



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA  
Estado do Espírito Santo  
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

**SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

Unidade Central de Controle Interno - UCCI

PA/CGM nº5764 – Procedimento de Inspeção nº002/2017

Conceição da Barra, ES, 30/11/2017

NOTIFICAÇÃO I

(DE acordo com a Instrução Normativa CGM nº002, de 12/março/2013).

Referente ao Requerimento nº013 de 10/07/2017

Página

01/07

**DESTINATÁRIO**

**Francisco Bernhard Vervloet**

Prefeito

Excelentíssimo Sr. Prefeito,

Considerando que a Lei 8.666/93, regulamenta o art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal/88, a qual institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências.

Considerando que o art. 5º da respectiva lei preconiza que todos os valores, preços e custos utilizados nas licitações terão como expressão monetária a moeda corrente nacional, ressalvado o disposto no art. 42 desta Lei, devendo cada unidade da Administração, no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços, obedecer, para cada fonte diferenciada de recursos, **a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades**, salvo quando presentes relevantes razões de interesse público e mediante prévia justificativa da autoridade competente, devidamente publicada.

Analisando os processos administrativos encaminhados ao Controle Interno acerca dos pagamentos de fornecedores referente os meses de fevereiro/17(recursos do MDE, ORDINÁRIOS, FNDE; ASSISTENCIA SOCIAL, FNAS), abril/17 (ORDINÁRIOS, RECURSOS SUS, RECURSOS PROPRIOS SAÚDE, DEMAIS RECURSOS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL, MDE) e junho/17 (RECURSOS ORDINÁRIOS, ROYALTES DO PETRÓLEO, MDE, RECURSOS PROPRIO SAÚDE, RECURSOS SUS, DEMAIS RECURSOS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL, FNDE), esta Controladoria Geral Municipal identificou que a relação abaixo não obedeceu **a cronologia de exigibilidade, uma vez a respectiva análise baseou-se na data da liquidação da Nota Fiscal.**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA**  
**Estado do Espírito Santo**  
**CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL**

Fato esse que garante que o bem, produto ou serviço foi recebido ou prestado nas condições exatas e aceito pelo setor de almoxarifado ou responsável pelo recebimento.

**PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO RECURSO MDE**

PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
886/2017	27/01/2017	MDE	25/01/2017	20/02/2017	20/02/2017	780,24
875/2017	27/01/2017	MDE	25/01/2017	22/02/2017	20/02/2017	22.425,30
883/2017	27/01/2017	MDE	25/01/2017	22/02/2017	20/02/2017	2.392,56
1328/2017	14/02/2017	MDE	09/02/2017	31/01/2017	20/02/2017	266,16
1326/2017	14/02/2017	MDE	09/02/2017	31/01/2017	20/02/2017	5.881,17

**PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO RECURSOS ORDINÁRIOS**

PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
1081	03/02/2017	ORDINÁRIO	02/02/2017	17/02/2017	15/02/2017	9.254,40
1104	03/02/2017	ORDINÁRIO	03/02/2017	09/02/2017	20/02/2017	14.083,00
1188	06/02/2017	ORDINÁRIO	06/02/2017	17/02/2017	20/02/2017	69.236,00
1189/2017	06/02/2017	ORDINÁRIO	06/02/2017	17/02/2017	20/02/2017	8.477,00
1193/2017	06/02/2017	ORDINÁRIO	06/02/2017	17/02/2017	20/02/2017	1.470,00
1200/2017	07/02/2017	ORDINÁRIO	07/02/2017	20/02/2017	20/02/2017	26.200,00
1201/2017	07/02/2017	ORDINÁRIO	07/02/2017	20/02/2017	20/02/2017	10.417,00
1288/2017	14/02/2017	ORDINÁRIO	15/02/2017	15/02/2017	15/02/2017	27.284,89
1476/2017	17/02/2017	ORDINÁRIO	16/02/2017	21/02/2017	21/02/2017	2.143,83

**PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO RECURSOS FNDE**

PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
878/2017	27/01/2017	FNDE	25/01/2017	24/02/2017	15/02/2017	99,57
879/2017	27/01/2017	FNDE	25/01/2017	22/2/2017 24/02/2017	15/02/2017	1.990,43
880/2017	27/01/2017	FNDE	25/01/2017	22/02/2017	15/02/2017	357,27
881/2017	27/01/2017	FNDE	25/01/2017	22/02/2017	15/02/2017	7.873,99
1110/2017	03/02/2017	FNDE	02/02/2017	06/02/2017	15/02/2017	7.000,00
670/2017	20/01/2017	FNDE	03/02/2017	01/02/2017	08/02/2017	75.136,94

**PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO RECURSOS ASSISTENCIA SOCIAL**

PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
----------	---------------	---------	------------------	---------------	--------------	------------



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA**  
**Estado do Espírito Santo**  
**CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL**

1006/2017	31/01/2017	ASSISTÊNCIA SOCIAL	30/01/2017	17/02/2017	10/02/2017	1.174,25
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO RECURSOS FNAS</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	Nº LIQUIDAÇÃO	DT LIQUIDAÇÃO	VALOR PAGO
1087/2017	03/02/2017	FNAS	30/01/2017	790	17/02/2017	5.011,48
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - ABRIL RECURSOS ORDINARIO</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
2649/2017	29/03/2017	ORDINARIO	14/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	1.100,05
2150/217	14/03/2017	ORDINARIO	15/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	14.065,81
2356/2017	20/03/2017	ORDINARIO	16/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	4.461,52
2876/2016	05/04/2017	ORDINARIO	21/03/2017	20/04/2017	18/04/2017	56.765,00
2618/2017	28/03/2017	ORDINARIO	24/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	660,00
2589/2017	27/03/2017	ORDINARIO	27/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	266,00
2707/2017	30/03/2017	ORDINARIO	30/03/2017	31/03/2017	04/04/2017	2.776,82
2359/2017	20/03/2017	ORDINARIO	31/03/2017	20/04/2017	19/04/2017	5.443,20
2874/2017	05/04/2017	ORDINARIO	04/04/2017	10/04/2017	19/04/2017	1.288,20
2924/2017	06/04/2017	ORDINARIO	04/04/2017	10/04/2017	19/04/2017	13.378,85
2897/2017	05/04/2017	ORDINARIO	05/04/2017	20/04/2017	19/04/2017	1.848,00
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - ABRIL RECURSOS SUS</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
2731/2017	30/03/2017	RECURSOS SUS	14/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	1.293,30
2522/2017	24/03/2017	RECURSOS SUS	14/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	28.724,75
		RECURSOS SUS	16/03/2016	30/03/2017		
2665/2017	29/03/2017	RECURSOS SUS	15/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	6.760,00
2577/2017	27/03/2017	RECURSOS SUS	22/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	1.644,71
2580/2017	27/03/2017	RECURSOS SUS	25/02/2017	31/03/2017	05/04/2017	2.917,00
			22/03/2016	31/03/2017	05/04/2017	
2728/2017	30/03/2017	RECURSOS SUS	28/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	577,10
2673/2017	29/03/2017	RECURSOS SUS	28/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	11.494,00
2667/2017	29/03/2017	RECURSOS SUS	28/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	3.412,50
2732/2017	30/03/2017	RECURSOS SUS	28/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	29.822,20
				31/03/2017		
2729/2017	30/03/2017	RECURSOS SUS	30/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	241,92
2870/2017	05/04/2017	RECURSOS SUS	31/03/2017	18/04/2017	19/04/2017	1.445,00
2872/2017	05/04/2017	RECURSOS SUS	31/03/2017	18/04/2017	19/04/2017	1.415,00
2868/2017	05/04/2017	RECURSOS SUS	31/03/2017	18/04/2017	19/04/2017	1.415,00
2871/2017	05/04/2017	RECURSOS SUS	31/03/2017	18/04/2017	19/04/2017	2.890,00

NOTIFICAÇÃO I – CGM-PMCB/ES

Praça Prefeito Jose Luiz da Costa, s/nº - Centro – Conceição da Barra



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA**  
**Estado do Espírito Santo**  
**CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL**

2877/2017	05/04/2017	RECURSOS SUS	05/04/2017	10/04/2017	19/04/2017	5.920,19
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - ABRIL RECURSOS PROPRIO SAÚDE</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
2669/2017	29/03/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	16/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	2.730,00
2523/2017	24/03/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	16/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	24.828,18
2418/2017	22/03/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	17/03/2017	20/03/2017	05/04/2017	5.920,19
2666/2017	29/03/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	20/03/2017	30/03/2017	05/04/2017	332,50
2581/2017	27/03/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	22/03/2017	31/03/2017	07/04/2017	1.695,26
			22/03/2017	31/03/2017		
2879/2017	05/04/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	05/04/2017	10/04/2017	19/04/2017	5.920,19
2878/2017	05/04/2017	RECURSOS PRÓPRIOS – SAÚDE	05/04/2017	10/04/2017	19/04/2017	47.493,47
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - ABRIL RECURSOS DEMAIS RECURSOS AS ASSISTENCIA SOCIAL</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
2997/2017	07/04/2017	DEMAIS REC. ASSIST. SOCIAL	11/04/2017	07/04/2017	12/04/2017	49.316,49
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - ABRIL RECURSOS MDE</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
2449/2017	22/03/2017	MDE	16/03/2017	20/03/2017	27/03/2017	7594,82
2952/2017	06/04/2017	MDE	04/04/2017	20/04/2017	19/04/2017	9.538,50
2957/2017	06/04/2017	MDE	04/04/2017	20/04/2017	19/04/2017	7.433,00
2959/2017	06/04/2017	MDE	06/04/2017	10/04/2017	19/04/2007	16.150,00
3212/2017	17/04/2017	MDE	10/04/2017	20/04/2017	19/04/2017	20754,23
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS ORDINARIO</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4519/2017	26/05/2017	ORDINÁRIO	27/05/2017	27/06/2017	19/06/2017	23.244,19
4670/2017	31/05/2017	ORDINÁRIO	31/05/2017	27/06/2017	19/06/2017	743,98
4671/2017	31/05/2017	ORDINÁRIO	31/05/2017	22/06/2017	19/06/2017; 27/06/2017	1.350,40
4642/2017	31/05/2017	ORDINÁRIO	05/06/2017	07/06/2017	16/06/2017	9.850,87
			06/05/2017			
			05/06/2017			

NOTIFICAÇÃO I – CGM-PMCB/ES

Praça Prefeito Jose Luiz da Costa, s/nº - Centro – Conceição da Barra



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA  
Estado do Espírito Santo  
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

			01/06/2017			
			01/06/2017			
			01/06/2017			
			01/06/2017			
			01/06/2017			
			01/06/2017			
			01/06/2017			
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS ROYALTIES</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4696/2017	01/06/2017	ROYALTIES DO PETRÓLEO	01/06/2017	16/06/2017	16/06/2017	7.681,05
4877/2017	07/06/2017	ROYALTIES DO PETRÓLEO	05/06/2017	23/06/2017	14/06/2017	84.130,55
5058/2017	13/06/2017	ROYALTIES DO PETRÓLEO	12/06/2017	23/6/17; 27/6/17	14/06/2017	30.765,75
4764/2017	05/06/2017	ROYALTIES DO PETRÓLEO	06/07/2017	07/06/2017	16/06/2017	8.355,20
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS MDE</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
3969/2017	10/05/2017	MDE	04/05/2017	28, 29/05/2017	01/06/2017	968,64
4252/2017	17/05/2017	MDE	16/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	137.681,87
4376/2017	22/05/2017	MDE	16/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	1.983,50
4379/2017	22/05/2017	MDE	16/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	3.269,50
4479/2017	25/05/2017	MDE	23/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	11.581,20
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS PRÓPRIO SAÚDE</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4513/2017	26/05/2017	PRÓPRIO SAÚDE	22/05/2017	07/06/2017	16/06/2017	5.920,19
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS SUS</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4464/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	1.166,65
4655/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	1.121,40
4658/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	423,60
4665/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	3.001,40
4656/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	582,31
4667/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	07/06/2017	20/06/2017	2.218,80
4657/2017	31/05/2017	RECURSOS SUS	29/05/2017	16/06/2017	20/06/2017	88,40
4915/2017	08/05/2017	RECURSOS SUS	06/06/2017	07/06/2017	20/06/2017	1.788,00

NOTIFICAÇÃO I – CGM-PMCB/ES

Praça Prefeito Jose Luiz da Costa, s/nº - Centro – Conceição da Barra



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA**  
**Estado do Espírito Santo**  
**CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL**

			06/06/2017	07/06/2017		
4914/2017	08/06/2017	RECURSOS SUS	06/06/2017	07/06/2017	20/06/2017	3.204,00
4926/2017	08/06/2017	RECURSOS SUS	06/06/2017	16/06/2017	20/06/2017	326,70
4893/2017	07/06/2017	RECURSOS SUS	06/06/2017	07/06/2017	16/06/2017	38.873,40
4913/2017	08/06/2017	RECURSOS SUS	06/06/2017	07/06/2017	16/06/2017	38.873,40
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS ASSISTENCIA SOCIAL</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4899/2017	07/06/2017	DEMAIS REC. ASSIST.SOCIAL	06/06/2017	16/06/2017	19/06/2017	3.365,07
<b>PROCESSOS CRONOLOGIA DE PAGAMENTO - JUNHO RECURSOS</b>						
PROCESSO	DATA PROCESSO	VINCULO	DT LIQUIDAÇÃO NF	DT LIQUIDAÇÃO	DT PAGAMENTO	VALOR PAGO
4475/2017	22/05/2017	FNDE	23/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	140,62
		FNDE	23/05/2017	29/05/2017		
		FNDE	23/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	473,78
		FNDE	23/05/2017	29/05/2017	01/06/2017	610,79

Foi observado também que a liquidação contábil não ocorre em conformidade com a liquidação de atesto da nota fiscal, tornando assim um fato preocupante a Administração, uma vez que as informações da liquidação contábil deve ser espelho do procedimento efetuado pelo setor de almoxarifado.

Nas análises documentais dos processos administrativos de pagamento da PMCB, foram identificadas outras ocorrências, onde fica prejudicado completamente o bom andamento dos autos no processo de pagamento, tais como:

1. Processos numerados em partes;
2. A nota fiscal constando apenas o carimbo de recebimento com assinatura de atesto de recebimento, faltando a data do atesto do recebimento, bem como contendo rasuras;
3. Processos pagos com certidões de regularidade vencidas;
4. Sequência de dados contidos nos processos não seguem a cronologia das informações; (ex. comprovante de transferência anterior a nota de liquidação)
5. Nota de empenho posterior a nota fiscal;
6. Data da liquidação contábil posterior a data da transferência eletrônica de pagamento;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA  
Estado do Espírito Santo  
CONTROLADORIA GERAL MUNICIPAL

7. Falta de nota de pagamento contábil;

Dessa forma, esta Controladoria Geral Municipal, no estrito cumprimento do seu dever legal, em demandar a Vossa Excelência **NOTIFICAÇÃO I**, a fim de que seja **obedecido e respeitado o cumprimento da cronologia de exigibilidade conforme está definido no art.5º da Lei 8.666/93, bem como se proceda com o controle sistêmico dos processos no que tange a adoção de medidas corretivas em relação aos itens elencados acima e que seja efetivado o cumprimento da Portaria nº036 de 16 de janeiro de 2017.**

Informamos ainda que o descumprimento de quaisquer providências listada acima, deverá a Administração realizar a abertura de Procedimento Administrativo Disciplinar para apurar a conduta do agente causador do descumprimento da Cronologia de Exigibilidades.

Expedido por:

\_\_\_\_\_  
Gabriela Santos da Silva  
Controladora Geral Municipal  
Mat.9646

Recebido por: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Assinatura e Carimbo (se houver) do  
responsável pelo recebimento