

<b>PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DO LIVRAMENTO UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO</b>	<b>RELATÓRIO OPERACIONAL Nº 016 / 2017 MÓDULO CONTÁBIL II</b>
<b>DATA: 11 / 09 / 2017</b>	<b>FOLHA Nº 01 / 08</b>

EM ATENDIMENTO À SOLICITAÇÃO DO EXMO. SENHOR PREFEITO MUNICIPAL, QUE, ATRAVÉS DO MEMORANDO nº 230/2017, EXPEDIU A ESTA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO, PEDIDO DE AUDITORIA A SER REALIZADA NO DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS, MAIS ESPECIFICAMENTE NO REFEITÓRIO DA AUTARQUIA MUNICIPAL, FORA ENCAMINHADA A REQUISIÇÃO DE DOCUMENTOS/INFORMAÇÕES UCCI Nº 102/2017, NO INTUITO DE SUBSIDIAR O PRESENTE TRABALHO, QUE TEVE COMO ESCOPO PRINCIPAL, A VERIFICAÇÃO DE SUAS ATIVIDADES, ABORDANDO SEUS CUSTOS E, A ABRANGÊNCIA DOS SERVIDORES BENEFICIÁRIOS/USUÁRIOS DO REFEITÓRIO.

AO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE DA AUTARQUIA, COUBE O CÁLCULO DA MÉDIA DE CUSTO DE CADA REFEIÇÃO, UTILIZANDO OS VALORES (LIQUIDADOS E PAGOS) CONSTANTES NO SEU DEPARTAMENTO, A FINS DE PROPORCIONAR A MAIOR FIDEDIGNIDADE POSSÍVEL, NA OBTENÇÃO DOS VALORES, TENDO COMO PARÂMETRO, POR AMOSTRAGEM, OS DADOS DO MÊS DE JULHO DO CORRENTE EXERCÍCIO.

#### DADOS DA AUDITORIA:

ATO ORIGINÁRIO: Memorando nº 230/2017 do Gabinete do Exmo. Prefeito, e Ordem de Serviço UCCI nº 03/2017.

ABORDAGEM: Refeitório do Departamento de Água e Esgotos.

PERÍODO DE ABRANGÊNCIA: Janeiro à Julho de 2017.

IDENTIFICAÇÃO DO OBJETO: Apresentar a Administração Municipal, informações e dados conclusivos que possam vir a subsidiar a tomada de decisões, visando a efficientização dos serviços públicos prestados por parte da Autarquia Municipal, identificando possíveis falhas e, ao mesmo tempo, apresentando possíveis sugestões que visem soluções ao melhoramento das condições do Refeitório, com o menor custo possível.

INFORMAÇÕES SOLICITADAS: Visando a identificação de elementos necessários a formação de um juízo, esta UCCI solicitou a base legal de criação/regulamentação do Refeitório em tela, os demonstrativos/tabelas que evidenciassem os montantes gastos, com a discriminação por itens e refeições (café da manhã e almoço), a identificação do número de servidores usuários do Refeitório, bem como os critérios para essa escolha, e a metodologia de cálculo, com respectiva documentação probatória, da média do custo de cada refeição servida.

O RELATÓRIO É APRESENTADO NA FORMA DAS CONSTATAÇÕES VERIFICADAS – UTILIZANDO A SIMBOLOGIA S. X, E COM AS DEVIDAS RECOMENDAÇÕES – GRIFADOS COM R. X.

DA ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO ACOSTADA, ORIUNDA DA AUTARQUIA MUNICIPAL, RESTARAM AS SEGUINTE OBSERVAÇÕES:

**S . 1 –** Objetivando a visualização dos gastos do Refeitório da Autarquia, tendo solicitado o controle da despesa, referentes ao período de janeiro a julho de 2017, com a discriminação dos itens, componentes das refeições (café da manhã e almoço), através da documentação oriunda da Autarquia Municipal, foram visualizados os seguintes dados:

<i>Data</i>	<i>Credor</i>	<i>Modalidade da aquisição</i>	<i>Valor / R\$</i>	
			<i>Empenhado</i>	<i>Liquidado</i>
16/01/2017	Marcio Fausto – ME	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	113,40	113,40
18/01/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 6/2016 – Material de consumo	1.304,00	1.304,00
18/01/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	1.740,30	1.740,30
18/01/2017	Marcio Fausto – ME	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	2.060,79	2.060,79
18/01/2017	Nutricelli Comércio Alimentos Ltda.	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	6.247,52	5.082,35
18/01/2017	Torres e Duarte Ltda.	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	19.195,91	19.195,91
18/01/2017	Treze Comercial Ltda. – EPP	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	2.540,00	2.540,00
19/01/2017	Maria Elaine Lovato	Dispensa	2.205,00	2.205,00
23/01/2017	Jose Adroaldo Koch	Pregão presencial 51/2016 – Material de consumo	11.878,50	11.878,50
27/01/2017	FJP Vaz Carnes – ME	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	12.973,58	12.973,58
30/01/2017	Gerson Lucas Alves & Cia. Ltda. – ME	Pregão presencial 45/2016 – Material de consumo	26.000,00	26.000,00
		<b>TOTAL – MÊS DE JANEIRO</b>	<b>86.259,00</b>	<b>85.093,83</b>
08/02/2017	Todo Gás Comercial de Gás Ltda.	Pregão eletrônico 23/2016 – Material de consumo	13.350,00	13.350,00
20/02/2017	FJP Vaz Carnes – ME	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	17.612,85	17.547,54
20/02/2017	Torres e Duarte Ltda.	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	19.709,00	18.190,14
23/02/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	2.972,30	2.972,30
23/02/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 06/2016 – Material de consumo	2.134,00	2.134,00
		<b>TOTAL – MÊS DE FEVEREIRO</b>	<b>55.778,15</b>	<b>54.193,98</b>
28/03/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 06/2016 – Material de consumo	4.061,50	3.248,00
31/03/2017	Jose Adroaldo Koch	Pregão presencial 51/2016 – Material de consumo	10.168,20	10.168,20
		<b>TOTAL – MÊS DE MARÇO</b>	<b>14.229,70</b>	<b>13.416,20</b>

03/04/2017	FJP Vaz Carnes – ME	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	8.722,50	8.652,96
03/04/2017	Torres e Duarte Ltda.	Pregão presencial 4/2016 – Material de consumo	13.307,00	13.075,33
05/04/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	3.166,50	3.166,50
05/04/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	1.845,00	1.845,00
05/04/2017	Marcio Fausto – ME	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	1.407,78	1.407,78
05/04/2017	Nutricelli Comércio Alimentos Ltda.	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	2.081,94	599,44
		<b>TOTAL – MÊS DE ABRIL</b>	<b>30.530,72</b>	<b>28.747,01</b>
04/05/2017	Juvenal Ely Lima Dias	Dispensa	357,00	357,00
04/05/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	2.551,50	2.551,50
04/05/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	403,20	403,20
04/05/2017	J. B. de Oliveira Linhares – ME	Dispensa	1.038,50	1.038,50
08/05/2017	Treze Comercial Ltda. – EPP	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	4.498,00	4.498,00
08/05/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	3.270,00	3.270,00
10/05/2017	Verginia Coelho da Costa	Dispensa	116,00	0,00
15/05/2017	Gerson Luis Lucas Alves & Cia. Ltda. – ME	Pregão presencial 45/2017 – Material de consumo	26.000,00	19.097,00
18/05/2017	Verginia Coelho da Costa	Dispensa	255,20	0,00
24/05/2017	Jose Adroaldo Koch	Pregão presencial 51/2016 – Material de consumo	10.428,40	10.428,40
25/05/2017	Todo Gás Comercial de Gás Ltda.	Pregão eletrônico 23/2016 – Material de consumo	8.900,00	6.955,00
		<b>TOTAL – MÊS DE MAIO</b>	<b>57.817,80</b>	<b>48.598,60</b>
08/06/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	3.175,50	3.154,80
08/06/2017	Abilio Macedo Pereira – ME	Pregão presencial 11/2017 – Material de consumo	953,40	938,93
08/06/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	960,00	960,00
21/06/2017	Marcio Fausto – ME	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	1.028,38	1.028,38
21/06/2017	Treze Comercial Ltda. – EPP	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	3.635,00	3.635,00
21/06/2017	Nutricelli Comércio Alimentos Ltda.	Pregão eletrônico 20/2016 – Material de consumo	2.895,33	2.183,73
29/06/2017	FJP Vaz Carnes – ME	Concorrência 1/2017	10.882,08	10.882,08
29/06/2017	Meri Helen Silva Lima	Pregão presencial 23/2017 – Material de consumo	3.000,00	645,00
29/06/2017	Torres e Duarte Ltda.	Concorrência 1/2017	14.742,55	14.742,55
		<b>TOTAL – MÊS DE JUNHO</b>	<b>41.272,24</b>	<b>38.170,47</b>
13/07/2017	Abílio Macedo Pereira –	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	2.847,20	2.844,45

	Padaria Nova Real			
13/07/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	818,40	818,40
13/07/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	2.934,00	2.934,00
19/07/2017	FJP Vaz Carnes – ME	Concorrência 1/2017	13.467,92	13.467,92
19/07/2017	Torres e Duarte Ltda.	Concorrência 1/2017	197,50	197,50
19/07/2017	Torres e Duarte Ltda.	Concorrência 1/2017	10.670,80	8.232,55
24/07/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 11/2017 – Material de consumo	846,70	827,07
28/07/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 48/2016 – Material de consumo	2.806,59	2.806,59
28/07/2017	Abílio Macedo Pereira – Padaria Nova Real	Pregão presencial 11/2017 – Material de consumo	842,60	842,60
28/07/2017	Angelo Celestino Flain Petrini Junior – EPP	Pregão presencial 4/2017 – Material de consumo	1.149,60	1.149,60
		<b>TOTAL – MÊS DE JULHO</b>	<b>36.581,31</b>	<b>34.120,68</b>
		<b>TOTAL – PERÍODO DE JANEIRO A JULHO</b>	<b>322.468,92</b>	<b>302.340,77</b>

No tocante a descrição, bem como os gastos com o pessoal, envolvido nas atividades do Refeitório do DAE, foram obtidos os seguintes resultados, em consonância com os demonstrativos disponibilizados pela Autarquia:

Nome	Cargo	Salário Base	Vínculo
Elba Maria Borges do Canto	Cozinheiro	R\$ 1.301,74	Servidor
Eva Formoso dos Santos	Cozinheiro	R\$ 1.301,74	Servidor
Katia Roselaine L. M. Vaqueiro	Auxiliar de Cozinheiro	R\$ 1.075,84	Servidor
Kele Luciane Rodrigues	Auxiliar de Cozinheiro	R\$ 1.075,84	Servidor
Sonia Maria Alves Maciel	Servente	R\$ 1.075,84	Servidor
Tamara de Moraes Ventimiglia	Nutricionista	R\$ 3.809,16	Servidor
	<b>Total</b>	<b>R\$ 9.640,16</b>	

Mês	Proventos	Encargos	Total da Folha
Janeiro/2017	R\$ 14.791,41	R\$ 9.119,72	R\$ 23.911,13
Fevereiro/2017	R\$ 14.415,04	R\$ 9.095,71	R\$ 23.510,75
Março/2017	R\$ 15.750,23	R\$ 9.107,57	R\$ 24.857,80
Abril/2017	R\$ 16.099,94	R\$ 9.117,27	R\$ 25.217,21
Maió/2017	R\$ 17.766,97	R\$ 9.837,51	R\$ 27.604,48

Junho/2017	R\$ 17.327,98	R\$ 9.740,96	R\$ 27.068,94
Julho/2017	R\$ 18.717,06	R\$ 9.837,46	R\$ 28.554,52
<b>MÉDIA dos gastos mensais referentes aos sete primeiros meses do exercício 2017</b>	<b>R\$ 16.409,80</b>	<b>R\$ 9.408,03</b>	<b>R\$ 25.817,83</b>

**S . 2 –** Com relação ao número de usuários do Refeitório da Autarquia Municipal, e custo de cada refeição, obtivemos as seguintes informações, com dados, da amostragem do mês de julho de 2017, contendo as informações referentes aos totalizadores, de servidores usuários, e das refeições – café da manhã e almoço.

Julho/2017 Dia	Custo total desjejum/R\$	Nº desjejuns	Custo per capita desjejum/R\$	Custo total almoço/R\$	Nº almoços	Custo per capita almoço/R\$
1º – Sábado				251,86	35	7,20
02 – Domingo				264,72	32	8,27
03 – Segunda	207,40	70	2,96	518,66	147	3,53
04 – Terça	178,00	68	2,61	1.470,44	156	9,43
05 – Quarta	184,60	70	2,63	2.116,11	154	13,74
06 – Quinta	183,56	67	2,73	1.269,22	146	8,69
07 – Sexta	181,15	70	2,59	1.577,22	160	9,86
08 – Sábado				385,29	40	9,63
09 – Domingo				372,45	35	10,64
10 – Segunda				710,43	140	5,07
11 – Terça	181,15	69	2,63	1.522,11	141	10,80
12 – Quarta	178,00	70	2,54	736,55	130	5,67
13 – Quinta	186,71	70	2,67	957,17	128	7,48
14 – Sexta	178,00	67	2,66	1.432,05	149	9,61
15 – Sábado				282,15	42	6,72
16 – Domingo	209,81	70	3,00	1.265,74	145	8,72
17 – Segunda	209,81	70	2,99	1.265,74	145	8,72
18 – Terça	178,00	68	2,62	1.509,41	150	10,06
19 – Quarta	186,71	70	2,67	710,78	140	5,08
20 – Quinta	181,45	70	2,59	991,72	139	7,13
21 – Sexta	194,15	70	2,77	752,60	142	5,30
22 – Sábado				270,29	41	6,59
23 – Domingo				306,46	38	8,06
24 – Segunda	190,25	68	2,80	551,69	135	4,09
25 – Terça	181,15	69	2,63	916,68	143	6,41

26 – Quarta	178,00	70	2,54	1.154,19	158	7,31
27 – Quinta	194,15	69	2,81	819,22	146	5,61
28 – Sexta	178,00	70	2,54	1.772,88	142	12,49
29 – Sábado				390,91	34	11,50
30 – Domingo				234,73	25	9,39
31 – Segunda	203,16	70	2,90	645,73	127	5,08
	<b>Média = 187,77</b>	<b>Média = 69,29</b>	<b>Média = 2,71</b>	<b>Média = 840,63</b>	<b>Média = 112,42</b>	<b>Média = 7,48</b>

**S. 3 –** Tendo sido solicitadas, pela Controladoria Municipal, através da *Requisição de Documentos UCCI nº 102/2017*, informações referentes aos critérios utilizados, por parte da Autarquia Municipal, para a disponibilização das refeições aos servidores, foi obtida a informação de que inexistem critérios, e que os controles são realizados após o almoço, conforme evidenciado na documentação, a qual constou anexa;

**S. 4 –** Em análise dos dados, oriundos da documentação do DAE, foram obtidos os seguintes resultados, utilizados como resposta ao questionamento contido na *Requisição de Documentos/Informações UCCI nº 102/2017*, relativos a memória de cálculo da média das refeições, com base em julho de 2017, mês utilizado pela técnica amostral da Auditoria.

Período de Janeiro a Julho de 2017		
Gêneros alimentícios	R\$ 230.616,37	Valor liquidado
Funcionários	R\$ 180.724,83	Valor liquidado
Energia elétrica	R\$ 7.000,00	Estimativa
Gás	R\$ 20.305,00	Valor liquidado
Total	R\$ 438.646,20	
( - ) Café média de R\$ 2,70 - 70 desjejuns	R\$ 26.460,00	
( / ) 7 meses	R\$ 412.186,20	
( / ) 20 dias	R\$ 58.883,74	
( / ) 130 Refeições	R\$ 2.944,19	
( = ) Custo refeição	<b>22,65</b>	

Fonte: Departamento de Contabilidade - DAE

**EM VERIFICAÇÃO DOS ITENS ACIMA, DESCRITOS ATRAVÉS DAS INFORMAÇÕES/DOCUMENTAÇÃO DO DAE, RECOMENDA-SE QUE SEJA OBSERVADO O QUE SEGUE:**

**R . 1** – Frente ao acima exposto, sugere-se uma avaliação, por parte da Administração Municipal, pois através dos dados obtidos da análise, visualiza-se valores consideráveis, liquidados e pagos à conta de material de consumo, para a manutenção do refeitório, incluindo o gasto com o gás, na média mensal de R\$ 46.066,99, tendo como base de dados a amostragem do período compreendido entre janeiro a julho de 2017, assim como o gasto com o pessoal, referente ao mesmo período, visualizando-se a média mensal de R\$ 25.817,63, incluindo neste montante o total de proventos e encargos;

**R . 2 e R . 3** – Seja avaliada, por parte da Diretoria da Autarquia Municipal, a implementação de critérios para a disponibilização do refeitório aos servidores usuários, já que verifica-se a sua utilização indiscriminadamente, fato que, salvo melhor juízo, vem a onerar demasiadamente os gastos do mesmo. Entende-se que, conveniente e razoável seria, a utilização do refeitório, por parte daqueles servidores que cumprem jornada dupla (manhã e tarde), ou em forma de plantões e/ou escalonamentos. Frisa-se que, a suposta implementação do vale-alimentação àquela parcela dos servidores com carga horária de 30h, e portanto com uma jornada diária, não inviabiliza a utilização do refeitório pelos de jornada dupla ou designados à plantões, sendo vedada porém, a utilização do refeitório e o recebimento do vale-alimentação, concomitantemente.

Sugestivamente, esta Unidade de Controle Interno manifesta-se pelo envio da matéria à Procuradoria Jurídica da Autarquia – DAE, para estudo acerca da viabilidade de elaboração de instrumento jurídico que viabilize e regulamente oficialmente os critérios de seleção dos servidores a serem contemplados com a utilização do refeitório para o seu café da manhã e/ou almoço, estabelecendo as condições e/ou requisitos, caso assim julgue, e opte pela fixação destes critérios.

**R . 4** – Relativamente à média do custo de cada refeição, esta Controladoria Municipal utilizou-se das informações, provenientes da Autarquia Municipal, para realizar o seguinte cálculo, contendo algumas pequenas divergências dos valores conclusivos, obtidos pelo Departamento de Contabilidade do DAE, sendo:

<b>Custo do Refeitório do DAE</b> <b>Período de Janeiro à Julho de 2017</b>		
Compra de gêneros alimentícios	R\$ 245.885,30	Valores liquidados – do valor total dos gêneros adquiridos foram descontados, os valores das viandas e dos lanches
Pagamento de funcionários	R\$ 180.724,83	
Gasto com energia elétrica	R\$ 7.000,00	Foi obtido um valor estimativo
Aquisição de gás para o refeitório	R\$ 20.305,00	Valor liquidado
( = ) Total	R\$ 453.915,13	
( - ) Café	R\$ 27.603,66	Calculada a média diária de 69,29 desjejuns a R\$ 2,71 cada
( = ) Total – Somente almoço	R\$ 426.311,47	
( / ) 7 meses	7	
( = ) Valor médio custo mensal	R\$ 60.901,64	

( / ) 21 dias úteis no mês	21	
( = ) Valor médio custo diário	R\$ 2.900,08	
( / ) Refeições diárias servidas – Média 112,42	112,42	
( = ) Média do custo de cada refeição	<b>25,80</b>	

No intuito de obter o número de servidores da Autarquia Municipal, foi realizada consulta ao RDI – Relatório de Dados e Informações, parte integrante do SIAPC – Sistema de Informações para Auditoria e Prestação de Contas do TCE/RS, relativo ao 4º bimestre de 2017, tendo sido verificado o total de 234 servidores.

Porém, para uma melhor análise, buscou-se junto ao DAE, os dados mais atualizados, e, separadamente, por carga horária, obtendo o seguinte:

Número de servidores	Carga Horária/Semana
115	44h
66	30h
31	Regime de escala – 30h
<b>Total de servidores</b>	<b>212</b>

Pela análise dos dados obtidos disponibilizados pelo DAE, considerando-se a média obtida de 112,42 almoços servidos diariamente, a situação atual é a de que temos a média de 53,03% do total dos servidores, realizando suas refeições no Refeitório, fato este que, acaba por onerar em demasia a Autarquia Municipal, e que pode ser atribuído à inexistência de critérios, para a utilização do mesmo.

Sant'Ana do Livramento, 03 outubro de 2017.

  
**Kaizer Espírito Santo Torres**  
 Técnico de Controle Interno  
 Mat. 22153 - CRC/RS 63.684  
 Chefe da UCCI

DATA E VISTO DO RECEBIMENTO DO EXMO. PREFEITO MUNICIPAL: \_\_\_/\_\_\_/2017 \_\_\_\_\_