



Prefeitura do Município de Londrina  
Estado do Paraná

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

**RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS**

Nº 29/2014 – CGM



**GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS**

SETEMBRO DE 2014

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**  
**RELATÓRIO Nº 29/2014 – 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 Educação .....	4
4.2.	Secretaria de Saúde .....	4
4.3.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório .....	4
5.	CONCLUSÕES .....	5
6.	RECOMENDAÇÕES .....	5





# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 29/2014 – CGM – Análise de Custos

## CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

### RELATÓRIO Nº 29/2014 – 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 setembro 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 29/2014 – CGM – Análise de Custos

## 3. VERIFICAÇÕES

Na Secretaria de Educação e com base na Matriz de Despesas, apresentamos a conta de despesa que ultrapassou a meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Allimentação	Fornecimento de Alimentação	R\$ 300.000,00	R\$ 861.000,00	(R\$ 561.000,00)	35233, 35794, 35795, 35796, 35799, 35800, 35803, 35809, 35810, 35811, 35821, 35825, 35826, 35829, 35830, 35831, 35835, 35837, 35841, 35865, 35866, 35867, 35869, 35870, 35875, 35880, 35899, 35900, 35905, 35906, 35907, 35908, 35909, 35910, 35911, 35912, 35913, 35914, 35915, 35950, 35951, 35952, 35953, 35954, 35955 e 38782.

Quadro 01 - 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 a conta de despesa que ultrapassou a meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 979.000,00	(R\$ 379.000,00)	FMS - 4441, 4467, 4485, 4498 e 4515. AMS - 107.

Quadro 02 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.  
Obs: Valores arredondados.

De acordo com a Matriz de Despesas, no Fundo de Urbanização de Londrina, na Secretaria de Assistência Social e na Secretaria de Obras, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de setembro 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 no dia 24/10/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência da CAAPSM, que agrupamos nos quadros 03 a 04 a seguir:



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 29/2014 – CGM – Análise de Custos

## 4.1 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Fornecimento de Alimentação. Segue abaixo, no quadro 03, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação:

Parcote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Alimentação	Fornecimento de Alimentação	R\$ 300.000,00	R\$ 861.000,00	(R\$ 561.000,00)
Causa	A compra de gêneros acima do estipulado é referente à previsão de conclusão do contrato da Agricultura Familiar, considerando que o município tem que obrigatoriamente aplicar 30% do recurso vinculado com agricultura, e os contratos estavam prestes a sair utilizamos recursos próprios para que pudessemos utilizar o recurso vinculado com agricultura familiar.			
Contramedidas <sup>1</sup>	Aguardando informações.			

Quadro 03 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação.

Obs: Valores arredondados.

1 - Até a presente data a Secretaria de Educação não nos repassou as informações de causas da conta Fornecimento de Alimentação.

## 4.2 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 04.

Parcote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 979.000,00	(R\$ 379.000,00)
Causas <sup>2</sup>	Aguardando informações.			
Contramedidas <sup>3</sup>	Aguardando informações.			

Quadro 04 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde.

Obs: Valores arredondados.

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

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

## 4.3 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

De acordo com a Matriz de Despesas, no Fundo de Urbanização de Londrina, na Secretaria de Assistência Social e na Secretaria de Obras, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de setembro 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 29/2014 – 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) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Fornecimento de Alimentação.
- b) 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 solicitadas de contramedidas referentes a esta conta;
- c) Em relação ao **Fundo de Urbanização de Londrina**, à **Secretaria de Assistência Social** e a **Secretaria de Obras**, e de acordo com a Matriz de Despesas, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de setembro de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

## 6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria recomenda as todas entidades participantes do PMGP, prudência na realização das despesas para que não ultrapassem 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 à dezembro de 2014 bem como o Decreto Municipal nº 994/2014 que estabelece procedimentos de limitação de empenho das dotações orçamentárias e da movimentação financeira em cumprimento ao parágrafo 3º do artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000, aplicando o artigo 27 da Lei Municipal nº 11.885/2013 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta.

É o que tínhamos a relatar.



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 29/2014 – CGM – Análise de Custos

Londrina, 29 de dezembro 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

