



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 11/2015
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 31 de julho 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 julho 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.11/2015 - anexo I, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO

Da análise dos processos acima foram identificadas os seguintes pontos de auditoria:

- **OP's nºs 300, 301, 302, 337 e 338** – prestador de serviços de vigilância “ALARMES RM – ITALARME” - todos no valor de R\$ 95,00 (noventa e cinco reais) cada, relativos aos meses de janeiro a maio de 2015. Ponto de Auditoria: nos autos dos referidos processos foram juntadas certidões positivas onde referido prestador de serviço consta do Banco Nacional de Devedores Trabalhistas em face de inadimplemento de obrigações estabelecidas em ação judicial perante o TRT 17ª Região. Providências: Notificação dos departamentos de compras, contabilidade e financeiro para que prestem esclarecimentos, bem



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

como recomendações no sentido de que tanto a contratação como a manutenção do contrato e os pagamentos a fornecedores/prestadores devem ser precedidos de certidões negativas de débitos ou certidões positivas com efeito de negativa”, sendo vedados contratação, manutenção do contrato e pagamento a fornecedores/prestadores que não possuam referidas certidões negativas ou que apresentem certidão positiva de débitos, como ocorreu no presente caso.

- **OP nº 328** – prestador de serviços “ELEVADORES ATLAS SHINDLER S/A” - R\$ 459,00. Ponto de Auditoria: referido processo apresenta pagamento efetuado anteriormente à liquidação, eis que a liquidação data de 21/07/2015 e o pagamento foi efetuado em 15/07/2015. Providências: notificação dos departamentos financeiro e contábil para que prestem esclarecimentos, bem como recomendações no sentido da vedação à realização de pagamentos não liquidados anteriormente e no sentido de se requisitar à assistência técnica do software contábil/financeiro da CMCI o desenvolvimento e a implantação de ferramenta de informática que impeça, automaticamente, a realização de qualquer pagamento desprovido da anterior liquidação.

- **OP nº 350** – prestador de serviços “RENATA GONÇALVES DA SILVA” - R\$ 1.095,00. Ponto de Auditoria: os três orçamentos prévios colhidos nos autos estão desprovidos de assinatura do fornecedor ou do servidor que pegou o orçamento, assim como desprovidos de qualquer carimbo de CNPJ. Providências: recomendação ao departamento de compras para que colete orçamentos prévios sempre fazendo constar, dentre as demais informações, o carimbo do CNPJ da empresa e a assinatura do fornecedor ou do servidor responsável pela coleta do orçamento.

- **OP nº 274** – prestador de serviços de ornamentação (Sessão Solene) R. Pizeta e Cia Ltda – R\$ 7.890,00. Ponto de Auditoria: apesar de constar do processo justificativa informando que dos três orçamentos prévios coletados nenhum dos respectivos prestadores possuía todas as certidões negativas, somente foram juntadas as negativas de fornecimento de certidão referentes a dois fornecedores (inclusive o contratado), sendo que não foi juntada tal documentação referente ao 3º orçamento. Providências: recomendação ao departamento de compras para que junte aos autos todas as certidões ou negativas de fornecimento de certidões dos fornecedores mencionados no processo, em casos como o presente em que não se localizou fornecedor com todas as certidões negativas.



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Ressalvados os processos acima, não foram identificadas irregularidades, fatos geradores de dano, ou pontos que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. Com a mesma ressalva, os processos relacionados no “Anexo I” deste relatório 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 o antecede.

É o relatório, o qual será arquivado em cópia junto com os processos de pagamento do mês de julho 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, 26 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.11/2015 – Pagamentos do mês de julho de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Descrição do pagamento	Valor do Pagtº
273	01/07/15	Consignações – Caixa Econômica Federal	R\$ 57.017,16
274	01/07/15	Ornament.Sessão Solene – R Pizeta e Cia	R\$ 7.890,00
275	01/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,30
276	02/07/15	Materiais – Martins e Bougnon Ltda	R\$ 739,95
277	02/07/15	Manutenção veículo – Revil Auto Elétrica Ltda	R\$ 255,00
278	02/07/15	Equipamentos – Sistec Sist.Tec.p/ escrit.Ltda	R\$ 450,00
279	02/07/15	Materiais – Multi Tecnologia Ltda	R\$ 347,50
280	02/07/15	INSS – competência 06/2015	R\$ 103.941,56
281	02/07/15	IRRF – competência 06/2015	R\$ 49.249,38
282	02/07/15	Telefonia – Oi Móvel	R\$ 93,13
283	02/07/15	Telefonia – Vivo Móvel	R\$ 248,99
284	02/07/15	Telefonia – Oi Fixo – Telemar	R\$ 3.628,19
285	02/07/15	Locação Software – Logus Sistemas Ltda	R\$ 984,29
286	02/07/15	Fechadura – Al.F.V. Louzada e Sequim Ltda	R\$ 400,00
287	02/07/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
288	02/07/15	Instalações – Stillus Alumínios e Vidros Ltda	R\$ 58,00
289	02/07/15	IPACI – competência 06/2015	R\$ 61.684,37
290	03/07/15	Consignações – Banestes S/A	R\$ 7.765,99
291	08/07/15	Equipamentos – Multi Tecnologia	R\$ 345,00
292	08/07/15	Assinatura Jornal – A GAZETA	R\$ 328,18
293	08/07/15	Publicação – Deptº de Imprensa Oficial	R\$ 94,41
294	08/07/15	Contribuição sindical – Sindimunicipal	R\$ 31,52
295	08/07/15	Contribuição sindical – Sindimunicipal	R\$ 268,16
296	08/07/15	Molduras – Molduraria Cachoeiro Ltda	R\$ 2.338,65
297	08/07/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos ME	R\$ 2.000,00
298	10/07/15	Telecomunicações – VCB Comunicações	R\$ 109,90
299	10/07/15	Telecomunicações – VCB Comunicações	R\$ 204,80
300	10/07/15	Vigilância – ITALARME – Ref.01/2015	R\$ 95,00
301	10/07/15	Vigilância – ITALARME – Ref.02/2015	R\$ 95,00
302	10/07/15	Vigilância – ITALARME – Ref.03/2015	R\$ 95,00
303	10/07/15	Energia elétrica – Escelsa	R\$ 10.241,97
304	10/07/15	Cursos e treinamentos – DPCC	R\$ 1.890,00
305	10/07/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
306	10/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,75
307	15/07/15	Alimentos – Mercearia Coronel Borges	R\$ 139,56
308	15/07/15	Equipamentos – Dias Tecnologia Eireli ME	R\$ 119,97
309	15/07/15	Molduras – Molduraria Cachoeiro Ltda	R\$ 190,00
310	15/07/15	Publicação – Folha do Caparaó Com. Ltda	R\$ 2.000,00



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

311	15/07/15	Gráfica – Digrapel Dist.Papel e Gráfica Ltda	R\$ 740,00
312	15/07/15	Diária – Rafael Macedo Batista	R\$ 70,00
313	15/07/15	Diária – fabiana Lopes dos Santos	R\$ 70,00
314	15/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
315	17/07/15	Materiais – Mercearia Coronel Borges	R\$ 641,76
316	17/07/15	Alimentos – Mercearia Coronel Borges	R\$ 184,74
317	17/07/15	Manutenção Elevador – Atlas Shindler	R\$ 459,00
318	17/07/15	Locação copiadora – Ato Soluções imp. Ltda	R\$ 771,56
319	17/07/15	Postagens – Correios	R\$ 335,95
320	17/07/15	Manutenção Ar – Ambiente Ar Condicionado	R\$ 390,00
321	17/07/15	Locação Software – SmarAPD	R\$ 5.910,00
322	20/07/15	IPACI – Parcelamento – parcela 55/150	R\$ 18.022,66
323	20/07/15	INSS – Parcelamento – parcela 69/240	R\$ 21.833,58
324	20/07/15	INSS – Parcelamento – parcela 23/60	R\$ 27.956,05
325	20/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remuneração Servidores	R\$ 177.573,17
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remuneração Assessores	R\$ 151.364,37
326	20/07/15	Folha Pagamento – 13º Servidores	R\$ 4.206,85
326	20/07/15	Folha Pagamento – 13º Servidores	R\$ 84.567,55
326	20/07/15	Folha Pagamento – 13º Servidores	R\$ 14.790,21
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remun./Férias Assessor.	R\$ 5.854,98
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remun./Férias Servidores	R\$ 5.903,50
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remun. Servidores	R\$ 18.560,35
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remuneração Vereadores	R\$ 78.508,65
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remun./Férias Servidores	R\$ 4.539,21
326	20/07/15	Folha Pagamento – Remun./Férias/13º	R\$ 8.154,14
327	22/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 252,75
328	15/07/15	Manutenção Elevador – Atlas Shindler	R\$ 459,00
329	22/07/15	Vale Transporte – Viação Costa Sul	R\$ 109,20
330	22/07/15	Pensões Alimentícias – Judicial	R\$ 1.362,85
331	22/07/15	Confecção de bandeira – Bandemar Ltda	R\$ 140,00
332	22/07/15	Manutenção Ramais – C.H.Lovato Cossi	R\$ 120,00
333	22/07/15	Materiais – M.G. de Oliveira Milhorato	R\$ 36,50
334	22/07/15	Materiais – Martins e Bougnon Ltda	R\$ 213,36
335	22/07/15	Vale Transporte – CCI Consórcio Cachoeiro	R\$ 1.213,21
336	22/07/15	Plano de Saúde – Unimed Sul Capixaba	R\$ 5.761,52
337	22/07/15	Vigilância – ITALARME – Ref.004/2015	R\$ 95,00
338	22/07/15	Vigilância – ITALARME – Ref.005/2015	R\$ 95,00
339	22/07/15	Vale Transporte – Viação Real ITA	R\$ 2.081,10
340	22/07/15	Seminário – Athos Brasil Desenv. Humano	R\$ 1.080,00
341	22/07/15	Materiais – C.J.M. Utilidades Ltda	R\$ 1.551,15
342	22/07/15	Instalações – Eduardo Moreira de oliveira	R\$ 142,40



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

343	22/07/15	Contribuição Associação Servidores CMCI	R\$ 1.144,07
344	22/07/15	Contribuição sindical – Sindimunicipal	R\$ 55,19
345	22/07/15	Diária – Tamara Moureth Rosa	R\$ 210,00
346	22/07/15	Gráfica – Digrapel Dist.Papel e Gráfica Ltda	R\$ 770,00
347	22/07/15	Molduras – Molduraria Cachoeiro Ltda	R\$ 190,00
348	22/07/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
349	22/07/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos ME	R\$ 78,40
350	22/07/15	Lavagem Cadeiras – Renata Gonçalves	R\$ 1.095,00
351	22/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
352	22/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
353	22/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
354	24/07/15	Consignações – Banestes S/A	R\$ 7.765,99
355	29/07/15	Locação copiadora – Ato Soluções imp. Ltda	R\$ 256,00
356	29/07/15	Materiais – Martins e Bougnon Ltda	R\$ 137,72
357	29/07/15	Equipamentos – Ainter BA Coml.Equip.Eirele	R\$ 1.085,00
358	29/07/15	Combustíveis – Avenida Com.Comb.Ltda	R\$ 661,08
359	29/07/15	Consignações – Caixa Econômica Federal	R\$ 355,85
360	29/07/15	Consignações – Caixa Econômica Federal	R\$ 56.234,10
361	29/07/15	Assinatura Periódico – IBAM	R\$ 4.000,00
362	29/07/15	Vale Alimentação – Policard Systems	R\$ 56.004,41
363	29/07/15	Contribuição sindical – Sindimunicipal	R\$ 115,57
364	29/07/15	Diária – Rodrigo Pereira Costa	R\$ 70,00
365	29/07/15	Diária – Allan Albert L. Ferreira	R\$ 70,00
366	29/07/15	Diária – Valdeir da Silva Pires	R\$ 70,00
367	29/07/15	Diária – Alex Vaillant Farias	R\$ 70,00
368	29/07/15	Diária – Reginaldo Taddei Fiório	R\$ 70,00
369	29/07/15	Manutenção ponto – Ata Sistemas Identific.	R\$ 60,00
370	29/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
371	29/07/15	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
Total das despesas			R\$ 1.092.307,88
Total das despesas (excluídos parcelamentos)			R\$ 1.024.495,59

* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

Saldo em Conta Bancária	
(+) Saldo em 30.06.2015	R\$ 535.041,92
(+) Duodécimo 07.2015	R\$ 924.822,60
(-) Pagamentos 07.2015	R\$ 1.024.495,59
(=) Saldo conta-corrente em 31.07.2015	R\$ 435.368,93