

14º Encontro de Gestão de Custos do Setor Público

**Transformando Dados em Decisão: O Impacto do Sistema de
Custos na Gestão Pública do Rio Grande do Sul**

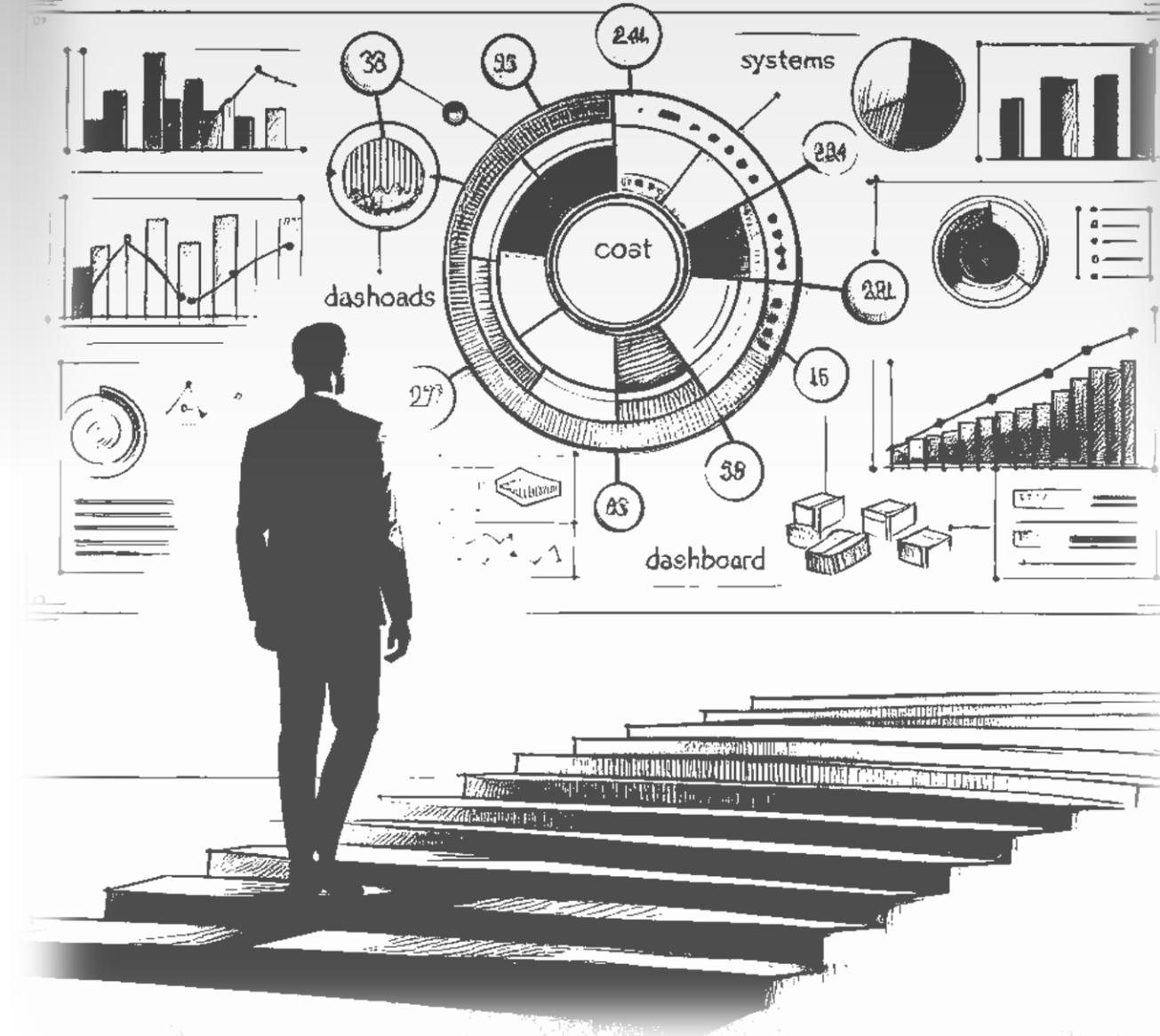
WAGNER RAMOS RIBEIRO

Auditor do Estado

SEFAZ-RS/Contadoria e Auditoria Geral do Estado - CAGE

Tópicos

- 1. Estrutura de Centros de Custos e Integração com Outros Sistemas**
- 2. Portal CAGE Gerencial**
- 3. Experiência no RS**
 - 3.1. Relatório Anual de Custos**
 - 3.2. Uso por Demanda**
 - 3.3. Impacto na Gestão Pública**
- 4. Encerramento**



1. Estrutura Hierárquica de Centros de Custo - EHCC

 FPE

- Página Inicial
- Administração Materiais
- Administração Sistema
- CADIN/CFIL
- Contabilidade
- Contratos
- Convênios e Parcerias
- DIRF
- Estrutura Hierárquica Centro Custo**
 - Estrutura
 - Proposta Estrutura
 - Processamento Pedido
- Execução Despesa
- Infraestrutura
- Integração Estado Fornecedor
- Movimentação Financeira
- Orçamento
- Planejamento Financeiro



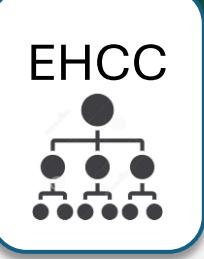
Componente

Pesquisar Estrutura : Resultado Pesquisa

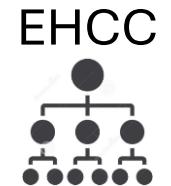
Gerar Planilha **Editar EHCC** **Nova Proposta** **Pesquisar...** **Cancelar**

Componente	Nome Reduzido	U.O.	Nível	Grupo	Setor RH
12 - SECRETARIA DA SEGURANÇA PÚBLICA	SSP	01	01	Direção	
1207 - CORPO DE BOMBEIROS MILITAR	CBM	07	02	Direção	
87000 - ÓRGÃOS DO CBMRS (DIREÇÃO, APOIO E EXECUÇÃO)	ORG/CBMRS	07	99	Direção	12070000000000
1101 - ÓRGÃOS DE DIREÇÃO (COMANDO GERAL) CBMRS	ORG DIREÇÃO/CBMRS	07	10	Direção	
2201 - COMANDANTE GERAL CBMRS	CMTG/CBMRS	07	20	Direção	
2202 - SUBCOMANDANTE GERAL CBMRS	SCMTG/CBMRS	07	20	Direção	
2203 - CONSELHO SUPERIOR CBMRS	CONS SUP/CBMRS	07	20	Direção	
2204 - CORREGEDORIA GERAL CBMRS	COR-G/CBMRS	07	20	Direção	
2205 - GABINETE DO COMANDANTE GERAL CBMRS	GCG/CBMRS	07	20	Direção	
2206 - COMISSÃO DE AVALIAÇÃO E MÉRITO CBMRS	CAM/CBMRS	07	20	Direção	
1102 - ÓRGÃOS DE APOIO CBMRS	ORG APOIO/CBMRS	07	10	Administração	
2207 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO CBMRS	DA/CBMRS	07	20	Administração	
87007 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO CBMRS	DA/CBMRS	07	99	Administração	12070105000000
2502 - DIVISÃO ADMINISTRATIVA/DA	DADM/DA	07	25	Administração	
85930 - DIVISÃO ADMINISTRATIVA/DA	DADM/DA	07	99	Administração	12070105010000
86519 - SEÇÃO DE ASSESSORIA JURÍDICA /DADM/DA	SASSJUR/DADM/DA	07	99	Administração	120701050101010
85960 - SEÇÃO DE CONVÊNIOS E CONTRATOS/DADM/DA	SCCONV/DADM/DA	07	99	Administração	120701050101000
85961 - SEÇÃO ADMINISTRATIVA E CORREIÇÃO/DADM/DA	SADMC/DADM/DA	07	99	Administração	120701050102000
86024 - SEÇÃO DE MOVIMENTAÇÃO/DADM/DA	SMOV/DADM/DA	07	99	Administração	120701050103000
86520 - AGÊNCIA LOCAL DE INTELIGÊNCIA/DADM/DA	ALI/DADM/DA	07	99	Administração	120701050101020
2503 - DIVISÃO DE LOGÍSTICA E PATRIMÔNIO/DA	DLP/DA	07	25	Administração	
2504 - DIVISÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS/DA	DOF/DA	07	25	Administração	

EHCC



```
graph TD; Root((EHCC)) --- N1(( )); N1 --- N2(( )); N1 --- N3(( )); N1 --- N4(( )); N2 --- N5(( )); N2 --- N6(( )); N2 --- N7(( ));
```



Componente	Nome Reduzido	U.O.	Nível	Grupo
14 - SECRETARIA DA FAZENDA	SEFAZ	01	01	Direção
1401 - GABINETE E ÓRGÃOS CENTRAIS	GAB/OC	01	02	Direção
101 - GABINETE DO SECRETÁRIO DA FAZENDA	GAB/SEFAZ	01	10	Direção
111 - DIRECAO GERAL	DG	01	10	Direção
1402 - CONTADORIA E AUDITORIA-GERAL DO ESTADO	CAGE	02	02	Direção
204 - CONTADORIA E AUDITORIA-GERAL DO ESTADO	CAGE	02	20	Direção
3036 - GABINETE DA CAGE	GAB/CAGE	02	30	Direção
3010 - DIVISÃO DE CONTROLE DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA	DCD/CAGE	02	30	Direção
3011 - DIVISÃO DE INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS	DIE/CAGE	02	30	Direção
90073 - GAB DIVISÃO DE INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS	GAB/DIE	02	99	Direção
90074 - SEÇÃO DE INTELIGÊNCIA DO CONTROLE	SCI/DIE	02	99	Execução
90075 - SEÇÃO DE CUSTOS E CONTROLES GERENCIAIS	SCC/DCC	02	99	Execução
3012 - DIVISÃO DE ESTUDOS E ORIENTAÇÃO	DEO/CAGE	02	30	Direção
90432 - SECAO DE INTEGRIDADE CORPORATIVA E COMBATE A CORRUPCAO	SICCC	02	99	Execução
90076 - GAB DIVISÃO DE ESTUDOS E ORIENTAÇÃO	GAB/DEO	02	99	Direção
90077 - SEÇÃO DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO	SEM/DEO	02	99	Execução
90078 - SECÃO DE ORIENTAÇÃO	SO/DEO	02	99	Execução

EHCC – é o organograma oficial da Unidade, cadastrado no RHE, e que deve ser replicado no Custos/RS. Desta forma as pessoas lotadas em cada Setor RHE serão consideradas dentro da estrutura de custos, no Centro de Custos correspondente ao setor RHE.

Componentes: são os elementos que compõem a estrutura.

Grupo: reúne os centros de custos com funções homogêneas entre si. Exemplo: Direção, Administração, Execução, Colegiado, Inativos/Licenças.

Centro de Custo: É o nível mais analítico de acumulação de custos. **É o único componente da EHCC a receber lançamentos de custos.** Os demais componentes são **agregadores**.

- O que contém um CC: município, bairro, endereço, contato, campo para código Setor RH, INEP, IDT escola.

Nível: posiciona os componentes conforme a hierarquia que ocupam na estrutura. Exemplo:

- (1) Órgão;
- (2) Unidade Orçamentária;
- (10) Direção Geral;
- (20) Departamento;
- (30) Divisão;
- (40) Seção;
- (50) Setor;
- (99) Centro de Custos.

VISÃO GERAL – ÁREA DE TECNOLOGIA

GESTÃO DE PROCESSOS SISTEMAS-FONTE



Solicitante



Instalação



Localização do bem

Localização do imóvel
Setor RH
Localização do gasto

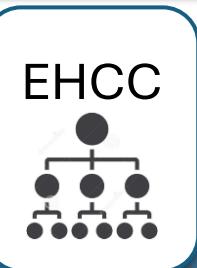
RHE



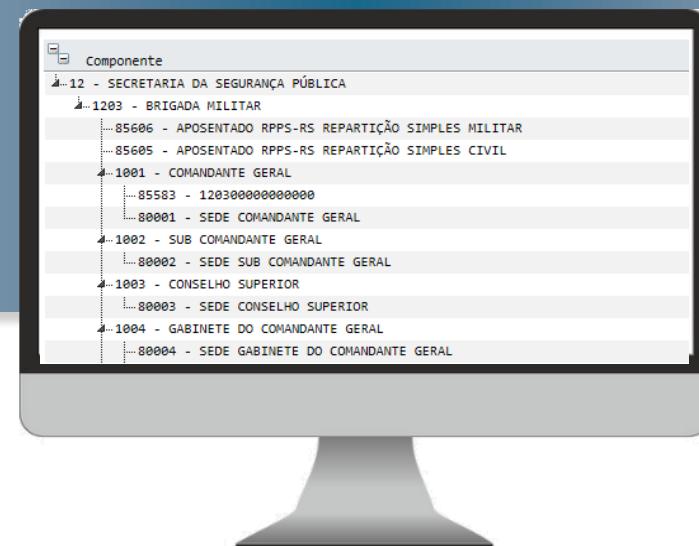
TERC



PROCESSOS DE INTEGRAÇÃO, CARGA E PROCESSAMENTO



Identificação dos ATRIBUTOS DE CONSUMO e estabelecimento de VÍNCULOS

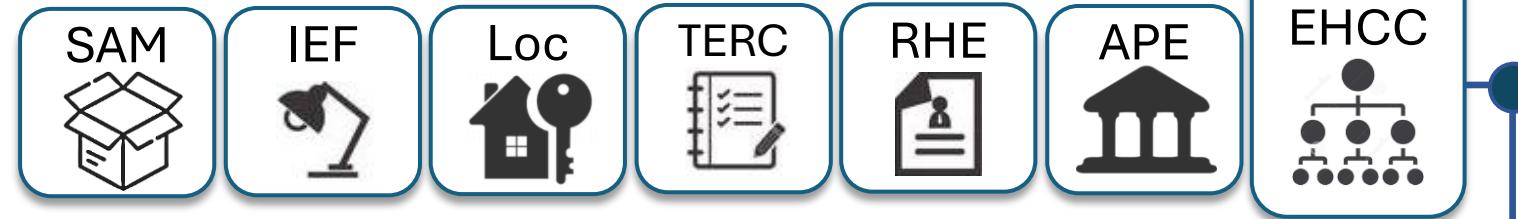


AMBIENTE DE ACESSO AOS DADOS



VISÃO GERAL – ÁREA DE TECNOLOGIA

SISTEMAS TRANSACIONAIS:
REGRAS: DTI/CAGE/SEFAZ
DESENVOLVIMENTO: PROCERGS

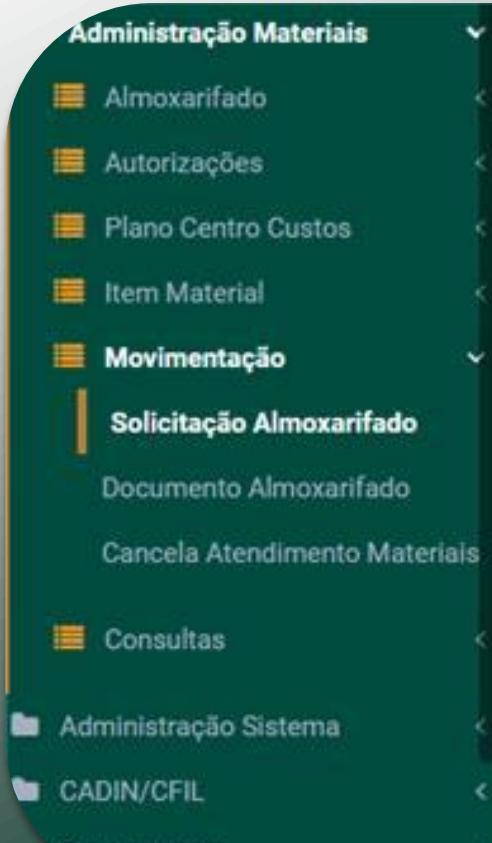


ARMAZENAMENTO,
INFRAESTRUTURA (VM):
DETIC/SEFAZ





1. Sistema de Almoxarifado



Editar Solicitação Almoxarifado: Novo

Salvar | Salvar e Novo | Limpar | Imprimir | Fechar

Gerais

*Data: 

*Tipo Movimento: SOLICITAÇÃO CONSUMO

*Solicitante: 443132401 - Wagner Ramos Ribeiro

Destino

*Tipo Destino: Centro Custo

*Centro Custo: **90073 - GAB DIVISÃO DE INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS**

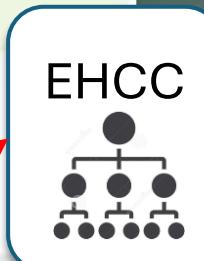
Endereço Entrega: AV MAUA 1155 SALA 412 - CENTRO - PORTO ALEGRE - RS - CEP: 90030-080

Origem

*Tipo Origem: Almoxarifado

*Almoxarifado: 14.1.1.1 - ALMOXARIFADO FARRAPOS





Neste módulo do FPE, ao realizar uma solicitação, **o usuário deve informar obrigatoriamente o centro de custo** da EHCC que irá utilizar o material. Quando a solicitação é atendida pelo almoxarife, o consumo é registrado para exibição no CAGE Gerencial. Não há envolvimento de empenho, liquidação ou pagamento.

(!) Possíveis inconsistências: o usuário do SAM solicitar material para seu próprio centro de custo, bem como para outros centros, concentrando o consumo no seu, quando na verdade a solicitação deveria ser distribuída entre vários CCs.



2. Contrato de Locações

Quadro de Avisos

Contrato de Locações XContrato de Locações X

Editar Contrato de Locações: 2021/021882

Copiar Contrato

Relatório Minuta Contrato

Salvar

Solicitação de

Empenho

Parcela

Aditivo

Financeiro

Reajuste

Histórico

Contrato

Contratada

SRO/Requisição

Orçamentários

Súmula

Centro Custo

Documento

Fis

 Exibir Selecionados

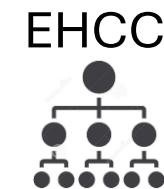
<input type="checkbox"/>	Código	Nome	Órgão/UO	%
<input type="checkbox"/>	000090548	Gabinete do Defensor Público-Geral do Estado	30.01	25,00
<input type="checkbox"/>	000090632	DPRPOA CRIMINAL DE 2º GRAU	30.01	25,00
<input type="checkbox"/>	000090637	DPRPOA CRIMINAL	30.01	25,00
<input type="checkbox"/>	000090779	DPRPOA EXECUÇÃO PENAL	30.01	25,00
Total:				100,00

Selecionar TODOS os registros.

Linhas de 1 a 4

Neste módulo do FPE, os contratos devem ser registrados com os **centros de custos** que utilizarão o serviço. Conforme a vigência transcorre, os valores são alocados nos centros de custo correspondentes.

(!) Possíveis inconsistências: o usuário registrar apenas um centro de custo para um contrato em que mais de um centro de custo usufruirá do serviço.





3. Integração Estado Fornecedor

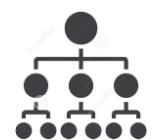
Editar Instalação: RGE3090809271

[Cancelar Reconhecimento](#) [Rejeitar](#) [Salvar](#) [Imprimir](#) [Fechar](#)

[Instalação](#) [Centro Custo](#) [Responsáveis](#) [Situação](#) [Contas](#)

Grupo Situação:	Reconhecidas	Item Serviço:	Serviços de energia Elétrica	
Situação:	Reconhecida	Sigla Fornecedor:	RGE Visualizar Site	
Órgão:	19 SECRETARIA DA EDUCACAO	Observação:	Instalação reconhecida em Lote.	
UO:	19 01 GABINETE E ORGAOS CENTRAIS			
Escola:	14610 ESC EST ENS FUN MANUEL BANDEIRA			
Educação Profissional:	<input type="checkbox"/>			
Condições Comerciais e Características Técnicas				
Medidor Energia Ativa:	31109351	Número Contrato:	5015906901	
Medidor Energia Reativa:	0	Data Início Contrato:	23/02/2017	
Classe:	PODER PÚBLICO	Demandas Contratadas:	0	
Modalidade Tarifária:	BAIXA TENSÃO CONVENCIONAL	Tensão Nominal:	220 V	
Tipo Fornecimento:	TRIFÁSICO	Código	Nome	Órgão/UO
Contratante	000092685	ESC EST ENS FUND MANUEL BANDEIRA	19.01	

EHCC



Neste módulo do FPE, são cadastradas instalações de **energia**, tratamento de **água e esgoto**, **contratos de TI**, todas vinculadas a centros de custos. À medida que as faturas dos serviços são geradas pelos fornecedores e atestadas pelos fiscais, os valores são direcionados para os respectivos centros de custo registrados nas instalações.

(!) Possíveis inconsistências: haver instalação reconhecida sem apontamento para um centro de custo. **Observação:** Este módulo ainda não permite fazer rateios percentuais por centro de custo. Caso seja necessário o rateio, o apontamento pode ser feito para um único CC (100%) de um componente mais elevado na estrutura hierárquica, e acompanhar este CC com a devida atenção.

RHE

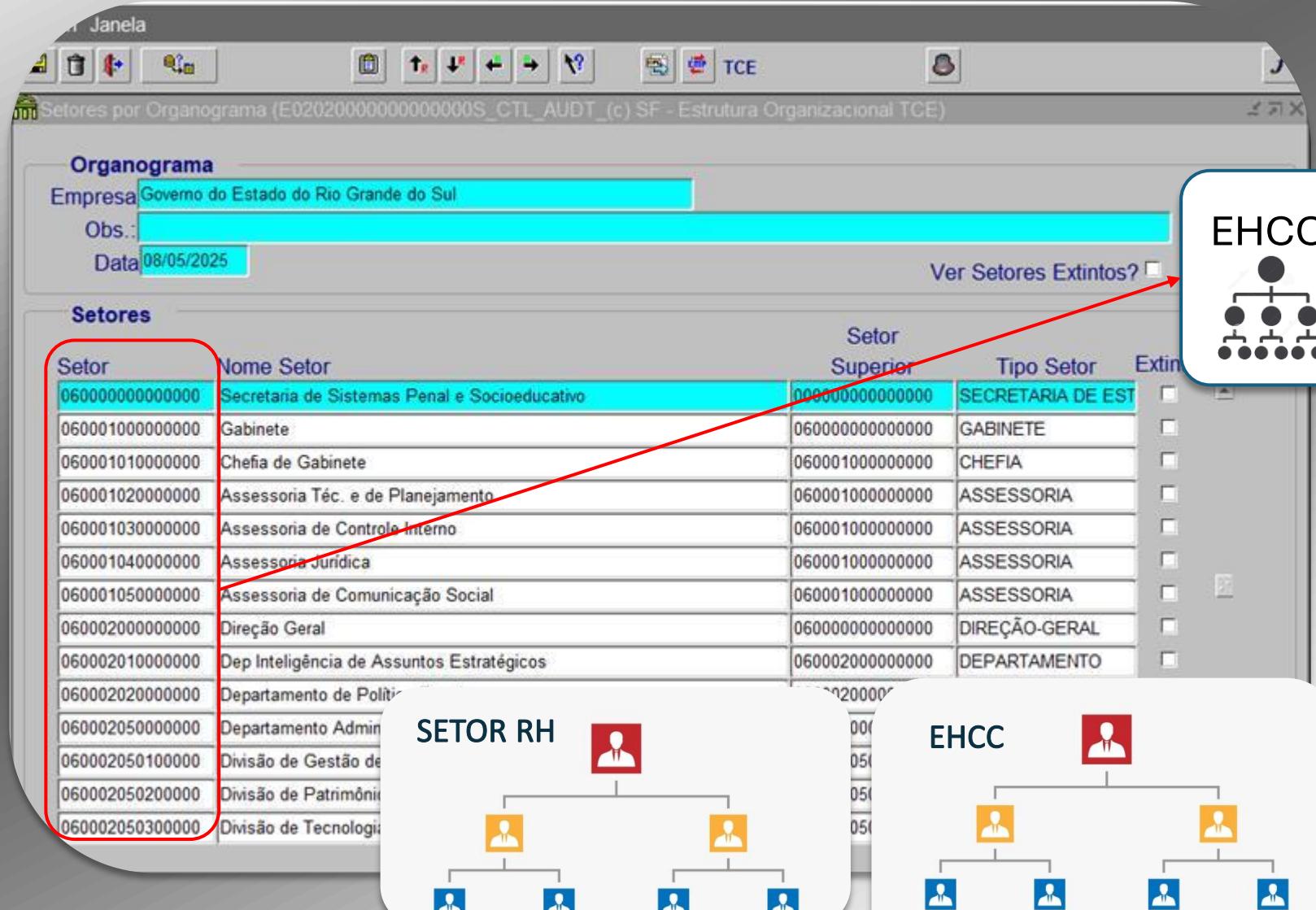
4. Recursos
Humanos do
Estado

Neste sistema, à medida que os lançamentos são efetuados, os valores são refletidos nos centros de custo, conforme a vinculação estabelecida entre os setores de RH e os respectivos CCs.

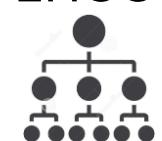
A EHCC deve estar detalhada no mesmo nível dos Setores RH, pois para cada Setor RH deve haver um centro de custo correspondente.

(!) Possíveis inconsistências:

Existência de Setor RH com servidores alocados sem um CC correspondente; uso do mesmo código de Setor RH em mais de um CC na mesma EHCC ou na de outro órgão/entidade.



EHCC



2. CAGE Gerencial cagegerencial.sefaz.rs.gov.br

**CAGE
GERENCIAL**

[Início](#) [Sistemas de Informação](#) [Manuais/Modelos](#) [Cronograma de Encerramento](#) [Login](#)

CUSTOS RS

PAINEIS QUE EVIDENCIAM AS DESPESAS E RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, O CONSUMO DE MATERIAIS, ENERGIA, ÁGUA E ESGOTO, TEC. INFORMAÇÃO, CONTRATOS DE TERCEIROS, LOCAÇÕES E FOLHA DE PESSOAL. HÁ TAMBÉM OS PAINEIS DE CONSULTA À SITUAÇÃO DE FORNECEDORES, PROCESSOS E OUTROS. DEPENDENDO DA BASE DE DADOS EXPLORADA, O CONSUMO PODERÁ SER DETALHADO ATÉ O NÍVEL DE CENTROS DE CUSTOS.

LEGISLAÇÃO DE CUSTOS

Desde os anos 60 do século passado havia legislação dispondo sobre custos na administração pública, a exemplo da Lei 4.320/64 e do Decreto Lei 200/67. Entretanto, só a partir dos anos 2000 esse tema entrou definitivamente na pauta da discussão nacional, principalmente com a edição da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. Na sequência, com o processo de convergência da contabilidade aplicada ao setor público aos padrões internacionais, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) expediu resoluções aprovando as Normas Brasileiras de Contabilidade ao Setor Público (NBCASP). Em 2021, foi publicada a NBC TSP Nº34, cujo objetivo foi estabelecer as diretrizes e padrões a serem observados na implementação do sistema de custos.

Legislação: Lei Nacional, Norma Brasileira de Contabilidade - NBC, Lei Estadual, Decreto Executivo Estadual, Instrução Normativa CAGE.

I. Lei Nº16.159/2024 - LDO 2025

II. Lei Nº15.982/2023 - LDO 2024

III. IN CAGE Nº01/2022

IV. NBC TSP Nº34/2021

V. Decreto Nº49.766/2012

VI. IN CAGE Nº05/2010

VII. LC Nº13.451/2010

VIII. LC Nº101/2000 - LRF

I. LEI Nº 16.159, DE 23 DE JULHO DE 2024 – LDO 2025 RS

Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária para o exercício econômico-financeiro de 2025 e dá outras providências.

-- CAPÍTULO IV --

DA COMPATIBILIDADE DOS RESULTADOS FISCAIS COM A TRAJETÓRIA SUSTENTÁVEL DA DÍVIDA PÚBLICA POR MEIO DA ALOCAÇÃO ORÇAMENTÁRIA EFICIENTE

Art. 43. Para fins do disposto no art. 42 desta Lei, a alocação dos recursos na Lei Orçamentária de 2025 e nos créditos adicionais, bem como sua execução, deverão observar, sem prejuízo das demais diretrizes e metas estabelecidas nesta Lei: (...)

III - os resultados de análises das ações do Estado com foco na gestão integrada do investimento público, na qualidade do gasto, no controle de custos e no monitoramento e avaliação das políticas públicas dos programas financiados com recursos dos orçamentos(...)

LEGISLAÇÃO DE CUSTOS

Lei Complementar 13.451/2010 – LO da CAGE

1. São funções institucionais:

Avaliar e acompanhar os custos dos serviços públicos.

2. Compete ao Auditor do Estado:

Pesquisar, planejar e implantar sistemas de acompanhamento e apuração dos custos dos serviços públicos.

IN CAGE 01/2014 e 01/2022 – Relatório Anual de Custos

1. Obrigatoriedade de elaboração do **Relatório Anual de Custos**, que passou a integrar o Relatório Minucioso do Administrador, que deve ser entregue anualmente para exame das **Contas Ordinárias**.
2. Devem ser entregues no prazo estabelecido pelo **Cronograma de Encerramento de Exercício** divulgado anualmente pela CAGE.
3. Deve ser entregue separadamente também para publicação no **Portal de Transparência**.

Decreto nº 49.766/2012 – CUSTOS/RS

1. Institui o Sistema
2. Sua estrutura é integrada por:
 - I. **CAGE** - como Órgão Central
 - II. **Órgãos e Entidades** da Adm. Pública Estadual
 - III. **Grupos Setoriais de Custos – (GSC)** - equipes multidisciplinares compostas por servidores designados pelo dirigente máximo de cada órgão ou entidade.

Lei nº 16.159/2024 – LDO 2025

Obrigatoriedade de emissão anual de, **no mínimo, um Relatório de Análise de Custos** por parte dos órgãos e entidades estaduais. Contendo:

- I. O relato das ações planejadas e desenvolvidas para **redução de custos**.
- II. Iniciativas visando **aumento da produtividade**.
- III. Ações voltadas à **qualificação da despesa pública** e melhoria na prestação dos serviços públicos.

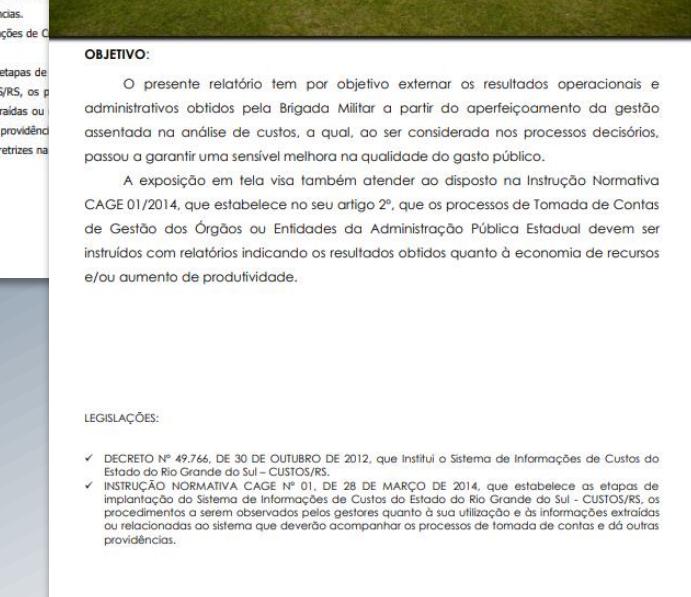
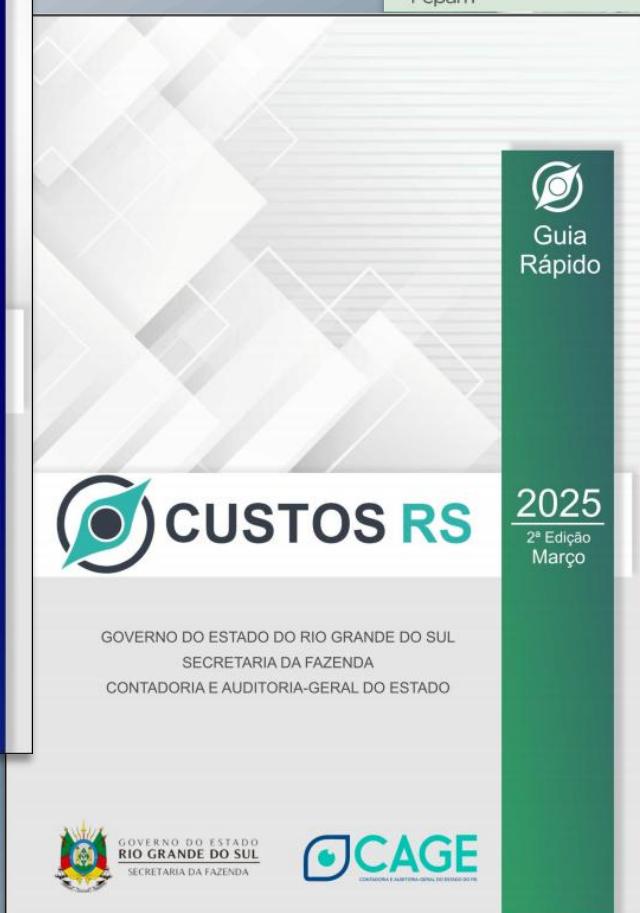
MODELOS E MANUAIS

Seção destinada a disponibilizar Manuais, Documentos e Vídeos relacionados ao CAGE Gerencial e outros documentos que auxiliem os usuários a entender melhor a plataforma, além de promover alguns Relatórios publicados no Portal de Transparência do RS que tenham utilizado o CG como fonte de informação.

[Acesse aqui para todos os Relatórios de Custos e de Auditoria.](#)



MANUAIS, MODELO E EXEMPLOS



Captão QIBM Luciana Alves Ferreira
1º Ten QIBM André Bittencourt
1º Ten QIBM Ecco
1º Ten QIBM Leandro Monteiro de Oliveira
1º Ten QIBM Leandro Soares Junior
1º Ten QIBM Lucas de Souza
1º Ten QIBM Nunes
1º Ten QIBM Lukowaki
1º Ten QIBM Rodrigues
1º Ten QIBM Jerônimo Moura
1º Ten QIBM Rodrigues
1º Ten QIBM Carvalho
1º Ten QIBM M da Silva



LEGISLAÇÕES:

- ✓ DECRETO Nº 49.766, DE 30 DE OUTUBRO DE 2012, que Institui o Sistema de Informações de Custos do Estado do Rio Grande do Sul - CUSTOS/RS.
- ✓ INSTRUÇÃO NORMATIVA CAGE Nº 01, DE 28 DE MARÇO DE 2014, que estabelece as etapas de implantação do Sistema de Informações de Custos do Estado do Rio Grande do Sul - CUSTOS/RS, os procedimentos a serem observados pelos gestores quanto à sua utilização e às informações extraídas ou relacionadas ao sistema que deverão acompanhar os processos de tomada de contas e dá outras providências.

Paineis mais acessados

Todos os painéis estão disponíveis no menu acima. Usuário padrão tem acesso a todo o conteúdo da aba Gerencial



VANTAGENS DE UM SISTEMA DE BI

Vantagens Estratégicas ("Porquê")

- ❖ **Visão Holística e Integrada:** Em vez de analisar custos de forma isolada (só RH, só TI), o BI conecta as informações, mostrando como o custo de um setor impacta o outro. Ele quebra os "silos" de informação.
- ❖ **Tomada de Decisão Embasada em Dados (Data-Driven):** Substitui o "achismo" por decisões baseadas em números e fatos concretos. Aumenta a segurança e a assertividade dos gestores.
- ❖ **Análise Preditiva e Simulação de Cenários:** O BI não serve só para olhar o passado. Ele permite criar cenários do tipo "e se?" (ex: "E se o dólar subir 10%? Qual o impacto no meu contrato X?"). Isso torna a gestão proativa, não apenas reativa.
- ❖ **Identificação Proativa de Desvios:** Os painéis podem alertar visualmente (com cores, setas) quando um custo está saindo do planejado, permitindo uma correção rápida antes que o problema se agrave.

Vantagens Analíticas ("O Quê")

- ✓ **Fonte Única da Verdade (Single Source of Truth):** Acaba com a guerra de planilhas. Todos os gestores olham para o mesmo número, pois os dados vêm de um repositório central confiável, eliminando discrepâncias e discussões.

- ✓ **Capacidade de Drill-Down:** É a evolução do detalhamento. Significa que o gestor pode, com um clique, sair de um valor total de custo (ex: R\$ 1 milhão em "Serviços de Limpeza") e navegar até o nível da nota fiscal ou do item específico que gerou aquele gasto.
- ✓ **Análise Multidimensional:** Permite "fatiar" a informação de várias formas ao mesmo tempo. Você pode ver o custo por órgão, por tipo de despesa, por mês e por fornecedor, tudo na mesma tela, de forma interativa.
- ✓ **Democratização do Acesso à Informação (Self-Service BI):** Os próprios gestores conseguem criar suas análises e extrair os dados que precisam, sem depender constantemente da equipe de TI ou de um analista para gerar um novo relatório.

Vantagens Operacionais ("Como")

- ❑ **Agilidade e Performance:** As respostas que antes levavam dias para serem compiladas manualmente em planilhas agora são obtidas em segundos.
- ❑ **Automação de Relatórios:** Reduz drasticamente o trabalho manual e repetitivo de copiar e colar dados. Isso minimiza erros humanos e libera a equipe para focar em análises de valor, em vez de apenas compilar números.
- ❑ **Governança e Segurança:** Permite controlar exatamente quem pode ver o quê. Um gestor de uma secretaria só vê os custos da sua área, garantindo a confidencialidade e o uso correto da informação.
- ❑ **Escalabilidade:** A solução de BI cresce junto com o volume de dados, sem perder performance, garantindo que o sistema continuará útil e rápido no futuro.

VANTAGENS DE UM SISTEMA DE BI (resumo)

Adjetivo / Expressão	Benefício Prático
Visão Holística	Entender o impacto dos custos entre diferentes setores.
Data-Driven	Decidir com base em fatos, não em intuição.
Análise Preditiva	Antecipar problemas e oportunidades futuras.
Fonte Única da Verdade	Garantir que todos usem os mesmos números confiáveis.
Drill-Down	Investigar um custo do valor geral até o mínimo detalhe.
Self-Service BI	Dar autonomia para o gestor explorar os dados.
Automação de Relatórios	Eliminar trabalho manual, reduzir erros e ganhar tempo.
Governança de Dados	Assegurar que a pessoa certa veja a informação certa.

Interoperabilidade entre Sistemas

REGISTRADO LIQUIDADO

MENSAL

ANUAL

Delimitação Temporal



Valor Registrado Cto

9.828.099.755,95

Valor Liquidado

8.741.246.344,55

%

88,94%

Totais

2. Desde o 4º ano anterior até o mês atual

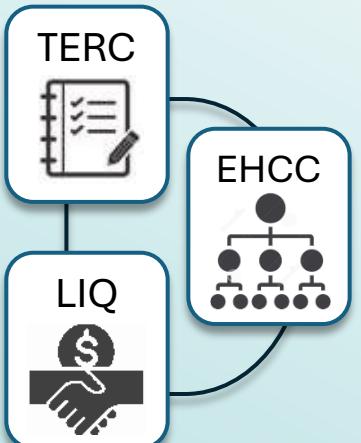
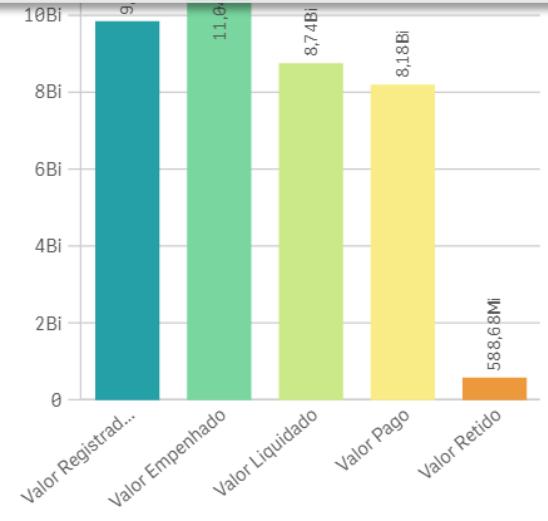
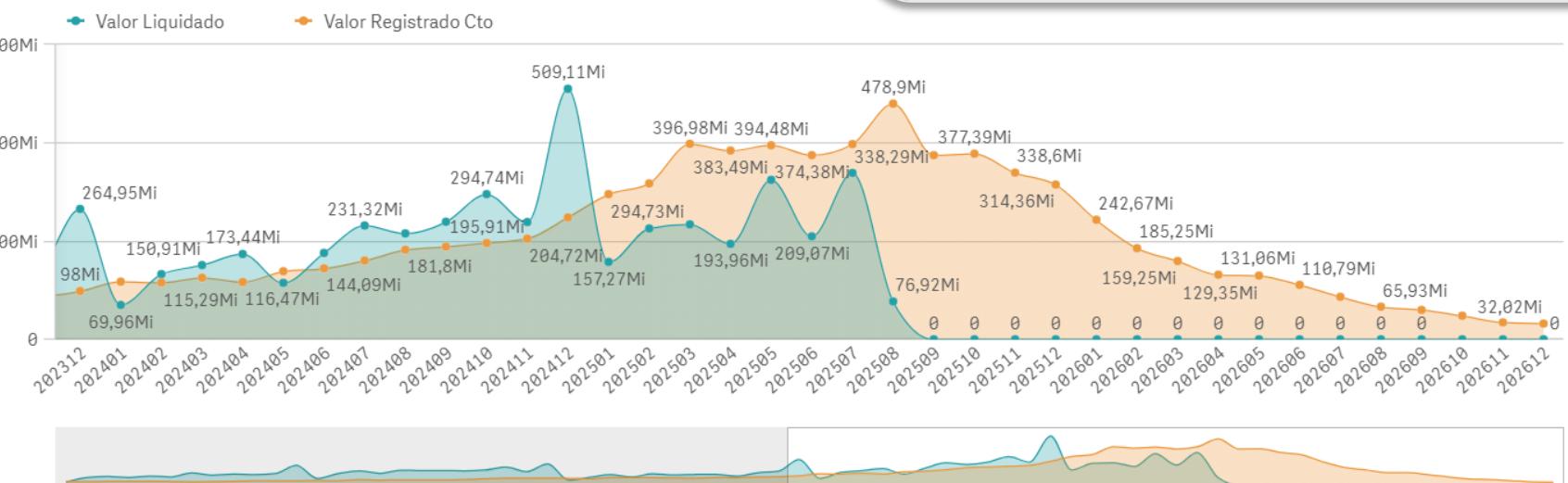
7.138.250.236,22

3. Do próximo mês até o final do próximo ano

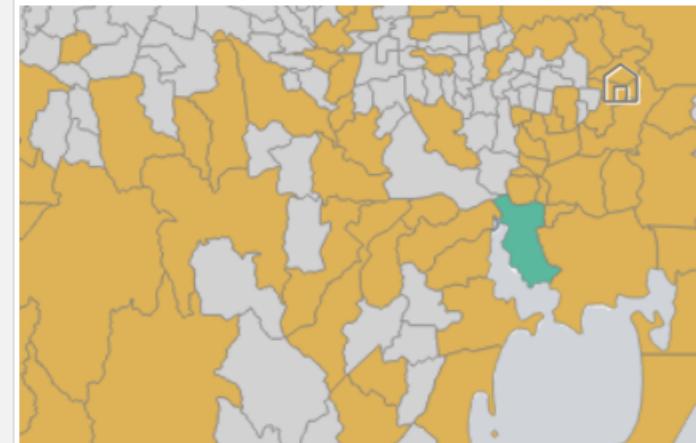
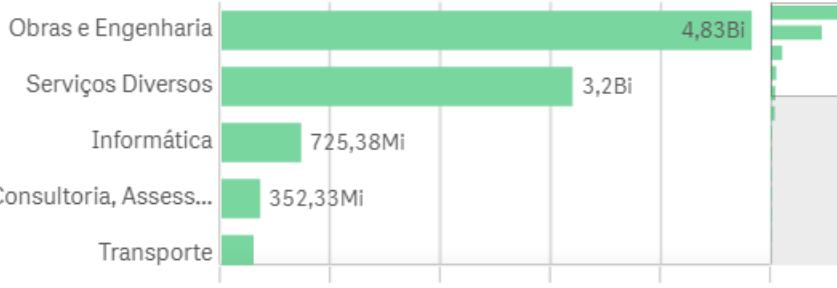
2.689.849.519,73

0,00

0,00%



• Qtd Contratos Registrados: 9.924 • Qtd Itens Serviço Registrados: 14.683 • Valor Registrado Cto: 9.828.099.755,95 • Valor Registrado Item Cto: 9.828.099.755,95



Município de Centro
de Custo ativo na ECC
Camada de área

Qtd Contratos
Registrados

4,3mil - < 8,6mil

0 - < 4,3mil

3.1 RELATÓRIO ANUAL DE CUSTOS

MODELO DE RELATÓRIO – CONTEÚDO MÍNIMO:

- VISÃO RESUMIDAS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.
- VISÃO DE CUSTOS/CONSUMO.
- PRINCIPAIS PRODUTOS E SERVIÇOS ENTREGUES.
- AÇÕES PLANEJADAS PARA AUMENTO DE EFICIÊNCIA.

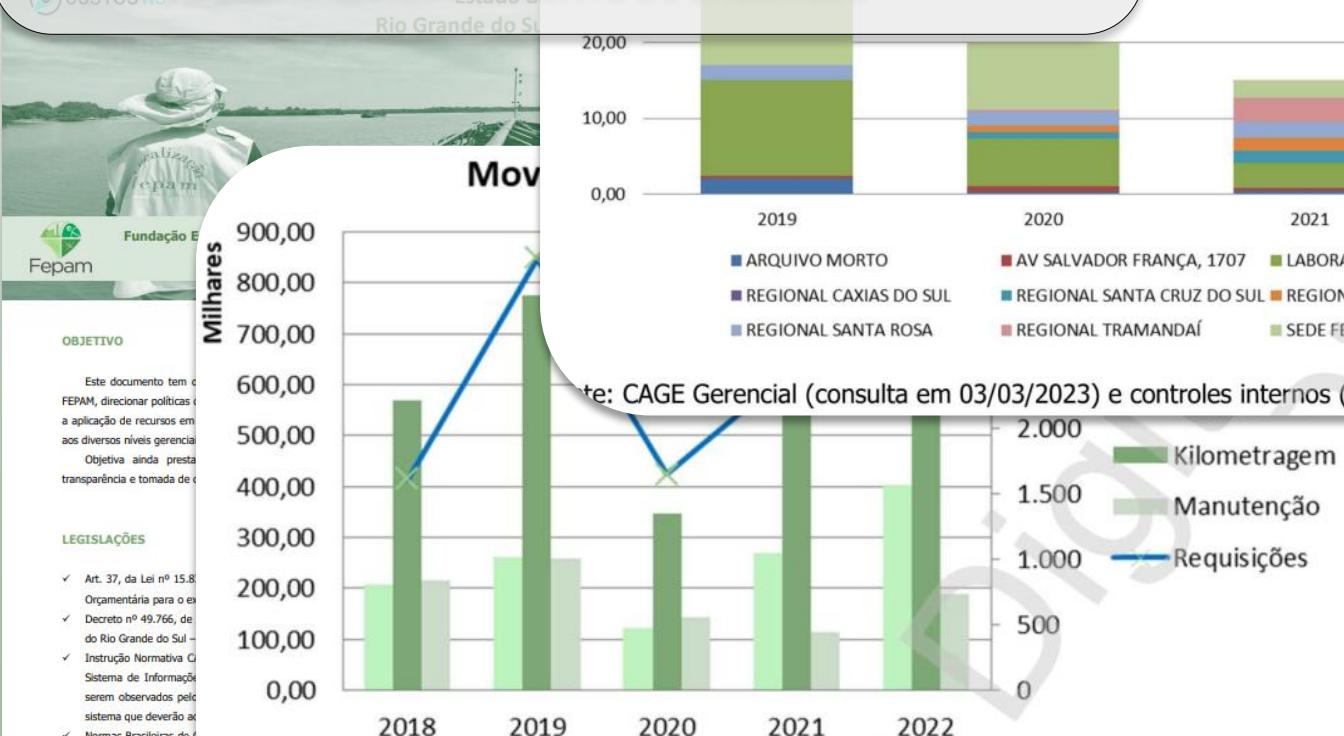


Gráfico STRANS1 - Fonte: Controles internos. Movimentação e custo de frota

RESUMO ANUAL DA EXECUÇÃO DA DESPESA (x R\$ 1.000,00)				
Descrição	Tipo	Valor	Grupo	2021
A. Dotação Atualizada			1	93.679,99
B. Despesa Liberada			1	80.770,29
C. Empenhado			2	79.516,62
D. Liquidado			2	77.977,62
E. Pago			2	59.779,94
F. Retido			2	13.844,72
			2	1.539,00
			2	4.352,96
			3	3.301,79
			3	6.745,99
			3	48,14
			3	-
			3	159,36
			3	266,72
			3	-
			4	1.539,00
			4	4.512,33

1 - Execução de empenho do ano; 3 - Execução de empenho de anos anteriores; 4 - Pago

PRODUTIVIDADE		2020	2021	2022
LICENCIAMENTO AMBIENTAL	Novos pedidos licenciatórios	8.482	6.053	6.903
	Atualizações de documentos licenciatórios	3.575	4.099	3.851
	Processos solucionados	8.838	5.850	6.949
FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	Fiscalizações realizadas	3.327	4.409	4.851
	Autos de infrações lavrados	1.898	2.295	3.241
	Denúncias ambientais atendidas	1.237	1.607	1.428
LABORATÓRIOS	Análises ambientais	3.645	274	14.630
	Análises para Projeto Balneabilidade	462	495	497
	Análises para controle da qualidade	1.814	2.216	1.711
	Análises para atendimento à emergências	0	0	100
	Análises para atendimento à fiscalizações	3.228	4.637	6.458

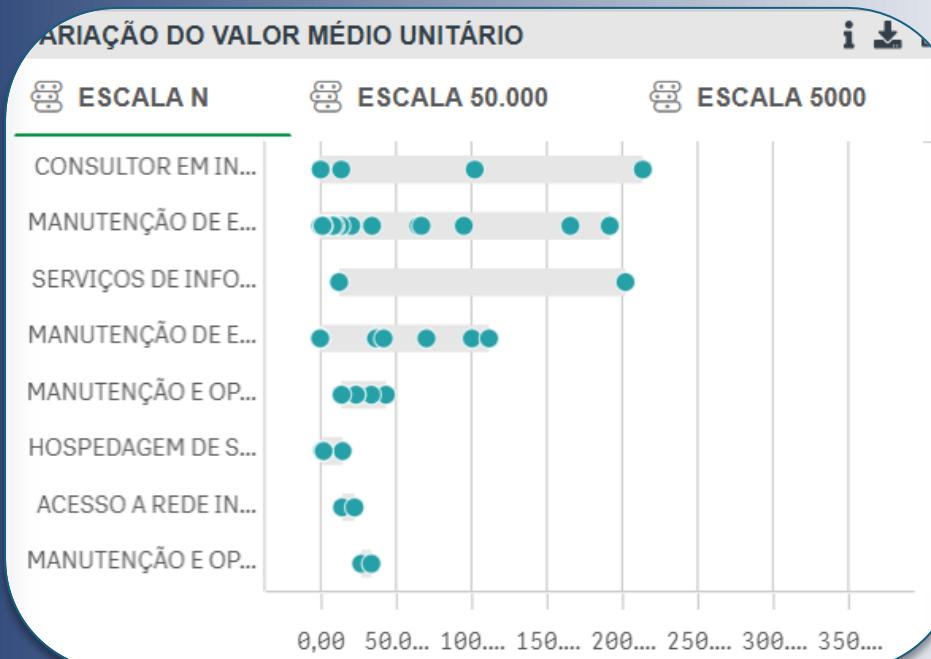
Fonte: Controles internos

3.2 USO POR DEMANDA

CONTRATOS CENTRALIZADOS (TRANSVERSAIS)

Em 2021, foi criado no Rio Grande do Sul um Grupo de Trabalho com o objetivo de **apurar a diferença de valores nos contratos de TI** celebrados entre os diversos órgãos públicos, mesmo quando o serviço prestado era o mesmo. A formação desse grupo se deu em resposta à necessidade de regularidade e transparência nas contratações públicas, promovendo a equidade nos processos de licitação e execução contratual.

Gráfico Plotagem de Distribuição do Painel IEF
Variação do Valor médio unitário do serviço entre UOs



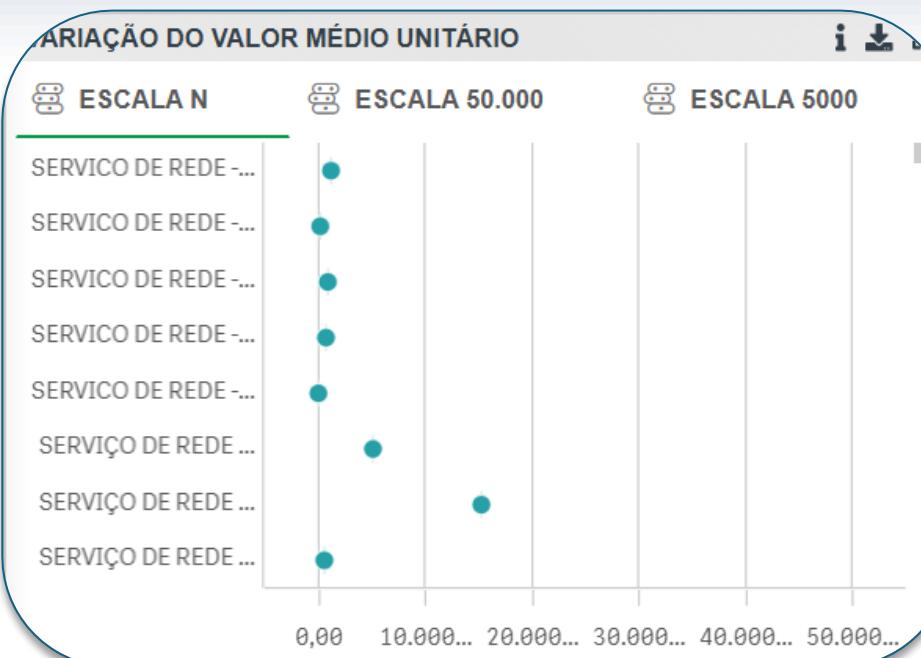
3.2 USO POR DEMANDA

Visão dos Contratos Descentralizados



Órgão	UO	Vlr Unitário Serviço				
13 - SEC DE PLANEJAMENTO	1301 - GABINETE E ORGAOS CENTRAIS	1278,07				
08 - GOVERNO DO ESTADO	0801 - CASA CIVIL DO GABINETE DO GOVERNADOR	1328,5				
28 - SEC JUSTICA	2801 - GABINETE E ORGAOS CENTRAIS	1362,19				
44 - DETRAN	4401 - DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRANSITO	2247,29				
20 - SECRETARIA DA SAUDE	2001 - GABINETE E ORGAOS CENTRAIS	8650,48				
20 - SECRETARIA DA SAUDE	2001 - GABINETE E ORGAOS CENTRAIS	20894,17				
Serviço (Item-Grupo-Subgrupo-Descrição)	Qty Nº Contas Distintas	Média Vlr Unitário	Desvio Padrão	Mínimo	Mediana	Máximo
Totais	15	3.245,775	5.230,308	1.278,070	1.362,190	20.894,170
HOSPEDAGEM DE SERVIDORES - 40.90.120.01 Grupo HSP Subg 26 Desc Mais de 10 TB (por TB/mês)	15	3.245,775	5.230,308	1.278,070	1.362,190	20.894,170

Visão dos Contratos Centralizados



2020	SERVIÇO	QTD CONTRATOS	QTD FATURAS	VALOR TOTAL CONSUMO R\$	% R\$
	Totais	810	11.173	262.839.546,81	100,00%
	TI Descentralizados	810	11.173	262.839.546,81	100,00% ⓘ
2021					
	Totais	765	7.775	292.798.981,03	100,00%
	TI Descentralizados	753	7.569	244.096.445,32	83,37% ⓘ
	TI Centralizados	12	206	48.702.535,71	16,63% ⓘ
2022					
	Totais	446	5.658	376.624.278,28	100,00%
	TI Descentralizados	426	5.326	289.448.816,22	76,85% ⓘ
	TI Centralizados	20	332	87.175.462,06	23,15% ⓘ
2023					
	Totais	425	6.536	403.150.308,77	100,00%
	TI Descentralizados	405	6.228	323.911.105,13	80,34% ⓘ
	TI Centralizados	20	308	79.239.203,64	19,66% ⓘ

3.2 USO POR DEMANDA

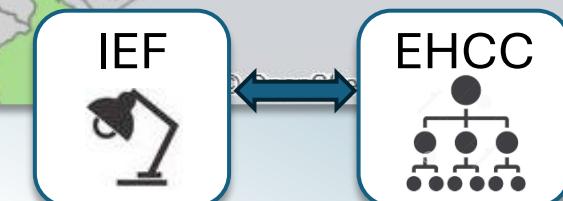
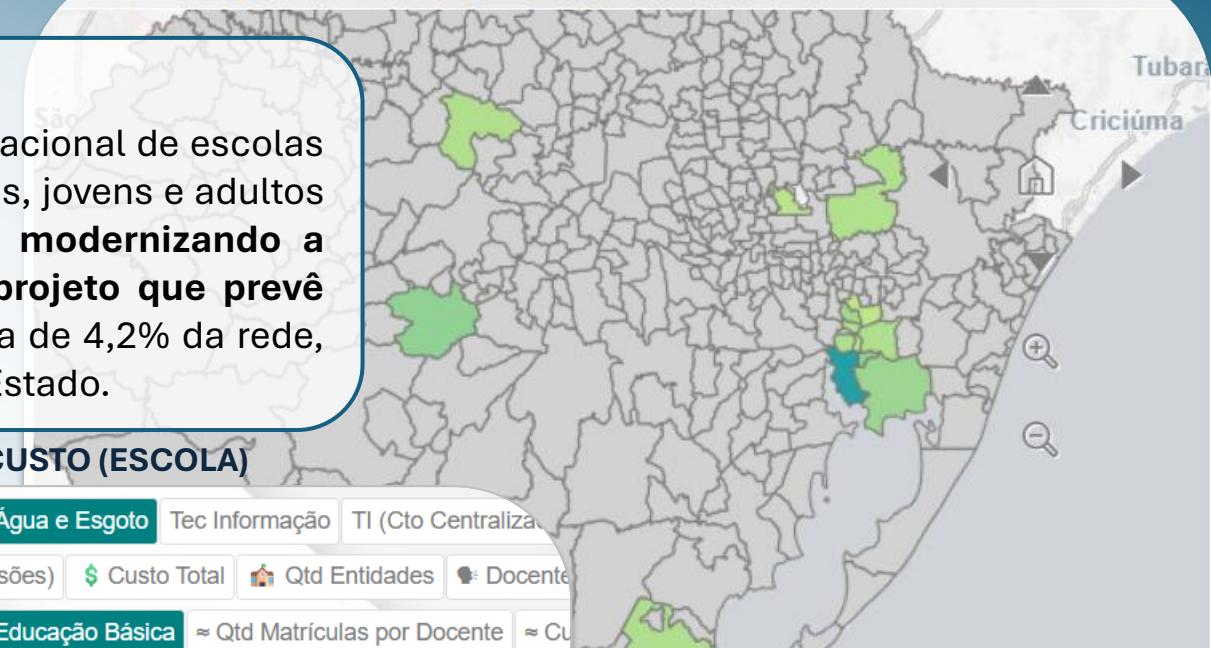
PPP EM EDUCAÇÃO (parcerias.rs.gov.br/ppp-em-educação)

Parcerias Público-Privada para qualificar a infraestrutura e gestão operacional de escolas estaduais. Com o objetivo de transformar a realidade social de crianças, jovens e adultos nas áreas mais vulneráveis do Rio Grande do Sul, **melhorando e modernizando a infraestrutura das escolas estaduais, o Governo dá início a um projeto que prevê obras de melhoria de infraestrutura em 99 escolas estaduais**, cerca de 4,2% da rede, localizadas em áreas que apresentam maior vulnerabilidade social no Estado.

CONSUMO, NO MÊS DE COMPETÊNCIA, DE ENERGIA E ÁGUA POR CENTRO DE CUSTO (ESCOLA)

IDT	INEP	Centro Regional?	Nível 2 ECC	Nível 3 ECC	Nível 4 ECC	Energia Elétrica	Água e Esgoto	Tec Informação	TI (Cto Centralizado)
Nível 5 ECC (CRE)	Nível 6 ECC	Nível 7 ECC	Nível 8 ECC	Centro Custo	RH (Custo + Provisões)	\$ Custo Total	Qtd Entidades	Docentes	
Nome Entidade INEP	Município	Mesorregião	Microrregião		Matrículas da Educação Básica	≈ Qtd Matrículas por Docente	≈ Custo Mensal por Matrícula (anual/12)	≈ Custo Mensal por Matrícula /	
QUADRO DETAILEDADOS DOS CUSTOS									
Campos Selecionáveis ... Campos Selecionáveis ... Total por Mês (campos ... Total por Ano (campos ... Rateio Forçado por Mês ...									
Ano	INEP	Centro Custo			Energia Elétrica	Água e Esgoto	Matrículas da Educação Básica		
Total					2.283.582,92	1.878.809,17	-		
2023	43121942	91358 - ESC EST ENS MED PROF ^a MARIA ROCHA (N7)			92.464,19	68.365,55	1.062		
2023	43038646	92661 - COL EST JUSSARA MARIA POLIDORO (N7)			71.873,64	33.590,77	1.052		
2023	43108318	90421 - ESC EST ENS MED BALTAZAR DE OLIVEIRA GARCIA (N7)			68.994,77	23.309,62	1.500		
2023	43108911	90446 - COL EST ENG. ILDO MENEGHETTI (N7)			67.127,10	22.245,61	1.500		

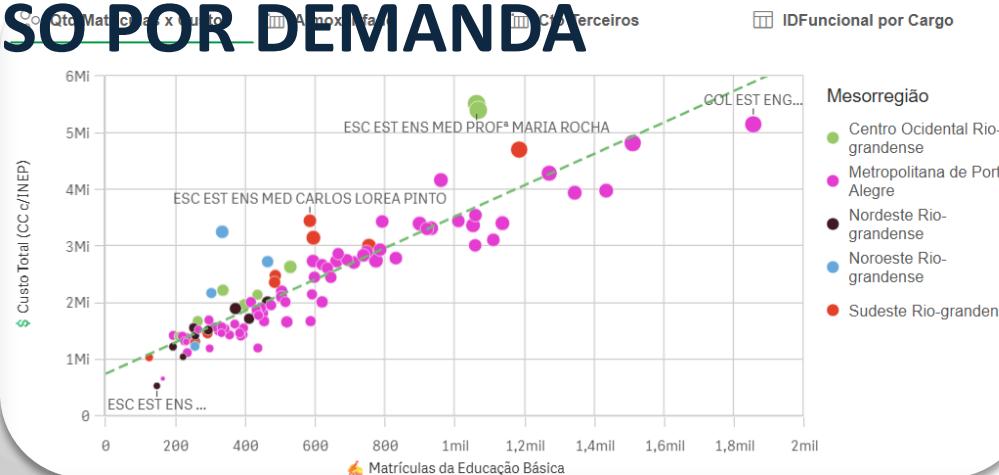
CUSTOS OBTIDOS DOS SISTEMAS VINCULADOS À EHCC



ENERGIA	CENTRO DE CUSTO
ÁGUA E ESGOTO	ENDEREÇO
VALOR	COD. INEP
JUROS/MULTA	COD. IDT
CONSUMO KWH,M ³	COD. SETOR RH

ALINHAMENTO DOS CUSTOS

3.2 USO POR DEMANDA



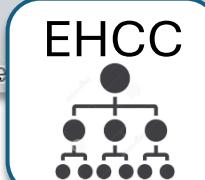
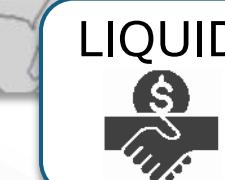
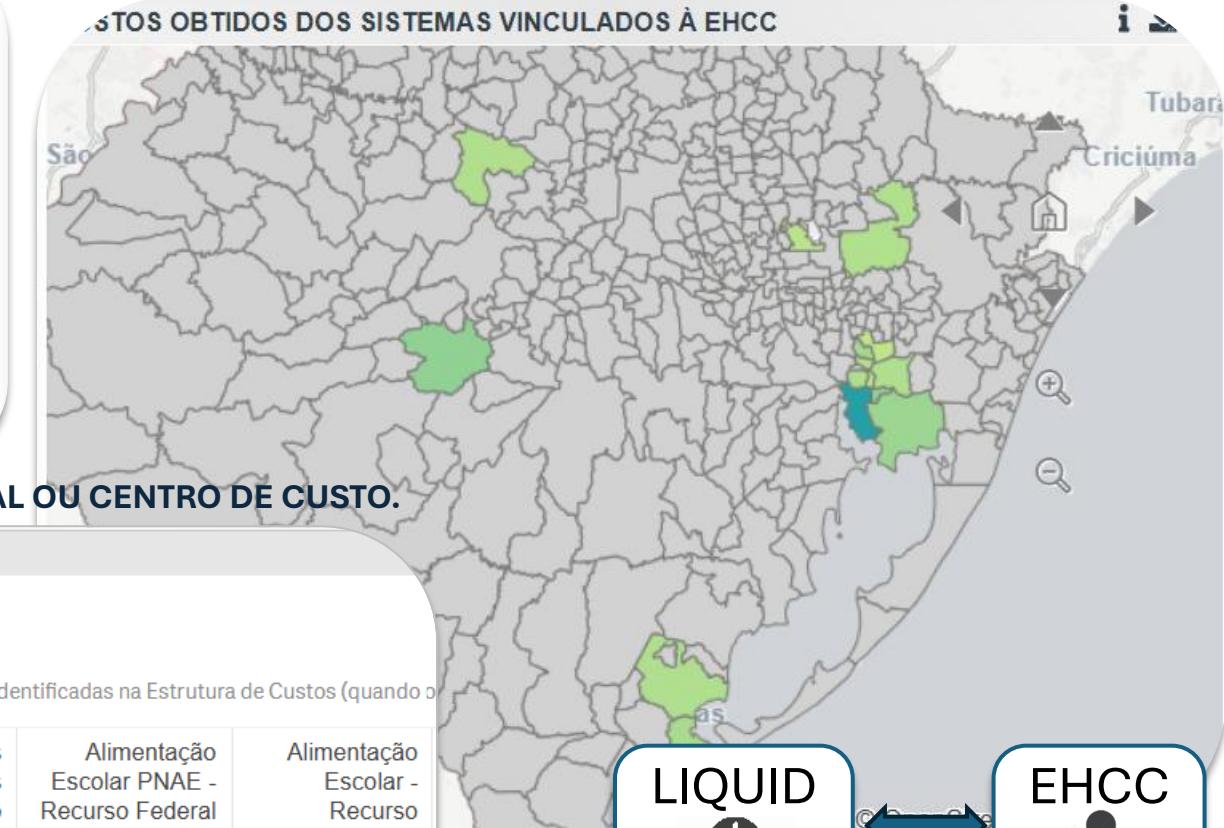
LIQUIDAÇÃO DA DESPESA, NO MÊS DE LANÇAMENTO, POR COORD REGIONAL OU CENTRO DE CUSTO.

LIQUIDAÇÕES COM IDT VINCULADO À EHCC

IDT vinculado à ECC (tabelas) IDT vinculado à ECC (tabelas) Total por Ano (campos ...)

Valor de Liquidação por Fatos Contábeis (160,161,524,523) de Entidades identificadas na Estrutura de Custos (quando o

C...	ECC Nível 5	Gestão Democrática Ens Pùb (Autonomia Fin, Fato Contábil)	Suprimentos autorizados às Escolas (Projeto)	Alimentação Escolar PNAE - Recurso Federal	Alimentação Escolar - Recurso
Totais		9.166.675,93	7.387.338,68	6.303.467,07	10.799.227,80
2023	3009 - 1ª COORD REG EDUCAÇÃO - PORTO ALEGRE	2.763.966,44	1.877.655,79	1.760.714,70	3.371.714,80
2023	3034 - 28ª COORD REG EDUCAÇÃO - GRAVATAÍ	2.149.180,58	1.720.215,28	1.635.172,25	2.747.829,20
2023	3033 - 27ª COORD REG EDUCAÇÃO - CANOAS	782.242,61	698.594,58	603.538,95	1.139.849,60
2023	3016 - 8ª COORD REG EDUCAÇÃO - SANTA MARIA	716.333,07	945.610,46	500.405,24	830.328,80
2023	3010 - 2ª COORD REG EDUCAÇÃO - SAO LEOPOLDO	769.777,68	695.892,82	498.027,88	836.854,00
2023	3026 - 18ª COORD REG EDUCAÇÃO - RIO GRANDE	584.742,73	494.043,10	498.803,16	573.108,20
2023	3012 - 4ª COORD REG EDUCAÇÃO - CAXIAS DO SUL	528.104,11	244.852,68	251.274,92	337.230,00
2023	3013 - 5ª COORD REG EDUCAÇÃO - PELOTAS	447.363,61	187.277,51	234.543,63	408.064



FATO CONTÁBIL E COD.IDT
NATUREZA DESP.
PROJETO
FUNÇÃO
RECURSO

CENTRO DE CUSTO
ENDEREÇO
COD. INEP
COD. IDT
COD. SETOR RH

3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

Relatório sobre o uso do CAGE Gerencial feito pelo Notebook LM, IA do Google.

Com base nos **relatórios de custos** de diversos órgãos e entidades do Rio Grande do Sul, é possível observar a **utilização prática** do Sistema de Custos do Portal CAGE Gerencial e de tecnologias de acompanhamento de gestão correlatas **na tomada de decisões e na geração de resultados concretos**. Abaixo, destacamos exemplos e impactos em cada área solicitada:

1. Brigada Militar (BM) - Relatório de 2024, base 2023-2022.

Como o CAGE Gerencial foi utilizado:

O Sistema CUSTOS/RS tem sido utilizado pela Brigada Militar desde 2017 para **apoiar a gestão e a tomada de decisões**, evidenciando custos e qualificando resultados. O Grupo Setorial de Custos (GSC) foi instituído para evidenciar economia de recursos e aumento de produtividade. O **Sistema MINA (Monitoramento Inteligente das Necessidades de Auditoria)**, da CAGE, auxiliou na **identificação de variações no padrão de consumo** (mensal ou trimestral) de energia elétrica e água, permitindo ações saneadoras. Painéis como CAGE-Gerencial, Painel Custos IEF, Painel Analítico, Painel Custos Materiais (SAM), Painel Contratos de Terceiros, Painel Pessoal RHE, e Painel Diárias foram usados para a análise de dados.

Resultados alcançados:

- ✓ **Eficiência energética:** Apesar de uma leve redução de 0,33% no valor da energia em 2023, o consumo em kWh aumentou 8,70%, parcialmente devido a uma média de 29,2°C (o maior registro em 35 anos). As orientações para uso racional e o Sistema MINA auxiliaram na **identificação e correção de mau funcionamento de equipamentos**.
- ✓ **Gestão de materiais (Água e Esgoto):** O Sistema MINA foi fundamental na **identificação de excessos de consumo de água**, geralmente causados por

rompimentos e rachaduras nas tubulações, permitindo a adoção de medidas corretivas rápidas.

- ✓ **Racionalização de contratos (Serviços de Terceiros):** Houve uma **redução geral de 16,85% nos contratos de serviços de terceiros** de 2022 para 2023. Contratos administrativos tiveram uma redução de 84,40% devido a um erro de lançamento no sistema FPE.
- ✓ **Logística e deslocamentos (Ajuda de Custos):** A indenização por ajuda de custo aos militares estaduais apresentou uma **redução significativa de 19,75%**.
- ✓ **Priorização de investimentos (TI):** Investimentos em TI, como AAD-Ambiente de Análise de Dados BM, SIOP, Hospedagem de Servidores Cloud e Instalação de Equipamento/Software, cresceram em 2023. Isso reflete a priorização de áreas estratégicas para o aprimoramento operacional.
- ✓ **Aumento de produtividade:** A Instituição **aumentou a produtividade operacional em 15 das 19 ações** elencadas, com destaque para "prisões" e "apreensões".

Frequência de utilização: O sistema CUSTOS/RS é utilizado desde 2017. Os relatórios são anuais. O Grupo Setorial de Custos realiza acompanhamento contínuo e reuniões.



3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

2. FUNDAÇÃO ESCOLA TÉCNICA LIBERATO SALZANO VIEIRA DA CUNHA (FETLSVC) - Relatório de 2025, base 2024-2022.

Setor: Educação Técnica.

Breve descrição da situação anterior: A Fundação precisava qualificar sua gestão e busca a redução de custos e o aumento da qualidade do atendimento. A não realização de investimentos em obras nos exercícios anteriores impactou o orçamento.

Como o CAGE Gerencial foi utilizado (quais painéis e análises): O relatório de custos foi elaborado com base em dados e informações extraídas do Sistema de Informações de Custos do Estado do Rio Grande do Sul - CUSTOS/RS e do Sistema FPE Finanças Públicas RS. O CAGE-Gerencial, Painel Analítico Despesa&Receita e Painel Custos RHE foram fontes de dados.

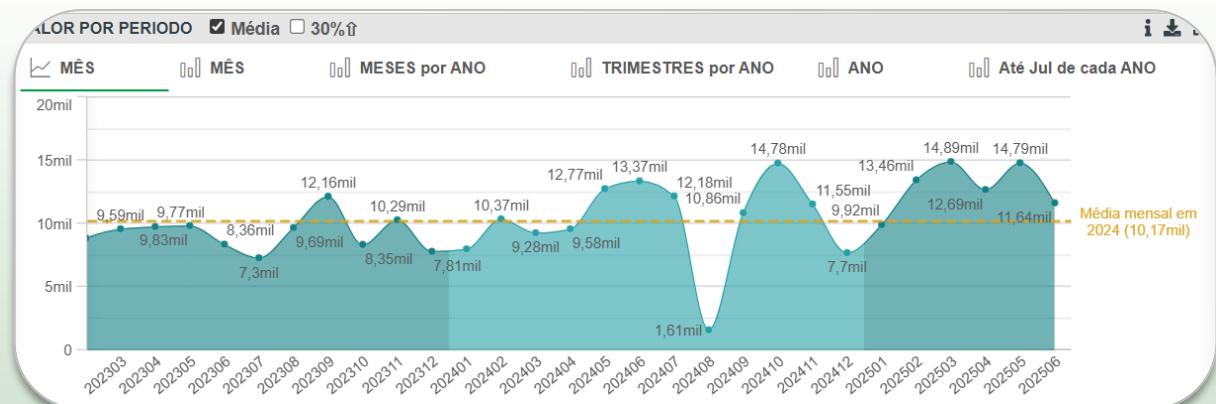
Resultados quantitativos e/ou qualitativos alcançados:

- ✓ **Otimização orçamentária:** A gestão eficiente na execução orçamentária e o controle contínuo da receita institucional geraram **superávits de R\$ 5,680 milhões (2022), R\$ 2,943 milhões (2023) e R\$ 2,645 milhões (2024)**.
- ✓ **Eficiência hídrica:** O fornecimento de água apresentou **equilíbrio de gastos** entre 2022 e 2024, resultado de uma gestão eficiente da Coordenação de Infraestrutura que incluiu **caça a vazamentos, revitalização de caixas subterrâneas, controle permanente de consumo, e monitoramento eletrônico/automação do sistema de bombeamento de água**, contribuindo para o controle do desperdício.
- ✓ **Gestão de materiais:** Houve uma **pequena diminuição de 9,74% no consumo de materiais de almoxarifado** em 2024 em comparação a 2023.

✓ Aumento de produtividade:

- ✓ **Monitorias:** A ação de monitorias nas disciplinas de Física, Matemática e Química resultou em **mais de 1.000 atendimentos em 2024**, fortalecendo o aprendizado e o desempenho acadêmico e promovendo um ambiente de colaboração.
- ✓ **FEICIT (Feira Interna de Ciência e Tecnologia):** Cerca de **120 projetos foram apresentados em 2024**, valorizando a produção acadêmica, incentivando a criatividade e a inovação, e preparando os alunos para desafios do século XXI. Projetos premiados ganham qualificação diferenciada no mercado de trabalho.

Frequência de utilização do sistema para tomada de decisões: O relatório é anual e serve como instrumento para a tomada de decisão para as diretorias da Fundação, sintetizando os itens de custos mais relevantes para análise gerencial.



3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

3. PROCURADORIA-GERAL DO ESTADO (PGE) – Rel.2025, base 2024-2023.

Sector: Assuntos Jurídicos do Estado.

Breve descrição da situação anterior: A PGE busca racionalizar gastos públicos e aprimorar a gestão. A execução da despesa com custeio (ODC) nem sempre alcançava a dotação disponibilizada. As enchentes de 2024 impactaram os estoques e equipamentos da instituição.

Como o CAGE Gerencial foi utilizado (quais painéis e análises): O Grupo Setorial de Custos (GSC) atua no desenvolvimento de análises do comportamento dos custos e investimentos. O relatório utiliza informações dos sistemas FPE e GCE para acompanhar a execução orçamentária, aquisições por Ata de Registro de Preços, consumo de materiais, e consumo de energia elétrica.

Resultados quantitativos e/ou qualitativos alcançados:

- ✓ **Racionalização de contratos / Eficiência em TI:** A PGE obteve uma **redução nos custos de serviços de tecnologia da informação em 2024** porque os serviços de rede especializada, comunicação unificada, emulação de terminal, hospedagem de servidores, acesso à internet, PROA e Lei de Acesso à Informação (LAI) passaram a **integrar os custos do Sistema de Contratos Transversais**. A PGE confirmou que a **adoção da computação em nuvem** da PROCERGS ou de outros fornecedores é a **solução mais vantajosa**, pois **reduz custos de manutenção, aquisição de hardware e licenças, e libera pessoal técnico** para focar no negócio.
- ✓ **Racionalização de contratos:** A implementação efetiva dos mecanismos de fiscalização de contratos resultou na **recuperação de R\$ 114.693,37** de 2022 a 2024.
- ✓ **Gestão de materiais:** O monitoramento do custo dos materiais de consumo de maior giro (ex: caixas de arquivo, papel higiênico, papel toalha, papel expediente) demonstrou um **aumento de consumo** com o retorno do trabalho presencial, enquanto outros itens tiveram redução com a diminuição da circulação de processos físicos.
- ✓ **Gestão de bens:** O programa de **transferência de bens inservíveis** resultou no **repasse de 172 itens para 5 secretarias estaduais em 2024**, evitando aquisições

desnecessárias e custosas. A participação no **Programa Sustentare** (descarte de eletrônicos e óleo de cozinha) também contribui para o consumo sustentável e a economia.

✓ **Automação de processos:** A **Oficina de Soluções** desenvolveu diversas iniciativas que geraram **ganhos de eficiência significativos**:

- ❑ **Robô de acesso ao SGC:** **Redução de 100% da dedicação do Analista Contador**, realizando o mesmo trabalho em **menos de 15% do tempo e sem erros**.
- ❑ **Robô "Tchê Achei":** Automatizou a pesquisa de endereços, processando **mais de 12.000 solicitações e localizando mais de 39.000 endereços**, padronizando o fluxo e reduzindo o tempo humano dedicado.
- ❑ **App-CCP:** Digitalização e automação de processos da Câmara de Conciliação de Precatórios, permitindo análise em tempo real por ferramentas de Business Intelligence (BI), **maximizando resultados**.
- ❑ **Central de Robôs:** Garante uma visão integrada e coordenada das iniciativas tecnológicas.

✓ **Aumento de produtividade / Otimização orçamentária:** A PGE obteve resultados econômicos expressivos para o Estado. A **arrecadação da Dívida Ativa atingiu R\$ 691,6 milhões em 2024**, superando a meta de R\$ 505 milhões. A **economia gerada na atuação jurídica** (defesa judicial, teses jurídicas, impugnações de cálculos) foi de **R\$ 1,9 bilhão em 2024**, permitindo o redirecionamento de verbas a áreas prioritárias como saúde, estradas e segurança pública. A **Câmara de Conciliação de Precatórios baixou R\$ 3,0 bilhões do estoque de precatórios**. A relação (Arrecadação + Economia) / (Custo Pessoal) aumentou de 3,804 (2018) para 4,708 (2024).

Frequência de utilização do sistema para tomada de decisões: A PGE utiliza o CAGE Gerencial para análise e acompanhamento contínuo. O GSC acompanha e aprimora as ações de melhoria ao longo do ano.



3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

4. INSTITUTO-GERAL DE PERÍCIAS (IGP) - Relatório de 2025, base 2024-2023.

Setor: Segurança Pública, Perícias Médico-legais e Criminalísticas, Serviços de Identificação.

Breve descrição da situação anterior: O IGP é um dos órgãos vinculados à Secretaria de Segurança Pública. As despesas com serviços de identificação eram as mais representativas após as despesas de pessoal. Em meados de 2023, houve a transição de um contrato com a empresa NEC para a GRIAULE.

Como o CAGE Gerencial foi utilizado (quais painéis e análises): O Grupo Setorial de Custos do IGP utiliza o CAGE-Gerencial para análises do comportamento dos custos e investimentos em relação à produtividade do órgão. Informações sobre execução orçamentária, serviços de identificação, energia elétrica, e TI foram analisadas.

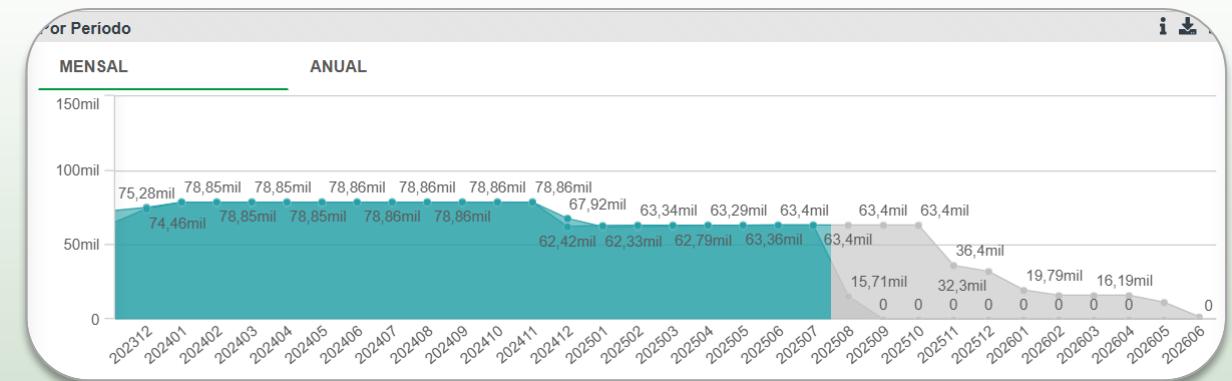
Resultados quantitativos e/ou qualitativos alcançados:

✓ **Racionalização de contratos / Eficiência em TI:** Houve uma **redução significativa do custo na prestação do serviço de identificação** em 2024 devido à **alteração do modelo de negócio com a PROCERGS**, onde a nova fornecedora de biometria (GRIAULE) passou a trazer para o negócio toda a infraestrutura necessária. O **custo de biometria para o IGP reduziu de R\$ 6.500.157,72 (2023) para R\$ 5.340.490,72 (2024)**. Da mesma forma, houve uma **redução considerável nos custos dos serviços do sistema IRS** devido a essa mudança de modelo.

✓ **Priorização de investimentos:** O IGP recebeu verbas para aquisição de equipamentos para análises de drogas (R\$ 8,052 milhões), para acreditação de DNA (R\$ 852 mil) e R\$ 3,850 milhões de convênios de emendas parlamentares. Além disso, R\$ 14 milhões de verba estadual (FESP) foram usados para aquisição de equipamentos para todos os departamentos e veículos de grande porte, como ônibus para transporte de servidores e mutirões de carteiras de identidade.

- ✓ **Gestão de espaços:** O projeto de **regularização dos imóveis de uso compartilhado** com outros órgãos públicos busca uma melhor gestão das despesas fixas e eventuais, garantindo **maior agilidade na tramitação de processos e padronização dos procedimentos**.
- ✓ **Aumento de produtividade:** A quantidade de 1ª via de carteiras de identidade aumentou. O Departamento de Identificação do IGP fez um esforço para atender equipes nos abrigos durante as enchentes, facilitando a emissão de documentos perdidos.

Frequência de utilização do sistema para tomada de decisões: Os resultados dos trabalhos do GSC são apresentados anualmente, com comparativos do período 2023/2024. Para 2025, o plano é continuar as análises para aprofundar o conhecimento sobre o comportamento dos custos e aprimorar o planejamento orçamentário.



3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

5. SECRETARIA DA AGRICULTURA, PECUÁRIA, PRODUÇÃO SUSTENTÁVEL E IRRIGAÇÃO (SEAPI) - Relatório de 2025, base 2024-2023.

Setor: Agricultura, Pecuária, Produção Sustentável e Irrigação.

Breve descrição da situação anterior: A SEAPI busca a gestão eficiente dos recursos públicos. Houve uma separação da Secretaria de Desenvolvimento Rural em 2023, o que ocasionou diminuição no número de servidores.

Como o CAGE Gerencial foi utilizado (quais painéis e análises): O CAGE Gerencial, Painel Custos IEF e Painel Analítico Despesa&Receita foram utilizados para analisar o consumo de água, energia elétrica, material de almoxarifado, combustíveis e manutenção da frota.

Resultados quantitativos e/ou qualitativos alcançados:

- ✓ **Otimização orçamentária:** As alterações orçamentárias foram significativamente menores em 2024 em comparação com 2023, refletindo um **planejamento orçamentário mais eficiente** e uma execução mais consistente e alinhada com o planejamento inicial.
- ✓ **Logística e deslocamentos:** Houve uma **redução global de 16,35% nas despesas com diárias em 2024** em relação a 2023, influenciada por fatores climáticos e necessidade de maior representação. Houve uma **redução de 2,29% nas despesas de combustíveis em 2024**.
- ✓ **Gestão de materiais:** A SEAPI obteve uma **redução acumulada de 8,81% no consumo de itens de almoxarifado desde 2022**, devido a um planejamento contínuo que busca tornar o processo de compra e distribuição mais eficiente, evitando compras desnecessárias e distribuições excessivas. Os departamentos demonstraram **conscientização no consumo**, auxiliando o planejamento e as decisões de reposição de estoque.
- ✓ **Eficiência energética / Eficiência hídrica:** Houve uma **redução significativa nos valores pagos em energia elétrica em 2024** devido ao esforço contínuo em adotar práticas mais eficientes no uso de energia, incluindo a eliminação de unidades

consumidoras desnecessárias (desafetação de imóveis, rescisão de contratos de locação). A Secretaria tem promovido a **economia e racionalização do uso da água**, com atenção à detecção rápida de vazamentos, resultando em **redução dos valores pagos em 2024**.

- ✓ **Racionalização de contratos / Gestão de espaços:** Houve uma **redução no número de contratos de locação ativos** (de 220 para aproximadamente 100), resultado da **priorização do uso de imóveis próprios** e da **Política de Negociação de Contratos de Locação de Imóveis** que busca manter o valor atual do contrato sem aumento. A formalização de **Termos de Cooperação com municípios** para uso de espaços cedidos pelas prefeituras também **reduziu despesas operacionais**.
- ✓ **Otimização da frota:** Medidas como a **utilização do guincho próprio, escolha de oficinas com melhor custo-benefício, controle rigoroso na distribuição de saldo de manutenção, e plano de desativação de veículos inservíveis** (62 baixados, 11 para leilão) resultaram em **redução de custos e maior eficiência**.
- ✓ **Modernização do controle patrimonial:** **100% dos bens móveis foram inventariados em 2024**, permitindo um gerenciamento mais preciso, aumento da transparência e **redução de custos**. A identificação de bens ociosos levou a leilões que arrecadaram R\$ 65.355,00.

Frequência de utilização do sistema para tomada de decisões: O GSC foi instituído em 2023. As análises servem para subsidiar os gestores com informações detalhadas, contribuindo para o processo decisório e a otimização dos recursos. Para 2025, o planejamento inclui a intensificação do controle de frota e patrimonial e a busca por alternativas que reduzam custos operacionais.



3.3 IMPACTO NA GESTÃO PÚBLICA

6. Fundação Estadual de Proteção Ambiental Henrique Luis Roessler (FEPAM) - Relatório de 2024, base 2023-2022.

Setor: Fundação Estadual de Proteção Ambiental Henrique Luis Roessler, Grupo Setorial de Custos (GSC), Divisão de Laboratórios (DILAB), Divisão de Licenciamento Ambiental (DL), Divisão de Segurança e Saúde do Trabalho (SESST).

Como o CAGE Gerencial foi utilizado: O CAGE Gerencial, FPE e controles internos foram utilizados para **subsidiar estudos de eficiência, direcionar políticas de gerenciamento de gastos, apoiar avaliação de desempenho e produzir informações** para diversos níveis gerenciais.

Resultados alcançados:

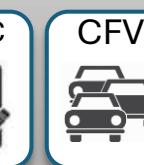
- ✓ **Logística e deslocamentos (Correios):** A implementação do serviço **e-Carta (Correios)** no final de 2022 resultou em **economicidade, eficiência, transparência, segurança e redução de mão de obra**, oferecendo 10% de redução de custo em comparação com o Aviso de Recebimento (AR) convencional.
- ✓ **Logística e deslocamentos (Frota de Veículos):** A modernização da frota, com **desfazimento de veículos não adequados e leilão de 13 veículos**, trouxe **redução de custos com estacionamento, seguro e manutenção**. A **locação de veículos** provou ser uma alternativa mais eficiente, pois inclui manutenção, seguros e rastreamento.
- ✓ **Priorização de investimentos (TI):** Contratado novo serviço de desenvolvimento e manutenção de sistemas em março de 2023. A FEPAM tem utilizado **automação de processos, Tecnologia de Informação (incluindo drones para vistorias e fiscalizações)** e locação de veículos para **reduzir o tempo de resposta e aumentar a qualidade** em seus processos.
- ✓ **Automação de processos (Sistema Online de Licenciamento - SOL):** O SOL foi aprimorado para **gerenciamento e controle de processos, andamentos e**

juntadas, e um módulo de cobrança complementar para emissão imediata de boleto. Isso resultou em **aperfeiçoamento de serviços, modernização de procedimentos, agilidade e otimização, e redução de custos**.

- ✓ **Aumento de produtividade:** Em 2023, a FEPAM **solucionou 7,1 mil processos**, incluindo licenças emitidas e outros documentos autorizatórios. O desempenho da Divisão de Laboratórios na execução do cronograma do QUALIÁGUA levou a um **reembolso de cerca de 3 milhões de reais ao longo de 5 anos**, o que permitiu custear despesas de amostragem, reagentes, manutenção de carros e equipamentos.

Frequência de utilização: O relatório é anual. O GSC vem se consolidando a cada ano como ferramenta de apoio à administração.

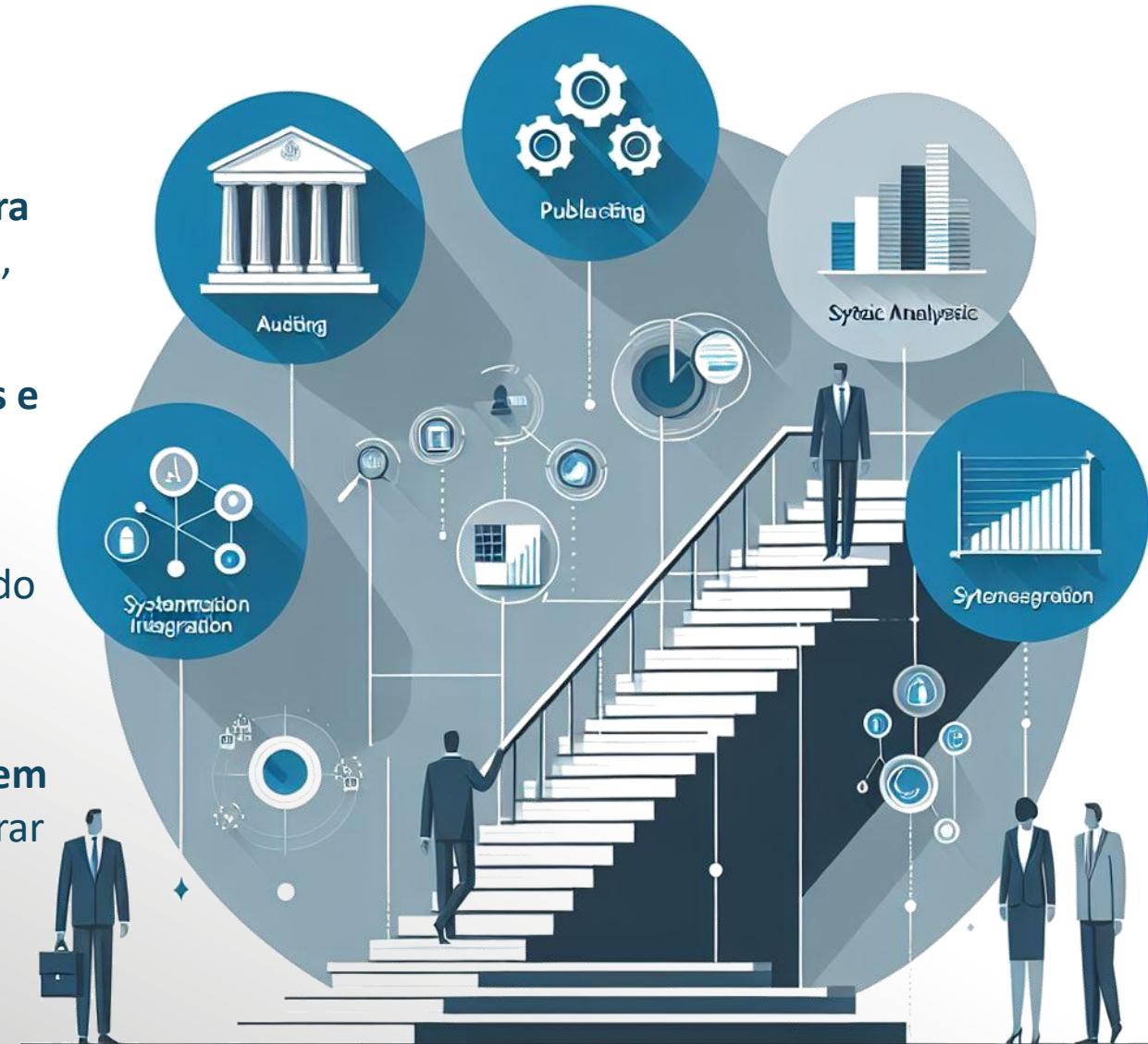
Esses relatos demonstram que o Sistema CUSTOS/RS e o Portal CAGE Gerencial são ferramentas úteis para a transparência, controle e gestão eficiente dos recursos públicos nas entidades do Rio Grande do Sul. Eles permitem que os gestores identifiquem tendências, avaliem o impacto de suas decisões e planejem ações futuras com maior assertividade, contribuindo para a economia de recursos e o aumento da produtividade. Esperamos que estas informações sejam úteis para a avaliação da utilização prática do Sistema de Custos.



Encerramento

Custos RS: Transparência e Eficiência na Gestão Pública

- ❑ O Custos RS é uma ferramenta inovadora **disponibilizada para toda a administração pública**, abrangendo todos os Poderes, órgãos, e tanto a administração direta quanto indireta.
- ❑ Com ele, o **Estado pode conhecer** detalhadamente os gastos e **avaliar a eficiência** dos serviços prestados.
- ❑ Essa plataforma possibilita uma **gestão mais transparente e responsável** dos recursos públicos, permitindo na alocação do orçamento **identificar oportunidades de otimização e melhoria**.
- ❑ Mais do que um simples sistema, o **Custos RS é um projeto em constante evolução e construção**, sempre buscando aprimorar a gestão pública e promover a eficiência.





Wagner Ramos Ribeiro

WagnerRR@sefaz.rs.gov.br



GOVERNO DO ESTADO
RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DA FAZENDA

