

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

2014

**Definição da
Metodologia para a
Implantação da
Gestão de Custos**

**Implantação Gradativa
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.

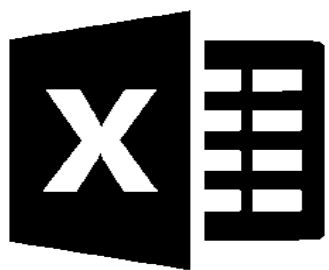
O Início – Ponto Principal



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

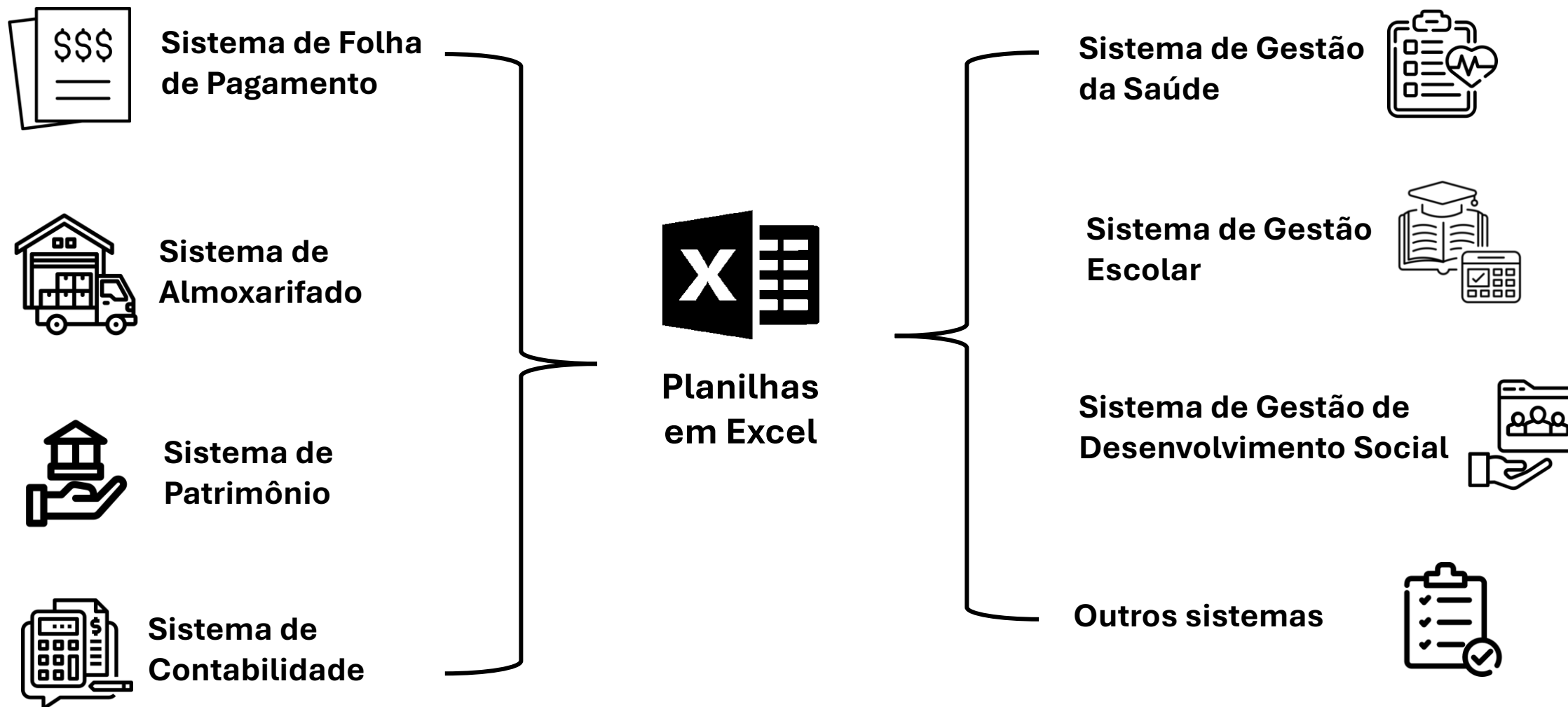
Objeto de custo: unidade para a qual se deseja identificar, mensurar e avaliar os custos

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



Sistemas Estruturantes



**Sistema de Folha
de Pagamento**



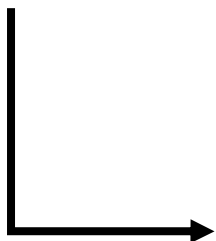
**Sistema de
Almoxarifado**



**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



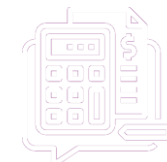
Sistema de Folha
de Pagamento



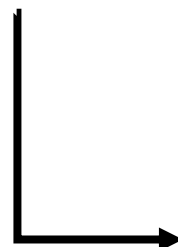
Sistema de
Almoxarifado



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	Maio	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	Maio	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	Maio	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	Maio	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	Maio	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	Maio	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

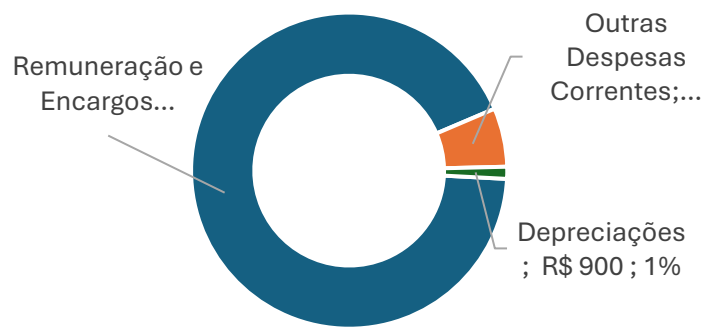


Custo Total
R\$ 73.200

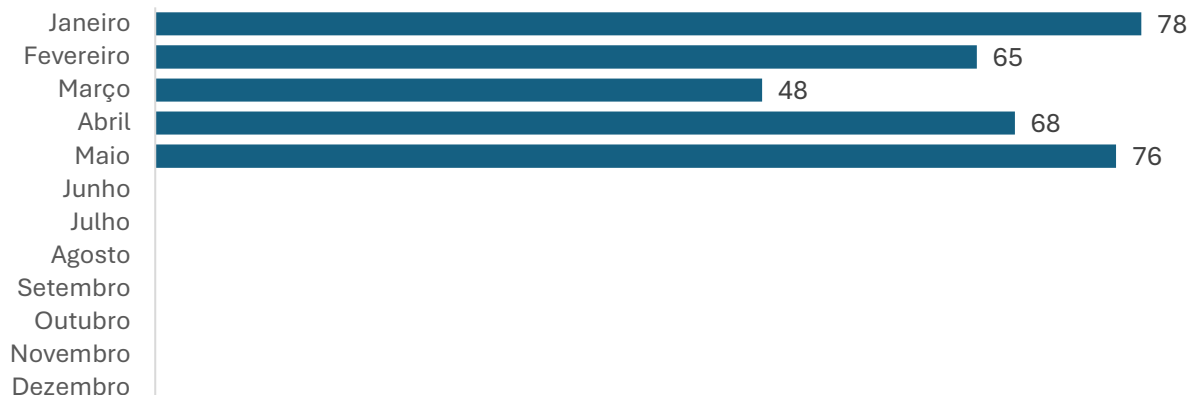


Custo Médio por Atendimento
R\$ 219

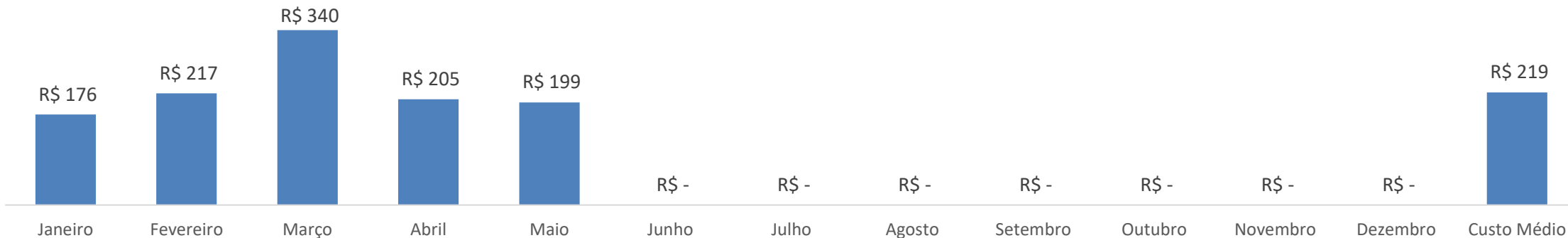
Composição dos Custos



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

 **SGC - Custos**

Acesso Restrito

 MUNICIPIO DE POMPEU

Usuário:
 

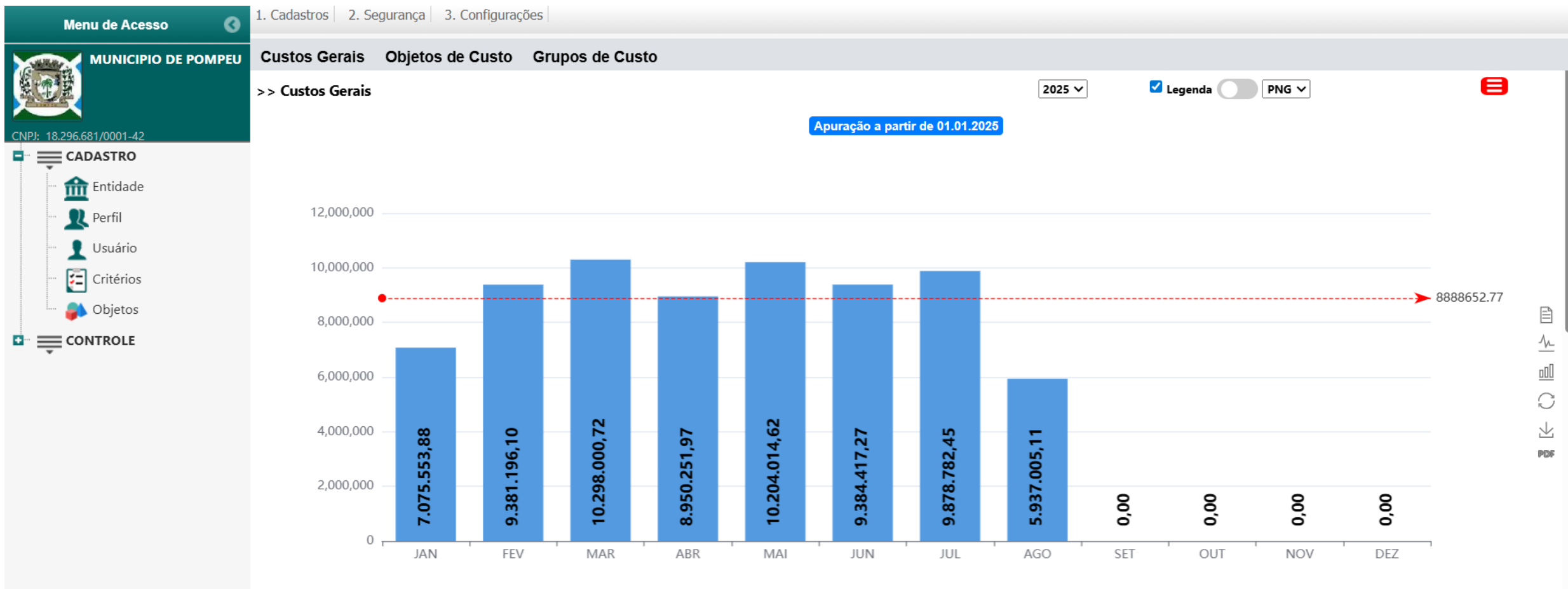
Senha:
 



 Entrar

 Sair

Sistema Eletrônico de Gestão de Custos



Sistema Eletrônico de Gestão de Custos

Centro de Custo X Objeto de Custo

SMED - ESCOLA MUNIC JOSÉ MARIA DE CARVALHO >> Alunos

Referência

Julho



Quantidade de Alunos
416

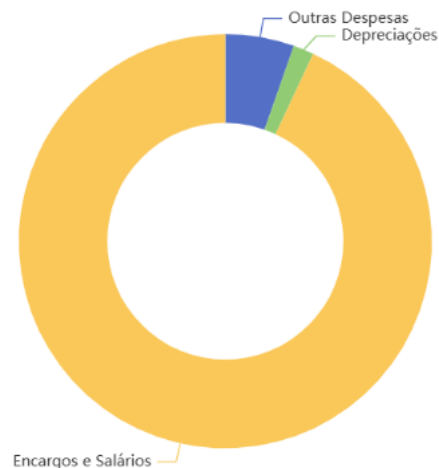


Custos
R\$ 288.753

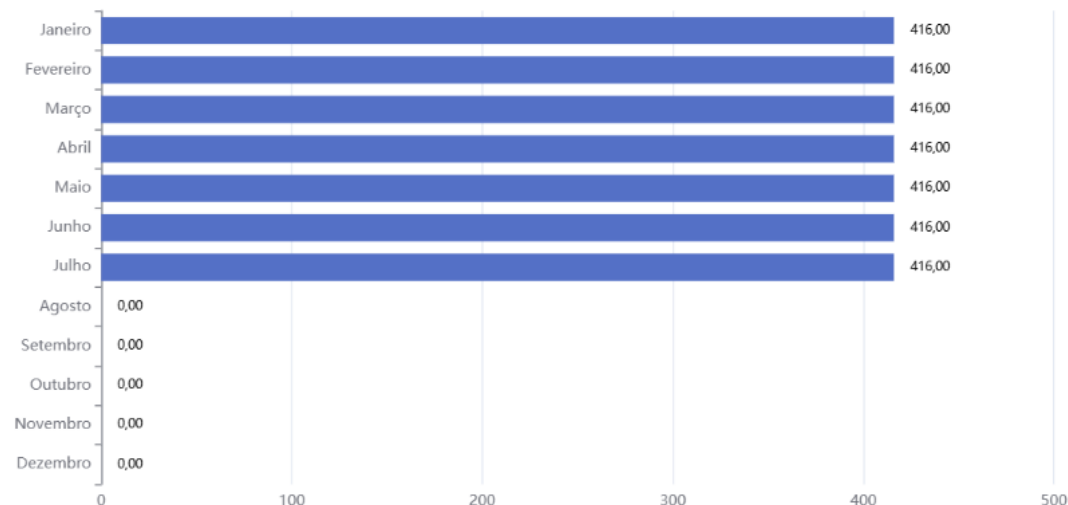


Custo Médio por Alunos
R\$ 694

Composição dos Custos



Número de Alunos por mês



Sistema Eletrônico de Gestão de Custos

Centro de Custo X Objeto de Custo

SMED - ESCOLA MUNIC JOSÉ MARIA DE CARVALHO >> Alunos

Referência

Julho



Quantidade de Alunos
416

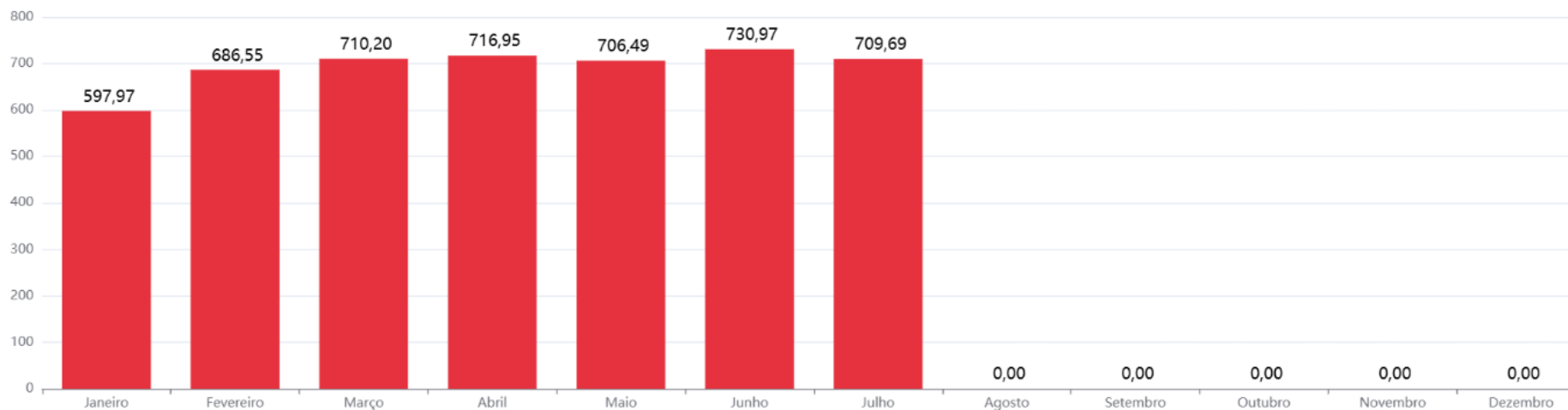


Custos
R\$ 288.753



Custo Médio por Alunos
R\$ 694

Custo Médio por Alunos



Gelciene Sousa

gelciene.gestao@pompeu.mg.gov.br

