



GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
FUNDAÇÃO ESTADUAL DO MEIO AMBIENTE
Gerência de Planejamento, Orçamento, Contabilidade e
Finanças

Relatório de Conformidade Contábil - RCC FEAM/GECOF nº. 12/2022

RELATÓRIO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL - RCC		
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	CÓDIGO	REF: MÊS/ANO
FUNDAÇÃO ESTADUAL DO MEIO AMBIENTE - FEAM	2091	DEZEMBRO/2021

1 - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

Declaramos que os registros contábeis processados no SIAFI-MG estão lastreados em documentação legal e atendem à legislação vigente, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, a Lei Complementar Federal nº 101/00, as Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP e normativos expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional, diante do que atestamos sua regularidade e conformidade, ressalvadas as observações relatadas no campo "2" em forma de Notas Explicativas.

2 - INCONFORMIDADES

Seq	Conta Contábil	Saldo (R\$)	Inconformidade	Medidas para regularização
1	1.1.3.4.1.03 Prestação de Contas de Convênios Impugnadas	26.039,51	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
2	1.1.3.4.1.88 Outras Responsabilidades	290.784,32	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
3	1.2.1.2.1.05 Créditos por Danos ao Patrimônio Apurados em Tomada de Contas Especial	1.113.624,05	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
4	1.2.3.8.1.01 Depreciação Acumulada - Bens Móveis	539.882,78	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
5	2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	1.219.325,88	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
6	2.1.1.1.01.01 Pessoal - Ativo (Salários a Pagar)	1.156.488,35	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
7	2.1.1.1.01.02 Pessoal - Terceirizado (Salários a Pagar)	42.305,57	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
8	2.1.1.4.1.01.01 Encargos Sociais a Pagar - Ativo	13.826,72	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
9	2.1.1.4.1.01.02 Encargos Sociais a Pagar - Terceirizado	6.705,24	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
10	2.1.8.8.1.01 Imposto sobre a Renda Retido na Fonte	169.885,21	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
11	2.1.8.8.1.02 Pensões Alimentícias	971,36	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
12	2.1.8.8.1.03 Contribuições/Retenções/Descontos a Institutos/Entidades de Previdência	19.964,77	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
13	2.1.8.8.1.15 Custo de Processamento de Consignatários a Recolher	547,06	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
14	2.1.8.8.1.16 Contribuições ao Fundo Financeiro Previdenciário - FFP-MG	0,00	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
15	2.1.8.8.1.88 Outros Valores Restituíveis (Saldo de Consignatários de Folha de Pessoal)	63.386,07	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
16	2.1.8.8.1.04 Cauções e Garantias Diversas - Execução Contratual	221,33	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
17	2.2.8.9.1.01.05.02 Sentença Judicial - Precatórios Posteriores a LRF	4.360.875,58	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
18	8.1.1.9.1.06.03 Falta ou Não Aprovação de Prestação de Contas de Convênio	0,00	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
19	8.1.1.9.1.06.88 Outras Responsabilidades em Apuração	5.080,07	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas
20	8.1.2.2.1.04 Obrigações Conveniadas a Comprovar	1.257.331,26	Vide Notas Explicativas	Vide Notas Explicativas

Local: Belo Horizonte		Data de emissão: 07/03/2022	
Contadora e Gerente de Planejamento, Orçamento, Contabilidade e Finanças			
NOME		SETOR	C.R.C.
Elisa Aparecida de Andrade Dias		GECOF/FEAM	MG-090237/O-5
Diretor de Administração e Finanças			
NOME		SETOR	MASP/MATRICULA
Thiago Higino Lopes da Silva		DAFI/FEAM	M1309428-9



Documento assinado eletronicamente por **Elisa Aparecida de Andrade Dias**, Gerente, em 07/03/2022, às 15:51, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Thiago Higino Lopes da Silva**, Diretor(a), em 08/03/2022, às 16:26, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.mg.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **43126046** e o código CRC **485F3859**.

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 1190.01.0002830/2021-54

SEI nº 43126046



GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
FUNDAÇÃO ESTADUAL DO MEIO AMBIENTE
GERÊNCIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO, CONTABILIDADE E FINANÇAS

Belo Horizonte, 07 de março de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS DO RELATÓRIO DE CONFORMIDADE CONTÁBIL - RCC

PROCESSO SEI Nº 1190.01.0002830/2021-54

RCC FEAM - DEZEMBRO/202 (43126046)

I) 1.1.3.4.1.03 PRESTAÇÃO DE CONTAS DE CONVÊNIOS IMPUGNADAS

R\$ 26.039,51 - Saldo referente ao lançamento contábil nº 374, ano de origem 2012, registrado em 12/07/2012 no Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI/MG, correspondente à inscrição após conclusão da Comissão de Tomada de Contas Especial, instituída pela Resolução nº 1562/2012, relativa ao convênio 137101040/2007, firmado entre a Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável - SEMAD e a Prefeitura Municipal de Carlos Chagas, tendo por objeto a implantação de galpão para armazenamento e reciclagem de resíduos sólidos para a Associação de Catadores do Município - ASCATA. Segundo conclusão da comissão de Tomada de Contas Especial, a inscrição foi efetuada em nome do Prefeito à época, Sr. Acassio Vieira Azeredo Coutinho (CPF 296.594.186-04), com corresponsabilidade do Sr. Milton Jose Tavares de Quadros (CPF 512.169.736-87). No Tribunal de Contas - TCE/MG, a Tomada de Contas Especial corresponde ao processo nº 880418/2012, conforme a consulta do documento SEI (25450562).

II) 1.1.3.4.1.88 OUTRAS RESPONSABILIDADES

R\$ 290.784,32 - Saldo total da conta contábil

R\$ 181.877,57 - Saldo da conta auxiliar 2017 05261941628. Registro contábil, por meio da Nota de Lançamento Contábil - NLC nº 102 ano de origem 2017, referente à apropriação em diversos responsáveis, solicitada por meio do OF.GAB.PRE.FEAM.SISEMA nº 119/17 e Relatório de Auditoria nº 1370.1825.16 referente à apuração de dano ao erário apurado para Alanna Mesquita Gonçalves (CPF 052.619.416-28), conforme Tomada de Contas Especial FEAM 564, publicada em 20 de janeiro de 2016. No TCE/MG a Tomada de Contas Especial corresponde ao processo nº 1012039/2017 (25480084). Não foi realizado pagamento na esfera administrativa referente ao dano ao erário constatado. Segundo o processo SEI 2090.01.0003673/2019-43, por meio do Ofício FEAM/PROC nº. 106/2019 documento SEI (8117955), foi encaminhada demanda à Advocacia Geral do Estado -

AGE/MG para providências em âmbito judicial da cobrança da dívida aos cofres públicos.

R\$ 106.563,25 - Saldo da conta auxiliar 2010 16698061620. Registro contábil referente à inscrição de diversos responsáveis apurados em face de Tomada de Contas Especial FEAM nº 555/2017, relativa ao de Termo de Parceria nº 28/2010, firmado entre a FEAM e a OSCIP Ambiente Brasil. Valor do registro contábil da inscrição conforme cálculo da Unidade Integrada de Controle Interno - UIA SISEMA, referente a outubro de 2017, efetuado em nome do Sr. Luiz Eduardo Ferreira Fontes, bem como dos demais membros do Conselho Fiscal, Martinho Almeida Silva Jr. e Roberto Dias de Andrade. No Tribunal de Contas - TCE/MG, a Tomada de Contas Especial corresponde ao processo nº 1031592/2018 conforme a consulta do documento SEI (25451939).

R\$ 1.258,10 - Saldo da conta auxiliar 2012 24978426634. Registro contábil referente à apropriação em diversos responsáveis apurada conforme resposta da presidência da FEAM ao MEMO.SUPOF.SISEMA nº 197/16 e parecer do TCE/MG, relativo ao processo de Tomada de Contas Especial, que transfere a responsabilidade pela guarda dos bens ao gestor da FEAM à época, Sr. Ilmar Bastos Santos. Em 01/08/2016, por meio do MEMO.SUPOF.SISEMA nº 135/16 de 01/08/2016, enviado à presidência da FEAM, foi solicitado esclarecimento quanto à cobrança do valor. A solicitação foi reiterada, em 14/12/2016, por meio do MEMO.SUAFI.SISEMA nº 275/16, pois a resposta dada por meio do MEMOCIR.GAB.FEAM.SISEMA nº 11/16, solicitando a emissão de DAE para o espólio de Ilmar Bastos Santos, não fornece informações suficiente para a emissão do mesmo. No TCE/MG a Tomada de Contas Especial corresponde ao processo nº 752306/2008 conforme a consulta do documento SEI (25452104).

R\$ 1.085,40 - Saldo da conta auxiliar 2010 79043780600. Registro contábil, por meio das Notas de Lançamento Contábil - NLC nºs 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 e 11, ano de origem 2019, referente à apropriação de responsabilidades funcionais em diversos responsáveis oriunda de multas de infrações de trânsito geradas por servidores condutores infratores de veículos oficiais que compõem a frota do SISEMA, conforme documentos SEI (10622720) (10622721) (10622752).

III) 1.2.1.2.1.05 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL

R\$ 1.113.624,05 - Saldo total da conta contábil

R\$ 106.345,43 - Saldo da conta auxiliar 2020 56014562834. Registro contábil referente a inscrição do responsável Sr. José Rubens Ferreira Fontes - CPF 560.145.628-34, conforme a Nota de Lançamento Contábil - NLC 478 (23386253) de 18/12/2020, referente a Prestação de Contas de encerramento do Termo de Parceria nº 20/2008 firmado com a instituição Ambiente Brasil Centro de Estudos - ABCDE, em decorrência do término da fase interna da Tomada de Contas Especial instaurada pela Portaria FEAM nº 665/2020 publicada em 30/05/2020 (15270473), tendo ocorrido a apuração dos fatos, qualificação do responsável e quantificação do dano ao erário realizadas pela Comissão Permanente de Tomada de Contas Especial designada por meio da Resolução Conjunta SEMAD/FEAM/IEF/IGAM nº 2931/2020 publicada em 29/01/2020. Foi emitido o DAE (23387374) com vencimento em 31/12/2020 conforme orienta o Manual de Tomadas de Contas Especial no tópico

7.13.1, porém, não foi quitado pelo responsável. Em 09/02/2021, a Tomada de Contas Especial foi submetida ao Tribunal de Contas TCE/MG para julgamento. Documentos instruídos nos Processos SEI 1370.01.0021861/2020-77 e 1500.01.0006226/2018-54.

R\$ 73.374,80 - Saldo da conta auxiliar 2021 04370657660. Registro contábil de inscrição do responsável Lilian Flavia Campos - CPF 043.706.576-60, tendo como responsável solidário Sheila Donizete Campos - CPF 054.090.866-51, conforme as Notas de Lançamento Contábil - NLC 90 de 06/05/2021 R\$726,48 e NLC 93 de 07/05/2021 R\$72.648,32 (29147853) (29148027), referentes a apropriação de dano ao erário, vinculado ao repasse do programa Bolsa Reciclagem à Central de Organizações dos Catadores de Recicláveis do Sudoeste Mineiro - COCARES, relativo ao período do 2º trimestre de 2013 ao 2º trimestre de 2014, valor atualizado até abril/2021, conforme Relatório de Auditoria 1370.0326.21 e Processo SEI 1370.01.0005031/2021-39.

R\$ 124.836,20 - Saldo da conta auxiliar 2021 88358968868. Registro contábil de inscrição do responsável Olario Alves Ribeiro - CPF 883.589.688-68, tendo como responsável solidário Sheila Donizete Campos - CPF 054.090.866-51, conforme a Nota de Lançamento Contábil - NLC 91 de 06/05/2021 (29142562) (29142564), referente a apropriação de dano ao erário, vinculado ao repasse do programa Bolsa Reciclagem à Central de Organizações dos Catadores de Recicláveis do Sudoeste Mineiro - COCARES, relativo ao período do 3º trimestre de 2014 ao 4º trimestre de 2015, valor atualizado até abril/2021, conforme Relatório de Auditoria 1370.0326.21 e Processo SEI 1370.01.0005031/2021-39.

R\$ 73.249,78 - Saldo da conta auxiliar 2021 13155214660. Registro contábil de inscrição do responsável Voluzia de Cassia Felix Campos - CPF 131.552.146-60, tendo como responsável solidário Lilian Flavia Campos - CPF 043.706.576-60, conforme a Nota de Lançamento Contábil - NLC 92 de 06/05/2021 (29142541) (29142578), referente a apropriação de dano ao erário, vinculado ao repasse do programa Bolsa Reciclagem à Central de Organizações dos Catadores de Recicláveis do Sudoeste Mineiro - COCARES, relativo ao período do 1º trimestre de 2016 ao 4º trimestre de 2016, valor atualizado até abril/2021, conforme Relatório de Auditoria 1370.0326.21 e Processo SEI 1370.01.0005031/2021-39.

R\$ 735.817,84 - Saldo da conta auxiliar 2021 80242529615. Registro contábil de inscrição contábil do devedor responsável Luciano Marcos Pereira da Silva - CPF 802.425.296-15, registro SIAFI 176/2021, documentos SEI (33620414) (33620453), referente ao dano ao erário apurado na Tomada de Contas Especial do Convênio nº 2091010200311 FEAM/INSEA - Instituto Nenuca de Desenvolvimento Sustentável, conforme processos SEI 1370.01.0022205/2020-04 e 2090.01.0001739/2018-78.

IV) 1.2.3.8.1.01 DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS

R\$ 539.882,78 - Saldo contábil referente a Depreciação de Bens Móveis pertencentes ao Ativo do Estado de Minas Gerais, devido ao processamento automático para cada bem no Módulo Material Permanente do Sistema Integrado de Administração de Materiais e Serviços do Estado de Minas Gerais - SIAD/MG, conforme orientações do Ofício-Circular SEPLAG/SCL nº 2/2020 (14136804).

V) 2.1.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

R\$ 1.219.325,88 Saldo referente a obrigações de folha de pagamento de pessoal (salários e encargos) de servidores ativos da FEAM, a serem pagos após autorização da Subsecretaria do Tesouro Estadual da Secretaria de Estado da Fazenda de Minas Gerais (SCAF/SEF-MG), conforme a seguir:

CÓDIGO	CONTA CONTÁBIL	CRÉDITO
2.1.1.1.1.01.01	Pessoal - Ativo (Salários a Pagar)	R\$ 1.156.488,35
2.1.1.1.1.01.02	Pessoal - Terceirizado (Salários a Pagar)	R\$ 42.305,57
2.1.1.4.1.01.01	Encargos Sociais a Pagar - Ativo	R\$ 13.826,72
2.1.1.4.1.01.02	Encargos Sociais a Pagar - Terceirizado	R\$ 6.705,24

VI) VALORES RESTITUÍVEIS - FOLHA DE PESSOAL

As demais obrigações de folha de pagamento de pessoal de servidores ativos da FEAM, a serem pagos após autorização da Subsecretaria do Tesouro Estadual da Secretaria de Estado da Fazenda de Minas Gerais (SCAF/SEF-MG), são as seguintes:

CÓDIGO	CONTA CONTÁBIL	CRÉDITO
2.1.8.8.1.01	Imposto sobre a Renda Retido na Fonte	R\$ 169.885,21
2.1.8.8.1.02	Pensões Alimentícias	R\$ 971,36
2.1.8.8.1.03	Contribuições/Retenções/Descontos Institutos/Entidades Previdência	R\$ 19.964,77
2.1.8.8.1.15	Custo de Processamento de Consignatários a Recolher	R\$ 547,06
2.1.8.8.1.16	Contribuições ao Fundo Financeiro Previdenciário - FFP-MG	R\$ 0,00
2.1.8.8.1.88	Outros Valores Restituíveis (Consignatários)	R\$ 63.386,07

VII) 2.1.8.8.1.04 CAUÇÕES E GARANTIAS DIVERSAS - EXECUÇÃO CONTRATUAL

R\$ 221,33 - Saldo total da conta contábil

R\$ 178,13 - Valor de caução recebido pela FEAM em 15/03/2019, gerado pelo Contrato Prestação de Serviços pela Esworld Sistemas e Informática Ltda, referente ao fornecimento de Antivírus, com intuito de prevenir a contaminação por vírus nos microcomputadores do SISEMA, conforme documento SEI (10622757).

R\$ 43,20 - Valor de Caução recebido pela FEAM em 05/06/2019, gerado pelo Contrato de Prestação de Serviços pela Unidata Automação, referente a gerenciamento de abastecimento de veículos oficiais da frota do SISEMA, por meio de sistema informatizado e uso de cartões magnéticos, conforme documento SEI (10622725).

VIII) 2.2.8.9.1.01.05.02 SENTENÇA JUDICIAL - PRECATÓRIOS POSTERIORES A LRF

R\$ 4.360.875,58 - Saldo referente a obrigações de precatórios pendentes de pagamento, incluídos para pagamento em exercícios anteriores e no orçamento de 2022. Pagamento a ser realizado pela FEAM mediante autorização da Advocacia Geral do Estado de Minas Gerais - AGE/MG.

IX) 8.1.1.9.1.06.88 OUTRAS RESPONSABILIDADES EM APURAÇÃO

R\$ 5.080,07 - Saldo contábil referente a registro contábil de multas por infrações de trânsito. Em 03 de Abril de 2012, publicou-se o Ato nº 006/2012 no qual a Chefe de Gabinete da SEMAD, Sra. Daniela Diniz Faria, nomeou uma comissão para instauração de Sindicância Administrativa Investigatória, com a finalidade de apurar eventuais responsabilidades funcionais, relacionadas ao pagamento de multas de trânsito geradas por ausência de identificação de condutores infratores de veículos oficiais que compõem a frota do SISEMA, conforme MEMO.GAB.SEMAD.SISEMA nº 029/12. Em 28 de Setembro de 2012, publicou-se o Ato nº 26/2012 determinando que a Superintendência de Recursos Logísticos e Manutenção da SEMAD notificasse os servidores e ordenadores de despesas identificados como responsáveis pelas multas. Foi instaurada Tomada de Contas Especial nº 2094/2014, relativa a infrações de trânsito ocorridas no período de 2007 a 2011. Aguardamos posicionamento sobre a Tomada de Contas Especial.

X) 8.1.2.2.1.04 OBRIGAÇÕES CONVENIADAS A COMPROVAR

R\$1.257.331,26 - Saldo contábil referente a dois convênios celebrados pela a FEAM, cujas Prestações de Contas estão em fase final de análise. Conforme esclarecido no processo SEI 1370.01.0000291/2017-88, em função do passivo de prestações de contas de convênios celebrados, a Resolução Conjunta SEMAD/FEAM/IEF/IGAM nº 2.604 publicada em 16/02/2018 (0272317) constituiu Força Tarefa para condução dos trabalhos pertinentes a análise das prestações de contas estaduais dos convênios de saída e instrumentos congêneres no âmbito do SISEMA.

XI) CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS

Conforme esclarecido no processo SEI 1190.01.0021419/2019-35, os créditos não tributários pertencentes a FEAM ocorrem em razão da aplicação do poder de polícia ambiental, quando da execução das atividades de regularização, fiscalização e controle exercidas pelos órgãos do SISEMA, ou seja, os autos de infração vinculados à FEAM podem ser gerados e processados em sua própria estrutura ou em qualquer unidade do SISEMA aonde existam fiscais credenciados para lavratura. Conforme a Resolução Conjunta SEMAD/IEF/IGAM/FEAM nº 2.297/2015, o acompanhamento e controle gerencial dos autos de infração ocorre por meio do Sistema de Controle de Autos de Infração e Processos - CAP. A alimentação e atualização das informações no sistema CAP são realizadas por técnicos ambientais em dezenas de unidades administrativas do SISEMA, localizadas em diversos municípios do Estado de Minas Gerais, tornando inviável a utilização de suas bases para a obtenção de valores fidedignos dos créditos não tributários não inscritos em dívida ativa, para o registro contábil no sistema SIAFIMG. O sistema CAP não controla o fluxo documental dos processos administrativos, uma vez que os mesmos tramitam em meio físico. Dessa forma, medidas administrativas estão sendo tomadas visando a adoção de melhorias nos sistemas de informações, assim como nos procedimentos de análise e controle

dos processos administrativos, a fim de obter informações e relatórios que possam subsidiar, de forma consistente, a contabilização dos direitos a receber da FEAM, informando sobre a composição e movimentação do saldo dos créditos não tributários não inscritos em Dívida Ativa.

Elisa Aparecida de Andrade Dias
Gerente de Planejamento, Orçamento, Contabilidade e Finanças - GECON/FEAM
MASP: M1067851-4 / CRC: MG-090237-O-5

Thiago Higino Lopes da Silva
Diretor de Administração e Finanças - DAFI/FEAM
MASP: M1309428-9



Documento assinado eletronicamente por **Elisa Aparecida de Andrade Dias, Gerente**, em 07/03/2022, às 15:51, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Thiago Higino Lopes da Silva, Diretor(a)**, em 08/03/2022, às 16:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.mg.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **43129583** e o código CRC **766690E6**.

Gerência de Planejamento, Orçamento, Contabilidade e Finanças - Fundação Estadual do Meio Ambiente - Rodovia João Paulo II, 4143 - Bairro Serra Verde - CEP 31630-900 - Belo Horizonte - MG

Referência: Caso responda este Ofício, indicar expressamente o Processo nº 1190.01.0002830/2021-54

SEI nº 43129583