

14º Encontro de Gestão de Custos do Setor Público

TÍTULO

Alexandre José Ramos Gomes

Auditor de Controle Interno – Chefe da Equipe de Custos
Prefeitura Municipal de Porto Alegre



Sistema Integrado de Custos: Prefeitura Municipal de Porto Alegre

Sistema Integrado de Custos: Prefeitura Municipal de Porto Alegre

- Experiência de Porto Alegre na implantação e uso da contabilidade de custos aplicada ao setor público.
- Modelo eficiente que atende o viés legal e ao mesmo tempo oferece uma ferramenta de gestão dos custos públicos,
- Garantia total de transparência e de agilidade na tomada de decisões.
- **Porto Alegre foi a primeira capital entre todas as capitais do Brasil a implementar um sistema de custos.**

CONTEXTUALIZAÇÃO

- Contratação de uma consultoria especializada com recursos do PNAFM
- Definição do Escopo
- Modelagem piloto das Secretarias da Saúde, Educação e Segurança;
- Cronograma de implantação

- Finalização da 1ª Etapa
- Programação para a 2ª Etapa
- Avanço na arquitetura do BI com viés gerencial da ferramenta



- A Equipe de Custos é formada na estrutura da Secretaria Municipal da Fazenda
 - Atendimento Legal
 - Ferramenta Gerencial

- Desenvolvimento orgânico do modelo;
- Aquisições de Software e Hardware com recursos PNAFM
- Modelagem SMF
- Modelagem DMAE
- Uso do MS Power BI

CONTEXTUALIZAÇÃO

- De 2018 a 2024, desenvolvimento do SIC em:
 - 18 Secretarias
 - 05 Autarquias
 - Procuradoria-Geral do Município
 - Gabinete do Prefeito

OBJETIVOS

Legal

- Atendimento a Legislação Contábil.
- Lei 101/2000 - Art. 50 - Inciso VI - § 3º
- NBC T 16.11 e alterações
- Decreto 10.540/2020 – Art. 1º - § 1º - Inciso V
- NBC TSP 34

Tomada de Decisão

- Custos como ferramenta de Gestão;
- Otimização dos Recursos;
- Economicidade de recursos.

Transparência

- Oferecer a sociedade compreensão da estrutura pública;
- Precificação dos serviços e produtos públicos.

Aculturamento

- Promover o conhecimento interno, alinhado ao planejamento estratégico;
- Valorização do servidor público como ferramenta.

PREMISSAS DO SIC – SISTEMA INTEGRADO DE CUSTOS

Dados

- Base Despesa Liquidada;
- Identificação de Rubricas;
- Uso de Sistemas Estruturantes;
- Uso de Sistemas Próprios;
- Organograma;
- Regimentos.

Método de Custeio

- Método de Absorção Pleno;
- Custeio Baseado em Atividades;
- Sistema de Acumulação por Processo
- Base de mensuração é o Custo Real.

Informação

- Relevante;
- Fidedigna;
- Compreensível;
- Tempestiva;
- Comparável;
- Verificável.

Dimensão das Informação

- Ferramenta de Gestão (viés Gerencial);
- Eficiência;
- Eficácia;
- Custo Unitário;
- Contábil (viés Legal).

ESTRUTURAÇÃO DO MODELO DE CUSTOS – SIC-PMPA

Quais dados?

Pessoal
Materiais
Serviços
Depreciação

Onde estão?

ERGON
GMAT
SDO
CBP

Comuns a
Todos

SISTEMAS
ESTRUTURANTES



Produção

Diversos na PMPA

Produção das
Secretarias/
Entes

156
SIHO
SIEE
SIAT

SISTEMAS
PRÓPRIOS



Organograma
Atividades
Responsabilidades

Regimento Interno
Entrevistas

PARÂMETROS



HIERARQUIA FUNCIONAL DO SISTEMA,
IDENTIFICAÇÃO DE
ATIVIDADES/PROCESSOS E
MACROPROCESSOS

BASE DE EMPENHOS
LIQUIDADOS

FOLHA DE
PAGAMENTO BASE
COMO DIRECIONADOR

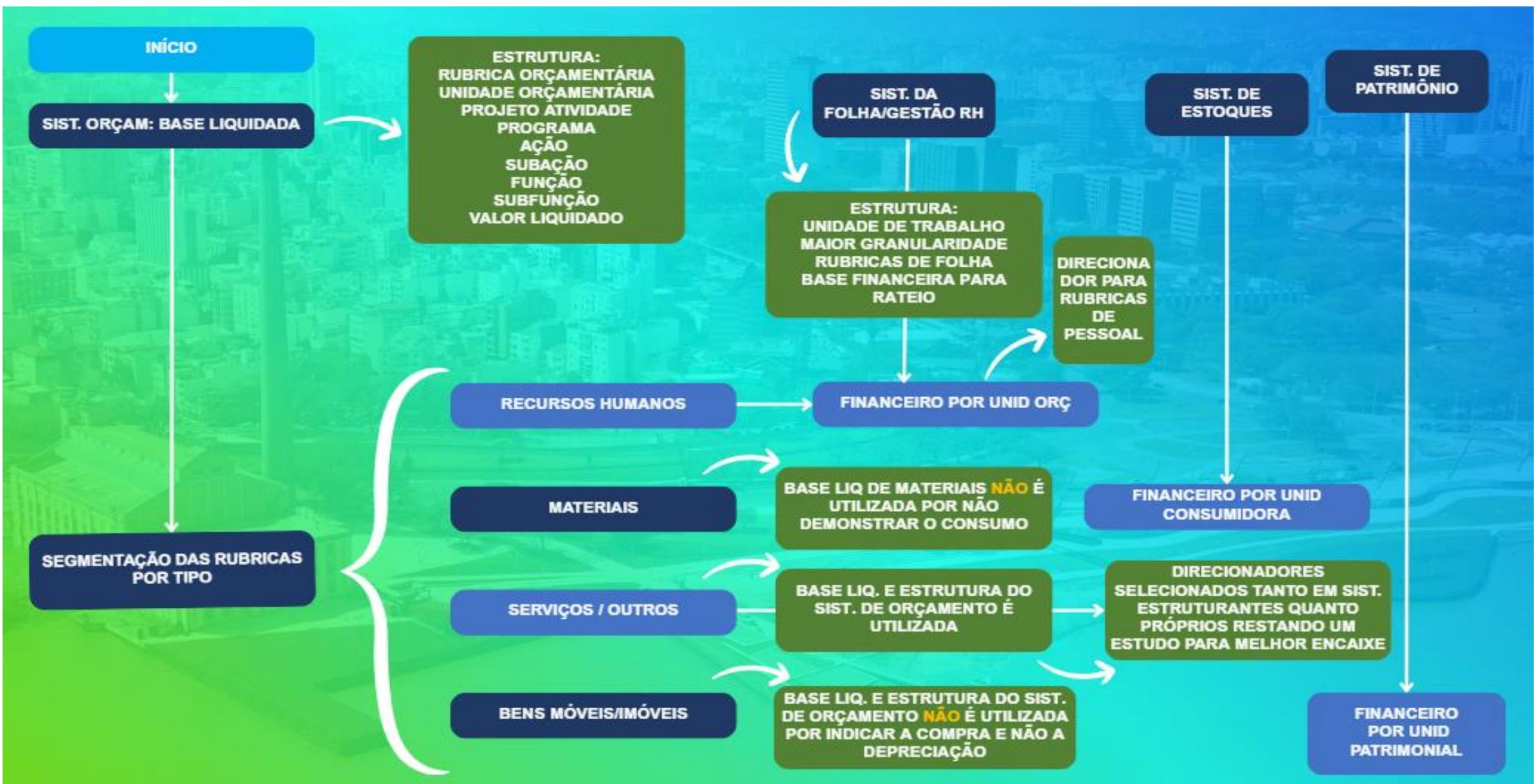
CONSUMO DE
MATERIAIS

DEPRECIAÇÃO

PRODUÇÃO

BASE DE DIRECIONADORES

ABORDAGEM PRÁTICA DO PROJETO SIC-PMPA



ABORDAGEM PRÁTICA DO PROJETO SIC-PMPA



POWER BI – DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO (DMAE)



Prefeitura de
Porto Alegre

Departamento Municipal de Águas e Esgoto (DMAE)

Painel de Informações de Custos - Homologação

Histórico do Projeto



Equipes de Apoio



Custo de Pessoal



Custo de Serviços



Cronograma PMPA



Cronograma Interno



Custo de Materiais



Custo de Depreciação



Mapeamentos



Em Mapeamento



Custo por Processos



Custo por Diretoria



Atualizado em
14/04/2023 16:51:34

POWER BI – DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO (DMAE)

Relatório Gerencial





CUSTOS



jan/2019 a
dec/2020

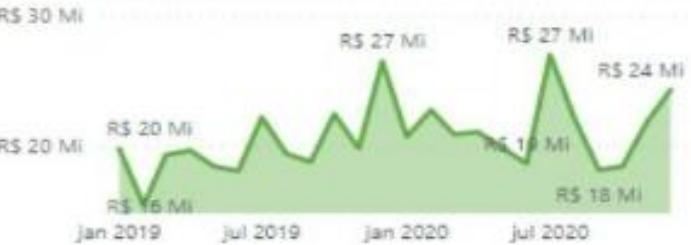
Custos apurados nesse período

COMPETÊNCIA
 Para alterar, selecione abaixo:
 Seleções múltiplas

SERVIÇO	2019	2020
ÁGUA	R\$ 272.088.544,8087	R\$ 262.140.892,8415
BELÉM NOVO	R\$ 48.596.232,7856	R\$ 47.050.929,4844
ILHA DA PINTADA	R\$ 4.481.932,3502	R\$ 3.704.797,5972
MENINO DEUS	R\$ 92.609.815,64	R\$ 97.012.771,3665
MOINHOS DE VENTO	R\$ 30.164.915,4804	R\$ 31.014.448,4565
SÃO JOÃO	R\$ 72.365.581,8786	R\$ 68.909.235,3078
TRISTEZA	R\$ 23.870.066,6739	R\$ 14.448.710,6291
CLOACAL	R\$ 202.391.978,824	R\$ 223.081.741,0309
BELÉM NOVO	R\$ 6.395.566,3873	R\$ 5.610.122,0757
CAVALHADA	R\$ 17.172.347,5439	R\$ 21.064.420,624
LAMI	R\$ 3.323.680,1698	R\$ 5.292.567,996
NAVEGANTES	R\$ 30.265.633,0613	R\$ 35.724.833,9729
PONTA DA CADEIA	R\$ 71.962.711,555	R\$ 77.483.195,4613
RUBEM BERTA	R\$ 7.402.742,1963	R\$ 3.810.648,9571
SALSO	R\$ 18.632.752,467	R\$ 21.117.346,304
SARANDI	R\$ 23.517.555,1408	R\$ 23.499.001,9022
ZONA SUL	R\$ 23.718.990,3026	R\$ 29.479.603,7377
PLUVIAL	R\$ 29.107.380,8809	R\$ 44.034.165,7266
Total	R\$ 503.587.904,5136	R\$ 529.256.799,599

CUSTO NO PERÍODO

(valores em R\$)



DETALHE DO CUSTO

Origem	2019	2020	Total
Pessoal	R\$ 104.535.223,35	R\$ 100.562.135,75	R\$ 205.097.359,10
Materiais	R\$ 34.157.879,99	R\$ 39.214.640,71	R\$ 73.372.520,70
Empenhos	R\$ 95.059.467,64	R\$ 108.805.227,72	R\$ 203.864.695,36
Depreciação	R\$ 6.702.878,95	R\$ 7.777.398,07	R\$ 14.480.277,02
Total	R\$ 240.455.449,94	R\$ 256.359.402,25	R\$ 496.814.852,18

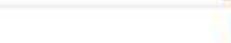
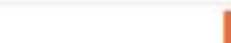
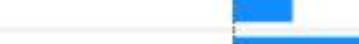
Custo por origem



Origem	Porcentagem
Pessoal	41.28%
Empenhos	41.03%
Materiais	14.77%
Depreciação	4.96%

CASE DO DMAE – DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO

Estimativas dos subsídios cruzados entre serviços e regiões de Porto Alegre - 2022

SERVIÇO/SISTEMA	DESPESA TOTAL (A)	RECEITA TOTAL (B)	(A) – (B)	ANÁLISE GRÁFICA
ÁGUA	278.861.512,78	311.891.566,78	33.030.054,00	182,72%
BELÉM NOVO	58.256.107,83	19.853.149,65	-38.402.958,18	
ILHA DA PINTADA	3.371.616,34	1.460.328,34	-1.911.288,00	
MENINO DEUS	96.665.096,32	107.458.587,11	10.793.490,79	
MOINHOS DE VENTO	23.275.777,55	72.123.312,36	48.847.534,81	
SÃO JOÃO	76.154.258,53	97.863.690,87	21.709.432,34	
TRISTEZA	21.138.656,21	13.132.498,45	-8.006.157,76	
ESGOTO CLOACAL + MISTO	208.419.704,49	193.466.460,79	-14.953.243,70	-82,72%
BELÉM NOVO	2.667.997,21	1.195.883,28	-1.472.113,93	
CAVALHADA	22.633.374,42	13.769.937,51	-8.863.436,91	
LAMI	3.472.319,37	271.062,00	-3.201.257,37	
NAVEGANTES	33.395.348,31	42.004.753,99	8.609.405,68	
PONTA DA CADEIA	62.370.096,34	88.738.363,12	26.368.266,78	
RUBEM BERTA	5.374.984,88	3.925.753,60	-1.449.231,28	
SALSO	22.279.759,20	6.505.790,62	-15.773.968,58	
SARANDI	31.425.584,85	25.753.243,89	-5.672.340,96	
ZONA SUL	24.800.239,92	11.301.672,78	-13.498.567,14	
Total	487.281.217,27	505.358.027,57	18.076.810,30	100,00%



Sistema Integrado de Custos: Prefeitura Municipal de Porto Alegre

Considerações Finais

Alexandre José Ramos Gomes

alexandrelj.gomes@portoalegre.rs.gov.br

