

Processo Administrativo : 2023009439
Gestão Processual : Secretaria Municipal de Meio Ambiente
Ordenador de Despesas : Secretaria Municipal de Meio Ambiente
Modalidade Contratual : Parecer Técnico

Página | 1

Parecer Nº 481/2023

REVISADO
PROCESSUAL

Jamil Torquato Pereira, na condição de **Secretário Municipal do Controle Interno do Município de Catalão**, no uso das atribuições legais que lhe foram conferidas, vem por meio deste parecer manifestar sobre o pedido para realizar apuração do valor da possível penalização pecuniária da empresa Construtora Israel Ltda, CNPJ 04.565.082/0001-72 com relação ao contrato firmado com o Fundo Municipal de Meio Ambiente de Catalão, CNPJ 24.366.622/0001-04, de número 239/2021 decorrente da concorrência pública de número 003/2021 cujo objeto é “Contratação de serviços para construção do Parque Paquetá em atendimento à solicitação da Secretaria Municipal de Meio Ambiente de Catalão, de acordo com as especificações e exigências estabelecidas no Projeto Básico e anexo ao Edital de Concorrência número 003/2021”, celebrado em 15 de outubro de 2021 no valor global de R\$ 3.945.540,02 (três milhões, novecentos e quarente e cinco mil, quinhentos e quarenta reais e dois centavos).

Em análise ao processo de contratação e à documentação da execução orçamentária referente a todo o processo aqui epigrafado, identificamos o seguinte:

O cronograma físico e financeiro primitivo estabelecido no termo contratual trouxe que a obra seria realizada de novembro de 2021 a junho de 2022, com desembolsos conforme a seguir:

	Cronograma Primitivo									
	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	TOTAL	
Previsto	R\$ 327.325,91	R\$ 183.809,44	R\$ 681.081,91	R\$ 532.058,78	R\$ 660.579,36	R\$ 362.215,88	R\$ 659.712,65	R\$ 538.756,90	R\$ 3.945.540,83	
Realizado	R\$ -	R\$ 177.600,73	R\$ -	R\$ 146.735,89	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 374.734,98	R\$ 699.071,60	

Já em 01/09/2022 foi realizado aditivo contratual reprogramando o cronograma físico-financeiro além de realizar acréscimo de R\$ 495.266,21 (quatrocentos e noventa e cinco mil, duzentos e sessenta e seis reais e vinte e um centavos) e suprimindo R\$ 172.772,38 (cento e setenta e dois mil setecentos e setenta e dos reais e trinta e oito centavos), passando o contrato para R\$ 4.268.033,85 (quatro milhões, duzentos e sessenta e oito mil, trinta e três reais e oitenta e cinco centavos). Com o referido termo aditivo, o cronograma físico-financeiro passou a ser:

Página | 2

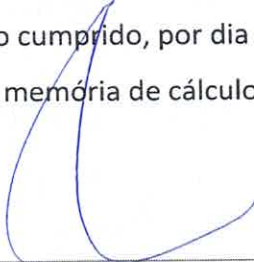
Cronograma Modificado conforme Aditivo Contratual											
	ago/22		set/22		out/22		nov/22		dez/22		TOTAL
	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	
Previsto	R\$ 587.693,24	R\$ 373.884,31	R\$ 291.312,56	R\$ 269.706,78	R\$ 710.218,33	R\$ 449.239,71	R\$ 505.842,95	R\$ 223.717,37	R\$ 338.190,61	R\$ 194.083,14	R\$ 3.943.889,00
Realizado	R\$ 699.071,60	-	-	-	-	-	-	-	-	R\$ 271.864,67	R\$ 970.936,27

Foram identificados atrasos durante toda a obra, chegando à 242 (duzentos e quarenta e dois) dias com relação ao contrato primitivo e 129 (cento e vinte e nove) dias com relação ao aditivo que reprogramou a obra.

Importante constar que houve atrasos na execução do contrato primitivo por motivos de força maior devidamente justificados nos autos que justificaram tal aditivo justificando assim a não contagem do tempo de mora por parte do Controle Interno do Município referente à primeira programação físico-financeira. Consideramos, portanto, somente o cronograma físico-financeiro por julgamos ser o apontamento mais justo.

O item 12.4.2 do contrato primitivo há previsão de 0,3% (três décimos por cento) ao dia, até o trigésimo dia de atraso, sobre o valor da parte do fornecimento ou serviço não realizado ou sobre a parte da etapa do cronograma físico de serviços não cumpridos.

O item 12.4.3 do contrato primitivo há previsão de 0,7% (sete décimos por cento) sobre o valor da parte do fornecimento ou serviço não realizado ou sobre a parte da etapa do cronograma físico de serviços não cumprido, por dia subsequente ao trigésimo. Sendo assim, informamos a seguir a memória de cálculo conforme solicitado:



Cronograma Modificado conforme Aditivo Contratual											
	ago/22		set/22		out/22		nov/22		dez/22		TOTAL
	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	1a. Quinzena	2a. Quinzena	
Previsto	R\$ 587.693,24	R\$ 373.884,31	R\$ 291.312,56	R\$ 269.705,78	R\$ 710.218,33	R\$ 449.239,71	R\$ 505.842,95	R\$ 223.717,37	R\$ 338.190,61	R\$ 194.083,14	R\$ 3.943.889,00
Realizado	R\$ 699.071,60	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 271.864,67	R\$ 970.936,27
Atraso	-R\$ 111.378,36	R\$ 262.505,95	R\$ 553.818,51	R\$ 823.525,29	R\$ 1.533.743,62	R\$ 1.982.983,33	R\$ 2.488.826,28	R\$ 2.712.543,65	R\$ 3.050.734,26	R\$ 2.972.952,73	R\$ 2.972.952,73
Multa	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 23.625,54	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.852.149,55	R\$ 1.875.775,09
	15/08/2022	31/08/2022		30/09/2022						28/12/2022	
				30,00						89,00	

O novo cronograma físico-financeiro, a obra iniciou o período de atraso em 31/08/2022, para fins de cálculo, tendo o seu primeiro período de até 30 (trinta) dias computado juros na proporção de 0,3% (3 décimos de por cento) ao dia, totalizando assim R\$ 23.625,54 (vinte e três mil, seiscentos e vinte e cinco reais e cinquenta centavos) sobre o valor atrasado de R\$ 262.505,95 (duzentos e sessenta e dois mil quinhentos e cinco reais e noventa e cinco centavos), sendo que com o reinício da contagem dos prazos o valor já considerado como realizado foi de R\$ 699.071,60 (seiscentos e noventa e nove mil, setenta e um reais e sessenta centavos) na data de 31/08/2022, uma vez que o previsto era a realização de R\$ 961.577,55 (novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e setenta e sete reais e cinquenta e cinco centavos).

Somente em dezembro de 2022 recebemos a 4ª (quarta) medição no valor de R\$ 271.864,67 (duzentos e setenta e um mil oitocentos e sessenta e quatro reais e sessenta e sete centavos), mas já havíamos computado um atraso de R\$ 3.050.734,26 (três milhões, cinquenta mil, setecentos e trinta e quatro reais e vinte e seis centavos). Considerando a medição realizada, o valor acumulado de atraso alcançou o valor de R\$ 2.972.952,73 (dois milhões, novecentos e setenta e dois mil, novecentos e cinquenta e dois reais e setenta e três centavos). Foi considerado para fins de cálculo mais 89 (oitenta e nove) dias de mora a partir do primeiro cálculo de juros. A taxa de juros pro-rata-dia a partir do trigésimo dia passou a ser de 0,7% (sete décimos de por cento). Sendo assim, chegamos à multa deste segundo período, a partir do trigésimo dia de atraso da obra, de R\$ 1.852.149,55 (um milhão, oitocentos e cinquenta e dois mil, cento e quarenta e nove reais e cinquenta e cinco centavos), totalizando assim uma pena pecuniária contratual de R\$ 1.875.775,09 (um milhão, oitocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e cinco reais e nove centavos).

Informamos que levamos em conta o parecer jurídico orientativo de número 001/2023 emitido em 23/08/2022 emitido pela procuradoria do município de Catalão bem como o parecer jurídico de número 354/2023 de 17/03/2023, também emitido pela procuradoria jurídica do município de Catalão.

Página | 4

É o parecer,

Catalão, Goiás, 14 de junho de 2023


Jamil Torquato Pereira
Controlador Geral do Município

Jamil Torquato Pereira
CGM - Controlador Geral
do Município
Prefeitura Municipal de Catalão

CRONOGRAMA FÍSICO-FINANCEIRO

OBRA: ALTERAR CRONOGRAMA **REEQUILIBRIO *Contratação de serviços para construção do Parque Paqueta*

DESCRIÇÃO: [COPIA] [COPIA] *PARQUE PAQUETA 2*

REFERÊNCIA: CONCORRÊNCIA PÚBLICA Nº 003/2021 PROCESSO Nº 2021024511

VALIDADE DA PROPOSTA: 60 (SESSENTA) DIAS

FONTE DATA : 28/09/2021 **VERSÃO** **HORA** **BDI : 23,86%** **MES** **REF.**

AGETOP T148 2021/07 COM DESONERAÇÃO 88,05% 91,72% 07/2021

AGETOP T152 2021/07 COM DESONERAÇÃO 91,86% - 05/2021

SICRO 2021/01 COM DESONERAÇÃO - - 06/2021

SINAPI 2021/05 COM DESONERAÇÃO 86,60% 49,18%

Composição PRÓPRIA 0,00%

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	AGOSTO		SETEMBRO		OUTUBRO		NOVEMBRO		DEZEMBRO		Total parcela
			QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	QUINZENA	
			%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
1	SERVIÇOS PRELIMINARES	R\$ 3.293,52	100,00%										100,00%*
			3.293,52										3.293,52
2	PAVIMENTAÇÃO	R\$ 1.916.341,26	6,39%	7,14%	10,48%	9,05%	33,64%	17,64%	13,66%	2,01%			100,00%*
			122.454,21	136.826,77	200.832,56	173.428,88	644.657,20	338.042,60	261.772,22	38.518,46			1.916.341,26
3	DRENAGEM URBANA	R\$ 688.870,72	45,32%	29,37%	8,80%	7,62%	5,96%	1,46%	1,47%				100,00%*
			312.196,21	202.321,33	60.620,62	52.491,95	41.056,69	10.057,51	10.128,40				688.870,72
4	SINALIZAÇÃO HORIZONTAL E VERTICAL	R\$ 27.889,75								100,00%			100,00%*
										27.889,75			27.889,75
5	ALVENARIA E DIVISÓRIAS	R\$ 3.133,90				100,00%							100,00%*
						3.133,90							3.133,90
6	IMPERMEABILIZAÇÃO	R\$ 17.856,43				100,00%							100,00%*
						17.856,43							17.856,43
7	REVESTIMENTO DE PAREDES	R\$ 6.859,09				100,00%							100,00%*
						6.859,09							6.859,09
8	PINTURA	R\$ 7.133,97									100,00%		100,00%*
											7.133,97		7.133,97
9	ESQUADRIAS METÁLICAS	R\$ 1.305,24										100,00%	100,00%*
													1.305,24
10	INSTALAÇÃO ELÉTRICA	R\$ 428.401,94										33,00%	100,00%*
												141.372,64	428.401,94
11	DIVERSOS	R\$ 594.993,53	5,46%	2,34%		1,44%	14,32%		12,88%			34,00%	100,00%*
			32.486,65	13.922,85		8.567,91	85.203,07		78.635,17			145.656,66	594.993,53
12	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	R\$ 127.492,20	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%			100,00%*
			15.936,53	15.936,53	15.936,53	15.936,53	15.936,53	15.936,53	15.936,53	15.936,53			127.492,20
13	CANTEIRO DE OBRA	R\$ -											100,00%*
													0,00
14	NOVOS SERVIÇOS	R\$ 120.125,82	84,35%			15,65%							100,00%*
			101.326,13	18.799,69									120.125,82
		R\$ 3.943.697,37	587.693,24	373.884,31	291.312,56	269.706,78	710.218,33	449.239,71	505.842,95	223.717,37	338.190,61	194.083,14	3.943.697,37
			587.693,24	961.577,55	1.252.880,11	1.522.596,89	2.232.915,22	2.682.054,92	3.187.897,87	3.411.615,25	3.749.805,86	3.943.697,37	3.943.697,37

CRONOGRAMA FÍSICO-FINANCEIRO

OBRA:	*Contratação de serviços para construção do Parque Paquetá*		
DESCRIÇÃO:	*PARQUE PAQUETÁZ*		
REFERÊNCIA:	CONCORRÊNCIA PÚBLICA Nº 003/2021 PROCESSO Nº 2021024511		
VALIDADE DA PROPOSTA:	60 (SESSENTA) DIAS		
DATA:	28/09/2021	BDI:	23,88%
FONTE:	VERBAO:	HORA:	DATA REF.:
AGETOP	T148 2021/07 COM	89,05%	07/2021
AGETOP	T152 2021/07 COM	91,86%	07/2021
SICRO NOVO	2021/01 COM DESONERAÇÃO	-	09/2021
SINAPI	2021/05 COM DESONERAÇÃO	85,60%	09/2021
	COMPOSIÇÕES PRÓPRIAS		

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	MÊS 1	MÊS 2	MÊS 3	MÊS 4	MÊS 5	MÊS 6	MÊS 7	MÊS 8	Total parcela
1	SERVIÇOS PRELIMINARES	93.842,09	100,00 % 93.842,09								100,00 % 93.842,09
2	PAVIMENTAÇÃO	1.989.089,87			25,00 % 497.272,47	25,00 % 497.272,47	25,00 % 497.272,47	10,00 % 198.908,99	10,00 % 198.908,99	5,00 % 99.454,48	100,00 % 1.989.089,87
3	DRENAGEM URBANA	496.743,77	40,00 % 198.697,51	30,00 % 149.023,13	30,00 % 149.023,13					100,00 %	100,00 % 496.743,77
4	SINALIZAÇÃO HORIZONTAL E VERTICAL	27.889,75								100,00 % 27.889,75	100,00 % 27.889,75
5	ALVENARIA E DIVISÓRIAS	3.133,90								100,00 % 3.133,90	100,00 % 3.133,90
6	IMPERMEABILIZAÇÃO	17.856,43								100,00 % 17.856,43	100,00 % 17.856,43
7	REVESTIMENTO DE PAREDES	6.859,09								100,00 % 6.859,09	100,00 % 6.859,09
8	PINTURA	7.133,97								100,00 % 7.133,97	100,00 % 7.133,97
9	ESQUADRIAS METÁLICAS	1.305,24								100,00 % 1.305,24	100,00 % 1.305,24
10	INSTALAÇÃO ELÉTRICA	428.401,94					30,00 % 128.520,58	30,00 % 128.520,58	30,00 % 128.520,58	10,00 % 42.840,20	100,00 % 428.401,94
11	DIVERSOS	594.993,53							50,00 % 297.496,77	50,00 % 297.496,76	100,00 % 594.993,53
12	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	254.984,40	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	12,50 % 31.873,05	100,00 % 254.984,40
13	CANTEIRO DE OBRA	23.306,04	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,26	12,50 % 2.913,22	100,00 % 23.306,04
		3.945.540,02	327.325,91	183.809,44	681.081,91	532.058,78	660.579,36	362.215,88	659.712,65	538.756,09	3.945.540,02
			327.325,91	511.135,35	1.192.217,26	1.724.276,04	2.384.855,40	2.747.071,28	3.406.783,93	3.945.540,02	

000011

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]



PREFEITURA MUNICIPAL DE CATALAO
EXTRATO DE EMPENHO POR FORNECEDOR/TODAS AS UNIDADES GESTORAS

PERIODO: 01/01/2022 a 30/06/2023

DATA	PROCESSO	FICHA	PRE EMPENHO	LIQ	PAG	Nº DOC. PAG	EMPENHO	ANULAÇÃO EMPENHO	REFORÇO EMPENHO	LIQUIDAÇÃO	ANULAÇÃO LIQUIDAÇÃO	PAGAMENTO	ANULAÇÃO PGTO	A LIQUIDAR	A PAGAR
FORNECEDOR: 04.565.082/0001-72 - CONSTRUTORA ISRAEL EIRELI															
NATUREZA: 449051-OBRAS E INSTALACOES															
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 2801-FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE															
12/01/2022	NE	2021024511	20220496	331	0	0	3.345.540,02	3.345.540,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01/09/2022	ANE	2021024511	20220496	331	0	0	3.345.540,02	3.345.540,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 2801-FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE															
19/10/2022	NE	2022029750	20220496	12920	0	0	322.493,83	322.493,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08/12/2022	ANE	0	20220496	12920	0	0	0,00	322.493,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 2801-FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE															
12/01/2022	NE	2021024511	20220943	332	0	0	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
15/02/2022	NL	2022020333	20220943	332	1	0	0,00	0,00	0,00	177.600,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15/02/2022	NP	2022020943	20220943	332	1	1	695500	0,00	0,00	0,00	0,00	177.600,73	0,00	0,00	0,00
28/03/2022	NL	2022007103	20220943	332	2	0	0,00	0,00	0,00	146.735,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29/03/2022	NP	2022020943	20220943	332	2	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.735,89	0,00	0,00	0,00
13/09/2022	NL	2022031636	20220943	332	3	0	0,00	0,00	0,00	275.663,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14/09/2022	NP	2022020943	20220943	332	3	1	710196	0,00	0,00	0,00	0,00	275.663,38	0,00	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 2801-FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE															
13/09/2022	NE	2022031636	20220943	11151	0	0	63.471,78	0,00	0,00	63.471,78	0,00	63.471,78	0,00	0,00	0,00
13/09/2022	NL	2022031636	20220943	11151	1	0	0,00	0,00	0,00	63.471,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14/09/2022	NP	2022020943	20220943	11151	1	1	710198	0,00	0,00	0,00	0,00	63.471,78	0,00	0,00	0,00
TOTAL FORNECEDOR:							4.331.595,63	3.668.033,85	0,00	663.471,78	0,00	663.471,78	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL:							4.331.595,63	3.668.033,85	0,00	663.471,78	0,00	663.471,78	0,00	0,00	0,00

* Somente entram nos totalizadores, dados de empenhos realizados no período selecionado.