



**MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**SECRETARIA DE ORIENTAÇÃO E AVALIAÇÃO**  
**COORDENADORIA DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBIL**

**DILIGÊNCIA CONTÁBIL Nº 042/2020**

Unidade Gestora: 200045 – Procuradoria Regional da República 2ª Região/RJ  
Assunto: Divergências entre SIAFI x Sistema Patrimonial  
(RMB e Depreciação Acumulada)

Em análise efetuada nos demonstrativos contábeis dessa unidade gestora, verificou-se divergências entre os valores de saldo atual contidos no Relatório de Movimentação de Bens Móveis e aqueles extraídos do SIAFI (transação >BALANCETE), relativos ao fechamento do mês de março/2020, conforme a seguir, o que motivou o registro de ocorrência (restrição) na Conformidade Contábil dessa UG, código 640 (saldo contábil bens móveis não confere com RMB):

**RMB - DIFERENÇAS NO CONFRONTO ENTRE SIAFI E SISTEMA PATRIMONIAL**  
**MARÇO/2020**

**200045 - PROCURADORIA REGIONAL DA REPÚBLICA-2A.REGIÃO**

| Conta     | Descrição                                     | VALOR SIAFI  | VALOR SIST. UG | DIFERENÇA    |
|-----------|-----------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| 123110101 | APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO             | 8.250,60     | 7.118,71       | 1.131,89     |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO       | 600.920,16   | 569.760,96     | 31.159,20    |
| 123110103 | EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP  | 178.499,76   | 136.551,37     | 41.948,39    |
| 123110105 | EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO  | 764.373,83   | 276.174,97     | 488.198,86   |
| 123110106 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS           | 71.402,00    | 27.469,18      | 43.932,82    |
| 123110107 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS           | 652.598,60   | 471.428,55     | 181.170,05   |
| 123110108 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS              | 4.821,61     | 0,00           | 4.821,61     |
| 123110109 | MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA | 72,40        | 0,00           | 72,40        |
| 123110112 | EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS | 4.475,00     | 258,00         | 4.217,00     |
| 123110121 | EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS          | 6.529,47     | 2.630,01       | 3.899,46     |
| 123110125 | MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS  | 55.414,65    | 15.320,66      | 40.093,99    |
| 123110201 | EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC  | 6.208.182,29 | 4.172.750,06   | 2.035.432,23 |

|           |                                       |              |              |              |
|-----------|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 123110301 | APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS     | 316.907,59   | 190.940,81   | 125.966,78   |
| 123110302 | MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO   | 41.619,07    | 26.800,62    | 14.818,45    |
| 123110303 | MOBILIARIO EM GERAL                   | 8.314.200,73 | 7.258.896,86 | 1.055.303,87 |
| 123110402 | COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS   | 830.812,64   | 394.978,87   | 435.833,77   |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO | 483.205,42   | 322.869,72   | 160.335,70   |
| 123110501 | VEICULOS EM GERAL                     | 23.534,11    | 0,00         | 23.534,11    |
| 123110503 | VEICULOS DE TRACAO MECANICA           | 1.303.238,99 | 1.026.589,00 | 276.649,99   |
| 123119910 | MATERIAL DE USO DURADOURO             | 11,67        | 0,00         | 11,67        |

2. Fato semelhante ocorreu na conciliação da conta 12381.01.00 (depreciação acumulada), contas correntes abaixo, onde também foram observadas divergências entre os valores extraídos do SIAFI e aqueles constantes do Sistema patrimonial, o que motivou o registro de ocorrência (restrição) na Conformidade Contábil dessa UG, código 642 (falta/registro incompatível depreciação, amortização, exaustão – Ativo Imobilizado):

**200045 - PROCURADORIA REGIONAL DA REPÚBLICA-2A.REGIÃO**

| Conta     | Descrição                                     | DEPRECIÇÃO SIAFI | DEPRECIÇÃO SIST. UG | DIFERENÇA    |
|-----------|-----------------------------------------------|------------------|---------------------|--------------|
| 123110101 | APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO             | 2.247,62         | 1.392,17            | 855,45       |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO       | 153.995,99       | 129.075,50          | 24.920,49    |
| 123110103 | EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP  | 39.522,82        | 8.494,51            | 31.028,31    |
| 123110105 | EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO  | 496.706,45       | 59.015,93           | 437.690,52   |
| 123110106 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS           | 33.284,11        | 12.834,92           | 20.449,19    |
| 123110107 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS           | 359.706,81       | 200.704,51          | 159.002,30   |
| 123110108 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS              | 3.881,76         | 17,33               | 3.864,43     |
| 123110109 | MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA | 65,16            | 0,00                | 65,16        |
| 123110112 | EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS | 3.662,10         | 236,54              | 3.425,56     |
| 123110121 | EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS          | 5.226,74         | 1.717,22            | 3.509,52     |
| 123110125 | MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS  | 48.087,60        | 12.003,03           | 36.084,57    |
| 123110201 | EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC  | 4.268.416,30     | 2.436.534,95        | 1.831.881,35 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS             | 177.817,71       | 68.704,90           | 109.112,81   |
| 123110302 | MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO           | 25.589,78        | 12.579,16           | 13.010,62    |
| 123110303 | MOBILIARIO EM GERAL                           | 2.577.900,27     | 1.632.722,73        | 945.177,54   |

|           |                                       |            |            |            |
|-----------|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| 123110402 | COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS   | 580.610,24 | 152.004,81 | 428.605,43 |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO | 179.549,33 | 39.694,90  | 139.854,43 |
| 123110501 | VEICULOS EM GERAL                     | 2.963,86   | 10,05      | 2.953,81   |
| 123110503 | VEICULOS DE TRACAO MECANICA           | 555.153,23 | 407.488,98 | 147.664,25 |

3. Dessa forma, essa Unidade Gestora deverá proceder a uma análise das divergências a fim de compatibilizar os valores das contas acima registrados nos sistemas patrimonial e contábil e evitar a sua permanência no fechamento do mês de abril/2020.

4. Pelo exposto, proponho o envio da presente diligência à unidade gestora para que sejam adotadas as providências para sua regularização ou para que apresente as justificativas pertinentes, até o fechamento do mês de abril/2020, conforme disposto no artigo 7º da Instrução Normativa AUDIN-MPU nº 1, de 20/12/2017. Esta Divisão de Análise Contábil deverá ser notificada das providências adotadas por meio de mensagem eletrônica para o e-mail: [AUDIN-CONAC@mpu.mp.br](mailto:AUDIN-CONAC@mpu.mp.br).

Brasília, 29 de abril de 2020.

ADRIENO REGINALDO SILVA  
Técnico do MPU/Administração

De acordo.  
Transmita-se à Unidade Gestora.

IURI EUCLIDES DA SILVA  
Chefe da Divisão de Análise Contábil



**MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL**

Assinatura/Certificação do documento **AUDIN-MPU-00001096/2020 DILIGÊNCIA CONTÁBIL nº 42-2020**

.....  
Signatário(a): **IURI EUCLIDES DA SILVA**

Data e Hora: **29/04/2020 17:22:37**

Assinado com login e senha

.....  
Signatário(a): **ADRIENO REGINALDO SILVA**

Data e Hora: **29/04/2020 17:18:52**

Assinado com certificado digital

.....  
Acesse <http://www.transparencia.mpf.mp.br/validacaodocumento>. Chave 7A2159EC.D1AB0653.9747070A.C3A28E4A