



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 17/2015

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.”

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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

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 dezembro** 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 **dezembro** 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.17/2015 - anexo I**, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO

Não foram identificadas irregularidades, fatos geradores de dano, ou pontos que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. 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.

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

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 **dezembro** 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, 16 de março de 2015.

PABLO LORDES DIAS
Controlador Geral

WAGNER BAPTISTA RUBIM
Controlador de Recursos

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ANEXO I – Planilha nº 01/RAI.17/2015 – Pagamentos do mês de dezembro de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Descrição do pagamento	Valor do Pagtº
613	01/12/15	Consignações – Caixa Econômica Federal	R\$ 48.476,05
614	03/12/15	Telefonia Móvel – Vivo	R\$ 199,48
615	03/12/15	Telefonia fixa – Oi	R\$ 3.787,20
616	03/12/15	Aquisição utencilios – Suet Equipamentos	R\$ 774,00
617	03/12/15	Concerto veículo – Mecânica Vagalume	R\$ 560,00
618	03/12/15	Contribuição Sindical – Sindimunicipal	R\$ 61,38
619	03/12/15	Microfones – Elias Evangelista Bilucas ME	R\$ 4.720,00
620	03/12/15	Diária – Rafael Macedo Batista	R\$ 70,00
621	03/12/15	Gás – Distribuidora de Gás Barbosa	R\$ 315,00
622	03/12/15	Contribuição Associação – ASCI	R\$ 1.206,26
623	03/12/15	Publicação – Wagner Luiz dos Santos	R\$ 78,40
624	07/12/15	Consignação – Banestes S/A	R\$ 9.276,78
625	10/12/15	Locação Multifuncional – Atos Soluções	R\$ 938,44
626	10/12/15	Alimentos – Mercearia Coronel Borges Ltda	R\$ 134,04
627	10/12/15	INSS – competência 11/2015	R\$ 112.582,63
628	10/12/15	IRRF – competência 11/2015	R\$ 55.160,04
629	10/12/15	Telefonia móvel – Oi	R\$ 91,07
630	10/12/15	Telefonia – VCB comunicações	R\$ 204,80
631	10/12/15	Teleprocessamento – VCB comunicações	R\$ 99,90
632	10/12/15	Locação software – Logus Sintemas Ltda	R\$ 984,29
633	10/12/15	Energia Elétrica – Escelsa	R\$ 12.061,88
634	10/12/15	Alimentos p/ sessões – Bela massa Panific.	R\$ 624,04
635	10/12/15	Diária – Reginaldo Tadei Fiório	R\$ 70,00
636	10/12/15	Diária – José Antônio moura Braga	R\$ 70,00
637	10/12/15	Diária – Wagner Baptista Rubim	R\$ 70,00
638	10/12/15	Diária – Wagner Baptista Rubim	R\$ 70,00
639	10/12/15	IPACI – competência 11/2015	R\$ 63.312,63
640	10/12/15	Locação Software – SMARAPD Informática	R\$ 5.910,00
641	10/12/15	Mensalidade sindical – Sindimunicipal	R\$ 67,11
642	10/12/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 78,40
643	10/12/15	Publicação – Wagner Luis dos Santos	R\$ 98,00
644	17/12/15	INSS – parcelamento – parcela 74/240 *	R\$ 21.833,58
645	17/12/15	IPACI – juros parcelamento *	R\$ 190,94
646	17/12/15	Manut. Elevador comp. 07/2015 – Atlas Shind.	R\$ 459,00
647	17/12/15	Equipamentos higiene – Brioschi	R\$ 320,00
648	17/12/15	Manut. Elevador comp. 10/2015 – Atlas Shind.	R\$ 459,00
649	17/12/15	Vale alimentação – Policard Systems	R\$ 55.432,63
650	17/12/15	Postagens – Correios	R\$ 621,78
651	17/12/15	Manutenção software – Logus Sistemas	R\$ 702,00
652	17/12/15	Curso Capacitação – Portal do Cerimonial	R\$ 1.300,00
653	17/12/15	Recarga Extintores – Balardino Extintores	R\$ 301,00
654	17/12/15	Aquisição Tonner – Itaprinter Ltda	R\$ 438,92

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

655	18/12/15	INSS – competência 13 (13º salário)	R\$ 57.019,86
656	18/12/15	Folha Pagtº – Remuneração vereadores	R\$ 84.293,51
656	18/12/15	Folha Pagtº – Remuneração serv. efetivos	R\$ 182.936,48
656	18/12/15	Folha Pagtº – Remuneração assessores	R\$ 160.544,83
656	18/12/15	Folha Pagtº – Remuneração serv.comission.	R\$ 22.278,91
656	18/12/15	Folha Pagtº – 13º Salário serv. efetivos	R\$ 23.231,91
656	18/12/15	Folha Pagtº – 13º Salário assessores	R\$ 75.578,38
656	18/12/15	Folha Pagtº – 13º Salário serv. comissionados	R\$ 13.846,98
656	18/12/15	Folha Pagtº – Férias serv. efetivos	R\$ 10.052,69
656	18/12/15	Folha Pagtº – Férias assessores	R\$ 6.754,26
656	18/12/15	Folha Pagtº – Férias serv. comissionados	R\$ 3.072,51
656	18/12/15	Folha Pagtº – Rescisão assessores	R\$ 11.516,74
657	22/12/15	Aquisição cartuchos – Breno Peixoto	R\$ 655,00
658	22/12/15	Equipamento TI – RP Informática	R\$ 165,80
659	22/12/15	Pensões Alimentícias judiciais	R\$ 1.444,94
660	22/12/15	Locação software – Logus Sintemas Ltda	R\$ 984,29
661	22/12/15	Planos de Saúde – Unimed	R\$ 8.450,60
662	22/12/15	Vale Transporte – CCI	R\$ 840,32
663	22/12/15	Consignações – CEF competência 12.2015	R\$ 52.418,05
664	22/12/15	curso de capacitação – DPCC	R\$ 2.580,00
665	22/12/15	Equipamento TI – RP Informática	R\$ 1.670,00
666	22/12/15	Vale Transporte – Viação Sudeste	R\$ 424,00
667	22/12/15	Vale transporte – Viação Real	R\$ 1.678,00
668	22/12/15	Diárias – Paulo Roberto R. Nascimento	R\$ 140,00
669	22/12/15	Diárias – Stephane Karla Darós	R\$ 140,00
670	22/12/15	ASCI – Contribuição Associação	R\$ 1.198,75
671	22/12/15	Mensalidade sindical – Sindimunicipal	R\$ 67,11
672	22/12/15	Diária – José Antônio Moura Braga	R\$ 70,00
673	22/12/15	Consignações – Banestes comp. 12/2015	R\$ 8.839,76
674		Pagamento não concretizado	R\$ 0,00
675	29/12/15	Recarga Cartuchos – Breno Peixoto	R\$ 338,00
676	29/12/15	Mensalidade 01/2015 – Atlas Schindler	R\$ 459,00
677	29/12/15	Mensalidade 12/2015 – Atlas Schindler	R\$ 459,00
678	29/12/15	Mensalidade 11/2015 – Atlas Schindler	R\$ 459,00
679	29/12/15	Vale alimentação – Polycard Systems	R\$ 55.170,09
680	29/12/15	Alimentos p/ sessões – Bela massa Panific.	R\$ 636,71
681	29/12/15	Peças Veículo – Mecânica Bambufim	R\$ 742,00
682	29/12/15	Serviços Veíc. - Mecânica Bambufim	R\$ 720,00
683	29/12/15	Combustíveis – Avenida Com. De Combust.	R\$ 665,74
684	29/12/15	Contribuição Sindical – Sindimunicipal	R\$ 191,58
685	29/12/15	Suporte Ar Cond. Louzada e Sequim	R\$ 540,00
686	29/12/15	Distribuidora se Gás Barbosa Ltda	R\$ 135,00
687	30/12/15	INSS – Parcelamento – parcela 29/60 *	R\$ 29.436,09
688	30/12/15	Locação Multifuncional/cópias – Atos Soluç.	R\$ 668,64
689	30/12/15	Internet – VCB Comunicações	R\$ 99,90
690	30/12/15	Vale alimentação – Polycard Systems (abono)	R\$ 46.252,84
691	30/12/15	INSS – competência 12/2015	R\$ 111.345,44
692	30/12/15	Telefone fixo – Telemar Norte Leste S/A	R\$ 3.922,54

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”



CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

693	30/12/15	Telefone Móvel – Oi Móvel S/A	R\$ 95,25
694	30/12/15	Telefone Móvel – Vivo S/A	R\$ 250,43
695	30/12/15	IRRF – competência 12 e 13º de 2015	R\$ 59.751,79
696	30/12/15	IPACI – competência 12 e 13º de 2015	R\$ 69.159,03
697	30/12/15	Locação de Software – SmarAPD	R\$ 5.910,00
698	30/12/15	Manutenção Ar Condicionado – Total Frio	R\$ 450,00
699	30/12/15	IPACI – Parcelamento – parcela 60/150 *	R\$ 19.008,35
Total das despesas			R\$ 1.543.970,77
Total das despesas (excluídos parcelamentos)			R\$ 1.473.501,81

* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

Saldo em Conta Bancária	
(+) Saldo em 30.11.2015	R\$ 779.029,57
(+) Duodécimo 12.2015	R\$ 995.375,06
(+) Resgate de aplicações 12.2015	R\$ 367.586,52
(-) Pagamentos 12.2015	R\$ 1.473.501,81
(=) Saldo conta-corrente em 31.11.2015	R\$ 668.489,34

“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”