



MINISTÉRIO DA DEFESA
EXÉRCITO BRASILEIRO
SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS
12ª INSPETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS DO EXÉRCITO
(Estabelecimento Regional de Finanças da 12ª Região Militar/1969)



BOLETIM INFORMATIVO Nº 8

(Agosto/2019)

Manaus – AM, 10 de setembro de 2019

ÍNDICE

1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL		
	- Registro da Conformidade Contábil	3
2ª PARTE – ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO		
1. Rotinas de Trabalho		
	a. Execução Orçamentária	3
	b. Execução Financeira	3
	c. Execução Patrimonial	3
	d. Execução Contábil	3
	e. Licitações e Contratos	3
	f. Pessoal	4
	g. Custos	4
	h. Controle Interno	4
	2. Recomendações sobre prazos	4
	3. Consultas a legislação (pareceres, normas, portarias, diretrizes e orientações diversas)	
	a. Assessoria 1 / SEF	4
	b. Assessoria 2 / SEF	4
	c. Legislação e Atos Normativos	4
	d. Informativo do Tribunal de Contas da União	4
	e. Consultas respondidas por esta ICEx	4
	4. Últimas orientações emitidas pela SEF/CCIEx	5
	5. Atualização nos Sistemas Corporativos	5
3ª PARTE – AUDITORIA		
	1. Abertura de Auditoria Especial, Tomada de Contas Especial, IPM, Sindicância e Processo Administrativo.	5
	2. Principais Achados de Auditoria, Impropriedades e Irregularidades.	5
4ª PARTE – ASSUNTOS DIVERSOS		
	1. Você sabia?	6
	2. Senhas	7
	3. Atividades de Capacitação 2019/12ª ICEx	8

1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL

- Registro da Conformidade Contábil

Conforme a Macrofunção 02.03.15 / SIAFI, estabelecida na Portaria/STN Nr 833, de 16 de dezembro de 2011, e após a certificação dos demonstrativos contábeis gerados pelo SIAFI, esta Inspeção registrou a Conformidade Contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial das Unidades Gestoras Vinculadas à 12ª ICEx, com ocorrência, relativa ao mês de agosto de 2019.

Código	Tipo da Ocorrência	QTD Ocorrências Registradas no Mês
315	Falta/Restrição conformidade de registro de gestão	2
653	Saldo alongado/Indevido em contas de controle	3
674	Saldo alongado/Indevido em contas transitórias do passivo circulante	1
721	Saldo invertido de variações patrimoniais aumentativas	1

2ª PARTE – ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO

1. Rotinas de Trabalho

a. Execução Orçamentária

- Nada a considerar.

b. Execução Financeira

1) DIEx nº 1152-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 22 de agosto de 2019. Tratando sobre o cancelamento de RPNP e data limite para emissão de empenho.

2) DIEx nº 1187-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 29 de agosto de 2019. Tratando sobre as orientações do recolhimento dos créditos disponíveis no Cartão Corporativo (CPGF- Passagem aérea) da compra direta (SCDP).

c. Execução Patrimonial

- Nada a considerar.

d. Execução Contábil

- Nada a considerar.

e. Licitações e Contratos

1) DIEx nº 1125-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 19 de agosto de 2019. Tratando sobre as orientações quanto a cobrança indevida de publicações na Imprensa Nacional (TED 2019).

2) Mensagem: 2019/0860937 – DGP – GESTOR, 5 de agosto de 2019. Tratando sobre os recursos para publicação.

3) Mensagem: 2019/0860782 - COORDENACAO GERAL DE CONTABILIDADE, 5 de agosto de 2019. Tratando sobre adesão a atas de registro de preços gerenciadas pela central de compras.

f. Pessoal

- DIEx nº 1126-S1/12ª ICFeX - CIRCULAR, 19 de agosto de 2019. Tratando sobre o sistema de bloqueio e reversão do CPEX.

g. Custos

- Nada a considerar.

h. Controle Interno

- DIEx nº 1153-S1/12ª ICFeX – CIRCULAR, 22 de agosto de 2019. Tratando sobre a recomendação do CCIEEx quanto a dano ao erário e desconto em contracheque.

2. Recomendações sobre prazos

- Nada a considerar.

3. Consultas a legislação (pareceres, normas, orientações, diretrizes e portarias).

a. Assessoria 1 / SEF

- Nada a considerar.

b. Assessoria 2 / SEF

- DIEx nº 329-ASSE2/SSEF/SEF – CIRCULAR, 28 de agosto de 2019. Tratando sobre a aprovação da Portaria nº 62-SEF, de 28 AGO 19, que revoga o art. 25 das Normas para Consignação de Descontos em Folha de Pagamento (EB90-N-02.002).

c. Legislação e Atos Normativos

- Nada a considerar.

d. Informativo do Tribunal de Contas da União

O Informativo contém informações sintéticas de decisões proferidas pelos Colegiados do TCU, relativas à área de Licitações e Contratos, que receberam indicação de relevância sob o prisma jurisprudencial daquele Tribunal. Seu objetivo é facilitar o acompanhamento dos acórdãos mais importantes do TCU. O conteúdo dos informativos, na íntegra, podem ser acessados através do link:

<https://portal.tcu.gov.br/jurisprudencia/boletins-e-informativos/informativo-de-licitacoes-e-contratos.htm>

e. Consultas respondidas por esta ICFeX.

Consulente	Assunto	Documento de resposta
Cmdo 12ª RM	Majoração de adicional de habilitação.	DIEx nº 1120-S1/12ª ICFeX, de

12ª ICFeX	Continuação do B Info nº 08, de 10 de setembro de 2019	Pág.5	Documento original assinado e arquivado na SATT/12ª ICFeX Ch 12ª ICFeX
-----------	--------------------------------------------------------	-------	---------------------------------------------------------------------------

		16 AGO 19
Cmdo 12ª RM	Pagamento de gratificação de representação.	DIEx nº 1085-S1/12ª ICFeX, de 09 AGO 19
17ª Ba Log	Adicional de habilitação militar.	DIEx nº 1160-S1/12ª ICFeX de 26 AGO 19
Cmdo 2ª Bda Inf S1	Apoio com horas de voo para o Cmdo 16ª Bda Inf S1	DIEx nº 1071-S1/12ª ICFeX, de 08 AGO 19

4. Últimas orientações emitidas pela SEF/CCIEEx.

- DIEx nº 1083-S1/12ª ICFeX – CIRCULAR, 9 de agosto de 2019. – Tratando sobre a Diretriz do Secretário de Economia e Finanças 2019-2020.

5. Atualização dos Sistemas Corporativos.

1) DIEx nº 1185-S1/12ª ICFeX - CIRCULAR, 29 de agosto de 2019. – Tratando sobre a recomendação da funcionalidade ANULAÇÃO/TRANSPOSIÇÃO no SIGA.

2) DIEx nº 1184-S1/12ª ICFeX - CIRCULAR, 29 de agosto de 2019. – Tratando sobre a recomendação quanto à inclusão de processos no SISADE, relativos à indenização a terceiros em acidentes com viatura militar.

3) Orientações sobre Publicações Oficiais - http://intranet.dgo.eb.mil.br/images/seo/Orienta%C3%A7%C3%B5es_para_publica%C3%A7%C3%B5es_oficiais.pdf.

4) Orientação aos agentes da administração 2019 - http://intranet.dgo.eb.mil.br/images/seo/OAA_2019_V01.9.pdf

3ª PARTE – AUDITORIA

1. Abertura de Auditoria Especial, Tomada de Contas Especial, IPM, Sindicância e Processo Administrativo.

- Nada a considerar.

2. Principais Achados de Auditoria, Improriedades e Irregularidades encontrados nas auditorias.

Fato	Problema (achado, impropriedade, irregularidade).	Solução
Falta de mapeamento de processo e gestão de riscos	Durante visita de auditoria foi verificado a falta de mapeamento de processo e um plano de gestão de riscos para o gerenciamento das aquisições e solicitações de	Recomendou-se à UGV realizar o mapeamento dos processos e gestão de riscos inerentes a utilização dos recursos, recomenda-se também à UG utilizar as orientações contidas nas apostilas, que versam sobre o assunto, disponíveis nos seguintes sítios: < http://www.cciex.eb.mil.br/arquivos/docs/legislacao/nt/nt1_2016.pdf > e

12ª ICEx	Continuação do B Info nº 08, de 10 de setembro de 2019	Pág.6	Documento original assinado e arquivado na SATT/12ª ICEx Ch 12ª ICEx
----------	--------------------------------------------------------	-------	-------------------------------------------------------------------------

	serviços.	< www.cciex.eb.mil.br/images/treinamento/gestao_riscos/Apostila_Gestao_Riscos.pdf >.
Não realização de contrato quando da emissão de empenho do tipo global, especialmente na contratação de empresas para aquisição de Quantitativo de Rancho - QR	Análise por amostragem no SAG/2019 e no portal compras governamentais, de empenhos do tipo global para aquisição de Quantitativo de Rancho, não tendo sido identificado o registro do contrato no SIASG - MÓDULO SICON	Recomendou-se à UGV observar que o empenho tipo global se destina às despesas contratuais e outras, sujeitas a parcelamento, conforme estabelece o art. 60, § 3º, da Lei nº 4.320/64, ou seja, a contratação deve ser formalizada, obrigatoriamente, por meio de termo de contrato, sempre que houver obrigações futuras decorrentes do fornecimento de bens e serviços, independentemente da modalidade de licitação, conforme preconizado no art. 62, § 4º, da Lei nº 8.666/1993 e DIEx nº 1038-S2/12ª ICEx – CIRCULAR, de 21 SET 18.
Concessão de diárias sem a utilização do SCDP	Em análise ao Tesouro Gerencial foi verificado Unidades Gestoras não utilizando o SCDP para a concessão de diárias.	Recomendou-se à UGV atentar para a Diretriz do Secretário de Economia e Finanças, disponível em: http://www.sef.eb.mil.br/sef/images/a2/assessoria2/scdp/2016/DIRETRIZ_SEF12122016_0000.pdf , ratificado com as orientações contidas nos DIEx nº 196-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, de 6 ABR 18 e DIEx nº 371-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, de 22 MAR 19, que as Unidades Gestoras do Exército devem adotar o SCDP.

4ª PARTE – ASSUNTOS DIVERSOS

1. Você Sabia?

- a. Que a Portaria nº 424, de 27 MAR 19, prevê que os Dirigentes Máximos de Organizações Militares são autoridades administrativas competentes para instaurar a TCE?
- b. Que dos julgamentos e apreciações dos processos de controle externo, pode-se dizer que as principais tipologias de fraudes em licitações observadas pelo Tribunal de Contas da União são: sobrepreço e superfaturamento de preços; prática do “jogo de planilhas”; utilização de aditivos contratuais irregulares; direcionamento de licitações; utilização de empresas de fachada; e conluio entre empresas?
- c. Que no Relatório de Levantamento de auditoria - TC 025.301/2017-9 realizado no Comando do Exército (CE), o Tribunal de Contas da União reforça a necessidade da capacitação dos gestores da função contratações em gerenciamento de riscos?
- d. Que no Relatório de Prestação de Contas Mensal – RPCM, no item 11.3 – Compatibilidade entre os lançamentos do SISADE X SIAFI, a UG deve apresentar a situação dos lançamentos realizados no SISADE e SIAFI, sendo que, caso haja divergência, a mesma deverá ser justificada e sanada? E que, quando se tratar de dano que envolva bem material, o saldo deverá ser transferido para conta contábil 115611000 - MATERIAIS DE CONSUMO NAO LOCALIZADOS, quando se tratar de Material de Consumo ou 123119907 - BENS NAO LOCALIZADOS, quando se tratar de Material Permanente?

e. Que a conta contábil 123110805 - BENS MOVEIS INSERVIVEIS é uma conta de Almoarifado, onde deverá estar contabilizado os bens que aguardam processo de descarga? E que o saldo deverá permanecer contabilizado na mesma apenas até o término do processo de descarga?

f. Que a apropriação do passivo sem suporte orçamentário, conforme orientações contidas no DIEx nº 1110-S3/12ª ICEx - CIRCULAR, de 28 de agosto de 2019, deve ser realizada logo após o reconhecimento da dívida pelo Ordenador de Despesas?

2. Geração de Senhas acumulado

COMANDO MILITAR DA AMAZÔNIA 2019		CÓDIGO	TOTAL GERAL 2019				
			REDE/SIAFI		SIGA		SAG
			Cadastro	Reativação	Cadastro	Reativação	Cadastro
CMA	Cmdo CMA	160016	64	120	20	2	20
	4º BavEx	160007	9	15	3	0	4
	CMM	160013	14	18	1	0	4
	4ª C GEO	160011	14	25	3	0	15
	CIGS	160012	17	40	7	0	5
12ª RM	Cmdo 12ª RM	160014	34	32	5	0	5
	12º B Sup	160018	17	33	3	0	3
	Pg R Mnt/12ª RM	160021	24	14	11	0	12
	29ª CSM	160010	2	5	0	0	1
	31ª CSM	160347	0	0	0	0	0
	CECMA	160008	6	14	0	0	0
	HMAM	160020	22	59	4	0	15
	H Gu PV	160351	10	30	0	0	17
	H Gu SGC	160545	3	19	1	0	1
H Gu TAB	160019	18	49	3	2	9	
1ª Bda Inf Sl	Cmdo 1ª Bda Inf Sl	160482	40	64	8	0	11
	1º BIS (AMV)	160006	9	29	1	0	4
2ª Bda Inf Sl	Cmdo Fron RR/7º BIS	160352	11	22	2	0	4
	Cmdo 2ª Bda Inf Sl	160515	24	20	12	0	5
16ª Bda Inf Sl	3º BIS	160137	6	37	3	1	4
	Cmdo 16ª Bda Inf Sl	160537	9	39	2	1	8
17ª Bda Inf Sl	Cmdo Fron Sol/8º BIS	160024	11	17	2	0	7
	Cmdo 17ª Bda Inf Sl	160349	26	21	6	0	10
	Cmdo Fron AC/4º BIS	160002	12	18	1	0	2
	17ª BaLog	160350	3	10	0	0	1
	Cmdo Fron RO/6º BIS	160346	8	15	3	1	5
	61º BIS	160536	9	15	1	0	2
2º Gpt E	54º BIS	160005	18	6	10	0	0
	Cmdo 2º Gpt E Cnstr	160015	11	22	0	0	10
	5º BEC	160348	13	31	6	1	2
	6º BEC	160353	16	47	5	0	2
	7º BEC	160001	20	49	4	1	13
	21ª Cia E Cnstr	160022	14	19	0	1	4
	CRO/12	160017	10	31	2	0	4
TOTAL			524	985	129	10	209

Total Geral (em 31 Ago 19)

1.857

a. Conforme pode-se verificar no quadro abaixo, aproximadamente mais de 50% (cinquenta por cento) das demandas relacionadas às senhas trata de REATIVAÇÃO, em decorrência da perda da senha por parte do usuário.

b. Esta ICEx entende que o número de perda de senhas por parte dos operadores e consequente necessidade de reativação está muito alto, o que acaba onerando desnecessariamente o trabalho da seção responsável por essa atividade. Ao dedicar-se a reativação de senha, os militares deixam de atender outras demandas mais relevantes das UGV.

c. Sendo assim, esta Inspeção recomenda aos Sr Ordenadores de Despesas e demais agentes da administração que envidem esforços com vistas a evitar ou reduzir o número de solicitações de reativação de senhas.

3. Atividades de Capacitação 2019/12ª ICEx

a. Presencial

- Estágio de formação de pregoeiros, na Guarnição de Boa Vista - RR.

- Período de 06 a 08 de agosto de 2019.

- Relação dos aprovados no Estágio:

Ordem	OM	Posto/G rad	Nome Completo	Grau final
1	1ª Bda Inf Sl	Cap	MARLON GOMES DO NASCIMENTO	10
2	1ª Bda Inf Sl	2º Sgt	VALTER BEMFICA PAULO	10
3	1ª Bda Inf Sl	Asp Of	THIAGO EVANGELISTA DOS SANTOS DURANS	10
4	1ª Bda Inf Sl	2º Sgt	YURI DA SILVA REZENDES	10
5	1ª Bda Inf Sl	2º Ten	SUELLEY VIEIRA DA SILVA	10
6	1ª Bda Inf Sl	2º Ten	FABIANA CAVALCANTE MORAIS	10
7	1ª Bda Inf Sl	2º Sgt	GERALDO MESSIAS CORNELIO JUNIOR	10
8	1ª Bda Inf Sl	AspOf	CAIQUE NOBRE GREGORI	10
9	1ª Bda Inf Sl	1º Sgt	LUIZ FERNANDO TEDESCO	9,5
10	1ª Bda Inf Sl	3º Sgt	GEDEON ALVES DA SILVA	9
11	1ª Bda Inf Sl	2º Sgt	JOÃO PAULO NUNES BEZERRA	10
12	CFronRR/7º BIS	AspOf	RODRIGO DA SILVA COSTA	10
13	CFronRR/7º BIS	2º Sgt	SANDRO ACÁCIO HAGEN SANTOS	10
14	CFronRR/7º BIS	2º Ten	EDUARDO FREIRE DOS SANTOS AMARAL	10

15	CFronRR/7º BIS	2º Sgt	YURI TORBES VESTFAHL	10
16	CFronRR/7º BIS	3º Sgt	MARCOS JONATAN CASAGRANDE	10
17	CFronRR/7º BIS	3º Sgt	FELIPE SOARES ROLIM	9
18	CFronRR/7º BIS	ST	LEONARDO CARARINO DE MATTOS	10
19	6º BEC	3º SGT	TIAGO FONTINHA RODRIGUES	9
20	6º BEC	3º SGT	EMANUELSON DOUGLAS DE SOUSA MOURA	10
21	6º BEC	SD EP	RODRIGO DA MOTA CAVALCANTE	10
22	6º BEC	3º SGT	WELLINGTON DA SILVA TRINDADE	10
23	6º BEC	CB	LUIZ FERNANDO MARQUES PEREIRA	10
24	CFronRR/7º BIS	ASP	SILAS DE SOUZA LIMA	8,5
25	1ª Bda Inf SI	2º SGT	JEFFERSON CARLOS MELO NASCIMENTO	10
26	SeInf	CIVIL	INGRYD NATHALY MOTA CORRÊA DE MELO	9,5
27	COGER	CIVIL	MICHELLE DELMINA BRANDÃO	10
28	COGER	CIVIL	ROGERLANGIA LEITÃO	9,5
29	CSL/SESAU	CIVIL	JOHNNY SANDERSON MELO CESÁRIO	9,5

b. Ensino a Distância

- Não houve.

MARCELO LUIZ ALMEIDA DE JESUS - Cel
Chefe da 12ª ICEx

**Recomenda-se a leitura deste Boletim Informativo por todos os Agentes da
Administração das Unidades Gestoras Vinculadas a esta Inspeção.**