



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

N. 040/2019 RELATÓRIO PRELIMINAR DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DA 4ª PARCIAL. Vitória/ES

I - HISTÓRICO DO CONTRATO

Referência: Análise prestação de contas do contrato n.º 59/2015

Processo: 23068.047160/2018-71 (Processo Original 23068.006565/2015-14)

Assunto: "Núcleo de Pesquisa e Extensão em Ciências do Movimento Corporal - NUPEM/CEFD/UFES."

Origem de Recurso:

Vigência dos Instrumentos contratuais: 04/08/2015 A 04/08/2018

Fundação de Apoio: FEST - Fundação Espírito-Santense de Tecnologia

Coordenador responsável: André Soares Leopoldo - CPF: 269.412.078-41

Fiscal do Projeto: Sandra Helena de Nadai Dalvi

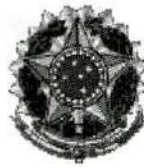
Ordenador de Despesas: Zenólia Chistina Campos Figueiredo/Prof. Dr. Otávio Guimarães Tavares da Silva.

Destinatário: CONSUNI – Conselho Universitário

II - INSTRUÇÃO DO PROCESSO

O contrato n.º 59/2015 celebrado em 04/08/2015 entre a UFES e a Fundação Fest está regido pela Lei n.º 8.958/94 e Lei n.º 8.666/93, Resolução 53/2013 do Conselho Universitário. Quanto à instrução processual, constam nos autos:

Itens	DOCUMENTOS	LOCALIZAÇÃO
1	Projeto Básico de contratação de fundação de Apoio	Fls.02 a 10
2	Justificativa de Interesse Institucional	Fl. 23
3	Planilha de Análise	Fl. 07
4	Planilha de Receitas e Despesas	Fl. 76
5	Pesquisa de preço de outras Fundações	Fl.108 e 109
6	Verificação de adequado orçamentário e financeira	Fl.96/98
7	A nota de empenho	Fl.102
8	Aprovação da Pró-Reitoria pertinente	Fls.113
9	Registro do projeto na pró-Reitoria de Origem	Fls.38/41
10	Relação dos servidores/acadêmico que atuarão no Projeto	Fl. 106 e 107
11	Parecer n.º 338/2015/AGU/PGJ/PF -UFES	Fl. 88 A 91
12	Declaração de não contratação de familiares, salvo mediante processo seletivo	Fl.54
13	Documento indicando a origem dos recursos do projeto	Fl. 60
14	Autorização para isenção parcial ou total de ressarcimento à UFES (3%)	Não há isenção
15	Autorização para isenção parcial ou total do ressarcimento para DEPE (10%)	Não há isenção
16	Minuta de Ato de Dispensa de Licitação e de Ato de Ratificação	Fl. 74
17	Minuta do Contrato	Fl. 75/79
18	Verificação de Disponibilidade. de dotação orçamentária	Fls. 76, V 01
19	Ato de Dispensa da Fundação de Apoio	Fl.94/95
20	Publicação da Dispensa da Fundação de Apoio	Fl. 114
21	Contrato	Fl. 117 a 125
21	Planilha de Receitas e Despesas	Fl. 126 e 127
22	Declaração não contratação de familiares	Fl. 105



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

23	Termo de Apostilamento	Fl. 161 e 162
24	Extrato da Ata do Conselho Departamental	Fl. 14 e 15
25	Extrato da Ata do Departamento	Fl. 21

III - CONSTATAÇÃO DE APRESENTAÇÃO DOCUMENTAL

Constatou-se que o processo n.º 23068.047160/2018-71 apresenta documentos às folhas 001 a 90, vol. 01, referente ao período de 01/04/2018 a 30/06/2018 do contrato n.º 59/2015, cujos documentos originais (instrução processual) encontram-se no processo n.º 23068.006565/2015-14.

Em 20/12/2018, foi Emitido o Relatório de Análise Preliminar da Prestação de contas da 1º Parcial do processo 23068.000143/2018-70, as folhas 922 a 948;

Em 25/01/2019 foi Recebida a 2º prestação de contas parcial, sobre o n.º 23068.006495/2018-39, constando 6 volumes.

Em 17/05/2019 a 28/05/2019 foi elaborado e emitido o Relatório Preliminar da 2º Parcial, sobre o numero 035/2019;

Em 13/04/2018 foi recebida a 3º prestação de conta parcial, contendo 01 volume, das folhas 001 a 066.

Em 29/05/2019 foi emitido o Relatório Preliminar da 3º Prestação de Contas Parcial de numero 038/2019 do Processo 23068.019178/2018-82;

Em 28/08/2018 foi recebida a 4º prestação de conta parcial, contendo 01 volume, das folhas 001 a 90.

Da verificação dos documentos comprobatórios apresentam-se as informações dispostas a seguir.

3.1 FORMULÁRIOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Os formulários de prestação de contas constam nos autos conforme abaixo:

- 01) Dados Gerais – Anexo I (fls. 03, vol. 01)
- 02) Relação dos Responsáveis – Anexo II (fls. 04, vol. 01)
- 03) Balancete da Receita e Despesa - Anexo II (fls. 05 . vol. 01)
- 04) Demonstrativo das Receitas Realizadas e Despesas Executadas – Anexo IV (fls.6)
- 05) Demonstrativo das Receitas – Anexo V (fls. 07, vol. 01)
- 06) Demonstrativo dos Rendimentos – Anexo VI (fls. 10, vol. 01)
- 07) Relação das Contas Bancárias abertas para o projeto – Anexo VIII (fls. 11, vol. 01)
- 08) Conciliação Bancária – Anexo IX (fls. 19, vol. 01)
- 09) Relação de pagamento do pessoal celetista - 4.2.1 – (fl. 20, vol. 01)
- 10) Relação de pagamentos dos Encargos Sociais - 4.2.2 - (37,10% sobre 4.1.1) – (fls.36)
- 11) Relação de pagamentos de Despesas com Vale Transporte - (fl. 61, vol. 01)
- 12) Relação de pagamentos de Despesas com Vale Alimentação - (fl. 71, vol. 01)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

01) Conforme Ofício n.º 010/2017 – AS/PROAD de 14/12/2017 encaminhado à FEST em 14/12/2017, os formulários padrões de prestação de contas devem estar assinados pelo representante da Fundação de Apoio e por profissional contador, com carimbo de inscrição no CRC. Constatou-se ausência de assinatura dos formulários pelo contador.

Recomendação 01: Encaminhar os formulários de prestação de contas (Resolução n.º 38/2012) devidamente assinados por todos os responsáveis, inclusive por um profissional contador, com carimbo de inscrição no CRC.

3.2 ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A prestação de contas foi entregue em 22/08/2018.

Conforme cláusula quarta, letra “j” do contrato n.º 59/2015 é atribuição da Fundação de Apoio prestar contas parciais, sempre que solicitado pela Ufes, no prazo de 30 (trinta) dias.

Consta às fl. 383 (Processo n.º 23068.006565/2015-14) informação do Diretor do DCC em 28/11/2017 ao coordenador do projeto quanto à necessidade de apresentação de prestação de contas parciais para liberação das solicitações de pagamento.

Entretanto, constatou-se ausência dos seguintes documentos:

- a) Cópia da solicitação da prestação de contas parcial feita pela UFES (Coordenador) à FEST, contendo a data do recebimento da solicitação pela FEST;
- b) Ausência do protocolo de entrega da prestação de contas.
- c)

Recomendação 02: Encaminhar cópia da solicitação formal da prestação de contas parcial feita pelo coordenador do projeto à FEST, contendo a data do recebimento da solicitação pela FEST e o protocolo de entrega da prestação de contas a UFES.

3.3 PUBLICIDADE DO PROJETO

O art. 4º A da Lei n.º 8958/1994, prevê quais itens do projeto deverão ser publicados. Foi analisado o link específico no site de transparência da Fundação FEST em 17/05/2019, <http://conveniar.fest.org.br/portaltransparencia>, e verificou-se a seguinte informação:

- ✓ Informações do projeto;
- ✓ Recursos por Rubrica;
- ✓ Pagamento pessoa Jurídica;
- ✓ Pagamento pessoa física;
- ✓ Plano de trabalho.

Documentos para Análise da Prestação de Contas, conforme Vol. 01, das folhas 001 a 66.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

3.4 CUMPRIMENTO DO OBJETO

Consta às fl. 90, cópia do Relatório Parcial de Cumprimento do Objeto, não consta a Ata de aprovação (em atendimento ao estabelecido nos arts. 78 e 80 do Anexo da Resolução n.º 11/2010 – CEPE).

3.5 ATESTO NOS DOCUMENTOS FISCAIS

Constatou-se que os documentos comprobatórios das despesas do projeto **não foram atestados pelo fiscal do contrato**. (conforme modelo anexo ao ofício n.º 006/2016 e 007/2016 – SA/PROAD de 10/06/2016).

3.6 Identificação do número do convênio ou contrato nos documentos fiscais

Constatou-se que os documentos comprobatórios apresentam identificação do número do projeto, por meio de aposição de carimbo.

3.7 LISTA DE PARTICIPANTES DO PROJETO E DE PAGAMENTOS PREVISTOS

Consta às fls. 106 e 107 (Processo Processo n.º 23068.006565/2015-14 - Original) a lista de participantes do projeto vinculados à UFES.

Entretanto, não constam identificados por seus registros funcionais conforme estabelece o art. 6.º do Decreto n.º 7423/2010.

3.8 NEPOTISMO

Em Análise Ao Processo Verificamos que a Declaração encontra-se na folha 105, Vol. 01. do Processo Processo n.º 23068.006565/2015-14 - Original

4 . RECEITAS

4.1 - SALDO ANTERIOR DO PROJETO

Constatamos um saldo anterior referente a 3º prestação de conta parcial sobre o numero 23068.019178/2018-82, no **valor de R\$ 2.247,95** (Dois Mil duzentos e quarenta e sete reais e noventa e cinco centavos), que irá compor a Receita da 4º Prestação de contas Parcial, Conforme conta na Planilha de Demonstração das Receitas Realizadas e Despesas Executadas demonstrado na folha 06.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

4.2 RECEITAS REALIZADAS

De acordo com as notas de empenho e notas fiscais constantes nos autos, verificou-se que foi repassado para a Fundação de Apoio o valor total de R\$ 10.000,00 (Dez mil reais), conforme Tabela 01.

Constatamos que as documentações de comprovações estão anexado no processo original 23068.006565/2015-17.

Tabela 01: Notas de Empenho e Notas Fiscais

Empenho				Liquidação				Conta Corrente				
Nº	Valor R\$	Data	FL	NF/Recebo	Valor	Data	FLS	Valor	Data	FLS	Ordem bancaria	FI
800407	R\$ 10.000,00	27/03/2018	09	5721	R\$ 10.000,00	02/04/2018	410	R\$ 10.000,00	19/04/2018	418	801448	418
TOTAL	R\$ 10.000,00				R\$ 10.000,00			R\$ 10.000,00				

O recurso financeiro foi transferido para a conta Corrente nº 122278-3 e Agencia 21-3 do projeto conforme extrato bancário apresentado pela Fundação de Apoio às fls. 13 e discriminado na tabela 02.

Tabela 02: Recursos - Conta Corrente

EXTRATO		
Data	Valor	Folha
23/04/2018	10.000,00	13
TOTAL	10.000,00	

O valor repassado para a Fundação de Apoio R\$ 10.000,00, (Dez mil reais) gerou rendimentos de aplicação financeira no total de R\$ 28,62 (Vinte e oito reais e sessenta e dois centavos) conforme planilha de prestação de contas às fls. 06. Dessa forma, conforme valores informados pela Fundação, o somatório do valor repassado mais a aplicação financeira totalizam a receita do projeto em **R\$ 10.028,62 (Dez mil, vinte e oito reais e sessenta e dois centavos)**.

4.3 CONTA ESPECÍFICA DO PROJETO

A Cláusula Quarta do contrato n.º 59/2015 estabelece que: “cláusula relativa à abertura de conta específica para o projeto”. Verificou-se que as contas bancárias utilizadas para movimentação dos recursos financeiros do projeto foram abertas conforme a seguir:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Tabela 03: CONTA ESPECÍFICA DO PROJETO

Data Abertura	Tipo de Conta	Banco	Agência	Conta Bancária	Data da Encerramento
14/08/2015	Conta Corrente	1	3084-8	122278-3	Em andamento
14/05/2015	Conta Aplicação Financeira	1	3084-8	122278-3	Em andamento

4.4 MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA NO PROJETO

4.4.1 EXTRATOS BANCÁRIOS

As cópias dos extratos bancários constam nos autos às fls. 13 e 15. Do período de 04/08/2018 a 30/06/2018.

Em relação à aplicação dos recursos do projeto, ressalta-se que a Portaria Interministerial n.º 127/2008 estabelece no art. 42 § 1º, I e II:

Os recursos serão depositados e geridos na conta bancária específica do convênio ou do contrato de repasse exclusivamente em instituições financeiras controladas pela União e, enquanto não empregados na sua finalidade, serão obrigatoriamente aplicados: I - em caderneta de poupança de instituição financeira pública federal, se a previsão de seu uso for igual ou superior a um mês; e II - em fundo de aplicação financeira de curto prazo, ou operação de mercado aberto lastreada em título da dívida pública, quando sua utilização estiver prevista para prazos menores.

Constatou-se que os recursos do projeto foram aplicados em fundos de investimentos. Ressalta-se que tal aplicação financeira incorre em inobservância ao descrito na Decisão 321/2000 – TCU:

À Fundação Ceciliano Abel de Almeida que deixe de aplicar em fundo de curto prazo os recursos federais pertencentes à Universidade Federal do Espírito Santo que arrecadar, por contrariar o disposto no Decreto n.º 1.290, de 03/12/73, segundo o entendimento deste Tribunal (Decisão n.º 522/92 - Plenário, Ata 51/92 - DOU de 25.11.92).

4.4.2 INFORMES DE RENDIMENTO

O valor de rendimentos financeiros informado pela Fundação na planilha de prestação de contas fl.10, totaliza R\$ 28,62 (Vinte e oito reais e sessenta e dois centavos) ao período de 04/08/2018 a 30/06/2018.

4.4.3 CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Em verificação dos extratos apresentados pela Fundação de Apoio às fls. 13 a 15, constatou-se movimentação bancária sem autorização do coordenador e sem comprovação documental conforme apresentado na tabela 04, o que contraria o Art. 8, IV e 20 da Instrução Normativa STN N.º 1, de 15 de janeiro de 1997:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

“Art. 8º. É vedada a inclusão, tolerância ou admissão, nos convênios, sob pena de nulidade do ato e responsabilidade do agente, de cláusulas ou condições que prevejam ou permitam:

IV - utilização, mesmo em caráter emergencial, dos recursos em finalidade diversa da estabelecida no Termo de Convênio, ressalvado o custeio da implementação das medidas de preservação ambiental inerentes às obras constantes do Plano de Trabalho, de que tratam o “caput” e os §§1º e 7º do art. 2º desta Instrução Normativa, apresentado ao concedente pelo convenente;”

“Art. 20. Os recursos serão mantidos em conta bancária específica somente permitidos saques para pagamento de despesas constantes do Programa de Trabalho ou para aplicação no mercado financeiro, nas hipóteses previstas em lei ou nesta Instrução Normativa, devendo sua movimentação realizar-se, exclusivamente, mediante cheque nominativo, ordem bancária, transferência eletrônica disponível ou outra modalidade de saque autorizada pelo Banco Central do Brasil, em que fiquem identificadas suas destinações e, no caso de pagamento, o credor”.

Tabela 04: Valores Não identificados

Débitos não identificados			Créditos não identificados		
Data	Histórico	Valor (R\$)	Data	Histórico	Valor (R\$)
03/05/2018	Transferência enviada	200,00			
TOTAL		200,00	TOTAL		

Recomendação 03: Solicitamos que a FEST, justifique a movimentação do valor identificado na tabela acima.

Legislação de Apoio:

“Portaria Interministerial n.º 507/2011. Art. 52

“Portaria Interministerial n.º 507/2011. Art. 64.

“IN 01/97. Art. 8º.

“IN 01/97. Art. 20.

“Resolução n.º 52/2013. Art. 12. I, II, III;

“Resolução n.º 53/2013. Art. 10. I, II, III, § 2º;

“Resolução n.º 11/2015. Art. 10.

4.5 ANÁLISE DA PLANILHA ORÇAMENTÁRIA

Constatou-se, conforme planilha de Despesas e Receitas Realizadas, fls. 05, que o percentual dos valores realizados cumpriu o que determina “Art. 9º. Os valores constantes do Plano de Aplicação referido no inciso III do Art. 6º, conforme demonstramos abaixo:

“Art. 9º. Os valores constantes do Plano de Aplicação referido no inciso III do Art. 6º desta Resolução obedecerão às seguintes restrições, necessariamente: I. O valor dos custos de coordenação administrativa deve ser o realmente incorrido, e sua soma com os demais custos dos serviços administrativos e auxiliares, inclusive seus encargos sociais, não poderá ser superior a 35% (trinta e cinco por cento) do orçamento global do referido



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

projeto; a) Para fins de cálculo deste inciso não deve ser considerado o valor dos custos operacionais da fundação de apoio (Resolução n.º 11/2015)".

Tabela 05: Planilha Orçamentária (Análise 35%)

Rubrica	Descrição	Realizado (R\$)
	Receita Final	R\$ 10.000,00
	Coordenação Geral	
	INSS S/Vínculo	
	Custo Operacional	R\$ 926,12
	Total	R\$
	Percentual Incidente s/Arrecadação	35%
	Limite Orçamentário 35%	R\$ 3.500,00
	Valor Excedente	

Constatou-se, conforme planilha de Despesas e Receitas Realizadas, fls. 06, ausência da assinatura do profissional contador, com carimbo da inscrição no CRC e por um representante da fundação de apoio, para comprovação da execução financeira do projeto até a data do pedido de transferência dos recursos, conforme determina o item 2 do ofício n.º 009/2017-AS/PROAD de 14/12/2017.

Legislação de apoio:

“Ofício n.º 009/2017-AS/PROAD de 14/12/2017:

2. Formulários-padrões do DCC/PROAD/UFES, de acordo com o que consta na Resolução 38/2012.

4.6 DEVOLUÇÃO DE SALDO DO PROJETO

Relativo ao período da prestação de contas parcial (04/08/2018 a 30/06/2018) verificou-se saldo no valor de R\$ 4.592,39 (Quatro mil quinhentos e dois reais e trinta e nove centavos) conforme informado na planilha de prestação de contas às fls. 06. Entretanto, o valor que consta na conta de investimentos do projeto em 30/06/2018, conforme extrato bancário às fls. 16 a 18, totaliza R\$ 3.995,23 (Três mil reais novecentos e noventa e cinco reais e vinte e três centavos), representando uma diferença de R\$ 597,16 (Seiscentos e trinta e sete reais e dez centavos). Tal diferença consta informada na planilha de conciliação bancária da FEST (Anexo IX) às fls. 19, como sendo tarifas bancárias a serem estornadas.

Ressalta-se a vedação à realização de despesas com taxas bancárias estabelecida no art. 52 e 54, § 4º da Portaria Interministerial n.º 507/2011:

O convênio deverá ser executado em estrita observância às cláusulas avençadas e às normas pertinentes, inclusive esta Portaria, sendo vedado: VII - realizar despesas com taxas bancárias, multas, juros ou correção monetária, inclusive referentes a pagamentos ou recolhimentos fora dos prazos, exceto, no que se refere às multas, se decorrentes de atraso na transferência de recursos pelo concedente, e desde que os prazos para pagamento e os percentuais sejam os mesmos aplicados no mercado (ar. 52).

As contas referidas no § 1º serão isentas da cobrança de tarifas bancárias (art. 54, § 4º).

Em relação à devolução de saldo do projeto, a cláusula quarta, letra “o” estabelece o prazo de 30 dias após a conclusão do contrato para devolução de saldo. Verificou-se não constar



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

devolução de valores nesta prestação de contas parcial uma vez que o projeto está vigente até 04/12/2018.

Recomendação 04: Tendo em vista a vedação à realização de despesas com taxas bancárias, sugere-se, s.m.j, a devolução do valor de R\$ 597,16 à conta do projeto.

Devolução dentro do prazo

Constatou-se informação na planilha de prestação de contas da Fundação o saldo do projeto no valor de R\$ 4.592,39 (Quatrocentos mil quinhentos e noventa e dois reais e trinta e nove centavos), conforme planilha de Conciliação Bancaria, fls. 15. Dessa forma, por se tratar de prestação de contas parcial o saldo remanescentes deverá ser o saldo inicial do próximo período de prestação de contas.

Recomendações 05: O saldo inicial do próximo período da prestação de conta deverá ser o mesmo valor do saldo final, desse período analisado

“Resolução n.º 11/2015. Art. 11 § 3.º Salvo previsão em contrário legalmente permitida, expressa em contratos, convênios, termos de cooperação ou instrumentos congêneres firmados entre a UFES e outras instituições, o eventual saldo financeiro positivo existente em quaisquer das rubricas do Plano de Aplicação referido no inciso III do Art. 6º desta Resolução deverá ser, quando do encerramento do projeto, transferido para a conta única desta Universidade, para aplicação discricionária por seus gestores, com destaque orçamentário para a correspondente instância indicada no inciso VII do mencionado Art. 6.º, em que será efetivamente aplicado”.

4.7 RESSARCIMENTO UFES(RUBRICA 6.2) e RETENÇÃO - DEPE (RUBRICA 6.1)

Conforme cláusula Quarta, Letra "b" do contrato, o prazo para devolução do valor do DEPE e Ressarcimento UFES seria em 48 (quarenta e oito) horas do recebimento dos recursos. No entanto, até a data dessa análise não consta o recolhimento do DEPE e Ressarcimento Ufes, conforme Planilha de Demonstrativo de Receitas e Despesas, folha 07.

Constatamos que essa observação foi apontada na primeira Análise de prestação de contas sendo que foi anexado o documento de pedido da dispensa, conforme folha 459, vol. III, o projeto iniciou em 04/08/2015 e o pedido de dispensa do DEPE foi feito em 05/09/2018, autorizado pelo Diretor do CEFD/UFES em 12/09/2018, e o pedido de Dispensa do Ressarcimento em 12/09/2018.

Legislação de Apoio:

“Resolução n.º 11/2015. Art. 6º e 9º.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

4.8 CONTRATAÇÃO DA FUNDAÇÃO DE APOIO - CUSTO OPERACIONAL (RUBRICA 5.11)

Em relação ao projeto, verifica-se conforme fls. 85 a 88 e planilha de prestação de contas às fls. 06 que o valor realizado referente a despesas de custo operacional totaliza R\$ 926,12 (Novecentos e vinte e seis reais e doze centavos).

Da verificação dos documentos às fls. 85 a 88, foram realizadas as seguintes constatações:

Tabela 06

Item	Credor	Doc.	Valor (RS)	Data	Folha	Atesto	Solic. Pagto	Doc. comprobatória	Produto/ rubrica	Confirmação de pagamento
1	FEST	NFS-e 06136	926,12	23/04/2018	88	OK	OK	não	Custo operacional	OK
	TOTAL		926,12							

Apresentação dos documentos necessários, sendo que eventuais aumentos dos itens não previstos na planilha de despesas deverão ser acordados com a CONTRATANTE”;

Recomendações 06: Solicitamos os esclarecimentos do coordenador/ Fundação de Apoio e as documentações que comprove o Custo Operacional encaminhada em resposta ao relatório preliminar.

Legislação de Apoio:

“Resolução n.º 11/2015. Art. 6.º Os processos que tratem do registro de projetos deverão, para sua tramitação, ser instruídos com os seguintes documentos: IV. Havendo participação de fundação de apoio: c) Planilha detalhada dos custos operacionais da fundação de apoio no projeto”.

“Resolução n.º 11/2015. Art. 9.º Os valores constantes do Plano de Aplicação referido no inciso III do Art. 6.º desta Resolução obedecerão às seguintes restrições, necessariamente: II. O valor dos custos operacionais da fundação de apoio deve ser o realmente incorrido, demonstrado por meio de planilha detalhada desses custos operacionais”.

4.9 REALIZAÇÃO DE DESPESAS EM DESACORDO COM O PREVISTO

Em verificação dos valores previstos e realizados no projeto conforme planilha de prestação de contas às fls. 06 e planilha contratual às fls. 126 e 127, vol. 01 do processo original, foram realizadas as seguintes constatações:

Conforme Planilha de Prestação de Contas fl. 06, o valor previsto para rubrica Vale Transporte 4.2.4, é de R\$ 2.400,00 (dois mil e quatrocentos reais) para todo o projeto, no entanto o Montante dos gastos até a presente data de todo o processo foi de R\$ 3.451,65 (Três mil quatrocentos e um reais e sessenta e cinco centavos), sendo uma diferença de R\$ **1.051,65 (Mil cinquenta e um reais e sessenta e cinco centavos) gasto mais que o previsto do total do projeto.** O valor dessa despesa na 4ª parcial foi de R\$ 422,10 (Quatrocentos e vinte e dois reais e dez centavos)



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Recomendações 07: Solicitamos os esclarecimentos da Fundação de Apoio quanto a **despesa sem reorçamentação** e sem autorização no valor de R\$ 422,10 (Quatrocentos e vinte e dois reais e dez centavos), que encaminhe a resposta ao relatório preliminar.

Legislação de Apoio:

“Resolução n.º 11/2015. Art. 10. I,II,II, ; § 2.º Reorçamentação:

“Resolução n.º 11/2015. Art. 7.º.

“Resolução n.º 11/2015. Art. 8.º.

4.10 - REALIZAÇÃO DE DESPESAS COM TAXAS BANCÁRIAS, MULTAS E JUROS

Consta realização de despesas no valor total de R\$ 87,17 (Oitenta e sete reais e dezessete centavos) conforme extrato bancários das folhas 14.

Constatamos o valor de R\$ 597,16 (Quinhentos e noventa e sete reais e dezesseis centavos), esse valor refere-se a somatória das tarifas bancárias para análise

Tabela 07:

Tarifa bancária		
Data	Histórico	Valor
02/04/2018	TED/TED Eletrônico	2,42
03/04/2018	Tar. Manutenção Conta Bancaria	24,95
02/05/2018	TED/TED Eletrônico	2,42
03/05/2018	Tar. Manutenção Conta Bancaria	24,95
01/06/2018	TED/TED Eletrônico	0,48
04/06/2018	Tar. Manutenção Conta Bancaria	24,95
TOTAL		80,17

Recomendações 08: Sugere-se, s.m.j, a devolução do valor pela Fundação de Apoio encaminhada em resposta ao relatório preliminar.

Legislação de Apoio:

“Portaria Interministerial n.º 127/2008. Art. 39.

“Portaria Interministerial n.º 127/2008. Art. 42 § 5º As contas referidas no § 1º serão isentas da cobrança de tarifas bancárias”.

Portaria Interministerial n.º 507/2011. Art. 52.

“Portaria Interministerial n.º 507/2011. Art. 54. § 4º As contas referidas no § 1º serão isentas da cobrança de tarifas bancárias”.

IN 01/97. Art. 8º.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

5 - DESPESAS

Consta realização de despesas no valor total de R\$ 7.684,18 (Sete mil seiscentos e oitenta e quatro reais e dezoito centavos) conforme planilha de prestação de contas às fls. 06.

Foram realizados apontamentos relativos à comprovação das despesas de cada rubrica conforme informado a seguir.

5.1 SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA (RUBRICA 3) E ASSISTENTE ADMINISTRATIVO (RUBRICA 3.1.2)

Em análise constatamos que **não houve** de despesas nessa rubrica conforme planilha de prestação de contas às fls. 06.

5.2 PESSOAL CELETISTA (RUBRICA 4.2.1)

No formulário de despesas foi informado pela Fest despesas no valor de R\$ 4.179,65 (Quatro mil cento e setenta e nove reais e sessenta e cinco centavos) conforme planilha de prestação de contas às fls. 06. Da verificação dos documentos encaminhados anexo ao processo das folhas 20 a 35, foram realizadas as seguintes constatações:

Verificar se :

Tabela 08

PLANILHA DE CONCILIAÇÃO DE SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA FÍSICA - Rubrica 2.1 - Elaboração de questão de provas teóricas														
ITENS	PESSOA FÍSICA	MÊS DE COMP.	VALOR BRUTO	RETENÇÕES NA FONTE			VALOR LÍQUIDO	VALOR LÍQUIDO (Fest)	DIF. APURADA	Rub.	PAGTO	Arquivo	Atesto	DATA DE PAGTO
				Contr. Sind. conf. faixa	ISS 0%	INSS 8%								
1	Zenórbia A. Teixeira	03/18	1.374,89	0,00	0,00	109,99	1.264,89	1.264,89	0,00	4.2.1	trafbc o	01 a 27	Aus.	02/04/18
2	Zenórbia A. Teixeira	abr/18	1374,88			109,99	1.264,89	1.264,89		4.2.1		28 a 31	Aus	02/05/18
3	Zenórbia A. Teixeira	mai/18	1.429,88			114,39	1.315,49	1.315,49		4.2.1		32 a 35	Aus	01/06/18
TOTAL APURADO			4.179,64			334,37	3.845,27	3.845,27		4.2.1				
TOTAL PAGO			4.179,64			334,37	3.845,27	3.845,27						
DIFERENÇA														

2 - Constatamos que não há atesto do fiscal nos demonstrativos de pagamento;

Recomendação 09: Solicitamos que a FEST justifique a ausência do atesto do Fiscal, nos demonstrativos de pagamento e guias de encargos.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

5.3 ENCARGOS SOCIAIS (RUBRICA 4.2.2)

Foram realizadas despesas no valor de R\$ 1.496,31 (Mil quatrocentos e noventa e seis reais e trinta e um centavos) conforme planilha de prestação de contas às fls. 06. Da verificação dos documentos encaminhados item 4, rubrica 4.2.2., anexo as folhas 36 a 60 do processo, foram realizadas as seguintes constatações:

Tabela 09

	INSS 20%	INSS TER 5,8%	INSS RAT 1%	SOMA	FGTS 8%	PIS 1%
03/2018	274,98	79,74	13,75	368,47	109,99	13,75
04/2018	274,98	79,74	13,75	368,47	109,99	13,75
05/2018	285,98	82,93	14,30	383,21	114,39	14,30
Valor Apurado	835,93	242,42	41,80	1.120,14	334,37	41,80

5.4 FUNDO DE RESCISÃO (RUBRICA 4.2.3)

Em relação ao projeto, verifica-se na planilha de prestação de contas às fls. 06 **que não houve** a despesas com o custo operacional.

5.5 VALE TRANSPORTE (RUBRICA 4.2.4)

Constatamos que houve uma previsão para Despesa nessa Rubrica no valor de R\$ 2.400,00(de Dois mil e quatrocentos reais) conforme Planilha de Receita e Despesas apresentada pela Fest, fl. 06, no entanto, foi realizadas despesas no valor de R\$ 3.451,65 (Três mil quatrocentos e cinquenta e um reais e sessenta e cinco centavos) conforme planilha de prestação de contas às fls.06, sendo assim houve uma despesa a maior que a prevista de **R\$ 1.051,65**(Mil cinquenta e um reais e sessenta e cinco centavos).

Da verificação quanto aos documentos da primeira prestação de conta constatamos um gasto a maior de **R\$ 247,65** (duzentos e quarenta e sete reais e sessenta e cinco centavos), da verificação da Segunda Prestação de Conta, observa-se que houve um gasto de **R\$113,90** (Cento e treze reais e noventa centavos), da verificação da documentação da terceira prestação de conta, constatamos um gasto de **R\$ 268,00(duzentos e sessenta e oito reais)** e da verificação das documentação quanto a 4º prestação de contas foi de **R\$ 422,10(quatrocentos e vinte e dois reais e dez centavos)**, sendo assim, contabilizamos uma despesa **a maior sem reoçamentação, no valor de R\$ 1.051,65** (Mil cinquenta e um reais e sessenta e cinco centavos)

Constatações:

01- realização da despesa maior que prevista sem reoçamentação no valor R\$ 1.051,61 somando a 1º, 2º, 3º e 4º prestação de contas;

02 - Não há solicitação de pagamento feito pelo coordenador;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

03 - não há autorização feita pelo ordenador de despesas;

04- Não há atesto do fiscal

Recomendação 10: Solicitamos a FEST que justifique a despesa maior que o previsto e encaminha a planilha de reçoamentação para tal rubrica e Solicitamos que a Fest envie os documentos Cópia da solicitação de pagamento feito pelo coordenador e autorização do ordenador de despesa, e justifica a falta do atesto do fiscal

5.6 VALE ALIMENTAÇÃO (RUBRICA 4.2.5)

Foram realizadas despesas no valor de R\$ 660,00 (Seiscentos e sessenta reais) conforme planilha de prestação de contas às fls. 06. Da verificação dos documentos encaminhados em anexo as folhas 71 a 84 do processo, foram realizadas as seguintes constatações:

Tabela 10

Item	Credor	Doc.	Valor (RS)	Data	Folha	Atesto	Solic. Pagto	Relat. inf. funcionários	Produto/rúbica	Confirmação de pagamento	FOLHAS
01	SODEXO	NFE 229784	440,00	27/04/2018	79	AUS.	AUS.	OK	VALE ALIMENTAÇÃO	Comprov. pagto título	77 A 80
02	SODEXO	NFE 431351	220,00	29/05/2018	83	AUS.	AUS.	OK	VALE ALIMENTAÇÃO	Comprov. pagto título	81 A 84
	TOTAL		660,00								

Constatações:

01 - Não há solicitação de pagamento feito pelo coordenador;

02 - Não há autorização feita pelo ordenador de despesas;

03- Não há atesto do Fiscal;

04- Não há pesquisa de copia do Processo administrativo licitatório e ou pesquisa de preço.

Recomendação 11 : Solicitamos que a Fest envie os documentos da solicitação de pagamento feito pelo coordenador, autorização do ordenador de despesa, justifique a falta de atesto do fiscal; solicitamos também o processo licitatório e ou pesquisa de preço para contratação da empresa de alimentação

5.7 MATERIAL DE CONSUMO (RUBRICA 5.1)

Em relação ao projeto, verifica-se na planilha de prestação de contas às fls. 06 **que não houve** a despesas com o custo operacional.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

5.8 ADEQUAÇÃO DE INSTALAÇÃO OU PEQUENA OBRAS (RUBRICA 5.12)

Em análise constatamos que **não houve de despesas** nessa rubrica conforme planilha de prestação de contas às fls. 06.

5.9 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – P. JURÍDICA (RUBRICA 5.13)

Em análise constatamos que **não houve de despesas** nessa rubrica conforme planilha de prestação de contas às fls. 06.

5.10 QUESTÕES DIVERSAS (LEGISLAÇÃO DE APOIO):

1 – Ausência de solicitação do coordenador/autorização do ordenador

“Resolução n.º 11/2015 - Art. 10. A autorização de pagamento de despesas será solicitada pelo Coordenador Administrativo do projeto ao Ordenador de Despesas, não podendo ser efetuado o pagamento sem que:

- I. O ordenador de despesas as tenha autorizado;
- II. O respectivo bem tenha sido entregue ou o respectivo serviço tenha sido executado, conforme atestado pelo fiscal;
- III. Haja previsão para a despesa no Plano de Aplicação referido no inciso III do Art. 6.º desta Resolução”.

2 – Ausência de Pesquisa de Preços/Procedimento Licitatório

- Encaminhar cópia do procedimento administrativo de licitação (Ata da sessão pública, termo de adjudicação, Termo de homologação, telas referente à licitação – BB...) referente às contratações no projeto.

- Encaminhar pesquisa de preços no caso de dispensa ou inexigibilidade.

- A Pesquisa de Preços/justificativa de preço deve ser realizada com a apresentação de 03 orçamentos (Lei n.º 8.666/1993, art. 26, parágrafo único, III, Acórdão n.º 1547/2007 do TCU – Plenário, item 9.1.2, Decreto n.º 8241/2014, art. 27). OBS: Em caso de dispensa com base no art. 24, I e II (valor), verificar se há outros processos para aquisições de produtos/serviços de idêntica natureza que, somados, superam o limite estabelecido (Lei n.º 8.666/1993, art. 23 – **fracionamento**)

- Acórdão n.º 1547/2007 do TCU – Plenário, item 9.1.2: proceda, quando da realização de licitação, à consulta de preços correntes no mercado, ou fixados por órgão oficial competente ou, ainda, constantes do sistema de registro de preços, em cumprimento ao disposto art. 43, inc. IV, da Lei 8.666/93, consubstanciando a pesquisa no mercado em, pelo menos, três orçamentos de fornecedores distintos, os quais devem ser anexados ao procedimento licitatório.

- Assuntos: AGU, DISPENSA DE LICITAÇÃO e SERVIÇO CONTÍNUO. Orientação Normativa/AGU n.º 10, de 01.04.2009 (DOU de 07.04.2009, S. 1, p. 14) - “Na contratação de serviço contínuo, com fundamento no art. 24, inc. II, da Lei n.º 8.666, de 1993, o limite máximo de R\$ 8.000,00 (oito mil reais) deverá considerar a possibilidade da duração do



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
PROAD/DEPARTAMENTO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE CONTROLADORIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

contrato pelo prazo de 60 (sessenta) meses". REFERÊNCIA: Arts. 7º, § 2º, inc. II, 15, inc. V, 23, § 5º, 24, inc. II, e 57, inc. II, da Lei nº 8.666, de 1993. Enunciado PF/IBGE/RJ 01. Parecer AGU/CGU/NAJMG 39/2007-MRAK; Acórdãos TCU 177/1994-Primeira Câmara, 260/2002-Plenário, 696/2003-Primeira Câmara, 1.560/2003-Plenário, 1.862/2003-Plenário, 740/2004-Plenário, 1.386/2005-Plenário, 186/2008-Plenário e 3.619/2008-Segunda Câmara.

- Encaminhar comprovação de que o preço cobrado pelo fornecedor está em conformidade com outros contratos firmados com outras pessoas físicas ou jurídicas, no caso de inexigibilidade de licitação.

m ,

- Razões da escolha do fornecedor ou executante, quando for o caso (Lei nº 8.666/1993, art. 26, parágrafo único, II) – Inexigibilidade.

VI - CONSIDERAÇÕES AO RELATÓRIO FINAL DE PRESTAÇÃO DE CONTAS JUNTO AO CONSUNI

Os apontamentos informados no presente relatório foram realizados a partir da verificação, por amostragem, da documentação de prestação de contas apresentada pela (Informar nome da Fundação). Sugere-se encaminhar ao Conselho para deliberação quanto às informações expostas e justificativas apresentadas pela Fundação de Apoio.

Vitória (ES), 30 de Maio de 2019.

É o que se expõe em consideração a V.Sa.

Eliandra Claudino de Jesus Mendes

CONTADOR- TÉCNICO DE CONTABILIDADE

CRC-ES/

Matrícula 2180169

De acordo,

Em 04/06/2019

LUZIMAR ELIAS DALFIOR

Diretor da Divisão de Controladoria de
Prestação de Contas

DCC/PROAD

SIAPÉ 2329133