

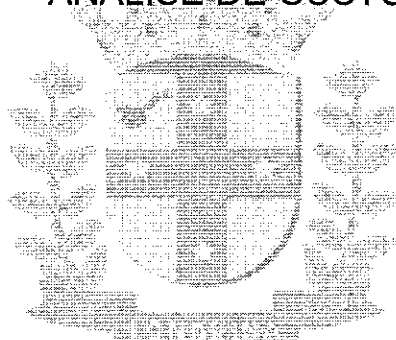


Prefeitura do Município de Londrina  
Estado do Paraná

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

RELATÓRIO Nº 20/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS



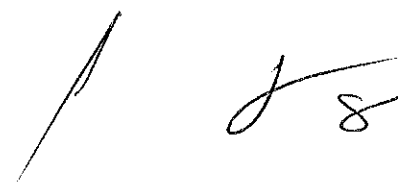
**GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS**

ABRIL DE 2014

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**  
**RELATÓRIO Nº 20/2014 – CGM**  
**ANÁLISE DE CUSTOS**

**Sumário**

1.	ASSUNTO .....	2
2.	OBJETIVOS DO ESTUDO.....	2
3.	VERIFICAÇÕES .....	3
4.	CAUSAS E CONTRAMEDIDAS.....	4
4.1.	Fundo de Urbanização de Londrina.....	4
4.2.	Secretaria de Saúde .....	5
4.3.	Secretaria de Educação .....	5
5.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório .....	5
6.	CONCLUSÕES .....	6
7.	RECOMENDAÇÕES.....	6





# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

## CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

### RELATÓRIO Nº 20/2014 – CGM

#### ANÁLISE DE CUSTOS

#### 1. ASSUNTO

O presente estudo tem como objetivo acompanhar as atividades de Gerenciamento Matricial de Despesas por meio do monitoramento das contas da Matriz de Despesas, de caráter preventivo e concomitante, em conformidade com os decretos que instituíram o Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município e o PMGP – Programa de Modernização da Gestão Pública, em observância aos Princípios Constitucionais que regem a Administração Pública, em especial, os da Eficiência e da Economicidade.

#### 2. OBJETIVOS DO ESTUDO

Acompanhar as atividades do Gerenciamento Matricial de Despesas por meio do monitoramento das contas da Matriz de Despesas no mês de abril de 2014, que excederam significativamente a meta de despesas na Secretaria de Obras, Secretaria de Educação, Secretaria de Saúde, Secretaria de Assistência Social e no Fundo de Urbanização de Londrina.

Analisar, juntamente com as Secretarias mencionadas, os motivos que ocasionaram a causa das despesas que ultrapassaram a meta proposta, pelos próprios entes, por meio de reunião mensal, e apontar as possíveis medidas administrativas corretivas.



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

## 3. VERIFICAÇÕES

No Fundo de Urbanização de Londrina e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores conforme demonstrado no quadro 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Prestação de Serviços de Coleta de Resíduos Sólidos	R\$ 900.000,00	R\$ 1.951.000,00	(R\$ 1.051.000,00)	203, 218, 221, 222, 223, 224 e 225.
Serviços	Serviço de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.339.000,00	R\$ 3.464.000,00	(R\$ 2.125.000,00)	194, 195, 197, 198, 199, 200, 216, 217, 226, 250, 251, 252, 253 e 254.
Conservação Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 115.000,00	R\$ 172.000,00	(R\$ 57.000,00)	249 e 256.
Infraestrutura	Locação de Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 11.000,00	(R\$ 11.000,00)	228 e 258.
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 21.000,00	R\$ 34.000,00	(R\$ 13.000,00)	206, 237, 238, 247, 269, 270, 271, 272, 273 e 274.
Utilidades	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 8.000,00	(R\$ 8.000,00)	260, 261, 262 e 263.

Quadro 01 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada no Fundo de Urbanização de Londrina.

Na Secretaria de Saúde e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores conforme demonstrado no quadro 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Material de Saúde	Material Hospitalar	R\$ 0,00	R\$ 35.000,00	(R\$ 35.000,00)	1519, 1880, 1881, 1882, 1883, 1884, 1885, 1886 e 1887.
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 540.000,00	R\$ 1.214.000,00	(R\$ 674.000,00)	1755, 1771, 1787, 1800, 1817 e da AMS 49

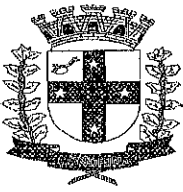
Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada na Secretaria de Saúde.

Na Secretaria de Educação e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores conforme demonstrado no quadro 03:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Transportes e Viagens	Despesas com Transporte Escolar	R\$ 262.000,00	R\$ 437.000,00	(R\$ 175.000,00)	16626, 16652 e 17571.

Quadro 03 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada na Secretaria de Educação.

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Obras e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de abril de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

## 4. CAUSAS E CONTRAMEDIDAS

Em resposta aos questionamentos realizados por esta Controladoria foram apresentadas pelas secretarias já mencionadas neste relatório as seguintes justificativas de causas e contramedidas propostas em reunião realizada dia 20/05/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência da CAAPSM, que agrupamos os quadros 04, 05 e 06 a seguir:

### 4.1 Fundo de Urbanização de Londrina

O FUL ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Prestação de Serviços de Coleta de Resíduos Sólidos, Serviço de Controle Ambiental em Geral, Limpeza e Conservação, Locação de Imóveis, Combustíveis e Lubrificantes Automotivos e Juros, Multas e Encargos Financeiros. Segue abaixo no quadro 04 as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo fundo:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Prestação de Serviços de Coleta de Resíduos Sólidos	R\$ 900.000,00	R\$ 1.051.000,00	(R\$ 1.051.000,00)
<b>Causas</b>	Na formação das metas/2014, durante o ano de 2013, não havia parâmetros para indicação das metas para 2014, assim sendo foi indicado o valor pago no início do ano de 2013. Nos primeiros meses do ano de 2013 a coleta de lixo era contratada por um valor fixo, já no final do ano a contratação foi dividida com despesas com locação de caminhões, mão-de-obra para a coleta, combustível, manutenção de veículos, etc. Quando da implantação das metas para 2014 não havia licitação formatada para que pudéssemos projetá-las, e atualmente o lixo é pago por tonelada coletada.			
<b>Contramedidas</b>	Implantação do Programa Lixo Zero, revisão da Taxa de Coleta de Lixo no Município e campanhas de conscientização para o consumo sustentável.			
Serviços	Serviço de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.380.000,00	R\$ 2.128.000,00	(R\$ 2.128.000,00)
<b>Causas</b>	Pagamento de Despesas de Exercício Anterior.			
<b>Contramedida</b>	Estabelecer controle (limites) nas Ordens de Serviço a fim de efetivar o contingenciamento da despesa; e Criar indicadores para consolidar o controle do contingenciamento da despesa. Como por exemplo: o custo por m2 da Capina e roçagem, o custo por m2 da Varrição.			
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 115.000,00	R\$ 177.000,00	(R\$ 57.000,00)
<b>Causa</b>	Lançamento de valores complementares, revisão de serviços e valores.			
<b>Contramedida</b>	Revisão de procedimentos e ajustes operacionais.			
Infraestrutura	Locação de Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 10.800,00	(R\$ 10.800,00)
<b>Causas</b>	Pagamento da locação referente ao imóvel sede da Diretoria de Trânsito da CMTULD, instalado desde 2013. Inicialmente foi locado através de recursos da CMTU e a partir de 01 de janeiro de 2014 foi assinado contrato através do FUL, para os próximos 12 meses, com valor mensal de R\$ 10.800,00.			
<b>Contramedida</b>	Necessário ajustes na estimativa de metas/2014.			
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 21.000,00	R\$ 34.000,00	(R\$ 13.000,00)
<b>Causa</b>	Despesas extraordinárias não previstas.			
<b>Contramedida</b>	Necessário ajustes na estimativa de metas/2014.			
Outras Despesas	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 8.000,00	(R\$ 8.000,00)
<b>Causas</b>	Pagamentos de encargos (multas e juros) atrasados por motivo de pagamento em atraso de ISS retido sobre serviços prestados por pessoa física.			
<b>Contramedida</b>	Ajustes nos procedimentos e estrutura interna e liberação, por parte da Prefeitura, de dotação orçamentária em tempo hábil.			

Quadro 04 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina.



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

## 4.2 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguintes conta de despesas: Material Hospitalar e Horas Extras de Serviços Extraordinários. Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contra medidas referentes a esta conta de despesa como resumido abaixo no quadro 05.

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Material de Saúde	Material Hospitalar	R\$ 0,00	R\$ 35.000,00	(R\$ 35.000,00)
Causas <sup>1</sup>	Aguardando Informações.			
Contramedidas <sup>2</sup>	Aguardando Informações.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 540.000,00	R\$ 1.214.000,00	(R\$ 674.000,00)
Causas <sup>3</sup>	Aguardando Informações.			
Contramedidas <sup>4</sup>	Aguardando Informações.			

Quadro 05 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde.

1 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de causas da conta Material Hospitalar.

2 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de contramedidas da conta Material Hospitalar.

3 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de causas da conta Horas Extras e Serviços Extraordinários.

4 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de contramedidas da conta Horas Extras e Serviços Extraordinários.

## 4.3 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesas: Despesa com Transporte Escolar. Segue abaixo no quadro 06 as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela secretaria:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Transportes e Viagens	Despesas com Transporte Escolar	R\$ 262.000,00	R\$ 437.000,00	(R\$ 175.000,00)
Causa	A causa da diferença empenhada a maior do Transporte Escolar ocorreu pela formalização do novo contrato onde o valor da execução ainda não estava concluído sendo que utilizou-se o valor cheio para empenho.			
Contramedida	A partir do próximo mês esta situação se regularizará pois o valor da execução está concluído e será utilizado reduzindo a margem do empenho.			

Quadro 06 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação.

## 4.4 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Obras e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de abril de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

## 5. CONCLUSÕES

Considerando os apontamentos dos itens 03 e 04 deste relatório, têm-se as seguintes conclusões sobre o assunto:

- a) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Prestação de Serviços de Coleta de Resíduos Sólidos, Serviço de Controle Ambiental em Geral, Limpeza e Conservação, Locação de Imóveis, Combustíveis e Lubrificantes Automotivos e Juros, Multas e Encargos Financeiros;
- b) A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Material Hospitalar e Horas Extras de Serviços Extraordinários, porém até a presente data a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contra medidas referentes a estas contas;
- c) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Despesa com Transporte Escolar e
- d) Em relação à **Secretaria de Obras e a Secretaria de Assistência Social**, e de acordo com a Matriz de Despesas, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de abril de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

## 6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria, por meio da CI nº 480/2014, CI nº 465/2014 e Ofício nº 276/2014, noticiou às entidades, que o TCE por meio de suas diretorias, bem como o Ministério Público de Contas do Estado do Paraná, tem notificado os ordenadores de despesas e gestores, por atraso nos recolhimentos/pagamentos de



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 20/2014 – CGM – Análise de Custos

obrigações, e determinando aos responsáveis o ressarcimento dos valores pagos com Juros, Multas e Encargos Financeiros.

Recomendou também ao emitir a Orientação Técnica nº 001/2014, sobre procedimentos e critérios para correta execução da despesa pública, no artigo 20º, ao definir que em razão do princípio da eficiência, as multas e juros decorrentes de atrasos nos pagamentos serão de responsabilidade daqueles que deram causa.

É o que tínhamos a relatar.

Londrina, 10 de novembro de 2014.



Luiz Antonio Pires Furtuoso  
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS



Saulo Iran de Carvalho  
DIRETOR DE CUSTOS

De acordo:



Hécio dos Santos  
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO