RELATÓRIO DE AUDITORIA

Processo: 013306/2023	Modalidade de auditoria: Conformidade	OSA CGM nº 001/2023
Unidade Gestora: Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos		
Gestor: Saulo Rodrigues Meirelles		
Período auditado: Exercício 2022	Período de realização da auditoria: 01/07/2023 a 31/12/2023	Processos/documentos apensos: Ofícios semar: 2195/2023 e 2062/2023; TERIMO E TERMOV; Relação de Bens; BALPAT E BALVER
Equipe de Trabalho do Controle Interno		
Servidor(a): Pablo Henrique Amorim de Sousa		
Controlador: Marcio de Souza		

RESPONSÁVEIS PELAS UNIDADES AUDITADAS	
UNIDADE GESTORA	GESTOR RESPONSÁVEL
Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos	SAULO RODRIGUES MEIRELLES

SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

2. OBJETIVOS - QUESTÕES DE AUDITORIA

3. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

4. SITUAÇÃO ENCONTRADA

5. CONCLUSÃO

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Cumprindo determinação contida no PAAI 2023, foram realizadas ações previstas na OSA nº 01/2023, nas Unidades Gestoras da Administração Direta no período de 01/07/2023 a 31/12/2023. Tendo em vista o vasto campo de atuação da Unidade Central de Controle Interno, em comparação a seus recursos tecnológicos e humanos, fez-se necessário selecionar as Ug's que seriam objeto desta auditoria. Assim, foram selecionadas as 4 Ug's, definidas no PAAI 2023(Plano Anual de Auditoria de 2023 disponível em: <https://linhares.es.gov.br/wp-content/uploads/2023/03/PAAI-assinado.pdf>), como de maior risco. São elas:

- Secretária Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Secretaria Municipal de Educação e Recursos Humanos;
- Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos;

Além disso durante análise dos documentos patrimoniais foi identificada a existência de uma possível irregularidade, quanto ao registro de bem imóvel cuja localização, no sistema patrimonial, era na Secretaria Municipal de Esporte Cultura e Lazer, porém sua situação era de "Bem não Encontrado", o bem em questão era o Patrimônio número 000000007, especificado no sistema como "PRAÇA 22 DE AGOSTO". Assim, a ug Secretaria Municipal de Esporte Cultura e Lazer também foi objeto de auditoria no que tange aos bens não encontrados(B.N.EC).

2. OBJETIVOS - QUESTÕES DE AUDITORIA

Os exames têm como objetivo analisar a adequação do município de Linhares em relação aos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) previstos na Portaria STN nº 634 de 19 de novembro de 2013 e Instrução Normativa TCEES nº 36/2016:

•Os Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PCP compreendem o reconhecimento, a mensuração, o registro, a apuração, a avaliação e o controle do patrimônio público.

Pelos liames do planejamento, destaca-se que foi estabelecido como universo e critério da seleção de amostragem os procedimentos relativos a registro de bens móveis imóveis não encontrados no município de Linhares. A auditoria em questão buscou responder a seguinte questão:

A escrituração contábil, no que diz respeito a bens não encontrados, evidencia a integralidade dos móveis, imóveis em compatibilidade com os inventários anuais?

3. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Os procedimentos adotados foram desenvolvidos em atenção ao contido no OSA nº 001/2023. As verificações foram realizadas com o objetivo de obter informações e evidências para a formulação e fundamentação da conclusão dos trabalhos. Para tanto, foram utilizados como base para realização dos trabalhos, os seguintes documentos:

- Relação consolidada de bens públicos registrados via sistema "ENCONTRADOS E NÃO ENCONTRADOS";
- Questionário resposta ao ofício CG nº 135/2023;
- Balancete de verificação contábil das ug's auditadas;
- Relação de bens por ug(das ug's auditadas);
- Termos de inventários anuais do exercício de 2022.
- Ofício semar nº 2062/2023
- Ofício semar nº 2195/2023
- Ofício semar nº 2504/2023

Segundo a NBC TSP Estrutura Conceitual(Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público), Para que os Relatórios Contábeis forneçam informações úteis, é necessário que observem os atributos que representem as características qualitativas da informação contábil, dentre as quais está a representação fidedigna. Para que isso ocorra, a representação dos fenômenos deve ser completa, neutra e livre de erros.

4. SITUAÇÃO ENCONTRADA

Consoante ao informado no ofício semar nº 2062/2023, o município de Linhares encontra-se em conformidade em relação aos prazos previstos para implantação do PCP, no que diz respeito a reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis: respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).

4.1 Relação de Bens Não Encontrados

Na relação Consolidada de Bens Públicos Registrados via Sistema "Encontrados e Não Encontrados", anexa ao ofício nº 2.195/2023 – GAB/SEMAR, foi verificada a existência 118.288 (cento e dezoito mil e duzentos e oitenta e oito) bens, entre móveis e imóveis(considerando as 05 ug's auditadas), dentre os quais 45.768

(quarenta e cinco mil setecentos e sessenta e oito), aproximadamente 39% do total dos bens nas 5 ug's, estavam em situação de B.N.EC. Quanto aos valores dos bens não encontrados nas 5 ug's, estes representam 4,37%(R\$9.580.929,15) de total de bens não encontrados nas 5 Ug's (R\$219.395.716,73) Como pode ser visto na tabela abaixo:

Tabela 1:

UG	Possui bens Móveis/Imóveis	Móveis	Imóveis	Total Por Situação	Total de Bens Registrados Por ug
FMS	Ativos/ENC	11.209	70	11.279	18.196
	Bens NÃO ENC.	6.917	0	6.917	
SEMAR	Ativos/ENC	1.867	41	1.908	2.739
	Bens NÃO ENC	831	0	831	
SEME	Ativos/ENC	57.789	403	58.192	95.397
	Bens NÃO ENC	37.205	0	37.205	
SEMOB	Ativos/ENC	394	85	479	1.045
	Bens NÃO ENC	566	0	566	
SEMEL	Ativos/ENC	622	40	662	911
	Bens NÃO ENC	248	1	249	

Fonte: Relação Consolidada de bens Públicos Registrados Via Sistema de Patrimônio

Percebe-se pelas informações contidas na tabela acima, que os B.N.EC representam parcela considerável do total de bens móveis e imóveis nas 5 ug's auditadas (cerca de 39%), que apesar de não se saber sua localização certa, integram o Patrimônio do município de Linhares, e são contabilizados normalmente como os demais cuja localização é conhecida. Ademais no Ofício Semar nº 2062/2023, é informado que o total de B.N.EC, considerando todas as ug's da administração direta, é 48.251 (quarenta e oito mil duzentos e cinquenta e um), na data de 14 de setembro de 2023. Assim os B.N.EC nas 5 ug's auditadas, representa aproximadamente 94% dos de todos os B.N.EC nas ug,s ativas no sistema de patrimônio da administração direta do município de Linhares até a citada data. Em relação à quantidade total de bens ativos na administração direta do município de Linhares (127.156 – cento e vinte e sete mil e cento e cinquenta e seis) os B.N.EC, considerando as 05 ug's, representa

aproximadamente 36%(35,99%).

A Resolução 1132/2008 do Conselho Federal de Contabilidade que aprovou a NBC T, estabeleceu critérios para o registro contábil dos fatos que afetem ou possam afetar o patrimônio das entidades do setor público. Essa norma afirma que o registro e informações contábeis deve possuir, dentre outras, as seguintes características:

- Confiabilidade – o registro e a informação contábil devem reunir requisitos de verdade e validade que possibilitem segurança e credibilidade aos usuários no processo de tomada de decisão;
- Fidedignidade – os registros contábeis realizados e as informações apresentadas devem fielmente o fenômeno contábil que lhes deu origem;
- Verificabilidade – os registros contábeis realizados e as informações apresentadas devem possibilitar o reconhecimento das suas respectivas validades.

Destarte, verifica-se que inventários Patrimoniais são de suma importância para representar fielmente o patrimônio público. Sendo assim a ausência de inventários, potencializa o efeito contaminador da característica da confiabilidade, uma vez que, sem executar levantamento físico de bens nas ug´s é impossível representar com exatidão a composição patrimonial do município. Especialmente quanto aos B.N.EC, necessário se faz um esforço maior no sentido de saber seu paradeiro/destino, já que integram o ativo imobilizado, representado no balanço patrimonial.

Importante salientar que, conforme questionário resposta ao ofício cgm 158/2023, foi informado que não foram realizados inventários de bens móveis e imóveis no exercício de 2022 em nenhuma das ug´s integrantes da estrutura administrativa do Município, apesar de haver, segundo informação constante do referido questionário, duas comissões responsáveis pela execução dos inventários de bens móveis e imóveis.

Contudo, há termos circunstanciados de inventários de bens móveis, imóveis, de almoxarifado e de bens intangíveis, referente ao ano de 2022, das ug´s

auditadas. Nos referidos termos é informado saldos contábeis e de inventário. No ofício nº 010/2023 – DPAT-SEMAR/CIARELBEP, é informado que os inventários foram realizados por todas as ugs e feitas as atualizações de todos os responsáveis patrimoniais, porém segundo o referido ofício os lançamentos dos levantamentos físicos no sistema foram inviabilizados em decorrência da falta de servidores e/ou estagiários preparados para inserirem as informações e travamento no sistema devido à ocorrência de leilão de bens obsoletos à época. Ademais é citado que a demora de algumas secretarias em enviar os relatórios de levantamentos físicos gera situação de B.N.EC, como por exemplo, bens adquiridos e relacionados a uma secretaria, via sistema de patrimônio, que não envia a relação de bens encontrados no momento da realização do inventário e assim bens que foram incorporados a ug após a realização do último inventário não são “encontrados” quando da realização do novo inventário, pois o levantamento que atesta sua localização física não fora enviado tempestivamente.

Abaixo estão discriminados saldos contábeis e patrimoniais:

•SEMAR

BENS IMÓVEIS

Tabela 1: Saldo de Bens IMÓVEIS do TERIMO

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
18.600.578,23	18.600.578,23	0,00

Tabela 2: BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123210104000	TERRENOS/GLEBAS	9.548.772,07
123210120000	CEMITERIOS	7.387.694,00
123210601000	OBRAS EM ANDAMENTO	1.664.112,16
123810201000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	333.936,05

Tabela 3: BALPAT 2022

BENS IMÓVEIS(a)	18.600.578,23
-----------------	---------------

DEPRECIACÃO ACUMULADA(b)	333.936,05
--------------------------	------------

BENS MÓVEIS

Tabela : Saldo de Bens MÓVEIS do TERMOV

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
769.414,54	769.414,54	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123110101000	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	16.185,74
123110102000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	51.203,68
123110103000	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSILIOS MEDICOS	1.595,48
123110106000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	2.902,00
123110107000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	4.375,18
123110121000	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	6.606,09
123110201000	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	131.791,52
123110202000	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	101,00
123110301000	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	141.793,54
123110302000	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	5.206,39
123110303000	MOBILIARIO EM GERAL	391.562,00
123110405000	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	14.780,92
123110501000	VEICULOS EM GERAL	61,00
123119999000	OUTROS BENS MOVEIS	1.250,00
123810101000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS	18.967,51
123810102000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	72.963,59
123810103000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	138.327,34
123810104000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS	3.546,79
123810105000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	16,61
123810199000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	243,75

Tabela 3: BALPAT 2022

BENS MÓVEIS(a)	769.414,54
DEPRECIACÃO ACUMULADA(b)	234.065,59

•SEME

Tabela : Saldo de Bens IMÓVEIS do TERIMO

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
70.157.252,31	70.157.252,31	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123210413000	TERRENOS	5.050.121,96
123210418000	GLEBAS RURAIS	28.000,00
123210418000	OBRAS EM ANDAMENTO	53.171.892,73
123219999000	OUTROS BENS IMOVEIS	11.907.237,62
123810299000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	644.064,14

Tabela : BALPAT 2022

BENS IMÓVEIS(a)	70.157.252,31
DEPRECIACÃO ACUMULADA(b)	644.064,14

BENS MÓVEIS

Tabela : Saldo de Bens MÓVEIS do TERMOV

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
20.274.684,53	20.274.684,53	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123110101000	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	73.147,31
123110102000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	21.672,23
123110103000	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSILIOS MEDICOS	25.826,12
123110104000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA	1.500.536,47

	ESPORTES E	
123110105000	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	73.873,95
123110106000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	60.337,68
123110107000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	68.539,15
123110108000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	27.935,20
123110109000	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	15.017,35
123110121000	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	35.749,65
123110199000	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E	2.298,80
123110201000	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.690.456,94
123110202000	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1.136,00
123110301000	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	3.847.492,13
123110302000	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	26.205,76
123110303000	MOBILIARIO EM GERAL	10.376.539,70
123110304000	UTENSILIOS EM GERAL	5.973,00
123110402000	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	152.415,28
123110404000	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	66.169,94
123110405000	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	884.446,93
123110499000	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	18.829,70
123110501000	VEICULOS EM GERAL	8.427,44
123110503000	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	1.288.358,00
123110600000	PECAS E CONJUNTOS DE REPOSICAO	2.100,00
123119999000	OUTROS BENS MOVEIS	1.199,80
123810101000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE MAQUINAS, APARELHOS,	188.661,72
123810102000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	575.350,56
123810103000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.925.350,16
123810104000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS,	258.479,29
123810105000	DEPRECIACAO ACUMULADA	234.724,22

	DE VEÍCULO	
123810106000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE PEÇAS E CONJUNTOS DE	189,00
123810199000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	329,49

Tabela 3: BALPAT 2022

BENS MÓVEIS	20.274.684,53
DEPRECIACÃO ACUMULADA	4.183.084,44

•FMS

Tabela : Saldo de Bens IMÓVEIS do TERIMO

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
14.676.368,84	14.676.368,84	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123210115000	HOSPITAIS E UNIDADES DE SAÚDE	8.513.466,04
123210414000	LOTES	46.640,00
123210418000	GLEBAS RURAIS	813.406,58
123210601000	OBRAS EM ANDAMENTO	4.393.486,46
123219999000	OUTROS BENS IMOVEIS	909.369,76
123810201000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	511.105,48
123810299000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	53.766,00

Tabela : BALPAT 2022

BENS IMÓVEIS	70.157.252,31
DEPRECIACÃO ACUMULADA	564.871,48

BENS MÓVEIS

Tabela : Saldo de Bens MÓVEIS do TERMOV

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
23.058.887,13	23.058.887,13	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123110101000	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	93.628,52
123110102000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	66.353,25
123110103000	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSILIOS MEDICOS	10.318.817,43
123110104000	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E	646,00
123110105000	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	6.489,40
123110106000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	34.614,00
123110107000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	253.402,53
123110108000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	545,00
123110109000	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	14.772,00
123110112000	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	200,00
123110121000	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	9.602,00
123110199000	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E	16.300,00
123110201000	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.201.944,07
123110301000	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	1.546.410,71
123110302000	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	5.794,60
123110303000	MOBILIARIO EM GERAL	4.400.095,39
123110304000	UTENSILIOS EM GERAL	2.504,00
123110404000	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	1.210,00
123110405000	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	545.653,56
123110501000	VEICULOS EM GERAL	58.931,90
123110503000	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	4.477.195,77
123119999000	OUTROS BENS MOVEIS	3.777,00
123810101000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS	1.942.251,44
123810102000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	413.713,24
123810103000	DEPRECIACAO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.673.570,20

123810104000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS,	121.071,16
123810105000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	832.383,10
123810199000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	994,18

Tabela : BALPAT 2022

BENS MÓVEIS	23.058.887,13
DEPRECIACÃO ACUMULADA	4.983.983,32

•SEMOS

Tabela : Saldo de Bens IMÓVEIS do TERIMO

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
18.989.113,06	18.989.113,06	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123210601000	OBRAS EM ANDAMENTO	18.122.020,91
123219999000	OUTROS BENS IMOVEIS	867.092,15
123810299000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	46.901,16

Tabela : BALPAT 2022

BENS IMÓVEIS	18.989.113,06
DEPRECIACÃO ACUMULADA	46.901,16

BENS MÓVEIS

Tabela : Saldo de Bens MÓVEIS do TERMOV

Saldo Contábil R\$	Saldo Inventário R\$	Diferença
775.154,41	775.154,41	0,00

Tabela : BALVER 2022

Conta Contábil	Classe Patrimonial	Valor do bem no BALVER 2022
123110101000	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	40.970,00

123110106000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	19.999,98
123110107000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	2.166,69
123110109000	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	100.583,86
123110121000	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	33.649,16
123110199000	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E	17.868,64
123110201000	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	39.402,43
123110202000	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	223,30
123110301000	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	92.532,09
123110302000	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	5.068,47
123110303000	MOBILIARIO EM GERAL	71.729,30
123110304000	UTENSILIOS EM GERAL	133,50
123110405000	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	9.742,01
123110501000	VEICULOS EM GERAL	4.718,50
123110503000	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	335.915,48
123119999000	OUTROS BENS MOVEIS	451,00
123810101000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS,	56.502,78
123810102000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	21.044,33
123810103000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	45.161,85
123810104000	RECIACÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS,	2.624,72
123810105000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	61.747,53
123810199000	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	121,68

Tabela : BALPAT 2022

BENS MÓVEIS	775.154,41
DEPRECIACÃO ACUMULADA	187.202,89

Percebe-se, pelas tabelas acima, que não há divergência entre os documentos contábeis e patrimoniais, porém, como já explicado anteriormente, é imprescindível a realização dos inventários, para que os ativos sejam

representados de maneira fidedigna.

4.1.1. PROPOSTAS DE MELHORIA

A lei complementar nº 23 de 2013, em seu artigo 5º determina:

Art. 5º São responsabilidades da Unidade Central de Controle Interno referida no artigo 7º, além daquelas dispostas nos art. 74 da Constituição Federal, o art. 76 da Constituição Estadual e o artigo 42 da Lei Orgânica Municipal, também as seguintes:

...

I – coordenar as atividades relacionadas com o Sistema de Controle Interno do correspondente Poder ou Órgão, incluindo suas administrações Direta e Indireta, promover a integração operacional e orientar a elaboração dos atos normativos sobre procedimentos de controle;

Por sua vez, a Instrução Normativa, que dispõe sobre a padronização de rotinas e procedimentos de aquisição e incorporação de bens móveis e imóveis do Município de Linhares, a IN SPA Nº 002/2013 dispõe:

5 – DAS RESPONSABILIDADES

...

5.4 – Da Controladoria Geral do Município:

I – Prestar apoio técnico na fase de elaboração das Instruções Normativas e em suas atualizações, em especial no que tange à identificação e avaliação dos pontos de controle e respectivos procedimentos de controle;

Com fulcro nos dispositivos mencionados acima, eis as propostas:

- Levantamento físico (inventário);

Necessidade de que eles sejam realizados com regularidade, pois, como já dito anteriormente, refletem o ativo imobilizado da entidade. Nas ug´s auditadas, foi verificado que cerca de 39% de todos seus bens eram B.N.EC, a falta de controle do patrimônio cria uma tendência de aumento desses números.

- Alteração no registro do patrimônio 000007(PRAÇA 22 DE AGOSTO)

Para que deixe de ser considerado B.N.EC, pois trata-se de bem cuja localização é conhecida.

- Atualização da Instrução Normativa;

A IN SPA Nº 002/2013 não dispõe sobre procedimentos relativos a inventários, nos quais sejam estabelecidos, no mínimo, período de realização e os responsáveis pela execução.

- Uso de novas tecnologias de controle patrimonial;

O controle dos ativos é fundamental para que os instrumentos necessários para realização das finalidades do ente estejam sempre a disposição de seus usuários, atualmente existem tecnologias relacionadas a essa atividade tais como códigos de barras e códigos QR, para identificar bens patrimoniais; radiofrequência para identificação remota de objetos; dispositivos para rastreamento e identificação de objetos ou equipamentos, os chamados beacons.

5. CONCLUSÃO

Consoante os dados obtidos e analisados, seguindo estritamente os critérios amostrais, conclui-se que o controle patrimonial quanto a bens não encontrados possui espaço para melhorias e para que isso ocorra é necessário uma atualização das normas que regem o controle patrimonial no âmbito da Administração direta do Município de Linhares, além de maior investimento em

tecnologias de controle patrimonial.

É o relatório.

Linhares (ES), 25 de outubro de 2023.

Pablo Henrique Amorim de Sousa
Analista de Controle Interno