

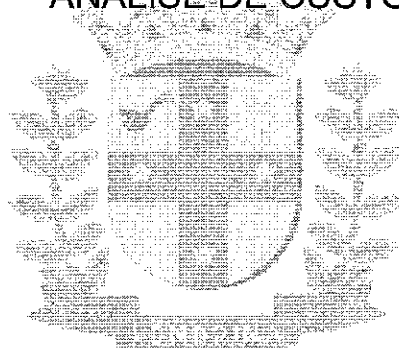


Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 21/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS



GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

MAIO DE 2014

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO Nº 21/2014 – 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 Educação	5
4.3.	Secretaria de Saúde	5
4.4.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório	5
5.	CONCLUSÕES	6
6.	RECOMENDAÇÕES.....	6





Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 21/2014 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 21/2014 – 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 maio 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 a possível medida administrativa corretiva.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 21/2014 – 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	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 396.000,00	R\$ 925.000,00	(R\$ 529.000,00)	278, 291, 299 e 320.
Utilidades	Serviços de Água e Esgoto	R\$ 82.000,00	R\$ 57.000,00	(R\$ 26.000,00)	281,282,283,284 e 317.

Quadro 01 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pelo Fundo de Urbanização de Londrina.
Obs: Valores arredondados.

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 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Conservação Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 0,00	R\$ 963.000,00	(R\$ 963.000,00)	21246, 21250 e 21269.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Educação.
Obs: Valores arredondados.

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 03:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 540.000,00	R\$ 1.129.000,00	(R\$ 589.000,00)	2377, 2394, 2410, 2424 e 2438.

Quadro 03 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.
Obs: Valores arredondados.

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 21/2014 – CGM – Análise de Custos

4.2 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Limpeza e Conservação. Segue abaixo no quadro 05 as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela secretaria:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 0,00	R\$ 963.000,00	(R\$ 963.000,00)
Causa	Algumas despesas da educação são suportadas com recursos vinculados e a limpeza é uma delas, porém o recurso vinculado não suportou a diferença para pagamento.			
Contramedida	Continuaremos a realizar o pagamento deste contrato com o recurso vinculado durante o exercício e a princípio não temos previsão de utilizar recursos próprios.			

Quadro 05 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação.
Obs: Valores arredondados.

4.3 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e 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 06.

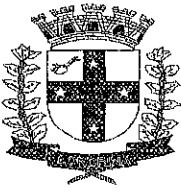
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 540.000,00	R\$ 1.120.000,00	(R\$ 589.000,00)
Causa	Aguardando informações.			
Contramedida ¹	Aguardando informações.			

Quadro 06 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde.
Obs: Valores arredondados.

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

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 maio 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 21/2014 – 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: Serviços Técnicos Profissionais e Serviços de Água e Esgoto;
- b) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Limpeza e Conservação;
- c) A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários, porém até a presente data, a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contra medidas referentes a esta conta;
- 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 maio de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria recomenda a todas as entidades participantes do PMGP, prudência na realização das despesas para não ultrapassar as metas fixada pelas entidades no início deste exercício.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 21/2014 – CGM – Análise de Custos

É o que tínhamos a relatar.

Londrina, 11 de novembro de 2014.

Luiz Antonio Pires Furtuoso
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS

Saulo Iran de Carvalho
DIRETOR DE CUSTOS

De acordo:

Hélcio dos Santos
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO