

TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL SECRETARIA-GERAL DE CONTROLE EXTERNO NÚCLEO DE FISCALIZAÇÃO DE OBRAS			Matriz de Achados		Processo: 25083/2016			
Objeto do Trabalho: Acompanhamento das obras de ampliação da capacidade viária e melhorias da DF-003 no trecho compreendido entre os Balões do Torto e do Colorado - Ligação Torto Colorado (LTC), conforme item III da Decisão nº 4.691/2014.								
Objetivo Geral: Acompanhar e avaliar a execução das obras de ampliação do Sistema Viário Ligação Torto-Colorado (LTC).								
QA 1: Os serviços executados possuem preços de mercado e são condizentes com a metodologia executiva observada?								
Ref	Achados de Auditoria	Critérios	Análises e Evidências	Causas	Efeitos	Proposições	Benefícios Esperados	Item
1.1	Não utilização do SICRO 2 na definição de preços de serviços novos aditados ao contrato, típicos de obras rodoviárias.	1 . 1 . 1 - Princípio da economicidade; Sistema SICRO2; Decisões TCDF n.º 3.666/2014 e 2.138/2017; Decreto Federal n.º 7.983/2013.	A.1 - Em análise às planilhas de medições, percebeu-se o acréscimo de serviços novos ao contrato, típicos de obras rodoviárias, baseados nas referências SINAPI e NOVACAP em detrimento do SICRO2. Fato este contrário ao estabelecido no Decreto Federal n.º 7.983/2013, bem como nos entendimentos deste Tribunal (Decisões n.º 3666/2014 e 2138/2017). (DA_PT_40 ; DA_31 ; DA_39 ; DA_PT_33 ; DA_37)	C.1 - Falha da equipe técnica responsável pela aprovação de preços de novos serviços ou deficiências de rotina estabelecida no setor correspondente. (A.1)	E.1 - No caso em questão, as diferenças de preços dos serviços aqui tratados considerando as referências SICRO, SINAPI ou NOVACAP não apresentaram diferenças relevantes que pudessem impactar o custo do contrato. No entanto, é preciso reconhecer a existência de diferenças metodológica entre os sistemas, que podem provocar situações de incompatibilidades, sobretudo entre serviços complementares, dada as diferenças entre equipamentos em uma e outra base. Trata-se, portanto, de uma situação a ser evitada. (A.1)	<ul style="list-style-type: none">Determinar DER-DF - Departamento de Estrada de Rodagem:<ul style="list-style-type: none">Doravante, adote, exclusivamente, o Sistema SICRO como referência em seus processos de análise e aprovação de preços de serviços de obras rodoviárias ou de infraestrutura de transporte, excetuados os itens caracterizados como montagem industrial ou que não possam ser considerados como de infraestrutura de transportes, em conformidade com o Decreto Federal n.º 7.983/2013 e as Decisões TCDF n.ºs 3666/2014 e 2138/2017 (C.1)Promova capacitação da equipe técnica responsável pela elaboração, análise ou aprovação de orçamentos e preços de projetos de obras rodoviárias, bem como da equipe de fiscais de obras, no uso avançado do SICRO. (C.1)	1. Aprimoramento nos processos de elaboração, análise e aprovação de preços e orçamentos de obras rodoviárias pelo DER/DF, com impacto positivo nos custos das obras que vierem a ser licitadas no futuro.	1.1
1.2	Irregularidades nos processos de reajustamento de preços.	1.2.1 - 50. Lei nº 9.069/1995, art. 28, Lei nº 10.192/2001, arts. 2º e 3º, § 1º; Item III.a da Decisão TCDF nº 6064/2017; Acórdão TCU/Plenário n.º 474/2005; Edital de Concorrência nº 004/2013.	A.1 - Foram incluídos serviços novos ao CT nº 21/2014 com a data-base de dez/13 (data da proposta). Conforme a Decisão nº 6064/2017, os serviços novos aditados ao contrato devem ter data-base igual à data do preço de cada item de serviço da planilha estimativa da licitação. Assim, os preços dos serviços novos devem se referir a uma das datas-bases pré-estabelecidas no orçamento estimativo da licitação, ou seja, out/11 (NOVACAP), jul/12 (SICRO), out/12 (SINAPI/DER), nov/12 (SINAPI) e dez/12 (VOLARE). (DA_PT_42 ; DA_PT_41 ; DA_32 ; DA_PT_13) A.2 - Foram concedidos reajustes ao Contrato nº 018/2014 (Lote 1) e ao Contrato nº 021/2014 (Lote 2), desrespeitando o interstício mínimo de 12 meses, em desacordo com o estabelecido no item III, da Decisão TCDF nº 6064/2017, no art. 28 da Lei n.º 9.069/1995 e no art. 2º da Lei n.º 10.192/2001. O DER/DF, ao apurar o índice de reajustamento para alguns serviços, não observou a data-base de cada item de serviço, e como consequência, desrespeitou o intervalo de 12 meses. (DA_44 ; DA_PT_43)	C.1 - Falha na metodologia de análise e aprovação de preços de serviços novos aditados ao contrato. (A.1) C.2 - Falhas no cálculo do reajuste contratual. (A.2) C.3 - Diversidade de datas-bases de serviços adotadas nos orçamentos referenciais. (A.2)	E.1 - Erro no cálculo do valor do reajuste e no valor das medições. (A.1) E.2 - Recebimento a maior nas medições. (A.1) E.3 - Infração à determinação da Decisão TCDF nº 6064/2017 (A.1)	<ul style="list-style-type: none">Determinar DER-DF - Departamento de Estrada de Rodagem:<ul style="list-style-type: none">Efetue a correção dos preços unitários dos serviços listados na Tabela 3, e de outros serviços novos eventualmente incorporados ao Contrato nº 021/2014, cuja data-base seja diferente das datas-bases do orçamento de referência da licitação; (C.2; E.1; A.2)Efetue a glosa dos valores pagos a maior (E.2; A.2)Promova a revisão nos cálculos dos reajustes dos Contratos 018/2014 (Lote 1) e 021/2014 (Lote 2), de forma a obedecer à Leis nºs 9.069/1995 e 10.192/2001, bem como à determinação do item III da Decisão nº 6064/2017. (C.2; E.1; E.3)Doravante, na elaboração dos orçamentos de referência para licitações, adote uma única data-base para todos os itens de serviço orçados. (C.1; C.2; C.3; E.1)	1. Atendimento às determinações da Decisão nº 6064/2017. 2. Regularidade nos processos de pagamento das medições e dos reajustes contratuais. 3. Otimização dos processos de atualização de orçamentos ou de reajustamento de preços de futuros contratos.	1.2
1.3	Aprovação de serviço novo de execução de estaca raiz em rocha sem CPU detalhada e com custo acima do mercado.	1 . 3 . 1 - Princípio da economicidade; Súmula TCU nº 258; inciso II, § 2º, art. 7º da Lei nº 8.666/93; SICRO.	A.1 - O serviço novo “estaca raiz diâmetro 410 mm em solo rocha”, no valor de R\$ 809,73/m (jul/12), foi incorporado ao Contrato nº 21/2014-DER/DF com sobrepreço e sem a CPU completa, o que impede a avaliação mais precisa do seu custo, além de dificultar a fiscalização de sua execução. Insumos importantes não foram explicitados na CPU aprovada, tais como bomba de injeção de argamassa, caminhão tanque, misturador de argamassa, servente, encarregado, bit de botão esférico, martelo de fundo e perfuratriz (DA_PT_35 ; DA_32)	C.1 - Falha na análise e aprovação de serviços novos ao contrato. (A.1)	E.1 - Aumento dos custos do contrato. (A.1)	<ul style="list-style-type: none">Determinar DER-DF - Departamento de Estrada de Rodagem:<ul style="list-style-type: none">Ajuste os preços do serviço novo “Estaca raiz 410mm, em solo-rocha” do Contrato nº 021/2014 – Lote 2 ao preço referencial do SICRO de R\$ 683,82/m (A.1; E.1)Efetue a glosa dos valores pagos a maior. (A.1; E.1)Doravante, na cotação de preços de serviços que não tenham referências em sistemas oficiais de preços, seja na fase de elaboração de orçamentos para licitação, ou em pesquisa de preços de serviços a serem acrescidos aos contratos em andamento, busque, junto às empresas fornecedoras, o detalhamento completo das composições de custo dos serviços cotados no mercado, de forma a atender plenamente as exigências do inciso II, § 2º, do art. 7º da Lei 8.666/1993 e da Súmula TCU n.º 258. (C.1; A.2)	1. Economia ao erário. 2. Melhoria no processo de análise e aprovação de preços de serviços eventualmente cotados no mercado.	1.3
QA 2: Os serviços executados foram adequadamente medidos?								
Ref	Achados de Auditoria	Critérios	Análises e Evidências	Causas	Efeitos	Proposições	Benefícios Esperados	Item
2.1	Irregularidades e inconsistências nas medições de serviços.	2 . 1 . 1 - Princípio da economicidade; Sistema SICRO2; Manuais de Custos Rodoviários DNIT (Volumes 1 e 3); Manual de Custos de Infraestrutura de Transportes DNIT (Volume 01 - Metodologia e Conceitos); Norma DNIT 030/2004 – ES; projeto executivo de drenagem; boas práticas de engenharia.	A.1 - Foram encontradas irregularidades nas medições dos seguintes serviços: a) Lote 1: “TRANSPORTE LOCAL COM CAMINHÃO BASCULANTE 6 M³, RODOVIA PAVIMENTADA (PARA DISTANCIAS SUPERIORES A 4 KM)”; e “REATERRO E COMPACTAÇÃO”. b) Lote 2: “ESCAVAÇÃO, CARGA E TRANSPORTE MATERIAL DE 1ª CATEGORIA” para diferentes DMTs: 3000 a 5000m, 5001 a 7000m e 7001 a 9000m”; e “REATERRO E COMPACTAÇÃO”. (DA_53 ; DA_PT_52 ; DA_PT_50 ; DA_PT_35 ; DA_49 ; DA_PT_34 ; DA_PT_20 ; DA_PT_54 ; DA_PT_45 ; DA_32 ; DA_31 ; DA_PT_33 ; DA_39)	C.1 - Falhas da fiscalização na medição dos serviços. (A.1) C.2 - Falhas dos orçamentistas no levantamento dos quantitativos de serviços. (A.1) C.3 - Desconhecimento da fiscalização e orçamentistas de particularidades da Norma DNIT030/2004 – ES e da composição de “reaterro e compactação” do SICRO. (A.1)	E.1 - Aumento dos custos dos Contratos n.º 18/2014 e 21/2014. (A.1)	<ul style="list-style-type: none">Determinar DER-DF - Departamento de Estrada de Rodagem:<ul style="list-style-type: none">Nos Contratos n.º 18/2014 e 21/2014, promova as correções necessárias nas medições dos serviços tratados no presente Achado, indicados na Tabela 14, efetuando as glosas dos valores pagos a maior ou em duplicidade. (C.1; C.2; E.1; A.1)Formalize por meio de termo aditivo aos contratos, quando for o caso, as alterações nas quantidades de projeto dos serviços listados na Tabela 14, os ajustes em composições ou as inserções de novos itens à planilha em decorrência das correções sugeridas no presente Achado. (C.1; C.2; E.1; A.1)Promova capacitação e constante atualização dos técnicos das áreas de fiscalização e de projeto quanto as normas de execução dos serviços mais comuns de obras rodoviárias e respectivas composições de preços unitários, dentre elas a Norma DNIT 030/2004; bem como a divulgação interna entre essas áreas dos problemas identificados pelos órgão de controle relacionados a eventuais desconhecimento ou falhas de interpretação de normas técnicas de execução de serviços. (C.3; A.2)	1. Economia de R\$ 1.577.316,54 no Contrato n.º 18/2014 (Lote 1), e de R\$ 177.500,93 no Contrato n.º 21/2014 (Lote 2). 2. Prevenção de ocorrências similares em futuros contratos.	2.1