



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

ATA de Controle Interno

Ao Excelentíssimo Secretário de Administração Municipal Sr. Amaury Donizete da Silva.

Reunião da Comissão do Controle Interno instituída pelo Decreto Nº 2.380, de 03 de junho de 2024.

Ao sétimo dia de abril de dois mil e vinte e cinco (07/04/2025), às oito horas (08h), na Prefeitura Municipal, localizada na Praça Deputado Antônio Silva Cunha Bueno, 180, realizou-se a reunião da Comissão do Controle Interno. Com o objetivo de melhorias no processo de gestão do patrimônio municipal.

Estando presentes os(as) servidores(as): Ricardo Tamagny Castanho Araujo- Coordenador de Tributos – CPF 271.391.718-23 e Lucas Henrique Guimarães de Souza- Chefe de Pessoal CPF 460.126.598-30

Após leitura da Pauta. Formulou-se os pontos à serem discutidos:

Introdução:

A gestão eficiente do patrimônio público configura-se como pilar fundamental para a fidedignidade das demonstrações contábeis e a salvaguarda dos ativos do ente municipal, em estrita observância aos princípios da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A estruturação de um setor de patrimônio robusto e tecnicamente capacitado é imprescindível para o controle eficaz dos bens, a otimização da alocação de recursos, a prevenção de perdas e desvios, e a geração de informações patrimoniais precisas e tempestivas para o suporte à tomada de decisões gerenciais e ao controle social. A implementação de controles de inventário



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

é um componente essencial desta estruturação.

Importância de um Setor de Patrimônio Estruturado:

A constituição de um setor de patrimônio estruturado, com processos bem definidos e aderentes às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), notadamente a NBC TSP Estrutura Conceitual e a NBC TSP Ativo Imobilizado, Intangível e Estoques, assegura o reconhecimento, mensuração, registro e divulgação adequados de todos os ativos tangíveis e intangíveis pertencentes ao município. Tal estruturação propicia:

- **Conformidade Normativa:** Atendimento irrestrito às disposições da Lei nº 4.320/64, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), e das NBC TSP, garantindo a legalidade e a transparência da gestão patrimonial.
- **Fortalecimento do Controle Interno:** Implementação de mecanismos de controle sobre o ciclo de vida dos ativos, desde a aquisição até a baixa, mitigando riscos de erros, fraudes e outras irregularidades que possam impactar as contas públicas. Os controles de inventário, em particular, atuam como uma barreira essencial contra perdas e desvios.
- **Geração de Informações Contábeis de Qualidade:** Produção de dados patrimoniais confiáveis e relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, incluindo o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, em consonância com os prazos e formatos estabelecidos pelos órgãos de controle. A acuracidade dessas demonstrações depende diretamente da qualidade dos dados de inventário.
- **Avaliação Patrimonial Acurada:** Determinação do valor justo dos ativos para fins de reconhecimento inicial e subsequente, considerando os critérios de reavaliação, depreciação, amortização e exaustão, conforme as normas



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

contábeis aplicáveis. Os inventários fornecem a base física para a correta aplicação desses procedimentos de avaliação.

- **Otimização da Gestão de Ativos:** Fornecimento de subsídios para a análise da eficiência na utilização dos bens, identificação de ativos ociosos ou inservíveis que possam ser alienados, e planejamento de investimentos futuros em ativos. Inventários regulares auxiliam na identificação de necessidades e na otimização da alocação dos recursos existentes.

Desenvolvimento e Implementação de um projeto de melhorias:

Sugerimos um projeto de implementação de processos de melhorias da gestão patrimonial no município de Monteiro Lobato – SP, o qual poderia ser conduzido em etapas sequenciais e interligadas:

1. **Diagnóstico Patrimonial Detalhado:** Levantamento *in loco* e documental do patrimônio existente, abrangendo imóveis, móveis, veículos, equipamentos e outros bens, bem como a análise dos processos de controle patrimonial correntes, com foco especial na avaliação das práticas de inventário existentes, identificando lacunas e oportunidades de melhoria nos procedimentos.
2. **Planejamento Estratégico da Gestão Patrimonial:** Definição dos procedimentos operacionais padrão para todas as etapas do ciclo de vida dos ativos, incluindo identificação, tombamento, registro individualizado, movimentação interna, controle de localização, baixas e avaliação periódica. **A elaboração de um plano detalhado para a execução dos inventários, definindo responsabilidades, cronograma e metodologia, será um componente central desta etapa.**



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

3. **Atualização Cadastral:** Revisão e correção das informações cadastrais dos bens existentes, promovendo a conciliação físico-contábil do patrimônio. Execução da reavaliação dos imóveis, mediante laudo técnico de avaliação elaborado por profissional competente, em observância aos critérios estabelecidos na NBC TSP Ativo Imobilizado. A qualidade dos dados cadastrais é fundamental para a eficácia dos inventários. **Os imóveis precisam ser reavaliados, mantendo assim os seus valores atualizados.**
4. **Implementação do Inventário Periódico:** Institucionalização de inventários anuais e rotativos em todas as unidades administrativas (secretarias), utilizando metodologias eficientes como a leitura de código de barras para a coleta e validação dos dados patrimoniais. O processo de inventário envolverá o planejamento, a execução, a conferência dos dados coletados, a identificação de divergências e a implementação de ações corretivas. A utilização de leitores de código de barras otimizará a velocidade e a precisão da coleta de dados.
5. **Estruturação do Controle Patrimonial por Unidade Administrativa e espaço físico:** Criação de estruturas analíticas no sistema de gestão patrimonial, permitindo a identificação e o controle dos bens por secretaria e por sala. **Vinculação dos bens a suas respectivas salas, será necessário criar subdivisões nos lançamentos existentes, cada imóvel seria dividido em salas, as quais precisam previamente estarem identificadas por números, atrás das portas das salas poderia ter um QRCODE, com link para arquivos digitais (formato PDF em rede com restrição de edição) contendo a descrição detalhada e o histórico de cada item constante naquela sala.** Esta estrutura facilitará a realização de inventários por setor e a responsabilização dos gestores pelos bens sob sua custódia.

Otimização dos Processos de Recebimento de Novos Bens

Formalização do fluxo para o recebimento de novos ativos, estabelecendo a



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

obrigatoriedade da indicação da **localização (prédio e sala)** na ordem de compra e o registro imediato do bem pelo responsável patrimonial setorial, incluindo a fixação da plaqueta de identificação patrimonial, o registro fotográfico e o lançamento no sistema. A integração deste processo com o sistema de inventário garantirá que os novos bens sejam devidamente incorporados ao controle patrimonial.

Exemplo:

- I. A compra é realizada , em anexo da ordem segue a localização que o bem deve permanecer , com informações do prédio e número da sala.
 - II. Assim que o bem for recebido pela secretaria o membro designado como responsável pelo patrimônio confere de acordo com as especificações da nota fiscal, realiza a inserção no sistema e cola a placa de patrimônio, tira fotos e alimenta ao lançamento do respectivo bem.
6. **Programa de Capacitação e Treinamento:** Desenvolvimento e execução de **um programa contínuo de capacitação dos servidores envolvidos na gestão patrimonial**, abordando os conceitos contábeis aplicáveis, os procedimentos operacionais, a utilização do sistema de gestão patrimonial e, em particular, as técnicas e a importância da execução correta dos inventários.
 7. **Implantação e Parametrização de Sistema de Gestão Patrimonial Integrado de inventário:** Implementar a leitura ótica das placas de patrimônio para fins de inventário. Seleção, implementação e parametrização de um *software* de gestão patrimonial que permita a integração de todos os processos. **Verificar na Fiorilli o procedimento de parametrização desse processo de comunicação com o leitor de código de barras.**
 8. **Monitoramento e Avaliação Contínua:** Estabelecimento de indicadores de desempenho para a gestão patrimonial, incluindo a periodicidade e a



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

qualidade dos inventários, e realização de monitoramento periódico dos processos implementados, com a identificação de desvios e a implementação de ações corretivas e preventivas para a melhoria contínua dos controles de inventário e da gestão patrimonial como um todo.

Considerações finais:

A etapa de revisão e alocação dos bens existentes nas respectivas salas, com base nos resultados do inventário físico, demandará um esforço concentrado e a análise acurada dos registros contábeis preexistentes, visando a consistência e a fidedignidade das informações patrimoniais. Os bens atualmente estão alocados nas secretarias/prédios, quando for cadastrar as salas todos os bens serão transferidos de acordo com a apuração do inventário, isso demandará um processo de seleção dos bens e transferência para as respectivas salas. Por exemplo : já existe o lançamento do prédio CDM, lá existem tantas salas, então ao lançamento já existente do prédio CDM, abrem-se subdivisões nomeadas de acordo com as salas, e os bens que pertencem aquela determinada secretaria da qual o prédio faz parte, precisam ser transferidos para a sala que de fato está o bem. **1)** Numerar as salas; **2)** Criar as subdivisões nos lançamentos dos prédios; **3)** Transferir os bens que estão nesse prédio para as salas; **4)** Manter relatório atualizado de inventário na rede por unidade (com restrição de edição, somente leitura), e disponibilizar link via QR CODE colado em cada sala.

Conclusão:

Sugerimos que a implementação de um projeto, com ênfase na robustez dos controles de inventário e na aplicação rigorosa dos princípios e normas contábeis, proporcionará ao município de Monteiro Lobato - SP uma gestão patrimonial robusta, transparente e eficiente, assegurando a proteção dos ativos públicos, a qualidade

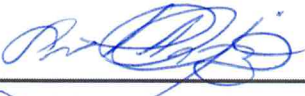



MUNICÍPIO DE MONTEIRO LOBATO ESTADO DE SÃO PAULO

das informações contábeis e o cumprimento das responsabilidades fiscais e legais. A realização de inventários periódicos e bem executados será um pilar fundamental para a manutenção da integridade do patrimônio municipal.

Nada mais havendo a ser tratado, a reunião foi encerrada às 09:00h, depois de lida e achada em conformidade, a presente ATA vai assinada por mim que transcrevi, Ricardo Tamagny Castanho Araujo e demais membros desta Comissão.

Assinaturas:

 _____
 _____