



# ***INFORMAÇÕES DE CUSTOS NA VISÃO DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE***

**João Eudes Bezerra Filho**  
**Auditor Contas Públicas – TCE/PE**  
**Membro Assessor das NBC TSP junto ao CFC**

***Prestação de Contas***  
***Accountability***  
***Transparência***  
***Eficiência***  
***Gestão para Resultados***  
***Tomada de Decisão***  
***Instrumentalização do Controle***  
***Social***

***O QUE O SISTEMA DE  
CONTABILIDADE NO SETOR  
PÚBLICO BRASILEIRO OFERECE  
AOS USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO  
CONTÁBIL????***

# INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

## Informações normalmente divulgadas:

**Despesas Orçamentárias**

**Receitas Orçamentárias**

**Transferências Governamentais**

**Gastos com Servidores, Diárias, etc.**

# PORTAIS DE TRANSPARÊNCIAS NO BRASIL

## LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

### Lei de Responsabilidade Fiscal

- ↳ “Art. 48-A – ...os entes da Federação disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referente a:
- ↳ I – **quanto à despesa**: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização.....
- ↳ II – **quanto à receita**: o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários.

# INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS

**Informações normalmente**

**divulgadas:**

**“BALANÇO PATRIMONIAL”**

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>305.000,00</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>115.000,00</b>
Disponível		Restos a Pagar	89.000,00
Caixa (Tesouraria)	10.000,00	Depósitos Div. Origens	26.000,00
Banco c/ Movimento	225.000,00		
Aplicação Financeira	60.000,00		
Realizável	10.000,00		
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>65.000,00</b>
<b>Impostos a Receber</b>	<b>?????</b>	<b>Provisões 13º/Férias</b>	<b>?????</b>
Dívida Ativa	60.000,00	Dívida Fundada Interna	65.000,00
<b>(-)Provisão Dev. Duvidosos</b>	<b>?????</b>	<b>Obrigações incorridas e não Emp.</b>	<b>?????</b>
Bens Móveis	40.000,00	<b>Dívida Judicial</b>	<b>?????</b>
<b>(-) Depreciação</b>	<b>?????</b>		
<b>Bens Imóveis</b>	<b>?????</b>		
<b>(-) Depreciação</b>	<b>?????</b>		
<b>Almoxarifado</b>	<b>?????</b>		
<b>Intangíveis</b>	<b>?????</b>		
<b>(-) Amortização</b>	<b>?????</b>		
<b>Bens de Uso Comum</b>	<b>?????</b>		
<b>(-) Depreciação</b>	<b>?????</b>		
<b>Desembolso Antecipado</b>	<b>?????</b>		
<b>SOMA DO ATIVO</b>	<b>405.000,00</b>	<b>SOMA DO PASSIVO</b>	<b>180.000,00</b>
<b>Saldo Patrimonial</b>		<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>225.000,00</b>

# INFORMAÇÕES DE CUSTOS

## Custos de Investimentos em Obras:

MUNICÍPIO DE IPOJUCA – PE  
SECRETARIA DE INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS  
BOLETIM DE MEDIÇÃO DE OBRAS EM ANDAMENTO

OBJETO: EXECUÇÃO DAS OBRAS DE IMPLANTAÇÃO DE CICLOVIA NA  
MARGEM DA RODOVIA JOSÉ MÁRIO DE SANTANTA

CONTRATADA: LIDERMAC CONSTRUÇÕES E EQUIPAMENTOS LTDA

1. SERVIÇOS DIVERSOS (16 subitens)
2. DRENAGEM (11 subitens)
3. TERRAPLANAGEM/PAVIMENTAÇÃO (14 subitens)
4. ILUMINAÇÃO PÚBLICO (6 subitens)



# INFORMAÇÕES DE CUSTOS ATUAL

## Custos de Investimentos em Obras:

MUNICÍPIO DE IPOJUCA – PE  
SECRETARIA DE INFRA-ESTRUTURA E SERVIÇOS MUNICIPAIS  
BOLETIM DE MEDIÇÃO DE OBRAS EM ANDAMENTO

OBJETO: EXECUÇÃO DAS OBRAS DE IMPLANTAÇÃO DE CICLOVIA NA  
MARGEM DA RODOVIA JOSÉ MÁRIO DE SANTANTA

CONTRATADA: LIDERMAC CONSTRUÇÕES E EQUIPAMENTOS LTDA

QUADRO RESUMO (Em R\$) EM 11/10/2012			
DISCRIMINAÇÃO	SERVIÇOS	REAJUSTE	SOMA
ESTA MEDIÇÃO	419.035,47	0,00	419.035,47
MEDIÇÕES ANTERIORES	494.444,58		494.444,58
TOTAL MEDIDO	913.480,05	0,00	913.480,05
VALOR TOTAL CONTRATADO			1.726.022,37
SALDO CONTRATUAL			<b>812.542,32</b>

# INFORMAÇÕES DE CUSTOS

## Custos de Investimentos em Obras:

### PROBLEMAS IDENTIFICADOS:

- O CUSTO DA OBRA É APROPRIADO POR EXECUÇÃO DO CONTRATO, DIRETAMENTE POR MEDIÇÃO, MUITAS VEZES ELABORADO POR CONTROLES DA EMPRESA CONTRATADA;
- A MAIORIA DAS ENTIDADES NÃO TÊM SISTEMA DE CUSTO PARA FINS DE CUSTOMIZAÇÃO DAS OBRAS;
- OS CUSTOS INDIRETOS (EXTRA-CONTRATO), NÃO SÃO MENSURADOS NEM APROPRIADOS AO VALOR DA OBRA;
- O OBRA É REGISTRADA NO ATIVO A PARTIR DA EXECUÇÃO CONTRATUAL, QUANDO SE TRATA DE BENS DE USO COMUM, NÃO TÊM SIDO REGISTRADO.

## PRINCIPAIS ATORES NO PROCESSO DE MUDANÇA

**CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE**

**ORGÃO CENTRAL DE CONTABILIDADE DA UNIÃO**

**UNIVERSIDADES, ESCOLAS DE GOVERNO, ETC.**

**GESTORES E PROFISSIONAIS DA CONTABILIDADE  
PÚBLICA E ÁREAS AFINS**

**ÓRGÃOS DE CONTROLES INTERNO E EXTERNO**



**INSTRUMENTALIZAÇÃO DO CONTROLE SOCIAL**

### O PAPEL DOS ÓRGÃOS DE CONTROLES INTERNOS E EXTERNO

**Art. 70 (CF) - A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, ..... exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo sistema de controle interno de cada Poder.**



***A INICIATIVA DO TCE-PE PARA  
IMPLEMENTAÇÃO DA NOVA  
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR  
PÚBLICO***



Tribunal de Contas  
ESTADO DE PERNAMBUCO  
Instrumento de Cidadania

## ***A INICIATIVA DO TCE-PE***

**1. APROVAÇÃO DAS RESOLUÇÕES QUE EXIGEM DOS JURISDICIONADOS CRONOGRAMA DE AÇÕES VISANDO À IMPLANTAÇÃO DO NOVO MODELO DE CASP.**

**DEMONSTRATIVO DE ATENDIMENTO À  
PORTARIA STN Nº 828/2011 c/c 231/2012**

## CRONOGRAMA DE AÇÕES: PORTARIA STN 828/2011

ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
<b>6. Implementação do sistema de custos;</b>		<b>(0 a 100%)</b>	<b>MM/AAAA</b>
6.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	
6.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados	
6.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	
6.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	
6.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	
6.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos	

## CRONOGRAMA DE AÇÕES: PORTARIA STN 828/2011

<b>7. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;</b>			<b>(0 a 100%)</b>	<b>MM/AAAA</b>
7.1	<b>Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;</b>	<b>PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos do ente</b>		
7.2	<b>Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local;</b>	<b>Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade do ente.</b>		
7.3	<b>Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente;</b>	<b>Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido (7.1)</b>		
7.4	<b>Aquisição \ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;</b>	<b>SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos</b>		
7.5	<b>Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício;</b>	<b>Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados</b>		
7.6	<b>Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;</b>	<b>SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício</b>		



## ***A INICIATIVA DO TCE-PE***

### **2. CAPACITAÇÃO DOS TÉCNICOS DA CASA**

**E**

### **TREINAMENTOS DOS JURISDICIONADOS**

## ***A INICIATIVA DO TCE-PE***

### **3. IMPLEMENTAÇÃO DA AUDITORIA CONTÁBIL**

- ***PLANEJAMENTO DE AUDITORIA***
- ***PAPEL DE TRABALHO***
- ***INSERÇÃO COMO PONTO DE AUDITAGEM***
- ***ESTUDO PARA ADOÇÃO DAS NAGs-IRB***
- ***JURISPRUDÊNCIA***

## PONTOS DE AUDITORIA: REGISTRO CONTÁBIL

- **Aplicação dos Princípios de Contabilidade**
- **Fidedignidade do Documento Suporte do Registro**
- **Consistência Numérica dos Valores Envolvidos**
- **Validação do Registro por Contabilista Habilitado**
- **Fluxo Operacional da Informação, e outros.**

**AUDITORIA CONTÁBIL A PARTIR DAS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS**

**NO MÍNIMO:**

**Verificar se as demonstrações contábeis representam uma visão fiel e justa das questões orçamentárias, financeiras, econômicas e patrimoniais da entidade pública.**

**EXIGÊNCIA LEGAL**  
**SISTEMA DE CUSTOS**

***(LRF) Art. 50, § 3º - A***  
***Administração Pública manterá***  
***sistema de custos que permita a***  
***avaliação e o acompanhamento da***  
***gestão orçamentária, financeira e***  
***patrimonial.***

# JULGAMENTO DE CONTAS: CENÁRIO ATUAL

## Gastos X Custos na Educação e Saúde

PROCESSO T.C. Nº .....

SESSÃO ORDINÁRIA REALIZADA EM 29/03/2012

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE .....(EXERCÍCIO DE 2008)

ACÓRDÃO T.C. Nº ...../12

CONSIDERANDO o Relatório de Auditoria, a Nota Técnica de Esclarecimento, a Proposta de Voto da Auditoria Geral, a defesa apresentada e os documentos acostados aos autos;

.....

***CONSIDERANDO que o percentual de recursos aplicados na educação foi de 24,2%, caracterizando infração ao Art. 212 da CF.***

GASTOS OU  
CUSTOS????

**Julgar REGULARES, COM RESSALVAS OU IRREGULARES as contas dos gestores da Prefeitura Municipal de....., relativas ao exercício financeiro de 2008.**

# JULGAMENTO DE CONTAS: CENÁRIO FUTURO

## Gastos X Custos na Educação e Saúde

PROCESSO T.C. Nº .....

SESSÃO ORDINÁRIA REALIZADA EM 29/03/2012

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE .....(EXERCÍCIO DE .....

ACÓRDÃO T.C. Nº ...../12

***CONSIDERANDO que o percentual de recursos aplicados na educação foi de 22,2%, caracterizando infração ao Art. 212 da CF;***

GASTO

**CONSIDERANDO que o custo por aluno formado no ensino básico do município estão compatíveis com os parâmetros de eficiência e qualidade previamente estabelecidos;**

CUSTOS

**CONSIDERANDO que as demonstrações contábeis representam uma visão fiel e justa das questões orçamentárias, financeiras, econômicas e patrimoniais da entidade pública \_**

**Julgar REGULARES, COM RESSALVAS OU IRREGULARES as contas dos gestores da Prefeitura Municipal de....., relativas ao exercício financeiro de 2008.**

**NBCT SP 16.11**

**SISTEMA DE CUSTOS IDEAL**

**“FUTURO”**

**IMPLEMENTADO A PARTIR DE  
INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS**





**Noticia veiculada no dia 03 de maio de 2012 pela RTP Noticias (Portugal)**

***“ O Tribunal de Contas detectou profundas desigualdades no custo por aluno de uma região para outra região do país.***

***Os dados finais só serão conhecidos no verão, mas os juízes do Tribunal de Contas sublinham desde já profundas desigualdades no dinheiro investido por aluno em todo o país.***

***Este estudo do Tribunal de Contas sobre o custo de cada aluno por região do país está a ser realizado a pedido do parlamento.”***

# SISTEMA DE CUSTO

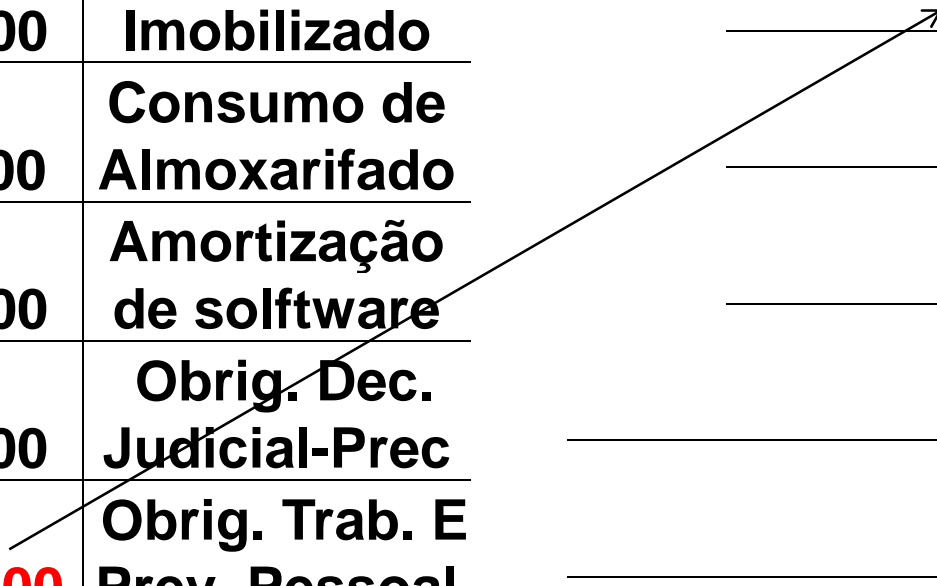
## APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS PELO REGIME DE COMPETÊNCIA

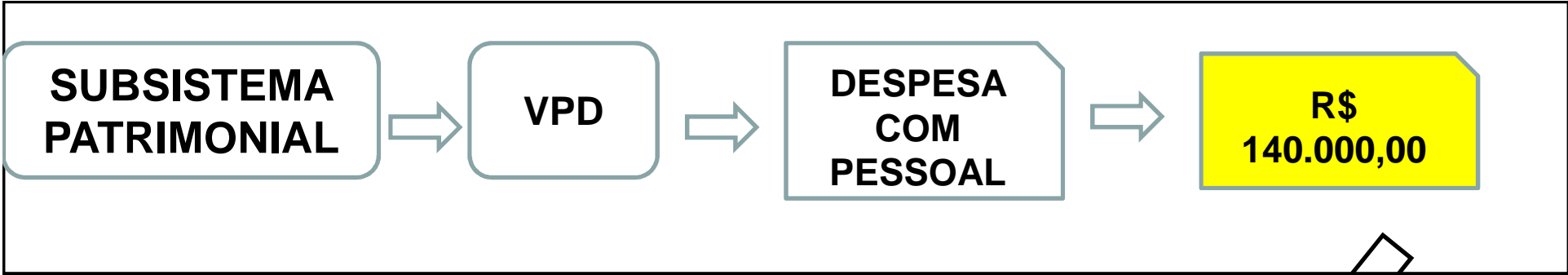
### MÉTODO DE CUSTEIO: DIRETO E INDIRETO

#### SUBSISTEMA PATRIMONIAL

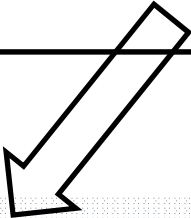
V P D	
100.000,00	Serv. Executados
40.000,00	Depreciação Imobilizado
110.000,00	Consumo de Almoxarifado
50.000,00	Amortização de software
10.000,00	Obrig. Dec. Judicial-Prec
<b>(2.1) 140.000,00</b>	Obrig. Trab. E Prev.-Pessoal
<b>(4.1) 450.000,00</b>	

PESSOAL A PG)	
	<b>140.000,00 (2.1)</b>





**SUBSISTEMA DE CUSTOS**



**PRODUTO 1:  
ENSINO FUNDAMENTAL  
Meta Prev.: 10.000**



**PRODUTO 1:  
ENSINO FUNDAMENTAL  
Meta Executada: 9.000**



**R\$ 40.000,00**

**PRODUTO 2:  
ENSINO INFANTIL  
Meta Prev.: 2000**



**PRODUTO 2:  
ENSINO INFANTIL  
Meta Exec.: 2100**



**R\$ 45.000,00**

**PRODUTO 3:  
ENSINO EJA  
Meta Prev.: 5000**



**PRODUTO 3:  
ENSINO EJA  
Meta Exec...: 5000**



**R\$ 35.000,00**

**CUSTOS INDIRETOS:  
NÃO APROPRIÁVEIS  
Mets Prev. : até 15%**



**CUSTOS INDIRETOS/  
NÃO APROPRIÁVEIS**



**R\$ 20.000,00**

# APROPRIAÇÕES AO SISTEMA DE CUSTO A PARTIR DO VPD – SUBSISTEMA PATRIMONIAL

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		ENS. FUND.	ENS. INF.	ENS. EJA	Indiretos Não aprop.
Serv. Executados	100.000,00	30.000,00	40.000,00	20.000,00	10.000,00
Depreciação Imob.	40.000,00	15.000,00	15.000,00	10.000,00	
Consumo de Almx.	110.000,00	45.000,00	30.000,00	20.000,00	15.000,00
Amortização solft	50.000,00	12.000,00	20.000,00	11.000,00	7.000,00
Precatório	10.000,00				10.000,00
Pessoal	140.000,00	40.000,00	45.000,00	35.000,00	20.000,00
<b>TOTAIS</b>	<b>450.000,00</b>	<b>142.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>96.000,00</b>	<b>62.000,00</b>

# EXEMPLOS

# GASTOS ORÇAMENTÁRIOS

PROGRAMÁTICA	PROGRAMA	DIREITOS HUMANOS, DIREITOS DE TODOS		5.000.000,00	Desp. Emp.	Desp. Liquid.	Desp. Paga
	ATIVIDADE	Resgate da Cidadania da Criança e do Adolescente em Situação de		1.665.000,00	1.580.000,00	1.555.000,00	1.450.000,00
NATUREZA DA DESPESA	Despesas Correntes	Pessoal e Enc.	Pessoal Civil	850.000,00	800.000,00	800.000,00	760.000,00
			Obrig. Patronais	200.000,00	190.000,00	190.000,00	150.000,00
		Outras Desp. Cor.	Diárias - Civil	50.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			Material de Consumo	80.000,00	70.000,00	65.000,00	65.000,00
			Outros Serv. Terc.	205.000,00	200.000,00	180.000,00	175.000,00
			Mat. Distrib. Gratuita	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Despesas de Capital	Investimentos	Equip. e Mat. Perm.	70.000,00	70.000,00	70.000,00	50.000,00
			Obras e Inst.	195.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
			Despesas de Exerc. Ant.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

# CUSTO PATRIMONIAL

## METODOLOGIA NBCT 16.11

ÓRGÃO: SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

U.O: FUNDAÇÃO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

EXERCÍCIO: 2011

SISTEMA DE CUSTOS

OBJETO DE CUSTOS: Resgate da Cidadania da Criança e do Adolescente em Situação de Risco

PRODUTO: Criança e Adolescente Resgatados

MÉTODO DE CUSTEIO PREPODERANTE: DIRETO

	CONSUMOS PATRIMONIAIS (V.P.D)	R\$
AUTORIZADOS PELA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO X	Pessoal Civil	770.000,00
	Obrig. Patronais	190.000,00
	Diárias - Civil	40.000,00
	Outros Serv. Terc.	180.000,00
	Mat. Distrib. Gratuita	10.000,00
	SUBTOTAL (I)	
AUTORIZADOS PELA EXECUÇÃO ORÇ. DO EX. ANTERIOR	Outros Serv. Terc.	10.000,00
	Adiantamentos do exercício anterior incorridos em X	7.000,00
	SUBTOTAL (II)	
INDEPENDENTES DE AUTORIZAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	Consumo de Estoques em X	60.000,00
	Depreciações	20.000,00
	Despesas com serviços, realizados em X, sem empenho	30.000,00
	SUBTOTAL (III)	
	<b>CUSTO DA AÇÃO NA COMPETÊNCIA DO EXERCÍCIO 2011</b>	<b>1.317.000,00</b>

**ÓRGÃO: SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**U.O: FUNDAÇÃO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

**EXERCÍCIO: 2011**

**OBJETO DE CUSTOS: Resgate da Cidadania da Criança e do Adolescente em Situação de Risco**

**PRODUTO: Criança e Adolescente Resgatados**

**META FÍSICA EXECUTADA: 800 crianças**

**GASTOS ORÇAMENTÁRIOS:**

**DESPESA ORÇAMENTÁRIA LIQUIDA = R\$ 1.580.000,00**

**GASTO PARA NECESSÁRIO À REALIZAÇÃO DA AÇÃO: R\$ 1.975,00**

**CUSTOS CONSUMIDOS POR COMPETÊNCIA:**

**CUSTO DA AÇÃO = R\$ 1.317.000,00 (CONTABILIDADE)**

**CUSTO POR CRIANÇA RESGATADA = 1.646,00 (CONTABILIDADE)**

**INDICADOR DE QUALIDADE: ANÁLISE EXTRACONTÁBIL**

**CUSTO DE COMPARABILIDADE = ANÁLISE EXTRACONTÁBIL**



# EXEMPLO DE APURAÇÃO DE CUSTOS NO SETOR PÚBLICO

<b>APURAÇÃO DO CUSTO GERAL DOS PROCESSOS JULGADOS - TCE - PE</b>	
<b>Apuração dos custos seguindo a metodologia do Governo Federal</b>	
<b>Despesa Liquidada em 2011</b>	<b>227.133.676,22</b>
<b>Ajustes das despesas orçamentárias (II)</b>	<b>-6.192.569,37</b>
<b>(-)Rpg não processados 2011</b>	<b>0</b>
<b>(+)Rpg não processados 2010,liquidados em 2011</b>	<b>-</b>
<b>(-)Despesas de Exercícios Anteriores</b>	<b>(1.510.154,26)</b>
<b>(-)Despesas Liq c/formação em Estoques 2011</b>	<b>(659.858,84)</b>
<b>(-)Desembolsos antecipados emp/liq não incorridos</b>	<b>0,00</b>
<b>(-)Despesas de capital Liq com investimentos ativados</b>	<b>(3.920.522,36)</b>
<b>(-)Despesas do exercício c/ inativos e pens. (DOE)</b>	<b>-</b>
<b>(-)Auxílio Funeral</b>	<b>(102.033,91)</b>
<b>(-)Licença prêmio em pecúnia</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa Orçamentária Ajustada (III) = (I) + (II)</b>	<b>220.941.106,85</b>
<b>Ajustes Patrimoniais (IV)</b>	<b>1.134.352,21</b>
<b>(+)Consumo de Estoque</b>	<b>700.721,95</b>
<b>(+)Consumo Imediato</b>	<b>0,00</b>
<b>(+)Adiantamentos 2010 incorridos em 2011</b>	<b>0,00</b>
<b>(+)Depreciação,Amortização <small>(valor estimado)</small></b>	<b>433.630,26</b>
<b>TOTAL GERAL AJUSTADO</b>	<b>222.075.459,06</b>

# APRESENTAÇÃO CUSTOS TCE-PE / 2011

## RESUMO

**DESPESA ORÇAMENTÁRIA LIQUIDA = R\$ 227.133.676,22**

**CUSTO PATRIMONIAL = R\$ 222.075.459,06**

## ANÁLISE 1:

**NÚMERO DE AUDITORIAS JULGADAS NO EXERCÍCIO DE 2011 =  
11.402**

**CUSTO POR AUDITORIA JULGADA = 19.476,89**

# APRESENTAÇÃO CUSTOS TCE-PE / 2011

## RESUMO

**DESPESA ORÇAMENTÁRIA LIQUIDA = R\$ 227.133.676,22**

**CUSTO PATRIMONIAL = R\$ 222.075.459,06**

## ANÁLISE 2:

Os benefícios gerados pela ação de controle externo exercido pelo TCE-PE, tanto para a esfera estadual como municipal = **R\$ 477.200.000,00**

**CUSTO POR BENEFÍCIO ECON. GER. = 1/2**

**FINAL**

**O FUTURO CHEGOU PARA A  
CONTABILIDADE  
PÚBLICA BRASILEIRA!!!**

**Prof. Ms. JOÃO EUDES BEZERRA  
FILHO**

**[jeudes@fucape.br](mailto:jeudes@fucape.br)**

**[jeudes@tce.pe.gov.br](mailto:jeudes@tce.pe.gov.br)**

**[www.ggov.com.br](http://www.ggov.com.br)**