

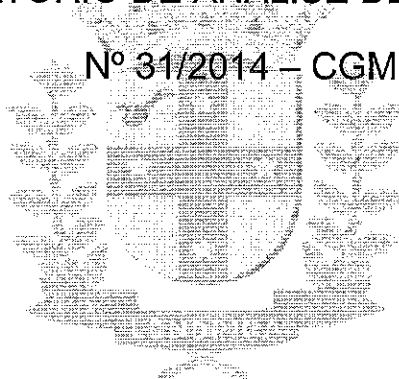


Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS

Nº 31/2014 – CGM



GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

NOVEMBRO DE 2014

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO Nº 31/2014 – CGM
ANÁLISE DE CUSTOS

Sumário

1.	ASSUNTO	2
2.	OBJETIVOS DO ESTUDO	2
3.	VERIFICAÇÕES	3
4.	CAUSAS E CONTRAMEDIDAS	4
4.1.	Secretaria de Saúde	4
4.2.	Secretaria de Educação	5
4.3.	Fundo de Urbanização de Londrina	5
4.4.	Secretaria de Obras	6
4.5.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório	7
5.	CONCLUSÕES	7
6.	RECOMENDAÇÕES	8



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 31/2014 – 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 novembro 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 31/2014 – CGM – Análise de Custos

3. VERIFICAÇÕES

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 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 923.000,00	(R\$ 323.000,00)	FMS - 5606,5633 e 5660. AMS - 146.

Quadro 01 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.
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 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 0,00	R\$ 580.000,00	(R\$ 580.000,00)	47654.

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

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 03:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.339.000,00	R\$ 2.280.000,00	(R\$ 941.000,00)	730, 733, 734, 735, 736, 743, 744 e 766.
Conservação, Limpeza e Vigilância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 29.000,00	(R\$ 29.000,00)	746.

Quadro 03 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Fundo de Urbanização de Londrina.
Obs: Valores arredondados.

Na Secretaria de Obras 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:



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 0,00	R\$ 54.000,00	(R\$ 54.000,00)	44638.
Materiais	Ferramentas	R\$ 0,00	R\$ 71.000,00	(R\$ 71.000,00)	48578, 48580, 48581, 48582, 48584, 48588, 48591, 48592 e 48633.

Quadro 04 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Obras.

Obs: Valores arredondados.

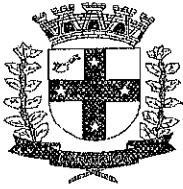
De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Assistência Social não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois esta entidade está, no mês de novembro de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

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 16/12/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência da CAAPSML, que agrupamos nos quadros 05 a 08 a seguir:

4.1 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários. Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações referentes à conta de Horas Extras e Serviços Extraordinários. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD, como resumido abaixo no quadro 05.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 923.000,00	(R\$ 323.000,00)
Causas¹	Aguardando Informações.			
Contramedidas²	Aguardando Informações.			

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

Obs: Valores arredondados.

1 - Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações referentes à conta de Horas Extras e Serviços Extraordinários. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD.

2 - Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações referentes à conta de Horas Extras e Serviços Extraordinários. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD.

4.2 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Limpeza e Conservação. Segue abaixo, no quadro 06, 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\$ 580.000,00	(R\$ 580.000,00)
Causas	Essa despesa seria suprida totalmente com o recurso vinculado, mas no final do exercício houve repactuações que alteraram o valor inicial do contrato. E outra situação alguns processos em licitação não foram concluídos, causando prejuízos para cumprimento do índice da educação. Sendo assim optou-se por suportar a despesa abaixo com recurso próprio para ajudar na composição do índice obrigatório da Educação.			
Contramedidas	As metas para 2015, estão programadas de forma diferenciada, procurando planejar de outra forma que não provoque estes contratemplos.			

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

Obs: Valores arredondados.

4.3 Fundo de Urbanização de Londrina

O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços de Controle Ambiental em Geral e Manutenção e Conservação de Bens Imóveis. Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data o Fundo de Urbanização de Londrina não nos repassou as informações referentes à conta Serviços de Controle Ambiental em Geral. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD. Segue abaixo, no quadro 07, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina:



Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná
Controladoria-Geral do Município
Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.399.000,00	R\$ 2.280.000,00	(R\$ 941.000,00)
Causas ³	Aguardando Informações.			
Contramedidas ⁴	Aguardando Informações.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vigilância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 29.000,00	(R\$ 29.000,00)
Causas	Não foi relacionado inicialmente a meta e acabou por ser contratado o serviço de limpeza da sede do trânsito.			
Contramedidas	A principal contramedida sugerida é a Inclusão dos serviços para a análise e gestão da despesa em 2015.			

Quadro 07 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina.

Obs: Valores arredondados.

3 - Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data o Fundo de Urbanização de Londrina não nos repassou as informações referentes à conta Serviços de Controle Ambiental em Geral. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD.

4 - Esta Controladoria solicitou as informações por meio de e-mail em 09/12/2014 e novo alerta em 15/12/2014, sendo que até a presente data o Fundo de Urbanização de Londrina não nos repassou as informações referentes à conta Serviços de Controle Ambiental em Geral. Por meio do alerta do dia 15/12/2014 ficou a entidade ciente que a ausência desta informação pode comprometer o trabalho do GMD.

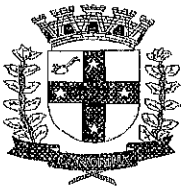
4.4 Secretaria de Obras

A Secretaria de Obras ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços Técnicos Profissionais e na conta Ferramentas. Segue abaixo, no quadro 08, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Obras:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 0,00	R\$ 54.000,00	(R\$ 54.000,00)
Causas	Trata-se de situação esporádica. No pacote SERVIÇOS, o valor de R\$54.000,00 refere-se a contratação de sondagem de solo para Implantação do BRT - BUS RAPID TRANSIT, <u>mas foi estornado</u> pois haverá reavaliações no projeto do BRT.			
Contramedidas	Foi estornado pois haverá reavaliações no projeto do BRT.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Materiais	Ferramentas	R\$ 0,00	R\$ 71.000,00	(R\$ 71.000,00)
Causas	Trata-se de situação esporádica. No pacote MATERIAIS, o valor de R\$71.000,00 refere-se a empenho feito na íntegra para pagamento de ferramentas. Faz mais de um ano que não havia pregão para compra de ferramentas e como foi compra direta, o empenho tem que ser feito em sua totalidade.			
Contramedidas	Trata-se de situação esporádica por isso poderia incluir na meta de 2015.			

Quadro 08 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Obras.

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

4.5 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de novembro 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 solicitadas de contramedidas referentes a esta conta; (ver item 4.1)
- b) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Limpeza e Conservação; (ver item 4.2)
- c) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesa: Serviços de Controle Ambiental em Geral e Manutenção e Conservação de Bens Imóveis, porém até a presente data, o Fundo de Urbanização de Londrina não nos enviou as informações solicitadas de contramedidas referentes à conta Serviços de Controle Ambiental em Geral; (ver item 4.3)
- d) A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesa: Serviços Técnicos Profissionais e na conta Ferramentas; (ver item 4.4)
- e) Em relação à **Secretaria de Assistência Social**, e de acordo com a Matriz de Despesas, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois esta entidade está, no mês de novembro de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta. (ver item 4.5)



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 31/2014 – CGM – Análise de Custos

6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria recomenda a todas as 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.

Londrina, 29 de dezembro de 2014.

Luiz Antonio Pires Furtuoso
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS

Saulo Iran de Carvalho
DIRETOR DE CUSTOS

De acordo:

Hélio dos Santos
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO