

MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - ORDENADOR DE DESPESA

Emitente: Controladoria Geral do Município

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim

Gestor responsável: Victor da Silva Coelho

Exercício: 2017

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Procedimentos de controle adotados pelo controle interno

1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária

Código 1.1.2 - Ponto de Controle: Despesa – realização sem prévio empenho
Base Legal: Lei 4.320/1964, art. 60.
Procedimentos: Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.
Item Verificado: Sim

Durante o exercício financeiro de 2017 foram analisados os processos de pagamento da despesas por indenização, tendo em vista a tramitação destes pelo órgão central de controle interno, conforme tabela abaixo:

Processo nº	Objeto
10575/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de março de 2017. -
31033/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação

	de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de agosto de 2017.
103780, 1036643, 1281091, 1265076	Pagamento por Indenização quanto a aquisição de equipamentos de segurança, para atender a Secretaria Municipal de Governo (Defesa Civil).
34455/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de setembro e outubro de 2017.
38303/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de outubro de 2017
23579/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de Outubro à Secretaria Municipal de Trabalho e Habitação - SEMUTHA
23895/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de Outubro à Secretaria Municipal de Agricultura - SEMAG
26087/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de Outubro à Procuradoria geral do Município - PGM
28219/2017	Pagamento por Indenização referente a despesas com aluguel da Secretaria Municipal de Agricultura e Abastecimento - SEMAG e Secretaria Municipal de Meio Ambiente - SEMMA
30363/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de Outubro à Secretaria Municipal de Fazenda
28.628/2017	Pagamento de despesas por Indenização referente a serviços de postagens executados pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - EBCT no mês de julho de 2017.
42262/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de novembro de 2017
18690/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação na Secretaria Municipal de Educação mês de maio de 2017
28329/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de outubro à Secretaria Municipal de Esporte
34366/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de novembro à Secretaria Municipal de Educação
34450/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação na Secretaria Municipal de Educação mês de setembro de 2017
39625/2017	Pagamento por Indenização referente a aluguel do Imóvel em nome de Maria dos

	Milagres Rocha para atender a Secretaria Municipal de Agricultura quanto ao Posto de Atendimento da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - EBCT no Distrito de Itaóca.
--	---

Ao promover a análise dos processos acima discriminados, esta Controladoria apontou como recomendações, a apuração da responsabilidade, em atendimento, ao que dispõe o parágrafo único do art. 59 da Lei 8.666/93, a regularização na contratação dos serviços ora prestados, de acordo com a natureza do objeto, mediante formalização contratual.

E ainda alertou para as eventuais implicações com a manutenção da prestação de serviços sem a devida cobertura contratual, no que se refere à análise dos atos de gestão por parte dos órgãos de controle externo.

1.2 Gestão Previdenciária

1.3 Gestão Patrimonial

Código 1.3.6 - Ponto de Controle: Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular

Base Legal: LC 101/2000, art. 11.

Procedimentos: Avaliar se foram adotadas medidas com vistas à cobrança da dívida ativa e dos demais créditos tributários de competência do ente da federação.

Item Verificado: Sim

Durante o exercício de 2017, a gerência de cobrança da Secretaria Municipal de Fazenda efetuou cobrança através de ligação telefônica, carta de cobrança e outras correspondências. No mesmo período foram encaminhadas 728 Certidões de Dívida Ativa para execução judicial, totalizando R\$ 16.880.995,71 (dezesesseis milhões oitocentos e oitenta mil, novecentos e noventa e cinco reais e setenta e um centavos).

Houve recuperação de créditos tributários e encaminhamento de cobranças extrajudiciais, evitando o envio de cobrança por meio judicial. Durante o ano de 2017 foram enviadas 1.324 Certidões da Dívida Ativa para cobrança extrajudicial, totalizando R\$ 19.244.356,76 (dezenove milhões duzentos e quarenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e seis reais e setenta e seis centavos).

Quadro demonstrativo das Certidões de Dívida Ativa encaminhadas para cobrança pela via judicial e através do cartório de protesto.

CDA's Encaminhadas no Período	Quantidade	Valor (R\$)
Para execução judicial	728	16.880.995,71
Para cobrança via cartório de protesto	1.324	19.244.356,76
TOTAL	2.052	36.125.352,47

Quadro abaixo apresenta a movimentação da Dívida Ativa durante o exercício de 2017.

Saldo inicial em Dívida Ativa (R\$)		160.814.763,20
(+) Lançamentos (R\$)	Valor do crédito tributário do exercício	24.729.691,75
	Valor da atualização monetária	13.321.288,68
	Valor dos encargos financeiros	2.530.780,64
	Valor dos juros e multas	578.314,09
(-) Recebimentos - Valor arrecadado em Dívida Ativa (R\$)		9.237.446,07
(-) Cancelamentos previstos pela legislação (R\$)		4.584.051,59
= Saldo final em Dívida Ativa		188.153.340,70

2. Itens de Abordagem Complementar

2.2 Gestão Fiscal Financeira e Orçamentária

<p>Código 2.2.29 - Ponto de Controle: Déficit orçamentário – medidas de contenção</p> <p>Base Legal: LC 101/2000, art. 9º.</p> <p>Procedimentos: Avaliar se foram expedidos atos de limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidas em lei, com vistas à contenção de déficit orçamentário e financeiro.</p> <p>Item Verificado: Sim</p>
--

Administração em 2 (duas) ocasiões promoveu a limitação de empenho e a movimentação financeira. A primeira, 30% do seu orçamento, através do Decreto nº 26.750/17 datado de 16/01/17, conforme valores estabelecidos na lei 7.456/2016 - Lei Orçamentária Anual do exercício de 2017.

Art. 2º. Ficam limitadas a partir da data de publicação deste Decreto as seguintes despesas:

I – 3.3.90.30.00.00 – Material de Consumo;

II – 3.3.90.31.00.00 – Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras;

III – 3.3.90.32.00.00 – Material, Bem ou Serviço para

Distribuição Gratuita;

IV – 3.3.90.33.00.00 – Passagens e Despesas com Locomoção;

V - 3.3.90.35.00.00 – Serviços de Consultoria;

VI – 3.3.90.36.00.00 – Outros Serv. Terceiro Pessoa Física;

VII – 3.3.90.37.00.00 – Locação de Mão de Obra;

VIII – 3.3.90.39.00.00 – Outros Serv. Terceiro Pessoa Jurídica;

IX – 4.4.00.00.00.00 – Investimentos.

A fim de manter o equilíbrio entre a execução das despesas e a disponibilidade efetiva de recursos próprios, para o exercício de 2017, em 28 de julho foi instituído um novo Decreto de contingenciamento nº 27.061/2017, com vistas a limitação do empenho e financeiro da Administração Pública Municipal Direta e Indireta.

O Art. 2º do Decreto nº 27.061/17, suspende a partir da sua data da publicação a prática dos atos e despesas relacionados abaixo:

I - a participação de servidores em cursos, seminários, congressos, simpósios e outras formas de treinamento e capacitação que demandem a realização de despesas com recursos do tesouro;

II - o apoio a eventos realizados por particulares ou por pessoas jurídicas de direito público ou privado, por intermédio de convênios, copatrocínios ou instrumentos congêneres;

III – a acumulação do valor pago a título de produtividade com o de gratificação por participação de comissão e ou outra gratificação discricionária congênere;

IV – a percepção remunerada de duas gratificações por participação em comissões;

V - a concessão de: a) horas extras; b) diárias e passagens aéreas, sendo concedidas somente em caráter excepcional, solicitadas em formulário próprio, com indicação da fonte de recursos e autorizadas expressamente pelo Chefe do Poder Executivo Municipal, ou por delegação deste; c) cessão de servidores com ônus para o Município à órgãos federais, estaduais ou municipais.

VI – nomeação de servidores em substituição, no caso de impedimento legal ou afastamento do titular de cargo de provimento em comissão ou função gratificada.

A avaliação do cumprimento das metas fiscais legitimou os processos de planejamento e orçamento do governo, pois, permitiu a aferição do desempenho da administração em virtude da sua responsabilidade fiscal.

Código 2.2.31 - Ponto de Controle: Despesa – liquidação Base Legal: Lei 4.320/1964, art. 63. Procedimentos: Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas. Item Verificado: Sim

Relação de processos de pagamento analisados

Processo nº	Objeto	Valor (R\$)
19654/2017	Pagamento de despesas executadas no mês de maio de 2017, através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES .	220.579,25
19616/2017, 19628/2017	Pagamento de despesas executadas no mês de junho de 2017, através do contrato 002/2012 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos; Disposição Final em Aterro Sanitário dos Resíduos Sólidos Urbanos.	826.143,21
21198/2017	Pagamento de despesas executadas no mês de maio, através do contrato 012/2016 – Prestação de Serviço de Transporte Escolar (Rede Estadual de Ensino).	189.195,52 -
21902/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados em diversas secretarias, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de julho de 2017	600.763,33
21974/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados na SEME, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de junho de 2017	612.244,62
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar na zona rural da rede municipal de ensino durante o mês de junho de 2017.	307.832,57
24575/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 002/2012 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos; Disposição Final em Aterro Sanitário dos Resíduos Sólidos Urbanos, referente ao mês de junho de 2017	757.570,51

22721/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos de Vale-Transporte Municipal em atendimento aos servidores lotados nas diversas secretarias, através do contrato 001/2017 – Aquisição de Vale-Transporte para atender aos servidores municipais, que residem longe do local de trabalho referente ao mês de julho de 2017.	84.510,00
25910/2017	Pagamento de despesas executadas durante o mês de julho de 2017, através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES.	400.338,88
21198/2017	Pagamento de despesas executadas durante o mês de maio de 2017, através do contrato 012/2016 – Prestação de Serviço de Transporte Escolar (Rede Estadual de Ensino).	189.195,52
21198/2017	Pagamento de despesas executadas durante o mês de junho de 2017, através do contrato 012/2016 – Prestação de Serviço de Transporte Escolar (Rede Estadual de Ensino).	177.574,01
22396/2017	Pagamento de despesas executadas durante o mês de junho de 2017, através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES.	351.448,07
27019/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 002/2012 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos; Disposição Final em Aterro Sanitário dos Resíduos Sólidos Urbanos, no período 01 a 31 de julho/2017	766.434,35
30526/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 100/2017 – Contratação de empresa para fornecimento de combustível automotivo	259.348,87
30529/2017	Pagamento de despesas executadas no mês de agosto de 2017, através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES	416.440,69
19189/2017	Pagamento em favor da empresa Hidrau Torque Industria Comércio Importação e Exportação Ltda referente a aquisição de retroescavadeiras para atender as demandas das Secretarias Municipais de Obras, Agricultura e Interior.	746.400,00
21198/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar na zona rural da rede estadual de ensino durante o mês de Julho de 2017	143.433,53

21896/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos de Vale-Transporte em atendimento aos servidores lotados nas diversas secretarias	2.511,60
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar na zona rural da rede municipal de ensino durante o mês de Julho de 2017.	272.722,49
23657/2017	Pagamento em favor da empresa Alps Construtora Eirelli - Referente período de medição: 15/06/2017 a 15/07/2017 do Contrato 141/2014.	514.729,45
30772/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 002/2012 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos; Disposição Final em Aterro Sanitário dos Resíduos Sólidos Urbanos, no período 01 a 31 de agosto/2017.	780.726,00
19964/2017	Pagamento em favor da empresa KCR Indústria e Comércio de Equipamentos LTDA-EPP	97.180,00 98.370,00
21198/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Estadual de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Agosto de 2017	205.272,31
21902/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados em diversas secretarias, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de outubro de 2017	631.210,01
21902/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados em diversas secretarias, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de outubro de 2017	632.696,90
21974/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados na SEME, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de outubro de 2017	696.686,39
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar na zona rural da rede municipal de ensino durante o mês de Agosto de 2017	375.088,72

24662/2017	Pagamento em favor da Cooperativa da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim - CAF Cachoeiro em razão do prestação de serviço para fornecimento do tíquete-feira aos servidores lotados nas diversas secretarias no mês de setembro de 2017	129.568,95
25113/2017	Pagamento de despesas em favor da EDP Espírito Santo Distribuidora Energia S.A., referente a prestação de serviços de fornecimento de energia elétrica para diversas secretarias.	639.355,94
27014/2017	Pagamento em favor da empresa A J Montenegro Me, referente a prestação de serviços elétricos para realização da Feira da Bondade.	92.500,20
30125/2017	Pagamento em favor da Construtora Três Marias Ltda EPP - Referente à 9ª Medição do Contrato 051/2014	323.677,09
32171/2017	Pagamento em favor da JPR Construtora Ltda EPP - Referente à Primeira Medição do Contrato nº 231/2016	513.213,73
32496/2017	Pagamento em favor da Stratura Asfaltos S.A. - Referente à Aquisição de Mistura de Agregado, Emulsão Asfáltica, Cimento Asfáltico de Petróleo, Brita e Pó de Serra - Contrato nº 103/2017.	101.524,72
32602/2017	Pagamento em favor da Cooperativa da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim - CAF Cachoeiro em razão do prestação de serviço para fornecimento do tíquete-feira aos servidores lotados na SEME _ Secretaria MUnicipal de Educação no mês de outubro de 2017	93.841,32
30540/2017	Pagamento de despesas executadas no mês de setembro, através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES.	352.004,74
34635/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 002/2012 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos; Disposição Final em Aterro Sanitário dos Resíduos Sólidos Urbanos, referente ao mês de Setembro de 2017.	727.281,07
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Municipal de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Setembro e Outubro/2017	671.198,15
21198/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Estadual de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Setembro e Outubro/2017	337.051,10
21902/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados em diversas	633.127,66

	secretarias, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de novembro de 2017	
21974/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados na SEME - Secretaria Municipal de Educação, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de novembro de 2017	691.781,65
22152/2017	Pagamento de despesas com aquisição de Mobiliário através do contrato Nº 109/2017	265.651,30
24662/2017	Pagamento em favor da Cooperativa da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim - CAF Cachoeiro em razão do prestação de serviço para fornecimento do tíquete-feira aos servidores lotados nas diversas secretarias no mês de outubro de 2017	129.568,95
29759/2017	Pagamento de despesas com aquisição do Livro Inova Brasil - Língua Portuguesa e Matemática em favor da empresa HSF Comercial Ltda ME	283.872,90
32602/2017	Pagamento de despesas com aquisição de Gêneros Alimentícios da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim para atender a Secretaria Municipal de Educação - SEME.	205.272,05
35750/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 059/2014 – prestação de serviços de publicidade.	98.017,41
36196/2017	Pagamento de despesas com Drenagem e Pavimentação de ruas no Bairro Vila Rica - Construtora Três Marias Ltda , 10ª medição do Contrato 51/2014.	148.164,59
37141/2017	Pagamento de despesas para realização de Obra de Contenção, Drenagem e Pavimentação de ruas no Bairro Nossa Senhora Aparecida - 12ª Medição do Contrato nº 141/2014.	309.173,96
37807/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 048/2017 – prestação de serviços de administração, gerenciamento e controle da manutenção da frota de veículos da Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim-ES - Mês de Outubro de 2017.	352.851,93
37942/2017	Pagamento de despesas para realização de Reforma e Adequação do Prédio do Aprisco Rei Davi - 8ª Medição do Contrato 207/2015.	102.452,95
38765/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 132/2017 – Serviços de Destinação Final de Resíduos Sólidos (Domiciliares,/Comerciais - Classe II-A) Coletados no Município de	271.291,08

	Cachoeiro de Itapemirim, em Aterro Sanitário Devidamente Licenciado - Mês de Outubro de 2017.	
21198/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Municipal de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Novembro e Dezembro/2017 - Contrato 012/2016	245.223,35
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Municipal de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Novembro/2017 - Contrato 012/2016	311.551,99
23487/2017	Pagamento em favor da empresa Coope Serrana - Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba, referente a prestação de serviços de transporte escolar da Rede Municipal de Ensino de Cachoeiro de Itapemirim - Mês de Dezembro/2017 - Contrato 012/2016	210.220,94
21974/2017	Pagamento de despesas referente a serviços de carga de créditos em cartões Vale Mais Alimentação dos servidores lotados na SEME - Secretaria Municipal de Educação, através do contrato 234/2013 – Prestação de Serviço para fornecimento e administração de vale-alimentação por cartão magnético de débito referente ao mês de novembro de 2017	691.733,77
24662/2017	Pagamento em favor da Cooperativa da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim - CAF Cachoeiro em razão do prestação de serviço para fornecimento do tíquete-feira aos servidores lotados nas diversas secretarias no mês de novembro de 2017	127.398,72
32602/2017	Pagamento de despesas com aquisição de Gêneros Alimentícios da Agricultura Familiar de Cachoeiro de Itapemirim para atender a Secretaria Municipal de Educação - SEME.	185.470,68
32603/2017	Pagamento de despesas com aquisição de Gêneros Alimentícios em favor da Cooperativa de Laticínios Selita para atender a Secretaria Municipal de Educação - SEME durante o mês de novembro de 2017.	93.524,20
32603/2017	Pagamento de despesas com aquisição de Gêneros Alimentícios em favor da Cooperativa de Laticínios Selita para atender a Secretaria Municipal de Educação - SEME durante o mês de dezembro de 2017.	100.294,05
33260/2017	Pagamento de despesas com Contratação de Empresa Especializada em Locação de Decoração Natalina - através do contrato Nº 153/2017 - 1ª Parcela	85.352,10

33726/2017	Pagamento de despesas com Reforma do Mercado Municipal Quincas Leão “Mercado da Pedra” - Medição Final do Contrato 056/2016.	161.716,44
39378/2017	Pagamento de despesas com Construção da EMEB Olga Dias da Costa Mendes - 2ª Medição do Contrato 231/2016. realizada no período de 21/08/2017 a 20/10/2017.	239.472,17
41108/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 131/2017 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos - 1ª Medição	345.421,25
41719/2017	Pagamento de despesas para com Construção de Espaço de Educação Infantil Padrão Proinfância, referente a 9ª medição do Contrato 032/2015, realizada no período de 16/10/2017 a 31/10/2017	120.006,78
42397/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 132/2017 – Serviços de Destinação Final de Resíduos Sólidos (Domiciliares/Comerciais - Classe II-A) Coletados no Município de Cachoeiro de Itapemirim, em Aterro Sanitário Devidamente Licenciado - Mês de Novembro de 2017	301.664,28
44275/2017	Pagamento de despesas executadas através do contrato 131/2017 – Serviços de Coleta, Transporte e Transbordo de Resíduos Sólidos Urbanos - 2ª Medição	375.936,56

Os processos relativos a pagamentos foram analisados por esta Controladoria em cumprimento ao estabelecido no item 7.5.7, 7.5.7.1 e 7.5.7.2 da Instrução Normativa - SFI 02, regulamentada através do Decreto nº 27.326 de 31 de outubro de 2017, onde diz, que será encaminhado à Controladoria processos cujo valor da despesa for igual ou superior à R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) mensais e processos em que haja necessidade de esclarecimentos específicos.

2.3 Gestão Patrimonial

Código 2.3.2 - Ponto de Controle: Dívida pública – precatórios – pagamento

Base Legal: CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67

Procedimentos: Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.

Item Verificado: Sim

A Procuradoria Geral do Município, em resposta ao Memo nº 003/2018 desta CGM, encaminhou através do memo 445/2017, o relatório detalhado com os valores para pagamento dos valores de

precatórios judiciais referente ao período de 1º de julho de 2016 a ° de julho de 2017, conforme consta na tabela abaixo:

Exequente	Precatório	Nº Processo	Valor (R\$)
Luiz Carlos da Silva Gomes		0016400-05.2011.5.17.0132	16.321,10
Carlos Cesar Alves		0111200-67.2007.5.17.0131	25.950,65
Fabiano Silva da Silva		0016200-98.2011.5.17.0131	60.783,63
Mª das Graça Silva Ribeiro		0112300-47.2013.5.17.0131	102.583,57
Mª das Graça Silva Ribeiro		0112300-47.2013.5.17.0131	102.583,57
Barsa Planeta Internacional Ltda	0034339-30.2016.8.08.0000	0012388.74.1998.8.08.0011	185.382,74
Tavares e Giro Advocacia	0002090-89.2017.8.08.0000	002952.66.2013.8.08.0011	19.086,48
Luana Ferraz Batista Pena	0013261-43.2017.8.08.0000	0244735-42,1998.8.08.0011	449.568,42
Janes Obolari da Silva	0016968-19.2017.8.08.0000	0017604-59.2011.8.08.0011	164.919,40
Telemar Norte Leste S/A	0017120-67.2017.8.08.0000	0041128-712000.8.08.0011	41.025,57
Francisco Alves Athayde Neto e Outros	0017116-30.2017.8.08.0000	0058138-26.2003.8.08.2011	1.819.518,91
		Total	2.987.724,04

Constatou-se no Orçamento - Programa do Exercício de 2017, que no Elemento de Despesa 3.1.90.91.01.00 - Precatórios - Ativo Civil, o valor orçado foi de R\$ 30.000,00, tendo seu valor reduzido no valor de R\$ 30.000,00. Em 31/12/2017, o saldo da dotação atualizada foi de R\$ 0,00. Constatou-se que não houve pagamento de precatórios no elemento de despesa citado.

Consta também o elemento de despesa 3.3.90.91.02.00 - Precatórios Incluídos na Lei do Orçamento, com valor inicial orçado de R\$ 555.458,18. O mesmo elemento de despesa, sofreu

redução de R\$ 555.458,18. Em 31/12/2017, o saldo de dotação orçamentária atualizada foi de R\$ 0,00. Constatou-se que não houve pagamento de precatórios no elemento de despesa citado.

Constatou-se que não houve execução orçamentária nos elementos de despesa 3.1.90.91.01.00 e 3.3.90.91.02.00.

A Procuradoria Geral do Município em resposta ao Memo 015/2018 desta CGM, esclarece que não foi efetuada a quitação dos precatórios, visto que alguns processos estão aguardando análise do juiz da 1ª Vara da fazenda Pública Municipal desta comarca quanto à coerência dos valores apurados, em razão da identificação de divergência verificada pelo TJES.

Em consulta ao sistema e-safira, foi verificado na execução orçamentária que não houve pagamento de precatórios.

2.4 Limites Constitucionais

Código 2.4.1 - Ponto de Controle: Transferências voluntárias – exigências

Base Legal: LC 101/2000, art. 25, § 1º.

Procedimentos: Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.

Item Verificado: Sim

Durante o exercício financeiro de 2017 não houve transferência voluntária do município para outro ente da federação.

2.5 Gestão Previdenciária

Código 2.5.26 - Ponto de Controle: Censo Atuarial

Base Legal: Lei Federal 10.887/2004, art. 3º. Portaria MPS 403/2008, art.12.

Procedimentos: Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.

Item Verificado: Sim

O Instituto de Previdência do Município de Cachoeiro de Itapemirim encaminhou a esta CGM relação do cadastramento dos inativos e pensionistas em planilha do excel com data e hora da realização feita via sistema de gestão de Benefícios Previdenciários, a qual é realizada anualmente na data do aniversário do beneficiário, conforme § 4º, art. 47 da Lei 6910/2013; e relatório em PDF do cadastramento dos ativos realizados através do Censo 2016, regulado pelo Decreto

26.120/2016.

Constatou-se na avaliação atuarial que os dados dos servidores ativos e inativos e pensionistas, e seus respectivos dependentes, vinculados ao RPPS, dos órgãos relacionados abaixo constam na análise do censo atuarial.

- 27.165.588/0001-90 Prefeitura Municipal de Cachoeiro de Itapemirim
- 31.723.265/0001-41 Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim
- 03.311.730/0001-00 AGERSA - Agência Municipal de Regulação dos Serviços Públicos Delegados de Cachoeiro de Itapemirim
- 02.548.293/0001-71 Instituto de Previdência do Município de Cachoeiro de Itapemirim.

Os cadastros de Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas, fornecidos para a elaboração da Avaliação Atuarial apresentaram inconsistências apontadas pelo atuário conforme segue relacionado no abaixo:

Segurados	Quantidade de Inconsistências	Tipo de Inconsistências
Ativos	21	Salários Zerados
	6	Sexo zerado

Ressalta-se que todas as inconsistências apresentadas foram corrigidas pelo RPPS, conforme relatado pelo atuário.

Os dados de Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas foram enviados de maneira satisfatória atendendo as principais informações, como salários e/ou proventos, mês e ano de nascimento do segurado, cônjuge, filhos, tempo de serviço público, entre outros.

O Resumo Geral da análise/consistência dos cadastros de acordo com o relatório atuarial está conforme segue:

Segurados	Enviados	Calculados
Servidores Ativos	2.989	2989
Aposentados	443	443
Pensionistas	181	181
total segurados	3613	3613

Ressalta-se que a relação encaminhada pelo IPACI através do OF/Nº 100/2018, em resposta ao Ofício Nº 001/2018 encaminhado por esta CGM diverge em relação ao quantitativo dos servidores, ativos, inativos e pensionista, conforme segue demonstrado no quadro abaixo:

Segurados	Quantitativo servidores constante na Avaliação Atuarial	Quantitativo servidores constante na relação encaminhada pelo IPACI a esta CGM	Diferença
Ativos	2989	2816	173
Aposentados/Pensionistas	624	574	50
Total segurados	3613	3390	223

Foi constatado que a base de dados encaminhada pelo IPACI a esta CGM possui divergência quanto aos quantitativos de servidores conforme discriminado acima.

Código	Pontos de Controles não verificados	
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Item não avaliado em 2017
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Item não avaliado em 2017
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Ausência de demonstrativos contábeis.
1.2.4	Retenção/repasso das contribuições previdenciárias - parte servidor	Item não avaliado em 2017
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Ausência de demonstrativos contábeis.
1.2.8	Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Item não avaliado em 2017
1.3.1	Bens em estoque móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário.	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas.
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e	Ausência de documentos integrantes

	aplicação	da prestação de contas
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.5.1	Documentos integrantes da PCA - compatibilidade com o normativo do TCE	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.5.2	Segregação de funções	Item não avaliado em 2017
2.2.10	Execução de Programas e Projetos	Item não avaliado em 2017
2.2.18	Realização de investimentos plurianuais	Item não avaliado em 2017
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
2.2.30	Despesa – realização de despesas – irregularidades	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Item não avaliado em 2017
2.2.33	Despesa – desvio de finalidade	Item não avaliado em 2017
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções	Item não avaliado em 2017
2.2.35	Despesa – subvenção social.	Item não avaliado em 2017
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.3.4	Dívida ativa e demais créditos tributários - cancelamento	Item não avaliado em 2017
2.3.5	Cancelamento de passivos	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.4.3	Dívida pública – originalmente superior ao limite – redução do valor excedente	Item não avaliado em 2017

2.5.1	Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias	Item não avaliado em 2017
2.5.2	Base de Cálculo de Contribuições - RPPS	Item não avaliado em 2017
2.5.4	Alíquota de Contribuição - Recolhimento	Item não avaliado em 2017
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Item não avaliado em 2017
2.5.7	Servidores Cedidos	Item não avaliado em 2017
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários - Autorização Legal	Item não avaliado em 2017
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.5.37	Registro de admissões	Item não avaliado em 2017
2.6.1	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Item não avaliado em 2017
2.6.2	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Item não avaliado em 2017
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Item não avaliado em 2017
2.6.4	Pessoal – teto	Item não avaliado em 2017
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Item não avaliado em 2017
2.6.6	Dispensa e inexigibilidade de licitação.	Item não avaliado em 2017

Os itens verificados referentes ao exercício de 2017 estão indicados neste relatório. não foram analisadas as demonstrações contábeis por não estarem disponíveis na presente data.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 28 de março de 2018

Marcello Pinto Rodrigues

Controlador Geral do Município