MARCIA BORGES MONTENEGRO, Agente de Fazenda, matrícula nº 12/156.131-5 como responsáveis pelo acompanhamento da execução do contrato n.º 032/2019, referente aos serviços de arrecadação de receitas próprias do Tesouro do Município do Rio de Janeiro e de receitas destinadas ao Fundo Orçamentário Especial (**BANCO ITAÚ UNIBANCO S.A.)** cabendo a esses a atestação dos documentos fiscais, observando-se o Decreto n.º 34.012 de 20 de junho de 2011.

COMISSÃO DE PROGRAMAÇÃO E CONTROLE DA DESPESA - CODESP
DELIBERAÇÃO CODESP Nº 141 DE 12 DE SETEMBRO DE 2019.

Divulga as fragilidades apontadas nos Relatórios de Análise Financeira e de Despesa de Pessoal das Organizações Sociais e da Empresa Pública de Saúde - RioSaúde, elaborados pelo Grupo de Análise da CODESP.

A PRESIDENTE DA COMISSÃO DE PROGRAMAÇÃO E CONTROLE DA DESPESA - CODESP, no uso das atribuições que lhe são conferidas pela legislação em vigor,

CONSIDERANDO a necessidade de procedimentos para o monitoramento e controle da execução dos Contratos de Gestão das Organizações Sociais e dos Convênios da RioSaúde, no âmbito da Secretaria Municipal de Saúde - SMS

DELIBERA:
Art. 1º Ficam divulgadas as principais fragilidades identificadas nas prestações de contas das Organizações Sociais e da RioSaúde, através dos Relatórios elaborados pelo Grupo de Análise da CODESP, conforme abaixo discriminados:

I - Relatório de Acompanhamento de Atividades (RAT), referente à competência do mês de julho de 2019 (Anexo I); e

II - Relatório de Despesa de Pessoal (RDP), referente à competência do mês de agosto de 2019 (Anexo II).

Parágrafo único. As análises a que se referem os incisos I e II não exaurem a matéria e poderão ser revistas a qualquer tempo.

Art. 2º. As fragilidades apontadas no relatório de que tratam os incisos I e II do art. 1º, deverão ser analisadas pelas respectivas CTAs/CEAs, consoante o disposto na Instrução Normativa CODESP nº 02/2019.

Art. 3º. A íntegra dos Relatórios de Monitoramento e Controle: Relatório de Acompanhamento de Atividades (RAT) e Relatório de Despesa de Pessoal (RDP), de que trata o Art. 1º, estarão disponíveis no site http://prefeitura.rio/web/smf/subsecretaria-executiva.

Art. 4º As despesas ressalvadas no mês de julho de 2019 deverão ser devidamente saneadas e/ou justificadas pelas Organizações Sociais e RioSaúde, através de Ofício, individualizado por contrato, objeto e competência, no formato estabelecido pelo Ofício Circular F/SUBEX nº 001/2019, disponível no citado site, direcionado à F/SUBEX, **até às 17h do dia 30 de outubro de 2019**.

Parágrafo único: Na hipótese de ausência de apresentação de justificativa, apresentação intempestiva ou de seu indeferimento, as despesas ressalvadas serão consideradas rejeitadas, devendo os respectivos valores serem descontados do repasse seguinte.

Art. 5º As despesas rejeitadas no mês de julho de 2019 poderão ser objeto de recurso por parte das Organizações Sociais e da RioSaúde, conforme previsto no Contrato de Gestão ou Convênio, através de Ofício, individualizado por contrato, objeto e competência no formato estabelecido pelo Ofício Circular F/SUBEX nº 001/2019, disponível no citado site, direcionado à F/SUBEX, **até às 17h do dia 14 de outubro de 2019.**

Art. 6º O deferimento ou indeferimento das justificativas ou recursos apresentados serão informados no Relatório de Consolidado de Revisões (RCR), a ser divulgado através de Deliberação.

Art. 7º Esta Deliberação entra em vigor na data de sua publicação.

Rio de Janeiro, 12 de Setembro de 2019.

ROSEMARY DE AZEVEDO CARVALHO TEIXEIRA DE MACEDO
Presidente da CODESP

ANEXO I
Principais Fragilidades identificadas nos Relatórios de Acompanhamento de Atividades - RAT elaborados pelo Grupo de Análise da CODESP

COMPETÊNCIA: JULHO/2019

ORGANIZAÇÃO SOCIAL	CEJAM		CEP28		CRUZ VERMELHA				FIOTEC		GNOSIS			IABAS							RIOSAUDE							SPDM									VIVA RIO				
OBJETOS	CER Ilha	HM Evandro Freire	Cegonha Carioca	HM Mariska Ribeiro	CER Albert Schweitzer	Hospital Albert Schweitzer	UPA Engenho de Dentro	UPA Magalhães Bastos	TEAS	UPA Manguinhos	CAP-2.2	CER Centro	Maternidade Maria Amélia Buarque de Holanda	CAP-4.0	CAP-5.1	CAP-5.2	PADI	UPA Costa Barros	UPA Madureira	UPA Vila Kennedy	CER Barra (contrato antigo)	CER Barra (contrato atual)	HM Ronaldo Gazzola	Hospital e CER Rocha Faria	UPA Cidade de Deus	UPA Rocha Miranda	UPA Senador Camará	CAP-1.0	CAP-3.2	CAP-5.3	CER Leblon	CER Santa Cruz	HM Pedro II	Regulação	UPA João XXIII	UPA Paciência	UPA Sepetiba	CAP-2.1	CAP-3.1	CAP-3.3	UPA Alemão	UPA Rocinha
FRAGILIDADES	3	6	6	10	2	6	5	7	10	5	14	6	10	9	3	2	2	7	12	11	4	4	4	13	2	8	9	6	10	8	3	10	13	14	4	7	3	18	11	7	12	13
Aquisição de material e contratação de serviços com preços acima dos pesquisados em mercado									x																																#VALUE!	#VALUE!
Arquivo com imagem corrompida (Arquivo não abre)				x							x					x	x											x													#VALUE!	#VALUE!
Ausência da demonstração do contencioso nos contratos de Honorários advocatícios			x																																			x				
Ausência de assinatura nos recibos e cheques											x		x															x								x						
Ausência de atestação nas Notas Fiscais ou atestação irregular				x							x			x				x	x	x			x						x	x	x			x		x		x		x	x	x
Ausência de comprovação de recolhimento de tributos (Verificar o vencimento do tributo)																								x										x									
Ausência de comprovação dos serviços (consultoria, contabilidade, manutenção, etc)			x	x										x																x				x				x					
Ausência de comprovante de pagamento ou comprovante divergente		x		x							x		x						x	x							x		x	x		x	x	x		x		x	x			
Ausência de Comprovantes Fiscais						x		x	x	x				x				x	x	x	x	x		x		x	x		x			x	x	x	x			x	x	x	x	x
Ausência de detalhamento da prestação de serviço			x	x				x	x	x	x		x					x	x	x				x		x	x		x									x			x	x
Ausência de detalhamento das ligações nas faturas de telefonia														x					x	x												x	x					x			x	x
Ausência de imagem						x	x	x	x	x	x		x	x	x			x	x	x				x			x		x	x					x	x	x	x	x		x	x
Classificação contábil da despesa equivocada														x	x									x		x	x							x					x		x	x
Comprovantes de despesa ilegíveis no Painel OS INFO (total ou parcialmente)																			x	x	x		x			x			x			x	x								x	x
Despesas em desacordo com a IN 02/19 (Anexos I, II, III, IV ou XV).		x										x												x										x								
Despesas em desacordo com o objeto do Contrato de Gestão ou Convênio				x					x										x	x				x								x	x			x	x	x	x	x		x
Despesas em desacordo com o objeto do contrato de terceiros		x							x																																	
Despesas executadas em desacordo com o previsto mensalmente em contrato com terceiros (VTM).	x								x	x	x	x	x	x					x					x								x	x					x			x	x
Despesas pagas em duplicidade					x						x	x	x																				x	x								
Multas, juros referentes a pagamentos ou recolhimentos fora dos prazos.		x		x		x	x	x	x		x	x	x									x		x		x	x	x	x	x		x	x	x	x	x		x	x	x		
Nota Fiscal de Serviços com dados incompletos (Descrição e Memoria de Calculo)																																										
Ocorrência de despesas com taxas bancárias (vedado pela Resolução CGM nº 1.159/2014)	x	x	x	x		x	x	x			x	x	x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x		x	x	x	x	x	x
Pagamento de despesa antecipada											x																						x	x					x			
Rateio Incorreto																																x	x	x				x		x	x	x
Ausência da composição de preços nos contratos de serviços																								x														x	x			
Ausência da demonstração do contencioso nos contratos de Honorários advocatícios			x																															x				x				
Ausência de contrato de serviços atualizado no Painel Osinfo	x	x	x	x		x	x	x	x	x	x	x	x	x				x	x	x				x		x	x	x	x	x								x				
Ausência do termo de referencia e memoria de calculo do preço.																																		x				x			x	x
Outra Fragilidade não prevista				x	x	x	x	x			x		x	x				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			x		x	x	x	x	x
Total de Linhas de despesas informadas e analisadas: 26738	29	640	23	2.125	32	702	109	80	522	152	533	36	210	1.076	911	806	96	94	134	186	96	38	103	832	108	67	131	634	2.850	721	117	256	1.291	147	90	113	79	1.215	4.881	3.862	328	283
	669		2.148		923				674		779			3.303							1.375							6.298										10.569				
TOTAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DE CUSTEIO (R$)	R$ 1.711.839,11		R$ 714.775,71		R$ 5.824.744,80				R$ 974.030,06		R$ 1.312.015,97			R$ 2.802.815,43							R$ 9.784.725,20							R$ 11.678.454,36									R$ 7.368.435,51				
Gastos com Custeio com Vencimentos não Identificados (R$)	R$ 6.833,00	0,40%	R$ 268.732,49	37,60%	R$ 128.756,73			2,21%	R$ 4.893,23	0,50%	R$ 1.034.967,05	78,88%		R$ 0,00						0,00%	R$ 3.031.731,72						30,98%	R$ 59.771,87								0,51%	R$ 2.715.080,84			36,85%
Total da Prestação de Contas EM CONFORMIDADE (R$)	R$ -	0,00%	R$ 230.508,2	85,78%	R$ -			0,00%	R$ -	0,00%	R$ 724.801,45	70,03%		R$ -						0,00%	R$ 1.209.787,00						39,90%	R$ 1.722,86								2,88%	R$ 1.641.663,38			60,46%
Total da Prestação de Contas COM RESSALVAS (R$)	R$ 6.833,00	100,00%	R$ 35.741,92	13,30%	R$ 128.756,73			100,00%	R$ 4.893,23	100,00%	R$ 306.099,37	29,58%		R$ -						0,00%	R$ 1.818.150,17						59,97%	R$ 56.570,33								94,64%	R$ 859.074,07			31,64%
Total da Prestação de Contas REJEITADA (R$)	R$ -	0,00%	R$ 2.482,29	0,92%	R$ -			0,00%	R$ -	0,00%	R$ 4.066,23	0,39%		R$ -						0,00%	R$ 3.794,55						0,13%	R$ 1.478,68								2,47%	R$ 214.343,39			7,89%
Gastos com Custeio de Outros Vencimentos - Exercícios Anteriores (R$)	R$ 0,00	0,00%	R$ 0,00	0,00%	R$ 86.029,78			1,48%	R$ 0,00	0,00%	R$ 1.650,00	0,13%		R$ 89.856,33						3,21%	R$ 30.636,45						0,31%	R$ 13.761,65								0,12%	R$ 55.051,13			0,75%
Total da Prestação de Contas EM CONFORMIDADE (R$)	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%	R$ 81.658,40			94,92%	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%		R$ 18.518,89						20,61%	R$ -						0,00%	R$ 6.954,64								50,54%	R$ 12.732,32			23,13%
Total da Prestação de Contas COM RESSALVAS (R$)	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%	R$ 4.371,38			5,08%	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%		R$ 71.337,44						79,39%	R$ 30.636,45						100,00%	R$ 5.166,86								37,55%	R$ 42.318,81			76,87%
Total da Prestação de Contas REJEITADA (R$)	R$ -	0,00%	R$ -	0,00%	R$ -			0,00%	R$ -	0,00%	R$ 1.650,00	100,00%		R$ -						0,00%	R$ -						0,00%	R$ 1.640,15								11,92%	R$ -			0,00%
Gastos com Custeio de Outros Vencimentos - Exercício 2019 (R$)	R$ 563.447,17	32,91%	R$ 17.520,11	2,45%	R$ 4.471.677,78			76,77%	R$ 115.616,1	11,87%	R$ 32.207,51	2,45%		R$ 434.678,10						15,51%	R$ 1.616.313,37						16,52%	R$ 6.918.758,48								59,24%	R$ 2.301.142,76			31,23%
Total da Prestação de Contas EM CONFORMIDADE (R$)	R$ 275.805,04	48,95%	R$ 16.642,24	94,99%	R$ 1.244.064,14			27,82%	R$ 59.326,4	51,31%	R$ 29.613,31	91,95%		R$ 95.782,86						22,04%	R$ 704.641,92						43,60%	R$ 5.704.419,51								82,45%	R$ 693.782,36			30,15%
Total da Prestação de Contas COM RESSALVAS (R$)	R$ 287.642,13	51,05%	R$ 877,87	5,01%	R$ 3.227.613,64			72,18%	R$ 56.289,7	48,69%	R$ 2.594,20	8,05%		R$ 198.446,69						45,65%	R$ 911.671,45						56,40%	R$ 1.178.998,83								17,04%	R$ 1.446.862,52			62,88%

Assinado Digitalmente por EMPRESA MUNICIPAL DE ARTES GRÁFICAS S/A - 68.697.333/0001-55
Data: Sexta-feira, 13 de Setembro de 2019 às 1:59:50
Código de Autenticação: f9d117b8

Total da Prestação de Contas REJEITADA (R$)	R$ -	**0,00%**	R$ -	**0,00%**	R$ -	**0,00%**	R$ -	**0,00%**	R$ -	**0,00%**	R$ 140.448,55	**32,31%**	R$ -	**0,00%**	R$ 35.340,14	**0,51%**	R$ 160.497,88	**6,97%**															
Gastos com Custeio deste Vencimento - Junho de 2019 (R$)	**R$ 1.141.558,94**	**66,69%**	**R$ 428.523,11**	**59,95%**	**R$ 1.138.280,51**	**19,54%**	**R$ 853.520,7**	**87,63%**	**R$ 243.191,41**	**18,54%**	**R$ 2.278.281,00**	**81,29%**	**R$ 5.106.043,66**	**52,18%**	**R$ 4.686.162,36**	**40,13%**	**R$ 2.297.160,78**	**31,18%**															
Total da Prestação de Contas EM CONFORMIDADE (R$)	R$ 949.612,31	**83,19%**	R$ 392.089,4	**91,50%**	R$ 53.532,11	**4,70%**	R$ 502.024	**58,82%**	R$ 233.844,48	**96,16%**	R$ 1.186.568,53	**52,08%**	R$ 2.848.781,37	**55,79%**	R$ 3.251.111,99	**69,38%**	R$ 1.273.505,42	**55,44%**															
Total da Prestação de Contas COM RESSALVAS (R$)	R$ 187.975,33	**16,47%**	R$ 35.511,91	**8,29%**	R$ 1.074.156,70	**94,37%**	R$ 351.496	**41,18%**	R$ 8.593,43	**3,53%**	R$ 1.081.269,06	**47,46%**	R$ 2.257.262,29	**44,21%**	R$ 1.414.467,89	**30,18%**	R$ 924.129,49	**40,23%**															
Total da Prestação de Contas REJEITADA (R$)	R$ 3.971,30	**0,35%**	R$ 921,80	**0,22%**	R$ 10.591,70	**0,93%**	R$ -	**0,00%**	R$ 753,50	**0,31%**	R$ 10.443,41	**0,46%**	R$ -	**0,00%**	R$ 20.582,48	**0,44%**	R$ 99.525,87	**4,33%**															

OBSERVAÇÕES:

1. Considerando a publicação da **Instrução Normativa CODESP nº 001/2018 em 27 de dezembro de 2018**, com vigência a partir de 01/01/2019 (atualizada pela Instrução Normativa CODESP nº 002/2019), as fragilidades levantadas na Prestação de Contas relativa à competência Abril/2019 serão analisadas pelas respectivas CTAs/CEAs que deliberarão pela aplicação ou não das sanções previstas na Instrução Normativa.

2. As análises das Prestações de Contas foram realizadas por analistas da CODESP e não exaurem a matéria, podendo ser revistas a qualquer tempo.

3. A análise em tela tem por objetivo a verificação de despesas em consonância com o Cronograma de Desembolso estabelecido pelo Contrato de Gestão / Convênio.

4. Não foram computados os valores apresentadosnos Demonstrativos de Despesas Vencidas e Não Pagas - ANEXO VI.

5. (*) Despesas sem imagens no Painel OS INFO, impossibilitando a identificação da competência.

ANEXO II
Principais Fragilidades identificadas nos Relatórios de Despesas de Pessoal Elaborados pelo Grupo de Análise da CODESP

		COMPETÊNCIA: AGOSTO/2019																															
ORGANIZAÇÃO SOCIAL		**VIVA RIO**					**IABAS**			**SPDM**										**CEJAM**		**GNOSIS**			**CEP28**		**FIOTEC**		**CRUZ VERMELHA**			
OBJETOS		CAP-2.1	UPA Rocinha	CAP-3.1	UPA Alemão	CAP-3.3	UPA Costa Barros	UPA Madureira	UPA Vila Kennedy	CAP-1.0	CAP-3.2	CAP-5.3	Regulação	CER Leblon	CER Santa Cruz	HM Pedro II	UPA Sepetiba	UPA Paciência	UPA João XXIII	HM Evandro Freire	CER Ilha do Governador	CAP-2.2	CER Centro	Maternidade Maria Amélia Buarque de Holanda	HM Mariska Ribeiro	Cegonha Carioca	TEIAS	UPA Manguinhos	Hospital Albert Schweitzer	CER Albert Schweitzer	UPA Engenho de Dentro	UPA Magalhães Bastos
FRAGILIDADES		**3**	**3**	**4**	**3**	**3**	**3**	**4**	**4**	**5**	**5**	**5**	**4**	**5**	**5**	**5**	**4**	**4**	**5**	**5**	**4**	**3**	**3**	**3**	**5**	**5**	**5**	**4**	**6**	**6**	**5**	**5**
Inconsistência no cadastro do **Sistema Informatizado de RH - ERGON**. Profissionais com lotação em unidade pertencente a Contrato de Gestão distinto.		x	x	x	x	x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	x	x	x	x		x	x	x	x
Funcionários cadastrados no ERGON em unidade pertencente ao Contrato de Gestão, porém não constam na **Folha de Controle de Pagamento**.		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
Profissionais cadastros em **duplicidade** no ERGON.																																	
Ausência de **parâmetro e critério** para pagamento da Gratificação de Insalubridade, especialmente dos profissionais que atuam em atividade de natureza administrativa (atividade meio).										x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				x	x	x	x	x	x	x	x
Ausência de **rateio** para pagamento dos profissionais lotados na Sede da OS.																				x	x								x	x	x	x
Profissionais com mais de um vínculo com Organização Social e/ou Administração Direta e registro de **carga horária igual ou superior a 40 horas semanais**.	**1.243 ocorrências identificadas**	13	13	41	41	33	25	25	26	10	34	40	18	58	31	125	19	18	29	39	29	8	41	76	87	57	11	12	201	37	23	23
Não disponibilização da **relação nominal dos beneficiários** de Vale Transporte, Vale Alimentação e Vale Refeição.				x			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x						x	x	x	x	x	x	x	x
Ausência de pagamento de **Férias e / ou Gratificação de Insalubridade**.																																	
Descumprimento ao disposto no **Ofício Circular nº. 023/2015/S/SUBPAV/SAP**, no sentido de que "*a partir de janeiro/2016, fica SUSPENSO o pagamento de Vale Combustível*".																																	
Ausência de pagamento de **Gratificações** (Titulação, Preceptoria, Responsabilidade Técnica, etc).																																	
Quantitativo de profissionais em Folha de Controle de Pagamento (ERGON):	**15.719**	**928**	**145**	**2.270**	**156**	**1.892**	**141**	**135**	**148**	**700**	**1.169**	**1.177**	**178**	**489**	**428**	**1.202**	**150**	**147**	**184**	**508**	**146**	**339**	**198**	**508**			**179**	**109**	**1.578**	**240**	**128**	**147**
		5.391					**424**			**5.824**										**654**		**1.045**			**0**		**288**		**2.093**			
FOLHA DE CONTROLE DE PAGAMENTO - Julho de 2019	**R$ 99.928.791,34**	**R$ 27.721.186,61**					**R$ 2.664.649,14**			**R$ 35.482.952,66**										**R$ 6.601.027,51**		**R$ 7.420.117,19**			**R$ 5.674.047,45**		**R$ 3.191.676,67**		**R$ 11.173.134,11**			
A. Folha de Adiantamento de Férias	**R$ 4.712.172,20**	R$ 2.292.478,44				**8,27%**	R$ 183.171,76		**6,87%**	R$ 1.159.737,08									**3,27%**	R$ 100.111,80	**1,52%**	R$ 285.839,35		**3,85%**	R$ 162.375,51		**2,86%**	R$ 56.728,19		**1,78%**	R$ 471.730,07		**4,22%**
B. Folha Rescisória	**R$ 887.491,54**	R$ 377.948,78				**1,36%**	-R$ 90.950,04		**-3,41%**	R$ 467.316,75									**1,32%**	R$ 2.108,18	**0,03%**	R$ 109.975,02		**1,48%**	R$ 12.218,73		**0,22%**	R$ 8.874,12		**0,28%**	R$ 0,00		**0,00%**
C. Encargos Patronais (Folha Rescisória)	**R$ 56.213,71**	R$ 23.230,51				**0,08%**	-R$ 9.195,41		**-0,35%**	R$ 15.794,17									**0,04%**	R$ 560,42	**0,01%**	R$ 23.017,46		**0,31%**	R$ 2.252,02		**0,04%**	R$ 554,54		**0,02%**	R$ 0,00		**0,00%**
D. Folha Salário	**R$ 66.931.946,22**	R$ 18.633.794,40				**67,22%**	R$ 2.031.152,35		**76,23%**	R$ 25.197.186,94									**71,01%**	R$ 3.969.417,36	**60,13%**	R$ 4.334.954,84		**58,42%**	R$ 3.349.946,10		**59,04%**	R$ 1.064.280,87		**33,35%**	R$ 8.351.213,36		**74,74%**
E. Provisionamento (-) Férias e Rescisões	**R$ 10.046.247,83**	R$ 2.309.034,07				**8,33%**	R$ 328.658,87		**12,33%**	R$ 3.529.112,96									**9,95%**	R$ 892.356,43	**13,52%**	R$ 778.989,81		**10,50%**	R$ 716.484,76		**12,63%**	R$ 211.579,37		**6,63%**	R$ 1.280.031,56		**11,46%**
F. Encargos Patronais (Folha Salário)	**R$ 10.165.324,21**	R$ 1.919.823,49				**6,93%**	R$ 199.152,22		**7,47%**	R$ 2.336.593,57									**6,59%**	R$ 1.487.465,27	**22,53%**	R$ 1.702.864,41		**22,95%**	R$ 1.303.645,41		**22,98%**	R$ 420.401,06		**13,17%**	R$ 795.378,78		**7,12%**
G. Benefícios	**R$ 5.566.646,03**	R$ 2.139.826,20				**7,72%**	R$ 56,70		**0,00%**	R$ 2.634.939,69									**7,43%**	R$ 149.008,05	**2,26%**	R$ 149.458,52		**2,01%**	R$ 30.460,70		**0,54%**	R$ 188.115,83		**5,89%**	R$ 274.780,34		**2,46%**
H. Rateio SEDE	**R$ 1.562.749,60**	R$ 25.050,72				**0,09%**	R$ 22.602,69		**0,85%**	R$ 142.271,50									**0,40%**	R$ 0,00	**0,00%**	R$ 35.017,78		**0,47%**	R$ 96.664,22		**1,70%**	R$ 1.241.142,69		**38,89%**	R$ 0,00		**0,00%**

G. Total Cronogramas de Desembolso (Despesas com RH):	**R$ 123.421.336,12**
H. FCP (Folha Normal) Competência agosto/2019	**R$ 93.171.886,14**
I. FCP (Folha de Ajuste) Competência agosto/2019	**R$ 6.756.905,21**
J. Diferença (G-H-I)	**R$ 23.492.544,77**

OBSERVAÇÕES:

1. Considerando a publicação da **Instrução Normativa CODESP nº 001/2018 em 27 de dezembro de 2018**, com vigência a partir de 01/01/2019 (atualizada pela Instrução Normativa CODESP nº 002/2019 e nº 003/2019), as fragilidades levantadas na Prestação de Contas relativa à competência Agosto/2019 serão analisadas pelas respectivas CTAs/CEAs que deliberarão pela aplicação ou não das sanções previstas na referida Instrução Normativa.

2. As análises das Prestações de Contas foram realizadas por analistas da CODESP e não exaurem a matéria, podendo ser revistas a qualquer tempo.

3. A Folha de Ajuste da competência agosto/2019 será preenchida junto com a Folha Normal de setembro/2019.

CONSELHO DE CONTRIBUINTES
5546ª SESSÃO ORDINÁRIA REALIZADA NO DIA 29/08/2019
DECISÕES PROFERIDAS

RECURSOS VOLUNTÁRIO E "EX OFFICIO" Nº 18.541
Processo nº 04/353.434/2016 - ACÓRDÃO Nº 16.913
Recorrentes: 1º) COMPLEXO MARACANÃ ENTRETENIMENTO S.A.
2º) COORDENADOR DA COORDENADORIA DE REVISÃO E JULGAMENTO TRIBUTÁRIOS
Recorridos: 1º) COORDENADOR DA COORDENADORIA DE REVISÃO E JULGAMENTO TRIBUTÁRIOS
2º) COMPLEXO MARACANÃ ENTRETENIMENTO S.A.
Relator: Conselheiro FERNANDO DA COSTA GUIMARÃES
Representante da Fazenda: ANDRÉ BRUGNI DE AGUIAR

DECISÕES: Acorda o Conselho de Contribuintes: 1) Por unanimidade, negar provimento ao Recurso de Ofício, nos termos do voto do Relator; e 2) Por unanimidade, negar provimento ao Recurso Voluntário, nos termos do voto do Relator. Ausente das votações o Conselheiro ALFREDO LOPES DE SOUZA JUNIOR, substituído pelo Conselheiro Suplente EDUARDO GAZALE FÉO.

EMENTAS APROVADAS: I) ISS - AUTO DE INFRAÇÃO - DUPLICIDADE DE LANÇAMENTOS - Ocorrendo duplicidade de inclusão dos mesmos valores, em Autos de Infração diversos, devem ser excluídas as parcelas correspondentes arroladas no Auto de Infração mais recente. Recurso de Ofício improvido. Decisão unânime. II) ISS - SERVIÇOS DE EXPLORAÇÃO DE ESTÁDIO - INCIDÊNCIA - Os serviços de exploração de estádios, incluindo outras prestações de serviços e facilidades, sujeitam-se ao ISS, nos termos do disposto no subitem 3.02 do art. 8º da Lei nº 691/1984. III) ISS - OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS - FALTA DE EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS DE SERVIÇOS - A falta de emissão de Notas Fiscais de Serviços, nos casos previstos, constitui descumprimento de obrigação acessória, independentemente da existência ou não de obrigação principal, sujeitando-se às penalidades estabelecidas na lei. IV) ISS - PENALIDADE - PRINCÍPIO CONSTITUCIONAL DO NÃO CONFISCO - As multas cominadas no Código Tributário Municipal não infringem a proibição de utilização de tributo com efeito de confisco, nem os princípios da razoabilidade e da proporcionalidade. Inteligência da Súmula Administrativa 06. Recurso Voluntário improvido. Decisão unânime. IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS

RECURSO VOLUNTÁRIO Nº 18.157
Processo nº 04/352.089/2016 - ACÓRDÃO Nº 16.914
RECURSO VOLUNTÁRIO Nº 18.158
Processo nº 04/352.090/2016 - ACÓRDÃO Nº 16.915
RECURSO VOLUNTÁRIO Nº 18.184
Processo nº 04/353.418/2016 - ACÓRDÃO Nº 16.916
RECURSO VOLUNTÁRIO Nº 18.714
Processo nº 04/352.725/2015 - ACÓRDÃO Nº 16.917
Recorrente: INTERTEK DO BRASIL INSPEÇÕES LTDA.

Assinado Digitalmente por EMPRESA MUNICIPAL DE ARTES GRÁFICAS S/A - 68.697.333/0001-55
Data: Sexta-feira, 13 de Setembro de 2019 às 1:59:50
Código de Autenticação: f9d117b8