antes da sua vigência, tendo sido todas pagas sob a cobertura contratual conforme se observa pelas ordens de bancárias descritas na Tabela acima. Outra ausência importante e de observância obrigatória é da Ordem de Serviço, que não foi emitida para os municípios em questão. Vale ressaltar que essa exigência está contida no objeto do Edital de Licitação reforçada pela Cláusula 7.4 do Contrato.

RECOMENDAÇÕES:

Exigir a imediata devolução dos valores pagos indevidamente;
Abrir sindicância para apuração dos responsáveis pelos pagamentos indevidos;

Apurar a ocorrência de danos ao erário.

Encaminhar cópias dos autos para o Ministério Público Estadual para apuração de eventuais ilicitudes ocorridas nos âmbitos Civil e Penal.

PAGAMENTOS IRREGULARES

Em 31/10/2018 às folhas 3182 do volume XI do processo, encontra-se o pedido de pagamento pela Rodoplan da "4ª medição de Inhangapi", para tanto apresenta os seguintes documentos:

- Nota fiscal nº 154 de 31/10/2018 (fl. 3184);
- Boletim de medição datado em 31/08/2018 (fl.3208-A);
- Ordem de serviço nº 45/5 datada de 28/08/2018 (fl.3208-B);
- Planilha de quantidades e preços datada de 28/08/2018 (fl.3209).

Uma observação detalhada do Boletim, da Ordem de serviço e da Planilha de quantidades e preços, se percebe claramente que os documentos se referem a outro Contrato, o de nº 45/2018 e não ao tratado neste processo que é o de nº 56/2019.

Outra questão relevante se refere à ordem de serviço em comparação ao período de medição do boletim apresentado, que foi assinada em 28/08/2018 e o período de medição se refere à 01/08 a 31/08/2018, ou seja, se conclui que o serviço já estava em andamento, quase terminado, quando a ordem foi emitida.

Em 01/11/2018 foram emitidas as OB's 2018OB02729 (fl.3213) e 2018OB02730 (fl.3214) realizando o pagamento desta medição com celeridade de um dia da data de solicitação (31/10/2018).

No dia 27/11/2018 a M.N.S. Ribeiro, sub-empresária da Rodoplan, solicita pagamento para a "5ª medição em Maracanã" apresentando também um boletim de medição que se refere ao contrato 45/2018 paga em 28/11/18 através da ordem bancária 2018OB03048, também um dia após a solicitação.

Outra ocorrência, de pagamentos irregulares se mostra na folha 3291 quando a Rodoplan solicita reajuste da 2ª medição em colares emitindo nota fiscal nº 164, porém a execução dos serviços foi realizada e paga à M.N.S. Ribeiro, que emitiu a nota fiscal nº 277 (fl. 2817 vol. X), sub-empresária da Rodoplan, portanto a solicitação e o pagamento do reajuste se faria jus à M.N.S. Ribeiro e não a Rodoplan como de fato aconteceu em 07/12/2018 através da ordem bancária OB201803158 (fl. 3335 vol. XI).

Fato idêntico ao caso anterior se dá novamente para o pedido da Rodoplan de reajuste da 1ª medição de Maracanã (fl. 3305) tendo emitido nota fiscal nº 162, serviço executado pela M.N.S. Ribeiro (nota fiscal nº 278, fl.2884 vol. X). O pagamento indevido do reajuste foi recebido pela Rodoplan através da ordem bancária nº 2018OB03160, em vez da M.N.S. Ribeiro que deveria fazer jus ao pagamento por ter sido a executora dos serviços. Ainda foram feitas duas outras solicitações de reajustes pela Rodoplan, que se enquadram no caso de serviços realizados pela M.N.S. Ribeiro, mas que não foram pagas, estando elas nas folhas 3357 (Inhangapi) e 3384 (colares).

Fica evidente que os pagamentos foram indevidos e ilegais, além do conluio da Contratada com a Contratante, visto não ter havido controle necessário e suficiente pela SEDOP capaz de observar e evitar estas ocorrências.

RECOMENDAÇÕES:

Exigir a imediata devolução dos valores pagos indevidamente;
Abrir sindicância para apuração dos responsáveis pelos pagamentos indevidos;

Apurar a ocorrência de danos ao erário.

Encaminhar cópias dos autos para o Ministério Público Estadual para apuração de eventuais ilicitudes ocorridas nos âmbitos Civil e Penal.

AUSÊNCIA DE RETENÇÃO DE 11% DO INSS INCIDENTE SOBRE A MÃO DE OBRA EMPREGADA NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS.

Em alguns pagamentos efetuados a Contratada não houve a retenção legal de 11% incidente sobre a parcela da mão de obra empregada na prestação dos serviços de engenharia, que deve ser recolhida em favor do INSS. Essa retenção e pagamento são obrigatórias por parte das tomadoras de serviço, incluindo as entidades do setor público, portanto não assiste razão do não recolhimento como visto em alguns pagamentos feitos durante a execução do referido Contrato, ou de não apresentarem justificativas das ausências de recolhimentos pela empresa e pela SEDOP.

Segue tabela contendo os pagamentos sem recolhimento:

TABELA III – RELAÇÃO DE PAGAMENTOS SEM A RETENÇÃO DO INSS

Município	Empresa	Boletim Mediçao		Período de Mediçao	Nota fiscal			Ordem Bancária	
		Nº	Data		Nº	Valor	Data	Nº	Data
S.Caetano de Odivelas	Rodoplan	01/2016	16/06/16	16/05 a 16/06/16	61	649.384,00	19/09/16	2016OB01895	20/09/16
Vigia	Rodoplan	01/2016	16/06/16	16/05 a 16/06/16	63	220.792,00	19/09/16	2016OB01896	20/09/16
São Miguel do Guamá	Leal Jr.¹	01/2016	07/11/16	05/10 a 07/11/16	1006	153.190,45	01/06/17	2017OB01022	06/06/17

Santa Maria do Pará	Leal Jr.¹	01/2016	07/11/16	05/10 a 07/11/16	1005	586.174,20	01/06/17	2017OB01023	06/06/17
Santa Maria do Pará	Leal Jr.¹	02/2016	09/12/16	08/11 a 07/12/16	1022	586.174,20	08/06/17	2017OB01070	08/06/17
São Miguel do Guamá	Leal Jr.¹	02/2016	09/12/16	08/11 a 07/12/16	1023	153.190,45	08/06/17	2017OB01066	08/06/17
Santa Maria do Pará	Leal Jr.¹	03/2016	06/01/17	08/12 a 06/01/17	1042	75.545,04	31/08/17	2017OB01692	05/09/17
Vigia	M.N.S.²	02/2018	31/07/18	01/07 a 31/07/18	276	1.108.912,60	30/08/18	2018OB02092	05/09/18
Colares	M.N.S.²	02/2018	31/07/18	01/07 a 31/07/18	277	348.250,00	30/08/18	2018OB02093	05/09/18
Vigia	M.N.S.²	01/2018	30/06/18	01/06 a 30/06/18	270	622.742,08	30/08/18	2018OB02096	05/09/18
Colares	M.N.S.²	01/2018	30/06/18	01/06 a 30/06/18	272	351.449,36	30/08/18	2018OB02097	05/09/18
Inhangapi	M.N.S.²	01/2018	30/06/18	01/06 a 30/06/18	267	388.301,32	30/08/18	2018OB02098	05/09/18
São João da Ponta	M.N.S.²	01/2018	30/06/18	01/06 a 30/06/18	269	278.297,04	30/08/18	2018OB02099	05/09/18
Maracanã	M.N.S.²	01/2018	30/06/18	01/06 a 30/06/18	278	894.800,00	05/09/18	2018OB02103	05/09/18
Maracanã	M.N.S.²	05/2018	31/10/18	01/10 a 31/10/18	315	300.000,00	27/11/18	2018OB03048	28/11/18

Legenda:

Sub-rogação parcial do contrato com a empresa Leal Jr, com anuência da SEDOP;

Sub-empresária parcial do contrato com a empresa M.N.S Ribeiro Jr., sem anuência da SEDOP

Na tabela III é demonstrado que os pagamentos apresentam somente uma Ordem Bancária em nome da contratada, quando o correto seriam duas OB's, uma para o INSS e outra para a empresa.

RECOMENDAÇÃO:

Providenciar junto à Contratada a regularização ou comprovação dos recolhimentos.

Solicitar, à SEDOP, justificativas pela não ocorrência de tais recolhimentos quando do pagamento.

Encaminhar cópias dos autos para o Ministério Público Federal para apuração de eventuais irregularidades.

AUSÊNCIA DE ATESTOS EM NOTAS FISCAIS E/OU BOLETINS DE MEDIÇÃO PELO FISCAL DESIGNADO POR PORTARIA.

Em 20/09/2016 através da Portaria nº 661/2016 (fl.1321 vol. VI) se designou o servidor Raimundo Maria Miranda de Almeida detentor da matrícula 54185514/5, como único fiscal do Contrato nº 056/2016, tendo tomado ciência em 26/09/2016 (pag. 1321 - vol. VI), portanto toda a documentação referente aos boletins e notas fiscais deveriam ter o atesto do referido fiscal, porém como se observa na Tabela IV abaixo, onde 26 medições e notas fiscais possuem o atesto do Sr. José Bernardo M. Pinho, engenheiro e assessor de mobilidade da SEDOP.

TABELA IV – MEDIÇÕES SEM ATESTO DO FISCAL DESIGNADO PELA PORTARIA 661/2016

Município	Empresa	Boletim Mediçao		Período de Mediçao	Nota fiscal		
		Nº	Data		Nº	Valor	Data
São Miguel do Guamá	Leal Jr.	01/2016	07/11/16	05/10 a 07/11/16	1006	153.190,45	01/06/17
Santa Maria do Pará	Leal Jr.	01/2016	07/11/16	05/10 a 07/11/16	1005	586.174,20	01/06/17
Santa Maria do Pará	Leal Jr.	02/2016	09/12/16	08/11 a 07/12/16	1022	586.174,20	08/06/17
São Miguel do Guamá	Leal Jr.	02/2016	09/12/16	08/11 a 07/12/16	1023	153.190,45	08/06/17
São Miguel do Guamá	Rodoplan	01/2016	17/08/16	19/07 a 17/08/16	83	451.459,28	15/12/17
Santa Isabel do Pará	Rodoplan	03/2018	06/04/18	06/03 a 06/04/18	102	1.117.253,14	04/06/18