



**CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 09/2015
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2015
DECRETO LEGISLATIVO Nº 2332/2015, DOM nº 4805, 26/02/2015**

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	JÚLIO CÉSAR FERRARE CECOTTI
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	FORMALIZAÇÃO DE PROCESSOS DE PAGAMENTOS CONTENDO LIQUIDAÇÃO, EMPENHO E DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO FINANCEIRO E DEPARTAMENTO CONTÁBIL

I. INFORMAÇÕES PRELIMINARES:

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, a qual estabelece que:

“Art. 58. O empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. (Veto rejeitado no D.O. 05/05/1964)”

“Art. 60. É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.”

“Art. 61. Para cada empenho será extraído um documento denominado "nota de empenho" que indicará o nome do credor, a representação e a importância da despesa bem como a dedução desta do saldo da dotação própria.”

“Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.”

O presente trabalho envolve analisar se para cada despesa analisada há o respectivo processo de pagamento formalizado, contendo liquidação, empenho e demais requisitos.



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

II. PERÍODO ANALISADO

Conforme estabelecido no PAAI/2015, as auditorias sobre os processos de pagamento serão realizadas mês a mês, sendo que a presente se refere aos pagamentos realizados no período de 1º a 30 de **junho** de 2015.

III. DA METODOLOGIA APLICADA

A controladoria obteve junto ao departamento financeiro um extrato integral da conta-corrente da CMCI (CEF, Ag.2016, Conta 00000002-9), relativo ao período mencionado, conta esta onde é feita toda a movimentação financeira. Em seguida requisitou-se os processos de pagamento realizados no mês de **junho** de 2015.

De posse desta documentação, passou-se a verificar lançamento por lançamento do extrato bancário buscando identificar cada respectivo processo de pagamento. Feita a identificação de todos os pagamentos, fez-se a análise do conteúdo dos processos, analisando se para cada pagamento há anteriores liquidação, empenho e demais requisitos.

Além destes constantes do extrato bancário da CMCI, existem outros processos relativos a parcelamentos previdenciários cujos pagamentos não aparecem no referido extrato, tendo em vista que são descontados diretamente pela Prefeitura antes do repasse do duodécimo.

Todos os processos foram relacionados na Planilha nº 01/RAI.09/2015 - anexo I, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima constatou-se apenas um ponto de ajuste na formalização do processo de pagamento OP nº 240. Referido processo diz respeito à manutenção do elevador da Câmara realizada com a empresa “Elevadores Atlas Schindler S/A”. Verificando os autos, viu-se que existem números diversos de CNPJ referentes à mesma empresa: um constante do extrato de contrato de fls.03, outro da nota fiscal de fls.07, outro do “Pedido de Processamento” de fls.08, outro das certidões negativas de fls.09/14.



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Embora não se vislumbre dano ou maior gravidade, referido ponto será objeto de recomendação aos departamentos envolvidos no processo, de modo que empresas possuidoras de filiais, logo possuidoras de diversos CNPJ's, figurem nos processos de pagamento através de um único CNPJ, evitando assim a divergência apontada.

Ressalvado este ponto, não foram identificadas irregularidades ou fatos geradores de dano que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. Todos os processos relacionados (anexo I) estão regularmente formalizados, constando empenhos, liquidações e outros documentos necessários à composição dos mesmos, sendo que suas informações estão de acordo com o que consta do extrato bancário do período analisado.

Ressalta-se que o objeto das auditorias internas dos processos de pagamento do exercício de 2015 se limitam à formalização destes processos e de sua adequação aos débitos da conta bancária da Câmara Municipal.

Processos relativos à folha de pagamento foram verificados a partir das informações do RH constantes dos mesmos. A verificação da composição dos valores e o conteúdo das informações juntadas pelo RH nestes processos deverá ser objeto de outra auditoria específica.

Outra observação que se faz é que os processos de pagamentos relativos a contratos, embora decorrentes destes, estão sendo formalizados em apartado, com autuação a partir dos respectivos extratos de contrato publicados no Diário Oficial, de modo que as auditorias mensais que vêm sendo realizadas sobre os processos de pagamento, no atual exercício, não têm por objeto a fase licitatória que os antecede.

É o relatório, o qual será arquivado em cópia junto com os processos de pagamento do mês de **junho** de 2015. Como forma de controle sobre o que foi analisado por esta Unidade de controle Interno, todos os processos foram carimbados pela mesma em suas capas.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 02 de outubro de 2015.

PABLO LORDES DIAS
Controlador Geral

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador de Recursos



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I – Planilha nº 01/RAI.09/2015 – Pagamentos do mês de junho de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Descrição do pagamento	Valor do Pagtº
222	01/06/15	Consignações – Caixa Econômica Federal	R\$ 55.010,23
223	10/06/15	Curso – Exathum Assessoria e Consult, Ltda	R\$ 980,00
224	10/06/15	Serviços telecomunicações – Via Cabo	R\$ 109,90
225	10/06/15	Serviços telecomunicações – Via Cabo	R\$ 204,80
226	10/06/15	Vale Alimentação – Policard Systems	R\$ 55.806,04
227	10/06/15	INSS – competência mês 05/2015	R\$ 102.996,60
228	10/06/15	Telefonia Fixa – Telemar – OI FIXO	R\$ 3.597,34
229	10/06/15	IRRF – competência mês 05/2015	R\$ 50.452,66
230	10/06/15	Telefonia Móvel – VIVO S/A	R\$ 333,92
231	10/06/15	Telefonia Móvel – OI MÓVEL	R\$ 93,13
232	10/06/15	IPACI – competência mês 05/2015	R\$ 61.879,66
233	10/06/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 78,40
234	10/06/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 84,00
235	10/06/15	Locação software – SmarAPD Informática	R\$ 5.910,00
028	12/06/15	Aplicação Financeira Nº 20150612000155	R\$ 150.000,00
236	17/06/15	Placa de rede – Multi Tecnologia	R\$ 100,00
237	17/06/15	Recarga – Casa do Cartucho – Breno Peixoto	R\$ 474,00
238	17/06/15	Diária – Rosa de Lima C. Hemerly	R\$ 350,00
239	17/06/15	Locação de Software – Logus Sistemas	R\$ 984,29
240	17/06/15	Manutenção Elevador – Atlas Schindler	R\$ 459,00
241	17/06/15	Combustíveis – Fares Com. Der. Pet. Ltda	R\$ 145,82
242	17/06/15	Escelsa S/A – Energia Elétrica	R\$ 10.457,21
243	17/06/15	Publicação – Nassau Ed. Rádio e Telev. Ltda	R\$ 500,00
244	17/06/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 67,20
245	17/06/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 106,40
246	17/06/15	Materiais – Agenda Distribuidora	R\$ 1.001,96
247	17/06/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
248	17/06/15	Locação software – SmarAPD Informática	R\$ 5.910,00
249	17/06/15	Gás – Distribuidora de Gás Barbosa	R\$ 135,00
250	18/06/15	Pronto Pagamento – Paulo Roberto Nascimento	R\$ 1.000,00
251	18/06/15	Pronto Pagamento – Paulo Roberto Nascimento	R\$ 500,00
252	18/06/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,30
253	19/06/15	IPACI – Parcelamento – Parcela 54/150 *	R\$ 17.569,43
254	19/06/15	INSS – Parcelamento – Parcela 68/240 *	R\$ 21.833,58
255	19/06/15	Folha – Remuneração Vereadores 06/2015	R\$ 76.850,69
255	19/06/15	Folha – Remuneração/férias servidores 06/2015	R\$ 1.981,62
255	19/06/15	Folha – Remuneração/Férias/13º 06/2015	R\$ 4.065,75
255	19/06/15	Folha – Remuneração assessores 06/2015	R\$ 152.497,03
255	19/06/15	Folha – 13º servidores 06/2015	R\$ 6.819,22



**CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

255	19/06/15	Folha – Remuner./férias assessores 06/2015	R\$ 6.692,92
255	19/06/15	Folha – Remuneração servidores 06/2015	R\$ 21.740,40
255	19/06/15	Folha – Remuneraç./férias assessores 06/2014	R\$ 4.412,05
255	19/06/15	Folha – Remuneração servidores 06/2015	R\$ 187.761,33
256	19/06/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,30
257	22/06/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,30
258	23/06/15	Vale Transporte – Viação Sudeste	R\$ 487,60
259	23/06/15	Vale Transporte – Viação Costa Sul	R\$ 119,60
260	23/06/15	Pensões Alimentícias (judicial)	R\$ 1.002,63
261	23/06/15	Recarga – Casa do Cartucho – Breno Peixoto	R\$ 147,00
262	23/06/15	Locação copiadoras – Ato Soluções e Imp.Ltda	R\$ 755,76
263	23/06/15	Gêneros Alimentícios – Mercearia Cel.Borges	R\$ 132,24
264	23/06/15	Vale Transporte – CCI	R\$ 1.207,96
265	23/06/15	Plano de Saúde – Unimed Sul Capixaba	R\$ 4.898,47
266	23/06/15	Postagens – Correios	R\$ 345,80
267	23/06/15	Vale Transporte – Viação Real ITA Ltda	R\$ 1.879,10
268	23/06/15	Mensalidade sindical – Sindimunicipal	R\$ 55,19
269	23/06/15	Mensalidade Sindical – ASCI	R\$ 1.130,24
270	23/06/15	Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
271	23/06/15	Tarifa bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,30
272	23/06/15	Folha – Complementar de Pagamento	R\$ 434,95
Total das despesas			R\$ 1.024.717,32
Total das despesas (excluídos parcelamentos)			R\$ 985.314,31

* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

Saldo em Conta Bancária	
(+) Saldo em 31.05.2015	R\$ 567.124,35
(+) Duodécimo 06.2015	R\$ 953.231,88
(-) Pagamentos 06.2015	R\$ 985.314,31
(=) Saldo conta-corrente em 30.06.2015	R\$ 535.041,92