

14º Encontro de Gestão de Custos do Setor Público

A EXPERIÊNCIA DA PREFEITURA MUNICIPAL DE POMPÉU NA IMPLANTAÇÃO DA GESTÃO DE CUSTOS

Gelciene Aparecida de Sousa

Diretora de Planejamento, Orçamento e Qualidade do Gasto

Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão

Breve Contextualização

Reestruturação
Administrativa

2013

Implantação Gradativa
da Gestão de Custos

2014

Definição da
Metodologia para a
Implantação da
Gestão de Custos

2015

Contratação de um
Sistema Eletrônico

2023

Apuração através
do SGC Eletrônico

2025



O Início – Fatores de Sucesso

- Liderança forte (Líder do Projeto)
- Motivação e apoio do Patrocinador
- Suporte técnico necessário da equipe da secretaria de planejamento (metodologia, ferramentas, capacitações, conferências, correções etc.)
- Agenda de entregas (reuniões de apresentação) ao Patrocinador pela equipe do projeto

O Início – Principais Desafios

- A quebra de paradigma - da estrutura “operacional” para a “gerencial”
- Inexistência de um sistema informatizado e integrado para a apuração dos custos
- Processos internos com necessidade de melhorias
- Qualidade da informação
- O tempo dispendido na consolidação das informações para apresentação final dos resultados.

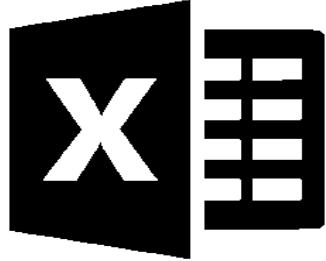
O Início – Ponto Principal



**Definição do que queremos mensurar...
Qual o objeto de custo?**

Objeto de custo: unidade para a qual se deseja identificar, mensurar e avaliar os custos

O Início – Criação de Planilhas em Excel



**Criação de planilhas em Excel alimentadas
por dados extraídos de relatórios de
diversos sistemas informatizados.**

O Início – A Coleta dos Dados



Sistema de Folha
de Pagamento



Sistema de
Almoxarifado



Sistema de
Patrimônio



Sistema de
Contabilidade



Planilhas
em Excel

Sistema de Gestão
da Saúde



Sistema de Gestão
Escolar



Sistema de Gestão de
Desenvolvimento Social



Outros sistemas



Sistemas Estruturantes



**Sistema de Folha
de Pagamento**



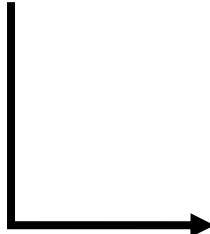
**Sistema de
Almoxarifado**



**Sistema de
Patrimônio**



**Sistema de
Contabilidade**



Custo com pessoal por Centro de Custo
(remuneração + obrigações patronais)

**Revisão da lotação dos servidores nos
respectivos Centros de Custos**



Sistemas Estruturantes



Sistema de Folha
de Pagamento



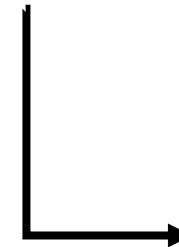
Sistema de
Almoxarifado



Sistema de
Patrimônio



Sistema de
Contabilidade



Custo da dispensação de materiais e
produtos por Centro de Custo

**Todas as dispensações de materiais e produtos devem
estar direcionadas para o Centro de Custo específico**



Sistemas Estruturantes



Sistema de Folha
de Pagamento



Sistema de
Almoxarifado



**Sistema de
Patrimônio**



Sistema de
Contabilidade

Custo das depreciações por
Centro de Custo



**Verificação da apropriação dos bens patrimoniais nos
respectivos Centros de Custo**



Sistemas Estruturantes



Sistema de Folha
de Pagamento



Sistema de
Almoxarifado



Sistema de
Patrimônio



Sistema de
Contabilidade

Custo de serviços (água, energia elétrica, telefone e demais serviços) por Centro de Custo

Utilização da despesa liquidada



O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais						R\$ -
Outras Despesas Correntes						R\$ -
Depreciações						R\$ -
Total dos Custos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -



Sistema de Folha de Pagamento

(custo com pessoal: remuneração + obrigações patronais)

O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais						R\$ -
Outras Despesas Correntes						R\$ -
Depreciações						R\$ -
Total dos Custos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -



Sistema de Almoxarifado
(dispensação de materiais e produtos)

+



Sistema de Contabilidade
(serviços: água, telefone e demais serviços)

O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais						R\$ -
Outras Despesas Correntes						R\$ -
Depreciações						R\$ -
Total dos Custos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -



Sistema de Patrimônio
(depreciação de bens)

O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais	R\$ 13.000	R\$ 13.300	R\$ 15.600	R\$ 13.000	R\$ 13.000	R\$ 67.900
Outras Despesas Correntes	R\$ 500	R\$ 600	R\$ 500	R\$ 800	R\$ 2.000	R\$ 4.400
Depreciações	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 150	R\$ 150	R\$ 900
Total dos Custos	R\$ 13.700	R\$ 14.100	R\$ 16.300	R\$ 13.950	R\$ 15.150	R\$ 73.200

Custo total no período

O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais	R\$ 13.000	R\$ 13.300	R\$ 15.600	R\$ 13.000	R\$ 13.000	R\$ 67.900
Outras Despesas Correntes	R\$ 500	R\$ 600	R\$ 500	R\$ 800	R\$ 2.000	R\$ 4.400
Depreciações	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 150	R\$ 150	R\$ 900
Total dos Custos	R\$ 13.700	R\$ 14.100	R\$ 16.300	R\$ 13.950	R\$ 15.150	R\$ 73.200

Total de Atendimentos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Total
	78	65	48	68	76	335

Total de atendimentos realizados

O Início – Estrutura da Planilha em Excel

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	<th>Total</th>	Total
Remuneração e Encargos Sociais	R\$ 13.000	R\$ 13.300	R\$ 15.600	R\$ 13.000	R\$ 13.000	R\$ 67.900
Outras Despesas Correntes	R\$ 500	R\$ 600	R\$ 500	R\$ 800	R\$ 2.000	R\$ 4.400
Depreciações	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 200	R\$ 150	R\$ 150	R\$ 900
Total dos Custos	R\$ 13.700	R\$ 14.100	R\$ 16.300	R\$ 13.950	R\$ 15.150	R\$ 73.200

Total de Atendimentos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Total
	78	65	48	68	76	335

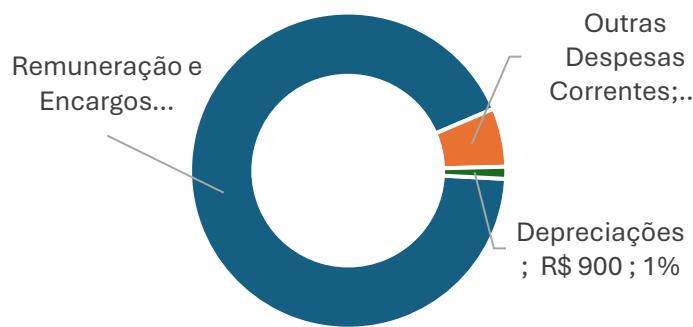
Custo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Custo Médio
Custo por atendimento	R\$ 176	R\$ 217	R\$ 340	R\$ 205	R\$ 199	R\$ 219

Custo do atendimento realizado

O Início – Aprimoramentos da Planilha em Excel

 Total de Atendimentos
335

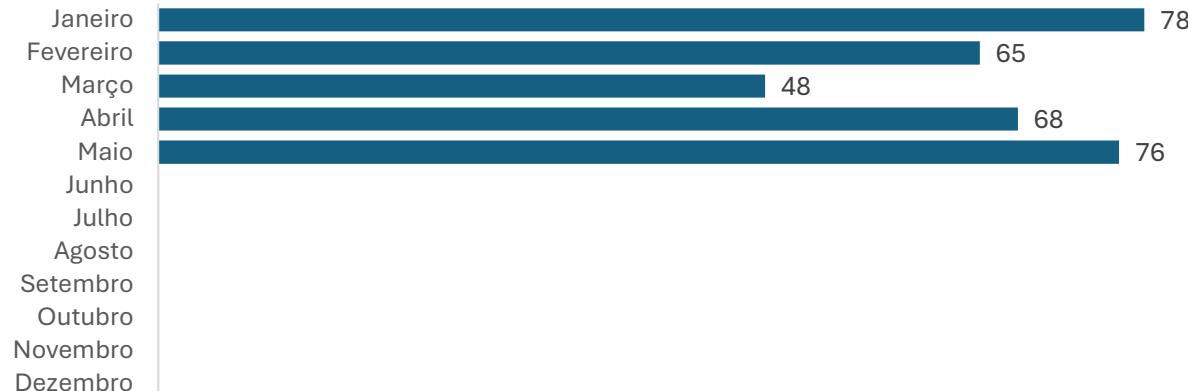
Composição dos Custos



 Custo Total
R\$ 73.200

 Custo Médio por Atendimento
R\$ 219

Número de Atendimentos Realizados



Custo Médio por Atendimento



Exemplos de Resultados Alcançados

Com a apuração dos custos na área da Educação, foi possível realizar comparações considerando o custo por aluno de uma mesma série escolar, nos diferentes turnos (manhã/tarde) e modalidades, além de avaliar as taxas de ocupação. Essas informações permitiram identificar e corrigir distorções existentes.

Exemplos de Resultados Alcançados

Em duas escolas próximas, que apresentavam baixa taxa de ocupação em determinadas séries, foi realizado o remanejamento de alunos. Como resultado, uma das unidades passou a funcionar em apenas um turno, permitindo a realocação dos profissionais para outras escolas da rede.

Exemplos de Resultados Alcançados

Por meio da gestão de custos foi possível elevar a produtividade em diversas áreas da saúde. Entre os avanços alcançados, destacam-se o aumento nas visitas domiciliares realizadas por agentes comunitários de saúde e agentes de endemias, além da melhoria no desempenho dos profissionais de nível superior, entre outros.

Exemplos de Resultados Alcançados

Na área de Desenvolvimento Social, identificou-se a subnotificação generalizada dos registros de atendimentos. Com a regularização e avaliação mensal desses registros, tornou-se possível comparar a produtividade das equipes, o que resultou em aumento do desempenho, evidenciado em atividades como, por exemplo, oficinas do CRAS e visitas domiciliares.

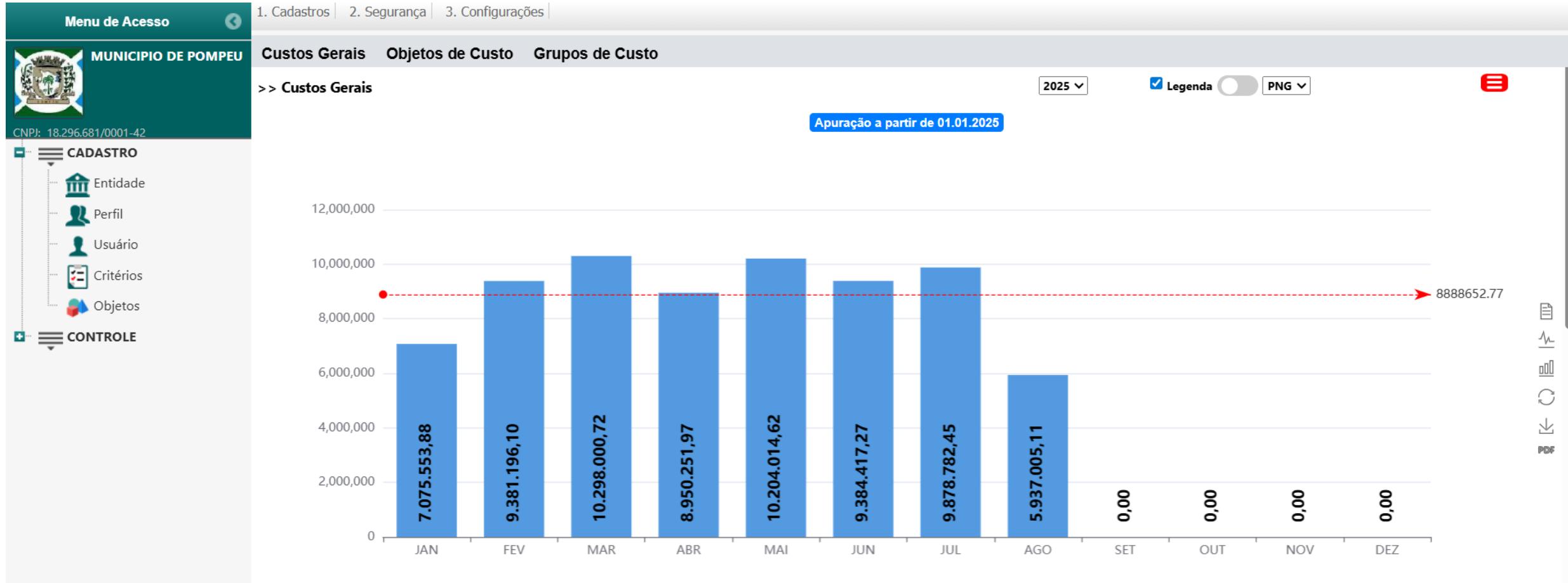
Exemplos de Resultados Alcançados

Na área cultura, a análise da taxa de ocupação e do custo por atendimento das oficinas da Casa da Cultura apontou a possibilidade de ampliar o número de alunos ou substituir atividades com baixa adesão.

Atualmente



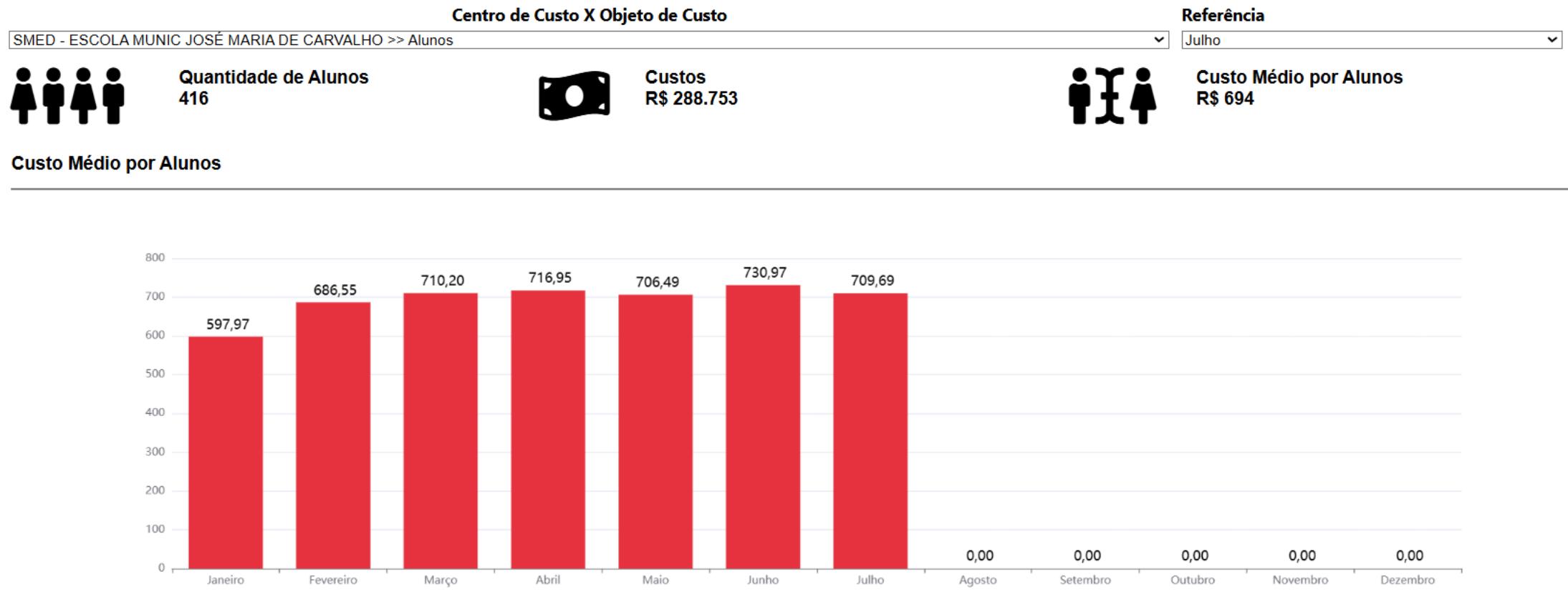
Sistema Eletrônico de Gestão de Custos



Sistema Eletrônico de Gestão de Custos



Sistema Eletrônico de Gestão de Custos



Gelciene Sousa

gelciene.gestao@pompeu.mg.gov.br

