Belo Horizonte, 13 de janeiro de 2026.

Relatório das Comissões FUNED/COMDF Nº 131077971/2026

RELATÓRIO DAS COMISSÕES

RELATÓRIO DA DÍVIDA FLUTUANTE

PORTARIA Nº 85, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025

1. INFORMAÇÕES PRELIMINARES

Em atendimento à determinação contida no Decreto 49.118, de 03 de novembro de 2025, doc. 128440396, esta comissão procedeu a análise e levantamento completo do inventário financeiro dos valores em tesouraria, das obrigações constantes dos grupos Passivo Circulante e Não Circulante, bem como das contas de controle representativas dos atos potenciais Ativos e Passivos no âmbito da Fundação Ezequiel Dias (FUNED), da Unidade Orçamentária: 2261, Unidades Executoras abaixo, tendo como referência os relatórios do SIAFI, com data base em 31.12.2025.

2260002 -FUNED,

2260005 -FUNED/DEOP,

2260007/SEPLAG

A comissão em referência foi instituída por meio da Portaria FUNED n.° 85, de 19 DE de novembro de 2025, doc. 128461786 sendo composta pelos servidores: Ana Raquel de Castro Ribeiro - MASP 1055921-9 na condição de Presidente, e Patrícia Queiroz de Guilherme - MASP 1373737-4.

Os trabalhos desta Comissão seguem elaborados em consonância com o Decreto Nº 49.118 de 03 de novembro de 2025, que dispõe sobre o encerramento do exercício financeiro para 2025 para os órgãos e entidades da Administração Pública Estadual, bem como as normas e procedimentos de controle interno e legislação contábil aplicada à matéria em análise.

A Comissão recebeu os dados contábeis e iniciou a análise dos saldos das contas contábeis que compõem a dívida ativa flutuante da Funed, bem como dos referidos documentos que deram base aos registros contábeis.

Eis a breve apresentação.

2. METODOLOGIA

- A comissão recebeu os balancetes contábeis/SIAFI-MG, docs: 130027870, 130929179,130932619 com posição em 30/11/2025, bem como os demais demonstrativos pertinentes. Tendo-os recebido, deu-se início às seguintes atividades:
- Conciliação das contas contábeis, na data base de 30/11/2025, e juntada dos documentos que originaram o registro, identificando os saldos por competência;
- Comunicação interna destinada aos fiscais de contratos, com a relação de empenhos em aberto com os referidos saldos, para manifestação quanto à manutenção ou cancelamento, parcial ou total;
- Tendo finalizado a fase de levantamento das informações pertinentes aos empenhos em aberto, procedeu-se a conciliação e fechamento dos saldos levantados, para que fossem confrontados com aqueles obtidos quando da obtenção do balancete contábil com posição de 31/12/2025;
- Por fim, emissão do relatório final, contendo os resultados obtidos pela comissão;

3. RESULTADOS APURADOS PELA COMISSÃO DE INVENTÁRIOS

Após os devidos levantamentos junto aos responsáveis, apresentamos a certificação dos saldos contábeis a seguir:

COMISSÃO ESPECIAL DE INVENTÁRIOS
DEMONTRATIVOS DOS SALDOS DA DÍVIDA FLUTUANTE

DATA BASE: 30/11/2025 e 30/12/2025

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA : 2261

UNIDADE EXECUTORA: 2260002

Conta	Descrição	BALANCETE 30/11/2025	BALANCETE 31/12/2025	OBSERVAÇÕES
2.1.1.1.1.01.01	PESSOAL - ATIVO	R$ 4.333.923,01	R$ 4.529.368,72	Esta conta demonstra os valores líquidos apropriados referente a folha de pagamento de DEZEMBRO/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.1.1.1.01.02	PESSOAL - TERCEIRIZADO / SUBSTITUICAO DE MAO DE OBRA / ESTAGIÁRIO	R$ 557.455,88	R$ 616.250,25	Esta conta demonstra os valores líquidos apropriados referente a folha de pagamento de DEZEMBRO/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.1.4.1.01.01	ENCARGOS SOCIAIS - ATIVO	R$ 1.902.020,46	R$ 84.759,44	Valores referente folha pagamento contratos administrativos de DEZEMBRO/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.1.4.1.01.02	ENCARGOS SOCIAIS - TERCEIRIZADO / SUBSTITUICAO DE MAO DE OBRA	R$ 73.442,52	R$ 80.101,00	Valores referentes aos encargos patronais da folha de pagamento de DEZEMBRO/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.3.1.1.01	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	R$ 26.504.725,57	R$ 7.372.143,53	Despesas liquidadas a pagar
2.1.8.8.1.01	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE	R$ 642.420,95	R$ -00	
2.1.8.8.1.02	PENSOES ALIMENTICIAS	R$ 18.268,22	R$ 20.016,65	Imposto Retido na folha de pagamento de DEZEMBRO/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.8.8.1.03	CONTRIBUICOES/RETENCOES/ DESCONTOS INSTITUTOS/ENTIDADES DE PREVIDENCIA	R$ 348.169,37	R$ 529.263,78	**R$47.738,90** de INSS retido sobre folha d pagamento de novembro /2024, **R$130526,37**de custeio saúde retido sobre folha de pagamento de novembro/23 e **R$350.998,51** de INSS retido sobre notas fiscais a pagar. Processo SEI: 2260.01.0013414/2025-95
2.1.8.8.1.04	CAUCOES E GARANTIAS DIVERSAS - EXECUCAO CONTRATUAL	R$ -00	R$ -00	
2.1.8.8.1.08	DEPOSITOS DE TERCEIROS	R$ 5,85	R$ -00	
2.1.8.8.1.12	VENCIMENTOS NÃO PROCURADOS	R$ -00	R$ -00	
2.1.8.8.1.13	RECURSOS DE CONVENIOS A RESTITUIR	R$ -00	R$ -00	

2.1.8.8.1.14	DEVOLUCAO DE PAGAMENTO PELO BANCO - FOLHA DE PESSOAL	R$ -00	R$ 3.524,53	Valor Correspondente a pagamento rejeitado folha de novembro/2025 , foi registrado no dia 12/12/2025 o DDO e novamente o pagamento retornou . Registramos novamente o pagamento OP - PESSOAL 01/2026 , que se encontra-pendente no banco. Processo SEI: 2260.01.0013414/2025-95
2.1.8.8.1.15	CUSTO DE PROCESSAMENTO DE CONSIGNATARIOS A RECOLHER	R$ 4.319,86	R$ -00	
2.1.8.8.1.16	CONTRIBUICOES AO FUNDO FINANCEIRO PREVIDENCIARIO - FUNFIP	R$ 487.904,28	R$ -00	
2.1.8.8.1.88	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	R$ 415.749,69	R$ 409.876,84	Retenções/consignações na folha de pagamento do mês de dezembro/2025 - **SEI: 2260.01.0014417/2025-77**
2.1.8.9.1.01	INVESTIMENTOS	R$ 390.775,00	R$ 1.285,29	Despesas liquidadas a pagar de material permanente, EMPENHOS 2411/2359 E 2381/2025
2.2.8.9.1.01.05.02	SENTENCA JUDICIAL-PRECATORIOS POSTERIORES A LRF	R$ 20.241.719,41	R$ 20.241.719,41	Refere-se aos precatórios inscritos a pagar. Doc. 130028298
6.2.2.1.3.01	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	R$ 159.747.084,20	R$ 183.401.329,31	Relatório Comissão de inventário. Doc. 131121247
6.2.2.1.3.02	CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDACAO	R$ 1.874.698,62	R$ -00	
6.2.2.1.3.03	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	R$ 25.020.802,16	R$ 7.373.428,82	Relatório Comissão de inventário - doc.131079418
6.3.1.1	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.1.3	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.2.1	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
8.1.1.1.1.02.01	APÓLICE DE SEGUROS RECEBIDAS - A EXECUTAR	R$ 69.719,41	R$ 69.719,41	**R$ 1.825,00 Apólice de seguro- garantia contrato 9437062/2024 SOLLICITA NEGÓCIOS PÚBLICOS , SEI 2260.01.0000503/2024-77, vigência 27/11/2029; R$ 23.695,47** ref. Apólice de seguro garantia contrato 9414111/2024, apólice 030692024990775113236300 0 SEI 2260.01.0002157/2024-39, vigência 19/06/2026 e **R$ 44.198,94** ref. Seguro garantia contrato 9433631, apólice 01-0775-0482462, sei 2260.01.0004998/2022-65, vigência 10/10/2025.
8.1.1.2.1.02.01	DIREITOS CONVENIADOS - RECEBIDOS A EMPENHAR	R$ 298.164,78	R$ 305.243,21	Esta conta é movimentada pelos lançamentos de convênios no sistema SIGCON Entrada (922300/2021 - SIAFI 05/9321271)
8.1.1.2.1.02.03	DIREITOS CONVENIADOS - LIQUIDADO/RETENCOES A PAGAR	R$ -00	R$ -00	

8.1.1.3.3.01	Contrato Aluguel - Concessão Remunerada do Espaço Físico - A Executar	R$ 8.081,17	R$ 6.418,05	Refere-se ao saldo do aluguel do espaço da lanchonete na FUNED. Processo SEI: 2260.01.0002737/2023-96
8.1.2.3.1.01	Contratos de Fornecimento a Executar	R$ 59.338.204,27	R$ 61.113.938,38	Com relação ao saldo dessa conta, verificamos contratos vencidos, que se encontram evidenciados, conforme doc.131101080.
8.1.2.3.2.01	Contratos de Serviço a Executar	R$ 789.945.877,73	R$ 879.912.047,23	Com relação ao saldo dessa conta, verificamos contratos vencidos, que se encontram evidenciados, conforme doc. 131122771
8.1.2.3.4.01	Contratos de Execução de Obras a Executar	R$ 401.074,88	R$ 401.074,88	Relatório Comissão de Inventário - Doc.130933191

COMISSÃO ESPECIAL DE INVENTÁRIOS

DEMONTRATIVOS DOS SALDOS DA DÍVIDA FLUTUANTE
DATA BASE: 31/12/2025

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA : 2261

UNIDADE EXECUTORA 2260005

Conta	Descrição	BALANCETE 30/11/2025	BALANCETE 31/12/2025	OBSERVAÇÕES
2.1.8.9.1.01	OBRIG LIQ A PAGAR INVESTIMENTOS GRUPO DESPESA 4	R$ 3.629,08	R$ 8.899,58	Empenho 04/2025 - ZTRIX ENGENHARIA LTDA - Doc. 130933290
6.2.2.1.3.01	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	R$ 282.662,78	R$ 273.763,20	Empenho 02/2025 B3 S.A. - BRASIL, BOLSA, BALCAO - Empenho 03/2025 FARIA FERNANDES ENGENHARIA LTDA - Empenho 04/2025 - ZTRIX ENGENHARIA LTDA - Doc. 130933290
6.2.2.1.3.02	CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDACAO	R$ 3.629,08	R$ -00	
6.2.2.1.3.03	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	R$ 3.629,08	R$ 8.899,58	Empenho 03/2025 - FARIA FERNANDES ENGENHARIA LTDA - Empenho 04/2025 ZTRIX ENGENHARIA LTDA. Doc.130933290
6.3.1.1	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.1.3	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.2.1	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
8.1.1.1.1.02.01	APÓLICE DE SEGUROS RECEBIDAS - A EXECUTAR	R$ 4.106,98	R$ 4.106,98	REGISTRO CONTABIL APOLICE DE SEGURO Nº 12025000107750047770. AVLA S EGUROS BRASIL S.A. VIGÊNCIA: 28/01/2025 A 28/02/2026. VENCIMENTO: 28 /02/2026. DOCUMENTO SEI Nº 107303383. PROCESSO SEI Nº: 1300.01.0000380/2024-38
8.1.2.3.2.01	Contratos de Serviço a Executar	R$ 125.324,37	R$ 100.860,42	Contrato 2024029442062
8.1.2.3.4.01	Contratos de Execução de Obras a Executar	R$ -00	R$ -00	

COMISSÃO ESPECIAL DE INVENTÁRIOS

DEMONTRATIVOS DOS SALDOS DA DÍVIDA FLUTUANTE

DATA BASE: 31/12/2025

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA : 2261
UNIDADE EXECUTORA 2260007

Conta	Descrição	BALANCETE 30/11/2025	BALANCETE 31/12/2025	OBSERVAÇÕES
2.1.8.8.1.88	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	R$ 59,30	R$ 59,30	Empenho 02/2025 - ABASTECK AUTOMOÇÃO LTDA. Doc. 130933348
6.2.2.1.3.01	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	R$ 81.619,09	R$ 72.969,69	Empenho 01/2025- AUTOPEL AUTOMACAO COMERCIAL E INFORMATICA LTDA - Empenho 02/2025 - ABASTECK AUTOMOÇÃO LTDA. Doc.130933348
6.2.2.1.3.02	CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDACAO	R$ -00	R$ -00	
6.2.2.1.3.03	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.1.1	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.1.3	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
6.3.2.1	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	R$ -00	R$ -00	
8.1.2.3.1.01	Contratos de Fornecimento a Executar	R$ 5.714,60	R$ 5.714,60	

Comentários:

- As contas com saldo diferente de zero trazem resultados certificados com os responsáveis;
- Quanto aos saldos em abertos dos respectivos empenhos, todos foram considerados subsistentes pelos fiscais conforme docs. 130860784, 130973664, 130973739

4. PROBLEMAS E DIFICULDADES

- O período de levantamento sempre acaba sendo um problema para os inventários, visto ser período em que os servidores estão em gozo de férias, então muitas diligências, por serem personalíssimas, acabam perdendo seus prazos; ou a comissão tem que ficar procurando alguém da área aleatoriamente que poderia auxiliar na localização ou na informação sobre os empenhos.
- Os membros indicados para a Comissão da Dívida Flutuante/COMDF 2025, estão lotados no Serviço de Administração Financeira/SAF. O setor está com um número reduzido de servidores, essa situação dificultou bastante a apuração de dados da dívida pois os servidores tiveram que se desdobrar entre os dois setores, parte da manhã no SAF e a tarde da COMDF, houve dias de ser impossível trabalhar com a dívida, tendo em vista a alta demanda de empenhos, reforços de empenhos e liquidações e por ser encerramento de exercício, essas tarefas citadas teriam que ser efetuadas no ano corrente(2025). Essa situação prejudicou cumprir com a exclusividade o que prevê a Portaria 85/2025 onde diz:
- **Art. 5º - Os servidores designados no art. 2º ficarão dispensados de suas atividades normais durante a realização dos trabalhos da Comissão instituída por esta Portaria**

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

- Não identificamos nenhuma divergência entre os registros contábeis, Relatórios do SIAFI e os processos analisados.
- Recomendo que se atentem ao cumprimento do que prevê a Portaria 85/2025, conforme abaixo:
- **Art. 5º - Os servidores designados no art. 2º ficarão dispensados de suas atividades normais durante a realização dos trabalhos da Comissão instituída por esta Portaria**
- Com relação aos saldos das contas contábeis na U.E 2260002 : Contratos de Fornecimento a Executar e Contratos de Serviços a Executar, sugerimos a regularização dos saldos dos contratos vencidos.

Eu, Ana Raquel de Castro Ribeiro, MASP: M 1.055.921-9 , lotada na unidade administrativa SAF/DGFO/DPGF, ocupante do cargo Técnico da Educação Básica, Presidente da Comissão Especial responsável por promover o levantamento completo do inventário financeiro dos valores em tesouraria, das obrigações constantes dos grupos Passivo Circulante e Não Circulante, bem como das contas de controle representativas dos atos potenciais Ativos e Passivos no âmbito da Fundação Ezequiel Dias (FUNED), certifico que as informações prestadas neste relatório estão corretas.

Atenciosamente,

Documento assinado eletronicamente por **Ana Raquel de Castro Ribeiro**, **Servidor(a) Público (a)**, em 14/01/2026, às 13:15, 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 **131077971** e o código CRC **88531884**.

Referência: Processo nº 2260.01.0013422/2025-73 SEI nº 131077971

GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS
Fundação Ezequiel Dias
Serviço de Contabilidade

Memorando FUNED/SCONT nº. 90/2026

Belo Horizonte, 14 de janeiro de 2026.

Para: Diretoria de Planejamento, Gestão e Finaças

Dimitri de Assis de Souza

Assunto: Relatório Final de Inventário - Unidade Orçamentária : 2261 (executoras: 2260002, 2260005 e 2260007)
Referência: [Caso responda este documento, indicar expressamente o Processo nº 2260.01.0013422/2025-73].

Prezado Diretor,

Cumprimentando-o cordialmente, informamos que recebemos o relatório conclusivo da Comissão constituída pela Portaria FUNED n.° 85, de 19/11/25, doc. 131077971 em atendimento ao que dispõe os incisos IV e V do art. 3º do Decreto n.º 49.118/2025 e Decreto N.º 49150/2025 o qual estabeleceu novos prazos para entegra dos relatórios conclusivos (19/01/2026) contendo os saldos finais com a posição de 31/12/2025.

Conforme destacado no **item 5 do referido relatório - conclusões e recomendações** a Comissão não evidenciou divergências entre os registros contábeis e os saldos na posição 31/12/2025, no entanto, recomenda o atendimento ao que dispõe o art. 5º do referido Decreto de encerramento, bem como, a regularização dos saldos dos contratos vencidos, contas contábeis: 8.1.2.3.1.01 - Contratos de Fornecimento a Executar e 8.1.2.3.2.01 - Contratos de Serviço a Executar, doc. 131101080 e 131122771.

À disposição para maiores esclarecimentos, se necessário.

Atenciosamente,

Documento assinado eletronicamente por **Edilane Ferreira Costa Oliveira**, **Chefe de Serviço**, em 14/01/2026, às 15:38, 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 **131165520** e o código CRC **7781AA85**.