



MINISTÉRIO DA DEFESA  
EXÉRCITO BRASILEIRO  
SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS  
3ª INSPETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS DO EXÉRCITO  
(Sv de Fundos Reg/ 3ª RM – 1934)

## BOLETIM INFORMATIVO Nº02/2020



Foto: **Missão Militar Francesa**(1919).

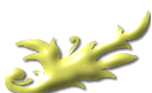
Os oficiais franceses, em razão da experiência adquirida na Primeira Guerra Mundial, estavam capacitados a difundir sua doutrina militar, na qual avultava a importância do suprimento, do abastecimento e do apoio a toda ordem. Em 1919, a Missão Militar Francesa chegou ao Brasil, tendo, entre outras realizações, uma participação efetiva na criação do Serviço de Intendência.

### FALE COM A INSPETORIA

**Correio Eletrônico:** [comando@3icfex.eb.mil.br](mailto:comando@3icfex.eb.mil.br)

**Página Intranet:** <http://intranet.3icfex.eb.mil.br>

**Telefones:** PABX - (51) 3233-7899  
RITEX - 8325-232 (Chefia)  
8325-221 (1ª Seção)  
8325-208 (2ª Seção)  
8325-220 (3ª Seção)



## ÍNDICE

<b>1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL</b> .....	3
Registro da Conformidade Contábil Mensal.....	3
<b>2ª PARTE - ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO</b> .....	3
1. Modificações de Rotinas de Trabalho.....	3
a. Execução Contábil.....	3
b. Licitações e Contratos.....	3
2. Consultas à legislação (pareceres, normas, orientações, diretrizes e portarias).....	4
a. Assessoria 1/SEF.....	4
b. Assessoria 2/SEF.....	4
c. Informativo do Tribunal de Contas da União.....	4
d. Consultas respondidas por esta ICFEx.....	5
3. Últimas orientações emitidas pela SEF/CCIEx.....	5
<b>3ª PARTE – AUDITORIA</b> .....	6
1. Abertura de Auditoria Especial, Tomada de Conta Especial, IPM, Sindicância e Processo Administrativo.....	6
2. Principais Achados de Auditoria, Impropriedades e Irregularidades encontrados nas auditorias.....	6
3. Plano Anual de Atividade de Auditoria (PAAA).....	8
<b>4ª PARTE – ASSUNTOS GERAIS</b> .....	11
1. Informações do tipo “Você sabia...?”.....	11
2. Militares Capacitados.....	12
3. Senhas.....	14
4. Aniversário de OM.....	16
5. Ementário da Gestão Pública.....	16



## 1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL

### Registro da Conformidade Contábil Mensal



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 3ª ICFeX, com OCORRÊNCIA para 3 (três) unidades (2,03% do total de UGV), relativa ao mês de **JANEIRO** de 2020.

Código / Nome da Ocorrência	Tipo da Ocorrência	Qtde Ocorrências Registradas
603 - SALDO CONTÁBIL DO ALMOX. NÃO CONFERE C/RMA	ALERTA	02
640 – SALDO BENS MÓVEIS NÃO CONFERE C/RMB	ALERTA	01

*Recomendamos aos Sr OD que orientem os agentes da administração a consultar o SIAFI (transação > CONCONFCON), para verificar se sua UG apresenta OCORRÊNCIA.*

## 2ª PARTE - ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO

### 1. Modificações de Rotinas de Trabalho

#### a. Execução Contábil

Documento	Expedidor	Assunto
<a href="#">DIEEx nº 54-S3/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 11 FEV 20</a>	3ª ICFeX	Mudança de Natureza de Despesa (ND) - Informação
<a href="#">DIEEx nº 67-S3/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 19 FEV 20</a>	3ª ICFeX	GFIP - IN RFB Nº 1.922 e Relatório de Prestação de Contas Mensal - Orientação

#### b. Licitações e Contratos

Documento	Expedidor	Assunto
<a href="#">DIEEx nº 60-S3/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 17 FEV 20</a>	3ª ICFeX	Acompanhamento de despesas inscritas em Restos a Pagar - Orientação

<a href="#">DIEx nº 69-S3/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 20 FEV 20</a>	3ª ICFeX	Exigências da Consultoria Jurídica da Advocacia-Geral da União para análise de processos licitatórios das UGV às ICFeX - orientação
<a href="#">DIEx nº 71-S3/Ch/3ª ICFeX, de 20 FEV 20</a>	3ª ICFeX	Contagem de prazos processuais nos processos administrativos regidos pela Lei nº 9784/1999

**c. Execução Patrimonial**

Nada a considerar.

## 2. Consultas à legislação (pareceres, normas, orientações, diretrizes e portarias)

**a. Assessoria 1/SEF**

Consulente	Síntese da Consulta	Parecer da SEF
7ª ICFeX	Solicitando informações sobre o valor da pensão a ser deferida a beneficiária cujo instituidor obteve no Judiciário o provimento para recolher a contribuição apenas sobre o montante excedente do teto do RGPS – questão originalmente submetida à SEF pelo DIEx 089-S5 7ª ICFeX, de 27/04/2017.	Informando que, após a análise da CONJUR-EB ( <a href="#">Parec 1026-2018</a> e <a href="#">Parec 1504-2018</a> ), bem como da CONJUR-MD ( <a href="#">Parec 070-2019</a> ), no caso concreto, a pensionista faz jus à integralidade do benefício. Contudo, todos outros casos, semelhantes, devem ser encaminhados à CONJUR-EB, para que haja a orientação a respeito do tema.

A íntegra das consultas e dos pareceres pode ser acessada na Intranet da SEF (<http://intranet.sef.eb.mil.br/index.php/a1/oficios-pareceres>)

**b. Assessoria 2/SEF**

DATA	ASSUNTO	DOCUMENTO
20/02/2020	NOTA TÉCNICA 001/2020_DCONT: SEMIAUTÔNOMA ESPECÍFICA PARA FINS DE CONTROLE PATRIMONIAL.	UG Nota Técnica nº 001/2020 – D Cont

A íntegra das consultas e dos pareceres pode ser acessada na Intranet da SEF (<http://intranet.sef.eb.mil.br/a2/1788-legislacoes-de-interesse-geral-teste.html>)

**c. 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>

Neste mês, foi publicado o seguinte informativo:

Número	Sumário
383	1. O reajuste de preços contratuais é devido após transcorrido um ano, contado a partir de dois possíveis termos iniciais mutuamente excludentes: a data-limite para apresentação da proposta ou a data do orçamento estimativo a que a proposta se referir (art. 40, inciso XI, da Lei 8.666/1993; art. 3º, § 1º, da Lei 10.192/2001; e art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal).

#### d. Consultas respondidas / orientações emitidas por esta ICFeX

Consulente / destinatário	Assunto	Documento de resposta / orientação
Todas as UGV	Acumulação de proventos e remuneração	<a href="#">DIEx nº 60-S1/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 12 FEV 20</a>
B Adm Gu SM	Alteração de estrutura de UASG vinculada a esta ICFeX	<a href="#">DIEx nº 83-S1/Ch/3ª ICFeX, de 27 FEV 20</a>
Todas as UGV	Programa de Prevenção de Improriedades e Irregularidades (2P2I) da 3ª ICFeX - Atividade Presencial - 2020	<a href="#">DIEx nº 76-S1/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 19 FEV 20</a>
Todas as UGV	Treinamentos por Ensino à Distância (EAD) da 3ª ICFeX	<a href="#">DIEx nº 85-S1/Ch/3ª ICFeX – CIRCULAR, de 27 FEV 20</a>
12º BE Cmb Bld	Ocorrência de Impedimento Indireto - Sócios em comum	<a href="#">DIEx nº 40 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 4 FEV 20</a>
22º GAC AP	Reclassificação de saldo contábil	<a href="#">DIEx nº 41 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 6 FEV 20</a>
1º RCC	Aditivação de contrato de locação de máquinas copadoras	<a href="#">DIEx nº 55 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 14 FEV 20</a>
25º GAC	Recebimento de material por doação	<a href="#">DIEx nº 57 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 17 FEV 20</a>
1º B Com	Contrato de telefonia fixa	<a href="#">DIEx nº 58 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 17 FEV 20</a>
HMAPA	Solicitação de orientação a cerca de divergência SISCOFIS X SIAFI	<a href="#">DIEx nº 66 -S3/Ch/3ª ICFeX, de 19 FEV 20</a>

#### 4. Últimas orientações emitidas pela SEF/CPEX/CMS/DGO/CCIEX/COTER

Documento	Expedidor	Assunto
<a href="#">Msg SIAFI nº 2020/0116605, de 11 FEV 20</a>	COTER	Execução dos créditos descentralizados pelo COTER

Documento	Expedidor	Assunto
<a href="#">Msg SIAFI nº 2020/0116668, de 11 FEV 20</a>	COTER	Empenho dos créditos do Comando do Exército
<a href="#">DIEx nº 46-ASSE2/SSEF/SEF – CIRCULAR, de 13 FEV 20</a>	SEF	Licitação/contratação de insumos hospitalares - orientações
<a href="#">DIEx nº 64-SGS/SDIR/DIR, de 13 FEV 20</a>	DGO	Contratação de banco de preços
<a href="#">DIEx nº 36-SSEcPatm/2a Seção/D Cont – CIRCULAR, de 14 FEV 20</a>	D Cont	Bens em Poder de Terceiros - reclassificação de bens móveis e imóveis
<a href="#">Msg SIAFI nº 2020/0127264, de 17 FEV 20</a>	DGP	Orientações da DSM para uso de recursos do Sv Mil no SCDP
<a href="#">DIEx nº 42-ASSE1/SSEF/SEF – CIRCULAR, de 18 FEV 20</a>	SEF	Comunicação entre os órgãos e entidades de controle ou por autoridades responsáveis pela persecução criminal
<a href="#">DIEx nº 68-ASSE2/SSEF/SEF – CIRCULAR, de 26 FEV 20</a>	SEF	Delegação de competência para autorizar diárias e passagens
<a href="#">DIEx nº 71-ASSE2/SSEF/SEF – CIRCULAR, de 27 FEV 20</a>	SEF	UG semiautônoma específica para fins de controle patrimonial



### 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, Impropriedades e Irregularidades encontrados nas auditorias

### a. Principais Impropriedades/Irregularidades observadas

#### Assunto: Trilhas de auditoria

O Sistema de Avaliação de Gestão (SAG), desenvolvido pelo TC Int Manfrini de Assis, criado inicialmente com objetivo de acompanhar as Unidades Gestoras Vinculadas (UGV) a 2ª ICFEx, e que logo foi disseminado dentro do Exército Brasileiro, se tornando um grande facilitador dos trabalhos de acompanhamento gerencial da execução orçamentária, patrimonial e financeira de forma simples e intuitiva, sem a necessidade de conhecimentos contábeis aprofundados.

A ferramenta apresenta diversas consultas referentes à execução orçamentária, patrimonial e financeira, e, em 2018, o SAG ganhou força com a criação de ferramentas voltadas para a auditoria e/ou monitoramento contínuo, apresentando trilhas de auditoria.

As trilhas de auditoria não são necessariamente irregularidades ou impropriedades administrativas, fraudes ou mau uso do recurso público. Entretanto, é fundamental para o êxito dos trabalhos de fiscalização inerentes ao Sistema de Controle Interno do Exército que se compreenda o caráter atípico das questões levantadas nas trilhas. As trilhas de auditoria são frutos de diversas diligências as UGV para que se manifestem a respeito das mesmas.

Neste aspecto, esta Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) vem incentivando as UGV a utilizarem o SAG também, através dos seus conformadores de registros de gestão, como instrumento de controle interno de gestão, reforçando a primeira linha de defesa da organização. Lembrando que os controles internos de gestão têm como objetivos assegurar a conformidade com as leis e regulamentos, salvaguardar e proteger bens, ativos e recursos públicos contra desperdício, perda, mau uso, dano, utilização não autorizada ou apropriação indevida.

Sendo assim, esta ICFEx ressalta as principais trilhas de auditoria apontadas pelo SAG que devem ser acompanhadas pelas UG, e, caso verificado alguma irregularidade e/ou impropriedade, tomar as providências cabíveis para estabelecer sua regularidade:

Inconsistência/indícios	Tipo de Consulta	Sugestão de medida saneadora
Sanção aplicada antes da Homologação x SICAF	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais vigem algum tipo de sanção cadastrada no Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores (SICAF) à época da homologação.	
Sanção pós-homologação com vigência maior que a validade da ata x SICAF	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais foram registradas no SICAF sanções após a homologação do pregão com vigência superior a data de validade da ata.	Antes de empenhar/contratar, verificar a regular situação dos fornecedores, como consultas no Sistema de Cadastramento de Fornecedores (SICAF), Cadastro de Empresas Inidôneas e Suspensas (CEIS), Cadastro Nacional de Condenações Cíveis por Atos de Improbidade
Sanção pós-homologação com vigência menor que a validade da ata x SICAF	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais foram registradas no SICAF sanções após a homologação do pregão com vigência inferior a data de validade da ata.	

Sanção aplicada antes da Homologação x CEIS	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais vigem algum tipo de sanção cadastrada no Cadastro de empresas Inidôneas e Suspensas (CEIS) à época da homologação	Administrativa - CNJ, e Lista de Inidôneos – TCU.  Caso observado irregularidade/impropriedade, após empenhar, anular a nota de empenho (caso não tenha executado), não prorrogar contrato e apurar possível dano ao erário e responsáveis.  Aprimorar procedimentos de controles internos de gestão relacionados contratação de fornecedores.
Sanção pós-homologação com vigência maior que a validade da ata x CEIS	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais foram registradas no CEIS sanções após a homologação do pregão com vigência superior a data de validade da ata	
Sanção pós-homologação com vigência menor que a validade da ata x CEIS	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todos os itens homologados para fornecedores para os quais foram registradas no CEIS sanções após a homologação do pregão com vigência inferior a data de validade da ata	
NE x CEIS	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém todas as Notas de Empenho (NE) emitidas durante a vigência e Sanção cadastrada no CEIS. Esta consulta ainda traz os dados da execução Orçamentária e Financeira da respectiva NE, informado se foi paga ou não	
Valor Ref x Valor Homologado	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém informações sobre itens de pregões que foram homologados com valores unitários acima dos valores de referência constantes da Intenção de Registro de Preço (IRP).	
Valor Homologado x Valor Empenhado	Consulta onde é feito um cruzamento de dados que resulta em uma tabela que contém informações sobre os itens das Notas de empenho que foram emitidos com valor superior ao homologado no Pregão.	
NE x Livro COL 2018	Consulta onde é aplicada uma regra que resulta em uma tabela que contém informações sobre as Notas de Empenho (NE) emitidas em desacordo com o que prevê o Livro de Contrato de Objetivos Logísticos (COL) do ano de 2018. Caso o livro seja atualizado, o desenvolvedor alterará as regras aplicadas para produção do relatório.	
Fracionamento	Consulta onde é aplicada uma regra que resulta em uma tabela que contém informações sobre as Notas de Empenho (NE) emitidas no inciso II, do Art 24, da Lei 8.666/93. Ao final da tabela é possível verificar a execução orçamentária e financeira por Natureza da Despesa Detalhada (ND + Subitem). Os códigos das UG só possuem os últimos 3 dígitos tendo em vista que a consulta consolida (soma) os dados das UG primária e secundária. Ao clicar no símbolo de um olho da última coluna (DETALHA) o sistema detalha quais as Notas de Empenho compõem o respectivo saldo.	

Fonte: Manual do SAG.]

### 3. Plano Anual de Atividades de Auditoria (PAAA/2020)

O Plano Anual de Atividade de Auditoria (PAAA) da 3ª ICEx ([clique aqui para acessá-lo](#)), para o exercício de 2020, em aprovação pelo CCIEx, tem por finalidade detalhar os trabalhos de



auditoria interna governamental previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2020), aprovado pela Portaria nº 050, de 21 de janeiro de 2020 do Comandante do Exército.

De acordo com o PAAA, vários trabalhos foram propostos para serem realizados nas atividades de Auditoria e de Acompanhamento no corrente ano, que devem ser observadas pelas Unidades Gestoras Vinculadas (UGV).

### **3.1 Auditoria**

Ressaltam-se as áreas/assuntos que serão prioridades nas atividades de auditoria desta Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) no ano de 2020:

#### **a. Objetivos Estratégicos do Exército**

- Observar o item 2.1.1 do PAAA e Anexos A e J do PAAA, referente à execução dos trabalhos relacionados aos Objetivos Estratégicos do Exército (**para as UG contempladas nos Planos de Descentralização de Recursos-PDR**) do Comando Logístico (COLOG), Comando de Operações Terrestres (COTER), Departamento de Ciência e Tecnologia (DCT), Departamento de Engenharia e Construção (DEC), Departamento de Educação e Cultura do Exército (DECEX) e Departamento-Geral do Pessoal (DGP).

#### **b. Gestão de pessoas (todas as OM)**

- Observar a letra d., do item 2.2.3. do PAAA (Pessoal da ativa e inativos e pensionista (quando for o caso) .

#### **c. Gestão das transferências concedidas (quando for o caso)**

- Observar o nº 2), da letra 3, do item 2.2.3.

#### **d. Gestão de compras e contratações (todas as OM)**

- Observar a letra f, do item 2.2.3. e Anexos C, D e E do PAAA.

#### **e. Passivos assumidos pelas UG (todas as OM)**

- Observar a letra g, do item 2.2.3. e Anexo F do PAAA .

#### **f. Gestão de tecnologia da informação (TI)**

- Observar a letra h, do item 2.2.3. e Anexo G do PAAA (todas as OM, quando for o caso).

#### **g. Gestão do patrimônio imobiliário**

- Observar a letra i, do item 2.2.3. do PAAA (3ª Região Militar).

#### **h. Qualidade e suficiência dos controles internos da gestão:**

- Observar a letra j, do item 2.2.3. e Anexo H do PAAA (todas as OM).

#### **i. Confiabilidade e efetividade dos controles internos relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e de relatórios financeiros.**

- Observar a letra k, do item 2.2.3. e Anexo I do PAAA (todas as OM).

#### **j. Reflexos da desoneração da folha de pagamento nos contratos.**

- Observar a letra l, do item 2.2.3. e Anexo K do PAAA (quando for o caso).

#### **k. Política de acessibilidade da UG.**

- Observar a letra m, do item 2.2.3. do PAAA (todas as OM).

### **l. Observância da ordem cronológica dos pagamentos estabelecida pelo art. 5º da Lei 8.666/1993**

- Observar a letra n, do item 2.2.3. do PAAA (todas as OM).

### **m. Gestão em Saúde**

- Observar o item 2.4.1.1. do PAAA (3ª Região Militar e UGs que possuem OCS/PSA credenciadas)

### **n. Obras e Serviços de Engenharia**

- Observar o item 2.4.1.3. do PAAA ((todas as OM).

### **o. Avaliação do Plano de Gestão da OM**

- Observar o Anexo J (todas as OM).

## **3.2 Acompanhamento**

Além das atividades de auditoria interna, esta UAIG realizará trabalhos de acampamento (fiscalização/análise) das UGV, através de sistemas (SAG, SIAFI, SISADE, Relatórios de Exame de Pagamento e de Prestação de Contas Mensal encaminhados a esta Inspeção, e outros):

### **a. Gestão de compras e contratações**

- Observar nº 2), da letra f, do item 2.2.3. do PAAA.

### **b. Apuração de Dano ao Erário e Análise do Relatório de Exame de Pagamento**

- Observar item 2.4.3. do PAAA.

## **3.3. Plano de visita de auditoria para 2020 (Previsão – aguardando aprovação do CCIEx).**

Mês	UG	Cidade	Data
Março	160386 - 3º BPE	Porto Alegre	2/3 à 5/3
	160396 - CRO/3	Porto Alegre	9/3 à 13/3
	160395 – Cmdo CMS	Porto Alegre	16/3 à 19/3
Abril	160383 - 12º R C Mec	Jaguarão	13/4 à 17/4
Maio	160392 - Cmdo 3ª RM	Porto Alegre	4/5 à 8/5
	160402 - 6º BE Cmb	São Gabriel	25/5 à 29/5
Junho	160379 - 9º BI Mtz	Pelotas	1/6 à 5/6
	160403 – 6º GAC	Rio Grande	1/6 à 5/6
	160413 - Cmdo 3ª DE	Santa Maria	15/6 à 19/6
	160262 – 1º RCC	Santa Maria	22/6 à 26/6
	160416 - H GE SM (F)	Santa Maria	22/6 à 26/6
Julho	160422 - Cmdo 1ª Bda C Mec	Santiago	13/7 à 17/7
	160423 - H GU Santiago	Santiago	13/7 à 17/7
	160368 – 3º B Sup	Nova Santa Rita	20/7 à 23/7
Agosto	160354 – 10º B Log	Alegrete	10/8 à 14/8
	160359 - H GU Alegrete	Alegrete	10/8 à 14/8
	160393 - CMPA	Porto Alegre	17/8 à 20/8

Setembro	160384 – 18º BI Mtz	Sapucaia do Sul	14/9 à 17/9
	160361 – 25º GAC AP	Bagé	21/9 à 25/9
	160365 - H Gu BA	Bagé	21/9 à 25/9
Outubro	160389 - 8º B Log	Porto Alegre	5/10 à 8/10
	160426 – DSSA	Santo Ângelo	19/10 à 23/10
	160375 - 27º GAC	Ijuí	19/10 à 23/10
	160400 – PMPA	Porto Alegre	26/10 à 29/10
Novembro	160399 - HMAPA	Porto Alegre	23/11 à 26/11
	160433 - 19º BI Mtz	São Leopoldo	30/11 à 3/12

## **4ª PARTE – ASSUNTOS GERAIS**

### **1. Informações do tipo “Você sabia...?”**

#### **a) Impressão e uso do cartão virtual do CADBEN FUSEX**

A fim de dirimir possíveis dúvidas acerca da impressão e uso do Cartão do FUSEX, gerado pelo CADBEN Online, a D Sau emitiu o DIEx nº 96-Seç\_CtBEN/Gab\_DSau/D Sau, de 10 de fevereiro de 2020, compilando as respostas aos principais questionamentos formulados pelas Organizações Militares.

#### **b) Termo Circunstanciado Administrativo (TCAdm)**

A Portaria nº 1.703 – Cmt Ex, de 22 de outubro de 2019, permite que seja elaborado o Termo Circunstanciado Administrativo (TCAdm), como alternativa a Sindicância, para a apuração de indícios de Dano ao Erário, desde que atendido de forma cumulativa e concomitante os requisitos: I - prejuízo de pequeno valor (até R\$ 17.600,00); II - responsável pelo dano previamente identificado; III - ausência de indícios de conduta dolosa ou de má-fé, ainda que de forma subjetiva; e IV - inexistência de normativo específico que determine a instauração obrigatória da sindicância, a exemplo da apuração de acidentes de trânsito envolvendo viaturas pertencentes ao Exército Brasileiro.

#### **c) Apuração da incidência de juros e multas - concessionárias de serviços públicos**

Por meio do [DIEx nº 98-SPC/SGS/SDIR, de 21 FEV 20](#), a DGO orientou no sentido das UG observarem o descrito no item 1.6, na Pag. nº 8, da Cartilha de Medidas de Racionalização de Despesas com Atividades de Apoio Administrativo, a qual orienta as UGE a estabelecerem uma rotina de extração das faturas nos sítios eletrônicos das concessionárias de serviços públicos. 2. Desse modo, a UGE obterá uma maior celeridade na liquidação e no pagamento das faturas, mitigando, assim, a realização de despesas com multas e juros. Caso isso ocorra, as UGE deverão apurar as responsabilidades e registrar no Relatório de Prestação de Contas Mensal, e ainda informar a essa ICFEx.

#### **d) Treinamentos disponíveis**

Está disponível na página da 3ª ICFEx o calendário anual de atividades da 3ª ICFEx para 2020, bem como o calendário com o planejamento dos treinamentos EAD e presenciais para o

corrente ano. O primeiro treinamento presencial ocorrerá no dia 24 MAR 20, no auditório do CPOR/PA e no dia 26 MAR 20 no auditório da 6ª Bda Inf Bld, em Santa Maria-RS. Com relação a estes dois treinamentos (Abertura do 2P2I), esta Inspeção emitiu o DIEx nº 76-S1/Ch/3ª ICFEx – CIRCULAR, de 19 FEV 20, remetendo a Ordem de Serviço Nr 04-2020-SATT-3ª ICFEx, que trata do Treinamento Presencial da 3ª ICFEx - Abertura do Programa de Atividades 2020.

### **e) Rotinas de atendimento pela Seção de Contabilidade (3ª Seção) – ORIENTAÇÃO**

Com o objetivo melhor atender aos agentes da administração de suas 74 (setenta e quatro) Unidades Gestoras Vinculadas, além das unidades sem autonomia administrativa, esta Inspeção orientou, por meio do [DIEx nº 10-S3/Ch/3ª ICFEx, de 10 JAN 2020](#), no sentido de padronizar as rotinas de atendimento pela Seção de Contabilidade (3ª Seção).

## **2. Militares Capacitados**

a. Os militares a seguir relacionados concluíram com aproveitamento os respectivos treinamentos EAD disponibilizados por esta ICFEx (*site* em manutenção durante o mês).

### 1) Estágio de Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos

Posto/Grad	Nome Completo	OM
1º Ten	Danielle Alves Soares	P Med Gu Uruguaina
1º Ten	gean teixeira	4º RCB
1º Ten	João Augusto Ferreira Soares	4º RCB
1º Ten	louise mota	Cmdo 2ª Bda C Mec
1º Ten	Pedro Eduardo Calegari Traczynski	4º RCB
1º Ten	Rafael Disconzi	4º RCB
1º Ten	Tiago Dinarte	4º RCB
2º Ten	Fredman Rigon Favaro	4º RCB
2º Ten	Kenner Schneider	4º BLog
S Ten	Fatimo dos Santos Junior	3º BLog
1º Sgt	Rafael Ferrari	7º BIB
3º Sgt	Murillo Machado Martins	Esqd C 3ª Bda C Mec
3º Sgt	natanael rodrigues do nascimento	3º BCom
3º Sgt	Thales Nunes Ferreira	3º BCom

### 2) Estágio de Rotinas do Setor Financeiro

Posto/Grad	Nome Completo	OM
Cap	Claudio Salvador Fagundes Ferreira	Cmdo 2ª Bda C Mec

2º Ten	Luiz Felyppe Link Dos Santos	8º BLog
1º Sgt	Rafael Ferrari	7º BIB

## 3) Estágio de Rotinas de Aquisições, Licitações e Contratos

Posto/Grad	Nome Completo	OM
Maj	Ivan Werberich	Cmdo 3ª RM
Cap	Paulo Victor Lemos Soares	Cmdo 6ª Bda Inf Bld
1º Ten	Henrique Mesquita	4º RCB

## 4) Treinamento de Rotinas de Pagamento de Pessoal\*

Posto/Grad	Nome Completo	OM
3º Sgt	Daniel Roberto da Silva Rodrigues	Cmdo 3ª Bda C Mec
3º Sgt	Henderson Ximendes d'Ornelles	Esqd C 3ª Bda C Mec

## 5) Treinamento do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens\*

Posto/Grad	Nome Completo	OM
1º Ten	Alexandre Corrêa de Oliveira	9º BIMtz
2º Ten	Lucas Gomes Mocelin	3º BSup

**\*Observação: Estágios com menos de 40 horas não podem ser cadastrado no SiCaPEX.**

## b. Total de militares capacitados – 2020

Treinamento	Modalidade	Qtde
Estágio de Rotinas de Aquisições, Licitações e Contratos	EAD (sem tutoria)	3
Treinamento do Módulo de Patrimônio SIGA		0
Estágio de Rotinas de Setor de Material		0
Estágio de Rotinas do Setor Financeiro		3
Estágio de Conformidade de Registro de Gestão		0
Estágio de Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos		22
Treinamento sobre Dano ao Erário SISADE		3
Treinamento sobre Gestão de Riscos		1
Treinamento de Sistema Gerencial de Custos – SISCUSTOS		3
Treinamento do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens		8
Treinamento de Rotinas de Pagamento de Pessoal		7
Estágio de Formação de Pregoeiros	EAD (com tutoria)	0
Sistema de Concessão de Diárias e Passagens	Presencial	0
Programa de Prevenção de Impropriedade e Irregularidades		0
Visita de Orientação Técnica		0
Encerramento de Exercício Financeiro		0
<b>Total Geral</b>		<b>50</b>

### 3. Senhas

#### a. Dados gerais

2020	Inclusão	Exclusão	Alteração	Reativação	Total
Janeiro	99	34	16	236	385
Fevereiro	131	37	38	264	470
<b>TOTAL</b>	230	71	54	500	855

#### b. Detalhamento por UG (mês FEV/20)

Cod UG	Sigla	Inclusão	Exclusão	Alteração	Reativação	Total
160079	CMSM	0	0	0	2	2
160250	1º BCom	4	0	2	2	8
160262	1º RCC	2	0	0	2	4
160354	10º BLog	8	0	0	0	8
160356	12º BE Cmb	0	0	0	0	0
160357	12ª Cia Com	19	0	0	2	21
160358	6º RCB	0	0	2	9	11
160359	H Gu Alegrete	0	0	0	2	2
160360	6º Bcom	0	2	0	8	10
160361	25º GAC	0	0	0	2	2
160362	3º BLog	0	0	0	6	6
160363	3º RCMec	0	0	4	4	8
160364	Cmdo 3ª Bda C Mec	6	0	1	2	9
160365	H Gu Bagé	0	0	2	2	1
160366	13º GAC	2	0	0	6	5
160367	3º BE Cmb	0	0	0	0	0
160368	3º BSup	1	0	1	3	5
160369	3º GAA Ae	0	5	0	0	5
160371	29º GAC AP	0	0	0	2	2
160372	Cmdo AD/3	0	0	0	3	3
160374	AGGC	0	0	0	6	6
160375	27º GAC	0	0	2	2	4
160376	1º RC Mec	0	0	0	5	5
160377	8º Esqd C Mec	0	0	0	0	0
160379	9º BIMtz	0	0	0	8	8
160380	Cmdo 8ª Bda Inf Mtz	5	0	0	2	7
160382	1º CGEO	0	0	0	2	2
160383	12º RCMec	9	4	0	2	15
160384	18º BIMtz	2	0	3	9	14
160385	3º BCom	0	0	0	10	10
160386	3º BPE	0	0	0	0	0
160388	3º RCG	8	0	0	0	8
160389	8º BLog	0	13	0	10	23
160391	CPOR/PA	9	0	0	0	9
160392	Cmdo 3ª RM	4	0	3	18	25
160393	CMPA	6	2	0	2	10



Cod UG	Sigla	Inclusão	Exclusão	Alteração	Reativação	Total
160395	Cmdo CMS	3	0	3	12	18
160396	CRO/3	4	0	0	5	9
160399	HMAPA	5	0	3	10	18
160400	PMPA	0	2	0	0	2
160401	5º RCMec	0	0	0	4	4
160402	6º BECmb	2	0	0	0	2
160403	6º GAC	3	1	0	2	6
160404	4º RCC	0	2	0	8	10
160406	13ª Cia DAM	0	0	0	2	2
160407	29º BIB	0	0	1	0	1
160409	3º GAC AP	7	0	0	7	14
160410	4º BLog	0	0	0	0	0
160411	7º BIB	5	6	0	2	13
160413	Cmdo 3ª DE	2	0	0	5	7
160414	Cmdo 6ª Bda Inf Bld	0	0	0	2	2
160415	DSSM	0	0	0	2	2
160416	H Gu SM	2	0	0	5	7
160417	Pq R Mnt/3	0	0	0	4	4
160418	19º RCMec	0	0	1	0	1
160420	19º GAC	2	0	2	8	12
160421	9º BLog	0	0	2	2	4
160422	Cmdo 1ª Bda C Mec	0	0	0	0	0
160423	H Gu Santiago	0	0	0	0	0
160426	DSSA	0	0	0	0	0
160428	2º RCMec	0	0	2	0	2
160429	13ª Cia Com	0	0	2	8	10
160430	9º RCB	0	0	0	2	2
160431	4º RCB	0	0	0	4	4
160432	16º GAC AP	0	0	0	0	0
160433	19º BIMtz	2	0	0	15	17
160434	2ª Bia AAAe	0	0	0	0	0
160435	7º RCMec	0	0	0	2	2
160436	22º GAC	5	0	2	4	11
160437	8º RCMec	0	0	0	8	8
160438	Cmdo 2ª Bda C Mec	2	0	0	4	6
160514	Coudelaria Rincão	0	0	0	0	0
160526	3ª Cia Eng Cmb Mec	0	0	0	2	2
160531	EASA	2	0	0	2	4

Conforme pode-se verificar nos quadros acima, aproximadamente 56% (cinquenta e seis por cento) das demandas relacionadas às senhas continuam sendo relativas à REATIVAÇÃO, em decorrência da perda da senha por parte do usuário.

Neste contexto, esta ICFeX entende que o número de perda de senhas por parte dos operadores e consequente necessidade de reativação continua muito alto, o que acaba onerando desnecessariamente o trabalho da seção responsável por essa atividade. **O prazo para envio de senhas é de até 10 (dez) dias após o DIEX ser protocolado.**

Cabe lembrar que, ao dedicar-se à reativação de senha, os militares deixam de atender outras demandas mais relevantes das UGV.

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

Outrossim, a 3ª ICFEx parabeniza suas UGV que vem se empenhando para a redução de solicitações de senha, em especial no que diz respeito às reativações.

#### 4. Aniversário de OM

Esta Chefia e os militares da 3ª ICFEx cumprimentam e formulam votos de felicidades e continuado sucesso profissional aos integrantes das seguintes organizações militares pelo transcurso de suas datas de aniversário:

OM	Data
CMPA	22 MAR
CMSM	22 MAR
1º CGEO	27 MAR

#### 5. Ementário da Gestão Pública

##### Ementário de Gestão Pública nº 2.352

**PROCESSO ORÇAMENTÁRIO.** PORTARIA SOF/ME nº 5.509, DE 21 DE FEVEREIRO DE 2020. Estabelece procedimentos e prazos para alterações orçamentárias dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União, no exercício de 2020, a serem observados pelos órgãos dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, pelo Ministério Público da União e pela Defensoria Pública da União, e dá outras providências e PORTARIA CONJUNTA STN/SOF Nº 1, DE 21 DE FEVEREIRO DE 2020. Altera o Anexo II e Anexo III da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 4 de maio de 2001.

##### Ementário de Gestão Pública nº 2.351

**PRODUTIVIDADE.** DECRETO Nº 10.246, DE 18 DE FEVEREIRO DE 2020. Institui o Programa Brasil Mais e dispõe sobre o Comitê de Orientação Estratégica do Programa Brasil Mais.

**PROCESSO ORÇAMENTÁRIO.** PORTARIA SOF/ME Nº 4.512, DE 19 DE FEVEREIRO DE 2020. Divulga os prazos para as atividades do processo orçamentário federal no exercício de 2020, e dá outras providências.

**IMPOSTO DE RENDA.** INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB/ME Nº 1.924, DE 19 DE FEVEREIRO DE 2020. Dispõe sobre a apresentação da Declaração de Ajuste Anual do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física referente ao exercício de 2020, ano-calendário de 2019, pela pessoa física residente no Brasil.

**Ementário de Gestão Pública nº 2.349**

**LOGÍSTICA REVERSA e SUSTENTABILIDADE.** [DECRETO Nº 10.240, DE 12 DE FEVEREIRO DE 2020.](#) Regulamenta o [inciso VI do caput do art. 33 e o art. 56 da Lei nº 12.305, de 2 de agosto de 2010](#), e complementa o [Decreto nº 9.177, de 23 de outubro de 2017](#), quanto à implementação de sistema de logística reversa de produtos eletroeletrônicos e seus componentes de uso doméstico.

**COMPRAS PÚBLICAS e LICITANTES ESTRANGEIROS.** [INSTRUÇÃO NORMATIVA SEGES/ME Nº 10, DE 10 DE FEVEREIRO DE 2020.](#) Altera a Instrução Normativa nº 3, de 26 de abril de 2018, que estabelece regras de funcionamento do Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores – Sicaf, no âmbito do Poder Executivo Federal.

Sobre o tema, recomendamos aos ilustres leitores a nota lançada pelo órgão central do Sistema de Serviços Gerais – SISG: [Economia simplifica participação estrangeira em licitações públicas nacionais.](#)

Porto Alegre, RS, 03 de março de 2020.

  
**MARCO ANTONIO REIS FREITAS - Cel**  
Chefe da 3ª Inspeção de Contabilidade e Finanças do Exército

