



Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS

Nº 13/2015 – CGM

GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

JUNHO DE 2015

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 13/2015 – 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 Obras	4
4.2.	Secretaria de Saúde	5
4.3.	Secretaria de Educação	6
4.4.	Fundo de Urbanização de Londrina	6
4.5.	Assistência Social	7
5.	Acompanhamento da evolução das Receitas e Despesas	7
6.	CONCLUSÕES	8
7.	RECOMENDAÇÕES	9



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 13/2015 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS

1. ASSUNTO

O presente estudo tem como objetivo acompanhar as atividades do GMD - 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 junho de 2015, que excederam 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. As informações constantes na Matriz de Despesas são oriundas do Sistema de Contabilidade sendo que “a responsabilidade pela fidedignidade das informações originadas de outros sistemas é do gestor da entidade onde a informação é gerada”. (Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC-T 16.11).

Analisar, juntamente com as Secretarias mencionadas, os motivos que ocasionaram a causa das despesas que ultrapassaram a meta proposta, pelos



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

próprios entes, por meio de reunião mensal, e apontar a possível medida administrativa corretiva.

Ainda, em atendimento ao parágrafo 3º do artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), e o artigo 27 da Lei Municipal nº 11.885/2013 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta, realizar o acompanhamento da evolução das receitas e despesas das fontes 000, 303, 104, 001, 103, de toda Administração Direta e Indireta.

3. VERIFICAÇÕES

Na Secretaria de Obras e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as conta de despesas que ultrapassaram meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Liquidações
Materiais	Materiais para Produção (CEBUQ) Usina de Asfalto	R\$ 263.000,00	R\$ 817.000,00	(R\$ 554.000,00)	*
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 1.000,00	R\$ 41.000,00	(R\$ 40.000,00)	25182.

Quadro 01 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Obras.

Obs: Valores arredondados.

* Liquidações de nºs 24544, 24546, 24547, 24576, 24577, 24578, 24579, 24602, 24611, 24637, 24780, 24788, 24791, 24792, 24794, 24795, 24796, 25600, 25601, 28623, 29860, 29861 e 29918.

Na Secretaria de Saúde e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesas que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Liquidações
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 1.170.000,00	R\$ 1.234.000,00	(R\$ 64.000,00)	3730, 3747, 3764, 3780, 3810 e 3834.
Utilidades	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 587,35	(R\$ 587,35)	3246, 3284, 3285, 3358, 3359, 3360 e 3361.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

Na Secretaria de Educação e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesas que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 03:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Liquidações
Serviços	Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	R\$ 51.000,00	R\$ 117.000,00	(R\$ 66.000,00)	24586, 24587, 29956 e 29959.
Utilidades	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 46,89	(R\$ 46,89)	24555, 24583 e 24585.

Quadro 03 - Despesas que ultrapassaram 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 seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 04:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Liquidações
Materiais	Material para Manutenção de Bens Imóveis	R\$ 18.000,00	R\$ 179.000,00	(R\$ 161.000,00)	598 e 638.
Conservação, Limpeza e Vigilância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 4.000,00	R\$ 34.000,00	(R\$ 30.000,00)	541.

Quadro 04 - 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 Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois esta entidade está, no mês de junho de 2015, 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, que agrupamos nos quadros 05 ao 08 a seguir:

4.1 Secretaria de Obras



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Materiais para Produção (CBUQ) Usina de Asfalto e Serviços Técnicos Profissionais. Segue abaixo, no quadro 05, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Obras:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Materiais	Materiais para Produção (CBUQ) Usina de Asfalto	R\$ 263.000,00	R\$ 817.000,00	(R\$ 554.000,00)
Causas	Refere-se a pavimentação de várias ruas na cidade. Foram licitadas a M.O. para a pavimentação, e o município entra com o material. O contrato prevê o fornecimento de 9.000 toneladas de CBUQ, dos quais já foram fornecidos cerca de 6.000 toneladas.			
Contramedidas	Os recursos para essa conta já acabaram, talvez não consigamos fornecer as 3.000 toneladas restantes, portanto a meta anual de R\$3.152.520,00 não será estourada.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviços Técnicos Profissionais	R\$ 1.000,00	R\$ 41.000,00	(R\$ 40.000,00)
Causas	Serviços de Terraplanagem, sondagem de solo e Topografia terceirizados. Nesse caso, trata-se de serviços de topografia.			
Contramedidas	Inicialmente havia somente a intenção de terceirização de serviços de terraplanagem para atender à SME. Agora há também os de topografia e sondagem de solo.			

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

Obs: Valores arredondados.

4.2 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Horas Extras e Serviços Extraordinários e Juros, Multas e Encargos Financeiros. Segue abaixo, no quadro 06, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 1.170.000,00	R\$ 1.234.000,00	(R\$ 64.000,00)
Causas	A extrapolação de valores de Horas Extras e Serviços Extraordinários, ocorreu em função da ampliação do funcionamento de 6 unidades de 12 para 15 horas diárias.			
Contramedidas	Tal situação deverá persistir e até aumentar o valor, visto que mais Unidades Básicas de Saúde deverão ampliar o horário de atendimento. Até Junho/15, tínhamos 640 vagas não preenchidas.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Utilidades	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 587,35	(R\$ 587,35)
Causas	Os valores referem-se a multas de trânsito, a serem ressarcidas pelos servidores que deram causa.			
Contramedidas	Serão ressarcidas pelos servidores que deram causa.			

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

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

4.3 Secretaria de Educação.

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos e Multas e Encargos Financeiros. Segue abaixo, no quadro 07, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos	R\$ 51.000,00	R\$ 117.000,00	(R\$ 66.000,00)
Causas	A questão da meta estar acima do programado foi pela prova sistêmica, tendo em vista que a licitação da provinhas aconteceu no final do exercício passado e para aplicação foi necessário a impressão de alguns exemplares para contemplar todos os alunos que participariam da mesma, pois houve alteração no número de alunos atendidos por série. O que ocasionou o estouro da meta.			
Contramedidas	O novo processo licitatório de impressão da prova sistêmica possui uma margem maior de quantitativo para atender a estas alterações.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Utilidades	Juros, Multas e Encargos Financeiros	R\$ 0,00	R\$ 46,89	(R\$ 46,89)
Causas	Multa gerada da Copel, onde algum tempo atrás foi solicitada a empresa a desvinculação da conta da Secretaria mas não foi solicitado o desligamento, após levantamento das informações foi encaminhado processo à Corregedoria para apuração de responsabilidade.			
Contramedidas	Foi realizada uma orientação ao setor sobre a proibição no pagamento de multas.			

Quadro 07 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação

Obs: Valores arredondados.

4.4 Fundo de Urbanização de Londrina

O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Material para Manutenção de Bens Imóveis e Manutenção e Conservação de Bens Imóveis. Segue abaixo, no quadro 08, as relativas ao Fundo de Urbanização de Londrina:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Materiais	Material para Manutenção de Bens Imóveis	R\$ 18.000,00	R\$ 179.000,00	(R\$ 161.000,00)
Causas				
Contramedidas	Não apresentadas até o momento. Aguardando resposta.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Vixiância	Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	R\$ 4.000,00	R\$ 84.000,00	(R\$ 80.000,00)
Causas				
Contramedidas	Não apresentadas até o momento. Aguardando resposta.			

Quadro 08 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina.

Obs: Valores arredondados.

Embora houveram três tentativas de obter as informações relativas as justificativas de causas e contramedidas (em 09/07/2015, 23/07/2015 e em



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

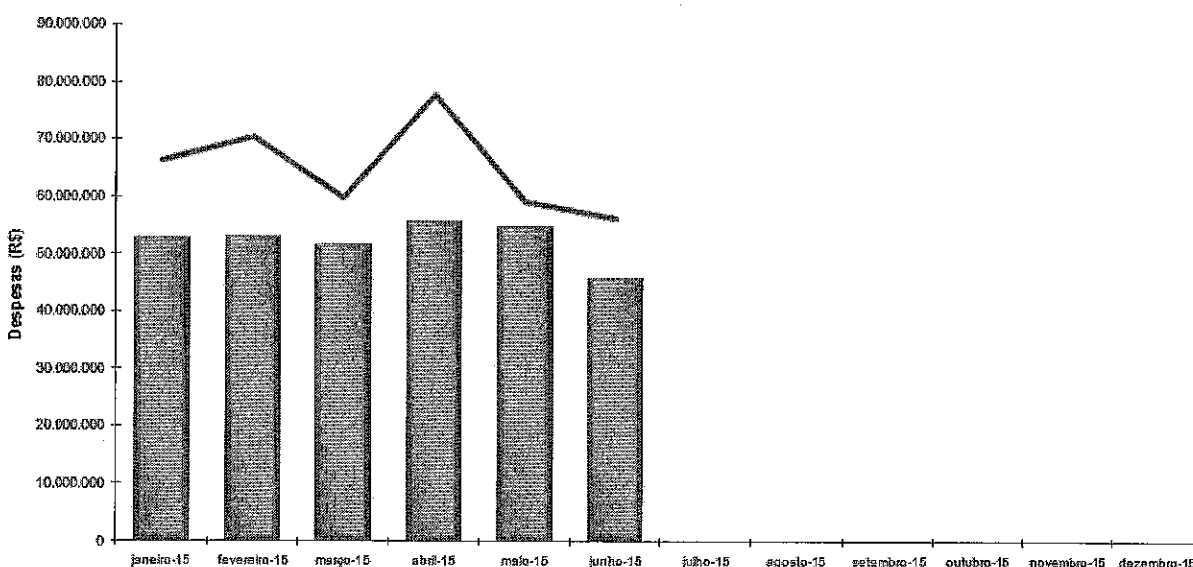
28/07/2015), até a presente data, não houve resposta do Fundo de Urbanização de Londrina.

4.5 Assistência Social

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 junho de 2015, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

5. ACOMPANHAMENTO DA EVOLUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS DAS FONTES 000, 303, 104, 001 e 103.

Em atendimento ao artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), e o artigo 27 da Lei Municipal nº 12.134/2014 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta, segue abaixo as informações de receitas e despesas resumidas por meio de gráfico mensal até o mês de junho de 2015:



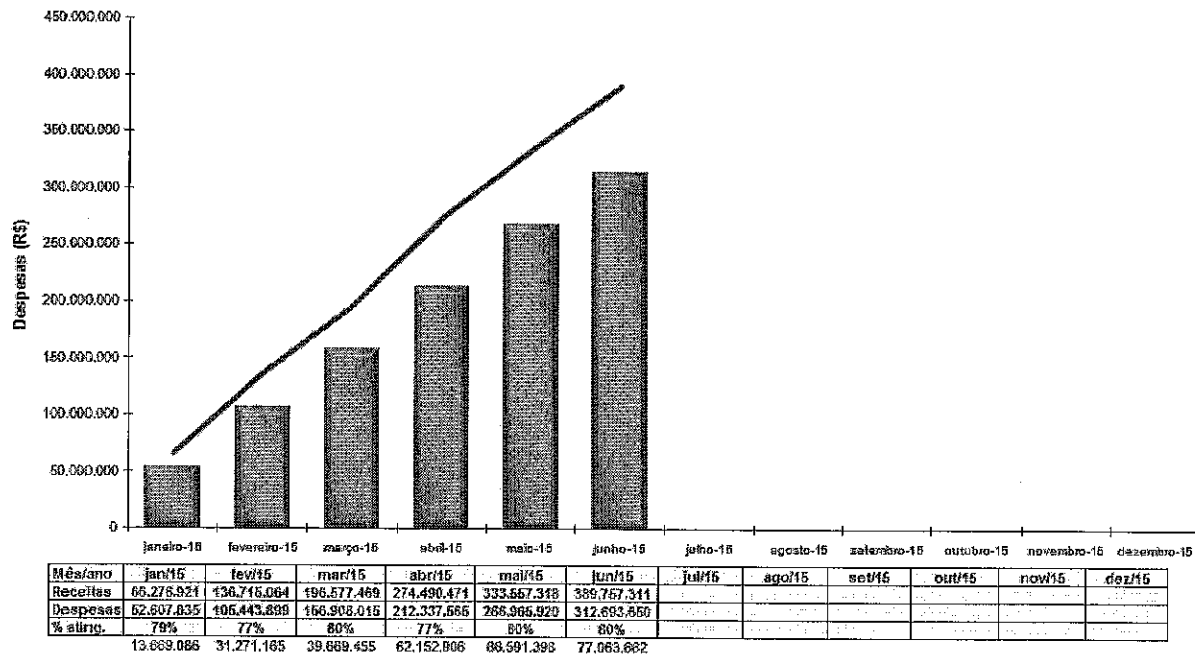
Mês/ano	jan/15	fev/15	mar/15	abr/15	mai/15	jun/15	jul/15	ago/15	set/15	out/15	nov/15	dez/15
Receitas	66.278.921	70.438.443	69.862.405	77.913.002	69.066.547	66.199.983						
Despesas	52.007.836	52.838.064	51.464.116	55.429.660	54.628.366	45.727.728						
% ating.	79%	76%	86%	71%	92%	81%						
	13.669.088	17.602.079	8.398.290	22.483.452	4.438.492	10.472.264						



Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná
Controladoria-Geral do Município
Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

No mês de junho, as Despesas Empenhadas ficaram abaixo das Receitas Realizadas, gerando superávit de R\$ 10.472.264,00.

Abaixo as mesmas informações, porém, organizadas de forma acumulativa:



No acumulado janeiro a junho, as Despesas Empenhadas ficaram abaixo das Receitas Realizadas, gerando superávit de R\$ 77.063.662,00.

6. CONCLUSÕES

Considerando os apontamentos dos itens 03, 04 e 05 deste relatório, têm-se as seguintes conclusões sobre o assunto:

- A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Materiais para Produção (CBUQ) Usina de Asfalto e Serviços Técnicos Profissionais; (ver item 4.1)



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

- b) A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Horas Extras e Serviços Extraordinários e Juros, Multas e Encargos Financeiros; (ver item 4.2)
- c) A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos e Multas e Encargos Financeiros; (ver item 4.3)
- d) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Material para Manutenção de Bens Imóveis e Manutenção e Conservação de Bens Imóveis; (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 junho de 2015, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta. (ver item 4.5)
- f) Em relação ao acompanhamento do comportamento das receitas e despesas das fontes 000, 303, 104, 001, 103 verificou-se que no acumulado janeiro a junho de 2015, as Despesas Empenhadas ficaram abaixo das Receitas Realizadas, gerando superávit de R\$ 77.063.662,00. (ver item 5)

7. RECOMENDAÇÕES

Dessa forma, esta Controladoria recomenda, no exercício de sua competência, conforme o Decreto nº 375, de 29 de março de 2012:

A todas as entidades participantes do PMGP-GMD: Prudência na realização das despesas para que não ultrapassem as metas fixadas pelas entidades no início deste exercício. Também recomenda a observação e cumprimento da Orientação Técnica nº 001/2014, desta Controladoria, de 23 de setembro de 2014, publicada no Jornal Oficial do Município nº 2539 em 01/10/2014, que definiu os procedimentos básicos com vistas à padronização e aplicação de



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 13/2015 – CGM – Análise de Custos

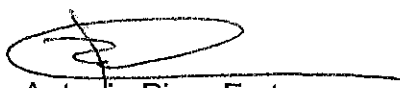
critérios para a correta execução da despesa de acordo com a Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/00, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Ministério da Fazenda/Secretaria do Tesouro Nacional – 5ª Edição e Instruções Técnicas n.º 20/2003 e nº 89/2013 – Tribunal de Contas do Estado Paraná.

A Secretaria de Saúde e Secretaria de Educação: Tendo em vista que os encargos pelos pagamentos em atraso são despesas alheias ao orçamento público, esta Controladoria posiciona-se ao ressarcimento dos valores. Conforme entendimento do TCE/PR é imprescindível que ocorra a devolução aos cofres públicos dos valores relativos ao pagamento de multas e juros decorrentes do atraso no pagamento. Diante de tal fato esta Controladoria, solicita a essa Secretaria que:


- a) Adote providências para impedir a continuidade dos pagamentos em atraso;
- b) Proceda a revisão dos processos internos; e
- c) Adote medidas para o ressarcimento dos valores apontados.

É o que tínhamos a relatar.

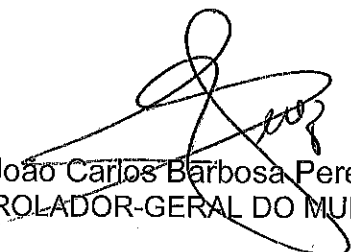
Londrina, 31 de junho de 2015.


Luiz Antonio Pires Furtuoso
DIRETOR DE CUSTOS


Saulo Iran de Carvalho
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS


Carolina Queiroz da Silva
COORDENADORA DE ANÁLISE E
APROPRIAÇÃO DE CUSTOS

De acordo:


João Carlos Barbosa Perez
CONTROLADOR-GERAL DO MUNICÍPIO