

Relatório Final

Objeto: Análise de Empenhos, Liquidações e Pagamentos

Responsável Técnico:

Diogo da Conceição Oliveira dos Santos

Rio de Janeiro, 28 de janeiro de 2026

0.1 Resumo Executivo

Este trabalho analisou os contratos, empenhos e pagamentos registrados no sistema auditado. Ao todo, foram avaliados 500 contratos e 497 empenhos, com atenção especial a problemas de ordem temporal, ausência de liquidação e pagamentos realizados acima dos valores contratados.

Os principais achados da análise foram:

- **279 empenhos com inconsistências**, considerando sobrepreço e/ou ausência de liquidação.
- **Impacto financeiro estimado em R\$ 4.110.067,27**, correspondente ao valor total sob risco identificado.
- **16 casos críticos** envolvendo pagamentos acima do contrato e sem registro de liquidação, caracterizando desembolsos sem respaldo fiscal.
- **Pagamentos antecipados sem cobertura adequada:** 16 empenhos que somam R\$ 352.832,69.

0.2 Metodologia Aplicada

A análise foi realizada por meio de consultas SQL diretas nas tabelas `contrato`, `empenho`, `pagamento`, `liquidacao_nota_fiscal`, `nfe_pagamento` e `fornecedor`.

As consultas buscaram identificar falhas de integração, problemas de temporalidade e pagamentos acima dos limites legais. Os resultados foram consolidados e apresentados ao longo deste relatório.

0.3 Detalhamento da Auditoria de Conformidade

Este capítulo reúne os principais dados, análises e conclusões obtidos a partir da auditoria da execução orçamentária, financeira e contratual. A verificação teve como foco a regularidade dos pagamentos, a consistência dos empenhos e o cumprimento das etapas legais previstas, especialmente conforme a Lei nº 4.320/1964 e a Lei nº 8.666/1993.

0.3.1 Visão Geral do Universo Auditado

A base analisada é composta por 500 contratos e 497 empenhos emitidos. Embora a quantidade de empenhos e pagamentos coincida numericamente, a análise detalhada evidenciou falhas relevantes nos registros e nos fluxos de execução da despesa.

0.4 Principais Irregularidades Identificadas

Quebra do Rito Processual (Pagamento sem Liquidação)

Foi identificada uma falha grave no fluxo legal da despesa pública.

- **Ausência de Liquidação:** Dos 497 empenhos pagos, 40 não possuem registro de liquidação.

- **Falta de Comprovação Fiscal:** Nenhum desses 40 casos apresenta vínculo com Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), indicando pagamentos realizados sem comprovação da entrega do bem ou da prestação do serviço.

Irregularidades Cronológicas e Temporais

A auditoria também apontou pagamentos realizados fora da ordem legal e sem respaldo contratual adequado.

- **Inversão das Etapas:** Em 41 situações, o pagamento ocorreu antes mesmo da emissão do empenho.
- **Pagamento Antes da Vigência Contratual:** Foram identificados 16 pagamentos realizados antes do início do contrato.
- **Adiantamentos Irregulares:** Em 16 casos mais graves, o pagamento ocorreu antes da vigência do contrato e sem liquidação, totalizando R\$ 352.832,69 sem base legal ou documental.

Violação do Teto Financeiro (Sobrepreço)

Observou-se falta de controle nos valores pagos em relação aos limites contratuais.

- **Pagamentos Acima do Contrato:** 255 pagamentos superaram os valores originalmente contratados.
- **Empenhos Já Acima do Limite:** 12 empenhos foram emitidos com valor superior ao previsto em contrato.
- **Pagamentos sem Lastro (“Fantasmas”):** Destacam-se 16 pagamentos que, além de excederem o valor contratual, não possuem registro de liquidação.

0.4.1 Impacto Financeiro e Padrões Identificados

Consolidação do Impacto Financeiro

A soma dos valores pagos acima do contrato e dos pagamentos sem liquidação resulta em um impacto financeiro estimado de **R\$ 4.110.067,27**, distribuído entre 279 empenhos com problemas.

Meios de Pagamento

A análise dos meios utilizados evidencia padrões claros:

- **Boleto Bancário:** Utilizado em 239 transações irregulares que ainda apresentavam algum vínculo fiscal.
- **Pagamentos sem Registro Fiscal:** Os 16 casos mais críticos não aparecem na tabela `nfe_pagamento`, reforçando a ausência total de documentação.

0.4.2 Responsabilização e Fornecedores

Foram identificados fornecedores que concentram os maiores valores recebidos de forma irregular, considerando excedentes contratuais e pagamentos antecipados. Recomenda-se a abertura de Tomada de Contas Especial (TCE) para os seguintes casos:

Fornecedor	Principal Irregularidade	Observações
Ti Inovação	Maior volume excedente	Recebeu R\$ 161.891,81 acima do contrato e teve 2 pagamentos antecipados.
ConstruRio	Excedente relevante	Recebeu R\$ 150.163,74 acima do contrato e teve 2 pagamentos antecipados.
Eventos & Promo	Reincidência temporal	Recebeu R\$ 144.917,05 acima do contrato, com 4 pagamentos antecipados.

0.5 Recomendações

Com base nos achados, recomenda-se:

1. **Abertura imediata de Tomada de Contas Especial (TCE)** para os 16 casos mais críticos e para os contratos de maior impacto financeiro.
2. **Suspensão de novos pagamentos** aos fornecedores listados até a realização de auditoria presencial e conferência documental.
3. **Ajuste das validações do sistema**, impedindo pagamentos sem liquidação, sem NF-e ou acima do limite contratual.
4. **Auditoria presencial** nos contratos com excesso financeiro, com análise dos documentos originais.
5. **Melhoria nos controles de conciliação** entre as tabelas pagamento, liquidacao_nota_fiscal e nfe_pagamento.
6. **Capacitação da equipe financeira** quanto à sequência obrigatória: Empenho → Liquidação → Pagamento.

Apêndice A — Métricas Consolidadas

- Contratos registrados: 500
- Empenhos emitidos: 497
- Contratos sem empenho: 3
- Empenhos sem pagamento: 0
- Fornecedores cadastrados: 12

- Empenhos regulares: 457
- Empenhos pagos sem liquidação: 40
- Pagamentos antes do empenho: 41
- Pagamentos antes da vigência contratual: 16
- Empenhos com pagamento acima do valor empenhado: 255
- Empenhos pagos a menor: 272
- Empenhos problemáticos distintos: 279
- **Impacto financeiro estimado: R\$ 4.110.067,27**

Apêndice B — Fornecedores com Maior Exposição

1. **Ti Inovação** — Excedente de R\$ 161.891,81; 2 pagamentos antecipados.
2. **ConstruRio** — Excedente de R\$ 150.163,74; 2 pagamentos antecipados.
3. **Eventos & Promo** — Excedente de R\$ 144.917,05; 4 pagamentos antecipados.