

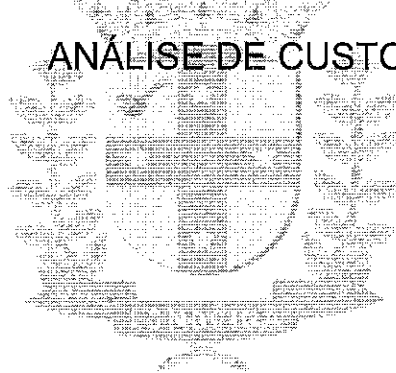


Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 26/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS



GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

JUNHO DE 2014

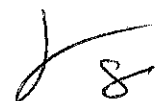
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 26/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS

Sumário

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





Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 26/2014 – CGM - Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 26/2014 – 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 junho 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.

8



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 26/2014 – CGM - Análise de Custos

3. VERIFICAÇÕES

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 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 450.000,00	R\$ 872.000,00	(R\$ 422.000,00)	2947, 2964, 2980, 2996 e 3012.

Quadro 01 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.
Obs: Valores arredondados.

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 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 395.000,00	R\$ 2.236.000,00	(R\$ 1.840.000,00)	347, 349, 368, 376, 377, 378, 379, 380, 382, 383, 384 e 385.
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.399.000,00	R\$ 1.419.000,00	(R\$ 80.000,00)	351, 352, 354, 357, 358, 359 e 360.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pelo Fundo de Urbanização de Londrina.
Obs: Valores arredondados.

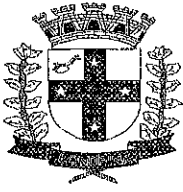
De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Obras, na Secretaria de Educação e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de junho de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

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 18/07/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência da CAAPSML, que agrupamos nos quadros 03 e 04 a seguir:

4.1 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



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 26/2014 – CGM - Análise de Custos

de Saúde não nos enviou as informações de contramedidas referentes a esta conta de despesa como resumido abaixo no quadro 03.

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 450.000,00	R\$ 272.000,00	(R\$ 178.000,00)
Causa	Aguardando Informações.			
Contramedida ¹	Aguardando Informações.			

Quadro 03 - 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.

4.2 Fundo de Urbanização de Londrina

O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços Técnicos Profissionais e Serviços de Controle Ambiental em Geral. Segue abaixo no quadro 04 as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo fundo:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença																																										
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 398.000,00	R\$ 206.000,00	(R\$ 1.940.000,00)																																										
Causas e Contramedidas	<p>Para a conta "SERVIÇOS TÉCNICO PROFISSIONAIS" os empenhos realizados para o serviço de Fiscalização do Trânsito feitos para a empresa Companhia Municipal de Trânsito e Urbanização serão a partir desta data empenhados para a natureza de despesa: 3.3.90.39.79.00, devendo assim, ser lançada na matriz na conta "SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL".</p> <p>Os empenhos já realizados foram:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Jan/14</th> <th>Fev/14</th> <th>Mar/14</th> <th>Abr/14</th> <th>Ma/14</th> <th>Jun/14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fiscal.Trâns.</td> <td>800.000,00</td> <td>754.890,84</td> <td>800.000,00</td> <td>810.797,00</td> <td>803.047,20</td> <td>801.296,82</td> </tr> <tr> <td>empenhos</td> <td>33 - 34</td> <td>101 - 102 - 103</td> <td>157 - 158</td> <td>232 - 257</td> <td>298 - 299 - 315</td> <td>349 - 368</td> </tr> </tbody> </table>					Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14	Fiscal.Trâns.	800.000,00	754.890,84	800.000,00	810.797,00	803.047,20	801.296,82	empenhos	33 - 34	101 - 102 - 103	157 - 158	232 - 257	298 - 299 - 315	349 - 368																					
	Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14																																								
Fiscal.Trâns.	800.000,00	754.890,84	800.000,00	810.797,00	803.047,20	801.296,82																																								
empenhos	33 - 34	101 - 102 - 103	157 - 158	232 - 257	298 - 299 - 315	349 - 368																																								
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.339.000,00	R\$ 1.439.000,00	(R\$ 80.000,00)																																										
Causas e Contramedidas	<p>Para a conta "SERVIÇOS CONTROLE AMBIENTAL" os empenhos realizados para o serviço de Varrição e Lavagem de Vias Públicas executados pela empresa ANA PAULA DA SILVA PAISAGISMO serão a partir desta data empenhados para a natureza de despesa: 3.3.90.39.82.02, devendo assim, ser lançada na matriz na conta "LIMPEZA E CONSERVAÇÃO DE ESPAÇOS PÚBLICOS".</p> <p>Os empenhos já realizados foram:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Jan/14</th> <th>Fev/14</th> <th>Mar/14</th> <th>Abr/14</th> <th>Ma/14</th> <th>Jun/14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ana Paula da</td> <td>76.881,60</td> <td>132.045,28</td> <td>138.178,19</td> <td>279.067,79</td> <td>139.659,29</td> <td>139.659,52</td> </tr> <tr> <td>empenhos</td> <td>14</td> <td>85</td> <td>129</td> <td>216-217-250</td> <td>302</td> <td>354</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ainda, para a conta "SERVIÇOS CONTROLE AMBIENTAL" os empenhos realizados para o serviço de Limpeza de Fundos de Vale e de Lagos executados pela empresa COSTA OESTE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA serão a partir desta data empenhados para a natureza de despesa: 3.3.90.39.82.01, devendo assim, ser lançada na matriz na conta "LIMPEZA E DESASSOREAMENTO DE CÓRREGOS, LAGOS E FUNDOS DE VALES".</p> <p>Os empenhos já realizados foram:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Jan/14</th> <th>Fev/14</th> <th>Mar/14</th> <th>Abr/14</th> <th>Ma/14</th> <th>Jun/14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costa Oeste</td> <td>123.126,41</td> <td>260.112,60</td> <td></td> <td>673.082,46</td> <td>234.900,00</td> <td>178.876,35</td> </tr> <tr> <td>empenhos</td> <td>15</td> <td>78</td> <td>89</td> <td>194-199-253</td> <td>307</td> <td>359</td> </tr> </tbody> </table>					Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14	Ana Paula da	76.881,60	132.045,28	138.178,19	279.067,79	139.659,29	139.659,52	empenhos	14	85	129	216-217-250	302	354		Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14	Costa Oeste	123.126,41	260.112,60		673.082,46	234.900,00	178.876,35	empenhos	15	78	89	194-199-253	307	359
	Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14																																								
Ana Paula da	76.881,60	132.045,28	138.178,19	279.067,79	139.659,29	139.659,52																																								
empenhos	14	85	129	216-217-250	302	354																																								
	Jan/14	Fev/14	Mar/14	Abr/14	Ma/14	Jun/14																																								
Costa Oeste	123.126,41	260.112,60		673.082,46	234.900,00	178.876,35																																								
empenhos	15	78	89	194-199-253	307	359																																								

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

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 26/2014 – CGM - Análise de Custos

4.3 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

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

5. CONCLUSÕES

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

- a) 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 contramedidas referentes a esta conta;
- b) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços Técnicos Profissionais e Serviços de Controle Ambiental em Geral;
- c) Em relação à **Secretaria de Obras, a Secretaria de Educação 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 junho 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 26/2014 – CGM - Análise de Custos

6. RECOMENDAÇÕES

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

É o que tínhamos a relatar.

Londrina, 29 de dezembro 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