

**Fragilidades encontradas  
nas remessas via SICAP:**

Não consta nos empenhos das despesas o subitem (sub elemento), sendo este fator primordial para identificação do objeto da despesa.

- Fazer uso correto do Plano de Contas

- Histórico do Empenho incompleto, ou seja, não deixa bem claro qual é o objeto da despesa.

# Uso incorreto de Funções e Sub Funções

Exemplo:

- Merenda Escolar na Sub Função "361 Ensino Fundamental".
- O Correto é usar a Sub Função "306 Alimentação e Nutrição".

# Uso incorreto de Funções e Sub Funções

- Uso da Sub Função  
"244 Assistência Comunitária"  
combinada com a Função  
"10 Saúde".
- Inclusive a Sub Função  
"244 Assistência Comunitária"  
não conta para o cálculo da Saúde.

# Uso incorreto de Funções e Sub Funções

Exemplo:

- Energia na Função e Sub Função  
"25 energia" "752 Energia elétrica".

O correto é o uso da Função própria da Secretaria e a Sub Função  
"122 Administração Geral".

- Não há preenchimento da modalidade de licitação, conforme IN 02/07 - TCE.
- Convite, Tomada de Preços, Pregão

Não está sendo usado os **tipos de Empenho**

- **Ordinário,**
- **Estimativo**
- **Global**

O não uso do **Empenho Estimativo** leva à necessidade de abrir um processo a cada pagamento de energia, água, telefone e pessoal.



- Abertura desnecessária de Processos para cada pagamento de energia, água, telefone, pessoal etc.

## Recomendação:

- Energia, água, telefone => **Empenho Estimativo** em nome de cada empresa (fazer reforço no decorrer do exercício de acordo com as necessidades, **mas o processo é sempre o mesmo até o final do ano**, onde provavelmente será inscrito em restos a pagar as despesas referentes ao mês de dezembro.

- Pessoal => Empenho Estimativo em nome e CNPJ da Prefeitura

- Fazer reforço no decorrer do exercício de acordo com as necessidades. Mas o processo é sempre o mesmo até o final do ano, onde provavelmente será inscrito em restos a pagar a folha de pessoal referente ao mês de dezembro.
- O mesmo procedimento pode ser feito com Diária.

- Uso indevido do Elemento de Despesa "92 Despesas de Exercícios Anteriores" para pagamento da Folha de Pessoal referente ao mês de Dezembro, ou seja, a Prefeitura está utilizando o Orçamento do ano seguinte para pagamento de despesa já liquidada no exercício anterior.
- O correto é: Inscrever em "Restos a Pagar" todas as Despesas efetivamente liquidadas dentro do exercício.

– Em um Procedimento Licitatório não importa quantas EMPRESAS saem vencedoras, todas irão fazer parte do mesmo processo até a liquidação e pagamento de todas elas, mesmo se passar de um exercício para o outro.

- Se uma despesa é anulada por um motivo qualquer e depois empenhada novamente, todas estas peças farão parte do mesmo Processo.