



# CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 14/2015

#### 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 **outubro** 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 **outubro** 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.14/2015 - 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 **outubro** 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 fevereiro de 2016.

**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.14/2015 – Pagamentos do mês de outubro de 2015

Nº da OP	Data Pagtº	Descrição do pagamento	Valor do Pagtº
518	01.10.2015	Consignação Banestes	R\$ 9.038,99
519	08.10.2015	Material Higiene Limpeza Martins & Bourgnon	R\$ 40,45
520	08.10.2015	Manutenção Elevador – Atlas Schindler	R\$ 459,00
521	08.10.2015	Ligações Telefônicas – Oi Móvel	R\$ 95,25
522	08.10.2015	Ligações Telefônicas – Telemar Móvel	R\$ 3.592,71
523	08.10.2015	Monitoramento – Alarmes R.M. Ltda	R\$ 95,00
524	08.10.2015	Locação de Software – Logus Sistemas	R\$ 984,29
525	08.10.2015	Curso capacitação – Exathum Assessoria	R\$ 1.990,00
526	08.10.2015	Devolução de repasse – Prefeitura	R\$ 1.417,29
527	08.10.2015	Contribuição Sindical – Sindimunicipal	R\$ 84,04
528	08.10.2015	Monitoramento – Alarmes R.M. Ltda	R\$ 95,00
529	08.10.2015	Publicação – Jornal O Fato	R\$ 89,60
530	08.10.2015	Diária – Reginaldo Taddei Fiório	R\$ 70,00
531	08.10.2015	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
532	08.10.2015	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 7,50
533	15.10.2015	Locação Máq. Reprográficas – Ato Soluções	R\$ 773,28
534	15.10.2015	IRRF – Competência 09.2015	R\$ 54.551,17
535	15.10.2015	INSS – Competência 09.2015	R\$ 113.844,63
536	15.10.2015	Alimentos para sessão – Bela Massa Panific.	R\$ 695,10
537	15.10.2015	Energia – Escelsa	R\$ 11.056,87
538	15.10.2015	Teleprocessamento – VCB Comunicações S/A	R\$ 204,80
539	15.10.2015	Teleprocessamento – VCB Comunicações S/A	R\$ 109,90
540	15.10.2015	Pronto Pagamento – Paulo Roberto Ribeiro	R\$ 500,00
541	15.10.2015	IPACI – competência 09.2015	R\$ 64.137,02
542	15.10.2015	Locação de Software – SmarAPD	R\$ 5.910,00
<b>543</b>	<b>20.10.2015</b>	<b>IPACI – parcelamento – parcela 58/150</b>	<b>R\$ 18.544,93</b>
<b>544</b>	<b>20.10.2015</b>	<b>INSS – parcelamento – parcela 72/240</b>	<b>R\$ 21.833,58</b>
<b>545</b>	<b>20.10.2015</b>	<b>INSS – parcelamento – parcela 26/60</b>	<b>R\$ 28.704,99</b>
546	20.10.2015	Folha pagamento - Remuneração servidores	R\$ 188.935,29
546	20.10.2015	Folha pagamento – Rescisão Servidor	R\$ 3.625,94
546	20.10.2015	Folha pagamento – Remuneração assessores	R\$ 158.940,99
546	20.10.2015	Folha pagamento – Remun. Comissionados	R\$ 25.879,15
546	20.10.2015	Folha pagamento – Rescisão Assessores	R\$ 4.932,50
546	20.10.2015	Folha pagamento – Férias Assessores	R\$ 6.252,09
546	20.10.2015	Folha pagamento – Férias servidores	R\$ 2.156,34
546	20.10.2015	Folha pagamento – Remuneração vereadores	R\$ 81.298,27
547	21.10.2015	Tarifa Bancária – Caixa Econômica Federal	R\$ 153,00
548	22.10.2015	Pensões Alimentícias – Judiciais	R\$ 1.449,07
549	22.10.2015	Alimentos – Mercearia Coronel Borges	R\$ 329,99
550	22.10.2015	Material Higiene Limpeza – Merc. Cel. Borges	R\$ 430,08
551	22.10.2015	Alimentos – Mercearia Coronel Borges	R\$ 53,40
552	22.10.2015	Aquisição de porta – Sabrina da Silva Sequim	R\$ 575,00
553	22.10.2015	Publicação – Imprensa Oficial	R\$ 94,41

*“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”*



# CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

554	22.10.2015	Combustível – Avenida Com. Combustíveis	R\$ 768,23
555	22.10.2015	Correios	R\$ 793,47
556	22.10.2015	Planos de Saúde – Unimed Sul Capixaba	R\$ 7.607,94
557	22.10.2015	Vale Alimentação – Policard Systems e Serv.	R\$ 56.126,93
558	22.10.2015	Mensalidade Sindical – Sindimunicipal	R\$ 67,11
559	22.10.2015	Mensalidade Associação ASCI	R\$ 1.220,77
560	22.10.2015	Vale Transporte – CCI Cons.Cachoeiro Integ.	R\$ 1.260,48
561	28.10.2015	Vale transporte – Viação Sudeste Ltda	R\$ 424,00
562	28.10.2015	Vale Transporte – Viação Real ITA Ltda	R\$ 1.710,00
563	22.10.2015	Vale Transporte – Costa Sul Transporte e Tur,	R\$ 104,00
564	29.10.2015	Diária Interestadual – Camila Reis Penha	R\$ 560,00
565	29.10.2015	Publicação – Imprensa Oficial	R\$ 94,41
566	29.10.2015	Consignação – Caixa Econômica Federal	R\$ 668,11
567	29.10.2015	Consignação – Caixa Econômica Federal	R\$ 54.454,43
<b>Total das despesas</b>			<b>R\$ 939.898,29</b>
<b>Total das despesas (excluídos parcelamentos)</b>			<b>R\$ 870.814,79</b>

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

<b>Saldo em Conta Bancária</b>	
(+) Saldo em 30.09.2015	R\$ 510.176,23
(+) Duodécimo 10.2015	R\$ 1.000.210,78
(-) Pagamentos 10.2015	R\$ 870.814,79
<b>(=) Saldo conta-corrente em 31.10.2015</b>	<b>R\$ 639.572,22</b>

*“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”*