



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**

**Nº47/2015**

**RELATÓRIO  
DE ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS**

**Vitória/ES**

**I- HISTÓRICO DO CONTRATO**

**Referência:** Contrato nº. 34/2012

**Processo nº.:** 23068.017295/2010-54

**Assunto:** Projeto do Curso de Pós-Graduação “Latu Sensu” Especialização em Reumatologia.

**Origem de Recurso:** Taxa de inscrição matrículas e mensalidades recolhidas

**Vigência dos Instrumentos contratuais:** 08/02/2012 a 08/02/2014

**Fundação de Apoio:** FAHUCAM

**Coordenador responsável:** Valéria Valim Cristo

**II- ANÁLISE CONTÁBIL**

**2.1 RECEITAS TRANSFERIDAS**

O recurso financeiro total previsto para o projeto foi de R\$ 77.518,50 (setenta e sete mil quinhentos e dezoito reais e cinquenta centavos), conforme contrato nº 34/2012, fls. 132.

Foi transferido à FAHUCAM para administração o montante no valor de R\$ 44.084,64 (quarenta e quatro mil e oitenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) conforme abaixo demonstrado:

**Quadro 01**

EMPENHO				NOTA FISCAL				ORDEM BANCÁRIA			CONTA POUP. 5726-9		
Nº	VALOR	DATA	FL	RECIBO	VALOR	DATA	FLS	Nº	VALOR	DATA	VALOR	DATA	FLS
800413	7.438,50	05/04/2013	155	017/2013	7.438,50	15/04/2013	157	802878	7.438,50	23/04/2013	7.438,50	25/04/2013	367
800769	6.960,00	14/05/2013	170	023/2013	6.960,00	20/05/2013	172	803815	6.960,00	29/05/2013	6.960,00	03/06/2013	369
801703	5.220,00	15/07/2013	185	030/2013	5.220,00	17/07/2013	186	805782	5.220,00	01/08/2013	5.220,00	05/08/2013	371
803934	10.440,00	14/08/2013	206	041/2013	10.440,00	22/10/2013	208	809593	10.440,00	07/11/2013	10.440,00	11/11/2013	374
800627	14.026,14	27/02/2014	262	008/2014	14.026,14	10/03/2014	263	801935	14.026,14	28/03/2014	14.026,14	01/04/2014	379
	44.084,64				44.084,64				44.084,64		44.084,64		

**2.2. CONTA BANCÁRIA**

Constatamos a falta de abertura de conta corrente e poupança específica para o projeto. A conta poupança da Caixa Econômica Federal 13/00005726-9, utilizada tem como cliente a Fundação de Apoio ao Hospital Universitário e não o Projeto Especialização em Reumatologia, em desacordo com a cláusula segunda do contrato 34/2012, fls. 134:

“  
[...]

São atribuições da FAHUCAM  
[...]



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**



XV Abertura de uma conta bancária específica para execução do Projeto;”

### 2.3. CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Constatamos a falta de comprovação documental dos valores abaixo identificados:

DATA	HISTÓRICO	VALOR	FOLHA
29/05/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	368
28/06/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	369
30/07/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	370
30/08/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	371
30/09/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	372
29/10/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	373
27/11/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	374
26/12/2013	DEB. AUTOR.	1.950,00	375
31/01/2014	DEB. AUTOR.	1.950,00	376
26/02/2014	DEB. AUTOR.	1.950,00	377
03/04/2014	DEB. AUTOR.	3.300,00	379
<b>TOTAL</b>		<b>22.800,00</b>	

Constatamos que os valores abaixo identificados não foram localizados no extrato de conta poupança nº 13/00005726-9.

DATA	PESSOA FÍSICA	VALOR	FOLHA
29/05/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	390
28/06/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	392
30/07/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	394
30/08/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	396
30/09/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	398
29/10/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	400
27/11/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	402
26/12/2013	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	404
30/01/2014	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	406
26/02/2014	Maria Carolina Dabel Lemos	1.100,00	408
03/04/2014	Valéria Valim Cristo	1.200,00	427
03/04/2014	Maria Carolina Dabel Lemos	600,00	430
03/04/2014	Fernanda Mayrink Gonçalves	300,00	433
03/04/2014	Samira Tatiyama Miyamoto	1.200,00	435
29/05/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	450
28/06/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	452
30/07/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	454
30/08/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	456
30/09/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	458



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**

30/09/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	458
27/11/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	460
26/12/2013	Valéria Valim Cristo	850,00	462
30/01/2014	Valéria Valim Cristo	850,00	464
26/02/2014	Valéria Valim Cristo	850,00	466
<b>TOTAL</b>		<b>22.800,00</b>	

Verificamos que o total de R\$ 22.800,00 dos valores que não foram comprovados com documentos coincide com o total de R\$ 22.800,00 dos valores que não foram localizados no extrato, entretanto não é possível afirmar que se trata de pagamentos iguais, pois os valores pagos individualmente não são os mesmo.

Vale observar o que diz a Portaria nº 127, de 29 de maio de 2008:

“Art. 50. Os recursos deverão ser mantidos na conta bancária específica do convênio ou contrato de repasse e somente poderão ser utilizados para pagamento de despesas constantes do Plano de Trabalho ou para aplicação no mercado financeiro, nas hipóteses previstas em lei ou nesta Portaria.

### **3. DESPESAS**

#### **3.1. Pessoa Física sem Vínculo**

Verificamos as seguintes inconsistências na rubrica pessoa física sem vínculo:

- ✓ Ausência de comprovante de pagamento da bolsista Laiza Hombre Dias, o recibo apresentado às fls. 387 não consta assinatura. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido.
- ✓ Ausência de comprovação de guia de pagamento de ISS no valor de R\$ 9,52 relativos ao mês de dezembro de 2013 do prestador de serviço Marcelo Luiz da Silva.
- ✓ Falta de retenção de ISS nos RPAs dos prestadores de serviço Valéria Valim Cristo no valor de R\$ 67,42, fls. 426, e Samira Tatyama Miyamoto, no valor de R\$ 67,42, fls. 436.
- ✓ Diferença de R\$ 8,03 entre o total de ISS apurado relativo ao mês de abril/2014 de R\$ 188,40 e o valor do ISS informado, fls. 438, de R\$ 196,43, (ver planilha de conciliação RPA em anexo).
- ✓ Ausência de comprovação de pagamento de ISS no valor de R\$ 188,40 referentes ao mês de abril de 2014.
- ✓ Ausência de guia pagamento do ISS no valor de R\$19,05 relativos ao RPA de Rafaela Borge Loureiro, fls. 413.
- ✓ Diferença de pagamento a maior de R\$ 49,75 entre o INSS apurado para o mês de abril de 2014 de R\$ 1.168,10 e o valor pago de R\$ 1.217,85.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**



- ✓ Ausência de recibo de pagamento em nome da bolsista Samira Tatiyama Miyamoto, valor de R\$ 1.700,00, mês de maio de 2013, fls. 448.
- ✓ Ausência do recibo e comprovante de pagamento referente ao mês de outubro de 2013 de Valéria Valim Cristo.
- ✓ Ausência de recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Rafaela Borge Loureiro mês agosto de 2013, valor de R\$ 320,00, fls. 413. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido.
- ✓ Ausência de recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Valéria Valim Cristo mês abril de 2014, valor de R\$ 1.200,00, fls. 426. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido.
- ✓ Ausência de recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Samira Tatiyama Miyamoto, mês abril de 2014, valor de R\$ 1.200,00, fls. 435. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido.

### **3.2. Material de Consumo**

Verificamos na rubrica de Material de Consumo a ausência dos seguintes documentos:

- ✓ Ausência de comprovação de pagamento no valor de R\$ 540,00 em nome do fornecedor MN Importação Exp. Com Suprim. Terap. Reab Ltda. EPP. O recibo apresentado, fls.475, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor.
- ✓ Ausência de comprovação de pagamento no valor de R\$ 589,65, em nome do fornecedor Instituto de Ortopedia e Fisioterapia São Paulo. O recibo apresentado, fls. 478, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor.
- ✓ Ausência de comprovação de pagamento no valor de R\$ 1.498,60, em nome do fornecedor Carci Ind. Com. Ap. Cir. Ort. Ltda. O recibo apresentado, fls. 480, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor.

### **3.3. Material de Permanente**

Verificamos na rubrica de Material Permanente a ausência dos seguintes documentos:

- ✓ Termo de Doação emitido pela FAHUCAM e Termo de Responsabilidade emitido pela UFES referente à nota fiscal nº 7416 da K V Gomes ME, valor de R\$ 9.474,00.
- ✓ Termo de Doação emitido pela FAHUCAM e Termo de Responsabilidade emitido pela UFES referente à nota fiscal nº 7531 da K V Gomes ME, valor de R\$ 1.399,00.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**

**4. RECOMENDAÇÕES**

**RECOMENDAÇÃO 001:**

Justificar a falta de abertura de conta corrente e poupança específica para o projeto, conforme reza o contrato. ?

**RECOMENDAÇÃO 002:**

Justificar a falta de comprovação documental no valor total de R\$ 22.800,00 e ainda a ausência no extrato da quitação individual dos pagamentos efetuados a Maria Carolina Dabel Lemos, Valéria Valim Cristo, Fernanda Mayrink Gonçalves, Samira Tatiyama Miyamoto no total de R\$ 22,800,00. OK

**RECOMENDAÇÃO 003:**

Justificar ausência de comprovante de pagamento da bolsista Laiza Hombre Dias, fls. 388. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido. OK

**RECOMENDAÇÃO 004:**

Encaminhar guia de pagamento de ISS no valor de R\$ 9,52 relativos ao mês de dezembro de 2013 do prestador de serviço Marcelo Luiz da Silva. ?

**RECOMENDAÇÃO 005:**

Justificar a falta de retenção de ISS nos RPAs dos prestadores de serviço Valéria Valim Cristo no valor de R\$ 67,42, fls. 426, e Samira Tatyama Miyamoto, no valor de R\$ 67,42, fls. 436. ?

**RECOMENDAÇÃO 006:**

Justificar divergência no total de ISS apurado relativo ao mês de abril/2014 foi de R\$ 188,40 e o valor do ISS pago foi de R\$ 196,43, diferença de R\$ 8,03. (ver planilha de conciliação RPA em anexo) ?

**RECOMENDAÇÃO 007:**

Encaminhar guia de pagamento de ISS no valor de R\$ 188,40 referentes ao mês de abril de 2014. ?

**RECOMENDAÇÃO 008:**

Encaminhar guia de pagamento do ISS no valor de R\$19,05 relativos ao RPA de Rafaela Borge Loureiro, fls. 413. ?



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**



**RECOMENDAÇÃO 009:**

Justificar divergência de R\$ 49,75 entre o valor pago de R\$ 1.217,85 e o apurado de R\$ 1.168,10 de INSS no mês de abril de 2014. ?

**RECOMENDAÇÃO 010:**

Encaminhar recibo de pagamento em nome da bolsista Samira Tatiyama Miyamoto, valor de R\$ 1.700,00, mês de maio de 2013, fls. 448. OK

**RECOMENDAÇÃO 011:**

Encaminhar recibo e comprovante de pagamento referente ao mês de outubro de 2013 de Valéria Valim Cristo. ?

**RECOMENDAÇÃO 012:**

Encaminhar comprovação de pagamento no valor de R\$ 540,00 em nome do fornecedor MN Importação Exp. Com Suprim. Terap. Reab Ltda. EPP. O recibo apresentado, fls.475, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor. OK

**RECOMENDAÇÃO 013:**

Encaminhar comprovação de pagamento no valor de R\$ 589,65, em nome do fornecedor Instituto de Ortopedia e Fisioterapia São Paulo. O recibo apresentado, fls. 478, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor. OK

**RECOMENDAÇÃO 014:**

Encaminhar comprovação de pagamento no valor de R\$ 1.498,60, em nome do fornecedor Carci Ind. Com. Ap. Cir. Ort. Ltda. O recibo apresentado, fls. 480, trata-se de aviso de débito sem identificação do fornecedor. OK

**RECOMENDAÇÃO 015:**

Encaminhar Termo de Doação emitido pela FAHUCAM e Termo de Responsabilidade emitido pela UFES referente à nota fiscal nº 7416 da K V Gomes ME, valor de R\$ 9.474,00. ?

*faltou 480,00*

**RECOMENDAÇÃO 016:**

Encaminhar Termo de Doação emitido pela FAHUCAM e Termo de Responsabilidade emitido pela UFES referente à nota fiscal nº 7531 da K V Gomes ME, valor de R\$ 1,399,00. OK



**UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO**  
Pró-Reitoria de Administração  
**Departamento de Contratos e Convênios**

**RECOMENDAÇÃO 017:**

Encaminhar recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Rafaela Borge Loureiro mês agosto de 2013, valor de R\$ 320,00, fls. 413. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido. *OK*

**RECOMENDAÇÃO 018:**

Encaminhar recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Valéria Valim Cristo mês abril de 2014, valor de R\$ 1.200,00, fls. 426. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido. *OK*

**RECOMENDAÇÃO 019:**

Encaminhar recibo de pagamento em nome da prestadora de serviço Samira Tatiyama Miyamoto, mês abril de 2014, valor de R\$ 1.200,00, fls. 435. Não consta nos autos depósito em nome do favorecido. *?*

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

Atenciosamente,

Vitória (ES) 06 de outubro de 2015.

*Margarete Gonçalves de Souza*  
**Margarete Gonçalves de Souza**  
**CONTADOR/PROAD/DCC**  
CRC-ES 7805/O  
Matricula Siape  
1865006

**PLANILHA DE CONCILIAÇÃO DE RPA**

SEQ. N° FIS.	PESSOA FÍSICA	MÊS DE COMPETÊNCIA	VALOR BRUTO	COMPETÊNCIA IRRF	COMPETÊNCIA INSS	BC IRRF	RETENÇÕES NA FONTE				INSS 20%	INSS TOTAL	VALOR LÍQUIDO	VALOR LÍQUIDO (FCAA)	DIFERENÇA APURADA
							IRRF conf. faixa	ISS 5%	INSS 11%	INSS					
413	Rafaela Borge Loureiro	ago/13	380,96	2013	jan/13 a dez/13	339,05	0,00	19,05	41,91	76,19	118,10	320,01	320,00	-0,01	
418	Marcelo Luiz da Silva	dez/13	190,47	2013	jan/13 a dez/13	169,52	0,00	9,52	20,95	38,09	59,05	159,99	160,00	0,01	
	<b>TOTAL APURADO</b>		<b>571,43</b>				<b>0,00</b>	<b>28,57</b>	<b>62,86</b>	<b>114,29</b>	<b>177,14</b>	<b>480,00</b>	<b>480,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTAL PAGO</b>						<b>0,00</b>	<b>9,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>177,14</b>				
							<b>0,00</b>	<b>19,05</b>	<b>62,86</b>		<b>0,00</b>				
426	Valéria Valim Cristo	abr/14	1.348,32	2014	jan/14 a dez/14	1.200,00	0,00	67,42	148,32	269,66	417,98	1.132,59	1.200,00	67,41	
429	Maria Carolina Davel Lemos	abr/14	714,28	2014	jan/14 a dez/14	635,71	0,00	35,71	78,57	142,86	221,43	600,00	600,00	0,00	
432	Fernanda Mayrink Gonçalves	abr/14	357,15	2014	jan/14 a dez/14	317,86	0,00	17,86	39,29	71,43	110,72	300,01	300,00	-0,01	
436	Samira Tatiyama Miyamoto	abr/14	1.348,32	2014	jan/14 a dez/14	1.200,00	0,00	67,42	148,32	269,66	417,98	1.132,59	1.200,00	67,41	
	<b>TOTAL APURADO</b>		<b>3.768,07</b>				<b>0,00</b>	<b>188,40</b>	<b>414,49</b>	<b>753,61</b>	<b>1.168,10</b>	<b>3.165,18</b>	<b>3.300,00</b>	<b>134,82</b>	
	<b>TOTAL PAGO</b>						<b>0,00</b>	<b>196,43</b>			<b>1.217,85</b>				
							<b>0,00</b>	<b>-8,03</b>			<b>-49,75</b>				
<b>TOTAL APURADO</b>			<b>4.339,50</b>				<b>0,00</b>	<b>216,98</b>	<b>477,35</b>	<b>867,90</b>	<b>1.345,25</b>	<b>3.645,18</b>	<b>3.780,00</b>	<b>134,82</b>	
<b>TOTAL PAGO</b>							<b>0,00</b>	<b>205,95</b>			<b>1.394,99</b>				
<b>DIFERENÇA</b>							<b>0,00</b>	<b>11,03</b>			<b>-49,74</b>				

