



Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 27/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS



GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

JULHO DE 2014

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO Nº 27/2014 – 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 Obras	5
4.3.	Secretaria de Saúde	5
4.4.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório	5
5.	CONCLUSÕES	6
6.	RECOMENDAÇÕES.....	7





Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 27/2014 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 27/2014 – 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 julho 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 27/2014 – 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
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 21.000,00	R\$ 52.000,00	(R\$ 41.000,00)	400, 401, 402, 403, 404, 405, 458, 459, 462, 463, 464, 465, 466 e 467.
Conservação, Limpeza e Vigilância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 75.000,00	(R\$ 75.000,00)	389.
Utilidades	Serviços de Água e Esgoto	R\$ 32.000,00	R\$ 33.000,00	(R\$ 1.000,00)	428, 429 e 430.

Quadro 01 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pelo Fundo de Urbanização de Londrina.

Obs: Valores arredondados.

Na Secretaria de Obras 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	Material de Proteção e Segurança	R\$ 0,00	R\$ 29.000,00	(R\$ 29.000,00)	26579, 26581, 26587, 26589, 26590, 26591 e 27023.
Materials	Material para Manutenção de Bens Imóveis	R\$ 35.000,00	R\$ 78.000,00	(R\$ 43.000,00)	26594, 26921, 26946, 27152, 27181, 27191 e 30695.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela secretaria de Obras.

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\$ 450.000,00	R\$ 889.000,00	(R\$ 439.000,00)	FMS 3449, 3482, 3543, 3544, 3545 e 3547. AMS 84.

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 Educação e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de julho 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 27/2014 – 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 no dia 15/08/2014 às 14:00 horas, no Auditório da CAAPSML, que agrupamos nos quadros 04 a 06 a seguir:

4.1 Fundo de Urbanização de Londrina

O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Combustíveis e Lubrificantes Automotivos, Manutenção e Conservação de Bens Imóveis e Serviços de Água e Esgoto. Segue abaixo, no quadro 04, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 21.000,00	R\$ 62.000,00	(R\$ 41.000,00)
Causas	Ausência de Contrato para aquisição de combustíveis no mês de junho/2014, resultando no acúmulo de aquisições de duas competências: junho e julho/2014; Demanda não estimada previamente: devido a problemas no Centro de Tratamento de Resíduos de Londrina foram necessárias várias viagens para o transporte de chorume e seu tratamento adequado, em atendimento a determinação do Ministério Público; Acréscimo da circulação de veículos oficiais da Cia. para atendimento da demanda de serviços relacionados ao trânsito e a coleta de lixo orgânico e também recicláveis.			
Contramedidas	Contrato licitado e vigente; Colocado em prática estudos e observações relacionados ao ajuste entre demanda e meta estabelecida, evitando medidas precipitadas que comprometam o planejamento e a execução de projetos essenciais ao desenvolvimento das atividades urbanas, conforme elencadas no Estatuto Social da Cia.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 75.000,00	(R\$ 75.000,00)
Causas	Ausência de previsão de meta para 2014, pois as atividades do trânsito eram desenvolvidas juntamente ao prédio Sede Adm. da Cia., e os serviços de limpeza/conservação e vigilância eram pagos através dos recursos CMTU-LD. Tendo em vista a locação de imóvel para abrigar a Diretoria de Trânsito se fez necessários os serviços supracitados com recursos via FUL.			
Contramedidas	Será retificado nas metas a serem estabelecidas para o ano de 2015.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Utilidades	Serviços de Água e Esgoto	R\$ 32.000,00	R\$ 33.000,00	(R\$ 1.000,00)
Causas	Empenhos emitidos com valor acima do real pago mensalmente.			
Contramedidas	Readequação dos valores empenhados mensalmente. Emitida a CI nº143/2014 em 15/08, à Gerência de Licitações e Suprimentos, responsável pela emissão dos Empenhos, esclarecendo e orientando sobre a importância do ajuste dos valores empenhados mensalmente.			

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 27/2014 -- CGM -- Análise de Custos

4.2 Secretaria de Obras

A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Material de Proteção e Segurança e Material para Manutenção de Bens Imóveis. Até a presente data a Secretaria de Obras não nos enviou as informações de contramedidas referentes a estas contas de despesa, como resumido abaixo no quadro 05:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Material de Proteção e Segurança	R\$ 0,00	R\$ 29.000,00	(R\$ 29.000,00)
Causas¹	Aguardando informações.			
Contramedidas²	Aguardando informações.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Material	Material para Manutenção de Bens Imóveis	R\$ 35.000,00	R\$ 78.000,00	(R\$ 43.000,00)
Causas³	Aguardando informações.			
Contramedidas⁴	Aguardando informações.			

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

Obs: Valores arredondados.

- 1 - Até a presente data a Secretaria de Obras não nos repassou as informações de causas da conta Material de Proteção e Segurança.
- 2 - Até a presente data a Secretaria de Obras não nos repassou as informações de contramedidas da conta Material de Proteção e Segurança.
- 3 - Até a presente data a Secretaria de Obras não nos repassou as informações de causas da conta Material para Manutenção de Bens Imóveis.
- 4 - Até a presente data a Secretaria de Obras não nos repassou as informações de contramedidas da conta Material para Manutenção de Bens Imóveis.

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 contramedidas referentes a esta conta de despesa como resumido abaixo no quadro 06.

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 430.000,00	R\$ 889.000,00	(R\$ 439.000,00)
Causas⁵	Aguardando informações.			
Contramedidas⁶	Aguardando informações.			

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

Obs: Valores arredondados.

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

4.4 Demais Secretarias constantes no presente Relatório



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 27/2014 – CGM – Análise de Custos

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Educação e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de julho 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) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Combustíveis e Lubrificantes Automotivos, Manutenção e Conservação de Bens Imóveis e Serviços de Água e Esgoto, porém até a presente data, a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contramedidas referentes a esta conta;
- b) A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Material de Proteção e Segurança e Material para Manutenção de Bens Imóveis, porém até a presente data, a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contramedidas referentes a esta conta;
- 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 contramedidas referentes a esta conta;
- d) Em relação à **Secretaria de Educação** e à **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 julho 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 27/2014 – 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 e do cumprimento do Decreto Municipal nº 888/2014, que fixa o montante para realização de despesas com horas extras e serviços extraordinários para o período de julho a dezembro de 2014.

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:

Helcio dos Santos

CONTROLADOR-GERAL DO MUNICÍPIO