

Auditoria do benefício de alimentação em campo

Fiorena Redes Elétricas S.A. • Recargas de janeiro a dezembro de 2025

Felipe Fonseca • Orbita Space

15 de outubro de 2026

1. Resumo

A controladoria pediu uma resposta para uma pergunta: o valor pago em alimentação por dia de equipe em campo subiu 9,5% do primeiro para o segundo semestre de 2025; quanto disso é gasto legítimo e quanto foi pago fora da regra?

- Foram auditadas 155.909 recargas, no total de R\$ 7,63 milhões.
- **R\$ 305.184 (4,0%) foram pagos fora de uma regra objetiva** e podem ser estornados ou recuperados.
- R\$ 234.808 (3,1%) não têm lastro no diário de campo e precisam de confirmação da base.
- O indevido explica 49% do salto do segundo semestre; 41% vieram de mais pernoites, que são legítimos.
- O maior defeito é a duplicidade criada pela troca do sistema de recarga em agosto.

2. A regra auditada

Almoço de R\$ 52 por dia em campo; jantar de R\$ 44 só com pernoite registrado no diário; extra de até R\$ 24 só com justificativa da lista ("deslocamento acima de 300 km" ou "jornada estendida em mais de 2 horas"); teto de R\$ 120 por pessoa por dia; uma recarga de cada tipo por dia; só para quem está ativo, fora de férias e afastamentos, numa equipe em campo naquele dia.

As recargas foram cruzadas com 33.254 registros de equipe em campo no diário, com o cadastro de 649 pessoas e com as férias e afastamentos do RH.

3. Método

1. **Preparar:** usar o dia trabalhado, e não a data do lançamento, e ligar cada recarga ao cadastro, às ausências e ao diário de campo.
2. **Regras objetivas:** duplicidade, pessoa fora do trabalho, jantar sem pernoite, extra sem justificativa e teto diário (só o excedente é indevido).
3. **Lastro:** a equipe estava em campo? A justificativa do extra é válida, vaga ou ausente (com tolerância a erro de digitação)?
4. **Esperado:** cada base e mês comparados com as outras bases no mesmo mês; fica fora da faixa o grupo que se afasta muito mais do que o normal (critério de Tukey sobre o valor por dia em campo dividido pela mediana das bases no mês, com pelo menos 15 dias de equipe no grupo).
5. **Score de risco:** um ponto por sinal (regra violada, sem lastro, justificativa vaga ou ausente, base e mês acima da faixa).
6. **Conclusão:** Indevido (regra violada), Revisar (sem lastro ou dois sinais ou mais), Atenção (um sinal), Regular (nenhum).

4. Resultados

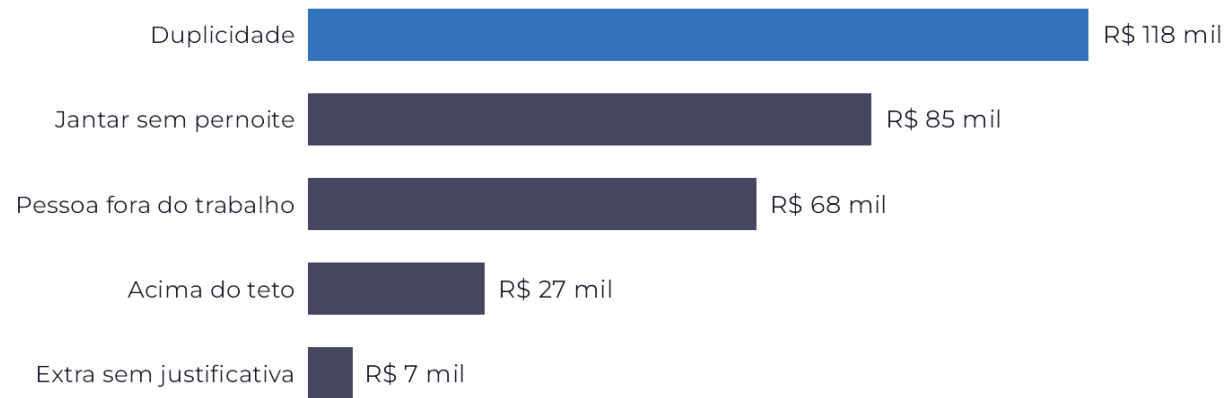


■ Indevido R\$ 305 mil · 4,0% ■ Revisar R\$ 235 mil · 3,1% ■ Atenção R\$ 400 mil · 5,2% ■ Regular R\$ 6,69 milhões · 87,7%

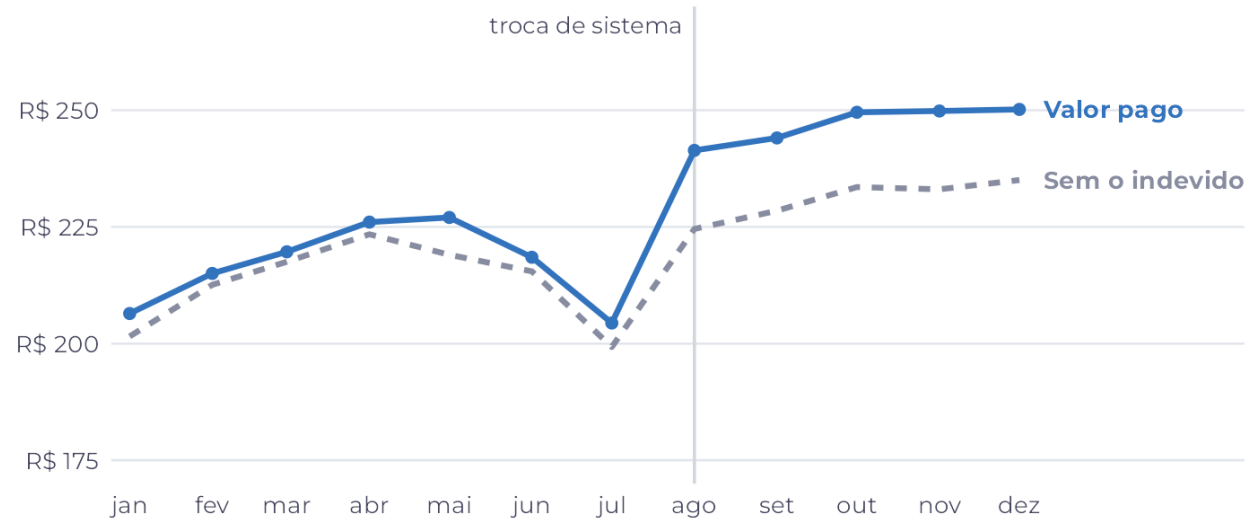
Conclusão	Recargas	Valor	% do valor
Indevido	7.487	R\$ 305.184	4,0%
Revisar	4.546	R\$ 234.808	3,1%
Atenção	8.686	R\$ 400.428	5,2%
Regular	135.190	R\$ 6.686.956	87,7%

Revisar é quase todo formado por recargas sem lastro de campo (R\$ 234 mil). Atenção não é acusação: 7.925 das 8.686 recargas em Atenção estão lá só porque a base e o mês ficaram acima da faixa; a recarga em si cumpre a regra.

4.1. Indevido por tipo de defeito



4.2. O salto do segundo semestre



O valor por dia em campo passou de R\$ 218,62 para R\$ 239,47. Do aumento de R\$ 20,86, R\$ 10,21 vieram de pagamentos indevidos e R\$ 8,51 de mais jantares legítimos (os pernoites passaram de 11,5% para 16,8% dos dias em campo); o resto, R\$ 2,14, veio dos extras que acompanham os pernoites.

A queda de julho tem causa nos dados: julho e janeiro são os meses com mais gente de férias (em julho, 81 eletricitas por dia útil, contra 37 na mediana do ano), e cada equipe saiu a campo com 3,5 pessoas, contra 3,8 na mediana. O valor por pessoa em campo não caiu: ficou entre R\$ 58 e R\$ 60 de janeiro a julho.

5. Achados

- **Troca de sistema em agosto.** Duplicidades de R\$ 6.124 até julho e de R\$ 112.116 de agosto a dezembro.
- **Cadastro atrasado.** 100% das recargas pagas em férias caíram nos cinco primeiros dias do período.
- **Jantar sem pernoite em duas bases.** Base 3 e Base 6 concentram 100% do jantar sem pernoite e são as únicas bases com meses acima da faixa esperada.



6. Casos para revisar

A lista completa (12.033 recargas classificadas como Indevido ou Revisar) acompanha este relatório em CSV. Primeiro, as 5 pessoas com maior valor indevido (só a parte indevida de cada recarga); depois, as 5 com maior valor para revisar:

Conclusão	Matrícula	Base	Período	Recargas	Valor	Motivo
Indevido	F6561	Base 3	06/01/2025 a 17/12/2025	40	R\$ 1.692	Sem pernoite
Indevido	F5109	Base 3	24/02/2025 a 11/12/2025	40	R\$ 1.684	Sem pernoite
Indevido	F5730	Base 6	27/03/2025 a 31/12/2025	37	R\$ 1.616	Sem pernoite
Indevido	F4119	Base 6	22/04/2025 a 26/12/2025	37	R\$ 1.580	Sem pernoite
Indevido	F5573	Base 3	23/01/2025 a 29/12/2025	37	R\$ 1.568	Sem pernoite
Revisar	F3012	Base 2	13/01/2025 a 29/12/2025	18	R\$ 936	Sem lastro
Revisar	F8211	Base 6	23/01/2025 a 31/12/2025	18	R\$ 936	Sem lastro
Revisar	F1355	Base 6	08/01/2025 a 23/12/2025	18	R\$ 872	Sem lastro
Revisar	F6862	Base 6	15/01/2025 a 16/12/2025	17	R\$ 852	Sem lastro
Revisar	F1035	Base 2	27/01/2025 a 29/12/2025	16	R\$ 832	Sem lastro

Motivo: Sem pernoite = jantar sem pernoite; Sem lastro = sem lastro de campo.

7. Recomendações

Achado	Correção recomendada	Responsável
Duplicidade depois da troca de sistema	Bloqueio no sistema de uma recarga por tipo, pessoa e dia	TI e fornecedor do cartão
Cadastro atrasado	Lista diária de férias, afastamentos e desligamentos enviada ao sistema de recarga	RH
Jantar sem pernoite	Jantar só liberado quando o diário registra pernoite	Operação e supervisores das bases
Acima do teto	Teto diário aplicado pelo próprio sistema	TI
Justificativa vaga	Justificativa escolhida numa lista fechada, não digitada	Controladoria
Valores já pagos como indevido	Estorno ou recuperação conforme a política da empresa	RH, com apoio do jurídico

Indicadores para acompanhar todo mês: taxa de recargas indevidas (meta abaixo de 0,5% do valor pago), cobertura de lastro (meta acima de 99% das recargas com equipe registrada em campo) e valor por dia em campo por base, contra a faixa esperada.

8. Nota sobre os dados

Este é um caso de demonstração: a empresa, as pessoas e os lançamentos são fictícios, gerados por script com defeitos de tamanho conhecido. Por isso foi possível conferir que a auditoria encontrou os 12.905 defeitos plantados e que nenhum dos 19.885 lançamentos que só pareciam erro virou Indevido ou Revisar. Com dados reais, essa conferência é feita com a base, revisando uma amostra de cada conclusão com quem conhece o processo.