



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 08/2015  
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 maio 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 maio 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.08/2015 - anexo I, que compõe os papéis de trabalho deste relatório.

### **IV – CONSTATAÇÕES / CONCLUSÃO**

Da análise dos processos acima, mais uma vez se constatou que as recomendações para aprimoramento da formalização dos processos de pagamento vêm sendo observadas pelos setores (unidades executoras) envolvidos, o que tem melhorado a qualidade da formalização dos processos de pagamento.

Pontos anteriormente destacados como ausência de justificativas e de notas explicativas, bem como ausência de documentos nos processos de parcelamentos (por não fornecimento pela Prefeitura), são problemas que já não foram detectados nos pagamentos



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

---

do mês de maio/2015.

Portanto, não foram identificadas irregularidades ou fatos geradores de dano que não pudessem ser sanados no âmbito da própria auditoria. Todos os processos acima 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 maio 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, 15 de setembro 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.08/2015 – Pagamentos do mês de maio de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Valor do Pagtº	Descrição do pagamento
155	04/05/15	R\$ 11.327,70	Contribuição Sindical Anual
156	06/05/15	R\$ 210,00	Diária – Lívia Marchezi Borges
157	06/05/15	R\$ 210,00	Diária – Patrícia Sarte Miranda
158	06/05/15	R\$ 70,00	Diária – Allan Albert Lorenço Ferreira
159	06/05/15	R\$ 70,00	Diária – Allan Albert Lorenço Ferreira
160	06/05/15	R\$ 293,60	Combustível – Fares Com. Deriv. Pet. Ltda
161	12/05/15	R\$ 370,00	Furadeira – Eletro lauro Varej.Máq. Ltda
162	12/05/15	R\$ 49.032,24	IRRF consignado em folha ref. 04/2015
163	12/05/15	R\$ 103.862,56	INSS – contribuição previ decíaria 04/2015
164	12/05/15	R\$ 93,16	Telefonia móvel - OI Móvel
165	12/05/15	R\$ 249,81	Telefonia móvel – VIVO
166	12/05/15	R\$ 3.738,29	Telefonia fixo – OI Fixo
167	12/05/15	R\$ 10.057,35	Energia elétrica – Escelsa
168	12/05/15	R\$ 99,90	Provedor Internet – VCB Comunicações
169	12/05/15	R\$ 70,00	Diária – Allan Albert Lorenço ferreira
170	12/05/15	R\$ 70,00	Diária – Allan Albert Lorenço Ferreira
171	12/05/15	R\$ 70,00	Diária – Patrícia Souza Alves Gomes
172	12/05/15	R\$ 70,00	Diária – Rodrigo Pereira Costa
173	14/05/15	R\$ 766,82	Locação Máq.xerox – Atos Soluções Ltda
174	14/05/15	R\$ 102,00	Combustível – Posto Nogueira Ltda
175	14/05/15	R\$ 55.975,23	Vale Alimentação – Policard Systems
176	14/05/15	R\$ 701,26	Materiais – Multipel Com. Papéis e emb. Ltda
177	14/05/15	R\$ 5.751,80	materiais – Comodoro Com e Nutr. Ltda
178	14/05/15	R\$ 275,00	Impressos – Digrapel Dist.Papel. e Gráf. Ltda
179	14/05/15	R\$ 60.562,68	Contrib. previdenciária – IPACI ref.04/2015
180	14/05/15	R\$ 210,00	Diária – Fabiana Lopes dos Santos
181	14/05/15	R\$ 580,00	Manutenção Ar – Total Frio Ar Cond. Ltda
182	14/05/15	R\$ 480,00	Manutenção Ar – Total Frio Ar Cond. Ltda
<b>183</b>	<b>20/05/15</b>	<b>R\$ 17.569,43</b>	<b>Parcelamento – IPACI – Parc.53/150</b> *
<b>184</b>	<b>20/05/15</b>	<b>R\$ 21.833,58</b>	<b>Parcelamento – INSS – Parc. 67/240</b> *
<b>185</b>	<b>20/05/15</b>	<b>R\$ 27.735,37</b>	<b>Parcelamento – INSS – Parc. 22/60</b> *
186	20/05/15	R\$ 61,00	Vale Transporte – Viação Real ITA Ltda
187	20/05/15	R\$ 2.370,00	Curso – Fundação Esp.Sant. de tecn. - fest
188	20/05/15	R\$ 200,00	Materiais – TI – Multi Tecnologia Ltda
189	20/05/15	R\$ 204,80	Provedor de Internet – VCB Comunicações
190	20/05/15	R\$ 4.920,49	Plano de Saúde – UNIMED
191	20/05/15	R\$ 229,82	Serviço postagens – Correios
192	20/05/15	R\$ 2.580,00	Curso – Eco Treinamento



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

193	20/05/15	R\$ 620,00	Manut. Ar Condicionado – Ambiente Ar
194	20/05/15	R\$ 210,00	Diária – Gilziane Faria Fonseca M.Corrêa
195	20/05/15	R\$ 452.905,20	Folha de pagamento mês 05/2015
196	21/05/15	R\$ 150,75	Tarifa bancária – CEF
197	26/05/15	R\$ 402,80	Vale Transporte – Viação Sudeste
198	26/05/15	R\$ 1.004,98	Pensões Alimentícias Judiciais Ref.05/2015
199	26/05/15	R\$ 232,58	Combustível – Fares Com. Deriv. Pet. Ltda
200	26/05/15	R\$ 70,00	Diária – Rosa de Lima Cansoli Hemerly
201	26/05/15	R\$ 185,00	Materiais – TI – Breno Peixoto de Deus
202	26/05/15	R\$ 984,29	Locação de software – Logus Sistemas Ltda
203	26/05/15	R\$ 984,29	Locação de software – Logus Sistemas Ltda
204	26/05/15	R\$ 98,80	Vale Transporte – Viação Costa Sul
205	26/05/15	R\$ 1.097,67	Vale Transporte – CCI
206	26/05/15	R\$ 1.406,00	Vale Transporte – Viação Real Ltda
207	26/05/15	R\$ 70,00	Diária – Paulo Roberto Ribeiro Nascimento
208	26/05/15	R\$ 1.138,91	Consignação Associação – ASCI
209	26/05/15	R\$ 70,00	Diária – Allan Albert L. Ferreira
210	26/05/15	R\$ 70,00	Diária – Fabiana Lopes Santos
211	26/05/15	R\$ 39,43	Consignação Sindical, ref.05/2015
212	26/05/15	R\$ 135,00	Gás – Distribuidora Barbosa Ltda
213	27/05/15	R\$ 7.765,99	Consignado Banestes S/A
214	28/05/15	R\$ 459,00	Manut. Elevador – Elevadores Atlas
215	28/05/15	R\$ 180,00	Locação Relógio Ponto – Técnica Aut.Ltda
216	28/05/15	R\$ 322,56	Materiais – Mercearia Cel.Borges
217	28/05/15	R\$ 285,84	Materiais – Mercearia Cel.Borges
218	28/05/15	R\$ 391,72	Materiais – Martins e Bourgnon Ltda
219	28/05/15	R\$ 460,00	Manut. Relógio ponto – Ata Sistemas Ltda
220	28/05/15	R\$ 290,00	Manut. Relógio ponto – Ata Sistemas Ltda
221	28/05/15	R\$ 52,78	Cont. Sindical ref.04/2015 – SINDIMUNICIPAL
<b>Total</b>		<b>R\$ 855.157,48</b>	
<b>Total (excluídos parcelamentos)</b>		<b>R\$ 788.019,10</b>	

\* Parcelamentos descontados diretamente do duodécimo antes do repasse pela Prefeitura

<b>Saldo em Conta Bancária</b>	
(+) Saldo em 30.04.2015	R\$ 429.646,94
(+) Duodécimo 05.2015	R\$ 925.496,51
(-) Pagamentos 05.2015	R\$ 788.019,10
<b>(=) Saldo em 28.05.2015</b>	<b>R\$ 567.124,35</b>