

CUSTOS NO SETOR PÚBLICO

***SOB A PERSPECTIVA DOS TRIBUNAIS
DE CONTAS***

João Eudes Bezerra Filho

Membro do Grupo Assessor das NBCASP – CFC

Auditor das Contas Públicas – TCE/PE

DIAGNÓSTICO: QUANTO À CONTABILIDADE DE CUSTOS

Qual o gasto?

Qual o custo?



Equilíbrio Financeiro
Controle de Fontes
Resultados Financeiros
Limites

Economicidade
Qualidade
Eficiência
Comparabilidade

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 24,2%, caracterizando infração ao Art. 212 da CF;

GASTO

CONSIDERANDO que o custo por aluno, formado no ensino básico do município, está compatível com os parâmetros de eficiência e qualidade estabelecidos Ministério da Educação;

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 27%, caracterizando infração ao Art. 212 da CF;

GASTO

CONSIDERANDO que o custo por aluno, formado no ensino básico do município, NÃO está compatível com os parâmetros de eficiência e qualidade estabelecidos Ministério da Educação;

CUSTOS

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

BASE LEGAL PARA IMPLANTAÇÃO DO SICSP

União, Estados e Municípios

Lei Complementar 101 - LRF

Art. 50 - ...

§ 3º - A administração Pública manterá sistema de custos que permita a avaliação e o acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A NOVA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

**DEMONSTRATIVO DE ATENDIMENTO À PORTARIA STN
828/2011, ALTERADA PELA 753/2012**

**ENVIADO PELO PODER EXECUTIVO COM REPERCUSSÃO
NAS CÂMARA MUNICIPAIS**

- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;
- Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;
- Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;
- **Implementação do sistema de custos;**
- Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;
- Elaboração novos demonstrativos conforme Portaria STN 437/2012

ATIVO FINANCEIRO	305.000,00	PASSIVO FINANCEIRO	115.000,00
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		
ATIVO PERMANENTE	100.000,00	PASSIVO PERMANENTE	65.000,00
Impostos a Receber	?????	Provisões 13º/Férias	?????
Dívida Ativa	60.000,00	Dívida Fundada Interna	65.000,00
(-)Ajustes Dev. Duvidosos	?????	Obrigações incorridas e não Emp.	?????
Bens Móveis	40.000,00	Dívida Judicial	?????
(-) Depreciação	?????		
Bens Imóveis	?????		
(-) Depreciação	?????		
Almoxarifado	?????		
Intangíveis	?????		
(-) Amortização	?????		
Bens de Uso Comum	?????		
(-) Depreciação	?????		
Desembolso Antecipado	?????		
SOMA DO ATIVO	405.000,00	SOMA DO PASSIVO	189.000,00
Saldo Patrimonial		Saldo Patrimonial	225.000,00

O OBJETO DA CONTABILIDADE

ATIVOS REAIS

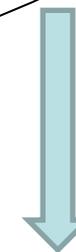
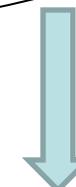
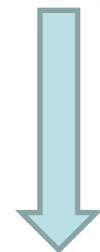
PASSIVOS REAIS

Patrimônio

RECEITA PATRIMONIAL

DESPESA PATRIMONIAL

RESULTADOS REAIS



CONTROLES

ORÇAMENTÁRIOS

FINANCEIROS

CUSTOS

N B C T S P

SISTEMA DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL

NBCT 16.2

ORÇAMENTÁRIO

PATRIMONIAL

COMPENSAÇÃO

CUSTOS

NBCT 16.6

BO

BF

DFC

DVP

DMPL

BP

NBCT 16.17

EVIDENCIAÇÃO
DE CUSTOS

PRIMEIRO DESAFIO

DESENVOLVIMENTO CONCEITUAL, LÓGICO, FÍSICO E
OPERACIONAL DO
MÓDULO DE MENSURAÇÃO E ACUMULAÇÃO DE
CUSTOS

SOB A COORDENAÇÃO DO SETOR DE
CONTABILIDADE*

*** NBCT 16.11 – Sistema de Informações de Custos**

24. A responsabilidade pela consistência conceitual e apresentação das informações contábeis do subsistema de custos é do profissional contábil. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

SIC - MÓDULO DE ACUMULAÇÃO E MENSURAÇÃO

**GESTORES CONTROLADORES DE RECURSOS + GESTOR DE CUSTOS
(CONTABILIDADE) + CONTROLE INTERNO**



DESPESA COM PESSOAL DO MÊS, POR COMPETÊNCIA

1. SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PARA SUBSISTEMA PATRIMONIAL	
FOLHA BRUTA	900.000,00
ENCARGOS	200.000,00
13º DO MÊS	75.000,00
FÉRIAS DO MÊS	25.000,00
TOTAL	1.20000,00

1. SECRETARIA DE EDUCAÇÃO - SIC POR OBJETO DE CUSTOS	
1.1. ENSINO FUNDAMENTAL	600.000,00
1.2. ENSINO MÉDIO	400.000,00
1.3. CUSTOS INDIRETOS	200.000,00
TOTAL	1.200.000,00

1.1. ENSINO FUNDAMENTAL - SIC POR OBJETOS DE CUSTOS	
1.1.1. ENSINO URBANO	250.000,00
1.1.2. ENSINO RURAL	200.000,00
1.1.3. CUSTOS INDIRETOS	150.000,00
TOTAL	600.000,00

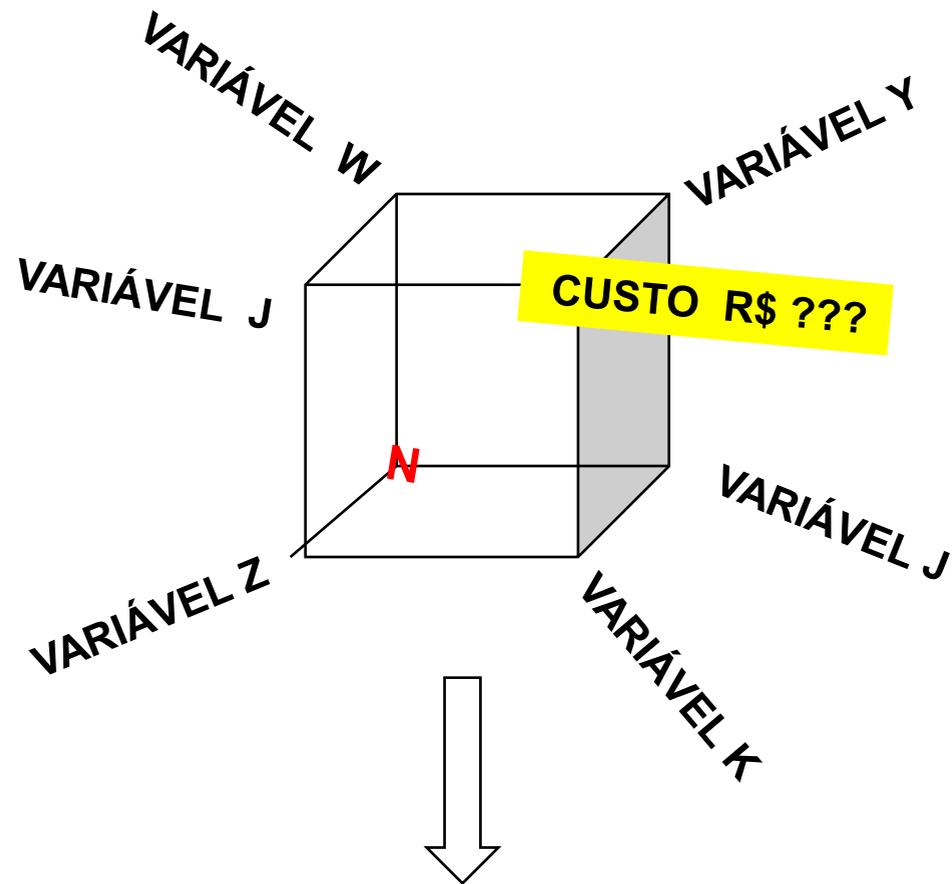
1.1.1. ENSINO URBANO - SIC POR OBJETOS DE CUSTOS	
1.1.1.1. ESCOLA X	110.000,00
1.1.1.2. ESCOLA Y	115.000,00
1.1.1.2. CUSTOS INDIRETOS	20.000,00
TOTAL	250.000,00

SEGUNDO DESAFIO

IMPLEMENTAÇÃO DO MÓDULO DE COLETA,
PROCESSAMENTO E EVIDENCIAÇÃO DE
INFORMAÇÕES, CONSOANTE RELATIVIDADE OU
COMPARAÇÃO DA VARIÁVEL CUSTO COM OUTRAS
DO INTERESSE DOS USUÁRIOS INTERNOS E
EXTERNOS.

MÓDULO DE ANÁLISE E RELATÓRIOS

FERRAMENTA DE INTELIGÊNCIA



**GERAÇÃO DE INFORMAÇÕES DIVERSAS
PARA TOMADA DE DECISÃO**

MÓDULO DE ANÁLISE E RELATÓRIOS

FERRAMENTA DE INTELIGÊNCIA



MÓDULO DE ANÁLISE E RELATÓRIOS
FERRAMENTA DE INTELIGÊNCIA



EXEMPLO: UM DOS INDICADORES DE RESULTADO DO TCE / PE

TX RETORNO ECONÔMICO
AO ESTADO – ATUAÇÃO DO
TCE – PE
EXERCÍCIO 2012

$$= \frac{\text{R\$ 240.217.953,80}^*}{\text{R\$ 823.008.729,80}^{**}} = \mathbf{1/3}$$

CUSTO DO TCE / PE EM 2012

BENEFÍCIO ECONÔMICO
GERADO AO ESTADO-PE

*Fonte: Setor de Contabilidade do TCE-PE

**Fonte: Setor de Planejamento do TCE-PE



EXEMPLOS



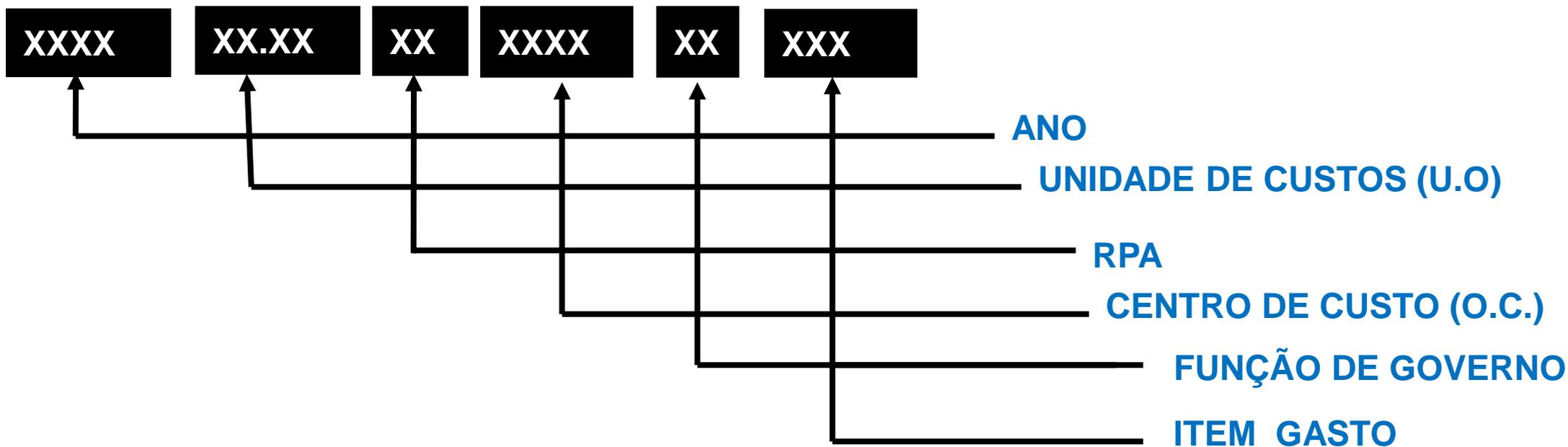
SISTEMA DE ACUMULAÇÃO E MENSURAÇÃO A PARTIR DE INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS

ESTADO DE PERNAMBUCO

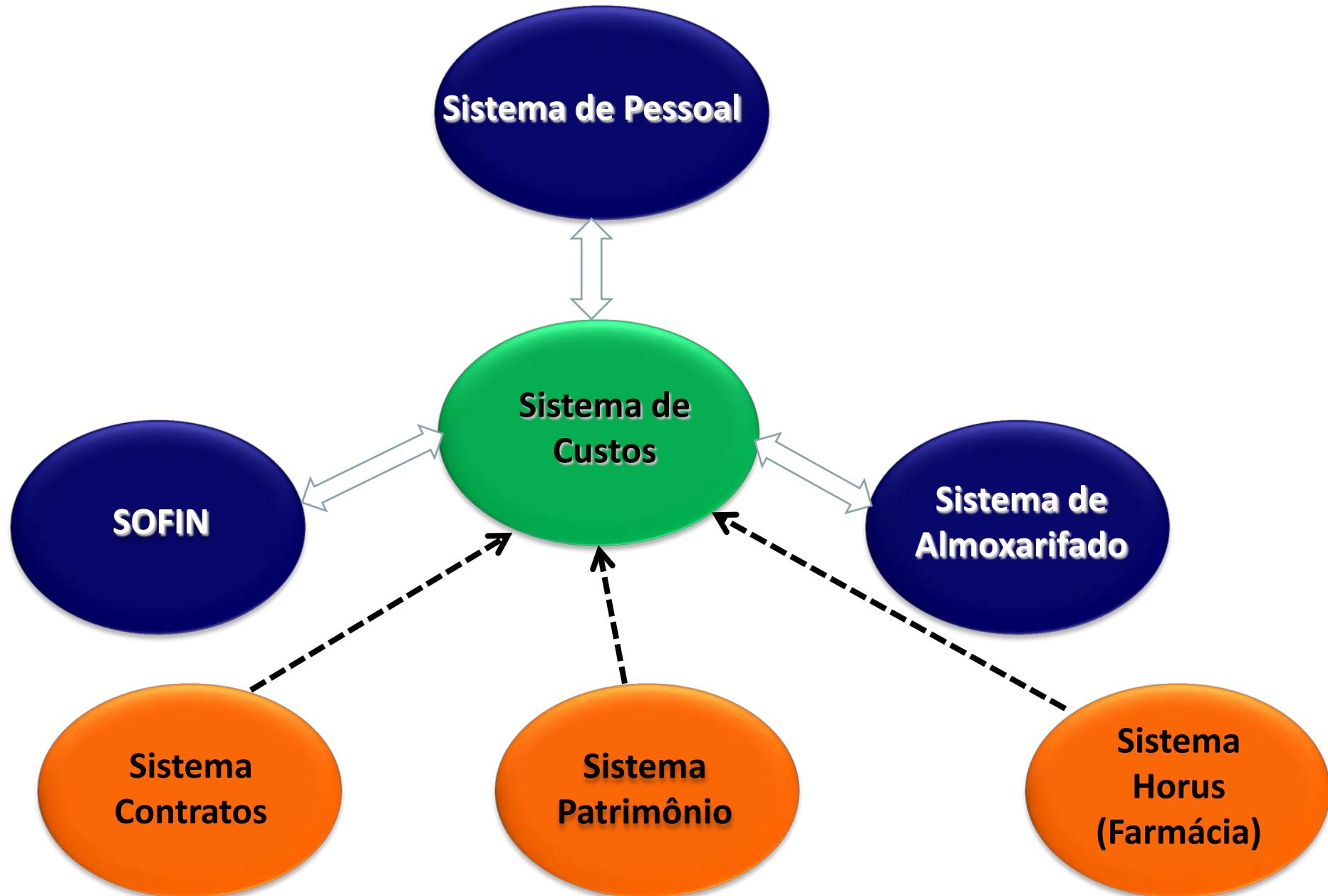


SISTEMA DE MENSURAÇÃO DE CUSTOS

ESTRUTURA DO SISTEMA



- » **Unidade de Custo** : Classificação Institucional;
- » **RPA**: Região Político Administrativa;
- » **Centro de Custo** : Unidade onde o custo é realizado;
- » **Funções de Governo**: Ações, atribuições, projetos, programas
 - » **Item Gasto** : Gasto que tem relevância para a Unidade, para a Gestão; Insumo que esta sendo consumido na produção das atividades, atribuições, produtos, funções, projetos.



ESTÁGIO ATUAL

Modelo conceitual	Tecnologia	Ano	Sistema	Recursos
1ª Geração	Elaboração das estruturas de organizacionais dos custos	2006	SMCP	PMAT
2ª Geração	Adequar o sistema de Custos e implementar módulo coletor de dados para fornecer indicadores de custos	2013	SMCP-CD	Banco Mundial

1a. Geração: emitindo relatório

TOTAIS POR NÍVEIS DA ESTRUTURA DE CUSTO
 Orgão: 48.01, RPA:1, C.Custo:Todos, Função Gov.:Todas, Item de Gasto.:Todos

Orgão				
RPA	Centro de Custo	Função	Item Gasto	Valor
4801 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS				
01	1020-CENTRO DE VIGILÂNCIA AMBIENTAL - CVA	0061-ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE DE SAÚDE	0007-ÁGUA	31.402,43
01			0010-ENERGIA ELÉTRICA	39.200,65
01			0014-MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	890,00
01			0019-COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	3.437,50
01			0027-PATRIMÔNIO (EQUIP/MAT. PERMANENTES E OUTROS)	10.870,00
01			0030-UNIFORMES E OUTROS	70.050,67
01			0037-MATERIAL DE LIMPEZA	133,62
01			0039-LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	68.980,00
01			0042-SERVIÇO DE REPROGRAFIA	583,00
01			0043-SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	819,52
01			0044-OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.197,19
01			0045-LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	602.051,01
01			0061-MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS	11.462,60
01			0064-MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	3.588,94
01			0066-SERVIÇO DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	92.048,76
01			0067-SERVIÇO DE VIGILANCIA	246.452,75
01			0075-SERVIÇO DE DIGITAÇÃO E PROCESSAMENTO DE DADOS	20.136,46
01			0093-MATERIAIS LABORATORIAIS	5.014,56

TOTAIS POR NÍVEIS DA ESTRUTURA DE CUSTO

Orgão: 48.01, RPA:1, C.Custo:Todos, Função Gov.:Todas, Item de Gasto.:Todos

Orgão				
RPA	Centro de Custo	Função	Item Gasto	Valor
4801 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - FMS				
01	1005-DIRETORIA DE VIGILÂNCIA À SAUDE	0087-ASSIST. EM DOENÇAS SEXUALMENTE TRANSMISSIVEIS	0020-EVENTOS CULTURAIS, ARTÍSTICOS E ESPORTIVOS	3.500,00
01			0037-MATERIAL DE LIMPEZA	10,32
01			0039-LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	5.148,00
01			0045-LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	27.039,01
01			0070-INDENIZAÇÕES , RESTITUIÇÕES , MULTAS, JRS DE MORA	3.599,39
01			0085-LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	7.950,00
01		0095-VIGILANCIA SANITARIA	0002-SERVIÇOS DE TERCEIROS	39.694,63
01			0003-MATERIAL DE CONSUMO	799,24
01			0008-BUFFET, COFEE BREAK, LANCHES, REFEIÇÕES	2.028,00
01			0011-TELEFONE	1.752,69
01			0018-VIAGENS E HOSPEDAGENS	3.877,48
01			0019-COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	11.440,38
01			0020-EVENTOS CULTURAIS, ARTÍSTICOS E ESPORTIVOS	2.300,00
01			0022-DIÁRIAS E AJUDA DE CUSTOS	450,00
01			0066-SERVIÇO DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	22.100,20
01			0085-LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	1.900,00

SGCPE

SISTEMA DE GESTÃO DE CUSTOS DE PE



SGCPE - ETAPAS PREVISTAS

Etapa I – Período de Maio a Outubro de 2013

MODELO CONCEITUAL DO SGCPE

Etapa II – Período de Novembro/13 a Dezembro/14

DESENVOLVIMENTO DO SGCPE

Etapa III – Período de Junho/14 a Julho/15

IMPLANTAÇÃO DO SGCPE

FINAL

Contabilito

***A SOCIEDADE CLAMA POR
TRANSPARÊNCIA,
PRECISAMOS AGIR!!!***



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

jeudes@uol.com.br

jeudes@tce.pe.gov.br

**Grupo FACEBOOK: Orçamento e a Nova
Contabilidade Aplicada ao Setor Público**



Tribunal de Contas
ESTADO DE PERNAMBUCO
Instrumento de Cidadania