

# Avaliação da Eficiência do Gasto Através do Gerenciamento Matricial da Despesa



# Agenda

- 01** Contexto
- 02** Metodologia
- 03** Sistema
- 04** Casos Práticos
- 05** Site

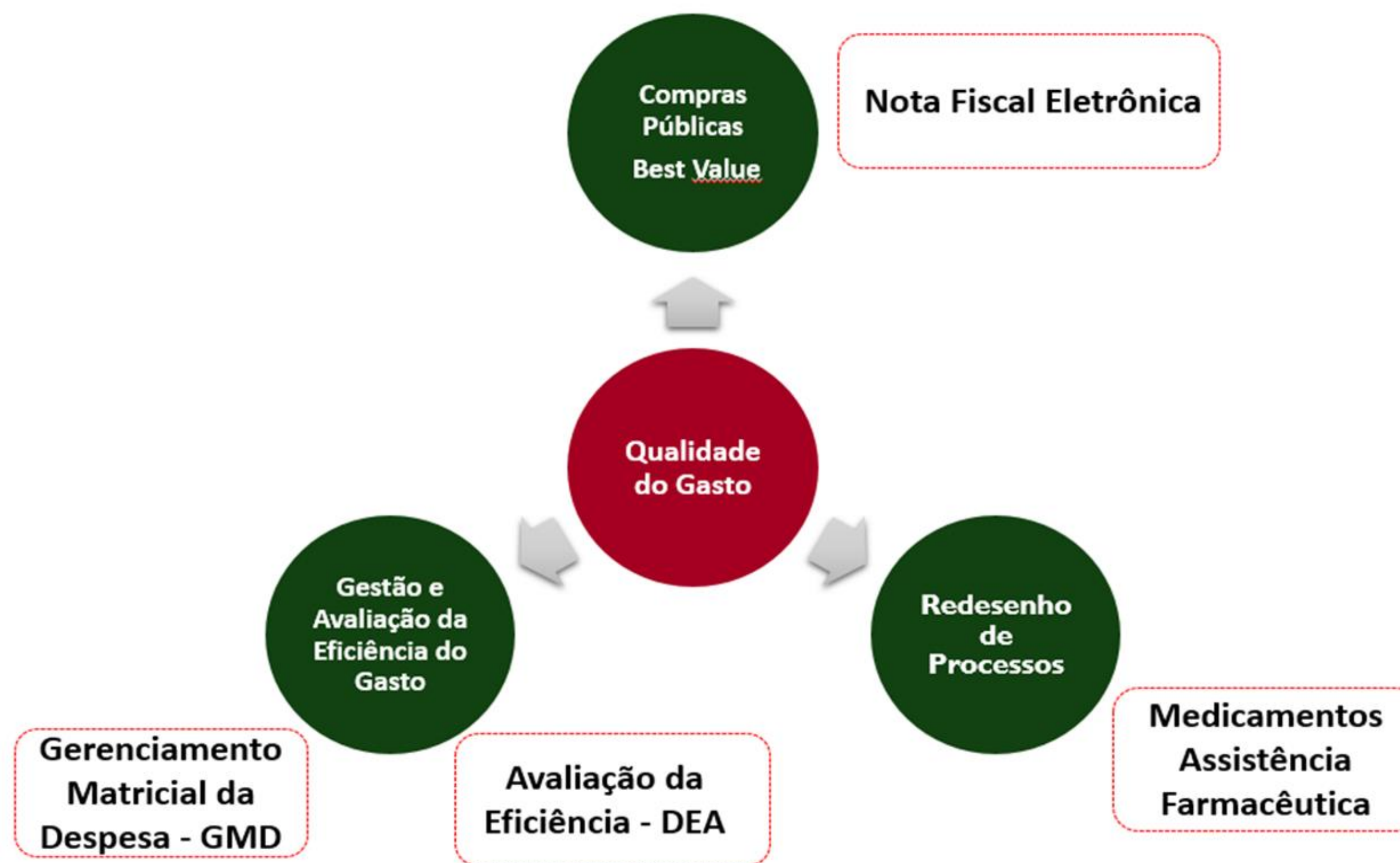


# 1. Contexto

# Programa de Qualidade do Gasto

Instituído pelo Decreto 50.183 de 2013

Racionalizar o gasto público por meio da promoção e da integração de ações voltadas à gestão eficiente do gasto

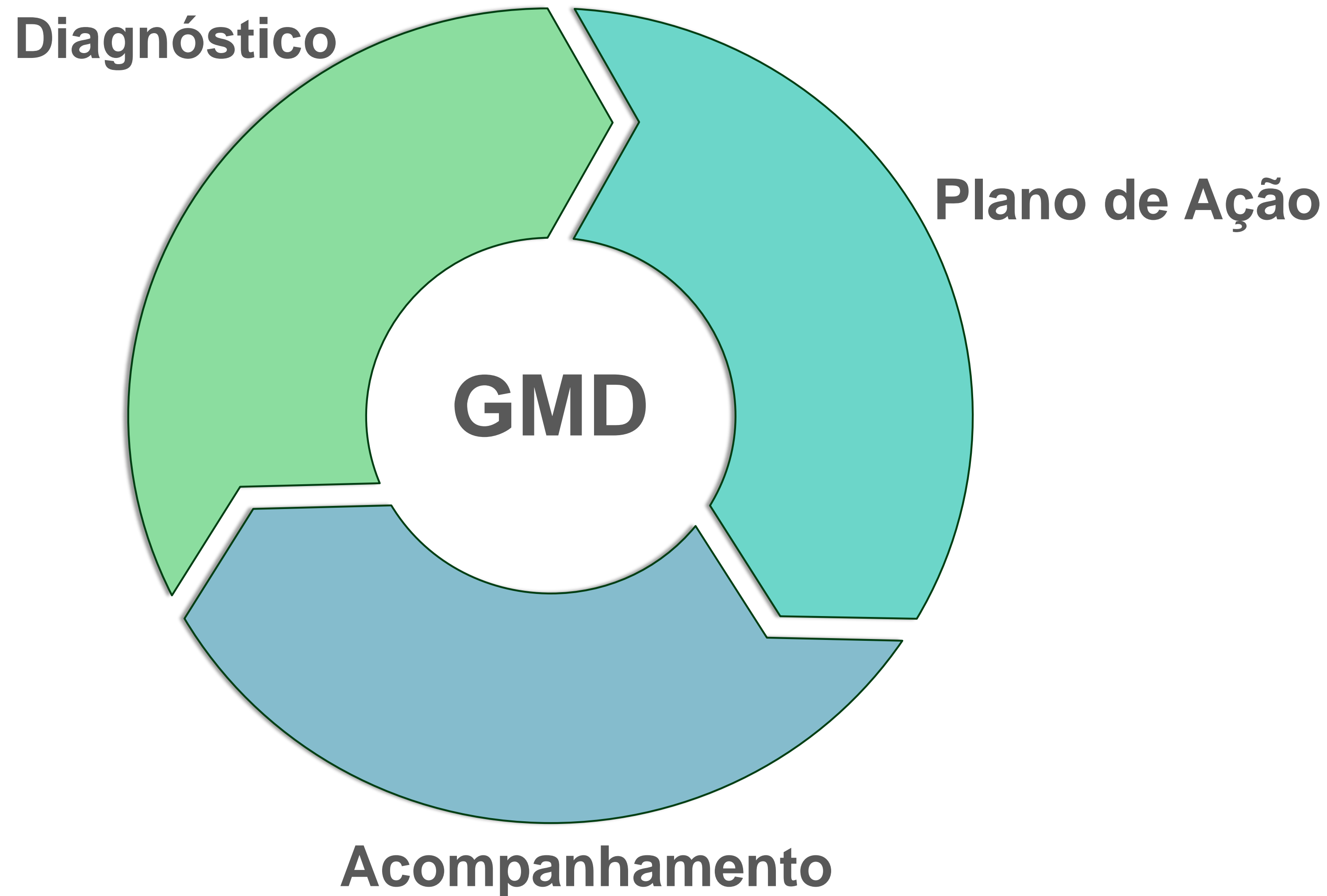


## R\$ 930 milhões



# 2. Metodologia

# Programa de Qualidade do Gasto



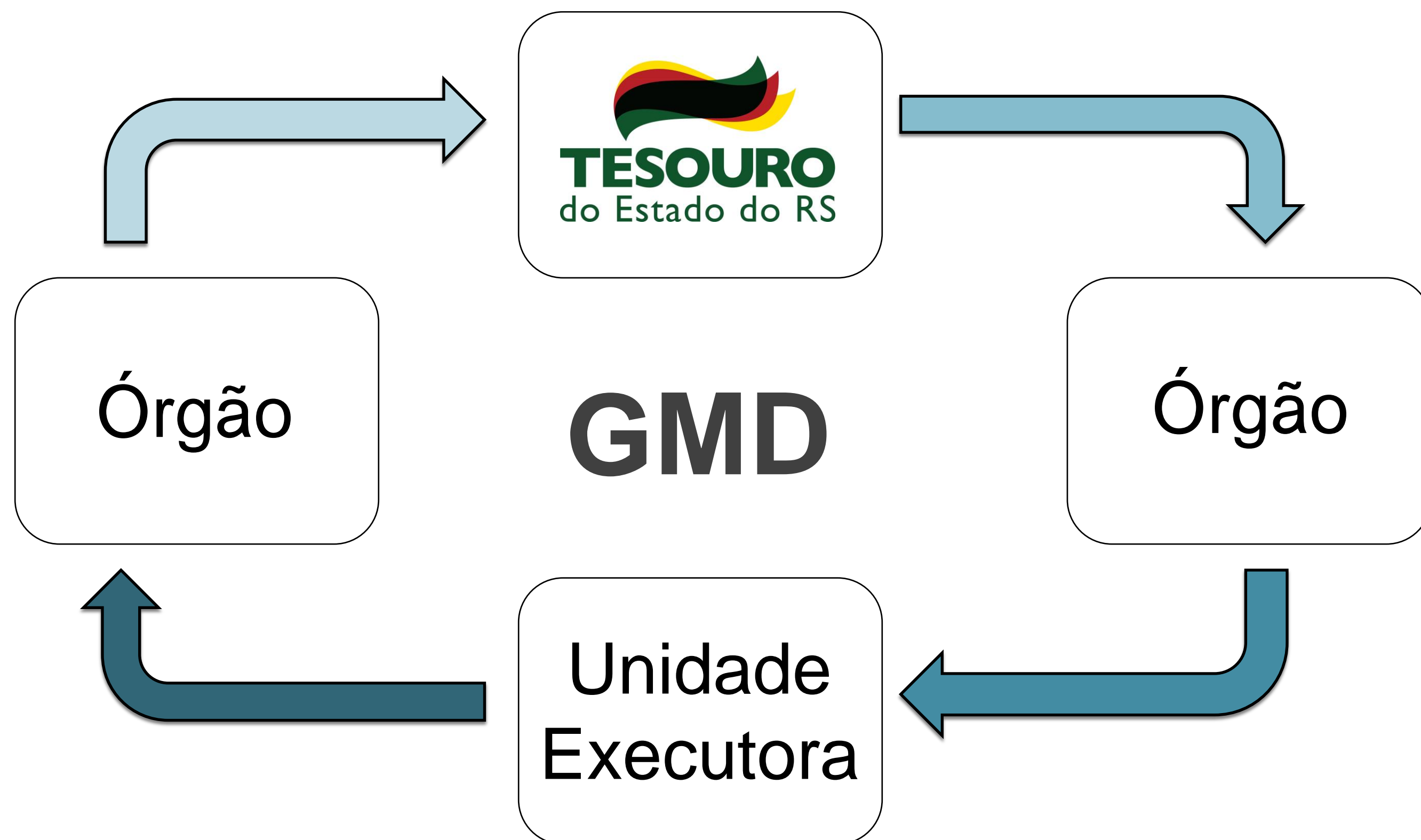
Instrumento gerencial para o planejamento e controle dos gastos

Desdobramento dos gastos e acompanhamento dos desvios

Baseado em controle cruzado



# Programa de Qualidade do Gasto



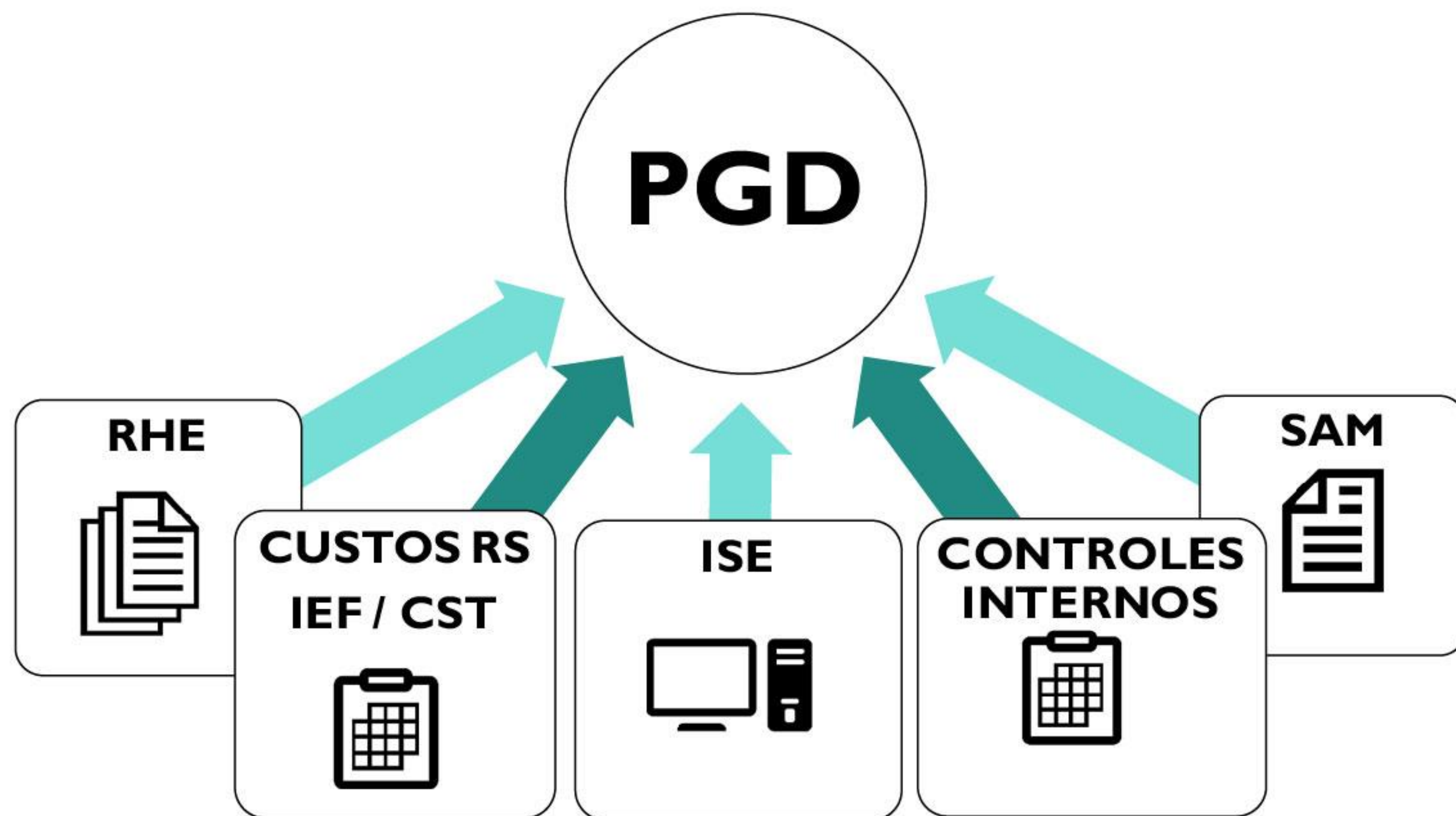
- Com dados do ano anterior, faz-se o diagnóstico da despesa
- Com dados do ano corrente, faz-se o acompanhamento mensal



# 3. Sistema



# Painel de Gestão da Despesa



Gestão do gasto no nível da sua execução

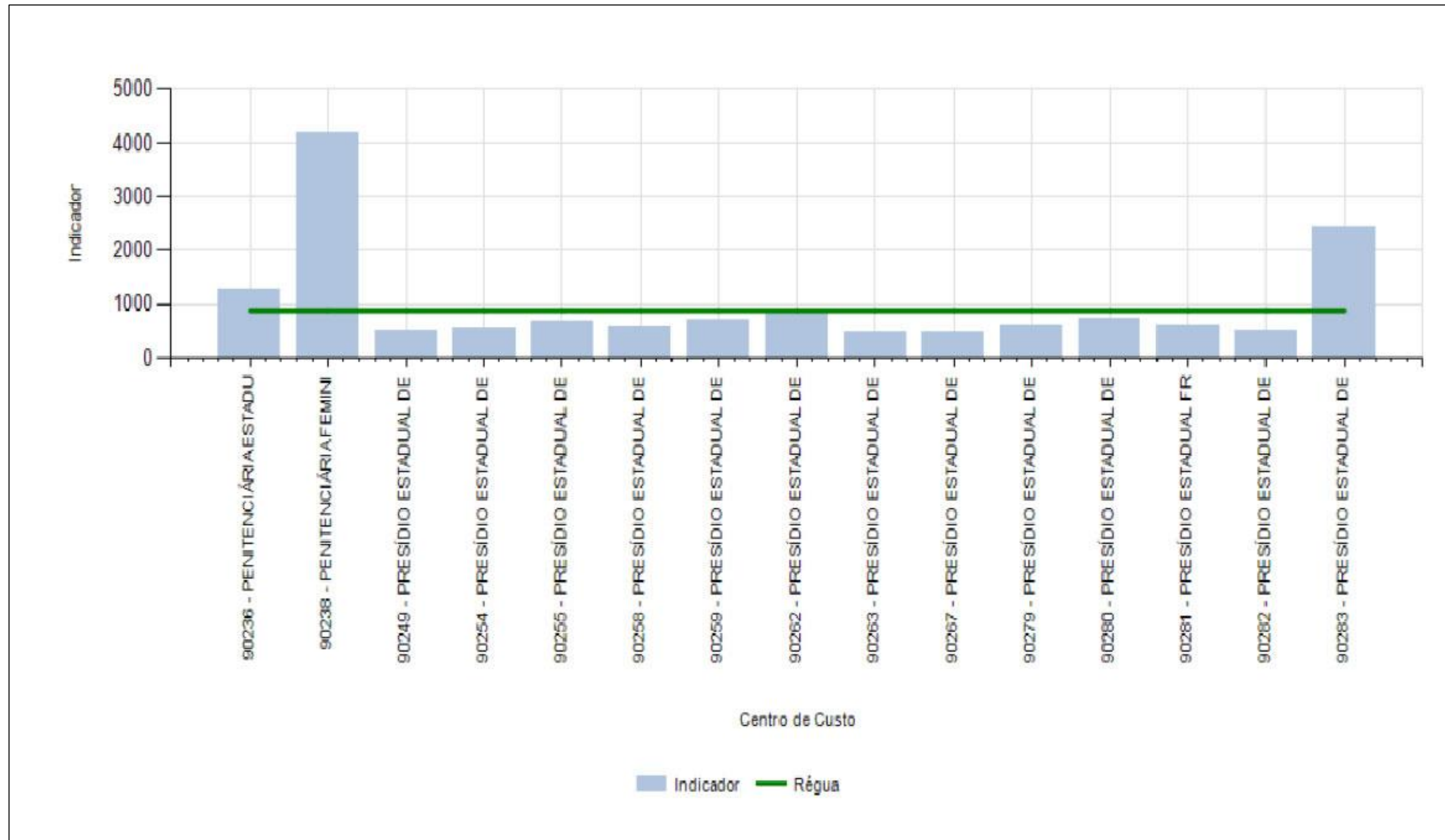
Importa dos controles dos próprios órgãos em conjunto com dados da execução orçamentária

Centraliza dados/informações



# PGD - Diagnóstico

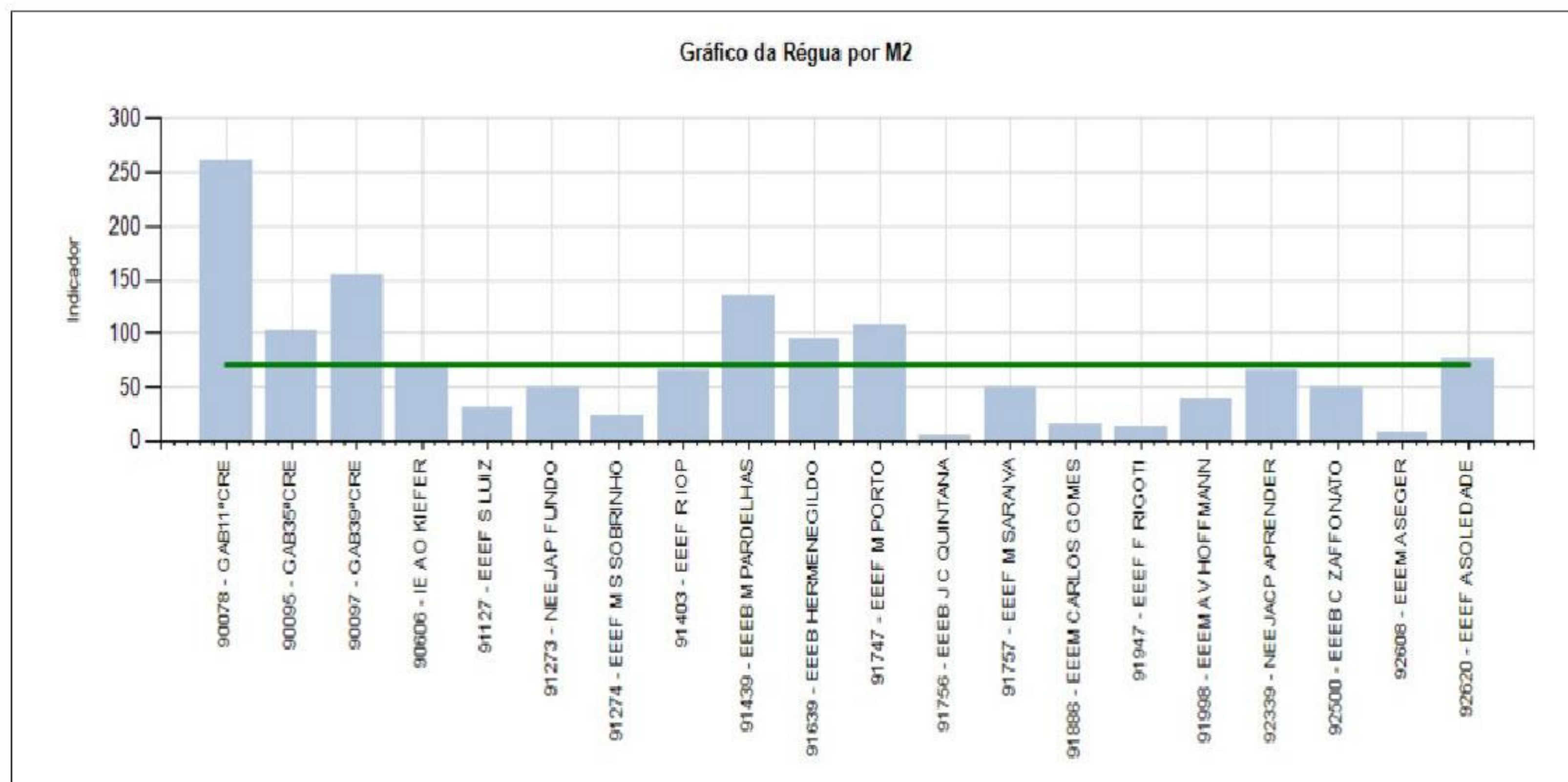
Exemplo de Análise de Régua – Água e Esgoto (Faturado Ano Anterior/Comensais)



- Separação dos Centros de Custo em Clusters
- Cálculo do indicador
- Uma régua para cada cluster
- Indicadores acima da régua indicam oportunidade
- Evita o corte linear



# PGD - Diagnóstico

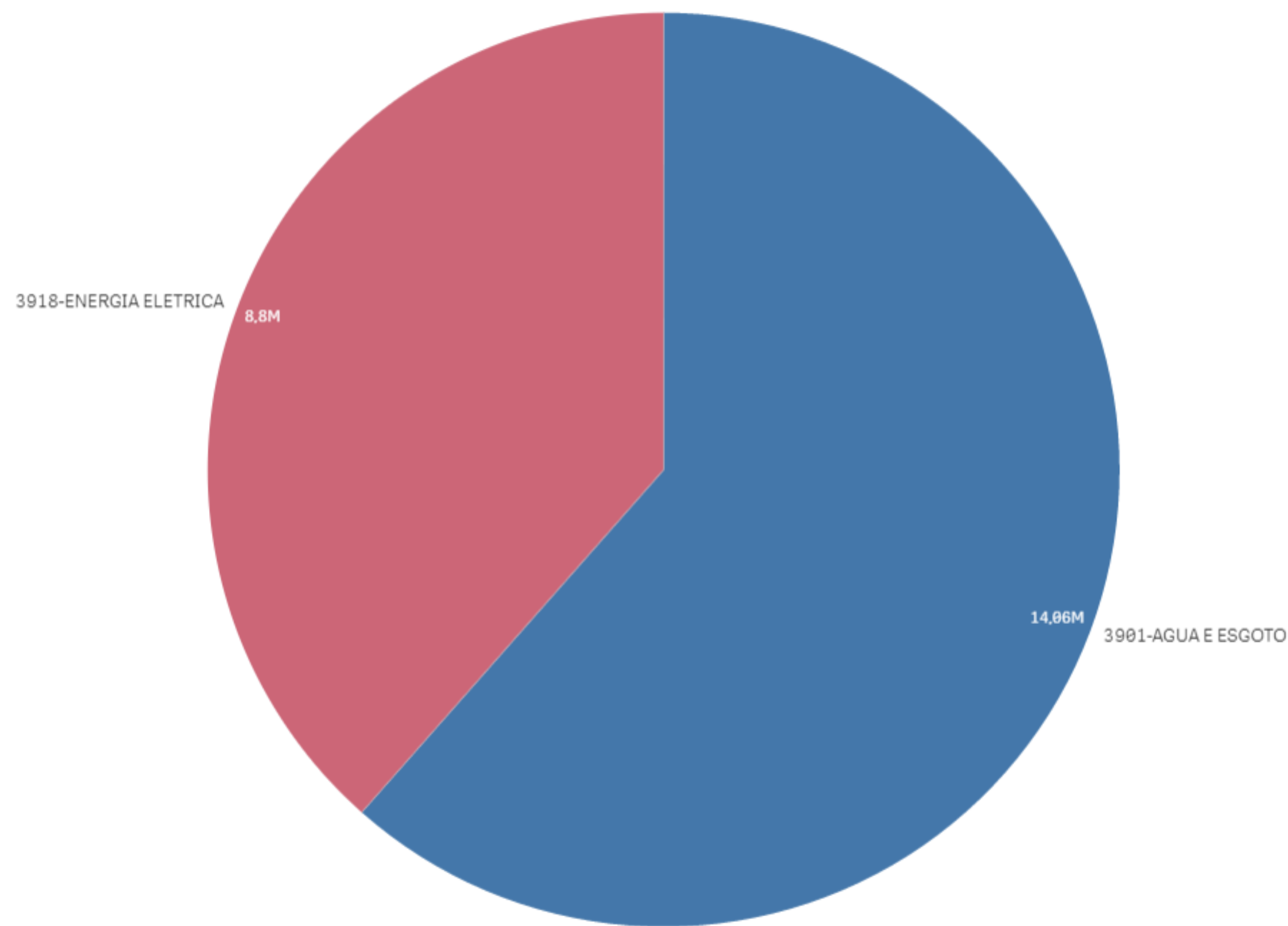


■ Oportunidade de redução de R\$ 495 mil/ano

■ 20 contratos



# PGD - Diagnóstico



**R\$ 22 Milhões**

**2019**

2 Órgãos

Água 14 milhões

Energia 8 milhões

16% do faturado total



# PGD - Acompanhamento

Gestão matricial órgão x rubrica



Histórico



Meta



Desvio



Farol

\*Competência: 2019 \*Órgão PGD: 19-SECRETARIA DA EDUCACAO  
 \*Acumulado Até: Abril \*Rubrica PGD: 1102 VENCIMENTO, SALARIO E SUBS  
 Classificação: Órgão/Rubrica

FPE - Finanças Públicas do Estado do Rio Grande do Sul Folha: 00001  
 Painel Geral por Órgão/Rubrica PRFPEM42ROrgaoRubrica 09/04/2019  
 \* Valores de Faturado informados pelo órgão (planilha)

Órgão PGD	Acumulado do Ano		Acumulado até Abril						
	Meta 2019	Faturado 2018	Meta	Faturado	Desvio	Farol	Faturado 2018	Programado	Liquidado
19 - SECRETARIA DA EDUCACAO	3.538.998.807,24	3.456.712.834,17	1.174.051.763,97	556.695.821,31	617.355.942,66	●	1.131.297.871,34	8.266.026,00	145.785.533,13
1102 - VENCIMENTO, SALARIO E SUBSIDIO - RPPS*	3.362.627.657,88	3.272.461.129,14	1.120.875.885,96	525.483.510,32	595.392.375,64	●	1.078.481.976,56	0,00	138.587.155,46
3702 - VIGILANCIA E/OU ZELADORIA	62.224.763,08	62.224.763,08	19.675.270,64	12.420.412,28	7.254.858,36	●	19.675.270,64	0,00	881.858,05
3918 - ENERGIA ELÉTRICA	34.772.219,57	38.098.185,56	11.590.739,84	4.638.513,53	6.952.226,31	●	10.538.711,65	4.262.026,00	3.065.508,60
3924 - PROCESSAMENTO DE DADOS	26.588.729,53	26.588.729,53	8.731.937,37	4.150.029,15	4.581.908,22	●	8.731.937,37	0,00	0,00
3901 - AGUA E ESGOTO	18.506.068,20	21.907.698,66	6.168.689,40	2.659.218,55	3.509.470,85	●	6.807.273,99	3.899.000,00	1.995.114,48
3701 - LIMPEZA E HIGIENE	24.856.352,36	24.856.352,36	3.835.153,07	6.230.821,52	2.404.667,55	●	3.835.153,07	0,00	464.426,46
3920 - LOCAÇÃO DE IMOVEIS	4.122.909,12	4.122.909,12	1.413.456,73	640.786,74	772.669,99	●	1.413.456,73	0,00	440.169,96
1402 - DIARIAS DE VIAGEM	1.766.467,92	2.656.550,67	500.022,64	53.644,01	535.170,63	●	619.019,77	0,00	70.951,10
3614 - LOCAÇÃO DE IMOVEIS	1.579.278,94	1.579.278,94	578.013,03	240.805,05	337.207,98	●	578.013,03	0,00	153.117,40
3979 - TELEFONIA FIXA*	646.738,08	676.717,82	215.579,36	42.541,57	173.037,79	●	237.555,45	105.000,00	85.367,80
3004 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES*	584.459,64	612.378,32	194.819,88	20.087,55	174.732,33	●	165.845,56	0,00	27.945,43
3932 - CONSERVAÇÃO DE VEICULOS E AERONAVES*	362.469,76	362.469,76	108.762,50	0,00	108.762,50	●	108.762,50	0,00	2.070,40
3703 - SERVIÇOS GERAIS	316.985,40	316.985,40	58.577,60	98.139,84	-39.562,24	●	58.577,60	0,00	0,00
1407 - DIARIAS DE VIAGEM PARA FORA DO ESTADO	37.387,20	57.699,63	12.462,40	547,91	11.914,49	●	10.411,66	0,00	547,91
1403 - DIARIAS ESPECIAIS DE VIAGEM	2.266,25	2.266,25	2.266,25	0,00	2.266,25	●	2.266,25	0,00	0,00
3009 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	3.979,20	188.636,77	1.326,40	7.763,29	-6.436,89	●	32.838,61	0,00	0,00

Faturado



Informações Contábeis (empenho e liquidação)



Gráficos Gerenciais



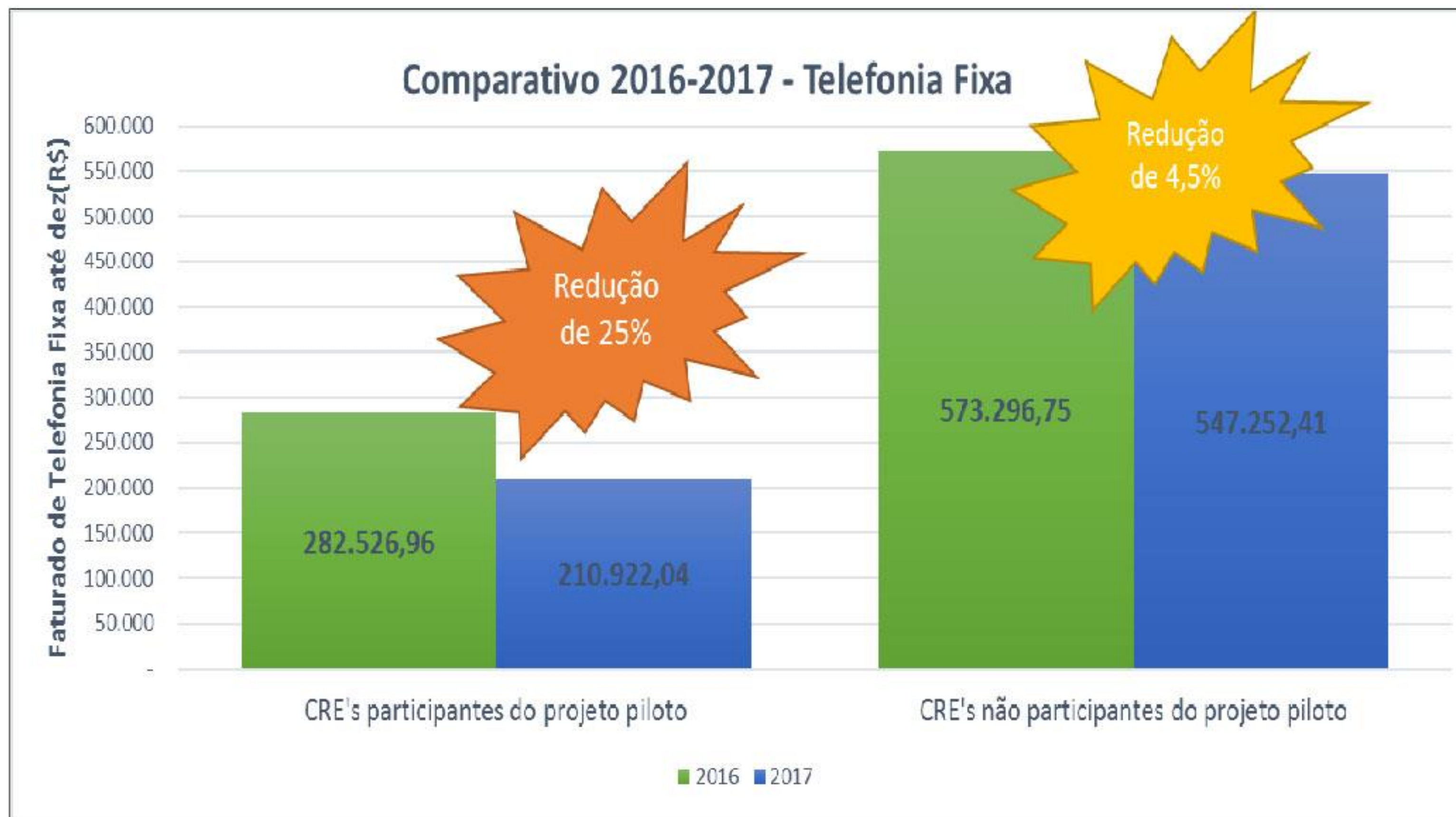
Relatório de Detalhes (consumo)



# 4. Casos Práticos

# Caso Prático

## Projeto Piloto – Telefonia Fixa

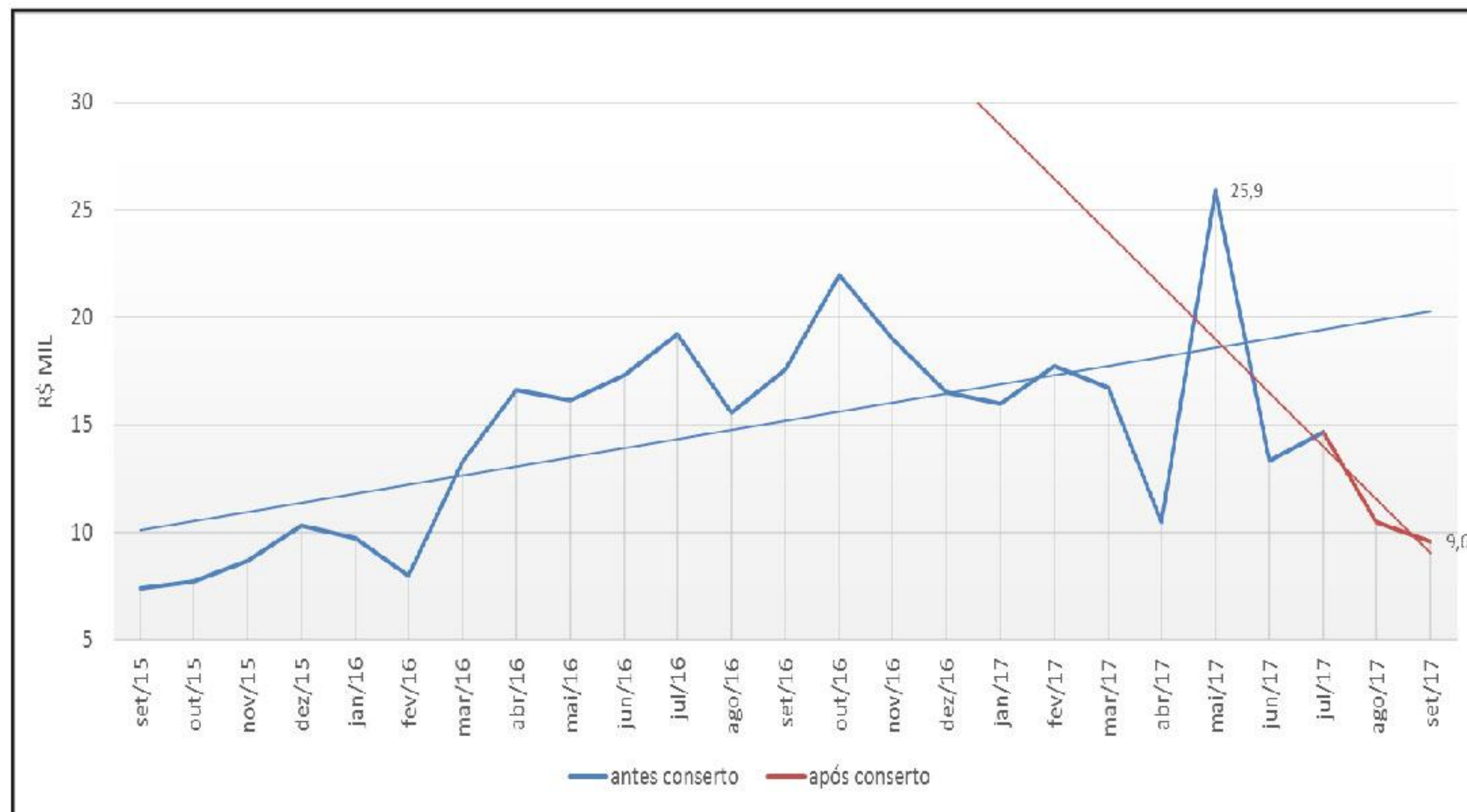


- 30 CREs
- Gráfico de Régua indicou oportunidade em 10 CREs
- Plano de ação executado
- Redução de 25%



# Caso Prático

## Escola Estadual



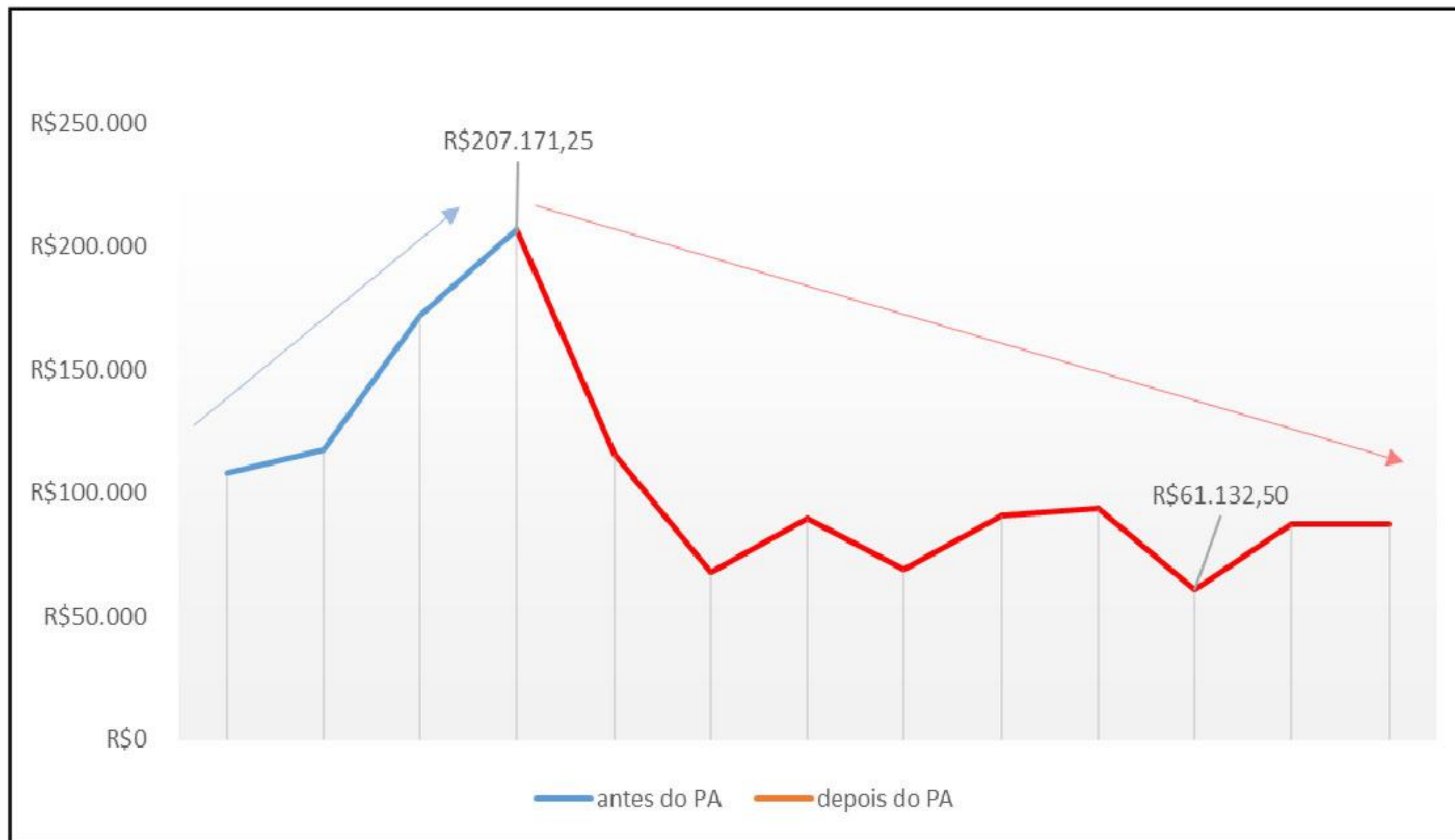
- Conta de água crescente
- Gráfico de Régua indicou oportunidade
- Escola executa Plano de ação
- Conta volta a normalidade





# Caso Prático

## Presídio Feminino



- Conta de Água crescente
- Acima de R\$ 200 mil
- Presídio executa Plano de ação
- Conta volta a normalidade



# Benefícios

Eleva o patamar de gestão dos responsáveis

- **Disseminação Cultura**
  - **Relatórios Gerenciais**
- **Monitoramento do Gasto**
  - **Gestão Orçamentária**



# 5. Site

# Site



<https://indicadorestesouro.sefaz.rs.gov.br/gmd/#>



# Site

## Gráficos



No botão *Resultado Acumulado* é possível ver o valor faturado acumulado das seguintes rubricas: Água, Energia, Telefonia Fixa (SEDUC) e Combustíveis (SEDUC).

No botão *Acompanhamento Mensal* é possível fazer o acompanhamento mês-a-mês dos faturados do ano corrente e do ano anterior.

Na botão *Tabela de Resultados* é possível visualizar o desvio em relação a meta. Verde quando abaixo da meta e vermelho quando acima da Meta.

Os gráficos podem ser exportados para Excel. A linha indica o valor da meta.

Resultado Acumulado

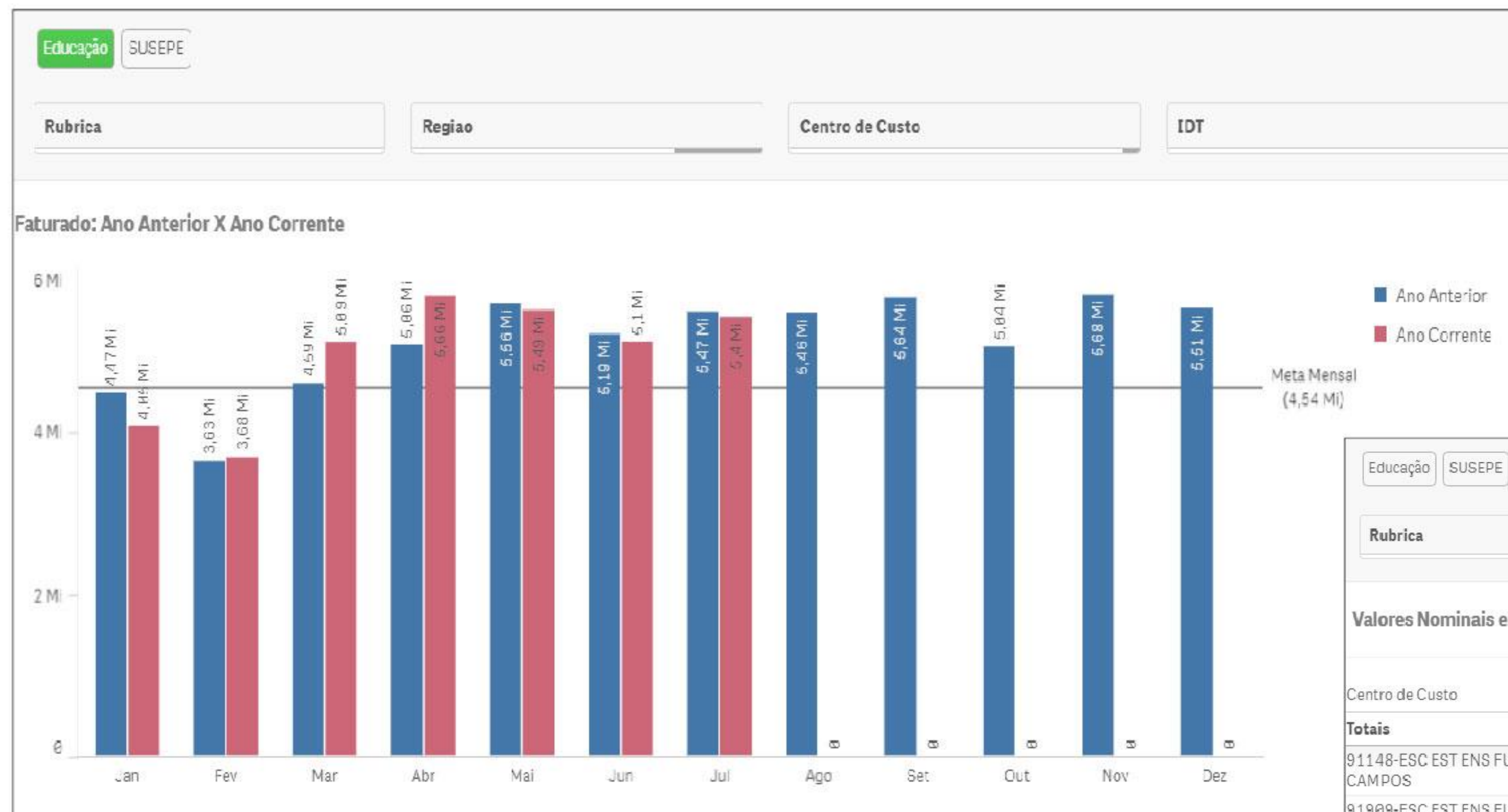
Acompanhamento Mensal

Tabela de Resultados

## ■ Acumulado



# Site



## Acompanhamento Mensal

Educação SUSEPE

Rubrica Regiao Centro de Custo IDT

Valores Nominais em R\$

Centro de Custo	Faturado ano corrente	Faturado ano anterior	Vlr Meta	Desvio
<b>Totais</b>	<b>54.140.637,05</b>	<b>87.578.377,49</b>	<b>82.467.084...</b>	<b>28.326.447,27</b>
91148-ESC EST ENS FUN MIGUEL MACEDO DE CAMPOS	2.438,00	2.393,65	2.448,64	10,64
91909-ESC EST ENS FUND CARLOS LEOPOLDO REICHMANN	5.461,27	5.536,72	5.471,76	10,49
90336-ESC EST ENS FUND MONSENHOR ROBERTO LANDELL DE MOURA	8.845,57	8.511,89	8.854,72	9,15
92702-ESC EST ENS MED AFONSO MACHADO COELHO	20.758,10	20.048,89	20.765,36	7,26
90485-ESC EST ENS FUND JOSE O NETO	4.484,32	4.617,80	4.489,92	5,60
92489-ESC EST ENS FUND RUI BARBOSA	2.791,60	2.638,53	2.794,72	3,12
91890-ESC EST ENS FUND INGLÊS DE SOUZA	2.622,91	2.478,09	2.624,24	1,33
90635-ESC EST ENS MED SÃO PEDRO	1.215,51	1.165,74	1.213,20	-2,31
92393-ESC EST ENS MED JOSE DE ANCHIETA	8.167,32	7.794,32	8.164,48	-2,84
92056-COL EST PE COLBACHINI	27.146,95	23.494,44	27.144,08	-2,87

## Desvios



**“Gerenciamento é substituir  
músculos por pensamentos,  
folclore por conhecimento  
e força por cooperação”**

**Peter Drucker**

# Obrigado!

Divisão da Qualidade do Gasto - DEQG  
[qualidadedogasto@sefaz.rs.gov.br](mailto:qualidadedogasto@sefaz.rs.gov.br)

Rafael Viero  
[rafaelr@sefaz.rs.gov.br](mailto:rafaelr@sefaz.rs.gov.br)

(51) 3214-5174

