

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

Projeto Custos



prefeitura de
PORTO ALEGRE

Início do Projeto



prefeitura de
PORTO ALEGRE

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.

Transparência

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

Aculturamento

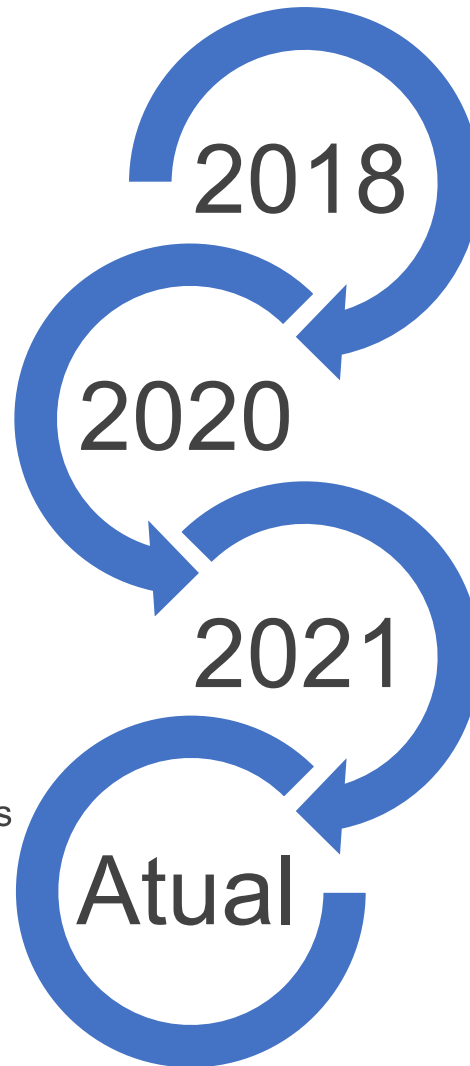
- Promover o conhecimento interno, alinhado ao planejamento estratégico;
- Valorização do servidor público como ferramenta.



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

- Desenvolvendo o cronograma de implantação percorrendo todas as Secretarias e Autarquias Municipais
- Desenvolvimento de um software de custos, que ofereça viés legal e gerencial

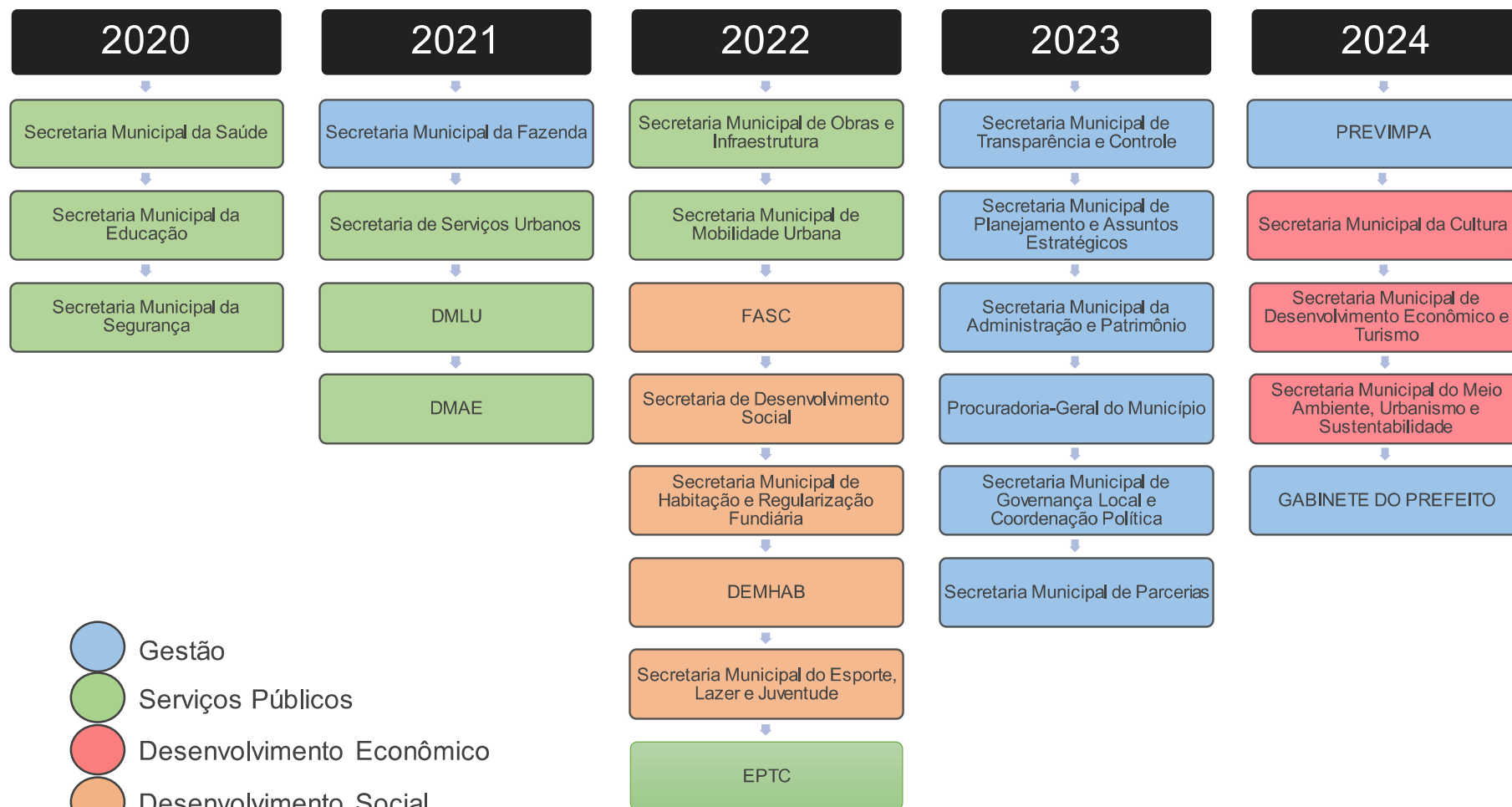


- A Equipe de Custos é formada na estrutura da Secretaria Municipal da Fazenda
- Atendimento Legal
- Ferramenta Gerencial

- Equipe Custos, com expertise, inicia o desenvolvimento orgânico do modelo;
- Aquisições de Software e Hardware com recursos PNAFM
- Modelagem Secretaria da Fazenda
- Modelagem DMAE
- Uso do Power BI



Desenvolvimento do Projeto de Custos no Município – 2020/2024



Premissas do Projeto do Sistema Integrado de Custos PMPA

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 (macroprocesso);
- Base de mensuração é o Custo Real.

Informação

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

Dimensão das Informação

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



Estruturação do Modelo de Custos – Metodologia ABC

Quais dados?

Pessoal
Materiais
Serviços
Depreciação

Onde estão?

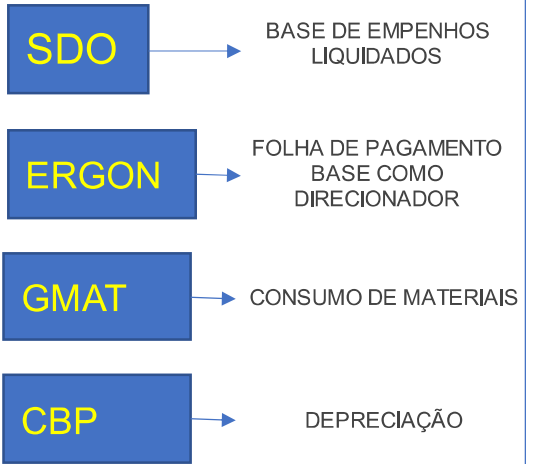
ERGON
GMAT
SDO
CBP



SISTEMAS
ESTRUTURANTES

Comuns a
Todos

Como usar e o que?



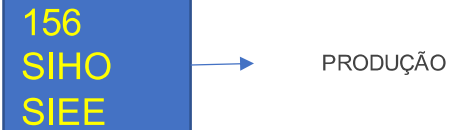
Produção

Diversos na
PMPA



SISTEMAS
PRÓPRIOS

Produção das
Secretarias/
Entes



Organograma
Atividades
Responsabilidades

Regimento
Interno
Entrevistas

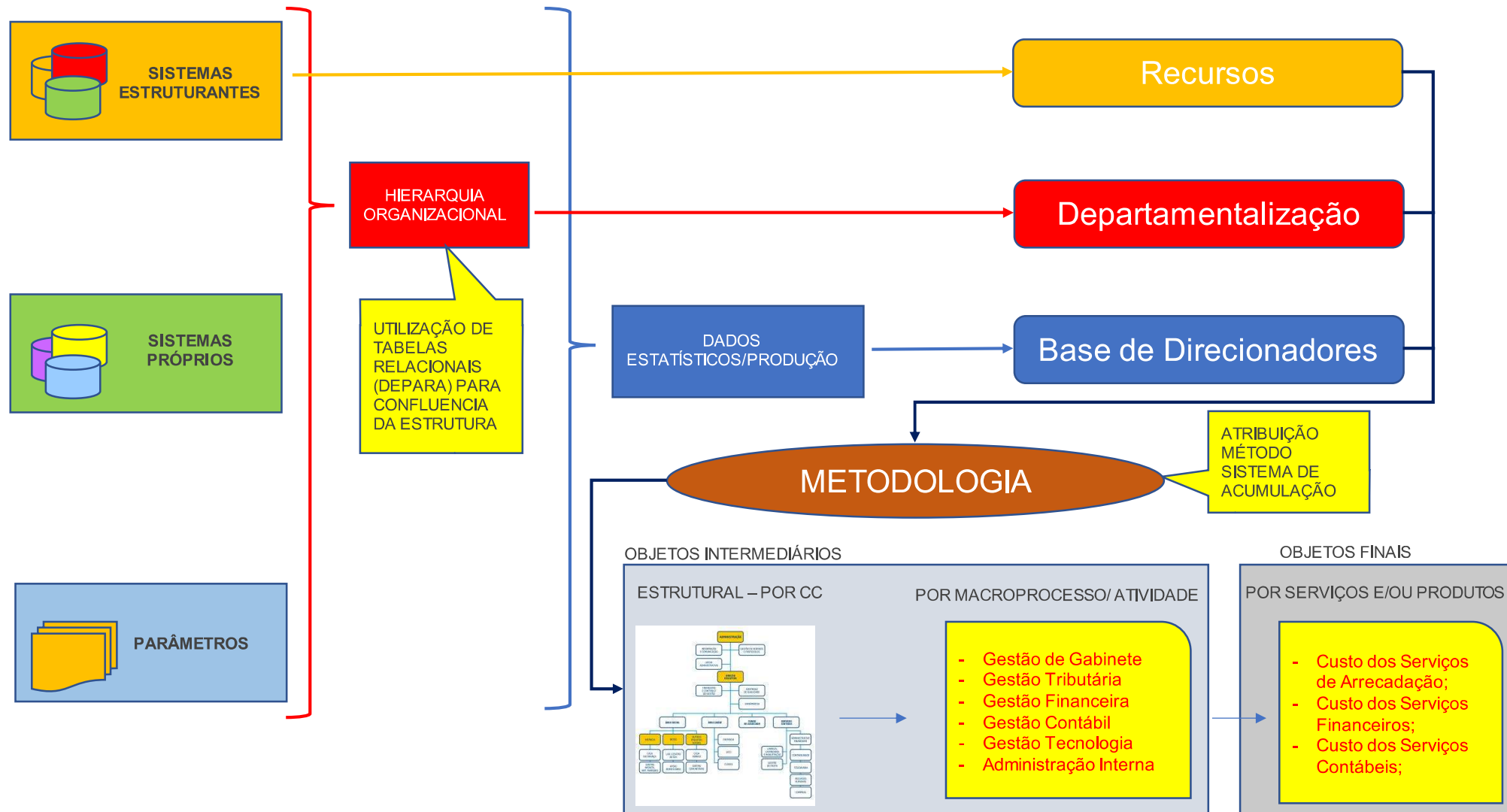


PARÂMETROS

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

B
A
S
E
D
E
D
I
R
E
C
I
O
N
A
D
O
R
E
S

Operacionalização do Modelo de Custos – Metodologia ABC



POWER BI



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

Relatório Gerencial



jan/2019 a dec/2020

Custos apurados nesse período

COMPETÊNCIA

Para alterar, selecione abaixo:

Seleções múltiplas

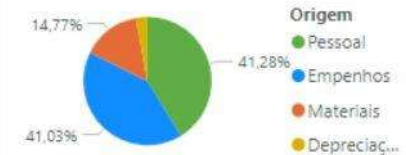
SERVIÇO	2019	2020
ÁGUA	R\$ 272.088.544,8087	R\$ 262.140.892,8415
BELÉM NOVO	R\$ 48.596.232,7856	R\$ 47.050.929,4844
ILHA DA PINTADA	R\$ 4.481.932,3502	R\$ 3.704.797,5972
MENINO DEUS	R\$ 92.609.815,64	R\$ 97.012.771,3665
MOINHOS DE VENTO	R\$ 30.164.915,4804	R\$ 31.014.448,4565
SÃO JOÃO	R\$ 72.365.581,8786	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\$)



Custo por origem



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

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	DÉFICIT	SUPERAVIT
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		
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		



CASE DO DMAE – DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO

Custos unitários por Sistemas de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário - 2022

Serviço/Sistema	Custos Médios		Tarifa média requerida (Custos+Invest.)	
	R\$/m3 faturado	R\$/m3 prod./trat.	R\$/m3 faturado	R\$/m3 prod./trat.
ÁGUA	3,40	1,70	4,10	2,06
BELÉM NOVO	4,05	2,04	6,61	3,34
ILHA DA PINTADA	7,55	2,76	7,90	2,89
MENINO DEUS	3,83	1,70	4,28	1,89
MOINHOS DE VENTO	1,81	0,93	1,97	1,01
SÃO JOÃO	3,00	1,80	3,46	2,07
TRISTEZA	7,60	2,96	8,68	3,38
ESGOTOS (CLOACAL+MISTO)	3,97	3,26	4,28	3,61
BELÉM NOVO	4,76	2,87	4,88	2,94
CAVALHADA	3,51	4,04	3,89	4,48
LAMI	26,19	5,49	26,28	5,51
NAVEGANTES	2,32	2,95	2,58	3,27
PONTA DA CADEIA	1,92	2,01	2,10	2,20
RUBEM BERTA	2,22	7,41	2,25	7,51
SALSO	4,16	4,76	4,25	4,87
SARANDI	2,27	7,12	2,79	8,76
ZONA SUL	4,47	5,94	4,97	6,60
CUSTO TOTAL MÉDIO	3,63	2,44	4,17	2,80



Considerações Finais



prefeitura de
PORTO ALEGRE

Contatos Equipe de Custos:

Alexandre Gomes: (51) 3289-1344
smf.custos.dcg@portoalegre.rs.gov.br



prefeitura de
PORTO ALEGRE