



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Ordem de Serviço:	026/2019
Objeto:	Análise do Termo de Composição - Restos a pagar (2016)
Unidade Auditada:	Secretarias e Autarquias - Contrato: Concessão Ambiental
Período de Realização:	18/01/2019 a 23/01/2019

1. INTRODUÇÃO

Com a entrada em vigor da Lei 6.105/2017 (regulamentada pelo Decreto 80/2017), foi instituída a Diretoria de Governança e Transparência - DGT -, cujo objetivo é centralizar as atividades de controle interno do Município.

A partir da vigência da referida lei, compete a essa Diretoria, em especial, adotar as providências necessárias de defesa do patrimônio público municipal, controle interno, auditoria pública, prevenção e combate à corrupção.

Dante disso, por meio da Ordem de Serviço nº 026/2019, instaurou-se os trabalhos de análise na elaboração do Termo de Composição de Pagamento dos Restos a Pagar, assim como na apuração das notas fiscais de serviços tomados pelo Município no que se refere ao Exercício de 2016 da empresa **CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA**, CNPJ nº 10.673.156/0001-97, cujo contrato nº 3.001.00/2010 tem como objeto a prestação de



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

serviços de limpeza urbana e manejo de resíduos sólidos em Parceria Público-Privada.



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

2. CONSTATAÇÕES

Irregularidades apuradas na Auditoria de Governança

2.1. Notas Fiscais apontadas como "Restos a Pagar" de 2016.

A presente análise evidencia a ocorrência de falhas na elaboração do Termo (acordo) de Composição para o pagamento de Restos a Pagar de 2016 das notas fiscais de serviços tomados, consumado em 17 de Julho de 2017 entre o Município e a concessionária em razão do não pagamento dos documentos fiscais, as quais destaca-se a seguir.

NF	EMISSÃO	COMPETÊNCIA	VALOR BRUTO	DESCONTO	VALOR A PAGAR
60	14/10/2016	set/16	1.982.214,36	-	1.982.214,36
62	09/11/2016	out/16	3.553.279,81	-	3.553.279,81
64	12/12/2016	nov/16	3.513.025,65	-	3.513.025,65
66	27/12/2016	Reajuste - 80º a 83º medição	1.390.184,48	6.626,46	1.383.558,02
71	16/01/2017	dez/16	414.538,76	114,40	414.424,36
TOTAIS			10.853.243,06	6.740,86	10.846.502,20

Figura 01: Relação de NF que compõem o Restos a Pagar de 2016

Há de ressaltar que houve CCE (Carta de Correção) concedendo desconto nas notas fiscais nº 66 e 71, conforme demonstrado a seguir.



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Jacareí, 29 de dezembro de 2016.

AMBENTAL
Jacareí

À
PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
PRAÇA DOS TRES PODERES, Nº: 73 – JARDIM LEONIDIA
JACAREÍ – SP

CARTA DE CORREÇÃO

Em face do que determina a legislação fiscal vigente, vimos pela presente comunicar-lhes que em referência a nossa nota fiscal/fatura de serviços nº 66 de 27 de dezembro de 2016, referente ao período de AGO/16 a NOV/16 de gestão dos serviços públicos de limpeza urbana e manejo de resíduos sólidos, contém irregularidades que abaixo apontamos, cuja a correção solicitamos que seja providenciada imediatamente.

Conceder desconto no valor de R\$ 6.626,46 (Seis Mil Seiscentos e Vinte e Seis Reais e Quarenta e Seis Centavos)

Para evitar qualquer sansão fiscal, solicitamos acusarem o recebimento desta, na cópia que a acompanha, devendo a via de V.Sas. ficar arquivada juntamente com a Nota Fiscal em questão.

Atenciosamente,

[Signature]

CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA.

Acusamos recebimento da 1ª via

(local e data)

(carimbo e assinatura)

10.673.156/0001-97
CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA.
Rua Bom Jesus, 1100
Cidade Salvador - CEP 12312-150
JACAREÍ - SP

Figura 02: CCe com desconto referente NF_66



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

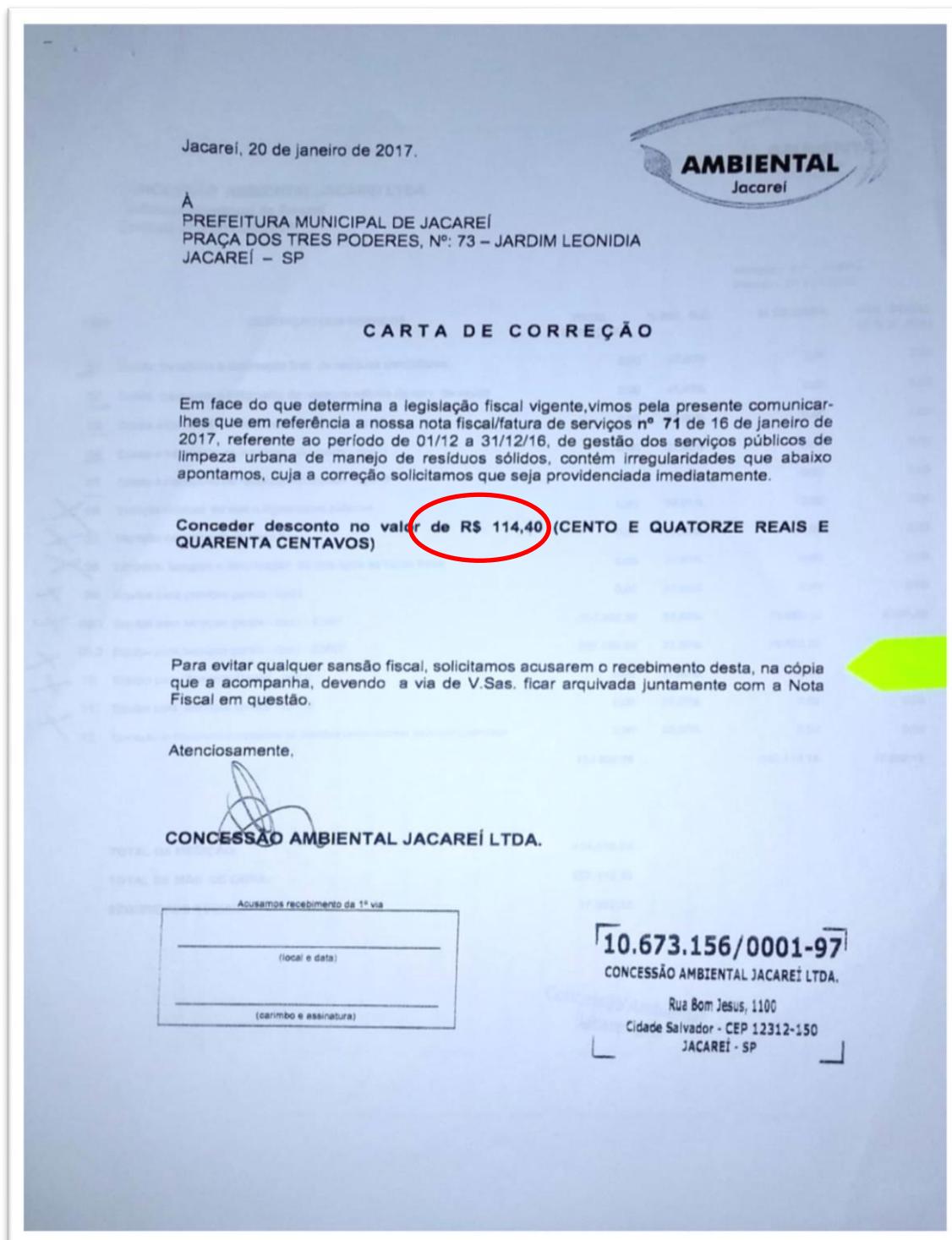


Figura 03: CCe com desconto referente NF_71



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura Municipal de Jacareí Secretaria de Finanças Fone: (12) 3955-9024 - www.jacarei.sp.gov.br		Nota Fiscal Eletrônica	Série do Documento NFS-e - Nota Fiscal de Serviços Eletrônicos
Concessão Ambiental Jacareí Ltda Concessão Ambiental Jacareí Ltda Rua Bom Jesus, 1100 - Cidade Salvador CEP 12312-150 - Fone (12) 3952-1247 - Jacareí - SP ambiental.jacarei@yahoo.com.br Inscrição Municipal 45136 - CPF/CNPJ 10.673.156/0001-97			
Identificação da Nota Fiscal Eletrônica			
Natureza da Operação Tributação no município	Data de Emissão da NFS-e 14/10/2016 10:47:59	Código de Verificação de Autenticidade D1 48 CD	Número da Nota Fiscal 60
Número do RPS	Série do RPS	Data de Emissão do RPS	
Consulte a autenticidade deste documento acessando o site: http://www.issnetonline.com.br/jacarei/online			
Dados do Tomador de Serviços			
CNPJ/CPF 46.694.139/0001-83	Inscrição Municipal 1000112	Razão Social Prefeitura Municipal de Jacareí	
Endereço Praça dos Três Poderes	Número 73	Complemento 	Bairro Jardim Leonidia
CEP 12300-000	Cidade / UF Jacareí / SP	Telefone (12)3955-9000	e-mail
Descrição dos Serviços			
CONTRATO N° 3.001.00/2010			
81ª MEDIDA - GESTÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA DE MANEJO DE RESÍDUOS SOLIDOS.			
PERÍODO: 01 A 30/09/2016			
VALOR CORRESPONDENTE A MÃO DE OBRA APLICADA: R\$ 1.327.045,96			
VENCT.: 18/10/2016			
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza-ISSQN			
Atividade do Município 9551 - Sociedade de Resíduos Não Perigosos	Aliquota 3,00	Item da LC116/2003 709	Cód. Nacional Atividade Econômica 3811400
Valor Total dos Serviços R\$ 3.449.667,15	Desconto Incondicionado R\$ 0,00	Deduções Base Cálculo R\$ 0,00	Base de Cálculo R\$ 3.449.667,15
		Total do ISSQN R\$ 0,00	ISSQN Retido Sim
			Desconto Condicionado R\$ 0,00
Retenções de Impostos			
PIS R\$ 0,00	COFINS R\$ 0,00	INSS R\$ 145.975,06	IRRF R\$ 34.496,67
		CSLL R\$ 0,00	Outras Retenções R\$ 0,00
			R\$ 3.165.705,41
Valor Líquido da Nota Fiscal			
Informações Complementares			
ISS.NET - Sistema Nota Control® - www.noticontrol.com.br			
 Osvaldo Bagattini Diretor de Parques e Áreas Verdes Secretaria de Meio Ambiente			
 ALTEMIR ALMEIDA Concessão Ambiental Jacareí Ltda SECRETARIO DE MEIO AMBIENTE			

Figura 04: NF n° 60



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura Municipal de Jacareí Secretaria de Finanças Fone: (12) 3955-9024 - www.jacarei.sp.gov.br		Nota Fiscal Eletrônica	Série do Documento NFS-e - Nota Fiscal de Serviços Eletrônicos			
Concessão Ambiental Jacareí Ltda Concessão Ambiental Jacareí Ltda Rua Bom Jesus, 1100 - Cidade Salvador CEP 12312-150 - Fone: (12) 3952-1247 - Jacareí - SP ambiente@jacarei@yahoo.com.br Inscrição Municipal 45136 - CPF/CNPJ 10.673.156/0001-97						
Identificação da Nota Fiscal Eletrônica						
Natureza da Operação Tributação no município		Data de Emissão da NFS-e 09/11/2016 15:51:39	Código de Verificação de Autenticidade 33 4E 22			
Número do RPS	Série do RPS	Data de Emissão do RPS	Número da Nota Fiscal 62			
Consulte a autenticidade deste documento acessando o site: http://www.issnetonline.com.br/jacarei/online						
Dados do Tomador de Serviços						
CNPJ/CPF 46.694.139/0001-83	Inscrição Municipal 1000112	Razão Social Prefeitura Municipal de Jacareí				
Endereço Praça dos Três Poderes	Número 73	Complemento	Bairro Jardim Leonidia			
CEP 12300-000	Cidade / UF Jacareí / SP	Telefone (12) 3955-9000	e-mail			
Descrição dos Serviços						
CONTRATO Nº: 3.001.00/2010						
82ª MEDIDA - GESTÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA DE MANEJO DE RESÍDUOS SÓLIDOS.						
PERÍODO: 01 A 31/10/2016						
VALOR CORRESPONDENTE A MÃO DE OBRA APLICADA: R\$ 1.371.746,76						
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza-ISSQN						
Atividade do Município 0501 - Coleta de Resíduos Não Perigosos		Aliquota 3,00	Item da LC116/2003 709			
Valor Total dos Serviços R\$ 3.553.279,81	Desconto Incondicionado R\$ 0,00	Deduções Base Cálculo R\$ 0,00	Base de Cálculo R\$ 3.553.279,81			
		Total do ISSQN R\$ 0,00	ISSQN Retido Sim			
			Desconto Condicionado R\$ 0,00			
Retenções de Impostos						
PIS R\$ 0,00	ISSP R\$ 0,00	INSS R\$ 150.892,14	IRRF R\$ 35.532,80	CSLL R\$ 0,00	Outras Retenções R\$ 0,00	ISSQN R\$ 106.598,39
						R\$ 3.260.256,48
Valor Líquido da Nota Fiscal						
Informações Complementares						
ISS.NET - Sistema Nota Control® - www.noticontrol.com.br						

Figura 05: NF n° 62



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura Municipal de Jacareí Secretaria de Finanças Fone: (12) 3955-9024 - www.jacarei.sp.gov.br		Nota Fiscal Eletrônica Série do Documento: NFS-e - Nota Fiscal de Serviços Eletrônicos
Concessão Ambiental Jacareí Ltda Concessão Ambiental Jacareí Ltda Rua Bom Jesus, 1100 - Cidade Salvador CEP 12312-150 - Fone: (12)3952-1247 - Jacareí - SP ambiente@jacarei@yahoo.com.br Inscrição Municipal 45136 - CPF/CNPJ 10.673.156/0001-97		
Identificação da Nota Fiscal Eletrônica Natureza da Operação: Tributação no município Data de Emissão da NFS-e: 12/12/2016 09:31:58 Código de Verificação de Autenticidade: 4 DB 9 FC Número do RPS: 64 Série do RPS: 64 Data de Emissão do RPS: 12/12/2016 Consulte a autenticidade deste documento acessando o site: http://www.issnetonline.com.br/jacarei/online		
Dados do Tomador de Serviços CNPJ/CPF: 46.694.139/0001-83 Inscrição Municipal: 1000112 Razão Social: Prefeitura Municipal de Jacareí Endereço: Praça dos Três Poderes Número: 73 Complemento: Bairro Jardim Leonidá CEP: 12300-000 Cidade / UF: Jacareí / SP Telefone: (12)3955-9000 e-mail: 		
Descrição dos Serviços CONTRATO N°: 3.001.00/2010 83ª MEDIDA - GESTÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA DE MANEJO DE RESÍDUOS SÓLIDOS. PERÍODO: 01 A 30/11/2016 VALOR CORRESPONDENTE A MÃO DE OBRA APLICADA: R\$ 1.358.131,01		
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza-ISSQN Alíquota do Município: 3,00 Alíquota: 3,00 Item da LC116/2003: 709 Cód. Nacional Atividade Econômica: 3811400 9551 - Coleta de Resíduos Não Perigosos Valor Total dos Serviços: R\$ 3.513.025,65 Desconto Incondicionado: R\$ 0,00 Deduções Base Cálculo: R\$ 0,00 Base de Cálculo: R\$ 3.513.025,65 Total do ISSQN: R\$ 0,00 ISSQN Retido: Sim Desconto Condicionado: R\$ 0,00		
Retenções de Impostos PIS: R\$ 0,00 COFINS: R\$ 0,00 INSS: R\$ 149.394,41 IRPF: R\$ 35.130,26 CSLL: R\$ 0,00 Outras Retenções: R\$ 0,00 ISSQN: R\$ 105.390,77		
Valor Líquido da Nota Fiscal R\$ 3.223.110,21		
Informações Complementares ISS.NET - Sistema Nota Control® - www.noticontrol.com.br		
<p>ALTEMIR ALMEIDA SECRETARIO DE MEIO AMBIENTE</p> <p>Osvaldo Bagattini Diretor de Parques e Áreas Verdes Secretaria de Meio Ambiente</p> <p>Concessão Ambiental Jacareí Ltda</p>		

Figura 06: NF n° 64



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura Municipal de Jacareí
Secretaria de Finanças
Fone: (12) 3955-9024 - www.jacarei.sp.gov.br

Nota Fiscal Eletrônica

Série do Documento
NFS-e - Nota Fiscal de
Serviços Eletrônicos

Concessão Ambiental Jacareí Ltda
Concessão Ambiental Jacareí Ltda
Rua Bom Jesus, 1100 - Cidade Salvador
CEP 12312-150 - Fone: (12) 3952-1247 - Jacareí - SP
ambientaljacarei@yahoo.com.br
Inscrição Municipal 45136 - CPF/CNPJ 10.673.158/0001-97

Identificação da Nota Fiscal Eletrônica

Natureza da Operação	Data de Emissão da NFS-e	Código de Verificação de Autenticidade
Tributação no município	27/12/2016 12:32:23	2C EB 72
Número do RPS	Série do RPS	Data de Emissão do RPS
Consulte a autenticidade deste documento acessando o site: http://www.issnetonline.com.br/jacarei/online		

Número da Nota Fiscal
66

Dados do Tomador de Serviços

CNPJ/CPF	Inscrição Municipal	Razão Social
46.694.139/0001-83	1000112	Prefeitura Municipal de Jacareí
Endereço	Número	Complemento
Praça dos Três Poderes	73	Jardim Leonidia
CEP	Cidade / UF	Telefone
12300-000	Jacareí / SP	(12)3955-9000
e-mail		

Descrição dos Serviços

CONTRATO Nº 3.001.00/2010

80^a A 83^a MEDIDA DE REAJUSTE - GESTÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA E MANEJO DE RESÍDUOS SOLIDOS.

PERÍODO: AGO/16 A NOV/16

VALOR CORRESPONDENTE A MÃO DE OBRA APLICADA: R\$ 538.935,14

DECIMONONTO: 10/01/2017

Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza-ISSQN

Atividade do Município	Aliquota	Item da LC116/2003	Cod. Nacional Atividade Econômica			
9554 - Coleta de Resíduos Não Perigosos	3,00	709	3811400			
Valor Total dos Serviços	Desconto Incondicionado	Deduções Base Cálculo	Base de Cálculo	Total do ISSQN	ISSQN Retido	Desconto Condicionado
R\$ 1.390.184,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.390.184,48	R\$ 0,00	Sim	R\$ 0,00

Retenções de Impostos

PIS	COFINS	INSS	IRRF	CSLL	Outras Retenções	ISSQN
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 59.062,87	R\$ 13.901,84	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 41.705,53

Valor Líquido da Nota Fiscal
R\$ 1.275.514,24

Informações Complementares

ISS.NET - Sistema Nota Control® - www.noticontrol.com.br

Tem carta de desconto 6.626,96

= 1.383.558,02

Figura 07: NF nº 66



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura Municipal de Jacareí Secretaria de Finanças Fone: (12) 3955-9024 - www.jacarei.sp.gov.br		Nota Fiscal Eletrônica	Série do Documento NFS-e - Nota Fiscal de Serviços Eletrônica			
Concessão Ambiental Jacareí Ltda Concessão Ambiental Jacareí Ltda Rua Bom Jesus, 1100 - Cidade Salvador CEP 12312-150 - Fone: (12) 3952-1247 - Jacareí - SP ambientaljacarei@yahoo.com.br Inscrição Municipal 45136 - CPF/CNPJ 10.673.156/0001-97						
Identificação da Nota Fiscal Eletrônica						
Natureza da Operação Tributação no município		Data de Emissão da NFS-e 16/01/2017 15:35:13	Código de Verificação de Autenticidade D6 D0 23			
Número do RPS	Série do RPS	Data de Emissão do RPS	Número da Nota Fiscal 71			
Consulte a autenticidade deste documento acessando o site: http://www.issnetonline.com.br/jacarei/online						
Dados do Tomador de Serviços						
CNPJ/CPF 46.694.139/0001-83	Inscrição Municipal 1000112	Razão Social Prefeitura Municipal de Jacareí				
Endereço Praça dos Três Poderes	Número 73	Complemento	Bairro Jardim Leonídia			
CEP 12300-000	Cidade / UF Jacareí / SP	Telefone (12) 3955-9000	e-mail			
Descrição dos Serviços						
CONTRATO N°: 3.001.00/2010						
84º MEDICÃO COMPLEMENTAR - EQUIPE PADRÃO PARA SERVIÇOS GERAIS - TIPO I REFERENTE A LIMPEZA E CONSERVAÇÃO DE UNIDADES ESCOLARES MUNICIPAIS.						
PERÍODO: 01 A 31/12/2016						
VALOR CORRESPONDENTE A MÃO DE OBRA APLICADA: R\$ 157.110,19						
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza-ISSQN						
Atividade ou Município 0551 - Coleta de Resíduos Não Perigosos	Aliquota 3,00	Item da LC116/2003 709	Cód. Nacional Atividade Econômica 3811400			
Valor Total dos Serviços R\$ 414.538,76	Desconto Incondicionado R\$ 0,00	Deduções Base Cálculo R\$ 0,00	Total do ISSQN R\$ 414.538,76	ISSQN Retido R\$ 0,00	Desconto Condicionado R\$ 0,00	
Retenções de Impostos						
PIS R\$ 0,00	COFINS R\$ 0,00	INSS R\$ 17.282,12	IRRF R\$ 4.145,39	CSLL R\$ 0,00	Outras Retenções R\$ 0,00	ISSQN R\$ 12.436,16
Valor Líquido da Nota Fiscal					R\$ 380.675,09	
Informações Complementares						
..						

Figura 08: NF n° 71



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Atenta-se ao fato de que foi emitida Carta de correção de valores de Nota Fiscal, descaracterizando o documento fiscal, assim como toda a tributação remetida a ele.

Com base no Artigo 4º da Instrução Normativa SF/SUREM nº 022 de 09/10/2007,

"§ 1º - Não poderão ser sanados erros relacionados:

I - às variáveis consideradas no cálculo do valor do imposto, tais como: base de cálculo, alíquota, valor das deduções, código de serviço, diferença de preço, quantidade e valor da prestação do serviço;

II - a correção de dados cadastrais que implique qualquer alteração do prestador ou tomador do serviço;

III - o número da nota e a data de emissão;

IV - a indicação de isenção ou imunidade relativa ao ISS;

V - a indicação da existência de ação judicial relativa ao ISS;

VI - a indicação do local de incidência do ISS;

VII - a indicação da responsabilidade pelo recolhimento do ISS;

VIII - o número e a data de emissão do Recibo Provisório de Serviços - RPS."

Natureza = **DEVEDORA** → **Despesa Financeira** → **CONCESSÃO AMBIENTAL** → **(Vendedor)**

Natureza = **CREDORA** → **Receita Financeira** → **PREFEITURA DE JACAREÍ** → **(Comprador)**

Figura 09: Demonstrativo de classificação contábil.

Ressalta-se que foi considerada a Carta de Correção de desconto da NF_66 para a composição do acordo, porém não houve o apontamento do desconto na NF_71.



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

2.2. Quanto ao Termo de Composição para o Pagamento.

O Termo de Composição para Pagamento de Restos a Pagar apresenta erros matemáticos no cálculo da diferença da NF_60, majorando a dívida em R\$ 5.000,00 (cinco mil reais).

Ademais, não foi observado o valor a ser deduzido na NF_71 via recebimento da Carta de Correção na quantia de R\$ 114,40 (cento e quatorze reais e quarenta centavos).

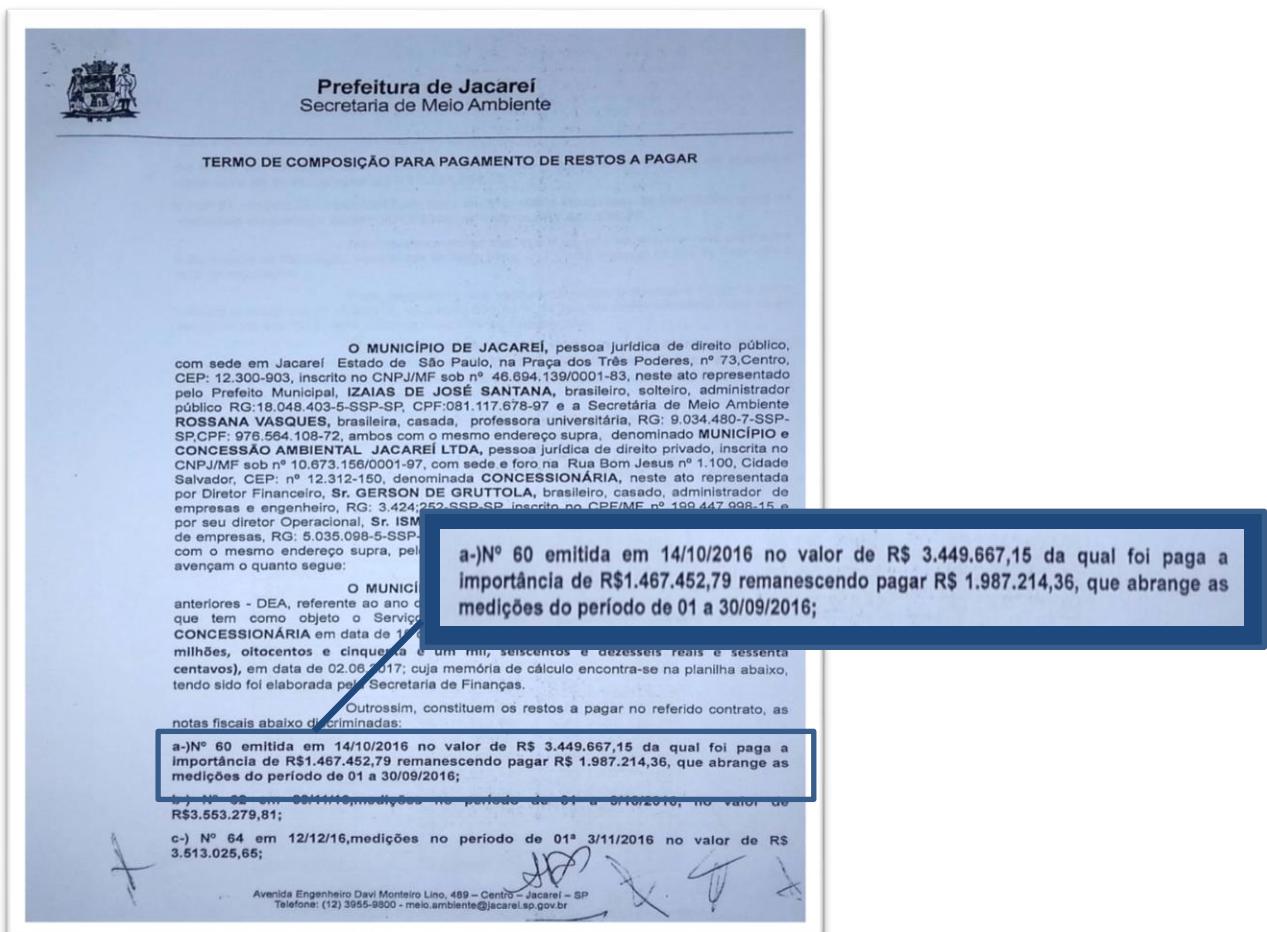


Figura 10: Termo de Composição para Pagamento - fls. 1/3



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Meio Ambiente

d-) Nº 66 em 27/12/16, diferenças de reajustes de medições no período de agosto a novembro de 2016; no valor de R\$ 1.383.558,02

e-) Nº 71 emitida em 16/01/2017, em face da Secretaria Municipal de Educação, para as medições do período de 01º 31/12/2016, no valor de R\$ 414.538,76.

Necessário ressaltar que sobre os valores dos serviços prestados à Secretaria de Educação, constantes da Nota fiscal nº 71, não incidem os 2% de retenção a taxa de regulação.

Para pagamento dos valores referente a Restos a Pagar a SMA utilizará o empenho nº 480/2016, ao passo que para os valores remanescentes, que terão vencimentos em 2018, será utilizado o orçamento daquele ano.

A concessionária analisou e acatou expressamente os cálculos apresentados pelo Município no valor total de R\$ 10.851.616,60 (dez milhões, oitocentos e cinquenta e um mil, seiscentos e dezessete reais e sessenta centavos), aceitando a proposta para pagamento parcelado da seguinte forma:

VENCIMENTO	VALOR	REMANESCENTE
30/06/2017	R\$ 10.851.616,60	15.106,64
31/07/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 10.096.284,58
31/08/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 9.340.952,56
30/09/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 8.585.620,54
31/10/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 7.830.288,52
30/11/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 7.074.956,50
31/12/2017	R\$ 755.332,02	R\$ 6.319.624,48
31/01/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 5.988.068,49
28/02/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 5.656.512,50
31/03/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 5.324.956,51
30/04/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 4.993.400,52
31/05/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 4.661.844,53
30/06/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 4.330.288,54
31/07/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 3.998.732,55
31/08/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 3.667.176,56
30/09/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 3.335.620,57
31/10/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 3.004.064,58
30/11/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 2.672.508,59
31/12/2018	R\$ 331.555,99	R\$ 2.340.952,60
31/01/2019	R\$ 331.555,99	R\$ 2.009.396,61
28/02/2019	R\$ 331.555,99	R\$ 1.677.840,62
31/03/2019	R\$ 324.929,53	R\$ 1.352.911,09
30/04/2019	R\$ 331.555,99	R\$ 1.021.355,10
31/05/2019	R\$ 331.555,99	R\$ 689.799,11
30/06/2019	R\$ 331.555,99	R\$ 358.243,12
31/07/2019	R\$ 358.243,12	R\$ 0,00

Avenida Engenheiro Davi Monteiro Lino, 489 – Centro – Jacareí – SP
Telefone: (12) 3955-9800 – meio.ambiente@jacarei.sp.gov.br

[Handwritten signatures and initials are present on the right side of the table]

Figura 11: Termo de Composição para Pagamento - fls. 2/3



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Meio Ambiente

Os pagamentos serão efetuados através de depósito em conta-corrente mantida pela CONCESSIONÁRIA e de conformidade com o quanto determinado no Contrato de Concessão mantido entre as partes.

Os valores pagos por força do presente instrumento, serão repassados pela CONCESSIONÁRIA à CAIXA ECONÔMICA FEDERAL com objetivo de reposição da Conta Caução aberta por força da Parceria Público Privada formalizada entre as partes.

Com o pagamento da última parcela (25º), a CONCESSIONÁRIA oferecerá ao MUNICÍPIO a mais ampla e geral quitação ao objeto do presente instrumento, para que surta os efeitos legais.

E, por estarem certos e contratadas, as partes firmam o presente instrumento de 6 (seis) vias de igual teor e fim, na presença das testemunhas presentes e abaixo assinadas.

Jacareí, 17 de julho de 2017

IZAIAS JOSÉ DE SANTANA
MUNICÍPIO DE JACAREÍ

ROSSANA VASQUES
SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE.

GERSON DE GRUTTOLA
CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA

ISMAEL PALMA PINTO

TESTEMUNHAS:

1-
RG 231362423

2-
Sueli Paquel Peixoto RG 903427X

Avenida Engenheiro Davi Monteiro Lino, 489 – Centro – Jacareí – SP
Telefone: (12) 3955-9800 - meio.ambiente@jacarei.sp.gov.br

Figura 12: Termo de Composição para Pagamento - fls. 3/3



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Ilustra-se abaixo os valores firmados no acordo e os valores corretos.

ANÁLISE DO TERMO DE COMPOSIÇÃO PARA PAGAMENTO - RESTOS A PAGAR _ 2016 (Em Reais)							
Empresa: CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA							
NF	EMISSÃO	COMPETÊNCIA	VALOR BRUTO	DESCONTO	VALOR CORRETO	VALOR ACORDO	DIFERENÇA
60	14/10/2016	01/09/2016	3.449.667,15	-	3.449.667,15	1.987.214,36	5.000,00
			1.467.452,79	-	1.467.452,79		
			1.982.214,36		1.982.214,36		

COMPOSIÇÃO DO ACORDO							
60	14/10/2016	set/16	1.982.214,36	-	1.982.214,36	1.987.214,36	5.000,00
62	09/11/2016	out/16	3.553.279,81	-	3.553.279,81	3.553.279,81	-
64	12/12/2016	nov/16	3.513.025,65	-	3.513.025,65	3.513.025,65	-
66	27/12/2016	Reajuste - 80º a 83º	1.390.184,48	6.626,46	1.383.558,02	1.383.558,02	-
71	16/01/2017	dez/16	414.538,76	114,40	414.424,36	414.538,76	114,40

10.859.983,92	6.740,86	10.846.502,20	10.851.616,60	5.114,40
---------------	----------	---------------	---------------	----------

Observação: O valor de R\$ 1.467.452,79 foi pago dentro do Exercício de 2016.

Figura 13: Demonstrativo da diferença (detalhe)

ACORDO (Em Reais)		
VALOR ACEITO ERRONEAMENTE	VALOR DO ACORDO CORRETO	DIFERENCA
10.851.616,60	10.846.502,20	5.114,40

Figura 14: Demonstrativo da diferença (resumo)



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

3 . CONCLUSÃO

Esta Auditoria conclui que houve dano ao erário com a majoração dos valores da dívida a pagar no valor de R\$ 5.114,40 (Cinco mil cento e quatorze reais e quarenta centavos) .



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

4 . RECOMENDAÇÃO

Com base nos achados recomenda-se à Secretaria de Finanças que realize o acerto financeiro a partir da próxima parcela do acordo.

Ressalta-se que esta Gestão deve sanar o apontado, antes da finalização dos pagamentos do acordo, que segundo a planilha acostada à folha 02 do Termo (pág. 13 deste relatório) deverá ocorrer Julho de 2019.

Cabe informar que a concessionária deverá ser devidamente informada antes da realização do acerto financeiro.

O conteúdo apresentado nesta OS.026/2019 irá compor os autos da OS.014/2018 - Irregularidades Contratuais, Falhas Procedimentais - Governança.

Jacareí, 22 de Janeiro de 2019.

LUANA CRISTINA ROMERO DE SOUZA
ASSESSORA TÉCNICA
Matrícula 28836

ELIZETE DA CRUZ ROMANINI
DIR. GOV. E TRANSPARÊNCIA
Matrícula 28664

LUIZ CARLOS DOS SANTOS TURCI
CONTROLADOR GERAL
Matrícula 25761



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Memorando nº 677 - DGT/SG-2019

Jacareí, 23 de Janeiro de 2019.

Secretaria de Finanças

A Sra. Rossana Vasques

Assunto: Encaminhamento de Relatório de Controle Interno – OS 026/2019

Prezada Secretária,

Tendo em vista os procedimentos constantes no Manual de Procedimentos da Diretoria de Governança e Transparência aprovado pela Portaria nº 291, de 22 de Março de 2017, encaminhamos o Relatório de Controle Interno referente à ordem de Serviço nº 026/2019 para conhecimento.

Sendo o que cumpria informar renovam-se os votos de estima e apreço.

Atenciosamente,

LUANA CRISTINA ROMERO DE SOUZA
ASSESSORA TÉCNICA
Matrícula 28836

ELIZETE DA CRUZ ROMANINI
DIR. GOV. E TRANSPARÊNCIA
Matrícula 28664

LUIZ CARLOS DOS SANTOS TURCI
CONTROLADOR GERAL
Matrícula 25761



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

5. Nota Complementar – Ordem de Serviço 026/2019

Após a emissão do Relatório de Auditoria 026/2019 datado de 22 de Janeiro de 2019, foi apresentado à Secretaria de Finanças que solicitou a confirmação do valor pago à Ambiental em 2016 com referência a NF_60.

Constatou-se que o valor utilizado como pago no instrumento do acordo está incorreto, ou seja, o erro não está no saldo a pagar da nota fiscal e sim no valor pago descrito no Termo de Composição.

Conforme consta na Ordem Pagamento nº 30617/2016, bem como a Nota de Liquidação nº 30198/2016 e Guia de retenção, o valor pago a NF_60 em 2016 foi de R\$ 1.462.452,79 (Um milhão quatrocentos e sessenta e dois mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e nove centavos) e não a quantia informada ao Termo que se refere a R\$ 1.467.452,79 (Um milhão quatrocentos e sessenta e sete mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e nove centavos).

Dessa forma a diferença de R\$ 5.000,00 (Cinco mil reais) a maior inexiste, configurando o novo cenário a seguir.



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Meio Ambiente

TERMO DE COMPOSIÇÃO PARA PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR

O MUNICÍPIO DE JACAREÍ, pessoa jurídica de direito público, com sede em Jacareí Estado de São Paulo, na Praça dos Três Poderes, nº 73, Centro, CEP: 12.300-903, inscrito no CNPJ/MF sob nº 46.694.139/0001-83, neste ato representado pelo Prefeito Municipal, IZAIAS DE JOSÉ SANTANA, brasileiro, solteiro, administrador público RG:18.048.403-5-SSP-SP, CPF:081.117.678-97 e a Secretaria de Meio Ambiente ROSSANA VASQUES, brasileira, casada, professora universitária, RG: 9.034.480-7-SSP-SP, CPF: 976.564.108-72, ambos com o mesmo endereço supra, denominado MUNICÍPIO e CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob nº 10.673.156/0001-97, com sede e foro na Rua Bom Jesus nº 1.100, Cidade Salvador, CEP: nº 12.312-150, denominada CONCESSIONÁRIA, neste ato representada por Diretor Financeiro, Sr. GERSON DE GRUTTOLA, brasileiro, casado, administrador de empresas e engenheiro, RG: 3.424.252-SSP-SP, inscrito no CPF/MF nº 199.447.998-15 e por seu diretor Operacional, Sr. ISMAEL PALMA PINTO, brasileiro, casado, administrador de empresas, RG: 5.035.098-5-SSP-SP, inscrito no CPF/MF nº 804.777.208.208-20, ambos com o mesmo endereço supra, pelo presente instrumento e na melhor forma de direito, avencam o quanto segue:

a-)Nº 60 emitida em 14/10/2016 no valor de R\$ 3.449.667,15 da qual foi paga a importância de R\$1.467.452,79 remanescendo pagar R\$ 1.987.214,36, que abrange as medições do período de 01 a 30/09/2016;

mil centavos), em data de 02/06/2017; cuja memória de cálculo encontra-se na planilha abaixo, tendo sido elaborada pela Secretaria de Finanças.

Outrossim, constituem os restos a pagar no referido contrato, as notas fiscais abaixo discriminadas:

a-)Nº 60 emitida em 14/10/2016 no valor de R\$ 3.449.667,15 da qual foi paga a importância de R\$1.467.452,79 remanescendo pagar R\$ 1.987.214,36, que abrange as medições do período de 01 a 30/09/2016;

b-) Nº 62 em 09/11/16, medições no período de 01 a 3/10/2016; no valor de R\$3.553.279,81;

c-) Nº 64 em 12/12/16, medições no período de 01 a 3/11/2016 no valor de R\$ 3.513.025,65;

Avenida Engenheiro Davi Monteiro Lino, 489 – Centro – Jacareí – SP
Telefone: (12) 3955-9800 - meio.ambiente@jacarei.sp.gov.br

[Handwritten signatures and initials are present on the right side of the document]

Figura 15: Termo de Composição para Pagamento – Valor informado incorretamente



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

333

27/12/2016
14:42:36

PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ			
ORDEM DE PAGAMENTO			
Número / Ano	Credor	30617 / 2016 3193572 - CONCESSÃO AMBIENTAL	
Endereço	BOM JESUS, 1100, CIDADE SALVADOR-12312150-JA		
Recurso	Ap	01 - TESOURO 1	
PARTE NFS 60			
COMPOSIÇÃO DA ORDEM DE PAGAMENTO			
Documento Fiscal	Ficha (Desconto)	Despesas	
Nota Fiscal - 60		1.462.452,79	
	1.1.1.2.04.34.00 - Imposto de Renda Retido		
	1.1.1.3.05.01.03 - ISS Retido		
	722120.001 - INSS de Terceiros - Tesouro		
			TOTAIS: 1.462.452,79

COMPOSIÇÃO DA ORDEM DE PAGAMENTO					
Documento	Liquidado	Documento Fiscal	Ficha (Desconto)	Despesas	Descontos
480/2016	30198/29/2016	Nota Fiscal - 60		1.462.452,79	34.496,67
			1.1.1.2.04.34.00 - Imposto de Renda Retido		1.427.956,12
			1.1.1.3.05.01.03 - ISS Retido		103.490,01
			722120.001 - INSS de Terceiros - Tesouro		145.975,06
				TOTAIS: 1.462.452,79	283.961,74

CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA
10.673.156/0001-97

10

RESPONSÁVEIS

Isabel Sandra da Silva Jordão
Gerente de Contabilidade
CRC: 236775/0-7

Renato Figueiredo da Silva
Diretor de Finanças
RG: 233251315

SIAP - Módulo Controle de Execução Orçamentária: 6

Página: 1

Figura 16: Ordem de Pagamento nº 30617/2016



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ					27/12/2016 14:42:19
NOTA DE LIQUIDAÇÃO					
NUMERO / ANO 30198 / 2016	PARCELA 29	DATA 27/12/2016	VENCIMENTO 30/12/2016	NUMERO - TIPO MOVIMENTO 0 - Inicial	
NÚMERO EMPENHO / ANO 480 / 2016	TIPO DOCUMENTO Empenho	TIPO EMPENHO Global		REGIME Normal	
CREDOR 3193572 - CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREI LTDA			TIPO CREDOR - DOCUMENTO 1 - 10.673.156/0001-97		Contatos Tel: Fax:
ENDERECO BOM JESUS, 1100, CIDADE SALVADOR-12312150, JACAREI/SP			BANCO 104	AGÊNCIA 3049 -	CONTA 003000607 - 6
MODALIDADE - NÚMERO / ANO Concorrência - 13 / 2008		PROCESSO DESPESA Proc. Despesa - /		DÍVIDA	NÚMERO / ANO PROCESSO /
INCORPORAÇÃO -			TIPO - SÉRIE NOTA FISCAL Nota Fiscal - 0 - 60		
DOTAÇÃO / EMPENHO					
FICHA: 1112 U.O.: 0213 - SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE U.E.: 021302 - FUNDO MUNICIPAL DE LIMPEZA PÚBLICA FUNÇÃO: 18 - Gestão Ambiental SUBFUNÇÃO: 541 - Preservação e Conservação Ambiental PROGRAMA: 0008 - VERDE É VIDA AÇÃO: 2042 - Manutenção do Fundo Municipal de Limpeza Urbana CONTA: 3.3.90.39.00 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA JURÍDICA SUBLEMENTO: 3.3.90.39.78 - LIMPEZA E CONSERVAÇÃO RECURSO: 01 - TESOURO APLICAÇÃO: 110.0000 - GERAL CONTA A PAGAR: 511000.003 - Fornecedores de Serviços Pessoa Jurídica TIPO DE MOVIMENTO: VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - VPD TIPO DE CONSOLIDAÇÃO: CONSOLIDAÇÃO CENTRO DE CUSTO: 0013.0003 - Diretoria de Limpeza Pública TIPO DE DESPESA: 0218 - FORNECEDORES - DESPESAS CONTINUADAS					
MOVIMENTO (-) 1.462.452,79					
EMPENHO LÍQUIDO (=) 40.795.717,65 LÍQUIDADO ANTERIOR 24.235.440,70 MOVIMENTO (-) 1.462.452,79 A LIQUIDAR (=) 15.097.848,16					
HISTÓRICO					
PARTE NFS 60					
A liquidação da despesa procedeu-se com base no documento apresentado, onde foi demonstrada a entrega do material ou serviço.					
Isabel Sádica da Silva Jordão Gerente de Contabilidade CRF: 236775/0-7			Renato Figueiredo da Silva Diretor de Finanças RG: 233251315		

Figura 17: Nota de Liquidação nº 30198/2016



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
27/12/2016
13.54.42
Exercício de 2016

GUIA DE RETENÇÃO

1-) TOMADOR DO SERVIÇO

RAZÃO SOCIAL: PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
CNPJ: 46.694.139/0001-83
ENDERECO: DOS TRES PODERES,73,CENTRO-12327903-JACAREÍ/SÃO PAULO

2-) PRESTADOR DO SERVIÇO

RAZÃO SOCIAL: CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA
CNPJ: 10.673.156/0001-97
ENDERECO: BOM JESUS,1100,CIDADE SALVADOR-CE
DOC. FISCAL: NOTA FISCAL 0 - 60
SERVIÇO: PARTE NFS 60

4-) RESUMO

OP:	30617 / 2016	DATA DA RETENÇÃO:
DESPESA:	1.462.452,79	
DESCONTO:	283.961,74	
LÍQUIDO:	1.178.491,05	

3-) VALORES RETIDOS

TIPO	FICHA	CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
Receita	4	1.1.1.2.04.34.00	Imposto de Renda Retido nas Fontes s/ Outros Rendimentos	34.495,67
Receita	8	1.1.1.3.05.01.03	ISS Retido	103.490,01
Extra	3	722120.001	INSS de Terceiros - Tesouro	145.975,06

4-) RESUMO

OP:	30617 / 2016	DATA DA RETENÇÃO:
DESPESA:	1.462.452,79	
DESCONTO:	283.961,74	
LÍQUIDO:	1.178.491,05	

Autenticação []

SIAP - Módulo Controle de Execução Orçamentária: 24 Página: 1

Figura 18: Guia de Retenção



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

ANÁLISE DO TERMO DE COMPOSIÇÃO PARA PAGAMENTO - RESTOS A PAGAR _ 2016 (Em Reais)							
Empresa: CONCESSÃO AMBIENTAL JACAREÍ LTDA							
NF	EMISSÃO	COMPETÊNCIA	VALOR BRUTO	DESCONTO	VALOR CORRETO	VALOR ACORDO	DIFERENÇA
60	14/10/2016	01/09/2016	3.449.667,15	-	3.449.667,15		
			-1.462.452,79	-	-1.462.452,79		
			1.987.214,36		1.987.214,36	1.987.214,36	-
COMPOSIÇÃO DO ACORDO							
60	14/10/2016	set/16	1.987.214,36	-	1.987.214,36	1.987.214,36	-
62	09/11/2016	out/16	3.553.279,81	-	3.553.279,81	3.553.279,81	-
64	12/12/2016	nov/16	3.513.025,65	-	3.513.025,65	3.513.025,65	-
66	27/12/2016	Reajuste - 80º a 83º	1.390.184,48	6.626,46	1.383.558,02	1.383.558,02	-
71	16/01/2017	dez/16	414.538,76	114,40	414.424,36	414.538,76	114,40
10.864.983,92			6.740,86		10.851.502,20	10.851.616,60	114,40

Observação: O valor de R\$ 1.462.452,79 foi pago dentro do Exercício de 2016.

Figura 19: Demonstrativo da diferença (detalhe)

ACORDO (Em Reais)		
VALOR ACEITO ERRONEAMENTE	VALOR DO ACORDO CORRETO	DIFERENCA
10.851.616,60	10.851.502,20	114,40

Figura 20: Demonstrativo da diferença (resumo)

Isto posto, recomenda-se que a Secretaria de Finanças realize o acerto financeiro de R\$ 114,40 (Cento e quatorze reais e quarenta centavos) em resarcimento aos cofres



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo

DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

públicos e adote critérios de acurácia na revisão dos documentos/relatórios elaborados, tendo em vista que o relatório inicial da auditoria fora realizado com base no Termo de Composição lavrado para com a empresa prestadora de serviços, contendo a assinatura do gestor do contrato e do chefe do Poder Executivo.

Ressalta-se que o conteúdo apresentado nesta OS.026/2019 comporá os autos da OS.014/2018 – Irregularidades Contratuais, Falhas Procedimentais – Governança.

Jacareí, 23 de Janeiro de 2019.

LUANA CRISTINA ROMERO DE SOUZA
ASSESSORA TÉCNICA
Matrícula 28836

ELIZETE DA CRUZ ROMANINI
DIR. GOV. E TRANSPARÊNCIA
Matrícula 28664

LUIZ CARLOS DOS SANTOS TURCI
CONTROLADOR GERAL
Matrícula 25761



Prefeitura de Jacareí
Secretaria de Governo
DIRETORIA DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA

Memorando nº 678 - DGT/SG-2019

Jacareí, 23 de Janeiro de 2019.

Secretaria de Finanças

A Sra. Rossana Vasques

Assunto: Encaminhamento de Relatório de Controle Interno – OS 026/2019

Prezada Secretária,

Tendo em vista os procedimentos constantes no Manual de Procedimentos da Diretoria de Governança e Transparência aprovado pela Portaria nº 291, de 22 de Março de 2017, encaminhamos o Relatório de Controle Interno referente à ordem de Serviço nº 026/2019 e Nota Complementar anexa para conhecimento.

Sendo o que cumpria informar renovam-se os votos de estima e apreço.

Atenciosamente,

LUANA CRISTINA ROMERO DE SOUZA
ASSESSORA TÉCNICA
Matrícula 28836

ELIZETE DA CRUZ ROMANINI
DIR. GOV. E TRANSPARÊNCIA
Matrícula 28664

LUIZ CARLOS DOS SANTOS TURCI
CONTROLADOR GERAL
Matrícula 25761