

UTCGE UNIDADE TÉCNICA DE CONTAS DE GESTORES
RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO Nº 301 / 2013 UTCGE –NUPEC 2

PROCESSO Nº	2959/2012
NATUREZA DO PROCESSO	PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO PRESIDENTE DA CÂMARA
EXERCÍCIO FINANCEIRO	2011
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL DE AÇAILÂNDIA CNPJ 12.143.442/0001-76
CONTEÚDO	51 ARQUIVOS DIGITAIS – Sistema de Processo Eletrônico (SPE) e 01 JUNTADA – Sistema de Processo Eletrônico (SPE)
RESPONSÁVEL	Aluísio Silva Sousa CPF 237.866.663-00
CONTADOR	Aurélio Oliveira dos Santos CRC/MA 008348/O-8 CPF 206.836.693-20
RELATOR	CONSELHEIRO JOÃO JORGE JINKINGS PAVÃO

Sr. Relator,

I INTRODUÇÃO

1. Base legal e regimental

Em cumprimento ao disposto nos artigos 153 e 157 do Regimento Interno, nas Instruções Normativas n.º 09/2005, 25/2011, 28/2012, Portaria da Presidência Nº 1105/2013-TCE de 11 de Setembro de 2013 e demais normas correlatas, apresentamos o Relatório de Instrução com o resultado do exame da Prestação de Contas Anual do Presidente da **CÂMARA MUNICIPAL DE AÇAILÂNDIA CNPJ 12.143.442/0001-76**, exercício financeiro de 2011, de responsabilidade do Sr. **Aluísio Silva Sousa CPF 237.866.663-00**, Presidente da Câmara Municipal e Ordenador de Despesa no exercício considerado.

2. Objetivo do exame

A verificação contemplou a análise documental das áreas contábil, financeira, orçamentária e patrimonial. As constatações obtidas no transcurso dos exames foram verificadas em função de cada um dos fatores inseridos no art. 70 da Constituição Federal, como legalidade, legitimidade, economicidade, aplicações das subvenções e renúncia de receitas, bem como dos critérios contidos na legislação vigente.

II PRESTAÇÃO DE CONTAS

1. Prazo de apresentação

O Balanço Anual deu entrada na CODAR (Coordenadoria de Documentação e Arquivo) do TCE-MA em **27/03/2012**, de forma **TEMPESTIVA**, conforme prazo fixado pelo art. 151, § 1º da Constituição Estadual c/c o art. 12 da Lei Orgânica e Portarias 551 e 575/2012 do TCE/MA.

2. Organização e conteúdo:

Com relação ao disposto nas Instruções Normativas nº 09/2005 e 25/2011 TCE/MA de 30/11/2011, anexo II, a prestação de contas foi encaminhada incompleta a este Tribunal. Deixaram de constar o item:

VI - relativos aos estágios da despesa pública, mês a mês:

a) processos completos dos procedimentos licitatórios realizados (os exigidos, por modalidade, os inexigíveis e os dispensados), inclusive os contratos administrativos, bem como o ato constitutivo da comissão de licitação; referente as cartas convite 003/2011, 005/2011, 006/2011, 010/2011 e 011/2011. No que se refere ao conteúdo da documentação, este será analisado nos itens a seguir, deste RI, destinados ao mérito dos documentos que integram o processo.

III DO RESULTADO DA ANÁLISE

A análise da prestação de contas se deu em conformidade com os termos da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

1. Relatório de Gestão

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

2. Dimensionamento dos gastos do Poder Legislativo:

2.1 Base de cálculo

Os gastos do Poder Legislativo têm por limite as disposições do art. 29-A da Constituição Federal, o qual afirma que “*O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar*” [...] o percentual de 6 % (seis por cento) para municípios com 100.001 a 300.000 habitantes (para a prestação em exame cujo número de habitantes é de 104.047), [...] “*relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159 da CRFB/1988, efetivamente realizado no exercício anterior*”.

2.2 Limites Constitucionais

Discriminação	Valor (R\$)	Percentual (%)
Receita Tributária e Transferências do Exercício Anterior*	73.099.787,65	100,00
Teto Constitucional	4.385.987,26	6,00
Repasse Realizado Declarado**,*	4.538.841,60	6,21
Despesa Total do Poder Legislativo Declarada**	4.536.194,58	6,20

Fonte: *RI 083/2013 UTEFI NEAUD II item 3.3. ** Proc. nº

2959/2012, SPE Arquivo digital 4.01.00.

Conforme quadro acima, a Câmara Municipal **desobedeceu** ao limite legal de 6 % previsto no do art. 29-A, I da CRFB/1988 e art. 1º da IN 004/2001 do TCE-MA quanto a Despesa Total Declarada do Poder Legislativo, de acordo com os seus 104.047 habitantes. O Repasse do Executivo **desobedeceu** ao limite legal de 6% previsto no art. 29-A, I a IV da CF e art. 1º da IN 004/2001 de acordo com os dados informados pelo executivo e legislativo.

3. Gestão orçamentária e financeira

3.1 Dotação orçamentária

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

3.2 Créditos Adicionais

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

3.3 Execução da despesa

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

3.4 Saldo financeiro

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

3.5 Restos a pagar

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

4. Processamento da despesa

De acordo com os critérios estabelecidos no art. 4º, § 3º da Portaria da Presidência Nº 1105/2013-TCE de 11/09/2013, o item referente aos Empenhos, Liquidação e Pagamento (exame do cumprimento das formalidades legais e da documentação de suporte) foi considerado quando da amostragem dos procedimentos licitatórios escolhidos, momento em que foi efetuada a análise da despesa. Os demais itens (adiantamentos, subvenções, auxílio e contribuições), não foram considerados como amostragem quando das análises destas contas.

4.1 Folha de pagamento

Foram encontradas NE's e OP's referentes a Vereadores, a pessoal administrativo, a servidores comissionados, a assessores, a férias, a licença de vereador e a contratados temporariamente, ressalte-se que não constam atos referentes a natureza da licença, ressalte-se a contratação de assessoria contábil, assessor administrativo e assessor jurídico com pagamento em elemento de despesa divergente do 31.90.11, ao longo do ano e sem motivação específica. Desta forma as folhas de pagamento não foram processadas dentro dos estágios legais da despesa.

4.2 Quadro dos procedimentos licitatórios realizados

Os componentes da CPL são: Srª. Marisete Ferreira Rocha Lacerda/Membro, pela Srª. Rosa Vieira de Oliveira /**Presidente** e pela Srª. Maria Augusta Carvalho Holanda/Membro. Até 27/02/2011.

Os componentes da CPL são: Srª. Marisete Ferreira Rocha Lacerda /**Presidente**, pela Srª. Rosa Vieira de Oliveira e pelo Sr. Márcio Anibal Gomes Vieira - vereador/Membro. De 28/02/2011 em diante.

Aplicação do disposto no art. 3º, I, a) c/c art. 4º, I, c) e § 1º, I da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Carta Convite 001/2011 Janeiro Fls. 1 a 46	Contratação de pessoa física para prestar serviços profissionais advocatícios	Franco Kiomitsu Suzuki	78.000,00
Carta Convite 002/2011 Janeiro Fls. 47 a 95	Contratação de pessoa física para prestar serviços de assessoria financeira e administrativa	Jó Simei Martins da Silva	57.600,00
Carta Convite 004/2011 Janeiro Fls. 198 a 294	Contratação de empresa para prestação de serviços de vigilância, serviços gerais de limpeza, manutenção e conservação	Empreendimentos de Construção e Serviços Shalom Ltda	78.000,00
Carta Convite 009/2011 Fevereiro Fls. 161 a 210	Locação de veículo com capacidade de 05 passageiros, flex, particular	Raimunda Lucia de Araújo Lima Melo	22.400,00
Termo aditivo referente a CC 009/2011	Locação de veículo com capacidade de	Raimunda Lucia de	5.600,00

Fevereiro Fls. 211 a 215	05 passageiros, flex, particular	Araújo Lima Melo	
Carta Convite 014/2011 Março Fls. 98 a 209	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de instalação de equipamentos de vigilância eletrônica e alarmes de monitoramento	A F Empreendimentos Ltda - ME	16.470,00
Total			258.070,00

Quando da análise das despesas, de acordo com a amostragem disciplinada na Portaria da Presidência Nº 1.105/2013 de 11 de Setembro de 2013, encontrou-se as seguintes ocorrências envolvendo licitações e contratos:

4.2.1 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 – Janeiro - Procedimentos Licitatórios Fls. 01 a 46 referente a Carta Convite nº 001/2011 objeto Contratação de **pessoa física para prestar serviços profissionais advocatícios**, beneficiado **Franco Kiomitsu Suzuki** CPF 041.909.028-29, ele. Despesa 31.90.34, data da licitação 12/01/2011 às 08:00h Valor Referência R\$ **78.000,00**.

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - janeiro a dezembro – Processos da despesa **Franco Kiomitsu Suzuki** CPF 041.909.028-29

Mês	Fls.	NE	Valor		
Jan	13	1301001	78.000,00		
Mês	Fls.	OP	NF	ISSQN	IRRF
Jan	151	2801010	Ausente	260,00	1.124,56
Fev	209	2502011		260,00	1.094,72
Mar	193	2503002		260,00	1.094,72
Abr	172	2804013		260,00	1.094,72
Mai	254	2705014		260,00	1.094,72
Jun	214	2806007		260,00	1.094,72
Jul	156	2807003		260,00	1.094,72
Ago	141	2408001		260,00	1.094,72
Set	176	2709007		260,00	1.094,72
Out	168	2810004		260,00	1.094,72
Nov	165	2811008		260,00	1.094,72
Dez	156	2312009		260,00	1.094,72
Total				3.120,00	13.166,48

- Os serviços contratados são de natureza continuada, inclusive o contrato prevê duração de 12 meses e renovação por mais um exercício, não pontuais, e necessários ao normal funcionamento da câmara. Ressalte-se ainda, que à luz do artigo 29–A da Constituição Federal, do artigo 18 da LC 101/2000 e, ainda, conforme Decisões Plenárias – TCE/MA PL-TCE Nºs 40/2004,47/2005, 74/2005 e 11/2007, a contratação de serviços contábeis e advocatícios, quando feita para a execução de atividades rotineiras, caracterizando substituição de servidores e empregados públicos, devem compor as despesas com pessoal. Ressalte-se ainda que no rol das atividades elencadas consta elaboração de pareceres inclusive nos processo licitatórios.
- Ausência de nota fiscal.
- A câmara possui assessor jurídico José Carlos Gomes Patriota.
- O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 19 e 20, datado de 05/01/2011 apresenta rubrica sem identificação do parecerista.
- As cartas convite Fls. 22, 24 e 26 apresentam data de expedição de 05/01/2011, mas não apresentam data de recebimento.
- As propostas dos licitantes Francisco Barbosa Bandeira R\$ 78.600,00 e Marcelo Oliveira Lima R\$ 78.960,00 são superiores ao valor de referência de R\$ 78.000,00.
- Os licitantes Franco Kiomitsu Suzuki, vencedor do certame, e Francisco Barbosa Bandeira não apresentaram comprovante de residência como estabelecido no item 3.2.2 do edital, contudo os mesmos foram considerados habilitados conforme a ata da licitação.
- O parecer jurídico final da licitação Fls. 34 foi que a licitação ocorreu dentro da normalidade.
- O contrato em suas Fls. 40 apresenta assinatura e CPF de apenas uma testemunha e não possui reconhecimento cartorial.

4.2.2 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 – Janeiro - Procedimentos Licitatórios Fls. 47 a 95 referente a Carta Convite nº 002/2011 objeto

Contratação de pessoa física para prestar serviços de assessoria financeira e administrativa, beneficiado **Jó Simei Martins da Silva** CPF 407.646.217-34, ele. Despesa 31.90.34, data da licitação 12/01/2011 às 10:00h Valor de Referência R\$ **48.000,00**.
Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - Janeiro a Dezembro – Processos da despesa **Jó Simei Martins da Silva** CPF 407.646.217-34

Mês	Fls.	NE	Valor		
Jan	15	1701001	57.600,00		
Mês	Fls.	OP	NF	ISSQN	IRRF
Jan	133	2701002	Ausente	192,00	627,22
Fev	212	2502012		192,00	627,22
Mar	191	2503001		192,00	627,22
Abr	174	2804014		192,00	627,22
Mai	257	2705015		192,00	627,22
Jun	217	2806008		192,00	627,22
Jul	159	2807004		192,00	627,22
Ago	144	2408002		192,00	627,22
Set	179	2709008		192,00	627,22
Out	171	2810005		192,00	627,22
Nov	163	2811007		192,00	627,22
Dez	167	2612007		192,00	627,22
Total				2.304,00	7.526,64

- Os serviços contratados são de natureza continuada, inclusive o contrato prevê duração de 12 meses, não são pontuais, e necessários ao normal funcionamento da câmara.
- Ausência de nota fiscal.
- O valor vencedor é superior ao valor de referência.
- O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 67 e 68, datado de 05/01/2011 apresenta rubrica do Sr. **Franco Kiomitsu Suzuki** CPF 041.909.028-29 como parecerista ou seja, além de efetuar ato inerente a servidor expediu documento em data anterior a de sua contratação em 13/01/2011.
- As cartas convite Fls. 69, 72 e 76 apresentam data de expedição de 05/01/2011, mas não apresentam data de recebimento.
- O parecer jurídico final da licitação Fls. 85 foi que a licitação ocorreu dentro da normalidade apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- O contrato não possui reconhecimento cartorial.

4.2.3 Proc. N° 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 – Janeiro - Procedimentos Licitatórios Fls. **198 a 294** referente a Carta Convite n° 004/2011 objeto **Contratação de empresa para prestação de serviços de vigilância, serviços gerais de limpeza, manutenção e conservação**, beneficiado **Empreendimentos de Construção e Serviços Shalom Ltda** CNPJ 02.667.629/0001-15, Ele. Despesa 31.90.39, data da licitação 21/01/2011 às 10:00h Valor de Referência R\$ 80.000,00.

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - Março a Maio – Processos da despesa **Empreendimentos de Construção e Serviços Shalom Ltda** CNPJ 02.667.629/0001-15

Mês	Fls.	NE	Valor	
Jan	29	1301001	78.000,00	
Mês	Fls.	OP	NF	Valor
Mar	222	2903005	42	19.500,00
Mar	218	2903004	40	19.500,00

Abr	124	1084011	44	19.500,00
Mai	231	2605003	53	19.500,00
Total				78.000,00

- A Ordem de Pagamento número 2903004 refere-se a Nota de Empenho 3101004 desta forma o valor empenhado diverge do valor pago.
- O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 214 e 215, datado de 13/01/2011 apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- Os recibos de entrega de licitação presentes as Fls. 217, 218 e 219 apresenta, rubricas não identificadas no campo assinatura e carimbo.
- O parecer jurídico conclusivo sobre o certame Fls. 290 foi que a licitação ocorreu dentro da normalidade apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- O contrato possui reconhecimento cartorial.
- O contrato, o parecer jurídico conclusivo, o edital de comunicação, o termo de homologação e adjudicação possuem mesma data 31/01/2011.
- As empresas participantes da licitação não apresentam nos seus CNPJ, serviços de vigilância como atividade econômica.

Aplicação do disposto no art. 3º, I, d) c/c art. 4º, § 1º, IV da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Carta Convite 007/2011 Janeiro Fls. 96 a 197	Aquisição de artigos de papelaria, expediente e prestação de serviços de encadernação e reprodução de cópias	Big Pel Papelaria Ltda	77.911,75
Carta Convite 012/2011 Fevereiro Fls. 337 a 425	Aquisição de gêneros alimentícios não perecíveis, materiais de limpeza e descartáveis	R H Dist da Alimentos Ltda	60.054,50
Solicitação para aumento de quantidades referente a CC 012/2011 Fevereiro Fls. 426 a 431	Aquisição de gêneros alimentícios não perecíveis, materiais de limpeza e descartáveis	R H Dist da Alimentos Ltda	10.018,90
Carta Convite 013/2011 Março Fls. 1 a 97	Aquisição de Material de consumo e equipamentos de segurança eletrônica e alarmes	A F Empreendimentos Ltda - ME	23.856,14
Total			171.841,29

Aplicação do disposto no art. 3º, I, b) c/c art. 4º, I, c) e § 1º, II da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Carta Convite 008/2011 Fevereiro Fls. 216 a 336	Construção de abrigo para estacionamento, sumidouro, rede de esgoto, desobstrução e reforma de canaleta	Adler – Construção e Incorporação Ltda	52.442,40

Quando da análise das despesas, de acordo com a amostragem disciplinada na Portaria da Presidência Nº 1.105/2013 de 11 de Setembro de 2013., encontrou-se as seguintes ocorrências envolvendo licitações e contratos:

4.2.4 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.02 – Fevereiro - Procedimentos Licitatórios Fls. **216 a 336** referente a Carta Convite nº 008/2011 objeto **Construção de abrigo para estacionamento, sumidouro, rede de esgoto, desobstrução e reforma de canaleta**, beneficiado **Adler – Construção e Incorporação Ltda** CNPJ 8.341.823/0001-92, Ele. Despesa 449051, data da licitação **07/02/2011 às 10:00h** Valor de Referência R\$ 51.886,66

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - Março – Processos da despesa **Adler – Construção e Incorporação Lt da** CNPJ 8.341.823/0001-92

Mês	Fls.	NE	Valor			
Jan	25	1402001	52.442,40			
Mês	Fls.	OP	NF	Obs	ISSQN	Valor
Mar	81	303001	54	1ª medição	1.280,00	32.000,00

- O valor empenhado é divergente do valor pago.
- O pagamento referente a 1ª medição não indica a que serviços se refere e não esta acompanhado por laudo técnico.
- O valor ganhador do certame R\$ 52.442,40 é superior ao valor de referência R\$ 51.886,66.
- O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 253 a 255, datado de 25/01/2011 apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- Os recibos de entrega de licitação presentes as Fls. 256, 257 e 258 apresenta, rubricas não identificadas no campo assinatura e carimbo.
- O alvará referente a empresa ADLER apresenta data de 11/05/2011 ou seja mais de 3 meses após a realização da licitação e não apresenta certidão

- municipal. Ressalte-se que esta empresa ganhou o certame.
- g. A empresa INFOTECH não apresenta alvará e certidão municipal.
 - h. O parecer jurídico conclusivo sobre o certame Fls. 326 foi que a licitação ocorreu dentro da normalidade apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
 - i. O contrato não possui reconhecimento cartorial.
 - j. O contrato, o parecer jurídico conclusivo, o edital de comunicação, o termo de homologação e adjudicação possuem mesma data 14/02/2011.
 - k. Na ata de recebimento, abertura e julgamento de propostas Fls. 320, a comissão habilitou todos os concorrentes.

Os processos licitatórios elencados a seguir não foram enviados estando em desacordo com a IN 09 e impossibilitando sua análise.

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Carta Convite 005/2011	Processo Ausente		
Carta Convite 006/2011	Processo Ausente		
Carta Convite 010/2011	Processo Ausente		
Carta Convite 011/2011	Processo Ausente		
Total			Prejudicado

Aplicação do disposto no art. 3º, I, d) c/c art. 4º, I, c) e § 1º, IV da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Tomada de Preços 001/2011 Fevereiro Fls. 86 a 160	Aquisição de combustível	Super Posto Econômico	162.000,00

Quando da análise das despesas, de acordo com a amostragem disciplinada na Portaria da Presidência Nº 1.105/2013 de 11 de Setembro de 2013., encontrou-se as seguintes ocorrências envolvendo licitações e contratos:

4.2.5 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.02 – Fevereiro - Procedimentos Licitatórios Fls. 86 a 160 referente a Tomada de Preços nº 001/2011 objeto **Aquisição de combustível**, beneficiado **Super Posto Econômico** CNPJ **05.890.465/0001-89**, Ele. Despesa **339030**, data da licitação **25/01/2011 às 08:00h** Valor Referência R\$ 163.200,00.

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - fevereiro a dezembro – Processos da despesa **Super Posto Econômico** CNPJ **05.890.465/0001-89**

Mês	Fls.	NE	Valor
Fev	6	302001	162.000,00
Mês	Fls.	OP	NF
Fev	143	1002011	20
Mar	64	203005	33
Mai	67	405002	70
	272	3005005	85
Jul	47	707001	95
	152	2807002	104
Ago	108	1508001	108
Set	50	209001	111
	161	2709003	117
Out	142	2510012	124
	99	2511002	134

Nov	102	2511003	133
	123	2212002	138
Dez			
Total	132.797,72		

- O valor empenhado é divergente do valor pago.
- O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 105 a 106, datado de 07/01/2011 apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- O recibo de entrega de licitação presentes as Fls. 111 apresenta rubrica não identificada no campo assinatura e carimbo.
- O parecer jurídico conclusivo sobre o certame Fls. 154 foi que a licitação ocorreu dentro da normalidade apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- O contrato não possui reconhecimento cartorial.
- O capital da empresa vencedora é de R\$ 50.000,00, inferior ao valor licitado.

Aplicação do disposto no art. 3º, I, a) c/c art. 4º, I, c) e § 1º, II da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

Tipo	Objeto	Beneficiado	Valor
Tomada de Preços 002/2011 Fevereiro Fls. 15 a 85	Contratação de empresa para assessoria contábil 33903999	Aliança Contabilidade	162.500,00
Tomada de Preços 003/2011 Fevereiro Fls. 1 a 283	Contratação de empresa para prestação de serviços de publicidade e divulgação de matérias jornalísticas	M G Publicidade Ltda.	440.000,00
Total			602.500,00

Quando da análise das despesas, de acordo com a amostragem disciplinada na Portaria da Presidência Nº 1.105/2013 de 11 de Setembro de 2013., encontrou-se as seguintes ocorrências envolvendo licitações e contratos:

4.2.6 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 – Fevereiro - Procedimentos Licitatórios Fls. **1 a 283** referente a **Tomada de Preços 003/2011** objeto **Contratação de empresa para prestação de serviços de publicidade e divulgação de matérias jornalísticas 33903999**, beneficiado **M G Publicidade Ltda.** CNPJ 08.604.833/0001-73, Ele. Despesa 31.90.39, data da licitação 10/03/2011 às 10:00h valor referência R\$ **450.000,00**.
Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - Abril a dezembro – Processos da despesa **M G Publicidade Ltda.** CNPJ 08.604.833/0001-73

Mês	Fls.	NE	Valor	
Abr	1	104001	440.000,00	
Mês	Fls.	OP	NF	ISSQN
Abr	128	1804014	203	910,00
Mai	52	205001	205*	1.312,00
	263	3005002	209*	1.018,80
	266	3005003	206*	790,00
Jun	187	2406002	212*	545,60
	222	2906003	214*	1.280,00
Jul	68	807002	221*	416,00
	170	2907003	222*	1.338,00
Ago	103	1108001	255	592,00
Set	180	3108005	256	1.757,60
	169	2709005	261	1.811,20
Out	58	1410001	267	1.941,60

Nov	168	2911001	275	1.706,00
Dez	142	2312005	281	1.140,80
Total				16.559,60

- a. As notas fiscais 205, 209, 206, 212, 214, 221 e 222 foram emitidas posteriormente a data limite para emissão 22/04/2011.
- b. O valor empenhado é divergente do valor pago.
- c. O parecer jurídico sobre o edital presente as Fls. 09 a 11, datado de 10/01/2011 apresenta rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- d. O parecer jurídico conclusivo sobre o certame Fls. 271 e 272 foi pela regularidade da fase externa, apresentando rubrica do Sr. Franco Kiomitsu Suzuki CPF 041.909.028-29 como parecerista, ou seja, o mesmo efetuou ato inerente a servidor.
- e. O contrato Fls. 273 a 280 não possui reconhecimento cartorial.
- f. O ato de análise das propostas técnicas Fls. 87 datado de 18/03/2011 às 10:00h refere-se ao comparecimento de 02 empresas já na ata de recebimento, abertura e julgamento de propostas Fls. 264 são citadas 3 empresas.
- g. Não constam assinaturas além das assinaturas dos componentes da CPL e da empresa ganhadora na ata do dia 22/03/2011 e das dos componentes da CPL na ata do dia 18/03/2011.
- h. As Fls. 264 numeração própria do processo licitatório são datadas de 22/03/2011 e o mapa de pontuação Fls. 265 é datado de 18/03/2011, ou seja o processo não apresenta ordem cronológica.

4.3 Quadro das despesas com dispensas e/ou inexigibilidades

Aplicação do disposto no art. 3º, I, a) c/c art. 4º, I, b) e c) e § 1º, I da Portaria Nº 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

Tipo	Objeto	Beneficiário	Valor R\$
Dispensa de licitação 002/2011 Março Fls. 210 a 316	Serviços técnicos especializados na organização e realização de concursos 3.3.90.39.99	Fundação Sousândrade De Apoio Ao Desenvolvimento Da Ufma - Fsadu	R\$ 35,00 para cargo nível médio e R\$ 27,00 para nível fundamental
Dispensa de licitação 001/2011 Fevereiro Fls. 1 a 14	Locação de motocicleta 3.3.90.36	João Antônio Leite	5.500,00

Quando da análise das despesas, de acordo com a amostragem disciplinada na Portaria da Presidência Nº 1.105/2013 de 11 de Setembro de 2013, encontrou-se as seguintes ocorrências envolvendo licitações e contratos:

4.3.1 Proc. Nº 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.02 – Fevereiro - Procedimentos Licitatórios Fls. **1 a 14** referente a **Dispensa de licitação 001/2011** objeto **Locação de motocicleta Ele. Despesa 339036**, beneficiado **João Antônio Leite** CPF 364.837.533-49, data da dispensa 01/02/2011 VALOR R\$ **5.500,00**.

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.01 - Fevereiro a dezembro – Processos da despesa **João Antônio Leite*** CPF 364.837.533-49 Motoneta marca Yamaha T 115 modelo Crypton ED

Mês	Fls.	NE	Valor		
Fev	1	102001	5.500,00		
Mês	Fls.	OP	NF	ISSQN	Valor
Mar	68	203008	Ausente	20,00	500,00
Abr	170	2804012	Ausente	20,00	500,00
Mai	247	2705012	Ausente	20,00	500,00
Jun	198	2706005	Ausente	20,00	500,00
Jul	147	2707001	Ausente	20,00	500,00
Ago	154	2908001	Ausente	20,00	500,00
Set	181	2809001	Ausente	20,00	500,00
Out	166	2810003	Ausente	20,00	500,00
Nov	154	2811001	Ausente	20,00	500,00

Dez	170	2712001	Ausente	20,00	500,00
Total				200,00	5.000,00

- Ausência de notas fiscais.
- O valor pago é suficiente para adquirir o mesmo bem novo.
- O valor empenhado diverge do valor pago.
- O contratado preenche o campo referente a assinatura com a digital do polegar indicando não ser alfabetizado.
- O veículo em questão de acordo com seu Certificado de Registro e Licenciamento de veículo esta enquadrado na categoria particular.

4.4 Estágios da Despesa

4.5 Retenção e Recolhimento IRRF

Não foram encontradas OP's e comprovantes de despesa referentes a pagamento de IRRF.

4.6 Retenção e Recolhimento ISSQN

Não foram encontradas OP's e comprovantes de despesa referentes a pagamento de ISSQN.

4.7 Pagamento de Empréstimo Bancário – CDC

Não foram encontradas OP's e comprovantes de despesa referentes a pagamento de Empréstimo Consignado.

4.8 Pagamento de PIS/PASEP

Não consta pagamento de PIS/PASEP no mês de dezembro

Proc. 2959/2012, SPE Arquivo digital 4.06.02 a 4.06.11 – Processamento da despesa – Fevereiro a novembro.

Mês	Fls.	NE	Beneficiário	Valor
Fev	37	2502005	Sec. Rec. Fed. Brasil	1.281,00
Mar	21	1703004		1.285,00
Abr	27	2004001		1.333,00
Mai	18	1605001		1.333,00
	28	2405009		48,00
Jun	40	2406004		1.333,00
Jul	25	2007005		1.691,80
Ago	16	17708001		1.350,26
Set	23	2009005		1.371,15
Out	16	2010001		1.397,74
Nov	13	1811003		1.454,41
Total				

4.9 Despesas de naturezas diferentes em uma mesma nota de empenho, classificação indevida no elemento de despesa 339030 material de consumo quando houveram também despesas de serviços, despesas indenizatórias realizada pelos vereadores com continuidade e frequência habitual, inclusive com pagamentos aos mesmos beneficiados, com os mesmos valores e para os mesmos fins sem efetiva comprovação de seu caráter legislativo, despesas que ultrapassam o limite de dispensa de licitação e não se enquadram nos casos de inexigibilidade, mudança de valores de R\$ 5.500,00, Resolução 03/2006 de 28/06/2006, para R\$ 8.500,00 Resolução 07/2011 de 07/03/2011 sem justificativa para tal valor. Ressalte-se ainda que o valor total médio de R\$ 96.000,00 é superior ao valor médio total do subsídio do vereador de R\$ 69.600,00.

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	31	3101007	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Jan	31	3101007	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	2.000,00
Jan	31	3101007	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico	500,00
Fev	42	2802008	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Fev	42	2802008	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	2.000,00
Fev	42	2802008	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico	500,00
Mar	47	3103035	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*

Mar	47	3103035	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Mar	47	3103035	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico/Paulo Roberto Santiago	2.500,00
Abr	43	2904037	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Abr	43	2904037	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico/Paulo Roberto Santiago	2.500,00
Abr	43	2904037	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Mai	38	3105003	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Mai	38	3105003	Alexssandro Lima dos Santos	Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda.	2.500,00**
Mai	38	3105003	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Jun	43	3006001	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Jun	43	3006001	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Jun	43	3006001	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Jul	28	2907004	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Jul	28	2907004	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Jul	28	2907004	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Ago	33	3108013	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Ago	33	3108013	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Ago	33	3108013	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Set	32	3009003	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Set	32	3009003	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Set	32	3009003	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Out	30	3110003	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00

Out	30	3110003	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Out	30	3110003	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Nov	25	3011007	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Nov	25	3011007	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Nov	25	3011007	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Dez	27	3012001	Alexssandro Lima dos Santos	Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza	2.500,00
Dez	27	3012001	Alexssandro Lima dos Santos	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	3.000,00
Dez	27	3012001	Alexssandro Lima dos Santos	Locação de veículo/Jenildo Ribeiro Nascimento	3.000,00*
Total					96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	40	3101025		Locação de veículo/Elsom Batista dos Santos R\$ 3.000,00	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Publicação de matérias de interesse do gabinete/A Tribuna R\$ 500,00**	
Fev	43	2802010		Locação de veículo/Elsom Batista dos Santos R\$ 3.000,00	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Publicação das atividades parlamentares/IJ. Silva Comunicação e Marketing Ltda. R\$ 500,00**	
Mar	36	3103007		Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Comunicação e Marketing Ltda. R\$ 500,00**	
Abr	32	2904011		Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Comunicação e Marketing Ltda. R\$ 500,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Elsom Batista dos Santos R\$ 3.000,00	
Mai	39	3105005	Aluisio Silva Sousa	Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
				Serviço Advocátcios Carlos Magno B. Marchão	

Jun	44	3006003	Aluisio Silva dos Santos R\$ 500,00	
			Sousa Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
			Aluisio Silva Sousa Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 2.500,00	
Jul	29	2907006	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 1.000,00	
			Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Ago	34	3108015	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 1.000,00	
			Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Set	33	3009005	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 1.000,00	
			Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Out	31	3110005	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 1.000,00	
			Produção de Material Publicitário/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Nov	26	3011009	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 1.000,00	
			Produção Material Publicitário/Leila Com. E Serviços Ltda. R\$ 1.500,00**	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Aluisio Silva Sousa Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Dez	28	3012003	Serviço Advocatícios Carlos Magno B. Marchão dos Santos R\$ 2.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Locação de veículo/Edmilson Vasconcelos Lacerda R\$ 3.000,00	
Total				96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls. NE	Credor	Especificação	Valor
Out	32	3110007	Locação de veículo/Fernando Antônio Aguiar R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Nov	23	3011003	Locação de veículo/Fernando Antônio Aguiar R\$ 3.000,00*	
		Antonio Gomes de Oliveira Torres	Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
			Locação de veículo/Fernando Antônio Aguiar R\$	

Dez	29	3012005	3.000,00*	8.500,00
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Total				25.500,00

***Veículo categoria particular**

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	32	3101009	Arlete Cutrim Oliveira Arlete Cutrim Oliveira Arlete Cutrim Oliveira	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Tropical Auto Posto R\$ 2.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 500,00	
Fev	44	2802012		Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 500,00**	
Mar	37	3103009		Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Abr	33	2904013		Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Mai	40	3105007	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
Jun	45	3006005	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
Jul	30	2907008	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
Ago	35	3108017	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
Set	34	3009007	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
Out	33	3110009	Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00		
				Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	

Nov	24	3011005	Arlete Cutrim Oliveira	Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Dez	30	3012007		Locação de veículo/Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Total					96.000,00

*Veículo categoria particular. Paulo Roberto Santiago de Souza CPF 074.834.572-87 OAB/MA 9.020 presta serviços de assessoria e locação

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	33	3101011		Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 2.000,00	
Fev	45	2812014		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 500,00**	5.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 2.000,00	
Mar	38	3103011		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 500,00**	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 2.000,00	
				Combustível/Posto Pioneiro Ltda R\$ 1.000,00	
Abr	34	2904015		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
Jun	46	3006007	Fábio Pereira da Cruz	Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
Jul	31	2907010	Fábio Pereira da Cruz	Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
Ago	36	3108019		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
Set	35	3009009		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
Out	34	3110011		Divulgação de trabalho parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Maria Seila Gomes Paiva R\$	

Nov	27	3011011	3.000,00*	8.500,00
			Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	
			Divulgação de trabalho parlamentar/E F Vidal Consultoria ME R\$ 2.500,00	8.500,00
Dez	31	3012009	3.000,00*	
			Combustível/Castelinho combustíveis Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Divulgação de trabalho parlamentar/E F Vidal Consultoria ME R\$ 2.500,00	
Total				87.500,00

*Veículo categoria particular **Ausência de comprovante de despesa.

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	27	2801008	Helio Batista dos Santos e outros	Locação de veículo/Edmilson V. Lacerda R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Honorários Advocatícios/Francisco B. Bandeira R\$ 500,00	

*Veículo categoria particular

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	34	3101013	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo//Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Jan	34	3101013	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 2.000,00
Jan	34	3101013	José Francisco Gonçalves Sousa	Gráfica Visual	R\$ 500,00**
Fev	47	2802018	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Fev	47	2802018	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 2.000,00
Fev	47	2802018	José Francisco Gonçalves Sousa	Gráfica Visual	R\$ 500,00
Mar	39	3103013	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Mar	39	3103013	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Mar	39	3103013	José Francisco Gonçalves Sousa	L.M. De Sousa Gráfica	R\$ 500,00
Mar	39	3103013	José Francisco Gonçalves Sousa	Vídeo Produções G.S. Ltda.	R\$ 2.000,00
Abr	35	2904017	José Francisco Gonçalves Sousa	Confecção de blocos e cartões de visita/L.M. De Sousa Gráfica	R\$ 500,00
Abr	35	2904017	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda	R\$ 2.000,00
Abr	35	2904017	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Abr	35	2904017	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Mai	42	3105011	José Francisco Gonçalves Sousa	Confecção de informativos/Brasil Editora e Com. Visual Ltda	R\$ 500,00**
Mai	42	3105011	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda	R\$ 2.000,00**
Mai	42	3105011	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Mai	42	3105011	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Jun	47	3006009	José Francisco Gonçalves Sousa	Confecção de informativos/Brasil Editora e Com. Visual Ltda	R\$ 500,00**
Jun	47	3006009	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda	R\$ 2.000,00**
Jun	47	3006009	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Jun	47	3006009	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson	R\$

				André Moraes Dias	3.000,00*
Jul	32	2907012	José Francisco Gonçalves Sousa	Confecção de informativos/Brasil Editora e Com. Visual Ltda	R\$ 500,00**
Jul	32	2907012	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda	R\$ 2.000,00**
Jul	32	2907012	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Jul	32	2907012	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Ago	37	3108021	José Francisco Gonçalves Sousa	Confecção de informativos/Brasil Editora e Com. Visual Ltda	R\$ 500,00**
Ago	37	3108021	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda	R\$ 2.000,00**
Ago	37	3108021	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Ago	37	3108021	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Set	36	3009011	José Francisco Gonçalves Sousa	Serviços Jurídicos/Christiano F. de Assis Filho	R\$ 2.500,00**
Set	36	3009011	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Set	36	3009011	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Out	35	3110013	José Francisco Gonçalves Sousa	Produção de cartões de visita/L M de Sousa Gráfica	R\$ 500,00**
Out	35	3110013	José Francisco Gonçalves Sousa	Serviços Jurídicos/Christiano F. de Assis Filho	R\$ 2.000,00
Out	35	3110013	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Out	35	3110013	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Nov	28	3011013	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de trabalho parlamentar/E F Vidal Consultoria ME	R\$ 2.500,00**
Nov	28	3011013	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Nov	28	3011013	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Dez	32	3012011	José Francisco Gonçalves Sousa	Divulgação de trabalho parlamentar/E F Vidal Consultoria ME	R\$ 1.000,00**
Dez	32	3012011	José Francisco Gonçalves Sousa	Serviços Jurídicos/Christiano F. de Assis Filho	R\$ 1.500,00
Dez	32	3012011	José Francisco Gonçalves Sousa	Combustível/Super Posto Econômico Ltda	R\$ 3.000,00
Dez	32	3012011	José Francisco Gonçalves Sousa	Locação de veículo/Jadson André Moraes Dias	R\$ 3.000,00*
Total					96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	35	3101013		Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Cristiano Fernandes de Assis Filho R\$ 500,00	
Fev	46	2802016		Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico	

Mar	40	3103015		Cristiano Fernandes de Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
Abr	36	2904019		Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Cristiano Fernandes de Assis Filho R\$ 2.500,00	8.500,00
				Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
Mai	43	3105013	José Gonçalves Laundos Junior José Gonçalves Laundos Junior	Vídeo Produções G.S. Ltda. 1.200,00	8.500,00
				Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Super Posto Estrela Ltda R\$ 1.700,00	
				Combustível/Super Posto Magnólia Ltda R\$ 1.300,00	
				Produção Material Publicitário/Vídeo Produções G.S. Ltda. 1.400,00	
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Cristiano Fernandes de Assis Filho R\$ 1.100,00	
Jun	48	3006011		Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividade parlamentar/Vídeo Produções G. S. Ltda R\$ 2.500,00**	
Jul	33	2907014		Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Estrela Ltda R\$ 3.000,00	
				Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	
Ago	38	3108023		Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividade parlamentar/IJ da Silva Produções e Marketing R\$ 2.500,00**	
Set	37	3009013		Serviço de consultoria e assessoria jurídica Paulo Roberto Santiago de Souza R\$ 2.500,00	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Fernando Antônio de Aguiar R\$ 3.000,00*	
Total					70.500,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	36	3101017		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Consultoria/JK Sistema de Comunicações Ltda R\$ 500,00	
Fev	48	2802020		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Consultoria/JK Sistema de Comunicações Ltda R\$ 500,00	
Mar	41	3103017		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Filmagens e Reproduções de trabalhos parlamentares/M.A. Costa Produções R\$ 500,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/WF Comunicação, marketing e eventos Ltda. R\$ 2.000,00	

Abr	37	2904021		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00	
				Serviço de assessoramento jurídico Walmir Azulay de Matos R\$ 500,00	
Mai	44	3105015		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Jun	49	3006013	Juscelino Oliveira e Silva	Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Jul	34	2907016	Juscelino Oliveira e Silva	Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Ago	39	3108025		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Set	38	3009015		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Out	36	3110015		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Nov	29	3011015		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda. R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/JK Sistema de Comunicações Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Dez	33	3012013		Locação de veículo/Josélia Santos R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda. R\$ 3.000,00	
				Produção de blocos timbrados, envelopes e capas processos/Gráfica Universo Ltda. R\$ 2.000,00**	
				Produção de áudio e vídeo/M. A. Costa Produções R\$ 500,00**	
Total					96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
				Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	

Jan	37	3101019	Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	5.500,00
			Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa R\$ 500,00	
Fev	49	2802022	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	5.500,00
			Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Carlos Magno Miranda Costa R\$ 500,00	
Mar	43	3103021	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Vitor Hugo Sorvos R\$ 500,00	
			Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00	
Abr	39	2904025	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Vitor Hugo Sorvos R\$ 500,00	
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00	
Mai	46	3105019	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Jun	51	3006017	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Jul	36	2907020	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Ago	41	3108029	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Set	40	3009019	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Out	38	3110019	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.500,00**	
Nov	31	3011019	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda. R\$ 3.000,00	8.500,00
			Produção de material publicitário/Leila Com e Serviços R\$ 2.000,00**	
			Consultoria e assessoria jurídica Vitor Hugo	

Marco
Aurélio de
Oliveira

			Sorvos R\$ 500,00	
Dez	35	3012017	Locação de veículo/Carlos José de Sousa R\$ 3.000,00*	8.500,00
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda. R\$ 3.000,00	
			Produção de material publicitário/E F Vidal Consultoria ME. R\$ 2.500,00**	
Total				96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	38	3101021	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Jan	38	3101021	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	2.000,00
Jan	38	3101021	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	500,00
Fev	50	2802024	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Fev	50	2802024	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	2.000,00
Fev	50	2802024	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	500,00
Mar	42	3103019	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Mar	42	3103019	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	2.000,00
Mar	42	3103019	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/ Super Posto Econômico Ltda	1.000,00
Mar	42	3103019	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	2.000,00
Mar	42	3103019	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços Graficos/L.M. De Sousa Gráfica	500,00
Abr	38	2904023	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Abr	38	2904023	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Abr	38	2904023	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	2.000,00
Abr	38	2904023	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços Graficos/L.M. De Sousa Gráfica	500,00
Mai	45	3105017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Mai	45	3105017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Mai	45	3105017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	2.000,00
Mai	45	3105017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/Ledinalva Barros Silva	500,00**
Jun	50	3006015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Jun	50	3006015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Jun	50	3006015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Idelmar Mendes de Sousa	2.000,00
Jun	50	3006015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/LJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Jul	35	2907018	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Jul	35	2907018	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Jul	35	2907018	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas	2.000,00

			Vieira	Barros Costa	
Jul	35	2907018	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Ago	40	3108027	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Ago	40	3108027	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda R\$ 3.000,00	2.000,00
Ago	40	3108027	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas Barros Costa	3.000,00*
Ago	40	3108027	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Set	39	300917	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Set	39	300917	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Set	39	300917	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas Barros Costa	2.000,00
Set	39	300917	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Out	37	3110017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Out	37	3110017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda R\$ 3.000,00	3.000,00*
Out	37	3110017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas Barros Costa	2.000,00**
Out	37	3110017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Nov	30	3011017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Nov	30	3011017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Nov	30	3011017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas Barros Costa	2.000,00
Nov	30	3011017	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Dez	34	3012015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Locação de veículo/ Joana de Brito Lisboa	3.000,00*
Dez	34	3012015		Combustível/Mini Posto Pioneiro Ltda	3.000,00
Dez	34	3012015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Douglas Barros Costa	2.000,00
Dez	34	3012015	Márcio Aníbal Gomes Vieira	Serviços de divulgação de atividades parlamentares/IJ da Silva Produções e Marketing	500,00**
Total					96.000,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Fev	51	2802026		Locação de veículo/Maria Carmerina Claro da Silva R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 500,00**	
Mar	44	3103023		Locação de veículo/Maria Carmerina Claro da Silva R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 500,00**	

				Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	
Ab	40	2904027		Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
Mai	47	3105021		Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Produção de material publicitário/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
Jun	52	3006019		Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Produção de material publicitário/Vídeo Produções G.S. Ltda. R\$ 1.500,00**	
Jul	37	2907022	Maria de Fátima Silva Camelo	Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
Ago	42	3108031		Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
Set	41	3009021		Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
Out	39	3110021		Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
Nov	32	3011021		Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
				Serviço de assessoria jurídica Israel de Oliveira e Silva 1.500,00	
				Divulgação de atividades parlamentares/IJ. Silva	

Dez	36	3012019	Produções e Marketing Ltda. R\$ 1.000,00**	8.500,00
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
			Locação de veículo/Raimundo Sampaio de Sousa R\$ 3.000,00*	
Total				90.500,00

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

Mês	Fls.	NE	Credor	Especificação	Valor
Jan	39	3101023	Paulo Roberto Caldeira de Araújo Paulo Roberto Caldeira de Araújo	Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	5.500,00
				Combustível/Tropical Auto Posto R\$ 2.000,00	
Fev	52	2802028		Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Cristiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	5.500,00
				Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	
Mar	45	3103025		Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 2.000,00	8.500,00
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	
				Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
Abr	41	2904029		Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00
				Divulgação de atividades parlamentares/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
Mai	48	3105023	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00	
			Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**		
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
Jun	53	3006021	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00	
			Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**		
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
Jul	38	2907024	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00	
			Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**		
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
			Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**		
			Serviço de consultoria e assessoramento		

Ago	43	3108033	Paulo Roberto Caldeira de Araújo	jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	8.500,00
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	
Set	42	3009023		Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	8.500,00
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	
Out	40	3110023		Produção de Material Publicitário/Vídeo produções G.S. Ltda. R\$ 2.000,00**	8.500,00
				Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 500,00	
				Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00	
				Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*	
Nov	33	3011023		Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 2.500,00	8.500,00
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
Dez	37	3012021	Serviço de consultoria e assessoramento jurídico Christiano Fernandes da Assis Filho R\$ 2.500,00	8.500,00	
			Combustível/Super Posto Econômico Ltda R\$ 3.000,00		
			Locação de veículo/Meire da Silva Sousa R\$ 3.000,00*		
Total				96.000,00	

*Veículo categoria particular **Art. 37 § 1º da CRFB/88

5 Gestão patrimonial

5.1 Aspectos legais

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria N° 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

5.2 Posição patrimonial

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria N° 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

6 Gestão de pessoal

6.1 Composição da Câmara

Nas folhas de pagamento, referentes aos vereadores, dos meses de Janeiro a dezembro constam 11 vereadores, porém nos meses de outubro, novembro e dezembro constam pagamentos em separado, ao vereador José Gonçalves Laundos Júnior referentes a licença, desta forma de fato totalizando nestes meses 12 vereadores.

6.2 Remuneração dos vereadores

Consta dos autos a cópia da Resolução n° 04/2008* datada de 01/10/2008, assinada pelo Presidente da Câmara Municipal que fixa os subsídios dos Vereadores em R\$ 6.192,03 e do Presidente da Câmara em R\$ 12.384,07 a vigorar a partir de sua publicação com previsão de reajuste anual, em desconformidade com o art. 29, IV e VI da CF; art. 12 da IN 004/2001 – TCE-MA, INSTRUÇÃO NORMATIVA N.º 009, DE DOIS DE FEVEREIRO DE 2005 e IN 25/2011.

*Fonte: Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.11.00 Fls. 01.

População municipal habitantes	Subsídio do Deputado Estadual R\$	Limite constitucional %	Meses Janeiro a Dezembro	Valor Fixado R\$	População municipal habitantes
			Valor R\$	Vereadores	Vereador Presidente
104.047	12.384,07	50	6.192,03	6.192,03	12.384,07
				50%	100%

6.2.1 Despesa com folha de pagamento dos vereadores apurada 11 vereadores

Fls	NE	Mês	INSS	IRRF	Consg.	Valor
23	2101028	Jan	4.464,46	8.454,51	7.952,12	68.100,00
30	2102001	Fev	4.464,46	8.537,39	6.795,29	68.100,00
23	2203003	Mar	4.464,46	8.537,39	7.860,05	68.100,00
22	1804001	Abr	4.464,46	8.537,39	7.860,05	68.100,00
27	2405007	Mai	4.464,46	8.537,39	9.268,85	68.100,00
34	2206001	Jun	4.464,46	8.537,39	9.844,48	68.100,00

21	2007001	Jul	4.464,46	8.537,39	9.844,48	68.100,00
20	1908003	Ago	4.466,99	8.536,73	8.680,85	68.100,00
19	2009001	Set	4.466,99	8.536,73	7.498,63	68.100,00
18	2110001	Out*	4.466,99	8.280,71	6.089,83	68.100,00
15	2011001	Nov*	4.466,99	8.280,71	6.089,83	68.100,00
10	2012001	Dez*	4.466,99	8.280,71	6.089,83	68.100,00
Total			53.586,17	101.594,44	93.874,29	817.200,00

*Neste mês o total foi de 12 vereadores ver item a seguir.

6.2.1.1 Licença José Gonçalves Laundos Júnior

Fls	NE	Mês	INSS	IRRF	Consg.	Valor
22	2110009	Out	406,09	629,46	1.408,80	5.800,00
16	2011002	Nov*	406,09	629,46	1.408,80	5.800,00
11	2012003	Dez*	406,09	629,46	1.408,80	5.800,00
Total			1.218,27	1.888,38	4.226,40	17.400,00

*Despesa suportada pela câmara ao invés de pelo INSS e sem a documentação do processo de licença

6.3 Cargos Comissionados

6.3.1 Consta dos autos a cópia da Lei Municipal nº 304 datada de 19/12/2008*, que cria os cargos em comissão de livre nomeação e exoneração do presidente da câmara, totalizando 35 vagas e a Resolução nº 003/2009** datada de 21/12/2009, assinada pelo Presidente da Câmara que dispõe sobre a organização administrativa da câmara totalizando 39 vagas para cargos efetivos e 49 vagas para cargos em comissão e funções de confiança. Ressalte-se a diferença de vagas entre os normativos.

*Fonte: Proc. nº 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.12.00 Fls. 29 a 31. **Fonte: Proc. nº 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.12.00 Fls. 1 a 28.

Desta forma descumprindo o item XII - ... e da tabela remuneratória em vigor no exercício (arts. 37, incisos I, II, e V, e 39, § 1º, da Constituição Federal); do anexo II da IN 09/2005 e da IN nº 25/2011 TCE/MA.

6.3.2 Despesa com folha de pagamento Assessores Parlamentares - Cargo em comissão apurada:

Fls	NE	Mês	INSS	Valor
19	2101017	Jan	1.848,00	23.100,00
33	2102007	Fev	1.848,00	23.100,00
24	2203005	Mar	1.848,00	23.100,00
25	1804007	Abr	1.848,00	23.100,00
25	2405003	Mai	1.848,00	23.100,00
36	2206005	Jun	1.848,00	23.100,00
39	2206011	Jun13°		10.850,00
24	2007004	Jul	1.848,00	23.100,00
22	1908007	Ago	1.848,00	23.100,00
22	2009004	Set	1.848,00	23.100,00
20	2110005	Out	1.848,00	23.100,00
19	2011005	Nov	1.848,00	23.100,00
14	2012009	Dez	1.848,00	23.100,00
16	2012013	13De z	1.651,97	11.141,68
Total			23.827,97	299.191,68

6.4 Pessoal efetivo; Plano de Carreiras, Cargos e Salários

Consta nos autos a Resolução nº 003/2009* datada de 21/12/2009, assinada pelo Presidente da Câmara que dispõe sobre a organização administrativa da câmara totalizando 39 vagas para cargos efetivos e 49 vagas para cargos em comissão e funções de confiança.

*Fonte: Proc. nº 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.12.00 Fls. 1 a 28.

Desta forma descumprindo o item XII - ... e da tabela remuneratória em vigor no exercício (arts. 37, incisos I, II, e V, e 39, § 1º, da Constituição Federal); do anexo II da IN 09/2005 e da IN nº 25/2011 TCE/MA.

6.4.1 Despesa com folha de pagamento do Administrativo apurada: Cargo comissionado

Fls	NE	Mês	INSS	Consignado	IRRF	Valor
20	2101019	Jan	2.905,16		2.245,92	32.100,00
31	2102003	Fev	3.455,30		1.831,83	37.300,00
26	2203009	Mar	3.455,30		1.831,83	37.300,00
23	1804003	Abr	3.455,30	320,23	1.831,83	37.300,00
26	2405005	Mai	3.455,30	320,23	1.831,83	37.300,00
35	2206003	Jun	3.214,50		1.779,96	35.340,00
38	2206009	Jun13				20.216,67
22	2007002	Jul	2.897,64	320,23	1.868,55	35.400,00
21	1908005	Ago	3.194,89	320,23	1.723,05	36.286,67
20	2009002	Set	3.294,45	320,23	1.843,71	37.300,00
19	2110003	Out	3.294,45	320,23	1.680,73	37.300,00
17	2011003	Nov	3.294,45	320,23	1.680,73	37.300,00
12	2012005	De z	3.294,45	320,23	1.680,73	37.300,00
18	2012017	13De z	3.150,45		1.572,28	17.950,00
Total			42.361,64	2.561,84	23.402,98	465.693,34

6.4.2 Despesa com folha de pagamento chefe de adm e rh apurada: administrativo

Fls	NE	Mês	IPSEMA/RSPP	Consignado	IRRF	Valor
21	2101021	Jan	528,00		399,14	4.800,00
32	2102005	Fev	528,00		399,14	4.800,00
25	2203007	Mar	528,00	1.132,45	399,14	4.800,00
24	1804005	Abr	528,00	1.132,45	399,14	4.800,00
24	2405001	Mai	528,00	1.132,45	399,14	4.800,00
37	2206007	Jun	158,40			1.440,00
23	2007003	Jul	369,60	1.132,45	122,41	3.360,00
19	1908001	Ago	896,33	1.132,45	399,14	9.626,09
21	2009003	Set	1.131,79	1.132,45	399,14	11.273,57
21	2110007	Out	1.019,70	1.132,45	364,24	11.141,30
18	2011004	Nov	1.019,70	1.132,45	364,24	11.091,30
13	2012007	De z	1.019,70	1.132,45	364,24	11.091,30
15	2012011	13 De z	262,23			2.383,84
17	2012015	13 De z	528,00		364,24	2.400,00
Total			9.045,45	10.192,05	4.373,35	87.807,40

6.4.3 Férias

Fls	NE	Mês	IPSEMA/RSPP	Consignado	IRRF	INSS	Valor
23	1006001	Jun	704,00	1.452,68	965,99	405,86	10.133,33
12	607001	Jul			464,62	405,86	5.066,67
Total			704,00	1.452,68	1.430,61	811,72	15.200,00

6.5 Contratação temporária - 319034

Fls	OP	Mês	ISSQN	INSS	Valor
323	3006026	Jun	33,20	66,40	830,00
327	3006027	Jun	26,00	52,00	650,00
331	3006028	Jun	46,00	92,00	1.150,00
335	3006029	Jun	40,00	80,00	1.000,00
342	3006031	Jun	33,20	66,40	830,00
346	3006032	Jun	32,40	64,80	810,00
350	3006033	Jun	26,00	52,00	650,00
354	3006034	Jun	42,40	84,80	1.060,00
358	3006035	Jun	32,40	64,80	810,00
362	3006036	Jun	32,40	64,80	810,00
366	3006037	Jun	26,00	52,00	650,00
99	1207001	Jul	36,80	73,60	920,00
269	2907026	Jul	46,00	92,00	1.150,00
273	2907027	Jul	32,40	64,80	810,00
277	2907028	Jul	42,40	84,80	1.060,00
281	2907029	Jul	32,40	64,80	810,00
285	2907030	Jul	32,40	64,80	810,00
106	1208002	Ago	36,80	73,60	920,00

Total	629,20	1.258,40	15.730,00
--------------	---------------	-----------------	------------------

6.6 Limites legais

6.6.1 Remuneração Individual dos Vereadores (limite legal: 20 a 75% daquela estabelecida para os Deputados Estaduais art. 29, IV e VI da CF; art. 12 da IN 004/2001 – TCE-MA).

A câmara descumpriu o limite de 50% sobre a remuneração dos deputados de acordo com os seus 101.130 habitantes no que se refere ao subsídio do vereador presidente.

Valor Subsídio vereador presidente	%	Remuneração Individual de Deputado Estadual Janeiro a dezembro
10.100,00	81,56	12.384,07
Valor Subsídio vereador	%	Remuneração Individual de Deputado Estadual Janeiro a dezembro
5.800,00	46,83	12.384,07

6.6.2 Despesas com Folha de Pagamento (Limite de 70% do repasse - artigo 29-A, § 1º da Constituição Federal).

Composição da Folha de Pagamento	Valor R\$
Subsídio dos Vereadores item 6.2.1 de ste RI	817.200,00
Subsídio do Vereador licenciado item 6.2.1.1 de ste RI	17.400,00
Remuneração dos Assessores item 6.3.2 deste RI	299.191,68
Remuneração dos Comissionados item 6.4.1 deste RI	465.693,34
Remuneração do Pessoal Administrativo item 6.4.2 deste RI	87.807,40
Férias item 6.4.3 deste RI	15.200,00
Assessor Jurídico item 4.2.1 deste RI	78.000,00
Assessor Administrativo item 4.2.2 deste RI	57.600,00
Assessoria Contábil item 4.2 deste RI	162.500,00
Contratação temporária em substituição a servidor em férias 6.5 deste RI	15.730,00
Pessoal Inativo e pensionista	0,00
DESPESA TOTAL COM A FOLHA DE PAGAMENTO NO EXERCÍCIO	2.016.322,42
Total do Repasse item 2.2 Quadro A deste RI	4.538.841,60
Limite Legal 70% do Repasse (art. 7º da IN004/2001 do TCE-MA)	3.177.189,12
Limite Apurado 44,42 %	2.016.322,42

Verificou-se que os gastos com Folha de Pagamento da Câmara, no montante de **R\$ 2.016.322,42** corresponderam a **44,42 %** do total do Repasse do Executivo declarado, desta forma, a Câmara **cumpriu** a norma contida no artigo 29-A, § 1º da Constituição Federal e art. 5º e 6º da IN 004/2001 do TCE-MA.

6.6.3 Apuração do limite estabelecido no art. 37, XI da Constituição Federal (Percentual da Remuneração individual dos vereadores em relação ao subsídio do Prefeito Municipal).

Valor Subsídio vereador presidente maior subsídio	%	Remuneração Individual do Prefeito Janeiro a dezembro*
10.100,00	72,14	14.000,00

*Fonte: RI 09/2013 UTEFI NEAUD II.

A câmara cumpriu a norma contida no artigo 37, XI, da Constituição Federal.

6.6.4 Apuração do limite máximo de 5% da receita do Município para a remuneração total dos vereadores (art. 29, VII da CF e art. 13 da IN 004/2001 – TCE-MA).

RECEITA TOTAL DO MUNICÍPIO*	REMUNERAÇÃO TOTAL DOS VEREADORES		% APURADO
161.993.783,80	Subsídios	Licença	0,51
	817.200,00	17.400,00	
	Valor Total		
	834.600,00		

*Fonte: RI 083/2013 UTEFI NEAUD II.

Verificou-se que, conforme o percentual apurado de 0,51%, o Poder Legislativo **cumpriu** as determinações do art. 29, VII da Constituição Federal.

6.6.5 Apuração do Percentual de Aplicação da Despesa com pessoal (Art. 169, CF, regulamentado pela LRF, art. 20, III, "a").

Subsídio dos Vereadores item 6.2.1 deste RI	817.200,00
Subsídio do Vereador licenciado item 6.2.1.1 deste RI	17.400,00
Remuneração dos Assessores item 6.3.2 deste RI	299.191,68
Remuneração dos Comissionados item 6.4.1 deste RI	465.693,34
Remuneração do Pessoal Administrativo item 6.4.2 deste RI	87.807,40
Férias item 6.4.3 deste RI	15.200,00
Assessor Jurídico item 4.2.1 deste RI	78.000,00
Assessor Administrativo item 4.2.2 deste RI	57.600,00
Assessoria Contábil item 4.2 deste RI	162.500,00
Contratação temporária em substituição a servidor em férias 6.5 deste RI	15.730,00
Obrigações Patronais INSS Item 6.7.1	341.308,21
Obrigações Patronais IPSEMA/RSPP Item 6.7.2	4.479,19
(+/-) Decorrentes de Decisão Judicial (Precatórios, Sentenças Judiciais)	0,00
(-) Inativos pagos com recursos vinculados	0,00
(-) Indenizações por Demissões de Servidores	0,00
(-) Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
(-) Convocação Extraordinária (inciso II do § 6º do art. 57 CF/88)	0,00
(-) Despesas de exercícios anteriores (referente a pessoal)	0,00
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	2.362.109,82
APURAÇÃO DE LIMITES COM PESSOAL	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA Fonte: RI 083/2013 UTEFI NEAUD II item 3.1.3	149.123.435,92
Despesa de Pessoal LEGISLATIVO – Limite Legal – 6% Da RCL – art. 20, III, da LRF	8.947.406,15
Despesa de Pessoal LEGISLATIVO – Limite Apurado 1,58%	2.362.109,82

No exercício em análise o Poder Legislativo aplicou **1,58%** do total da receita corrente líquida em despesas com pessoal, **cumprindo**, a norma contida no art. 20, III, alínea “a” da Lei Complementar 101/2000.

6.7 Regime Previdenciário

6.7.1 Regime Geral

Divergência entre os valores referentes a INSS retido, recolhido e pago.

INSS retido		INSS recolhido		INSS Patronal		
Declarado*	Apurado ¹	Declarado*	Apurado ²	Declarado*	Empenhado Apurado ³	Pago Apurado ³
124.465,37	123.064,17	124.465,37	114.697,61	341.308,21	317.126,32	342.452,48

*Fonte: Proc. nº 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.02.00 Fls. 12,15 e 16. Quadro A, Quadro B, Quadro C.
Quadro A: INSS Retido funcionários e vereadores – Apurado

Vereadores			
Fls	NE	Mês	INSS
23	2101028	Jan	4.464,46
30	2102001	Fev	4.464,46
23	2203003	Mar	4.464,46
22	1804001	Abr	4.464,46
27	2405007	Mai	4.464,46
34	2206001	Jun	4.464,46
21	2007001	Jul	4.464,46
20	1908003	Ago	4.466,99
19	2009001	Set	4.466,99
18	2110001	Out	4.466,99
15	2011001	Nov	4.466,99
10	2012001	Dez	4.466,99
Total			53.586,17

Licença José Gonçalves Laundos Júnior			
Fls	NE	Mês	INSS
22	2110009	Out	406,09
16	2011002	Nov	406,09
11	2012003	Dez	406,09
Total			1.218,27
Assessores Parlamentares			
Fls	NE	Mês	INSS
19	2101017	Jan	1.848,00
33	2102007	Fev	1.848,00
24	2203005	Mar	1.848,00
25	1804007	Abr	1.848,00
25	2405003	Mai	1.848,00
36	2206005	Jun	1.848,00
24	2007004	Jul	1.848,00
22	1908007	Ago	1.848,00
22	2009004	Set	1.848,00
20	2110005	Out	1.848,00
19	2011005	Nov	1.848,00
14	2012009	Dez	1.848,00
16	2012013	13De z	1.651,97
Total			23.827,97
Cargo comissionado			
Fls	NE	Mês	INSS
20	2101019	Jan	2.905,16
31	2102003	Fev	3.455,30
26	2203009	Mar	3.455,30
23	1804003	Abr	3.455,30
26	2405005	Mai	3.455,30
35	2206003	Jun	3.214,50
22	2007002	Jul	2.897,64
21	1908005	Ago	3.194,89

20	2009002	Set	3.294,45
19	2110003	Out	3.294,45
17	2011003	Nov	3.294,45
12	2012005	De z	3.294,45
18	2012017	13De z	3.150,45
Total			42.361,64
Férias			
Fls	NE	Mês	INSS
23	1006001	Jun	405,86
12	607001	Jul	405,86
Total			811,72
Contratação temporária			
Fls	OP	Mês	INSS
323	3006026	Jun	66,40
327	3006027	Jun	52,00
331	3006028	Jun	92,00
335	3006029	Jun	80,00
342	3006031	Jun	66,40
346	3006032	Jun	64,80
350	3006033	Jun	52,00
354	3006034	Jun	84,80
358	3006035	Jun	64,80
362	3006036	Jun	64,80
366	3006037	Jun	52,00
99	1207001	Jul	73,60
269	2907026	Jul	92,00
273	2907027	Jul	64,80
277	2907028	Jul	84,80
281	2907029	Jul	64,80
285	2907030	Jul	64,80
106	1208002	Ago	73,60
Total			1.258,40
Total Geral			123.064,17

Quadro B: INSS Recolhido funcionários e vereadores – Apurado

Fls	OP	Mês	INSS
315	2802031	Fev	9.217,62
154	2004008	Abr	11.116,96
174	1605003	Mai	9.767,76
143	2006001	Jun	9.767,76
109	2007012	Jul	10.724,82
114	1708006	Ago	10.060,76
125	2009016	Set	9.583,48
71	2010003	Out	9.609,44
56	181007	Nov	10.015,53
103	2012030	13 Dez	4.802,42
99	2012027	Dez	10.015,53
159	2612001		10.015,53
Total			114.697,61

Quadro C: INSS Pago Obrigações Patronais – Apurado

Proc. Nº 2959 /2012 – SPE Arquivo digital

Fls	NE	Mês	INSS
22	2101023	Jan	25.893,00
20	1703002	Mar	26.985,00
21	1605007	Mai	26.985,00
22	1905001	Mai	2.260,00

50	3105027	Mai		2.931,15
51	3105029	Mai		2.548,30
31	2006002	Jun		29.341,10
32	2006004	Jun		3.554,56
26	2007010	Jul		1.658,84
27	2007013	Jul		31.783,23
17	1708007	Ago		30.372,19
27	2009017	Set		29.240,54
17	2010004	Out		29.370,17
14	1811008	Nov		31.066,89
19	2012019	Dez		1.453,91
20	2012028	Dez		30.081,09
21	2012030	13Dez		11.601,35
Total				317.126,32
Fls	OP	Mês	INSS	Valor pago
312	2802030	Fev	25.893,00	35.110,62
153	1703003	Mar	26.985,00	36.752,76
29	2004009	Abr	25.635,80	36.752,76
179	1605008	Mai	26.985,00	36.752,76
184	1905002	Mai	2.260,00	2.774,37*
386	3105028	Mai	2.931,15	3.347,37*
388	3105030	Mai	2.548,30	3.104,84*
145	2006005	Jun	3.554,56	3.953,73*
147	2006006	Jun	29.341,10	39.108,86
107	2007011	Jul	1.349,20	1.658,84
111	2007014	Jul	31.783,23	42.508,05
116	1708008	Ago	30.372,19	40.432,95
127	2009018	Set	29.240,54	38.824,02
73	2010005	Out	29.370,17	38.979,61
58	1811009	Nov	31.066,89	41.082,42
97	2012020	Dez	1.453,91	1.453,91
101	2012029	Dez	30.081,09	40.096,62
105	2012032	13 Dez	11.601,35	16.403,77
Total			342.452,48	459.098,26

***Pagamento de multa associada ao valor do INSS**

6.7.1.1 Ausência de retenção, recolhimento e pagamento do INSS do assessor administrativo e do assessor jurídico, itens 6.4.1 e 6.4.2 deste RI.

6.7.2 Regime Próprio

Divergência entre os valores referentes a IPSEMA/RSPP recolhido.

IPSEMA/RSPP retido		IPSEMA/RSPP recolhido		IPSEMA/RSPP Patronal	
Declarado*	Apurado ¹	Declarado*	Apurado ²	Declarado*	Apurado ³
9.749,45	9.749,45	9.749,45	0,00	4.479,16	4.479,16

*Fonte: Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.02.00 Fls. 12,15 e 16. ¹ Quadro A, ² Quadro B, ³ Quadro C.

Quadro A: IPSEMA/RSPP Retido funcionários e férias – Apurado

Fls	NE	Mês	IPSEMA/RSPP
21	2101021	Jan	528,00
32	2102005	Fev	528,00
25	2203007	Mar	528,00
24	1804005	Abr	528,00
24	2405001	Mai	528,00
37	2206007	Jun	158,40
23	2007003	Jul	369,60
19	1908001	Ago	896,33
21	2009003	Set	1.131,79
21	2110007	Out	1.019,70
18	2011004	Nov	1.019,70
13	2012007	De z	1.019,70
15	2012011	13 De z	262,23
17	2012015	13 De z	528,00
Total			9.045,45
Fls	NE	Mês	IPSEMA/RSPP
23	1006001	Jun	704,00
Total Geral			9.749,45

Quadro B: IPSEMA/RSPP Pago Obrigações Patronais – Apurado

Proc. N° 2959 /2012 – SPE Arquivo digital

Fls	NE	Mês	IPSEMA/RSPP
24	2808001	Ago	159,67
14	1810003	Out	1.745,10
13	1810001		333,36
22	2811004	Nov	725,40
24	2612002	Dez	725,40
25	2612004		790,23
Total			4.479,16

6.7.2.1 Ausência de comprovantes de pagamento do IPSEMA/RSPP retido.

7 Serviços terceirizados

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria N° 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

7.1 Aspectos legais

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria N° 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

7.2 Evolução dos gastos com serviços de terceiros

Este item não foi contemplado nos termos da amostragem estabelecida na Portaria N° 1.105 de 11 de Setembro de 2013.

8. Sistema contábil

8.1 Escrituração contábil

A escrituração e consolidação das contas **não** contemplaram os requisitos indispensáveis a sua legalidade, em virtude das ocorrências citadas no item 2. da seção II e nos itens da Seção III – 2.2, 4.1, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 6.1, 6.2.1.1, 6.6.1, 6.7.1, 6.7.1.1, 6.7.2, 6.7.2.1 e 8.2.

8.2 Responsabilidade técnica

A Prestação de Contas do Presidente da CÂMARA MUNICIPAL DE AÇAILÂNDIA CNPJ 12.143.442/0001-76 foi elaborada pelo Sr. **Aurélio Oliveira dos Santos**, contador com registro no CRC/MA 008348/O-8, portador do CPF 206.836.693-20, pago através do elemento de despesa 319011 no cargo comissionado de contador, **obedecendo** ao que determina o § 7º, art. 5º c/c art. 12, § 2º da IN 09/2005 TCE-MA.

Consta dos autos o relatório de responsabilidade técnica*, exigido no anexo II, item XIV, da IN 25/2011 TCE/MA, a Certidão de Regularidade Profissional** é datada de 26/03/2012 e válido até 31/03/2012.

Observou-se ao longo do ano pagamento de empresa desempenhando serviços de assessoria contábil com mesmas características de serviços desempenhados pelo responsável pela contabilidade, ressalte-se que o montante pago R\$ 162.500,00 é efetivamente superior ao salário recebido pelo responsável pela prestação de contas R\$ 1.800,00/mês.

Fonte: *Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.01.00 fls. 07, Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.02.00 RELATORIO fls. 01 e Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.14.00 fls. 02. **Proc. n° 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.14.00 fls. 01.

9 Transparência da gestão fiscal

9.1 Agenda fiscal

Com relação ao processo 2959/2012 – SPE Arquivo digital 4.13.00 Fls. 01 a 29, consta as Fls. 01 o recibo de entrega do 1º RGF Quadrimestral ao TCE/MA e data de publicação em 26/05/11, consta as Fls. 12 o recibo de entrega do 2º RGF Quadrimestral ao TCE/MA datado em 26/09/2011 e data de publicação em 24/09/11, por fim consta as Fls. 21 o recibo de entrega do 3º RGF Quadrimestral ao TCE/MA datado em 30/01/2012 e data de publicação em 28/01/12.

Poder	Ano	Período Fiscal	Publicação*	Prazo	Envio*	Prazo
Legislativo	2011	1º Quadrimestre	26/05/2011	30/05/2011	26/05/2011	30/05/2011
		2º Quadrimestre	24/09/2011	30/09/2011	26/09/2011	30/09/2011
		3º Quadrimestre	28/01/2012	30/01/2012	30/01/2012	30/01/2012

*Fonte RI 933/2011, 1715/2011 e 511/2012 UTEFI NAGEF, Sistema Finger LRF-Net TCE/MA consulta em 04/09/2013

9.2 Gestor responsável e remuneração anual

Aluísio Silva Sousa CPF 237.866.663-00

Mês	Subsídio
Jan	10.100,00
Fev	10.100,00
Mar	10.100,00
Abr	10.100,00
Mai	10.100,00
Jun	10.100,00
Jul	10.100,00
Ago	10.100,00
Set	10.100,00
Out	10.100,00
Nov	10.100,00
Dez	10.100,00
Total	121.200,00

IV RESUMO DO RELATÓRIO

Em síntese, este Relatório apontou as ocorrências descritas nos itens: Seção II – 2. e nos subitens da Seção III – 2.2, 4.1, 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.2.6, 4.3.1, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 6.1, 6.2.1.1, 6.3.1, 6.4, 6.6.1, 6.7.1, 6.7.1.1, 6.7.2, 6.7.2.1, 8.1 e 8.2.

Sugerimos o encaminhamento deste Relatório de Informação Técnica ao Relator para as devidas providências.

É a informação.

São Luís, 29 de outubro de 2013.

Assinado Digitalmente
Delfim Santana Pinheiro Guterres Junior
Auditor Estadual de Controle Externo
Matrícula N°. 9431

De acordo

Maria Helena Noberto da Silva
Gestora do Núcleo de Prestação de Contas
NUPEC 2
Matrícula N°. 2105

Assinado Eletronicamente Por:

Delfim Santana Pinheiro Guterres Junior - 9431 Em 12/11/2013
 Auditor de Controle Externo
 55743CC0393B1CB4B8B37D09AE48D09799641575244800

Visto Supervisor - Assinado Eletronicamente Por:

José Benedito de Almeida Brito - 9720 Em 14/11/2013
 Supervisor de Controle Externo
 5C572ECA050594C7BC3C36E7E8AB955099641587600000