BORGES DE CARVALHO

Consultoria em
Custos e Resultados

O QUE FAZEMOS:

Implementamos metodologias de controle e análise de custos e resultados de forma simples, customizada, completa e integrada.

DIOGO BORGES DE CARVALHO

Formado em Engenharia Civil
pela UFMG em 2005;

Trabalhou na Andrade Gutierrez por mais
de 10 anos em grandes obras de infraestrutura,
se especializando na Engenharia Econômica;

Cofundador da Elleve Gestão de Resultados, onde implementou sistemas de controle de resultados nos seguintes clientes: Concremat, EPC, Racional, Arteris, Alphaville Urbanismo;

Profissional PMP desde janeiro/2016.

Clientes e Parceiros: Andrade Gutierrez (AG), Construtora Brasil (ECB) e Beton Engenharia.

METODOLOGIA APLICADA

Medologia baseada nas melhores práticas de gerenciamento

DESDOBRADO

GPD | Gerenciamento por diretrizes

- Elaboração de EAP
- Orçamento dinâmico linkado com planejamento;
- Desdobramento de metas;
- Programações semanais.

METODOLOGIA APLICADA

Medologia baseada nas melhores práticas de gerenciamento

DESDOBRADO

GPD | Gerenciamento por diretrizes

- Elaboração de EAP
- Orçamento dinâmico linkado com planejamento;
- Desdobramento de metas;
- Programações semanais.

RÁPIDO

GRD | Gerenciamento de rotina diária

- Acompanhamento de Produção, produtividade de forma diária;
- Acompanhamento custos quinzenal
- Perdas de produção e causa raiz;
- Projeto com registros fotográficos e observações.

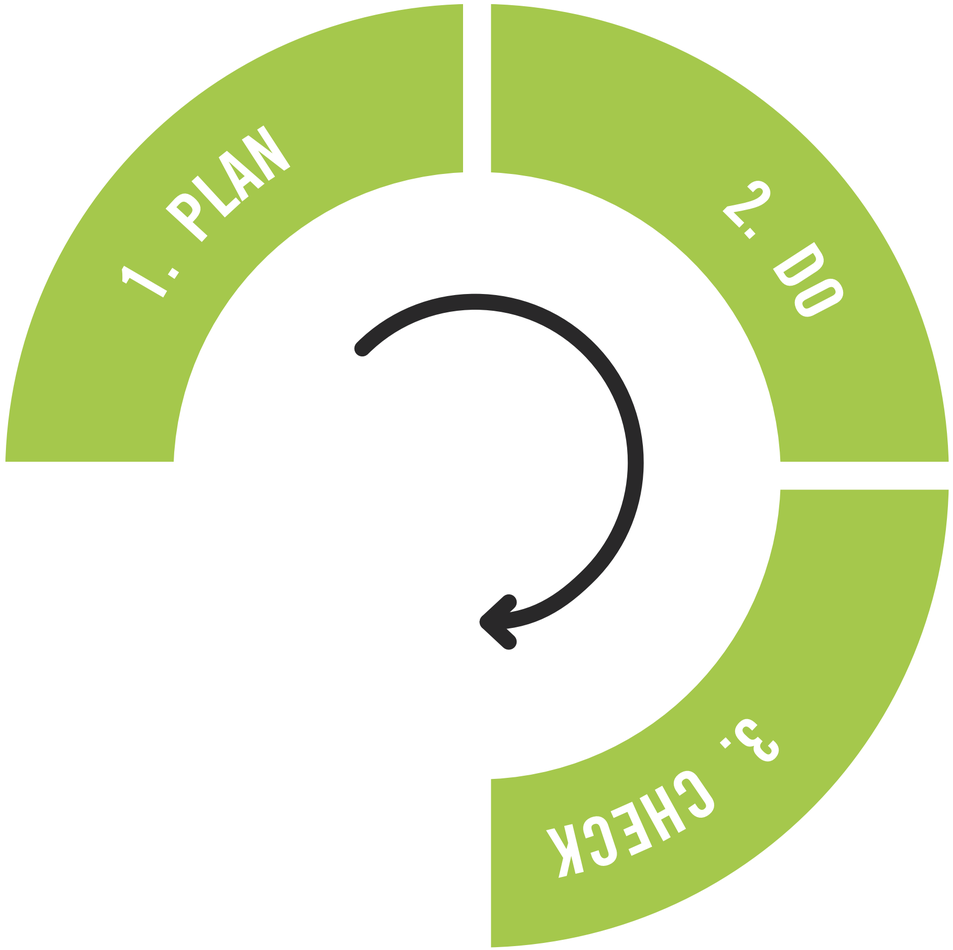
METODOLOGIA APLICADA

Medologia baseada nas melhores práticas de gerenciamento

DESDOBRADO

GPD | Gerenciamento por diretrizes

- Elaboração de EAP
- Orçamento dinâmico linkado com planejamento;
- Desdobramento de metas;
- Programações semanais.



RÁPIDO

GRD | Gerenciamento de rotina diária

- Acompanhamento de Produção, produtividade de forma diária;
- Acompanhamento custos quinzenal
- Perdas de produção e causa raiz;
- Projeto com registros fotográficos e observações.

DINÂMICO

ANÁLISES

- Análise de resultados:
- Custo dinâmico e medições;
- Link entre variações de custos e variação de produção, produtividade e eficiência.

METODOLOGIA APLICADA

Medologia baseada nas melhores práticas de gerenciamento

DESDOBRADO

GPD | Gerenciamento por diretrizes

- Elaboração de EAP
- Orçamento dinâmico linkado com planejamento;
- Desdobramento de metas;
- Programações semanais.

ASSERTIVO

CORREÇÕES DE RUMO

- Análise de tendências;
- Correção de rumos e planos de ação;
- Necessidade de replanejamento

RÁPIDO

GRD | Gerenciamento de rotina diária

- Acompanhamento de Produção, produtividade de forma diária;
- Acompanhamento custos quinzenal
- Perdas de produção e causa raiz;
- Projeto com registros fotográficos e observações.

DINÂMICO

ANÁLISES

- Análise de resultados:
- Custo dinâmico e medições;
- Link entre variações de custos e variação de produção, produtividade e eficiência.

METODOLOGIA

1. ORÇAMENTO DINÂMICO

PLAN

METODOLOGIA

1. ORÇAMENTO DINÂMICO

Projeção de Resultados

RESULTADO >>>>>>> R$ 6.370.237 4,18%

	Orçamento	Total	Acum.	Ano 1	Ano 2	Ano 3
RESULTADO - %	8,0%	4,2%	15,8%	23,2%	3,6%	-5,9%
RESULTADO - R$	11.612	6.370	854	3.389	4.202	-1.221
FATURAMENTO	145.000	152.523	5.389	14.637	117.112	20.775
CUSTO	133.388	146.153	4.535	11.247	112.910	21.996
Direto	96.396	105.117	1.822	5.961	84.969	14.186
Indireto	15.000	17.804	1.725	2.979	10.556	4.268
Instalações + Mob Desmob	1.200	1.559	260	944	134	481
Impostos + Admin Central	20.792	21.673	728	1.362	17.251	3.060

*VALORES EM R$ X 1000

Simulações de resultados

PRINCIPAIS INSUMOS

Insumo	Orçamento	Atual	Melhoria
Insumo 1	15,00	16,00	-6,67%
Insumo 2	200,00	210,00	-5,00%
Insumo 3	0,40	0,50	-25,00%
Insumo 4	85,00	98,00	-15,29%
Insumo 5	1.050,00	780,00	25,71%
Insumo 6	150,00	120,00	20,00%
Insumo 7	100,00	250,00	-150,00%

PRINCIPAIS PRODUTIVIDADES:

Serviço	Orçamento	Atual	Melhoria
Serviço 1	1,35 m3/h	1,5 m3/h	10,00%
Serviço 2	20 m2/h	20 m2/h	0,00%
Serviço 3	120 m3/h	83,4 m3/h	-43,88%
Serviço 4	5 und/h	4,5 und/h	-11,11%
Serviço 5	100 m/h	85 m/h	-17,65%
Serviço 6	70 m2/h	70 m2/h	0,00%
Serviço 7	15 kg/h	10 kg/h	-50,00%

PRINCIPAIS PREMISSAS:

Premissa	Orçamento	Melhoria
Contigências custos	-	500.000
Iss	5,0%	3,5%

OUTRAS SIMULAÇÕES

Despesas Indiretas | Cronograma

METODOLOGIA

1. ORÇAMENTO DINÂMICO

Despesas Indiretas

Voltar

DESPESAS INDIRETAS	ANO 1	TOTAL
	R$ 2.960.232	R$ 17.908.870
Mão de Obra	R$ 619.988	R$ 6.421.413
Despesas Gerais	R$ 2.340.244	R$ 11.487.457
Canteiro + Mob/Desmob	R$ 944.449	R$ 1.559.449

Escolha o gráfico

DESPESAS

Simulações de Despesas

Mão de Obra Indireta	Und	Salário Base	Qtde	Início	Término	Alterar curva	Veículo	Viagens	Telefone	Aluguel	Alojamento	Computador	Valor Total
TOTAL													
GERÊNCIA													
Gerente do Projeto	mês	R$ 33.000	1	mês 1	mês 20	Mudar Curva				R$ 3.120			R$ 1.056.000
ADMINISTRAÇÃO													
Chefe Administrativo	mês	R$ 6.500	1	mês 1	mês 20	Mudar Curva							R$ 208.000
Auxiliar de Recursos Humanos	mês	R$ 1.800	1	mês 1	mês 20	Mudar Curva							R$ 57.600

METODOLOGIA

1. ORÇAMENTO DINÂMICO
2. DESDOBRAMENTO DE METAS

PLAN

METODOLOGIA

2. DESDOBRAMENTO DE METAS

DESDOBRAMENTO 01

DESDOBRAMENTO 02

INÍCIO

1. Orçamento com cenários
2. EAP montada
3. Cadastro dos tipos de perda
4. Planejamento

DIMENSIONAMENTO DAS EQUIPES

1. Produtividade prevista
2. Eficiência prevista
3. Histograma de equipes
4. Separação de planejamento por área (UP)

DESDOBRAMENTO DE METAS

1. Produtividade prevista por equipe
2. Produtividade e eficiência previstas
3. Programação semanal por encarregado
4. Crachá dos encarregados

METODOLOGIA

1. ORÇAMENTO DINÂMICO
2. DESDOBRAMENTO DE METAS

PLAN

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS

DO

METODOLOGIA

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS

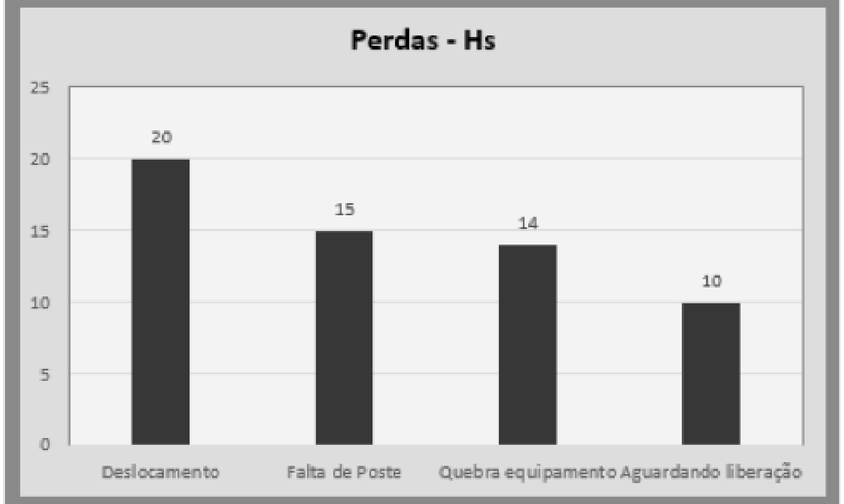
Acompanhamento de Metas

Período: 01/07/17 a 18/07/17

Item	Und.	Produção P	Produção R	Produção %	Farol	Produtividade/hh P	Produtividade/hh R	Farol	Eficiência/% P	Eficiência/% R	Farol
Total	R$x1.000	1.840	1.655	90		0,04	0,038		80%	74%	
Serviço 1	m3	10.511	11.893	113		150	155		80%	100%	
Serviço 2	km	10,5	10,4	99		0,03	0,04		80%	61%	
Serviço 3	km	15,5	12,8	83		0,1	0,09		80%	61%	
A1	km	5,0	5,2	104,0		0,1	0,11		80%	81%	
A2	km	3,0	3,1	103,3		0,1	0,1		80%	82%	
A3	km	7,5	4,5	60,0		0,1	0,08		80%	63%	
Equipe 1	km	2,5	2,3	92,0		0,1	0,095		80%	81%	
Equipe 2	km	2,5	1,5	60,0		0,1	0,08		80%	65%	
Equipe 3	km	2,0	0,7	35,0		0,1	0,065		80%	53%	
Serviço 4	km	8,5	7,5	88		0,2	0,2		80%	71%	

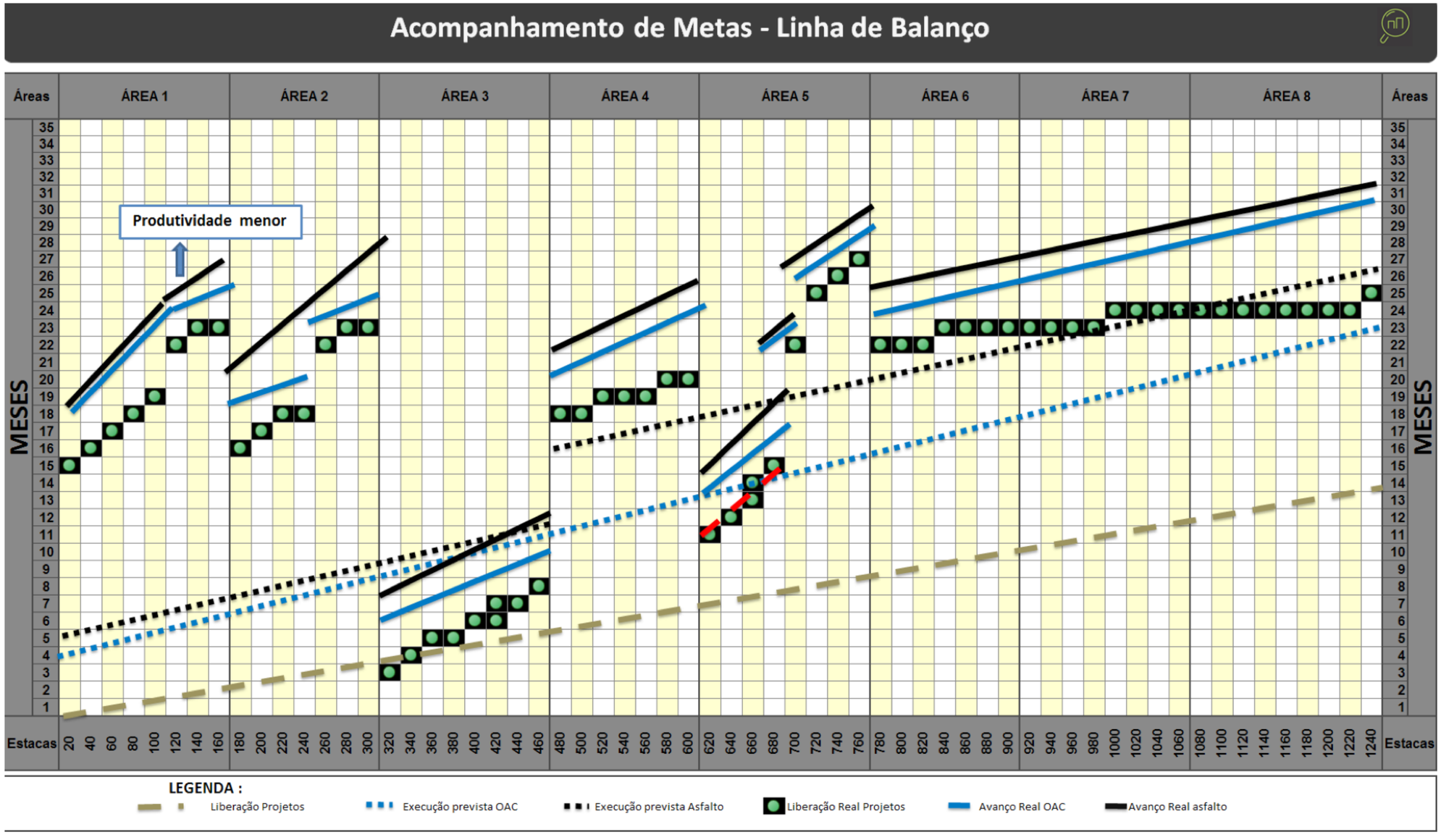
Perdas - hs

Serviço	Serviço 3
Área	A3
Equipe	Equipe 3



METODOLOGIA

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS



METODOLOGIA

PLAN

1. ORÇAMENTO DINÂMICO
2. DESDOBRAMENTO DE METAS

DO

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS

CHECK

4. ANÁLISE DE RESULTADOS

METODOLOGIA

4. ANÁLISE DE RESULTADOS

Análise Custos Diretos

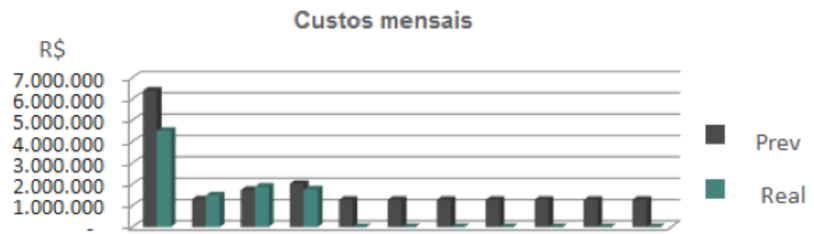
Período: Acumulado

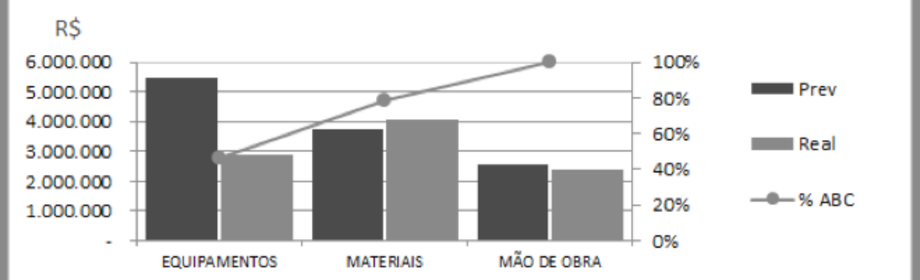
Serviço: Todos

Análise fornecedor

Detalhar

Previsto	Realizado	Desvio	Farol
11.385.960	10.569.320	816.640	





Item	Descrição	Und.	Qtde	Previsto		Realizado		Desvio		Medição Cliente		Ação
				Unitário	Valor	Unitário	Valor	Previsto x Realizado		Qtde	Valor	
	TOTAL	$			11.385.960		10.569.320	816.640	7%		9.665.890	
1	DRENAGEM	$			1.120.000		714.495	405.505	36%		375.000	
1.1	Bueiro	m	2.800	400,00	1.120.000	255,18	714.495	405.505	36%	750	375.000	Medir 2000 mts
2	TERRAPLENAGEM	$			1.001.110		1.882.147	-881.037	-88%		1.076.791	
2.1	Colchão Drenante	m3	4.827	58,04	280.132	103,13	497.761	-217.628	-83%	4.103	376.662	Perdas material
2.2	Corte 1ª categoria	m³	107.415	3,10	332.987	5,80	623.007	-290.021	-87%	106.341	395.588	Eficiência eqtos
2.3	Aterro	m³	17.006	5,06	86.059	8,65	147.100	-61.041	-71%	10.203	61.963	Eficiência eqtos

METODOLOGIA

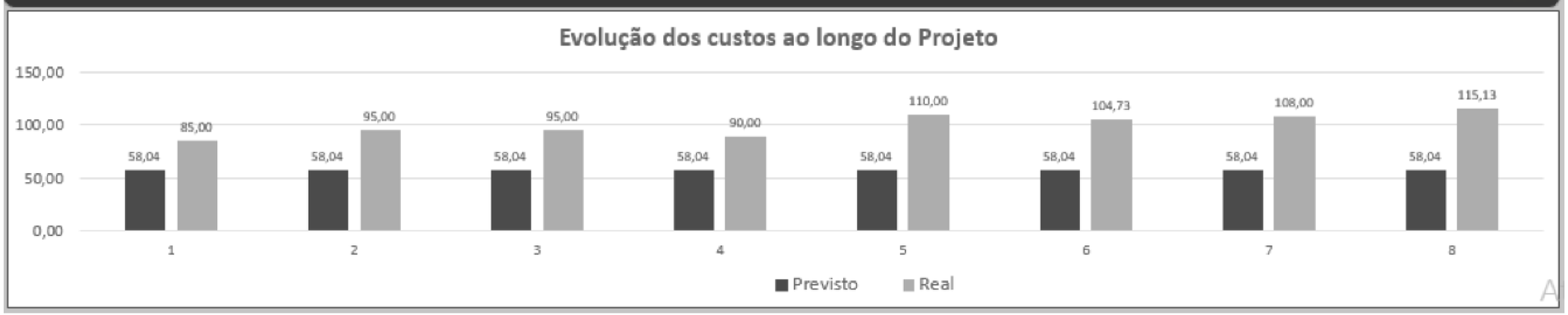
4. ANÁLISE DE RESULTADOS

Detalhamento Despesas Diretas

Grupo : **Terraplenagem** Serviço : **Colchão** m3 Mês **Acumulado** Qtde : **4.827**

ITEM	AFINIDADE	UNID.	Unitário Serviço PREV.	Unitário Serviço REAL	Previsto QTDE	Previsto UNIT	Previsto TOTAL	Real QTDE	Real UNIT	Real TOTAL
	TOTAL		58,04	103,13			280.115			497.744
	MATERIAIS		56,00	99,40			270.286			479.744
1	BRITA	M3	56,00	99,40	7.722	35,00	270.286	14.992	32,00	479.744
	EQUIPAMENTOS		2,04	3,73			9.829			18.000
1	CAMINHÃO PIPA 20.000 L	H	0,40	-	9,65	200,00	1.931	-	-	-
2	MOTONIVELADORA CAT 140H	H	1,00	-	13,79	350,00	4.827	-	-	-
3	ROLO DE PNEUS	H	0,32	3,73	10,34	151,00	1.562	200	90,00	18.000
4	ROLO TANDEN	H	0,31	-	10,07	150,00	1.510	-	-	-

Detalhamento mensal de despesas



METODOLOGIA

PLAN

1. ORÇAMENTO DINÂMICO
2. DESDOBRAMENTO DE METAS

DO

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS

ACT

5. TENDÊNCIAS DE RESULTADOS

CHECK

4. ANÁLISE DE RESULTADOS

METODOLOGIA

5. TENDÊNCIAS DE RESULTADOS

Tendências de Resultados

RESULTADO >>>>>>> **R$ 6.370.237** 4,18%

	Orçamento	Total	Acum.	Ano 1	Ano 2	Ano 3
RESULTADO - %	8,0%	4,2%	15,8%	23,2%	3,6%	-5,9%
RESULTADO - R$	11.612	6.370	854	3.389	4.202	-1.221
FATURAMENTO	145.000	152.523	5.389	14.637	117.112	20.775
CUSTO	133.388	146.153	4.535	11.247	112.910	21.996
Direto	96.396	105.117	1.822	5.961	84.969	14.186
Indireto	15.000	17.804	1.725	2.979	10.556	4.268
Instalações + Mob Desmob	1.200	1.559	260	944	134	481
Impostos + Admin Central	20.792	21.673	728	1.362	17.251	3.060

*VALORES EM R$ X 1000

Simulações de resultados

PRINCIPAIS INSUMOS

Insumo	Orçamento	Atual	Melhoria
Insumo 1	15,00	16,00	-6,67%
Insumo 2	200,00	210,00	-5,00%
Insumo 3	0,40	0,50	-25,00%
Insumo 4	85,00	98,00	-15,29%
Insumo 5	1.050,00	780,00	25,71%
Insumo 6	150,00	120,00	20,00%
Insumo 7	100,00	250,00	-150,00%

PRINCIPAIS PRODUTIVIDADES:

Serviço	Orçamento	Atual	Melhoria
Serviço 1	1,35 m3/h	1,5 m3/h	10,00%
Serviço 2	20 m2/h	20 m2/h	0,00%
Serviço 3	120 m3/h	83,4 m3/h	-43,88%
Serviço 4	5 und/h	4,5 und/h	-11,11%
Serviço 5	100 m/h	85 m/h	-17,65%
Serviço 6	70 m2/h	70 m2/h	0,00%
Serviço 7	15 kg/h	10 kg/h	-50,00%

PRINCIPAIS PREMISSAS:

Premissa	Orçamento	Melhoria
Contigências custos	-	500.000
Iss	5,0%	3,5%

OUTRAS SIMULAÇÕES

Despesas Indiretas | Cronograma

RESUMO FINAL

METODOLOGIA COMPLETA IMPLANTADA EM MENOS DE 2 MESES.

PLAN

1. GERENCIAMENTO POR DIRETRIZES

1.1. **Link do orçamento com planejamento;**

1.2. **Simulação de premissas e seus impactos em resultado, custos, produção, recursos etc;**

1.3. **Identificação de serviços críticos.**

2. DESDOBRAMENTO DE METAS

2.1. **Tempo / espaço / setor / produção;**

2.2. **Critérios de validação e rastreabilidade;**

2.3. **Definição de KPI´s.**

DO

3. ACOMPANHAMENTO DE PRODUÇÃO E CUSTOS

3.1. **Produção, produtividade, eficiência e perdas.**
Periodicidade: Diária;

3.2. **Custos e Resultados.**
Periodicidade: Quinzenal;

alavancagem de resultados

CHECK

4. ANÁLISE DE RESULTADOS

4.1. **Link de resultados com custos;**

4.2. **Link de custos com produção, produtividade, eficiência e perdas;**

4.3. **Detecção de causas-raíz de principais desvios através de “4.1” e “4.2”;**

ACT

5. TENDÊNCIAS DE RESULTADOS

5.1. **Análise de principais impactos em resultados;**

5.2. **Plano de ação para minimizar ou eliminar as causas-raíz dos desvios em 4.3;**

5.3. **Simulação de cenários, definições de novos rumos e replanejamento.**

BORGES DE
CARVALHO

Consultoria em
Custos e Resultados

DIOGO BORGES DE CARVALHO
(31) 98968 9091
diogo@borgesdecarvalho.com.br