



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO-DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DA GESTÃO MUNICIPAL – DEAGM I
DIVISÃO DE AUDITORIA DA GESTÃO MUNICIPAL – DIAGM I

PROC.	04324/11
UNIDADE GESTORA:	PREFEITURA MUNICIPAL DE SOBRADO
RESPONSÁVEL:	CÉLIA MARIA DE OLIVEIRA MELO
ASSUNTO:	Análise de Defesa da Prestação de Contas Anual
EXERCÍCIO:	2010

COMPLEMENTAÇÃO DE INSTRUÇÃO

Em atendimento a despacho do Conselheiro Relator ARNÓBIO ALVES VIANA, esta Auditoria procede à reanálise da despesa com combustível no exercício.

13.2.3. Excesso de consumo de combustível no valor de R\$ 108.973,16, que deve ser devolvido aos cofres do Município pela gestora, Sra. Célia Maria de Oliveira Melo – item 12.2.

Entendimento da Auditoria constante da análise de defesa:

Com base nas considerações apresentadas no relatório de análise de defesa, a Auditoria entendeu que a despesa máxima aceitável com combustível para o exercício de 2010, seria a despesa demonstrada no documento TC nº 16040/11, correspondente a R\$ 285.974,57 (PLAN1 - Relação dos veículos utilizados pelo município de Sobrado em 2010 e despesa com combustível) DOC 16040/11. E portanto, como o valor das despesas com combustível pagas no exercício em tela tinham sido de R\$ 394.947,73, evidenciou-se um pagamento em excesso de R\$ 108.973,76 (R\$ 394.947,73 - R\$ 285.974,57), que deveria ser objeto de devolução aos cofres do Município pela gestora, Sra. Célia Maria de Oliveira Melo.

Quando da análise de defesa a Auditoria considerou que os cálculos da despesa com combustível, com base no consumo dos veículos da Prefeitura, apontados no Relatório Inicial (doc. 16040/11), se apresentaram mais consistentes, não só por ter sido resultado de evidencições in loco, mas também pelo fato da simulação do valor dessas mesmas despesas, com base nas informações apresentadas pela defendente, por ocasião da defesa, terem resultado em um montante de R\$ 446.890,71 (PLAN2 - Relação dos veículos utilizados pelo município - informações do jurisdicionado em sede de defesa) (pag. 174), ou seja, R\$ 51.942,98 além do que foi empenhado e pago pela edilidade durante o exercício (R\$ 394.947,73), demonstrando assim a fragilidade das informações.

Pelo exposto, a Auditoria entendeu que os argumentos apresentados pela defendente não deviam prosperar, uma vez que não eram consistentes o suficiente para alterar o entendimento inicial, permanecendo o excesso de R\$ 108.973,76.

Considerando o despacho do Sr. Relator, essa Auditoria procedeu a um reexame da matéria e produziu novo cálculo, utilizando desta feita os valores de consumo típicos constante do estudo “Análise do Consumo de Combustíveis – 1ª fase – Fixação de parâmetros a partir da Média” e a quantidade de dias de utilização do veículo informada pelo jurisdicionado, demonstrado no quadro “PLAN 3 – Cálculo da despesa com combustível, com base nos dados dos veículos utilizados pelo município de Sobrado em 2010”.

Com base nessas considerações, essa Auditoria entende que a despesa máxima aceitável com combustível para o exercício de 2010, seria a despesa demonstrada no quadro supracitado “PLAN 3”, correspondente a R\$ 335.040,00. E portanto, como o valor das despesas com combustível pagas no exercício em tela foi de R\$ 394.947,73, evidenciou-se um pagamento em excesso de R\$ 59.907,73 (R\$ 394.947,73 - R\$ 335.040,00), que deveria ser objeto de devolução aos cofres do Município pela gestora, Sra. Célia Maria de Oliveira Melo.

PLAN1 (Relação dos veículos utilizados pelo município de Sobrado em 2010 e despesa com combustível) DOC 16040/11

Tipo/Marca	Placa veículo	Combustível	Próprio/ Locado	Setor	Utilização	Consumo Médio em Km/litro (L/h) (1)	Percurso Diário Médio em Km (horas) (2)	Utilização DIAS Mês (2)	observações (1)	meses de utilização (1)	consumo (litros)	valor unit combustível (R\$)	despesa (R\$)
Caravan	MOD-1570	Gasolina	Locado	Administração	Divulgação	7,5	1	30	TodasasSecretarias	12	2700	2,64	7.128,00
Uno	MND-7682	Gasolina	Próprio	Administração	Adisp.daSec.	10	60	22		12	1584	2,64	4.181,76
Trator-TL85	-	Díesel	Próprio	Agricultura	Serv.diversos	12	4	22		12	12672	2,10	26.611,20
PálioWK	MOJ-2534	Gasolina	Locado	GAPRE	Adisp.doGAPRE	10	100	30		12	3600	2,64	9.504,00
Siena	MOG-9283	Gasolina	Locado	Finanças	Adisp.daSec.	10	90	22		12	2376	2,64	6.272,64
Micro-ônibus	OK-9292	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	5,5	70	22	Adquirido/jul	5	1400	2,10	2.940,00
Micro-ônibus	OK-4888	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3,5	60	22		10	3771	2,10	7.920,00
Ônibus	MNN-0271	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	2	60	22		10	6600	2,10	13.860,00
Ônibus	MOE-8834	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3	100	22		10	7333	2,10	15.400,00
Ônibus	MOG-6382	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3	60	22	Adquirido/mar	9	3960	2,10	8.316,00
Parati	MNY-2279	Alcool	Próprio	Educação	Serv.Diversos	10	60	22		10	1320	1,98	2.613,60
Kombi	MNQ-2993	Díesel	Próprio	Educação	Serv.diversos	8	120	22	Estudantes/Outros	10	3300	2,10	6.930,00
Uno	MOH-1393	Gasolina	Locado	Educação	Adisp.daSec.	12	90	22		12	1980	2,64	5.227,20
Gol	MUO-6943	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	7	60	22		12	2263	2,64	5.973,94
Moto	MND-8641	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	20	60	22		12	792	2,64	2.090,88
Trator-TL75	-	Díesel	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	10	6	22		12	15840	2,10	33.264,00
F4000	MMO-8334	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Carro-pipa	5	100	30	Água/ZonaRural	12	7200	2,10	15.120,00
F4000	MNG-4277	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Coletaetransp.Lixo	5	70	30		12	5040	2,10	10.584,00
Moto	NQI-8460	Gasolina	Próprio	Desenv.Social	BolsaFamília	20	100	22	apartirde/mar	10	1100	2,64	2.904,00
Uno	MNV-6151	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Adisp.daSec.	12	90	22		12	1980	2,64	5.227,20
Pálio	KIW-0318	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Serv.Diversos	10	100	22	Deago/out	3	660	2,64	1.742,40
Marajó	MNE-8378	Alcool	Próprio	Desenv.Social	Serv.Diversos	7	60	22	C.Tutelar/outros	12	2263	1,98	4.480,45
Celta	KIX-0826	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	11	100	22	apartirde/ago	5	1000	2,64	2.640,00
Uno	MOH-8004	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	10	100	22		12	2640	2,64	6.969,60

Corsa	MMN-9312	Gasolina	Locado	Saúde	Exames	11	80	22	demar/ago	6	960	2,64	2.534,40
BESTA	KIP-2036	Díesel	Locado	Saúde	Marcação de exames	5	150	22	Transporte pessoas	12	7920	2,10	16.632,00
Uno	MNE-9521	Gasolina	Locado	Saúde	Visitações-PSF	11	60	22	Médicos/Pacientes	12	1440	2,64	3.801,60
Ipanema	MNN-0104	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.pacientes	7		30	Permutado/mar	2		2,64	-
Saveiro	MOQ-2054	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	7	150	30		12	7714	2,64	20.365,71
Fiurino	NQJ-0410	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	10	200	30	Comprado/mar	10	6000	2,64	15.840,00
Ducatu	MNK-4076	Díesel	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	8	200	30		12	9000	2,10	18.900,00
total													285.974,58

Observações:

(1) informações fornecidas pelo jurisdicionado

(2) dados considerados pelo Auditor com base nas evidências constatadas in loco

PLAN2 (Relação dos veículos utilizados pelo município - informações do jurisdicionado em sede de defesa) (pag. 174)

Tipo/Marca	Placa veículo	Combustível	Proprio/ Locado	Setor	Utilização	Consumo Médio em Km/litro (L/h) (1)	Percurso Diário Médio em Km (horas) (1)	Utilização DIAS Mês (1)	observações (1)	meses de utilização (1)	consumo (litros)	valor unit combustível (R\$)	despesa (R\$)
Caravan	MOD-1570	Gasolina	Locado	Administração	Divulgação	7,5	1,67	30	TodasasSecretarias	12	4509	2,64	11.903,76
Uno	MND-7682	Gasolina	Próprio	Administração	Adisp.daSec.	10	95	23		12	2622	2,64	6.922,08
Trator-TL85	-	Díesel	Próprio	Agricultura	Serv.diversos	12	8	23		12	26496	2,10	55.641,60
PálioWK	MOJ-2534	Gasolina	Locado	GAPRE	Adisp.doGAPRE	10	180	30		12	6480	2,64	17.107,20
Siena	MOG-9283	Gasolina	Locado	Finanças	Adisp.daSec.	10	170	23		12	4692	2,64	12.386,88
Micro-ônibus	OK-9292	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	5,5	120	23	Adquirido/jul	5	2509	2,10	5.269,09
Micro-ônibus	OK-4888	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3,5	80	23		10	5257	2,10	11.040,00
Ônibus	MNN-0271	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	2	90	23		10	10350	2,10	21.735,00
Ônibus	MOE-8834	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3	215	23		10	16483	2,10	34.615,00
Ônibus	MOG-6382	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	3	95	23	Adquirido/mar	9	6555	2,10	13.765,50
Parati	MNY-2279	Alcool	Próprio	Educação	Serv.Diversos	10	100	23		10	2300	1,98	4.554,00
Kombi	MNQ-2993	Díesel	Próprio	Educação	Serv.diversos	8	230	23	Estudantes/Outros	10	6613	2,10	13.886,25
Uno	MOH-1393	Gasolina	Locado	Educação	Adisp.daSec.	12	115	23		12	2645	2,64	6.982,80
Gol	MUO-6943	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	7	95	23		12	3746	2,64	9.888,68
Moto	MND-8641	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	20	80	23		12	1104	2,64	2.914,56
Trator-TL75	-	Díesel	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	10	9,68	23		12	26717	2,10	56.105,28
F4000	MMO-8334	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Carro-pipa	5	135	30	Água/ZonaRural	12	9720	2,10	20.412,00
F4000	MNG-4277	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Coletaetransp.Lixo	5	100	30		12	7200	2,10	15.120,00
Moto	NQI-8460	Gasolina	Próprio	Desenv.Social	BolsaFamília	20	135	23	apartirde/mar	10	1553	2,64	4.098,60
Uno	MNV-6151	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Adisp.daSec.	12	120	23		12	2760	2,64	7.286,40
Pálio	KIW-0318	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Serv.Diversos	10	150	23	Deago/out	3	1035	2,64	2.732,40
Marajó	MNE-8378	Alcool	Próprio	Desenv.Social	Serv.Diversos	7	80	23	C.Tutelar/outros	12	3154	1,98	6.245,48
Celta	KIX-0826	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	11	145	23	apartirde/ago	5	1516	2,64	4.002,00
Uno	MOH-8004	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	10	160	23		12	4416	2,64	11.658,24

Corsa	MMN-9312	Gasolina	Locado	Saúde	Exames	11	80	23	demar/ago	6	1004	2,64	2.649,60
BESTA	KIP-2036	Díesel	Locado	Saúde	Marcação de exames	5	175	23	Transporte pessoas	12	9660	2,10	20.286,00
Uno	MNE-9521	Gasolina	Locado	Saúde	Visitações-PSF	11	90	23	Médicos/Pacientes	12	2258	2,64	5.961,60
Ipanema	MNN-0104	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.pacientes	7		30	Permutado/mar	2		2,64	-
Saveiro	MOQ-2054	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	7	150	30		12	7714	2,64	20.365,71
Fiurino	NQJ-0410	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	10	200	30	Comprado/mar	10	6000	2,64	15.840,00
Ducatu	MNK-4076	Díesel	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	8	270	30		12	12150	2,10	25.515,00
total												446.890,71	

Observações:

(1) informações fornecidas pelo jurisdicionado

PLAN 3 (Cálculo da despesa com combustível com base nos dados dos veículos utilizados pelo município de Sobrado em 2010)

Tipo/Marca	Placa veículo	Combustível	Proprio/ Locado	Setor	Utilização	Consumo Médio em Km/litro (L/h) (3)	Percurso Diário Médio em Km (horas) (2)	Utilização DIAS Mês (1)	observações (1)	meses de utilização (1)	consumo (litros)	valor unit combustível (R\$)	despesa (R\$)
Caravan	MOD-1570	Gasolina	Locado	Administração	Divulgação	7,5	1	30	TodasasSecretarias	12	2700	2,64	7.128,00
Uno	MND-7682	Gasolina	Próprio	Administração	Adisp.daSec.	8,3	60	23		12	1995	2,64	5.267,00
Trator-TL85	-	Díesel	Próprio	Agricultura	Serv.diversos	12	4	23		12	13248	2,10	27.821,00
PálioWK	MOJ-2534	Gasolina	Locado	GAPRE	Adisp.doGAPRE	8,3	100	30		12	4337	2,64	11.450,00
Siena	MOG-9283	Gasolina	Locado	Finanças	Adisp.daSec.	8,3	90	23		12	2993	2,64	7.902,00
Micro-ônibus	OK-9292	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	4	70	23	Adquirido/jul	6	2415	2,10	5.072,00
Micro-ônibus	OK-4888	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	4	60	23		10	3450	2,10	7.245,00
Ônibus	MNN-0271	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	4	60	23		10	3450	2,10	7.245,00
Ônibus	MOE-8834	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	4	100	23		10	5750	2,10	12.075,00
Ônibus	MOG-6382	Díesel	Próprio	Educação	Transp.Estudantes	4	60	23	Adquirido/mar	10	3450	2,10	7.245,00
Parati	MNY-2279	Alcool	Próprio	Educação	Serv.Diversos	6,2	60	23		10	2226	1,98	4.407,00
Kombi	MNQ-2993	Díesel	Próprio	Educação	Serv.diversos	4	120	23	Estudantes/Outros	10	6900	2,10	14.490,00
Uno	MOH-1393	Gasolina	Locado	Educação	Adisp.daSec.	8,3	90	23		12	2993	2,64	7.902,00
Gol	MUO-6943	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	8,3	60	23		12	1995	2,64	5.267,00
Moto	MND-8641	Gasolina	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	20	60	23		12	828	2,64	2.186,00
Trator-TL75	-	Díesel	Próprio	Infra-estrutura	Serv.Diversos	10	6	23		12	16560	2,10	34.776,00
F4000	MMO-8334	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Carro-pipa	4	100	30	Água/ZonaRural	12	9000	2,10	18.900,00
F4000	MNG-4277	Díesel	Locado	Infra-estrutura	Coletaetransp.Lixo	4	70	30		12	6300	2,10	13.230,00
Moto	NQI-8460	Gasolina	Próprio	Desenv.Social	BolsaFamília	20	100	23	apartirde/mar	10	1150	2,64	3.036,00
Uno	MNV-6151	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Adisp.daSec.	8,3	90	23		12	2993	2,64	7.902,00
Pálio	KIW-0318	Gasolina	Locado	Desenv.Social	Serv.Diversos	8,3	100	23	Deago/out	3	831	2,64	2.194,00
Marajó	MNE-8378	Alcool	Próprio	Desenv.Social	Serv.Diversos	6,2	60	23	C.Tutelar/outros	12	2671	1,98	5.289,00
Celta	KIX-0826	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	8,3	100	23	apartirde/ago	5	1386	2,64	3.659,00
Uno	MOH-8004	Gasolina	Locado	Saúde	Adisp.daSec.	8,3	100	23		12	3325	2,64	8.778,00

Corsa	MMN-9312	Gasolina	Locado	Saúde	Exames	8,3	80	23	demar/ago	6	1330	2,64	3.511,00
BESTA	KIP-2036	Díesel	Locado	Saúde	Marcação de exames	4	150	23	Transporte pessoas	12	10350	2,10	21.735,00
Uno	MNE-9521	Gasolina	Locado	Saúde	Visitações-PSF	8,3	60	23	Médicos/Pacientes	12	1995	2,64	5.267,00
Ipanema	MNN-0104	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.pacientes	8,3		30	Permutado/mar	2		2,64	-
Saveiro	MOQ-2054	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	8,3	150	30		12	6506	2,64	17.176,00
Fiurino	NQJ-0410	Gasolina	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	8,3	200	30	Comprado/mar	10	7229	2,64	19.085,00
Ducatu	MNK-4076	Díesel	Próprio	Saúde	Transp.Pacientes	4	200	30		12	18000	2,10	37.800,00
total													335.040,00

Observações:

(1) informações fornecidas pelo jurisdicionado

(2) dados considerados pelo Auditor com base nas evidências constatadas in loco

(3) informações fornecidas pelo jurisdicionado em relação a caravan e tratores, demais consumos médios fixados pela Auditoria em 8,5 km/l gasolina e álcool e 4 km/l diesel.

Assim, fica mantida a constatação da irregularidade, pelo pagamento em excesso com aquisição de combustível, com alteração no montante do excesso de R\$ 108.973,15 para **R\$ 59.907,73**.

CONCLUSÃO

Após análise realizada nessa complementação de instrução, essa Auditoria conclui que:

Permanece a constatação da irregularidade, com redução do valor do excesso calculado de R\$ R\$ 108.973,15 para **R\$ 59.907,73**, conforme demonstrado.

Em, 13 de Dezembro de 2011



Humberto Carlos do Amaral Gurgel
Mat. 3706028
AUDITOR DE CONTAS PÚBLICAS

Em, 13 de Dezembro de 2011



Edmilson Agostinho de Pontes
Mat. 3701476
CHEFE DE DEPARTAMENTO