



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 13/2014 - DIRAG II/CONAG/CONT/STC

Processo nº: 040.000.740/2012

Unidade: Administração Regional de Taguatinga

Assunto: AUDITORIA DE CONFORMIDADE EM TOMADA DE CONTAS ANUAL

Exercício: 2011

Folha:
Proc.: 040.000.740/2012
Rub.:..... Mat. nº.....

Senhora Diretora,

Apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria de conformidade com a finalidade de examinar a Tomada de Contas Anual da Unidade acima referenciada, nos termos da determinação do Senhor Controlador-Geral, conforme Ordem de Serviço nº 22/2012 – CONT/STC, de 31 de janeiro de 2012.

I - ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da Administração Regional de Taguatinga, no período de 06/02/2012 a 24/02/2012, objetivando verificar a conformidade das contas da Administração Regional de Taguatinga, no exercício de 2011.

Não foram impostas restrições quanto ao método ou à extensão de nossos trabalhos.

A auditoria foi realizada por amostragem visando avaliar e emitir opinião sobre os atos e fatos de gestão dos responsáveis pela Unidade, ocorridos durante o exercício de 2011, sobre as gestões orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e suprimentos.

Foi realizada reunião de encerramento em 27/02/2012, com os dirigentes da Unidade, para apresentação das constatações apontadas pela equipe de trabalho. Na referida reunião foi lavrada o documento Reunião de Encerramento de Auditoria, acostado às fls. 314 a 337 do processo.

Encaminhamos à Unidade, por meio do Ofício nº 1.994/2014 – GAB/STC, de 06 de novembro de 2014, o Relatório Preliminar de Auditoria nº 13/2014-DIRAG-II/CONAG/CONT-STC, objetivando dar conhecimento das constatações obtidas pela equipe de auditoria, para que os gestores públicos se manifestaram e apresentaram esclarecimentos adicionais, justificativas, ou documentos comprobatórios a respeito dos atos e fatos administrativos sob sua responsabilidade, no prazo de 15 dias. Contudo, a Unidade não encaminhou sua manifestação dentro do prazo solicitado.



II - EXAME DAS PEÇAS PROCESSUAIS

Constam dos autos os documentos e informações exigidas pelos art. 140, 142 e 148 ou 144, 146 e 148, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Distrito Federal, aprovado pela Resolução 38/90 – TCDF.

III - IMPACTOS NA GESTÃO

Na sequência serão expostos os resultados das análises realizadas na gestão da Unidade.

1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ANÁLISE DA EXECUÇÃO

A Lei Orçamentária Anual n.º 4.533, de 30 de dezembro de 2010 - Exercício 2011- destinou à Unidade Orçamentária da Administração Regional de Taguatinga, recursos da ordem de R\$ 23.026.000,00, que em virtude das alterações orçamentárias ocorridas no exercício de 2011, resultaram em despesas autorizadas no valor de R\$ 17.405.863,00. O total empenhado foi da ordem de R\$ 17.104.262,68, equivalente a 74,3 % da dotação inicial, conforme demonstrado a seguir:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA			
UG	190105	UO	11105
Dotação Inicial	23.026.000,00	Dotação Inicial	23.026.000,00
Alteração	-5.031.785,00	Alteração	-4.591.785,00
Bloqueado	0,00	Bloqueado	0,00
Cancelamento	-21.826.834,00	Cancelamento	-21.826.834,00
Suplementação	17.235.049,00	Suplementação	17.235.049,00
Movimentação	-440.000,00	Movimentação	0,00
Indisponível	1.028.352,00	Indisponível	1.028.352,00
Dotação Autorizada	17.994.215,00	Dotação Autorizada	18.434.215,00
Autorizado	17.994.215,00	Autorizado	18.434.215,00
Contingenciado	1.028.352,00	Contingenciado	1.028.352,00
Despesa Autorizada	16.965.863,00	Despesa Autorizada	17.405.863,00
Empenhado	16.814.164,68	Empenhado	17.104.262,68
Liquidado	11.930.338,97	Liquidado	12.220.436,97
A Liquidar	4.883.825,71	A Liquidar	4.883.825,71
Disponível	151.698,32	Disponível	301.600,32

Fonte: SIGGO/DISCOVERER

A Unidade Orçamentária da Administração Regional de Taguatinga descentralizou crédito orçamentário para as Unidades Gestoras 190113 – Administração Regional do Cruzeiro (R\$ 150.000,00), 190131 - Administração Regional do Setor Ind. e Abastecimento (R\$ 475.000,00) e 190201 – Companhia Urb. da Nova Capital do Brasil-NOVACAP (R\$ 450.000,00), no exercício em análise, conforme apresentado no quadro a seguir:



UO:11105 - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA					
UG	190105	190113	190131	190201	Soma
Descrição	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO CRUZEIRO	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL SETOR IND. E ABASTECIMENTO	COMPANHIA URB. DA NOVA CAPITAL DO BRASIL-NOVACAP	
Dotação Inicial	23.026.000,00	0,00	0,00	0,00	23.026.000,00
Alteração	-5.666.785,00	150.000,00	475.000,00	450.000,00	-4.591.785,00
Bloqueado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelamento	-21.826.834,00	0,00	0,00	0,00	-21.826.834,00
Suplementação	17.235.049,00	0,00	0,00	0,00	17.235.049,00
Movimentação	-1.075.000,00	150.000,00	475.000,00	450.000,00	0,00
Indisponível	1.028.352,00	0,00	0,00	0,00	1.028.352,00
Dotação Autorizada	17.359.215,00	150.000,00	475.000,00	450.000,00	18.434.215,00
Autorizado	17.359.215,00	150.000,00	475.000,00	450.000,00	18.434.215,00
Contingenciado	1.028.352,00	0,00	0,00	0,00	1.028.352,00
Despesa Autorizada	16.330.863,00	150.000,00	475.000,00	450.000,00	17.405.863,00
Empenhado	16.179.262,68	0,00	475.000,00	450.000,00	17.104.262,68
Liquidado	11.295.436,97	0,00	475.000,00	450.000,00	12.220.436,97
A Liquidar	4.883.825,71	0,00	0,00	0,00	4.883.825,71
Disponível	151.600,32	150.000,00	0,00	0,00	301.600,32

A Unidade Gestora da Administração Regional de Taguatinga recebeu descentralização de crédito orçamentário das Unidades Orçamentárias 11118 – Administração Regional do Lago Sul (R\$ 50.000,00) e da 16101 – Secretaria de Estado de Cultura (R\$ 585.000,00) no exercício em análise, conforme apresentado no quadro a seguir.

UG:190105 - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA				
UO	11105	11118	16101	SOMA
NOME DA UO	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO LAGO SUL	SECRETARIA DE ESTADO DE CULTURA DO DISTRITO FEDERAL	
Dotação Inicial	23.026.000,00	0,00	0,00	23.026.000,00
Alteração	-5.666.785,00	50.000,00	585.000,00	-5.031.785,00
Bloqueado	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelamento	-21.826.834,00	0,00	0,00	-21.826.834,00
Suplementação	17.235.049,00	0,00	0,00	17.235.049,00
Movimentação	-1.075.000,00	50.000,00	585.000,00	-440.000,00
Indisponível	1.028.352,00	0,00	0,00	1.028.352,00
Dotação Autorizada	17.359.215,00	50.000,00	585.000,00	17.994.215,00
Autorizado	17.359.215,00	50.000,00	585.000,00	17.994.215,00
Contingenciado	1.028.352,00	0,00	0,00	1.028.352,00
Despesa Autorizada	16.330.863,00	50.000,00	585.000,00	16.965.863,00
Empenhado	16.179.262,68	50.000,00	584.902,00	16.814.164,68
Liquidado	11.295.436,97	50.000,00	584.902,00	11.930.338,97
A Liquidar	4.883.825,71	0,00	0,00	4.883.825,71
Disponível	151.600,32	0,00	98,00	151.698,32



Os valores empenhados pela Unidade Gestora da Administração Regional de Taguatinga, para execução dos Programas de Trabalho previstos para o exercício de 2011 alcançaram o montante de R\$ 16.814.164,68 distribuídos nas seguintes despesas:

Valor Empenhado por Tipo de Despesa - Exercício 2011 Administração Regional de Taguatinga III - UG 190105		
Descrição	Valor Empenhado	% Empenhado
Adesão à Ata de Registro de Preços	7.934.066,33	47,19%
Convite	5.186.852,14	30,85%
Dispensa de Licitação	1.482.034,79	8,81%
Inexigível	1.360.315,75	8,09%
Pregão	850.895,67	5,06%
Total Empenhado	16.814.164,68	100,00%

Fonte: SIGGO/DISCOVERER

O quadro acima demonstra que 47,19% do valor empenhado ocorreram mediante Adesão à Ata de Registro de Preços, seguido de Carta Convite (30,85%).

2 - GESTÃO FINANCEIRA

2.1 - PAGAMENTO INTEGRAL E EMISSÃO TERMO DE RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE OBRAS NÃO CONCLUÍDAS

A Administração Regional de Taguatinga emitiu Termos de Recebimento Provisório das Obras para os processos abaixo relacionados, declarando, portanto, que as empresas cumpriram todas as exigências conforme projeto e especificações. Entretanto, verificou-se que nem todos os serviços haviam sido executados pelas contratadas, conforme as ocorrências apresentadas no quadro a seguir, constatadas em vistorias *in loco*, realizadas no dia 11/06/2012.

Processo	Licitação	Objeto	Empresa Contratada	Contrato	Valor	Ocorrências encontradas em 11/06/2012 de obras/equipamentos/melhorias previstas nas planilhas orçamentárias e não encontradas pela equipe de auditoria
132.000.503/2011	Convite nº 17/2011	Construção de Praça na EQNL 06/08, em Taguatinga/DF	Skala Construtora Ltda (CNPJ 6878908/0001-89)	52/2011	R\$148.172,95	Carrossel, parque infantil, grama plantada com falhas e ausência das árvores previstas.
132.000.504/2011	Convite nº 19/2011	Reforma de Praça na QNG 17/19, em Taguatinga/DF	FMG Construções e Incorporações Ltda-ME (CNPJ 5243015/0001-02)	62/2011	R\$145.397,79	Compactação de 503,42m2 não realizada, falta do plantio de grama 850,97m2 (plantio parcial cerca de 50%).
132.001.647/2011	Convite nº 19/2011	Implantação de Playground e Parquinho na QNM 38	E.O do Carmo & Cia Ltda (CNPJ 72642275/0001-30)	68/2011	R\$139.810,00	Parque infantil apresenta material fornecido pela empresa de baixa qualidade já apresentando avarias, placa da obra abandonada no solo



Processo	Licitação	Objeto	Empresa Contratada	Contrato	Valor	Ocorrências encontradas em 11/06/2012 de obras/equipamentos/melhorias previstas nas planilhas orçamentárias e não encontradas pela equipe de auditoria
132.001.546/2011	Convite nº 35/2011	Construção do estacionamento do Centro de Saúde M Norte	Fiberglass Fibras Ltda (CNPJ 3819129/0001-14)	70/2011	R\$146.007,24	Material depositado na calçada de responsabilidade da construtora.
132.001.267/2011	Convite nº 29/2011	Implantação do Campo de Areia com reforma das estruturas metálicas da Quadra de esportes da CNJ-07 NORTE	Concretiva Construções e Incorporações Ltda (CNPJ 9582283/0001-00)	09/2012	R\$ 147.879,33	Poste de vôlei, rampas de acessibilidade fora da ABNT, estando uma delas instalada em uma curva com grande movimento de veículos.
132.001.621/2011	Convite nº 28/2011	Obra de implantação da Academia na QS07 entre as ruas 218,210 e 640.	Multiwork Construtora Ltda (CNPJ 1867523/0001-00)	28/2011	R\$ 142.529,50	Poste de vôlei, ausência da grama contratada, ausência de nivelamento do terreno, alambrado instalado inadequadamente.
132.001.098/2011	Convite nº 12/2011	Reforma da Quadra de Esporte na QSE 12/14 SUL	Sólida Construtora e Incorporadora Ltda (CNPJ 12559540/0001-99)	58/2011	R\$ 147.326,31	Falta de quatro lixeiras, um banco de concreto quebrado, portão do alambrado quebrado, piso do quadro apresentado avarias.
132.001.268/2011	Convite nº 22/2011	Construção de praça com estacionamento CNG 08/09/10	RME Construtora e Incorporadora Ltda (CNPJ 5015750/0001-50)	23/2011	R\$ 147.869,05	Ausência de rampas de acessibilidade e buraco na entrada estacionamento.

Tais ocorrências infringem o disposto no Decreto Distrital nº 32.598, de 15 de dezembro de 2010, que estatui as normas financeiras do Distrito Federal em que determina no inciso II, e § 5º, incisos IV e VII, do art.41, que ao executor caberá a supervisionar, fiscalizar e acompanhar a execução, bem como apresentar relatórios quando do término de cada etapa ou sempre que solicitado pelo contratante, além de atestar a conclusão das etapas ajustadas e receber obras e serviços.

Recomendação

a) convocar as empresas contratadas para concluir a execução das obras em que existam pendências; e

b) determinar ao executor e responsável técnico, a fiscalização das obras comparando o objeto contratado com o realizado pela contratada, utilizando a planilha orçamentária, obedecendo às determinações contidas no Decreto Distrital nº 32.598, de 15 de dezembro de 2010.



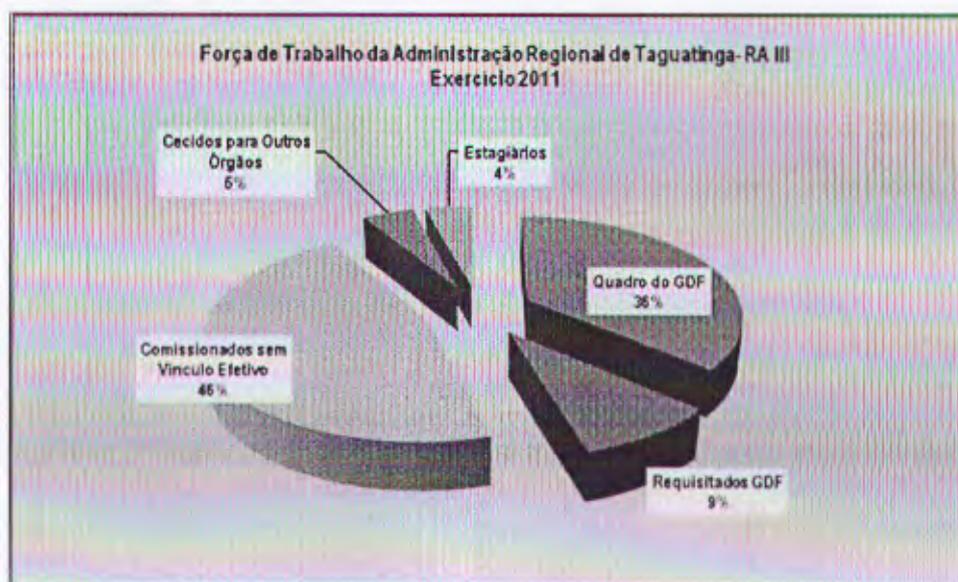
3 - GESTÃO DE PESSOAL

3.1 - APRESENTAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA - RA III

A Força de Trabalho da Administração Regional de Taguatinga, em 31/12/2011, possuía as seguintes características:

Força de Trabalho da Administração Regional de Taguatinga - RA III					
Exercício 2011					
Servidores	Atividade Meio		Atividade Fim		Total
	Com Cargo em Comissão	Sem cargo em comissão	Com Cargo em Comissão	Sem Cargo em Comissão	
Quadro do GDF	5	45	5	49	104
Requisitados	GDF	3	0	3	20
	Governo Federal	0	0	0	0
	Outros Órgãos	0	0	0	0
Comissionados sem Vínculo Efetivo	51	0	80	0	131
Contrato Temporário	0	0	0	0	0
Conveniados	0	0	0	0	0
Estagiários	0	0	0	0	12
Subtotal	59	45	88	69	273
(+) Cedidos	0	0	0	13	13
Total	59	45	88	82	286

Fonte: Resposta a SA nº 04 - Ra III, por meio de despacho do Diretor de Administração Geral - RA III.





Conforme dados acima temos que 46% da força de trabalho pertencem ao grupo dos "Comissionados sem Vínculo Efetivo", contra os 36% pertencentes ao Quadro do GDF, lotados na RA III; o que pode ocasionar quebra de continuidade de algumas ações planejadas pela Unidade, além da necessidade contínua de treinamento de servidores para os mesmos temas, em virtude da perda de informações advindas das exonerações e nomeações de tais cargos; caso existam setores compostos exclusivamente por servidores sem vínculo com a Administração Regional.

4 - GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

4.1 – INOBSERVÂNCIA DA OBRIGATORIEDADE DA UTILIZAÇÃO DA TABELA SINAPI (CEF) COMO REFERÊNCIA DE PREÇOS - AUSÊNCIA DE JUSTIFICATIVAS PARA USO DE OUTRAS TABELAS OFICIAIS

Processo	Licitação	Objeto	Empresa Contratada	Contrato	Valor
132.000.503/2011	Convite nº 17/2011	Construção de Praça na EQNL 06/08, em Taguatinga/DF	Skala Construtora Ltda (CNPJ 6878908/0001-89)	52/2011	R\$148.172,95
132.000.504/2011	Convite nº 19/2011	Reforma de Praça na QNG 17/19, em Taguatinga/DF	FMG Construções e Incorporações Ltda-ME (CNPJ 5243015/0001-02)	62/2011	R\$145.397,79
132.001.647/2011	Convite nº 19/2011	Implantação de Playground e Parquinho na QNM 38	E.O do Carmo & Cia Ltda (CNPJ 72642275/0001-30)	68/2011	R\$139.810,00
132.001.546/2011	Convite nº 35/2011	Construção do estacionamento do Centro de Saúde M Norte	Fiberglass Fibras Ltda (CNPJ 3819129/0001-14)	70/2011	R\$146.007,24
132.001.267/2011	Convite nº 29/2011	Implantação do Campo de Areia com reforma das estruturas metálicas da Quadra de esportes da CNJ-07 NORTE	Concretiva Construções e Incorporações Ltda (CNPJ 9582283/0001-00)	09/2012	R\$ 147.879,33
132.001.621/2011	Convite nº 28/2011	Obra de implantação da Academia na QS07 entre as ruas 218,210 e 640.	Multiwork Construtora Ltda (CNPJ 1867523/0001-00)	28/2011	R\$ 142.529,50
132.001.098/2011	Convite nº 12/2011	Reforma da Quadra de Esporte na QSE 12/14 SUL	Sólida Construtora e Incorporadora Ltda (CNPJ 12559540/0001-99)	58/2011	R\$ 147.326,31
132.001.268/2011	Convite nº 22/2011	Construção de praça com estacionamento CNG 08/09/10	RME Construtora e Incorporadora Ltda (CNPJ 5015750/0001-50)	23/2011	R\$ 147.869,05

Nos Processos nºs 132.000.503/2011, 132.000.504/2011, 132.001.098/2011, 132.001.267/2011, 132.001.268/2011, 132.001.546/2011, 132.001.647/2011 e 132.001.621/2011, autuados para a realização de licitação, na modalidade de convite, verificamos que a Administração utilizou as tabelas SINAPI, PINI e NOVACAP em suas referências de preços. No entanto, estão ausentes nos processos acima as justificativas quanto



ao uso das tabelas PINI e NOVACAP, conforme determina a Decisão nº 4033/2007 – TCDF, *in verbis*:

Em relação a obras e edificações, o Tribunal adotará sempre que possível, para a análise da conformidade de preços, O Sistema Nacional de Pesquisa de Custos e Índices da Construção Civil – SINAPI, mantido pela Caixa Econômica Federal, e considerará os custos de materiais e serviços de obras não poderão ser superiores a mediana daqueles constantes do referido sistema, exceto em condições especiais, devidamente justificadas em relatório técnico circunstanciado, aprovada pela autoridade competente, sem prejuízo da avaliação dos órgãos de controle interno e externo.

Recomendação

A Administração deverá justificar em todos os processos, por meio da emissão de relatório técnico circunstanciado, devidamente fundamentado, explicando as razões da utilização de outras tabelas oficiais em substituição a SINAPI em suas referências de preços, em conformidade com a Decisão nº 4033/2007 – TCDF.

4.2 - FALHA NA PESQUISA DE PREÇOS DE ITENS RELATIVOS À LOCAÇÃO DE TENDAS.

O quadro abaixo demonstra a realização de despesas com prestação de serviços de gerenciamento e organização de eventos com fornecimento de produtos (Processo nº 132.000.850/2011), objeto da adesão à Ata de Registro de Preços nº 024/2011, oriunda do Pregão Eletrônico nº 538/CECOM/2010 do Estado do Rio Grande do Sul; cujo montante empenhado atingiu o valor de R\$ 3.929.519,08.

Unidade Gestora: 190105 - Administração Regional de Taguatinga Número do Processo: 132.000.850/2011 Descrição: Adesão a Ata de Registro de Preços Nome: CADU EVENTOS LTDA Código do Credor: 63337570001-83			
Nome	Nº da NE	Especificação	Valor Empenhado no Item Tenda Piramidal e Pavilhão (12.2, 12.42, 12.52)
CADU EVENTOS LTDA	2011NE00289	Tendas piramidais, item 12,52 da ata	87.000,00
	2011NE00290	Tendas piramidais, item 12,52 da ata	52.500,00
	2011NE00330	Tenda piramidal, item 12,52 ata	60.000,00
	2011NE00331	Tenda piramidal, item 12,52 ata	90.000,00
	2011NE00337	Tenda piramidal, item 12,52 ata	25.200,00
	2011NE00340	Tenda piramidal, item 12,52 ata	37.500,00
	2011NE00341	Tenda piramidal, item 12,52 ata. Material a ser utilizado na realização do evento: festival da juventude comadet e festival de musica católica do df, dias 03 a 07/set/2011. Empenha a complementar.	187.500,00
	2011NE00342	Tenda piramidal, item 12,52 ata	16.500,00
	2011NE00343	Tenda piramidal, item 12,52 ata	20.250,00
	2011NE00344	Tenda peramidal item 12.52 ata acima para realização do evento praça cultural no dia 09.09.2011 praça do relógio	7.950,00
	2011NE00352	Tenda piramidal, item 12,52 ata	90.000,00
	2011NE00353	Tenda piramidal, item 12,52 ata	181.200,00



Unidade Gestora: 190105 - Administração Regional de Taguatinga Número do Processo: 132.000.850/2011 Descrição: Adesão a Ata de Registro de Preços Nome: CADU EVENTOS LTDA Código do Credor: 63337570001-83			
Nome	Nº da NE	Especificação	Valor Empenhado no Item Tenda Piramidal e Pavilhão (12.2, 12.42, 12.52)
	2011NE00362	Tenda piramidal tenda piramidal item , item 12.52	80.100,00
	2011NE00400	Tenda piramidal, item 12,52 ata	43.500,00
	2011NE00404	Tenda piramidal, item 12,52 ata	121.800,00
	2011NE00405	Tenda piramidal, item 12,52 ata	32.400,00
	2011NE00428	Tenda piramidal item 12,52	54.000,00
	2011NE00429	Tenda piramidal, item 12.52 da ata	57.900,00
	2011NE00439	Tenda piramidal, item 12,52 ata	30.000,00
	2011NE00468	Tenda piramidal, item 12,52 ata	105.000,00
	2011NE00469	Tenda piramidal, item 12,52 ata	60.000,00
	2011NE00470	Tenda piramidal, item 12,20 ata ata, material a ser utilizado no evento: mostra de trabalhos da educação integral, a ser realizada dia 21/nov/2011, no teatro da praça.	22.500,00
	2011NE00471	Tenda piramidal, item 12,52 ata	22.500,00
	2011NE00480	Tenda piramidal, item 12,52 ata material a ser utilizado no evento ação social na nova qnl, dia 26/11/2011, na praça local da qnl.	45.300,00
	2011NE00481	Tenda piramidal, item 12,52 ata	106.200,00
	2011NE00482	Tenda piramidal, item 12,52 ata material a ser utilizado no evento; 12º festival de natal da criança carente, dia 11/12/2011, na a.e. 18 setor qse taguatinga de 14 as 21 hs	29.100,00
	2011NE00486	Tenda piramidal, item 12,52 ata	152.850,00
	2011NE00487	Tenda piramidal, item 12,52 ata	76.950,00
	2011NE00496	Tenda piramidal, item 12,52 ata	73.125,00
	2011NE00499	Pavilhão em lona 15 x 30 m, com duas águas, pé direito de 3,5 m ou superior com vão de 20 m. Item 12.42	121.975,00
	2011NE00535	Tenda piramidal, item 12,52 ata material a ser utilizado no evento: natal na qnl 24, dia 24/12/2011.	45.900,00
CADU EVENTOS LTDA.	2011NE00495	Pavilhão em lona 15 x 30 m, com duas águas, pé direito de 3,5 m ou superior com vão de 20 m. Item 12.42	85.000,00
		Tenda piramidal, item 12,52 ata	33.750,00
	2011NE00500	Tenda piramidal, item 12,52 ata	75.000,00
	2011NE00503	Tenda piramidal, item 12,52 ata	95.400,00
Total Empenhado para os Itens Tenda Piramidal e Pavilhão em Lona			2.425.850,00
Total Empenhado no Processo			3.929.519,08
% ITEM TENDA OU PAVILHÃO/TOTAL EMPENHADO			61,73%

A Administração também realizou de despesas com prestação de serviços de gerenciamento e organização de eventos com fornecimento de produtos (Processo nº 132.000.477/2011), objeto da adesão à Ata de Registro de Preços SRP nº 42/2010, oriunda do Pregão Eletrônico DAC nº 42/2010; cujo montante empenhado atingiu o valor de R\$ 2.767.898,00.



Unidade Gestora: 190105 - Administração Regional de Taguatinga Número do Processo: 132.000.477/2011 Descrição: Adesão a Ata de Registro de Preços Nome: A3 BRASIL EVENTOS LTDA Código do Credor: 60215980001-81			
Nome	Nº da NE	Especificação	Valor Empenhado no Item Tenda e Montagem de Cobertura
A3 BRASIL EVENTOS LTDA	2011NE00179	Montagem de cobertura em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	9.600,00
		Tenda em formato octogonal, tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Para realização de evento em comemoração 53º aniversário de taguatinga. Conforme consta no processo.	40.000,00
	2011NE00210	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	25.000,00
		Tenda em formato octogonal, tenda tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Evento para comemorar 53º aniversário de taguatinga. Conforme consta no processo.	40.000,00
	2011NE00211	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	45.000,00
	2011NE00219	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica. Evento jepp cross no dias 17 a 19 no taguaparque em taguatinga. Conforme consta no processo.	60.000,00
	2011NE00220	Tenda em formato octogonal, tenda tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Evento jepp cross no dias 17 a 19 no taguaparque em taguatinga. Conforme consta no processo.	60.000,00
	2011NE00222	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	28.800,00
	2011NE00227	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	45.000,00
	2011NE00231	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica.	9.600,00
	2011NE00259	Montagem de cobertura em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica. (item 274 da srp 42/2010)	9.600,00
	2011NE00264	Montagem de cobertura, 1 palco 9 x 7, mt, 3 tendas 6 x 6 mt, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica. item 274 ata	17.100,00
	2011NE00271	Montagem de cobertura, em estrutura metálica com cobertura e fechamentos laterais em lona vinílica. item 274 ata (empenho para atender a feira de artesanato)	50.000,00
	2011NE00272	Tenda em formato octogonal, 14 tendas de 6x6, tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Item 317 ata.	100.000,00
	2011NE00273	Tenda em formato octogonal, 14 tendas de 6x6, tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Item 317 ata.	3.200,00
		Tenda para montagem de 01 camarim de 6x6; tenda em formato octogonal, tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral	7.200,00



Unidade Gestora: 190105 - Administração Regional de Taguatinga			
Número do Processo: 132.000.477/2011			
Descrição: Adesão a Ata de Registro de Preços			
Nome: A3 BRASIL EVENTOS LTDA Código do Credor: 60215980001-81			
Nome	Nº da NE	Especificação	Valor Empenhado no Item Tenda e Montagem de Cobertura
		completo. Portal em eucalipto de reflorestamento item 317 ata.	
		2 tendas de 4x4, tenda em formato octogonal, tamanho aproximado 10m x 10m, em formato octogonal, em estrutura metálica com pintura betumada impermeável e lonas térmicas, com impressão digital em policromia. Fechamento lateral completo. Portal em eucalipto de reflorestamento. Item 317 ata.	800,00
Total Empenhado para os Itens Tendões e Montagem de Cobertura			550.900,00
Total Empenhado no Processo			2.767.898,00
% ITEM TENDA OU MONTAGEM DE COBERTURA/TOTAL EMPENHADO			19,90%

A pesquisa realizada, pela Administração Regional de Taguatinga, demonstrou que todos os itens que seriam contratados com as empresas CADU EVENTOS LTDA (CNPJ nº 06.333.757/0001-83) e A3 BRASIL EVENTOS LTDA (CNPJ nº 06.021.598/0001-81) possuíam valores unitários inferiores àqueles apurados junto a empresas do ramo, atuantes no Distrito Federal.

Sendo assim, mediante adesão às atas de registro de preços, foram contratados, dentre outros, o item 12.52 Tenda Piramidal (CADU EVENTOS LTDA) e item 274 Montagem (A3 BRASIL EVENTOS LTDA), com valores unitários diários, por m² locado/dia, iguais a R\$ 75,00 e R\$ 100,00 respectivamente.

Contudo, localizamos no Sistema e-Compras da Subsecretaria de Licitações e Compras/SEPLAG/GDF, licitações realizadas no exercício de 2011 que tiveram como objeto a locação de tendas; onde podemos verificar os preços praticados e ofertados a órgãos do Governo do Distrito Federal para serviços semelhantes, em procedimentos licitatórios no período em análise, conforme tabela abaixo:

e-Compras/SEPLAG Exercício 2011	Objeto	Valor Locação/Dia	Valor do m ² locado/dia, calculado em Reais ***	Empresa
DL0072/11	Locação de Tenda 6 m x 6 m	R\$ 81,30	2,26	P3 Eventos (07.851.262/0001-09)
	Locação de Tenda 8 m x 8 m	R\$ 148,79	2,32	
Pregão 0183/11	Locação de Tenda 6 m x 6 m	R\$ 242,00	6,72	El Shaddai Indústria e Comércio de Tendões Ltda. EPP
	Locação de Tenda 8 m x 8 m	R\$ 316,00	4,94	MV Eventos Artísticos e Esportivos Ltda-ME
	Locação de Tenda 10 m x 10 m	R\$ 488,00	4,88	El Shaddai Indústria e Comércio de Tendões Ltda. EPP

*** OBS: Valor do m² locado/dia, calculado em Reais = (Valor Locação/Dia) / (Área da tenda em m²). Ex.: Locação de tenda 6 m x 6 m : Valor do m² locado/dia, calculado em Reais = 81,30 / 36,00 m² = R\$2,26 / m². locação/dia.



Constata-se então que o preço unitário do m² para locação/dia de tendas, no mercado do Distrito Federal, se encontrava com valor muito inferior ao cotado para locação/dia do m² na Ata de Registro de Preços nº 024/2011, oriunda do Pregão Eletrônico nº 538/CECOM/2010 do Estado do Rio Grande do Sul e/ou na Ata de Registro de Preços SRP nº 42/2010, oriunda do Pregão Eletrônico DAC nº 42/2010.

Cumpra ressaltar a existência do Inquérito Policial nº 10/2013-DECAP, comunicado à esta Secretaria de Transparência e Controle por meio do Ofício nº 175/2013-DECAP, de 12/03/2013, “instaurado em 04/03/2013, conforme Requisição das 3ª, 4ª, 5ª e 6ª Promotorias de Justiça Criminal de Taguatinga/DF, visando apurar os indícios de crime no Processo Administrativo nº 132.000.477/2011, que contempla 10 (dez) contratos firmados entre a Administração Regional de Taguatinga e a empresa A3 Brasil Eventos Ltda.”

Recomendação

Proceder à apuração de responsabilidade disciplinar, nos termos da Lei Complementar nº 840/2011, bem como à apuração da responsabilidade pelo possível superfaturamento em cada processo (não detalhados no campo especificação em diversas Notas de Empenho, conforme tabela apresentada), instruindo procedimentos visando à instauração de tomada de contas especial pela SUTCE/STC, conforme previsto na Resolução nº 102, de 15/07/1998, do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF.

4.3 - IRREGULARIDADES NO PROCEDIMENTO DE ADESÃO À ATA DE REGISTRO DE PREÇOS

Consta no Processo nº 132.000.850/2011 a Adesão à Ata de Registro de Preços 022/2011-CECOM/SARH/RS, Lote 07, oriunda do Pregão Eletrônico nº 538/CECOM/2010 da Central de Compras do Rio Grande do Sul, pela Administração Regional de Taguatinga.

O Lote 07, com 229 itens, Ata de Registro de Preços 022/2011, teve como vencedora a empresa CADU EVENTOS LTDA – EPP (CNPJ: 06.333.757/0001-83); no valor global de R\$ 460.000,00 (fl. 203).

Sendo assim a Administração Regional de Taguatinga procedeu a instrução do processo em tela, onde foram anexados documentos tidos como requisitos obrigatórios à viabilização da adesão de atas pela Administração Distrital, conforme Parecer Normativo nº 1.191/2009-PROCAD/PGDF.

Contudo verificamos que a comprovação da vantagem na adesão da Ata de Registro de Preços, a ser aferida mediante pesquisa de preços locais, ocorreu de forma incipiente, sendo consultadas apenas duas empresas locais: Espaço Livre e Santa Felicidade (fls. 70 a 82); esta última deixando de cotar 141 itens (62% dos itens aderidos).



Apesar do disposto a Unidade deu continuidade à Adesão pretendida, sendo anexados os demais documentos exigidos no parecer em questão.

A Unidade elaborou por meio da Chefia de Gabinete e da Gerência de Cultura e Educação o Projeto Básico, constante nas fls. 211 a 228, que dentre outros apresentava a programação prevista, os itens aderidos e a estimativa de custos no valor de R\$ 1.872.254,10, proveniente dos programas de trabalho relacionados na tabela a seguir.

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA – EXERCÍCIO 2011 PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA A EXECUÇÃO DE DESPESAS PREVISTAS COM EVENTOS PROCESSO Nº 132.000.850/2011		
Eventos Previstos	Programa de Trabalho	Valor
Apoio ao Torneio Integrando a Juventude	13.392.1300.2007.4686	150.000,00
Apoio às Atividades Alusivas ao Natal	13.392.1300.2007.4689	200.000,00
Atividades Alusivas ao Dia das Crianças	13.392.1300.2007.4690	150.000,00
Apoio ao Congresso Jovem COMADT	13.392.1300.2007.4691	50.000,00
Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	8.000,00
Apoio à Realização de Eventos em Taguatinga - RA III - Locação de Banheiros Químicos para Feiras Livres	13.392.1300.2007.9814	48.940,00
Apoio a Festa Noite de Queijos e Vinhos	13.392.1300.2007.9863	50.000,00
Apoio às Comemorações do Dia do Estudante Show	13.392.1300.2007.9894	300.000,00
Apoio a Realização do Festival de Música CEMUBRA (ICA)	13.392.1300.2007.9973	80.000,00
Promoção de Atividades Culturais	13.392.1300.2007.9979	200.000,00
Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	376.140,00
Apoio à Realização de Eventos em Taguatinga	13.392.1300.9068.6308	3.100,00
Promoção de Atividades Desportivas em Taguatinga	27.812.1900.2033.6305	196.074,10
Apoio ao Projeto de Incentivo e Melhoria Sócio Econômica da Família	08.244.1501.2094.4427	60.000,00
Total Geral		1.872.254,10

Neste ponto observamos, desde o início, o descumprimento do disposto no §3º, do art. 8º do Decreto nº 3.931, de 19 de setembro de 2001, recepcionado pelo Distrito Federal pelo Decreto nº 22.950, de 08 de maio de 2002, vigente na época, quanto à impossibilidade de serem aderidos quantitativos superiores a 100% dos contidos na Ata de Registro de Preços (ou seja R\$ 460.000,00), *in verbis*:

3º As aquisições ou contratações adicionais a que se refere este artigo não poderão exceder, por órgão ou entidade, a cem por cento dos quantitativos registrados na Ata de Registro de Preços (Incluído pelo Decreto nº 4.342, de 23/08/2002)."

Para análise dos gastos efetivados no processo em tela, elaboramos a planilha disposta a seguir, onde verificamos que o total empenhado ultrapassou a valor estimado no Projeto Básico atingindo o montante de R\$ 3.991.643,08 (867,7% do valor previsto para o Lote 07 da Ata Aderida), bem como que foram utilizados recursos orçamentários não previstos inicialmente, os quais constam destacados na planilha.



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga – Processo nº 132.000.850/2011				
Adesão à Ata de Registro de Preços nº 22/2011 (Pregão Eletrônico 538/2010 - CECOM-RS)				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho
Festa Comunitária da QNL nos dias 05 e 06 de agosto de 2011	98.012,00	Promoção de Atividades Culturais	13.392.1300.2007.9979	NE00290
Feira de Artesanato da Praça do Bicalho, Dias 05, 06, 07 de agosto de 2011	99.682,00	Promoção de Atividades Culturais	13.392.1300.2007.9979	NE00289
TOTAL DO CONTRATO N° 26/2011	197.694,00	VIGÊNCIA: 05/08 A 31/08/2011		
Baile Solidário, em 03/09/2011	101.611,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00330
Torneio Inter-Classes, em 03/09/2011	40.597,00	Promoção de Atividades Desportivas em Taguatinga	27.812.1900.2033.6305	NE00337
11ª Corrida de Taguatinga, em 04/09/2011	153.571,00	Promoção de Atividades Desportivas em Taguatinga	27.812.1900.2033.6305	NE00331
Congresso da Mocidade e Adolescentes de Taguatinga - COMADT e o Festival de Música Católica do DF, de 03 a 07/09/2011	349.735,00	Apoio ao Congresso Jovem COMADT	13.392.1300.2007.4691	NE00341
		Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	NE00342
10º Abraço do Pai, em 03/09/2011	60.922,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00340
TOTAL DO CONTRATO N° 31/2011	706.436,00	VIGÊNCIA: 02/09 A 30/09/2011		
Encontro das Mulheres Cristãs de Brasília, de 09 a 11/09/2011	149.820,00	Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	NE00343
Praça Cultural, em 09/09/2011	13.325,00	Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	NE00344 (R\$ 7.950,00)
		Promoção de Atividades Culturais	13.392.1300.2007.9979	NE00345 (R\$ 2.300,00)
		Apoio à Realização de Eventos em Taguatinga	13.392.1300.9068.6308	NE00346 (R\$ 3.075,00)



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga – Processo nº 132.000.850/2011 Adesão à Ata de Registro de Preços nº 22/2011 (Pregão Eletrônico 538/2010 - CECOM-RS)				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho
TOTAL DO CONTRATO N° 32/2011	163.145,00	VIGÊNCIA: 09/09 A 30/09/2011		
Torneio Integrando a Juventude, dias 16 e 17/09/2011	149.938,00	Apoio ao Torneio Integrando a Juventude	13.392.1300.2007.4686	NE00352
Festa do Estudante: Show pela Paz, dias 16 e 17/09/2011	298.918,00	Apoio às Comemorações do Dia do Estudante Show P	13.392.1300.2007.9894	NE00353
TOTAL DO CONTRATO N° 33/2011	448.856,00	VIGÊNCIA: 16/09 A 31/10/2011		
Evento Cívico: Juramento à Bandeira, em 24/09/2011	114.851,00	(*) Manutenção dos Serviços Administrativos Gerais da Região Administrativa de Taguatinga	04.122.0100.8517.6301	NE00362
TOTAL DO CONTRATO N° 34/2011	114.851,00	VIGÊNCIA: 23/09 A 31/10/2011		
Grito Gospel, em 09/10/2011	63.732,00	Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	NE00400
Dia das Crianças, em 09/10/2011	149.109,00	Atividades Alusivas ao Dia das Crianças	13.392.1300.2007.4690	NE00404
Festa do Padroeiro, de 08 e 09/10/2011	79.970,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00405
TOTAL DO CONTRATO N° 40/2011	292.811,00	VIGÊNCIA: 05/10 A 30/11/2011		
Projeto Família Feliz, de 12/10/2011	59.760,00	Apoio ao Projeto de Incentivo e Melhoria Sócio Econômica da Família	08.244.1501.2094.4427	NE00428
CONTRATO AUSENTE	59.760,00			
PERC - BRASIL: Primeiro Encontro de Música e Cidadania, dia 15/10/2011	103.282,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00429
TOTAL DO CONTRATO N° 48/2011	103.282,00	VIGÊNCIA: 14/10 A 30/11/2011		



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga – Processo nº 132.000.850/2011 Adesão à Ata de Registro de Preços nº 22/2011 (Pregão Eletrônico 538/2010 - CECOM-RS)				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho
Semana da Vida, dia 30/10/2011	37.735,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00439
CONTRATO AUSENTE	37.735,00			
Show da Banda Calcinha Preta, em 14/11/2011	162.125,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00468
Mostra de Trabalhos da Educação Integral, em 21/11/2011	22.836,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00470
Miss Melhor Idade, dia 02/12/2011	79.992,00	(*) Apoio ao Miss Taguatinga	13.392.1300.2007.0023	NE00469
Cristo Teca, dia 16/12/2011	26.983,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00471
TOTAL DO CONTRATO Nº 50/2011	291.936,00	VIGÊNCIA: 11/11 A 30/12/2011		
Ação Social na Nova QNL - Dia 26/11/2011	55.388,00	(*) Promoção de Atividades Culturais para a População de Taguatinga	13.392.1300.2007.9921	NE00480
Dia Solidário, em 04/12/2011	199.722,00	(*) Apoio a Realização de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.0034	NE00481
TOTAL DO CONTRATO Nº 51/2011	255.110,00	VIGÊNCIA: 22/11 A 30/12/2011		
12ª Festiva de Natal da Criança, em 11/12/2011	49.958,00	(*) Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	27.392.1300.2007.0007	NE00482
Chama Jovem, dias 17 e 18/12/2011	99.306,00	(*) Apoio às Atividades Culturais e Esportivas em Taguatinga	13.392.1300.2007.0020	NE00487
Circuito Taguatinga de Vôlei, dias 03 e 04/12/2011	199.966,00	Circuito Taguatinga de Vôlei	27.812.1900.2033.9625	NE00486



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga – Processo nº 132.000.850/2011 Adesão à Ata de Registro de Preços nº 22/2011 (Pregão Eletrônico 538/2010 - CECOM-RS)				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho
TOTAL DO CONTRATO N° 54/2011	349.230,00	VIGÊNCIA: 29/11 A 30/12/2011		
1ª Feira de Oportunidades Culturais do Distrito Federal, dias 09 e 10/12/2011	149.996,00	Apoio a Realização da 1ª Feira de Oportunidades Culturais do Distrito Federal	13.392.1300.2007.9248	NE00495
Natal em Taguatinga, de 16 a 23/12/2011	299.916,40	(* Apoio a Atividades Culturais e Esportivas em Taguatinga	13.392.1300.2007.0033	NE00496
II Encontro das Micro e Pequenas Empresas do DF, DE 14 a 15/12/2011	85.000,00	(* Apoio Cultural para Realização do 2º Encontro da Micro e Pequena Empresa do Distrito Federal	13.392.1300.2007.9246	NE00500
	199.984,68	(* Apoio ao II Encontro das Pequenas e Microempresas do DF	13.392.1300.2007.0006	NE00499
TOTAL DO CONTRATO N° 55/2011	734.897,08	VIGÊNCIA: 08/12 A 30/12/2011		
Batalha da Independência B. Boys Xtreme, dias 17 e 18/12/2011	149.936,00	(* Instituto Caminho das Artes - ICA HIP HOP Contra o Crack - Projeto Femubra - Rap Hour Seis e Meia	13.392.1300.2007.9716	NE00503
TOTAL DO CONTRATO N° 63/2011	149.936,00	VIGÊNCIA: 10/12 A 30/12/2011		
Apoio ao Torneio Arimatéia, de 23/12 a 01/01/2012	32.000,00	Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	NE00536
Natal na QNL, em 24/12/2011	53.964,00	Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	NE00535
TOTAL DO CONTRATO N° 71/2011	85.964,00	VIGÊNCIA: 23/12 A 02/01/2012		
TOTAL GERAL				3.991.643,08

(*) Programas de Trabalho não previstos inicialmente no Projeto Básico elaborado pela Administração Regional de Taguatinga (fls. 227 e 228 do processo nº 132.000.850/2011).



Desta forma ficou demonstrado o excesso no quantitativo ocorrido na Adesão à Ata em questão, bem como a utilização de programas de trabalho não previstos inicialmente.

Quanto ao acompanhamento da execução das despesas por meio dos executores dos contratos apresentados na planilha acima, verificamos a presença das declarações dos executores quanto à execução dos serviços, bem como a assinatura nos documentos fiscais apresentados, contudo e mediante a verificação das fotos anexadas aos autos, observamos de um modo geral uma baixa participação da população nos eventos programados.

Como exemplo citamos o evento “Circuito Taguatinga de Vôlei”, ocorrido nos dias 03 e 04 de dezembro de 2011, com valor aderido de R\$ 199.966,00 (fl. 656), para participação de um público alvo previsto de 3.000 pessoas/dia de evento (fl. 655); onde as fotos apresentadas (fls. 211 e 212 do processo de pagamento nº 132.001.911/2011) demonstram ausência de público em plena partida de vôlei, onde aparecem os jogadores, o juiz e a arquibancada ao fundo totalmente vazia.

No processo de pagamento, referido acima, constam fotos de outros eventos cuja presença da população não condiz com a expectativa inicial informada do público alvo; além de detectarmos a comprovação fotográfica de mesmo teor para dois eventos distintos, em processos diversos.

Os registros fotográficos mencionados acima se referem aos eventos Feira de Artesanato da Praça do Bicalho, dias 05, 06, 07 de agosto de 2011 (Processo nº 132.001.911/2011, fls. 17 a 20) e Feira de Artesanato da Praça do Bicalho e Promoção a Assistência Social Comunitária (apresentação de Show com Artistas Populares), nos dias 22 a 25/07/2011 (Processo nº 132.000.477/2011, fls. 787 e 788).

Em resposta à Solicitação de Auditoria nº 12, de 22/02/2012, a Unidade encaminhou o Ofício nº 282/2012 – GAB/RA III, de 29/02/2012, relatando em síntese que:

Durante o exercício de 2011 não houve registro de preços pela Central de Compras de Licitações do GDF, com a finalidade de contratação dos serviços em questão.

As Administrações Regionais não têm autonomia para realizar licitações referentes a contratações de serviços.

O presente processo de adesão foi instaurado como a única alternativa legal possível para contratação dos serviços necessários para a realização dos eventos culturais e esportivos programados e tradicionalmente realizados na Região.

A empresa Santa Felicidade Estruturas e Eventos não apresentou cotação para todos os itens constantes do lote indicado para adesão, porém os itens não cotados não foram adquiridos pela Unidade.



O valor quantitativo apresentado tem por finalidade apresentar parâmetro para cálculo do preço do item, não sendo obrigatória a utilização das quantidades apresentadas.

A Unidade entende que não é obrigatório que o empenho dos itens do lote se prendam ao quantitativo indicado, conseqüentemente ao valor total do lote, podendo assim serem adquiridos itens em conformidade com a execução do evento. O valor do lote vencedor não poderá ser considerado limitador de valor para empenho, porque assim não haveria motivo para registro de preços se o lote fosse ser utilizado por uma única vez. A idéia do registro de preços é fixar preços por um determinado tempo, facilitando aí a contratação imediata à medida do necessário para cada evento realizado.

No ato de elaboração do projeto básico geral para a contratação dos serviços, foram indicados projetos-atividades constantes do Orçamento Anual para o exercício de 2011, mas ao longo do exercício foram aprovados outros recursos mediante emendas parlamentares que automaticamente alteraram a programação, com a inserção de demais eventos, já que os recursos eram específicos para tais finalidades.

Não pode ser considerado que não houve interesse público na realização dos eventos por motivo da maioria das fotos apresentadas foram produzidas pela empresa de locação que tiveram a intenção de demonstrar a montagem e instalação dos equipamentos, muitas vezes fazendo-se as fotos antes ou no início do evento, quando ainda estava por chegar o público participante.

Quanto ao evento "Vôlei" a Unidade relatou a ocorrência de chuva e poças de água que teria provocado a quase ausência de público no dia em questão.

Para todos os eventos foram indicados servidores ou comissões com indicação do Administrador Regional, para acompanhamento de todos os trabalhos junto a Diretoria Social da RA III, onde foram elaborados relatórios de acompanhamento.

Todos os eventos realizados ao longo do exercício de 2011 vinham sendo realizados desde outros exercícios, com solicitação da população e entidades culturais, desportivas e outras instituições participantes públicas e particulares, sendo o objetivo da Administração apoiar e incentivar o desenvolvimento cultural e lazer dos moradores da comunidade.

Ao analisar a manifestação do gestor concluímos, contudo, ter havido:

- a) limitação na pesquisa de preços junto às empresas locais;
- b) extrapolação do valor permitido para do Lote 07 da Ata de Registro de Preços 022/2011-CECOM/SARH/RS, §3º do art.8º do Decreto nº 3.931, de 19/09/2001;
- c) utilização de recursos orçamentários não previstos inicialmente na contratação, requisito obrigatório constante do Parecer nº 1.191/2009-PROCAD/PGDF;
- d) ausência de comprovação do interesse público em eventos realizados pela Administração Regional de Taguatinga, tendo em vista a baixa participação da população local, demonstrada nas fotos anexadas ao Processo de Pagamento nº 132.001.911/2011, Parecer nº 393/2008 – PROCAD/PGDF.



Recomendação

Cumprir, nas futuras adesões a atas, as determinações contidas nos Pareceres da Procuradoria Geral do DF nº 393/2008-PROCAD e nº 878/2013-PROCAD, bem como Decreto nº 34.509, de 10/07/2013.

4.4 - ADESÃO À ATA DE REGISTRO DE PREÇOS SEM ANUÊNCIA DO ÓRGÃO GERENCIADOR

Consta no Processo nº 132.000.477/2011 a Adesão à Ata de Registro de Preços do Pregão Eletrônico DAC nº 42/2010 - Centrais Elétricas Brasileiras S.A - Eletrobrás, pela Administração Regional de Taguatinga.

A Ata de Registro de Preços teve como vencedora a empresa A3 Brasil Eventos Ltda. (CNPJ: 06.021.598/0001-81); no valor estimado global de R\$ 3.000.000,00 (fls. 263 e 264).

Sendo assim a Administração Regional de Taguatinga procedeu a instrução do processo em tela, onde foram anexados documentos tidos como requisitos obrigatórios à viabilização da adesão de atas pela Administração Distrital, conforme Parecer Normativo nº 1.191/2009-PROCAD/PGDF.

A Unidade elaborou por meio da Chefia de Gabinete, Diretor Social, Gerência de Cultura e Educação e Gerência de Esporte e Lazer o Projeto Básico, constante nas fls. 266 a 276, que dentre outros apresentava a programação prevista, os itens a serem aderidos (37 itens) com seus respectivos quantitativos e a estimativa de custos no valor total de R\$ 2.426.910,00, proveniente dos programas de trabalho apresentados na tabela seguinte.

Eventos Previstos	Programa de Trabalho	Valor
Apoio ao Congresso da Juventude	13.392.1300.2007.4687	150.000,00
Apoio às Atividades Alusivas ao Aniversário de Taguatinga	13.392.1300.2007.4688	350.000,00
Apoio a Realização da Feira de Arte e Artesanato de Taguatinga - TAGUART	13.392.1300.2007.4693	600.000,00
Apoio às Comemorações do Aniversário de Taguatinga	13.392.1300.2007.4694	200.000,00
Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	850.000,00
Promoção de Atividades Desportivas em Taguatinga	27.812.1900.2033.6305	400.000,00
TOTAL		2.550.000,00

Consta à fl.319 Carta datada de 27/05/2011 (CTA-DA-5008) encaminhada pela Eletrobrás com o teor abaixo transcrito, enviada por Sedex postado em 01/06/2011 na agência CEE Santo Cristo no Rio de Janeiro/RJ, e entregue na agência CDD Taguatinga Centro em



Taguatinga/DF na data de 03/06/2011 às 18:50, data em que já haviam sido assinados os contratos de nº 12/2011 (R\$ 138.600,00 - Vigência: 27/05 a 30/07/2011) e 13/2011 (R\$ 297.180,00 - Vigência: 03/06 a 30/07/2011), conforme detalhamento da despesa disposto no quadro dos eventos executados pela Administração.

A referida carta rejeitava a adesão pretendida, e continha o seguinte texto:

Prezado Senhor,

Em resposta à solicitação formulada pelo documento em referência, objetivando a utilização da Ata de Registro de Preços DAC Nº 42/2010, firmada com a empresa A3 Brasil Eventos Ltda., informamos que o Departamento Jurídico da Eletrobras, em recente parecer, entendeu que se está diante de um objeto complexo, refletindo no gerenciamento da Ata e na decisão sobre pedidos de autorização para adesão à Ata.

Desta forma lamentamos não poder permitir a adesão à referida Ata e recomendamos à V.Sa. a abertura de procedimento licitatório para atender às necessidades deste conceituado órgão público.

Desde já, no entanto, autorizamos a adesão à Ata em tela, se o resultado deste processo licitatório implicar na montagem de evento, a um preço superior ao que seria pago com a contratação da empresa signatária da Ata de Registro de Preços firmada com a Eletrobras.

Iniciada a licitação e não concluída a tempo de realizar algum evento para atender o cidadão de Taguatinga, desde já nos colocamos à disposição de V.Sa., caso nos demande uma análise da nova conjuntura que se apresentar.

Atenciosamente,

Apesar do disposto a Unidade deu continuidade à Adesão pretendida, sem abertura de processo licitatório, tomando como positiva a resposta oriunda da empresa ELETROBRÁS, situação descrita em despachos exarados pelo Administrador Regional de Taguatinga à época e Manifestação Conclusiva da ASTEC (fls. 321 a 325), todos assinados em 27/05/2011.

Tal situação determina a ocorrência de adesão de Ata de Registro de Preços sem anuência do órgão gerenciador, requisito obrigatório do Parecer Normativo nº 1.191/2009-PROCAD/PGDF, que norteia os procedimentos a serem realizados em processos que visem à adesão de atas de registros de preços.

Para análise dos gastos efetivados no processo em tela, elaboramos a planilha disposta a seguir, onde verificamos que o total empenhado atingiu o valor aproximado ao estimado no Projeto Básico, totalizando R\$ 2.618.053,00.



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga em Comemoração ao 53º Aniversário da Cidade Exercício 2011 - Processo nº 132.000.477/2011 Adesão à Ata de Registro de Preços do Pregão Eletrônico DAC nº 42/2010 - Centrais Elétricas Brasileiras S.A - ELETROBRAS				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho (liquidada e paga no exercício de 2011)
Abertura dos Jogos, em 27/05/2011	138.600,00	Apoio às Comemorações do Aniversário de Taguatinga	13.392.1300.2007.4694	NE00179
Festa da Vida/Noite Sertaneja, nos dias 27 e 28/05/2011				
TOTAL DO CONTRATO Nº 12/2011	138.600,00	VIGÊNCIA: 27/05 a 30/07/2011		
Noite Gospel, 03/06/2011	297.180,00	Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	NE00210
Noite Samba e Pagode, 04/06/2011				
Noite do Forró, 09/06/2011				
Torneio de Futsal entre as RA'S, nos dias 03, 04 e 05/06/2011				
Atividades Infantis Praça do Relógio, 03/06/2011				
Desfile Cívico Militar, 05/06/2011				
TOTAL DO CONTRATO Nº 13/2011	297.180,00	VIGÊNCIA: 03/06 a 30/07/2011		
Feira de Artesanato (com apresentação de Show Hip Hop), nos dias 10, 11, 12 e 13 de Junho	149.900,00	Apoio a Realização da Feira de Arte e Artesanato de Taguatinga - TAGUART	13.392.1300.2007.4693	NE00211
Grande Show Cultural e Congresso da Juventude, dias 10 a 12/06/2011	449.220,00	Promoção de Atividades Culturais em Taguatinga	13.392.1300.2007.6302	NE00212
	6.000,00	Apoio às Atividades Alusivas ao Aniversário de Taguatinga	13.392.1300.2007.4688	NE00213
	38.000,00	Apoio às Comemorações do Aniversário de Taguatinga	13.392.1300.2007.4694	NE00214
	150.000,00	Apoio ao Congresso da Juventude	13.392.1300.2007.4687	NE00215
TOTAL DO CONTRATO Nº 16/2011	643.220,00	VIGÊNCIA: 10/06 a 30/07/2011		
4º Jeep Cross do DF, nos dias 17 a 19/06/2011.	200.000,00	Apoio ao Evento "4º Jeep Cross do DF"	27.811.1900.9010.9606	NE00219
Encontro de Motociclistas, nos dias 17 a 19/06/2011.	100.000,00	Promoção de Atividades Desportivas em Taguatinga	27.812.1900.2033.6305	NE00220
TOTAL DO CONTRATO Nº 17/2011	300.000,00	VIGÊNCIA: 15/06 a 30/07/2011		
Festiva de Música de Brasília, nos dias 17 a 19/06/2011.	199.970,00	Festival de Música de Brasília	13.392.1300.2007.4537	NE00221
TOTAL DO CONTRATO Nº 18/2011	199.970,00	VIGÊNCIA: 16/06 a 30/07/2011		
Feira de Artesanato de Taguatinga Sul (apresentação de Show com Artistas Populares), nos dias 17 a 19/06/2011.	199.850,00	Apoio a Realização da Feira de Arte e Artesanato de Taguatinga - TAGUART	13.392.1300.2007.4693	NE00222
TOTAL DO CONTRATO Nº 14/2011	199.850,00	VIGÊNCIA: 16/06 a 30/07/2011		
Feira de Artesanato da Praça do Bicalho (apresentação de Show com Artistas Populares), nos dias 23 a 26/06/2011.	149.900,00	Apoio a Realização da Feira de Arte e Artesanato de Taguatinga - TAGUART	13.392.1300.2007.4693	NE00227
TOTAL DO CONTRATO Nº 15/2011	149.900,00	VIGÊNCIA: 22/06 a 30/07/2011		
Festa Julina da QSF 05/07, nos dias 01, 02 e 03/07/2011.	49.950,00	Apoio à Realização da Festa Junina da QSF 05/07 de Taguatinga	13.392.1300.2007.9826	NE00230
Festa Julina e Festival de Música Católica, 01 a 03/07/2011	61.950,00	Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	NE00231
TOTAL DO CONTRATO Nº 19/2011	111.900,00	VIGÊNCIA: 01/07 a 30/07/2011		
CONTINUAÇÃO da Festa Julina e Festival de Música Católica, dias 15 a 17/07/2011	61.910,00	Apoio ao Evento Festival de Música Católica do DF	13.392.1300.9068.4187	NE00259



Eventos Realizados pela Administração de Taguatinga em Comemoração ao 53º Aniversário da Cidade				
Exercício 2011 - Processo nº 132.000.477/2011				
Adesão à Ata de Registro de Preços do Pregão Eletrônico DAC nº 42/2010 - Centrais Elétricas Brasileiras S.A - ELETROBRAS				
Eventos Realizados	Valor Aderido	Programa de Trabalho	Código do PT	Nota de Empenho (liquidada e paga no exercício de 2011)
Festa Comunitária de Taguatinga, dias 15 a 17/07/2011.	99.533,00	Apoio à Sétima Festa Comunitária de Taguatinga	13.392.1300.2007.9892	NE00264
TOTAL DO CONTRATO N° 20/2011	161.443,00	VIGÊNCIA: 15/07 a 30/07/2011		
Feira de Artesanato da Praça do Bicalho e Promoção a Assistência Social Comunitária (apresentação de Show com Artistas Populares), nos dias 22 a 25/07/2011.	100.200,00	Apoio a Realização da Feira de Arte e Artesanato de Taguatinga - TAGUART	13.392.1300.2007.4693	NE00271
	15.840,00	Promoção de Assistência Social Comunitária em Taguatinga	08.244.1464.2094.8369	NE00270
TOTAL DO CONTRATO N° 21/2011	116.040,00	VIGÊNCIA: 22/07 a 30/08/2011		
Arraia de Taguatinga e Encontro das Famílias, de 29 a 30/07/2011	200.000,00	Apoio a Realização da Festa "Arraia de Taguatinga"	13.392.1300.2007.9883	NE00272
	99.950,00	Apoio à Realização do Evento Encontro das Famílias na QNL 21	13.392.1300.2007.9824	NE00273
TOTAL DO CONTRATO N° 22/2011	299.950,00	VIGÊNCIA: 29/07 a 30/08/2011		
TOTAL GERAL				2.618.053,00

Em análise aos documentos relativos às requisições de serviços, da Ata aderida a revelia do órgão gerenciador, detectamos a utilização de itens não dispostos no Projeto Básico elaborado pela Administração de Taguatinga, como exemplo:

- Projeto Básico para realização da Festa da Vida/Noite Sertaneja e Abertura de Jogos (fls. 327 a 331), utilizando item não disposto na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.: 11 (R\$ 1.200,00).

- Projeto Básico para realização dos eventos Noite Gospel, Noite Samba e Pagode, Noite do Forró, Torneio de Futsal entre as Ra's, Atividades Infantis Praça do Relógio, Desfile Cívico Militar (fls. 348 a 353), utilizando item não disposto na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.: 11 (R\$ 7.200,00).

- Projeto Básico para realização dos eventos Grande Show Cultural e Congresso da Juventude (fls. 387 a 391), no valor total de R\$ 643.220,00, cujos itens não dispostos na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda. são: 06 (R\$ 72.000,00), 31 (R\$ 18.000,00), 125 (R\$ 16.800,00), 128 (R\$ 3.840,00), 159 (R\$ 2.700,00), 175 (R\$ 1.120,00) e 303 (R\$ 4.800,00).

- Projeto Básico para realização dos eventos 4º Jeep Cross do DF, Encontro de Motociclistas e Festival de Música de Brasília (fls. 414 a 419), no valor total de R\$ 499.970,00, utilizando item não disposto na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.: 278 (R\$ 54.000,00).



▪ Projeto Básico para realização do evento Feira de Artesanato de Taguatinga Sul (apresentação de Show com Artistas Populares), fls. 448 a 452, no valor total de R\$ 199.850,00, utilizando item não disposto na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.: 6 (R\$ 2.250,00), 125 (R\$ 8.400,00) e 277 (R\$ 23.040,00).

▪ Projeto Básico para realização dos eventos Continuação da Festa Julina e Festival de Música Católica do DF (fls. 531 a 534), no valor total de R\$ 61.910,00, utilizando item não disposto na proposta encaminhada pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.: 125 (R\$ 4.200,00) e 277 (R\$ 7.680,00).

Quanto ao acompanhamento da execução das despesas por meio dos executores dos contratos apresentados na planilha acima, verificamos a presença das declarações dos executores quanto à execução dos serviços, bem como a assinatura nos documentos fiscais apresentados; contudo, não foram anexadas fotografias de todos os eventos, constando apenas as relativas ao Contrato nº 16/2011, Contrato nº 21/2011 e Contrato nº 22/2011.

Detectamos ainda a comprovação fotográfica de mesmo teor para dois eventos distintos, em processos diversos: Feira de Artesanato da Praça do Bicalho, dias 05, 06, 07 de agosto de 2011 (Processo nº 132.001.911/2011, fls. 17 a 20) e Feira de Artesanato da Praça do Bicalho e Promoção a Assistência Social Comunitária (apresentação de Show com Artistas Populares), nos dias 22 a 25/07/2011 (Processo nº 132.000.477/2011, fls. 787 e 788).

Em resposta a Unidade encaminhou o Ofício nº 429/2012 – GAB/RA III, de 23/03/2012, relatando em síntese que:

- Durante o exercício de 2011 não houve registro de preços pela Central de Compras de Licitações do GDF, com a finalidade de contratação dos serviços em questão.
- As Administrações Regionais não têm autonomia para realizar licitações referentes a contratações de serviços.
- O presente processo de adesão foi instaurado como a única alternativa legal possível para contratação dos serviços necessários para a realização dos eventos culturais e esportivos programados e tradicionalmente realizados na Região.
- Para fins de comparativo de preços foram solicitadas propostas onde os valores oferecidos foram superiores ao constante da Ata, demonstrando aí a vantagem na contratação dos serviços.
- Conforme informação da Chefia de Gabinete à época dos acontecimentos, houve o entendimento, via telefone, da autorização da adesão da proposta à Eletrobrás, e por este motivo antes do retorno da carta, via correio, houve a assinatura dos contratos de eventos já programados e divulgados. Porém, como as documentações dos autos não estavam numeradas, a carta recebida em 03/06/2012 foi numerada erroneamente entre os documentos com datas de 26 a 27 de maio/2011.
- Quanto ao teor da carta resposta da Eletrobrás a Unidade considera "notório que ficou entendida a possibilidade de adesão amparados equivocadamente pela vantagem dos valores cotados em relação aos das propostas comparativas de



mercado, não observando aí que essa comparação seria entre as propostas de participantes de procedimento licitatório.”

- Quanto à análise dos itens apontados com divergência entre o projeto básico inicial, a proposta apresentada pela empresa e os projetos básicos específicos, a Unidade solicitou prazo para melhor analisar os apontamentos, afirmando que parece ter acontecido vários equívocos quanto aos itens contratados.

- Consta do relatório do executor a declaração de acompanhamento e atesto na prestação dos serviços, acreditando que não pode haver a desconfiança de não terem sido realizados os eventos pelo motivo de não terem sido apresentadas fotos dos mesmos, contando que há fé pública nos agentes indicados pelo Administrador para acompanhamento das contratações. Em tempo declara não haver nenhuma imposição legal para apresentação de fotos dos eventos realizados, mas que tem ciência de que as mesmas são uma forma criativa para melhor provar o acontecimento dos mesmos, ressaltando que para outras realizações a Unidade ficará mais atenta para a apresentação das mesmas.

Ao analisar a manifestação do gestor, contudo, concluímos ter havido: a) adesão de Ata de Registro de Preços sem anuência do órgão gerenciador, requisito obrigatório do Parecer Normativo nº 1.191/2009-PROCAD/PGDF; b) utilização de itens não dispostos no Projeto Básico elaborado pela Administração de Taguatinga e autorizados pela empresa A3 Brasil Eventos Ltda.; c) ausência de registros fotográficos para todos os eventos realizados no processo em questão.

Recomendação

Proceder à apuração de responsabilidade disciplinar, nos termos da Lei Complementar nº 840/2011 e caso fique configurado prejuízo ao erário, instruir procedimentos visando à instauração de tomada de contas especial pela SUTCE/STC, conforme previsto na Resolução nº 102, de 15/07/1998, do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF.

4.5 - AUSÊNCIA DE SUPORTES FÁTICO E JURÍDICO PARA EMBASAR A INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

Em análise aos processos de inexigibilidade de licitação, tabela a seguir, verificamos que a contratação de bandas e artistas musicais para a realização de diversos eventos pela Administração Regional de Taguatinga - RA III.

Constatamos que as contratações foram fundamentadas no inciso III do artigo 25 da Lei nº 8.666/93 – contratação de profissional do setor artístico, por meio de empresário exclusivo, desde que consagrado pela crítica especializada ou pela opinião pública.



Tabela I - Amostra dos processos de Inexigibilidade de Licitação.

PROCESSO N.º	OBJETO	ARTISTAS	DURAÇÃO	VALOR R\$	CONTRATADA
366.000.107/2011	Congresso da Juventude de Taguatinga	Lázaro e Banda	2h	100.000,00	JBR Produções e Eventos- (CNPJ 3220588/0001-87) Rayssa Pettena da Cunha ME- (CNPJ 11314792/0001-95)
			2h	35.000,00	
			2h	40.000,00	
		Banda Discopraise	1h	25.000,00	
366.000.567/2011	Noite do Samba e Noite do Forró	Minha Metade	90min	25.000,00	JBR Produções e Eventos- (CNPJ 3220588/0001-87) Rayssa Pettena da Cunha ME- (CNPJ 11314792/0001-95)
		Amor Maior	90min	16.000,00	
		Collo de Mainha	90min	23.000,00	
			1h	27.000,00	
		Banda Requebrart	90min	30.000,00	
			90min	27.000,00	
		Nega Maluca	90min	25.000,00	
Escosta N°EU	90min	20.000,00			
366.000.106/2011	Carnaval 2011	Barracarmada	1h	20.000,00	Tavares e Cia Ltda ME - (CNPJ 6002996/0001-50)
		Safira	1h	22.000,00	
		Amplitude e Grupo Ciarticum	1h	18.000,00	
		Banda H3	1h	22.000,00	
		Minha Metade	1h	22.000,00	
		Musico Poeck e Musica	1h	5.000,00	
			1h	22.000,00	
		DJ Joãozinho Chapéu de Couro	1h	14.000,00	
Bob Nickson	1h	5.000,00			
132.000.541/2011	Noite Gospel	G3	1h	56.000,00	Desperta Cultura e Produções e Eventos Ltda - (CNPJ 4590375/0001-00) WD Comunicações Ltda - (CNPJ 8950623/0001-37)
		Discopraise	1h	25.000,00	
			1h	25.000,00	
		Tribo Funk	1h	8.000,00	
			1h	36.000,00	

Porém constatamos nos autos falhas procedimentais, apresentadas a seguir:

- **impropriedades na elaboração do projeto básico:** A Lei nº 8.666/1993, em seu artigo 6º, inciso IX, define Projeto Básico como o conjunto de elementos necessários e suficientes, com nível de precisão adequado, para caracterizar a obra ou serviço, ou complexo de obras ou serviços objeto da licitação. O objetivo do projeto básico é caracterizar um serviço para que se possa eleger, de maneira isonômica, um contratante que ofereça a proposta mais vantajosa para a Administração. Porém, constatamos que nos processos analisados, o documento denominado projeto básico nos Processos nº 366.000.106/2011 (fls. 454 a 459), nº 132.000.567/2011 (fls.352 a359), nº 366.000.107/2011 (fls. 200 a 208) e nº 132.000.541/2011 (fls. 214 a 221) constam, de maneira irregular, as atrações e seus representantes a serem contratados. Como as referidas atrações têm representantes exclusivos, o projeto básico traz em si a indicação da empresa representante a ser contratada. Logo, da maneira apresentada, o projeto básico se assemelha a um pré-contrato onde a Administração define preliminarmente a empresa a ser contratada.



▪ **justificativa da escolha indireta da executante presente no projeto básico.** Cabe ressaltar, que tal análise deve ser realizada à posteriori, por meio de parecer jurídico embasado no art. 25 da Lei n.º 8666/93, onde a hipótese de inexigibilidade poderá ser configurada, com a devida análise das propostas e das declarações de exclusividade apresentadas.

▪ **ausência de comprovação da consagração pela crítica especializada ou opinião pública dos artistas.** Foram contratadas atrações sem a comprovação da consagração pela crítica especializada ou pela opinião pública dos artistas, conforme determina a alínea “c” do Art. 25º, III da Lei n.º 8.666/93. Nos processos ora analisados não foram inseridos os currículos acompanhados de documentos (recortes de jornais e revistas), em conformidade com a Decisão 6.968/96 do TCDF, constando apenas *releases* e informações divulgadas na internet.

▪ **ausência de pesquisa de mercado na contratação de artistas por meio de inexigibilidade de licitação.** No Processo n.º 366.000.107/2011 a Administração contratou o Cantor Lázaro e Banda pelo valor de R\$ 100.000,00, por meio de seu representante exclusivo para o evento a empresa JBR-Produções e Eventos Ltda-ME (CNPJ: 03.220.588./0001-87), para uma apresentação com duração de duas horas no Congresso da Juventude de Taguatinga, no entanto, não foram apresentadas pesquisas pela administração visando fundamentar a hipótese de inexigibilidade de licitação para seleção dos profissionais do setor artístico, o que não restou comprovado nos documentos anexados ao processo. Contudo constam nas fls. 31,32 e 33 cópias de notas fiscais de outras apresentações da referida banda em Administrações Regionais: nota fiscal n.º 0009 – RA IV Brazlândia, no valor de R\$ 110.000,00, nota fiscal n.º 0011 – RA XV – Recanto das Emas – no valor de R\$ 150.000,00 (apresentação em conjunto com a Banda Imagem) e nota fiscal n.º 0024 – RA VI – Planaltina, no valor de R\$ 100.000,00 (para três dias de apresentação). Conforme jurisprudência do TCDF, contida no Enunciado n.º 68, prevê que na hipótese de inexigibilidade de licitação para contratação de profissionais do setor artístico, sejam apresentados comprovantes de consultas preliminares sobre os valores cobrados pelos mesmos.

Recomendação

a) na elaboração do projeto básico para a contratação de profissionais do setor artístico, observar o que determina os arts. 6º e 25 da Lei n.º 8.666/1993; e

b) justificar as contratações de artistas, conforme determina o art. 26 da Lei n.º 8.666/93, à Administração de Taguatinga deverá realizar exaustiva pesquisa de preços no mercado, comparando o cachê cobrado por aquele artista com outras apresentações em condições semelhantes àquelas em que se dará o evento. Tal consulta deverá incluir tanto o preço cobrado em eventos particulares como em eventos custeado por verba pública (Parecer n.º 0393/2008 PROCAD/PGDF).



4.6 - FRACIONAMENTO DE OBJETOS DE MESMA NATUREZA MEDIANTE LICITAÇÃO NA MODALIDADE DE CARTA CONVITE

Restou evidenciado nos processos analisados que houve fracionamento de licitação de objetos de mesma natureza, tendo em vista a estreita semelhança entre alguns projetos básicos, contrariando o disposto no § 5º, do art. 23 da Lei nº 8.666/1993, conforme demonstramos nas tabelas a seguir:

Tabela I – Obras de implantação de Praças que deveriam compor uma única Tomada de Preços ou Concorrência.

PRAÇAS					
SKALA CONSTRUTORA LTDA (CNPJ 6878908/0001-89)	132.000.503/2011	2011NE00413	Convite nº 17/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE PRAÇA DA EQNL 06/08 CONFORME AUTORIZAÇÃO DO PROCESSO SUPRA.	148.172,95
FMG CONSTRUÇÕES E INCORPORAÇÕES LTDA (CNPJ 5243015/0001-02)	132.000.504/2011	2011NE00423	Convite nº 19/2011 RA III	OBRA DE REFORMA DA PRAÇA DA QNG 17/19 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	145.397,79
TOTAL					293.570,74

Tabela II – Obras de implantação de Quadras que deveriam compor uma única Tomada de Preços ou Concorrência.

QUADRAS					
SKALA CONSTRUTORA LTDA (CNPJ 6878908/0001-89)	132.001.652/2011	2011NE00507	Convite nº 31/2011 RA III	CONSTRUÇÃO DE QUADRA DE SOCIETY DE GRAMA SINTETICA NA QSD CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO	145.810,00
CONCRETIVA CONSTRUÇÕES E INCORPORAÇÃO LTDA. (CNPJ 9582283/0001-00)	132.001.267/2011	2011NE00414	Convite nº 29/2011 RA III	OBRA DE IMPLANTAÇÃO DE CAMPO DE AREIA COM REFORMA DAS ESTRUTURAS METALICA DA QUADRA DE ESPORTE DA CNJ 07 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	147.879,33
SÓLIDA CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA (CNPJ 12559540/0001-99)	132.001.098/2011	2011NE00391	Convite nº 12/2011 RA III	OBRA DE REFORMA DE QUADRA DE ESPORTE NA QSE 12/14 TAGUATINGA SUL CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA	147.326,31



QUADRAS					
INT ASSESSORIA CONS.PROJ CONSTRUÇÕES E IMCORP LTDA (CNPJ 77397990001-81)	132.001.169/2011	2011NE00425	Convite nº 25/2011 RA III	DESTINA-SE AS DESPESAS COM A RECUPERAÇÃO DE ALAMBRADOS DO GINASIO SEREJINHO E DA QUADRAS POLIESPORTIVA DA QSF TAGUATINGA SUL CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	146.546,59
STARK CONSTRUÇÕES LTDA-ME (CNPJ 26483321/0001-88)	132.001.164/2011	2011NE00389	Convite nº 14/2011 RA III	OBRA DE COBERTURA METALICA DA QUADRA DE ESPORTE DA QNL 24 EM COMPLEMENTAÇÃO A NE 388/2011 NUM TOTAL DE 720,00M2	100.000,00
		2011NE00388	Convite nº 14/2011 RA III	OBRA DE COBERTURA DA QUADRA DE ESPORTE DA QNL 24 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA OBS NE A COMPLEMENTAR	45.958,34
ENGCOMPANY CONSTRUÇÕES LTDA (CNPJ 35630270001-80)	132.000.505/2011	2011NE00364	Convite nº 2/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE QUADRA POLIESPORTIVA NA QNM 34 TAGUATINGA NORTE CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA OBS NUM TOTAL DE 670M2 CONSTRUÇÃO	145.558,99
ARP ENGENHARIA LTDA (CNPJ 46290630001-62)	132.001.648/2011	2011NE00511	Convite nº 39/2011 RA III	OBRA DE REFORMA DA QUADRA DE ESPORTE DA VILA DIMAS CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	138.310,48
TOTAL					1.017.390,04

Tabela III – Obras de implantação de Estacionamentos que deveriam compor uma única Tomada de Preços ou Concorrência.

ESTACIONAMENTOS					
MULTWORK CONSTRUTORA LTDA (CNPJ 1867523/0001-00)	132.000.508/2011	2011NE00384	Convite nº 8/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE ESTACIONAMENTO NA C 1 TAGUATINGA CENTRO CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA NUM TOTAL DE 1.290,00M2	145.830,34



ESTACIONAMENTOS					
RME CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA (CNPJ 5015750/0001-50)	132.001.268/2011	2011NE00422	Convite nº 22/2011 RA III	CONSTRUÇÃO DE PRAÇA COM ESTACIONAMENTO AO REDOR DA MESMA CNG 08/09 E 10 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	147.869,05
FIBER GLASS FIBRAS LTDA (CNPJ 38191290001-14)	132.001.546/2011	2011NE00517	Convite nº 35/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE ESTACIONAMENTO DO CENTRO DE SAUDE 7 DA M NORTE CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	146.007,34
FIBER GLASS FIBRAS LTDA (CNPJ 38191290001-14)	132.001.647/2011	2011NE00514	Convite nº 35/2011 RA III	CONSTRUÇÃO DO ESTACIONAMENTO DO CENTRO DE SAUDE N 7 DA M NORTE CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA	146.007,34
UPCON SERVICE SERVIÇOS ESPECIALIZADOS LTDA ME (CNPJ 9235999/0001-22)	132.001.099/2011	2011NE00393	Convite nº 10/2011 RA III	OBRA DE RECUPERAÇÃO DE ESTACIONAMENTO NO SETOR C 12 NUM TOTAL DE 974,00M2 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	145.863,64
RIO PLATENSE - CONST., PROJ. E CONSULT. LTDA. (CNPJ 334755260001-87)	132.001.624/2011	2011NE00510	Convite nº 34/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE ESTACIONAMENTO NA FEIRA DOS IMPORTADOS CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	122.724,38
TOTAL					854.302,09

Tabela IV – Obras de implantação de Academias que deveriam compor uma única Tomada de Preços ou Concorrência.

ACADEMIAS					
MULTWORK CONSTRUTORA LTDA (CNPJ 1867523/0001-00)	132.001.621/2011	2011NE00504	Convite nº 28/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE ACADEMIA NA QS 07 ENTRE A RUAS 218, 210 E 640 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	140.000,00
		2011NE00505	Convite nº 28/2011 RA III	DESTINA-SE AS DESPESAS COM O COMPLEMENTO DA NE 505 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE	2.529,50



ACADEMIAS					
				DO PROCESSO SUPRA.	
CONSTRUTORA DIAS MOISES LTDA (CNPJ 6067510/0001-62)	132.001.650/2011	2011NE00526	Convite nº 40/2011 RA III	OBRA DE CONSTRUÇÃO DE ACADEMIA PÚBLICA NA EQNL 01/03 E QNG 17/19 CONFORME PROJETO E PLANILHA CONSTANTE DO PROCESSO SUPRA.	97.588,00
TOTAL					240.117,50

Analisando os quadros apresentados, observamos que a RA III – Taguatinga em 2011 optou por realizar convites, quando deveria ter utilizado tomada de preços ou concorrência, que são modalidades de licitação que favorecem uma maior competição e economicidade ao erário.

Recomendação

Proceder à apuração de responsabilidade disciplinar, nos termos da Lei Complementar nº 840/2011 e caso fique configurado prejuízo ao erário, instruir procedimentos visando à instauração de tomada de contas especial pela SUTCE/STC, conforme previsto na Resolução nº 102, de 15/07/1998, do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF.

4.7 - AUSÊNCIA DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO DE TAGUATINGA - RA III

Em visita ao Taguaparque, em 01/03/2012, a equipe de auditoria detectou, em um primeiro momento, a necessidade de elaboração de normas próprias (utilização, horários, cobrança de taxas, etc), abertura de orçamento específico e criação de unidades/setores administrativas (os) específicas (os) com dedicação exclusiva para administração dos seus nove hectares de área total; destacando aqui que a Diretoria atualmente responsável pela unidade, realiza várias outras atividades da Administração de Taguatinga, tais como: programação e organização de eventos culturais e esportivos, e atividades voltadas à assistência social, dentre outras.

Desta forma, e salvo melhor juízo, observamos que a organização administrativa atual apresenta-se deficiente quando observadas as reais necessidades da área em apreço, como por exemplo: estrutura administrativa (setores próprios, quadro de pessoal, estrutura física, equipamentos, veículos, etc.), contratos de vigilância e limpeza, fiscalização



policial e ambiental (monitoramento da área), manutenção diversa, dentre outros. Situação oriunda de exercícios anteriores e relatadas por meio dos Memorandos de número 001/2012 e 002/2012 da DIRSO/RAIII/TAGUAPARQUE, ambos emitidos em 26/01/2012.

Em visita a alguns próprios de responsabilidade total e/ou parcial da Administração de Taguatinga detectamos a necessidade de melhoria das condições físicas, materiais e organizacionais dos locais visitados (conforme fotos abaixo), a saber:

- Parque de serviços (DVO):
 - o Necessidade de melhorias estruturais.
 - o Deficiência no quantitativo de pessoal local, para suporte de todas as atividades realizadas, tais como: serviços gerais e específicos (recapeamentos de ruas), eletricitas, bombeiros, motoristas, etc.
 - o Insuficiência de veículos e/ou peças de reparos daqueles pertencentes ao patrimônio da Administração.
 - o Ausência de materiais necessários à efetivação de manutenções diversas.
 - o Óleo derramado no solo do Parque de Serviços.

- Biblioteca do Espaço Cultural, apoiada pela Administração em parceria com a Secretaria de Estado de Educação:
 - o Necessidade de ações conjuntas com a Secretaria de Estado de Educação, que visem à melhoria das condições estruturais da biblioteca: ventilação (extremamente deficiente), ar condicionado para a sala dos computadores, reforma de banheiro, eliminação das áreas de infiltração, ampliação da área (não suporta a demanda que gira em torno de 400 pessoas/dias), recuperação da rede de telefonia (ausência de telefones em toda a área), informatização do acervo da biblioteca (controle e gerenciamento).

- Biblioteca em Braille, apoiada pela Administração em parceria com a Secretaria de Estado de Educação:
 - o Necessidade de ações conjuntas com a Secretaria de Estado de Educação, que visem à melhoria das condições estruturais da biblioteca: correção dos problemas com infiltração (que está afetando a parte elétrica), ventilação (extremamente deficiente), reforma de banheiro, recuperação da rede de telefonia (ausência de telefones em toda a área), informatização do acervo da biblioteca (controle e gerenciamento).



- Teatro, verificamos a necessidade de:

Melhoria na manutenção e reparos nos banheiros, necessidade de troca de lâmpadas e recuperação de móveis (cadeiras do teatro), além da presença de infiltração em alguns locais.

- Na Sede da Administração de Taguatinga, verificamos a necessidade das seguintes reformas/melhorias:

- o Conserto da fiação elétrica exposta e manutenção da rede.
- o Infiltrações e rachaduras nas paredes.
- o Banheiros sem azulejos e ausência de portas internas.
- o Substituição dos vidros quebrados.
- o Reparos na rede de esgoto.
- o Manutenção do auditório no subsolo: cadeiras rasgadas, porta, quebrada, infiltrações, bomba de água principal não está funcionando (risco de inundação); combate a quantidade de insetos no local (risco de dengue).

A seguir apresentamos fotos dos próprios da Administração de Taguatinga realizadas pela equipe de auditoria durante inspeção realizada nos dias 01/03/2012 e 02/03/2012.





CENTRO CULTURAL DO TAGUAPARQUE



Piso do Centro Cultural com avarias devido à umidade causada por chuvas



Banheiro de portadores de deficiência física interditado devido a vazamentos



Obras inacabadas e sem sinalização com riscos aos usuários



Medidor da CAESB sem tampa colocando em riscos os usuários do parque

PARQUE DE SERVIÇOS (DVO)



Infiltrações e vidros quebrados no DVO

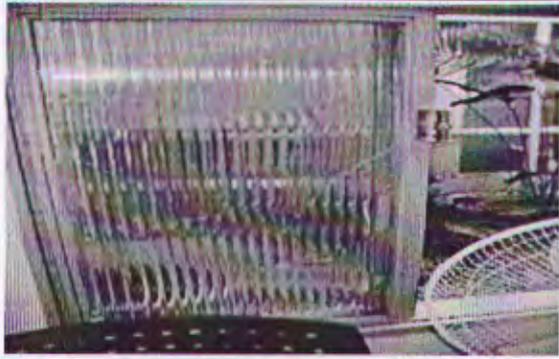


Derrame de óleo no Parque de Serviços poluindo o solo



BIBLIOTECA DO ESPAÇO CULTURAL	
	
Ventilação precária e consequente calor excessivo para estudantes e servidores	Banheiros em péssimo estado conservação
SEDE DA ADMINISTRAÇÃO DE TAGUATINGA	
	
Instalação elétrica externa exposta e desprotegida	Arquivo no subsolo – Caixas de documentos próximos às instalações elétricas
	
Teto com infiltrações	Rede de cabeamento precária localizada no subsolo



BIBLIOTECA DO ESPAÇO CULTURAL	
	
Pisos com avarias causando riscos a servidores e usuários.	Vidros quebrados com riscos aos servidores

Em virtude das constatações acima, foram emitidas as Solicitações de Auditoria nº 17/2012, em 01/03/2012 e nº 18/2012, em 02/03/2012, nas quais solicitamos informações e providências da Administração referente à manutenção e conservação dos próprios.

Como resposta a Administração encaminhou os Memorandos DAG RA- III nº 15 (Taguaparque) e nº 14/2012 (Sede e outros), ambos de 23/03/2012, conforme transcrição a seguir:

- A Diretoria Social do Taguaparque, já encaminhou Memorando a ASTEC desta Administração, solicitando a elaboração de texto para a criação de Normas de Utilização do Taguaparque (horário de funcionamento, cobrança de taxas, etc).
 - Com relação à criação de orçamento específico, achamos a sugestão elencada viável, mas trata-se de matéria a ser resolvida por vários setores do Governo.
 - No que diz respeito à segurança tem sido mantidos contatos com o 2º batalhão de Taguatinga, através do [XXXXXXXXXX], que não tem medido esforços, no sentido de reforçar o policiamento ostensivo, dentro do Taguaparque.
 - Conforme indicação na presente solicitação, Memorandos 001/2012 e 002/2012 emitidos em 26/01/2012, já estão sendo atendidos dentre esses atendimentos, destacamos, a instalação de bebedouros para os usuários, e a manutenção do Centro Cultural (lâmpadas e vidros). Além de estarmos, em contato com a NOVACAP/Diretoria de Edificações e a empresa VETORAL, executora da obra, que é representada pelo engenheiro [XXXXXXXXXX], para a recuperação de problemas existentes no prédio, haja vista que o mesmo se encontra na garantia. Informo ainda, que os contratos de vigilância e limpeza estão em pleno vigor e, no momento, atendendo as nossas necessidades.
- Com relação ao Parque de Serviços (DVO):
- Encontra-se na Diretoria de Obras desta Administração, em fase de conclusão, Projeto visando às melhorias estruturais do referido parque.



- Quanto à deficiência de pessoal, estamos em fase de conclusão de Contrato a ser firmado com a FUNAP, visando cobrir a deficiência de pessoal especializado (serventes, bombeiros hidráulicos, pedreiros, etc.)
- No que diz respeito à insuficiência de veículos, esta Administração encontra-se dependendo da abertura de um novo contrato de locação que está sendo providenciado pela Subsecretaria de Logística.
- Quanto à falta de material necessário para a nossa manutenção, dentro do possível desde que haja disponibilidade orçamentário-financeira, temos adquirido, através da Central de Compras, informando que a falta de materiais não tem causado problemas para o funcionamento da Administração.

▪ **Biblioteca do Espaço Cultural:**

- Existe um convênio com a Secretaria de Educação e esta Administração, visando o funcionamento e os serviços de melhorias da referida biblioteca, mas independente da Solicitação de Auditoria nº18, temos executado serviços preventivos e corretivos através de ações no que diz respeito aos banheiros, infiltrações e a ventilação.
- Com relação à ampliação de área e informatização do acervo da biblioteca estamos aguardando a liberação de recurso orçamentário/financeiro (já estamos elaborando o Projeto Básico).

▪ **Biblioteca em Braille:**

- Com a relação à Biblioteca Braille, que também é conveniada com a Secretaria de Educação estamos providenciando através da mesma ação que estamos desenvolvendo na Biblioteca do Espaço Cultural.

▪ **Teatro da Praça:**

- Temos dentro das nossas possibilidades providenciado a manutenção e reparos nos banheiros troca de lâmpadas, sendo que a recuperação de imóveis e a infiltração, por ser, serviço de custo elevado, estamos aguardando liberação de recursos orçamentários/financeiros.

▪ **Sede da Administração Regional:**

- Informamos que se encontra em fase final de elaboração na Diretoria de Obras, Projeto visando à reforma geral do prédio desta Administração a que consequentemente irá sanar problemas apresentados na presente solicitação.

Em 20/06/2012, foi entregue a esta equipe de auditoria cópia do Parecer Técnico nº 416/2012 – NH/DESEG/CBMDF, cujo item V do Parecer do CBMDF relata que:



Após vistoria realizada por meio desta OBM, no local citado no item II, o CBMDF é de parecer que *a edificação não oferece condições mínimas de segurança contra incêndio e pânico*, conforme legislação em vigor, devendo cumprir as seguintes exigências. (*grifo nosso*)

DOCUMENTAÇÃO:

001. Apresentar projeto de incêndio aprovado junto a Diretoria de Estudos e Análises de Projetos do Departamento de Segurança Contra Incêndio do CBMDF, para verificação dos sistemas de proteção contra incêndio e pânico necessários a edificação, de acordo com o Art.16 do RSIP – Regulamento de Segurança Contra Incêndio e Pânico do Distrito Federal.

002. Apresentar projeto de incêndio aprovado junto a Diretoria de Estudos e Análises de Projetos do Departamento de Segurança Contra Incêndio do CBMDF dos sistemas de segurança contra incêndio e pânico a serem instalados, de acordo com o Art.16 do RSIP – Regulamento de Segurança Contra Incêndio e Pânico do Distrito Federal.

SISTEMA DE SINALIZAÇÃO DE EMERGÊNCIA:

003. Instalar sistema de sinalização de segurança contra incêndio e pânico, conforme as NBR's 13434-1/04 e 13434-2/04 da ABNT.

004. Instalar sinalização complementar em elementos translúcidos ou transparentes, utilizados em esquadrias destinadas a fechamentos de vãos (portas e painéis divisórias) que fazem parte da rota de saída, devendo possuir tarja em cor contrastante com o ambiente, com largura mínima de 50 mm, aplicada horizontalmente em toda sua extensão, na altura constante compreendida entre 01 e 1,40m do piso acabado, de acordo com o item 5.2.3 da NBR 13434-1/04 da ABNT (vidros da entrada principal).

SISTEMA DE ILUMINAÇÃO DE EMERGÊNCIA:

005. Instalar sistema de iluminação de emergência, conforme a NBR 10898/99 da ABNT.

SISTEMA DE PROTEÇÃO POR EXTINTORES:

006. A altura máxima de instalação do extintor deve ser de 1,60 m para a alça de manuseio e a altura mínima da base do extintor deverá ser de 0,20 m, de acordo com o item 5.1.3.2 da NBR 12693/93 da ABNT.

007. Instalar os extintores para incêndios classe "A" de forma que a distância máxima a percorrer até alcançá-los seja de 20 m, de acordo com a tabela 05 da NBR 12693/93 da ABNT.

008. Instalar sinalização de extintores (quadrada ou retangular, fundo vermelho, símbolo branco ou amarelo e margem branca ou amarela), de acordo com o item a NBR 13434-2/04 da ABNT.

SAÍDAS:

009. As portas das rotas de fuga e salas com mais de 50 pessoas, devem abrir no sentido de fuga, de acordo com o item 4.5.4.1 da NBR 9077/01 da ABNT (Auditório).



010. Instalar guarda-corpo em desníveis superiores a 19 cm, de acordo com o item 4.8.1.1 da NBR 9077/01 da ABNT (escada externa do subsolo).
011. Instalar balaústre ou protetor do guarda-corpo, vertical, de acordo com item 4.3.3.1 da NBR 14718/01 da ABNT.
012. A altura mínima do guarda-corpo deve ser de 1,10 m, de acordo com o item 4.3.1.2 da NBR 14718/01 da ABNT, podendo ser reduzido para 0,92 m nas escadas internas, de acordo com o item 4.8.1.2 da NBR9077/01 da ABNT.
013. O vão máximo do guarda-corpo, deve ser de 11 cm, de acordo com o item 4.3.3.1 da NBR 14718/01 da ABNT.
014. Instalar corrimão nas escadas, de acordo com item 4.8.2 da NBR 9077/01 da ABNT (escada externa do subsolo e rampa externa do auditório).
015. Os corrimãos devem ser projetados de forma a poderem ser agarrados fácil e confortavelmente, permitindo um contínuo deslocamento da mão ao longo de toda a sua extensão, sem encontrar quaisquer obstruções, arestas ou solução de continuidade.
016. O corrimão deve ser instalado nos dois lados da escada, de acordo com o item 4.7.5.1, letra "b" da NBR 9077 da ABNT (rampas).
017. Os desníveis superiores a 19 cm e inferiores a 48 cm, na rota de fuga, devem ser dotados de rampa, de acordo com o item 4.8.1 da NBR 9077/01 da ABNT (lado externo da saída do auditório).

SISTEMA DE PROTEÇÃO POR HIDRANTES DE PAREDE:

018. Instalar sistema de proteção por hidrantes de parede, conforme a NT 004/00-CBMDF.

SISTEMA DE PROTEÇÃO CONTRA DESCARGAS ATMOSFÉRICAS:

019. Remover o captor radioativo do Sistema de Proteção Contra Descargas Atmosféricas, conforme a Resolução nº 04, de 19 de abril de 1989 da Comissão Nacional de Energia Nuclear – CNEN. Para obter informações sobre os procedimentos para retirada e destinação adequada a ser dada ao captor contactar os Telefones da CNEN: 3327-9713/3327-9714.

USO DE GÁS LIQUEFEITO DE PETRÓLEO:

020. Instalar mangueiras revestidas em aço para a utilização nos recipientes de GPL do tipo P-13, de acordo com o item 4.1.5 da NT 005/02-CBMDF.

INSTALAÇÕES ELÉTRICAS:

021. As instalações elétricas devem ser executadas, conforme a NBR 5410/97 da ABNT (proteger com condutas apropriadas).

Fica concedido o prazo de 30 (trinta) dias, a contar da data de recebimento desta Parecer Técnico para o responsável sanar as irregularidades mencionadas." (...)

Pelo exposto, concluímos que por meio das próximas auditorias deverá ser realizado o acompanhamento das providências e resultados efetivados pela Administração,



quanto à manutenção e reparos de seus bens imóveis, destacando aqui, não se tratar de proposições de cunho emergencial, devendo, portanto, observar o cumprimento indispensável das normas vigentes, em especial as normas de execução orçamentária e financeira e a Lei nº 8.666/93; além dos devidos estudos e pareceres jurídicos da Procuradoria-Geral do Distrito Federal.

Recomendação

Realizar vistorias e estudos necessários para o planejamento e elaboração de cronograma de reformas, manutenção e conservação dos imóveis da Administração Regional de Taguatinga. Destacando aqui, não se tratar de proposições de cunho emergencial, devendo, portanto, observar o cumprimento indispensável das normas vigentes, em especial as normas de execução orçamentária e financeira e a Lei nº 8.666/93; além dos devidos estudos e pareceres jurídicos da Procuradoria-Geral do Distrito Federal.

4.8 - CONSIDERAÇÕES SOBRE RELATÓRIO CONCLUSIVO SOBRE O INVENTÁRIO DOS MATERIAIS EXISTENTES NO ALMOXARIFADO - EXERCÍCIO DE 2011.

Consta como saldo do Grupo Contábil 1131 – Estoques da Administração Regional de Taguatinga, em 31/12/2011, o valor de R\$ 163.670,00 conforme demonstrado a seguir:

Unidade Gestora: 190105 - Descrição: REGIÃO ADMINISTRATIVA III - TAGUATINGA				
ESTOQUES: Grupo Contábil 1131				
Conta Contábil	Descrição da Conta	Valor de Débito	Valor de Crédito	Saldo Contábil
113181600	MATERIAL DE EXPEDIENTE	84.732,30	35.971,89	48.760,41
113182400	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	417.828,46	382.156,32	35.672,14
113182600	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	41.335,91	15.522,78	25.813,13
113182100	MATERIAL DE COPA E COZINHA	32.978,39	8.985,22	23.993,17
113182800	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	17.666,92	7.683,13	9.983,79
113184200	FERRAMENTAS	7.549,63	2.047,56	5.502,07
113182200	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO	6.358,93	2.194,82	4.164,11
113180700	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	25.958,19	22.255,64	3.702,55
113185000	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSIGNIAS	5.937,90	4.320,00	1.617,90
113184400	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	1.664,77	342,43	1.322,34
113180400	GÁS ENGARRAFADO	8.811,38	7.647,21	1.164,17
113181900	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	1.828,35	973,62	854,73
113182900	MATERIAL PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	739	0	739
113181700	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	10.861,90	10.690,30	171,6
113183900	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	2.075,54	1.921,54	154
113182500	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	38,97	0	38,97
113182300	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	3.973,88	3.957,96	15,92
113140400	GENEROS ALIMENTICIOS	4.893,66	4.893,66	0
113141400	PREMIAÇÕES DESPORTIVAS	821,9	821,9	0
TOTAL		676.055,98	512.385,98	163.670,00



A Comissão designada pela Ordem de Serviço n.º 91, de 27/10/2011 (DODF n.º 217, de 10/11/2011), procedeu ao inventário dos materiais existentes no almoxarifado da Administração Regional de Taguatinga, referente ao exercício de 2011, emitindo o Relatório Conclusivo em 17/01/2012, informando dentre outros que:

- O almoxarifado possui boa estrutura para armazenamento e guarda dos materiais.
- O espaço físico é adequado, apresentando boa ventilação e iluminação.
- Encontravam-se dispostos nas dependências extintores de incêndio.
- Não foi detectada pela comissão a presença de materiais vencidos ou obsoletos.
- Os materiais estocados estavam registrados no sistema SIGMA/GDF.

5 - GESTÃO CONTÁBIL

5.1 - PENDÊNCIAS NA REGULARIZAÇÃO DAS CONTAS CONTÁBEIS RELATIVAS ÀS OBRAS EM ANDAMENTO (CÓDIGO 91) E IMÓVEIS A REGULARIZAR (CÓDIGO 90)

De acordo com o Relatório de Inventário de Bens Móveis e Imóveis emitido pelo Sistema Geral de Patrimônio - SisGepat permaneciam não regularizadas pela RA III - Taguatinga as contas contábeis relativas às Obras em Andamento (código 91) e Imóveis a Regularizar (código 90), cujos saldos são provenientes de exercícios anteriores ao presente exame.

Na tabela abaixo, apresentamos os saldos constantes das respectivas contas, de acordo com o Balancete Contábil de 31/12/2011:

UNIDADE GESTORA: 190105 - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TAGUATINGA				
GRUPO CONTÁBIL 142 - IMOBILIZADO				
Conta Contábil	Descrição da Conta	Saldo Contábil		
		Saldo Inicial (31/12/2010)	Saldo Movimentação	Saldo Final (31/12/2011)
142119000	BENS IMÓVEIS A REGULARIZAR	12.459.800,95	3.756.517,92	8.703.283,03
142119100	OBRAS EM ANDAMENTO	6.273.587,89	403.980,42	5.869.607,47
TOTAL				14.572.890,50

Em resposta, a Unidade apresentou cópia do Processo n.º 132.001.419/2011 (25 fls.), autuado em 24/10/2011, objetivando a criação de uma comissão para regularização de documentos dos Bens Imóveis da Administração Regional de Taguatinga, nos moldes do Decreto n.º 16.109, de 01/12/1994.

No processo em questão consta a publicação da Ordem de Serviço n.º 87, de 20/10/2011, DODF n.º 205, de 21/10/2011 (fl. 21), momento em que foi encaminhado à Gerência de Exame, Aprovação e Elaboração de Projetos, 26/10/2011, (fl. 22), permanecendo sem andamento até o dia 03/06/2012.



Consta na fl. 25, o Ofício nº 933/2012 – GAB/RA III, de 13/06/2012, encaminhado à Coordenadora Geral de Patrimônio/SEF, solicitando a relação dos bens imóveis pendentes de regularização (códigos 90 e 91), bem como documentos necessários a incorporação dos mesmos à carga da Administração Regional de Taguatinga.

Recomendação

Providenciar, em caso de não atendimento até o momento, o encaminhamento à Diretoria Geral de Patrimônio, dos documentos solicitados pela Coordenação Geral de Patrimônio.

IV - CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, concluímos pelas irregularidades mencionadas nos subitens 4.2, 4.4, e 4.6 e pelas ressalvas contidas nos subitens 2.1, 4.1, 4.3, 4.5, 4.7 e 5.1.

Brasília, 26 de novembro de 2014.

CONTROLADORIA-GERAL
Secretaria de Estado de Transparência e Controle