

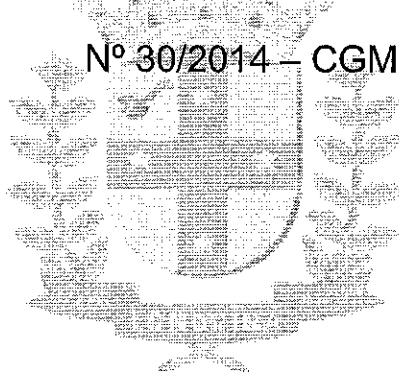


Prefeitura do Município de Londrina  
Estado do Paraná

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**

**RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS**

Nº 30/2014 – CGM



**GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS**

OUTUBRO DE 2014

*Handwritten signature or initials.*

**CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO**  
**RELATÓRIO Nº 30/2014 – 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
5.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório .....	5
6.	CONCLUSÕES .....	6
6.	RECOMENDAÇÕES .....	6





# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 30/2014 – CGM – Análise de Custos

## CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

### RELATÓRIO Nº 30/2014 – 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, aos 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 outubro 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 30/2014 – CGM – Análise de Custos

## 3. VERIFICAÇÕES

No Fundo de Urbanização de Londrina e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesas que ultrapassaram a meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 04:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Serviço de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.339.000,00	R\$ 1.988.000,00	(R\$ 649.000,00)	617, 619, 647, 648, 651, 652, 653, 654 e 680.
Serviços	Prestação de Serviço de Coleta de Lixo	R\$ 1.249.000,00	R\$ 2.376.000,00	(R\$ 1.127.000,00)	618, 649 e 679.
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 21.000,00	R\$ 61.000,00	(R\$ 40.000,00)	595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 613, 614, 636, 637, 638, 639, 643, 644, 645 e 686.

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

Na Secretaria de Educação e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesas que ultrapassaram a meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 05:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 0,00	R\$ 617.000,00	(R\$ 617.000,00)	43239
Conservação, Limpeza e Vigilância	Vigilância Ostensiva	R\$ 0,00	R\$ 58.000,00	(R\$ 58.000,00)	39931 e 39932.

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 a conta de despesa que ultrapassou meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 06:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 697.000,00	(R\$ 97.000,00)	FMS - 5108, 5134, 5160, 5179 e 5195. AMS - 133

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 Assistência Social e na Secretaria de Obras, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de outubro 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 30/2014 – 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 18/11/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência 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: Serviço de Controle Ambiental em Geral, Prestação de Serviço de Coleta de Lixo e Combustíveis e Lubrificantes Automotivos. Segue abaixo, no quadro 04, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviço de Controle Ambiental em Geral	RS 1.839.000,00	RS 1.983.000,00	(RS 649.000,00)
Causas	Os valores aqui apresentados tiveram de ser empenhados em outubro, pois, em setembro não tínhamos orçamento suficiente, com a aprovação do projeto de lei que autorizou a suplementação, pudemos enfim empenhar os valores que precisávamos. Acho que o valor acumulado condiz com o planejamento.			
Contramedidas	A contramedida é que vamos economizar no que pudermos até o limite que não comprometer os serviços aos cidadãos e até dezembro empenhar no limite planejado.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Prestação de Serviço de Coleta de Lixo	RS 1.249.000,00	RS 2.376.000,00	(RS 1.127.000,00)
Causas	Os aumento no mês de outubro ocorreu em razão da falta de arrecadação da taxa de coleta de lixo (fonte 511), assim, tivemos que estornar empenhos (409, 592, etc.), esperar a suplementação por projeto de lei e enfim empenhar novamente em outubro. Pode-se observar que nos meses de agosto e setembro os valores estão menores, assim, acho que o valor acumulado condiz com o planejamento.			
Contramedidas	A contramedida, também, vamos economizar no que pudermos até o limite que não comprometer os serviços aos cidadãos e até dezembro empenhar no limite planejado.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Transportes e Viagens	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	RS 21.000,00	RS 64.000,00	(RS 40.000,00)
Causas	Igualmente, o aumento em outubro ocorreu em razão da falta de orçamento em setembro e conseqüentemente com a aprovação do projeto de lei autorizando a suplementação, em outubro ocorreu os empenhos das despesas de setembro/2014.			
Contramedidas	A contramedida, também será que vamos economizar no que pudermos até o limite que não comprometer os serviços aos cidadãos e até dezembro empenhar no limite planejado.			

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 30/2014 – CGM – Análise de Custos

## 4.2 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Limpeza e Conservação e Vigilância Ostensiva. Segue abaixo, no quadro 05, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 0,00	R\$ 617.000,00	(R\$ 617.000,00)
<b>Causas</b>	Considerando que as contas abaixo são pagas com recurso vinculados. Considerando que houve repactuação de valores nos postos. Considerando que contávamos com o excesso de arrecadação para aporte destas despesas no recurso vinculado, mas em contato com a Secretaria de Planejamento foi colocado que deveríamos usar como aporte para tal despesa o recurso 104 – de manutenção de desenvolvimento de ensino, para colaborar na obtenção do Índice de 25% , de obrigatoriedade o cumprimento pelo município. Sendo assim foram suplementadas as fontes de recursos próprios para aporte da despesa em questão.			
<b>Contramedidas</b>	As metas para 2015, estão programadas de forma diferenciada, procurando planejar de outra forma que não provoque estes contratempos.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Vigilância Ostensiva	R\$ 0,00	R\$ 58.000,00	(R\$ 58.000,00)
<b>Causas</b>	Considerando que as contas abaixo são pagas com recurso vinculados. Considerando que houve repactuação de valores nos postos. Considerando que contávamos com o excesso de arrecadação para aporte destas despesas no recurso vinculado, mas em contato com a Secretaria de Planejamento foi colocado que deveríamos usar como aporte para tal despesa o recurso 104 – de manutenção de desenvolvimento de ensino, para colaborar na obtenção do Índice de 25% , de obrigatoriedade o cumprimento pelo município. Sendo assim foram suplementadas as fontes de recursos próprios para aporte da despesa em questão.			
<b>Contramedidas</b>	As metas para 2015, estão programadas de forma diferenciada, procurando planejar de outra forma que não provoque estes contratempos.			

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 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\$ 600.000,00	R\$ 697.000,00	(R\$ 97.000,00)
<b>Causas<sup>1</sup></b>	Aguardando informações.			
<b>Contramedidas<sup>2</sup></b>	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.

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



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 30/2014 – CGM – Análise de Custos

## 4.4 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Assistência Social e na Secretaria de Obras, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de outubro 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 despesa: Serviço de Controle Ambiental em Geral, Prestação de Serviço de Coleta de Lixo e Combustíveis e Lubrificantes Automotivos.
- b) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Limpeza e Conservação e Vigilância Ostensiva;
- 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 solicitadas de contramedidas referentes a esta conta;
- d) Em relação 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 outubro de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

## 6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria recomenda a todas entidades participantes do PMGP, prudência na realização das despesas para que não ultrapassem as metas fixadas



# Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 30/2014 – CGM – Análise de Custos

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.

Londrina, 29 de dezembro de 2014.

Luiz Antonio Pires Furtuoso  
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS

Saulo Iran de Carvalho  
DIRETOR DE CUSTOS

De acordo:

Hêlcio dos Santos  
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO