



1. **Processo nº:** 8242/2017
 2. **Classe de assunto:** Contrato
 - 2.1 **Assunto:** Contrato de compras nº 249/2015 – Carona Ata de Registro de Preços nº 001/2016 do Pregão Presencial nº 002/2016 – SRP do Município de Colinas do Tocantins para a aquisição de Materiais elétricos.
 3. **Responsável:** Christian Zini Amorim – CPF: 694.196.711-00
 4. **Órgão:** Secretaria Municipal de Finanças de Palmas
 5. **Relator:** Conselheiro Alberto Sevilha
-
6. **PARECER TÉCNICO Nº 143/2019**

INTRODUÇÃO

6.1. Referem-se os presentes autos sobre a análise da legalidade nas contratações da Prefeitura de Palmas das Empresas Elétrica Luz Comercial de Materiais Elétricos Ltda. – ME para o fornecimento de materiais elétricos no valor total de R\$ 3.665.533,91 (três milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e noventa e um centavos) referente ao contrato nº 249/2015 decorrente da adesão à Ata de Registro de Preços nº 033/2014 oriunda do Pregão Presencial nº 033/2014 da Prefeitura de Val Paraíso de Goiás e Transvoltec Eletrônica Indústria e Comércio – EIRELI para o fornecimento de materiais elétricos no valor total de R\$ 9.608.726,16 (nove milhões, seiscentos e oito mil e setecentos e vinte e seis reais e dezesseis centavos) referente ao contrato nº 004/2016 decorrente da adesão à Ata de Registro de Preços nº 001/2016 oriunda do Pregão Presencial nº 002/2016 da Prefeitura de Colinas do Tocantins; também os Pregões Presenciais nº 006/2017 e 021/2017 da Prefeitura de Palmas, no que tange à prática de sobrepreço e conseqüentemente em superfaturamento de compras de materiais, conforme Ofícios nº 131/2017 e 132/2017 – 9ª Procuradoria de Justiça.

FUNDAMENTAÇÃO/DESENVOLVIMENTO

6.2. A Prefeitura de Palmas para fazer compra de materiais elétricos no ano de 2015 contratou a empresa Elétrica Luz Comercial de Materiais Elétricos Ltda., aderindo à Ata de Preços nº 033/2014 realizada pela Prefeitura de Val Paraíso de Goiás, no valor inicial de R\$ 3.386.528,66 (três milhões, trezentos e oitenta e seis mil e quinhentos e vinte e oito reais e sessenta e seis centavos) e mais um aditivo de valor de R\$ 279.005,25 (duzentos e setenta e nove mil e cinco reais e vinte e cinco centavos), correspondendo a 8,24% do valor inicial, perfazendo um total de R\$ R\$ 3.665.533,91 (três milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil e quinhentos e trinta e três reais e noventa e um centavos).

6.3. Analisando a pesquisa de preços apresentada pelos fornecedores, à época, para a realização da adesão à Ata de Registro de Preços, verificou-se que as empresas consultadas não estavam situadas nas circunvizinhanças de Palmas, não mostrando a vantajosidade na

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS**

DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO

COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

adesão à essa Ata de Registro de Preços, sendo que aqui em Palmas e cidades vizinhas existem fornecedores desses materiais, podendo, nesse caso, eventualmente haver desconexão com os preços praticados na região. Também se verificou que a demonstração da utilização dos materiais elétricos não é devidamente detalhada, isto é, não foi mostrado a quantidade, a qualidade e onde foram utilizados, sendo recomendável, inclusive, a apresentação de um relatório fotográfico. Há determinados trechos em que não se pode distinguir luminárias já instaladas, de novas instalações.

6.4. Analisando os empenhos e pagamentos realizados para o contrato de compras dos materiais elétricos, foi verificado no sistema SICAP – Contábil que foi empenhado e pago R\$ 3.292.626,89 (três milhões, duzentos e noventa e dois mil e seiscentos e vinte e seis reais e oitenta e nove centavos), um valor abaixo do que foi contratado, sendo injustificável o aditivo de valor de R\$ 279.005,25 (duzentos e setenta e nove mil e cinco reais e vinte e cinco centavos) citado no requerimento nº 001/2018 do Ministério Público de Contas de Contas desta Corte de Contas. As tabelas abaixo mostram as pesquisas no sistema SICAP – Contábil nos anos 2015, 2016 e 2017, onde se vê os empenhos, as liquidações, os pagamentos e as notas fiscais dos anos de 2015 e 2016, para esse contrato.

SICAP–CONTÁBIL / FUNDO MUNICIPAL DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA DE PALMAS

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2015'	30/06/2015'	2015000012047'	248.861,00	248.861,00	248.861,00	248.861,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	30/06/2015'	2015000012048'	689.728,70	689.728,70	689.728,70	689.728,70	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	30/06/2015'	2015000012049'	8.392,50	8.392,50	8.392,50	8.392,50	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	30/06/2015'	2015000012050'	1.092,50	1.092,50	1.092,50	1.092,50	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	30/06/2015'	2015000012051'	48.836,00	48.836,00	48.836,00	48.836,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	01/09/2015'	2015000017766'	244.963,00	244.963,00	244.963,00	244.963,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	01/09/2015'	2015000017774'	85.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2015'	19/11/2015'	2015000022535'	130.430,00	130.430,00	130.430,00	130.430,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015055255'
2015'	19/11/2015'	2015000022536'	630.665,24	630.665,24	630.665,24	630.665,24	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015055255'
2015'	19/11/2015'	2015000022538'	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015055255'
					2.040.418,94			



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2016'	15/06/2016'	2016000011477'	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2016'	26/08/2016'	2016000017403'	41.875,50	41.875,50	41.875,50	41.875,50	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002014022255'
2016'	29/09/2016'	2016000019487'	198.904,60	198.904,60	198.904,60	138.611,17	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
					490.780,10			

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2017'	19/04/2017'	2017000005934'	146.462,60	146.462,60	146.462,60	146.462,60	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2017'	19/04/2017'	2017000005936'	278.459,00	278.459,00	278.459,00	278.459,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2017'	19/04/2017'	2017000005937'	546,25	546,25	546,25	546,25	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2017'	19/04/2017'	2017000005938'	36.865,00	36.865,00	36.865,00	36.865,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	000002015022255'
2017'	02/06/2017'	2017000009901'	90.700,00	90.700,00	90.700,00	90.700,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	2015022255'
2017'	02/06/2017'	2017000009902'	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	2015022255'
2017'	02/06/2017'	2017000009903'	68.170,00	68.170,00	68.170,00	68.170,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	2015022255'
2017'	02/06/2017'	2017000009904'	134.025,00	134.025,00	134.025,00	134.025,00	00226324000142 - ELETRICA LUZ COMERCIAL MATERIAIS ELETRICOS LTDA'	2015022255'
					761.427,85			

NOTAS FISCAIS – As NF's de 2017 não constam nos autos do processo

A	B	C	D
NF	Data NF	Valor NF	Data pagamento
7090	03/07/2015	1.092,50	27/07/2015
7091	03/07/2015	8.392,50	27/07/2015
7092	03/07/2015	46.568,50	27/07/2015
7093	03/07/2015	165.523,50	27/07/2015
7094	03/07/2015	467.825,20	27/07/2015
7111	07/07/2015	61.410,80	24/09/2015
7730	11/09/2015	34.000,00	24/09/2015
7631	31/08/2015	2.267,50	24/09/2015
7632	31/08/2015	160.492,70	24/09/2015
7633	31/08/2015	83.337,50	24/09/2015
7731	11/09/2015	244.963,00	24/09/2015
8647	23/11/2015	3.450,00	26/11/2015
8648	23/11/2015	130.430,00	26/11/2015
8649	23/11/2015	630.665,24	26/11/2015
100189	15/06/2016	250.000,00	21/07/2016
100731	29/08/2016	41.875,50	14/12/2016
100997	29/09/2016	198.904,60	17/11/2016 - 13/12/2016



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

6.5. Foi verificado que esse processo não foi publicado no sistema SICAP-LCO conforme determina legislação dessa Corte de Contas e também se verificou que os autos do processo não foram enviados completos, pois no Ano de 2017 foram empenhados, liquidados e realizados pagamentos de notas fiscais referentes a compras desse contrato e, além do mais, um Termo Aditivo de valor e de prazo que não constam nos autos.

6.6. A Prefeitura de Palmas para fazer compra de materiais elétricos no ano de 2016 contratou a empresa Transvoltec Eletrônica Indústria e Comércio – EIRELI, aderindo à Ata de Preços nº 001/2016 realizada pela Prefeitura de Colinas do Tocantins, no valor inicial de R\$ 7.744.504,26 (sete milhões, setecentos e quarenta e quatro mil e quinhentos e quatro reais e vinte e seis centavos) e mais um aditivo de valor de R\$ 1.864.221,90 (um milhão, oitocentos e sessenta e quatro mil e duzentos e vinte e um reais e noventa centavos), correspondendo a 24,70% do valor inicial, perfazendo um total de R\$ R\$ 9.608.726,16 (nove milhões, seiscentos e oito mil e setecentos e vinte e seis reais e dezesseis centavos).

6.7. Verificou-se que a Prefeitura de Palmas realizou pesquisa de preços para a adesão à Ata de Registro de Preços em fornecedores situados em Palmas ou em cidades circunvizinhas, mostrando a vantajosidade nessa adesão, pois os preços apresentados pela empresa supracitada estavam com valor abaixo dos valores apresentados na pesquisa de preço. Também se verificou que a demonstração da utilização dos materiais elétricos não é devidamente detalhada, isto é, não foi mostrado a quantidade, a qualidade e onde foram utilizados, sendo recomendável, inclusive, a apresentação de um relatório fotográfico. Há determinados trechos em que não se pode distinguir luminárias já instaladas, de novas instalações.

6.8. Analisando os empenhos e pagamentos realizados para o contrato de compras dos materiais elétricos, foi verificado no sistema SICAP – Contábil que foi empenhado e pago R\$ 9.588.508,80 (nove milhões, quinhentos e oitenta e oito mil e quinhentos e oito reais e oitenta centavos), sendo que as notas fiscais somam um total de R\$ 9.591.963,10 (nove milhões, quinhentos e noventa e um mil e setecentos e setenta e seis reais e noventa e oito centavos), havendo um saldo de R\$ 3.454,30 (três mil e quatrocentos e cinquenta e quatro reais e trinta centavos) da NF nº 1445 para a empresa receber. Também foi verificado que o sistema não foi corretamente preenchido, pois existem incoerências nos pagamentos encontrados no sistema e os pagamentos acostados nos autos do processo. As tabelas abaixo mostram as pesquisas no sistema SICAP – Contábil nos anos 2016 e 2017, onde se vê os empenhos, as liquidações, os pagamentos e as Notas Fiscais, para esse contrato.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

SICAP-CONTÁBIL / FUNDO MUNICIPAL DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA DE PALMAS

B	M	N	P	S	T	V	W	X
Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2016'	27/05/2016'	2016000010619'	389.519,50	389.519,50	389.519,50	232.058,10	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	27/05/2016'	2016000010620'	3.075.296,90	3.075.296,90	3.075.296,90	3.075.296,90	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	22/11/2016'	2016000022307'	404.905,20	404.905,20	404.905,20	404.905,20	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	25/11/2016'	2016000023133'	37.240,00	37.240,00	37.240,00	37.240,00	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	25/11/2016'	2016000023134'	614.243,36	614.243,36	614.243,36	614.243,36	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	02/12/2016'	2016000023529'	55.860,00	55.860,00	55.860,00	55.860,00	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	02/12/2016'	2016000023530'	344.169,42	344.169,42	344.169,42	344.169,42	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	02/12/2016'	2016000023531'	945.142,57	511.119,53	511.119,53	511.119,53	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	30/12/2016'	2016000025990'	999.672,72	999.672,72	0	0	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2016'	30/12/2016'	2016000025996'	30.274,40	0	0	0	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
				6.432.026,63	5.432.353,91	5.274.892,51		

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2017'	15/03/2017'	3017000000732'	32.488,00	32.487,64	32.487,64	32.487,64	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2017'	15/03/2017'	3017000000736'	341.999,87	341.552,08	341.552,08	341.552,08	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2017'	15/03/2017'	3017000000737'	585.999,99	585.450,09	585.450,09	585.450,09	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2017'	10/04/2017'	30170000005256'	159.727,63	159.727,63	159.727,63	159.727,63	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2017'	25/04/2017'	30170000006891'	1.755.775,54	1.755.775,54	1.755.775,54	1.755.775,54	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
2017'	25/04/2017'	30170000006892'	308.446,36	308.446,36	308.446,36	308.446,36	00005103000144 - TRANSVOLTEC ELETRONICA IND E COMERCIO LTDA'	000002016027904'
				2.882.439,33	2.882.439,33	2.882.439,33		

NF	Data NF	Valor NF	Valor pago da NF	Data pagamento	Empenho
13892	03/06/2016	202.452,60		29/06/2016	10620
13883	03/06/2016	1.964.610,35		29/06/2016	10620
13908	08/06/2016	354.292,05		03/08/2016	10620
13886	03/06/2016	553.941,90		14/09/2016 - 30/09/2016	10620
13884	03/06/2016	184.967,50		30/09/2016 - 03/11/2016	10619
13882	03/06/2016	204.552,00		30/09/2016	10619
14381	05/12/2016	511.119,53		19/12/2016	23531
14287	21/10/2016	404.905,20		19/12/2016	22307
14426	13/12/2016	344.169,42		23/12/2016	23530
14382	05/12/2016	614.243,36		23/12/2016	23134
14383	05/12/2016	55.860,00		23/12/2016	23529
14380	05/12/2016	37.240,00		23/12/2016	23133
14444	27/12/2016	580.411,23		10/01/2017	25990
14445	27/12/2016	1.282.205,60		10/01/2017 - 10/03/2017	2737 - 2733 - 2736 - 25990
14427	13/12/2016	432.770,46		03/02/2017 - 12/04/2017	23531 - 5256
14447	10/01/2017	1.864.221,90		02/05/2017	6891 - 6892
		9.591.963,10			



6.9. Foi verificado que esse processo não foi totalmente publicado no sistema SICAP Contábil, pois existem empenhos que foram liquidados e pagos que foram não publicados no sistema. Isso é mostrado no empenho nº 23351 em que foi pago a NF nº 14381 e parte da NF nº 14427, mas só foi publicado o valor de R\$ 511.119,53 (quinhentos e onze mil e cento e dezenove reais e cinquenta e três centavos) correspondente somente à NF nº 14381 outro valor de R\$ 273.042,84 (duzentos e setenta e três mil e quarenta e dois reais e oitenta e quatro centavos) não computados nas colunas do pagamento e do pagamento financeiro, outra incoerência encontrada foi para o empenho nº 25990 que foi totalmente liquidado e pago, mas não foi computado nas colunas do pagamento e pagamento financeiro.

6.10. A Prefeitura de Palmas para fazer compra de materiais elétricos no ano de 2017 publicou os editais dos Pregões Presenciais nº 006/2017 e 021/2017, este último foi suspenso, conforme informa o expediente 8242/2017 e depois revogado, conforme pesquisa no sistema SICAP/LCO; para o Pregão Presencial nº 006/2017 fez-se pesquisa de preços em dois de fornecedores de Palmas e um de Goiânia, este último fora da região de Palmas. Nesse Pregão 8 (oito) empresas foram consideradas vencedoras, conforme o ramo de sua atuação. O valor estimado no edital para esse Pregão foi de R\$ 4.769.413,20 (quatro milhões, setecentos e noventa e nove mil e quatrocentos e treze reais e vinte centavos) e o valor total homologado foi de R\$ 2.704.968,95 (dois milhões, setecentos e quatro mil e novecentos e sessenta e oito reais e noventa e cinco centavos), portanto, um valor bem abaixo do estimado, correspondente a 43,29% do valor estimado. Também se verificou que a demonstração da utilização dos materiais elétricos não é devidamente detalhada, isto é, não foi mostrado a quantidade, a qualidade e onde foram utilizados, sendo recomendável, inclusive, a apresentação de um relatório fotográfico. Há determinados trechos em que não se pode distinguir luminárias já instaladas, de novas instalações.

6.11. Foi verificado que os autos do processo não foram enviados completos, pois constam apenas dois volumes, sendo que o volume um encerra-se na folha 311 e o volume dois inicia-se na folha 2.695, havendo a exclusão de um grande número de folhas, dificultando a análise completa do processo. Verificou-se que estão faltando as cópias dos contratos assinados no ano de 2017 com as empresas, das notas de empenho, das notas de liquidação e das notas de pagamento, para que se analise a execução dos contratos com as empresas fornecedoras dos produtos objetos dos contratos.

6.12. Analisando-se os dados publicados no sistema SICAP Contábil, observou-se que os empenhos foram liquidados e pagos, conforme mostram as tabelas abaixo:

SICAP-CONTÁBIL / FUNDO MUNICIPAL DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA DE PALMAS



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
 DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
 COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
 E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Exercício	Data	Número Empes	Inscrição	Liquidação	Pagamento	Pagamento Finance	Credor	Número de Processo
2017	34/07/2017	2017000014621	8.928,00	8.928,00	8.928,00	8.928,00	00005446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAS DE CONST'	2017009948
2017	34/07/2017	2017000014622	7.960,00	7.960,00	7.960,00	7.960,00	00005446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAS DE CONST'	2017009948
2017	34/07/2017	2017000014623	16.760,00	16.760,00	16.760,00	0	24330582000370 - VIDA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS E SERVICOS DE TELECOMUNICACAO	2017009948
2017	34/07/2017	2017000014626	210.526,50	210.526,50	210.526,50	210.526,50	15984883000359 - ELETRICA RADIANTE MATERIAS ELÉTRICAS LTDA	2017009948
2017	34/07/2017	2017000014629	109.600,00	109.600,00	109.600,00	109.600,00	16495879000117 - IMPERIAL OFFICE GIRELI ME	2017009948
2017	34/07/2017	2017000014627	167.940,00	167.940,00	167.940,00	167.940,00	10638190000157 - O & M MULTIRSAO COMERCIAL ERLI EPP	2017009948
2017	37/08/2017	2017000019660	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	00005446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAS DE CONST'	2017009948
2017	37/08/2017	2017000019661	126.820,00	126.820,00	126.820,00	126.820,00	10638190000157 - O & M MULTIRSAO COMERCIAL ERLI EPP	2017009948
2017	37/08/2017	2017000019662	41.600,00	41.600,00	41.600,00	41.600,00	00005446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAS DE CONST'	2017009948
2017	37/08/2017	2017000019749	7.960,00	7.960,00	7.960,00	7.960,00	00005446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAS DE CONST'	2017009948
2017	37/08/2017	2017000019751	48.625,00	48.625,00	48.625,00	48.625,00	02851205000106 - INDUSTRIA DE PIRE MOLDADOS DA AMAZONIA S A	2017009948
2017	38/11/2017	2017000023901	400.294,50	400.294,50	400.294,50	400.294,50	15984883000359 - ELETRICA RADIANTE MATERIAS ELÉTRICAS LTDA	2017009948
2017	38/11/2017	2017000023902	7.270,00	7.270,00	7.270,00	7.270,00	15984883000359 - ELETRICA RADIANTE MATERIAS ELÉTRICAS LTDA	2017009948
				1.277.684,00	1.277.684,00	1.260.924,00		



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2018	08/02/2018	2018000002039	22.070,00	22.070,00	22.070,00	22.070,00	10638290000157 - O & M MULTIVISAO COMERCIAL ERELI EPP	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002040	109.500,00	109.500,00	109.500,00	109.500,00	15410879000117 - IMPERIAL OFFICE EIRELI ME	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002041	36.400,00	36.400,00	36.400,00	36.400,00	ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002042	3.068,00	3.068,00	3.068,00	3.068,00	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002043	249.024,50	249.024,50	249.024,50	249.024,50	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002044	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009348
2018	08/02/2018	2018000002045	3.087,50	3.087,50	3.087,50	3.087,50	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	20/03/2018	2018000005706	322.599,50	322.599,50	322.599,50	322.599,50	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	20/03/2018	2018000005708	6.361,25	6.361,25	6.361,25	6.361,25	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	20/03/2018	2018000005709	4.125,00	4.125,00	4.125,00	4.125,00	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	20/03/2018	2018000005710	11.180,00	11.180,00	11.180,00	11.180,00	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	10/05/2018	2018000010837	92.727,00	92.727,00	92.727,00	92.727,00	02709144000147 - ELETRICA CIDADE JARDIM LTDA	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012324	46.580,00	39.720,00	39.720,00	39.720,00	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012325	6.187,50	6.187,50	6.187,50	6.187,50	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012326	219.030,50	219.030,50	219.030,50	219.030,50	02851205000106 - INDUSTRIA DE PRE MOLDADOS DA AMAZONIA S A	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012327	48.625,00	48.625,00	48.625,00	48.625,00	ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012328	16.272,00	16.272,00	16.272,00	16.272,00	15410879000117 - IMPERIAL OFFICE EIRELI ME	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012329	50.520,00	50.520,00	50.520,00	0	10638290000157 - O & M MULTIVISAO COMERCIAL ERELI EPP	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012330	14.250,00	14.250,00	14.250,00	14.250,00	EQUIPAMENTOS E SERVICOS DE TELEC EIRELI M	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012331	26.840,00	26.840,00	26.840,00	26.840,00	10638290000157 - O & M MULTIVISAO COMERCIAL ERELI EPP	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012332	45.810,00	45.810,00	45.810,00	45.810,00	15410879000117 - IMPERIAL OFFICE EIRELI ME	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012333	5.680,00	5.680,00	5.680,00	0	02709144000147 - ELETRICA CIDADE JARDIM LTDA	2017009348
2018	05/06/2018	2018000012334	455	0	0	0	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	06/06/2018	2018000012370	16.770,00	16.770,00	16.770,00	16.770,00	02709144000147 - ELETRICA CIDADE JARDIM LTDA	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025756	8.250,00	0	0	0	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025758	38.818,70	38.818,70	0	0	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025759	36.631,95	36.631,95	0	0	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025763	13.847,91	13.847,91	0	0	15384883000193 - ELETRICA RADIANTE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025764	3.600,00	0	0	0	ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025767	4.032,00	0	0	0	ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025770	7.875,00	0	0	0	15410879000117 - IMPERIAL OFFICE EIRELI ME	2017009348
2018	27/11/2018	2018000025773	10.500,00	0	0	0	15410879000117 - IMPERIAL OFFICE EIRELI ME	2017009348
				1.459.546,31	1.370.247,75	1.314.047,75		

Exercício	Data	Número Empenho	Inscrição (a)	Liquidação	Pagamento (d)	Pagamento Financeiro	Credor	Número de Processo
2019	12/03/2019	2019000004822	3.975,00	3.975,00	3.975,00	3.975,00	00085446000166 - FABIANO COM ATACADISTA DE FERRAMENTAS E MATERIAIS DE CONST	2017009948

6.13. As tabelas mostram que foi empenhado um total de R\$ 2.792.432,31 (dois milhões, setecentos e noventa e dois mil e quatrocentos e trinta e dois reais e trinta e um centavos), liquidado um total de R\$ 2.741.205,31 (dois milhões, setecentos e quarenta e um mil e duzentos e cinco reais e trinta e um centavos) e pago um total de R\$ 2.651.906,75 (dois milhões, seiscentos e cinquenta e um mil e novecentos e seis reais e setentas e cinco centavos).



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
DIRETORIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO
COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS
E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

6.14. Da análise no sistema SICAP – LCO, verificou-se que foi faturado e liquidado um total de R\$ 2.816.486,31 (dois milhões, oitocentos e quarenta e seis mil e quatrocentos e oitenta e seis reais e trinta e um centavos), conforme mostra a tabela abaixo:

NF	Data NF	Valor NF	Empresa	Data liquidação	Empenho
20874	26/03/2018	322.599,50	Radiante	04/04/2018	5706
20871	26/03/2018	11.180,00	Radiante	08/05/2018	5710
20873	26/03/2018	6.361,25	Radiante	08/05/2018	5708
20872	26/03/2018	4.125,00	Radiante	08/05/2018	5709
154628	25/06/2018	16.272,00	Fabiano	27/07/2018	12928
49	11/07/2018	26.840,00	Viga	27/07/2018	12931
22276	20/07/2018	92.727,00	Radiante	27/07/2018	10837
2667	14/08/2018	50.520,00	Imperial	10/09/2018	12929
16318	27/07/2017	310.536,50	Radiante	17/08/2017	14635
2781	01/08/2017	167.940,00	O & M	17/08/2017	14637
144763	01/08/2017	8.928,00	Fabiano	04/10/2017	14631
144762	01/08/2017	7.950,00	Fabiano	04/10/2017	14632
2899	04/10/2017	135.830,00	O & M	16/10/2017	19561
145712	02/10/2017	7.950,00	Fabiano	16/10/2017	19749
145764	03/10/2017	41.600,00	Fabiano	16/10/2017	19562
145763	03/10/2017	14.400,00	Fabiano	16/10/2017	19560
2273	09/10/2017	31.500,00	Imperial	30/11/2017	14636
3495	18/10/2017	48.625,00	PM Amazônia	30/11/2017	19751
31	07/11/2017	16.760,00	Viga	30/11/2017	14633
19094	29/11/2017	400.394,00	Radiante	07/12/2017	23901
19091	29/11/2017	7.270,00	Radiante	07/12/2017	23902
2836	06/12/2017	78.000,00	Imperial	13/12/2017	14636
20217	09/02/2018	294.024,50	Radiante	26/02/2018	2043
20213	09/02/2018	3.068,00	Radiante	26/02/2018	2042
20212	09/02/2018	9.087,50	Radiante	26/02/2018	2045
149466	19/02/2018	14.400,00	Fabiano	26/02/2018	2044
149465	19/02/2018	36.400,00	Fabiano	26/02/2018	2041
2474	15/02/2018	109.500,00	Imperial	02/03/2018	2040
3095	01/03/2018	22.070,00	O & M	09/03/2018	2039
2668	14/08/2018	5.680,00	Imperial	10/09/2018	12933
22818	10/09/2018	219.030,50	Radiante	03/10/2019	12926
22358	27/07/2018	16.770,00	Radiante	03/10/2018	12970
1588	14/09/2018	26.190,00	Cid. Jardim	03/10/2018	12924
23161	18/10/2018	6.187,00	Radiante	31/10/2018	12925
3348	19/09/2018	45.810,00	O & M	31/10/2018	12932
3845	24/09/2018	48.625,00	PM Amazônia	27/11/2018	12927
1621	05/12/2018	13.530,00	Cid. Jardim	21/12/2018	12924
3347	19/09/2018	14.250,00	O & M	21/12/2018	12930
23602	14/12/2018	38.818,70	Radiante	28/12/2018	25758
23604	14/12/2018	13.847,91	Radiante	28/12/2018	25763
23606	14/12/2018	36.631,95	Radiante	28/12/2018	25759
1651	27/12/2018	8.250,00	Cid. Jardim	30/01/2019	25756
165957	28/12/2018	4.032,00	Fabiano	30/01/2019	25767
165958	28/12/2018	3.600,00	Fabiano	30/01/2019	25764
2785	19/12/2018	7.875,00	Imperial	24/01/2019	25770
2784	19/12/2018	10.500,00	Imperial	30/01/2019	25773
		2.816.486,31			



6.15. Comparando-se o que foi publicado no sistema SICAP Contábil e no sistema SICAP-LCO, infere-se que há inconsistências na alimentação dos dois sistemas, haja vista que os valores apresentados são diferentes, pois no sistema contábil o valor computado foi de R\$ 2.741.205,31 (dois milhões, setecentos e quarenta e um mil e duzentos e cinco reais e trinta e um centavos) e no sistema LCO o valor computado foi de R\$ 2.816.486,31 (dois milhões, oitocentos e quarenta e seis mil e quatrocentos e oitenta e seis reais e trinta e um centavos), havendo assim uma diferença de R\$ 75.281,00 (setenta e cinco mil e duzentos e oitenta e um reais), mostrando que ambos os sistemas não estão sendo alimentados e publicados corretamente e conforme determina legislação dessa corte de contas.

CONCLUSÃO

6.16. A Prefeitura Municipal de Palmas não está alimentando corretamente os sistemas SICAP – LCO e SICAP Contábil, pois os processos não estão publicados corretamente.

6.17. A Prefeitura Municipal de Palmas não está controlando corretamente o seu sistema de almoxarifado, pois para os produtos recebidos não é mostrado o seu destino, ou seja, não existe uma ficha de controle mostrando qual o produto usado, a quantidade utilizada e onde foi instalado e também um Relatório Fotográfico mostrando os produtos instalados.

6.18. A Prefeitura Municipal de Palmas não está planejando as suas ações, pois existem contratos para a compra dos mesmos produtos simultaneamente, ou seja, no mesmo ano existem contratos para compra dos mesmos produtos, isso pode resultar em duplicidade de compra dos produtos, pois não existem um controle adequado para a utilização desses produtos, conforme mencionado no item acima.

6.19. A Prefeitura Municipal de Palmas está limitando a análise dos processos, pois os mesmos não estão sendo enviados completos, isto é, estão faltando volumes.

ENCAMINHAMENTO

6.20. Finalizado a apreciação dos fatos supracitados, submetemos os presentes autos ao **CORPO ESPECIAL DE AUDITORES.**

Tribunal de Contas do Estado do Tocantins, **COORDENADORIA DE ANÁLISE DE ATOS, CONTRATOS E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA**, em Palmas, Capital do Estado, aos 14 dias do mês de junho de 2019.

Antônio Emanuel Ribeiro Mendes
Auditor de Controle Externo
Matrícula nº 24340-9



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS

A(s) assinatura(s) abaixo garante(m) a autenticidade/validade deste documento.

ANTONIO EMANUEL RIBEIRO MENDES

Cargo: AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO - Matrícula: 243409

Código de Autenticação: 9c0e41c9b6526334c09bd48c03ce70df - 14/06/2019 17:12:50