



RELATÓRIO DOS RESULTADOS DAS AUDITORIAS E DO MONITORAMENTO DAS CONTAS ANUAIS

GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
Controladoria Setorial/SEF/MG

**RELATÓRIO DOS RESULTADOS DAS
AUDITORIAS E DO MONITORAMENTO
DAS CONTAS ANUAIS**

N ° 003/2025

**UO 4651 – FUNDO ESPECIAL DE CRÉDITOS
INADIMPLIDOS E DÍVIDA ATIVA**

BELO HORIZONTE
MARÇO/2025

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Cidade Administrativa Presidente Tancredo Neves
Rodovia Papa João Paulo II, 4.000 – Prédio Gerais, 12º andar
Bairro Serra Verde – Belo Horizonte/MG – CEP: 31630-901

CONTROLADOR-GERAL DO ESTADO

Rodrigo Fontenelle de Araújo Miranda

CONTROLADORA-GERAL DO ESTADO ADJUNTA

Luciana Cássia Nogueira

CONTROLADOR SETORIAL SEF/MG

Elcio Marcos de Carvalho

EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL

Elizete Almeida Santana
Simone da Costa

COLABORAÇÃO

Isabella Kênia Fonseca Viegas



É permitida a reprodução do conteúdo deste material, desde que citada a fonte.

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

Trata-se de documento de auditoria emitido em cumprimento às determinações do art. 10 da Instrução Normativa nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011 (IN TCEMG nº 14/2011), e do art. 6º da Decisão Normativa TCEMG nº. 01, de 05 de fevereiro de 2025 (DN TCEMG nº 01/2025).

POR QUE A CONTROLADORIA SETORIAL/SEF-MG REALIZOU ESTE TRABALHO?

O trabalho foi realizado com a finalidade de compor a prestação de contas anual de 2024 do responsável pela Unidade Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa atendendo ao disposto no Anexo IV da Decisão Normativa do TCEMG nº 01/2025.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS?

Não foram realizadas atividades de auditoria no ano de 2024 relacionada a unidade orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa – FECIDAT, com exceção do relatório dos resultados auditoriais e do monitoramento das contas anuais de exercícios anteriores de 2023, em atendimento às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011 e da Decisão Normativa TCEMG nº. 03, de 19 de dezembro de 2023.

Foi registrada na unidade a abertura de crédito orçamentário pela Lei Orçamentária Anual porém não houve em 2024 execução orçamentária ou extraorçamentária não sendo também realizadas movimentações financeiras ou patrimoniais, o que justifica a ausência de trabalhos de auditoria.

Sumário

<u>I.</u>	INTRODUÇÃO	9
<u>II.</u>	RESULTADOS DAS AUDITORIAS REALIZADAS DURANTE O EXERCÍCIO	10
a.	Destaque das ações de auditoria.....	10
b.	Trabalhos de auditoria realizados	10
c.	Outras atividades relevantes desenvolvidas.....	11
<u>III.</u>	RESULTADOS DOS MONITORAMENTOS DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11
<u>IV.</u>	CONCLUSÃO	11

I. INTRODUÇÃO

Em cumprimento às determinações do art. 10 da IN TCEMG nº 14/2011 e do art. 6º da DN TCEMG nº 01/2025, apresenta-se o Relatório das Auditorias e dos Monitoramentos das Contas Anuais sobre o exercício financeiro de 2024 pela *Unidade Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa* sediada na Cidade Administrativa Rodovia Papa João Paulo II, 4001 – Bairro Serra Verde – Prédio Gerais – 7º andar.

A execução dos trabalhos foi orientada pela Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais, nos termos da competência que lhe é atribuída pelo art. 46 da Lei Estadual 24.313, de 28 de abril de 2023, por intermédio da Auditoria-Geral do Estado, conforme roteiro de auditoria específico.

O trabalho para elaboração deste relatório foi realizado em março de 2025, por meio de análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e no período de elaboração do processo de contas anual pela unidade auditada, em estrita observância às normas de auditoria estabelecidas pela Controladoria-Geral do Estado.

O relatório está estruturado em tópicos e circunstanciado em sínteses dos itens previstos no art. 10 da IN TCEMG nº 14/2011 e do art. 6º da DN TCEMG nº 01/2025.

A Unidade Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa – FECIDAT, vinculada ao Órgão 1190 – Secretaria de Estado de Fazenda – SEF, tem como função a gestão orçamentária, financeira, contábil, patrimonial e operacional dos atos e fatos administrativos relacionados ao Fundo.

O FECIDAT foi instituído pela Lei Estadual nº 22.606/2017, que definiu a SEF como seu Órgão Gestor e Agente Financeiro. Trata-se de uma entidade com a finalidade de facilitar a gestão de ativos e receitas do Estado além de desempenhar a função de financiamento, nos termos do inciso III do art. 3º da Lei Complementar nº 91 de 19 de janeiro de 2006.

Apesar da edição da Lei Complementar Federal nº 208 de 02 de julho de 2024, o FEDACIT ainda não está em operação. Pela Lei Orçamentária Anual foi contabilizada a abertura de créditos iniciais nos programas 020 – Fomento e Incentivo de Investimento e 705 – Apoio às Políticas, mas não houve execução orçamentária ou extraorçamentária no exercício de 2024.

Ressaltamos também que não houve movimentação financeira ou patrimonial, sendo contabilizados apenas os saldos de dotação inicial e crédito disponível, evidenciados no Balanço Orçamentário.

II. RESULTADOS DAS AUDITORIAS REALIZADAS DURANTE O EXERCÍCIO

Em atendimento ao Parágrafo Único do art. 81, da Constituição do Estado de Minas Gerais, que determina que os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, deverão comunicar ao Tribunal de Contas do Estado, sob pena de responsabilidade solidária, seguem as informações sobre os trabalhos desenvolvidos pela Controladoria Setorial SEF/MG no exercício de 2024.

a. Destaque das ações de auditoria

Não foram realizadas atividades de auditoria no ano de 2024 relacionada a unidade orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa – FECIDAT, com exceção do relatório dos resultados auditoriais e do monitoramento das contas anuais de exercícios anteriores de 2023, em atendimento às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011, e da Decisão Normativa TCEMG nº. 03, de 19 de dezembro de 2023.

b. Trabalhos de auditoria realizados

Documentos técnicos de auditoria emitidos em 2024

Produto	Quantidade
Relatório de Auditoria (RA)	01
Relatório de Auditoria sobre Tomada de Contas Especial (RATCE)	
Certificado de Auditoria (CA - CAFIMP)	
Certificado de Auditoria sobre Tomada de Contas Especial (CATCE)	
Nota de Auditoria (NA)	
Nota de Consultoria (NC)	
Relatório Preliminar(RP)	
QUANTIDADE TOTAL	01

Ordem	Nº do documento	Tipo de documento	Data de emissão
01	RA 004/2024 1634890	Relatório de Auditoria	21/03/2024
Qual trabalho foi realizado:			
Trata-se de relatório dos resultados auditoriais e do monitoramento das contas anuais de exercícios anteriores de 2023, em atendimento às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011, e da Decisão Normativa TCEMG nº. 03, de 19 de dezembro de 2023.			
Porque a CSET realizou o trabalho:			
O trabalho foi realizado com a finalidade de compor a prestação de contas anual de 2023 do responsável pela Unidade Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa atendendo ao disposto no Anexo IV da Decisão Normativa do TCEMG nº 03/2023			
Quais as conclusões alcançadas:			
Foram realizadas as análises da documentação enviada e foi feito o relatório com base na Decisão Normativa TCEMG nº. 03, de 19 de dezembro de 2023. Como não houve execução orçamentária, financeira e patrimonial, nenhum trabalho de auditoria durante o exercício de 2023 foi realizado.			
Quais as recomendações emitidas:			
Não foram feitas recomendações			

c. Outras atividades relevantes desenvolvidas

Não foram desenvolvidas outras atividades relevantes.

III. RESULTADOS DOS MONITORAMENTOS DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Em pesquisa ao site do TCEMG (www.tce.mg.gov.br), não foram identificados processos relacionados com as contas anuais de exercícios anteriores da Unidade Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa.

IV. CONCLUSÃO

Apesar da edição da Lei Complementar Federal nº 208 de 02 de julho de 2024, o FEDACIT ainda não está em operação.

Pela Lei Orçamentária Anual foi contabilizada a abertura de crédito inicial nos programas 020 – Fomento e Incentivo de Investimento e 705 – Apoio às Políticas, evidenciada no Balanço Orçamentário.

Como não houve execução orçamentária, financeira e patrimonial, nenhum trabalho de auditoria foi realizado durante o exercício de 2024, com exceção do relatório dos resultados auditoriais e do monitoramento das contas anuais de exercícios anteriores de 2023, em atendimento às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011 e da Decisão Normativa TCEMG nº. 03, de 19 de dezembro de 2023.

Quanto ao resultado de monitoramento das decisões do Tribunal em contas anuais de exercícios anteriores, em pesquisa no site do TCEMG (www.tce.mg.gov.br), não foram identificados processos da Unidade

Orçamentária 4651 – Fundo Especial de Créditos Inadimplidos e Dívida Ativa.

Controladoria Setorial SEF-MG, 13 de março de 2025.

Documento assinado digitalmente
ELCIO MARCOS DE CARVALHO
Data: 14/03/2025 10:32:56-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Elcio Marcos de Carvalho
Masp 296695-0

Controlador Setorial

GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
AUDITORIA-GERAL
CONTROLADORIA SETORIAL SEF/MG