



Painel 6: Experiências dos Entes Federativos: Eficiência no Setor Público e Qualidade do Gasto

A Evolução da Gestão de Custos nos Estados:

A Experiência da Bahia

Visão geral e avanços do sistema ACPF em 2017

Itamar Gomes

Augusto Monteiro

Outubro / 2017



- **Definições e Histórico da Gestão de Custos na Bahia**
- **Sistemas e Processos (Avanços em 2017: UPLOAD e GCC)**
- **Distinções entre a Visão Contábil-Financeira e a Abordagem Gerencial de Custos**
- **Exemplos de Consultas Extraídas do ACPF (exercício 2017)**
- **Ações em Curso e Benefícios Alcançados**
- **Obstáculos e Desafios**



➤ Sistema de Apropriação de Custos Públicos

- **Objetivo:** aprimorar a qualidade do gasto público e proporcionar aos gestores governamentais informações relevantes sobre os custos envolvidos na oferta de produtos e na disponibilização e prestação de serviços pelo Estado à coletividade, em consonância com o disposto na LRF;
- **Normalizado** pelos Decreto 8.444/2003 (instituiu ACP) e 14.211/2012 (Gestão de Custos como meta do PROCONFIS / BID);
- **Implantado** em 2003 (ACP); nova versão implantada em 2014 (ACPF);
- **Trajetória de aperfeiçoamento (ACPF), em etapas:**





INTEGRAÇÕES COM OUTROS SISTEMAS - EVOLUÇÃO

Sistema Integrado	Órgão gestor	Ano de integração com o ACPF	Dados Obtidos	Periodicidade da carga
FIPLAN – Sistema Integrado de Planejamento e Finanças (implantado em 2013)	SEFAZ / SEPLAN	2014	Informações sobre os gastos liquidados e as unidades de custo envolvidas com a operação, possibilitando o registro e reconhecimento de quem efetivamente consumiu o recurso.	Diária
SIRH - Sistema Integrado de Recursos Humanos	SAEB	2015	Informações sobre custos de pessoal, que correspondem, em algumas secretarias, a mais de 80% dos custos totais	Mensal
SIMPAS - Sistema Integrado de Material, Patrimônio e Serviços	SAEB	2016	Informações sobre o efetivo consumo de material - a exemplo de medicamentos, material de escritório, material de informática, etc.	Diária



INTEGRAÇÕES COM OUTROS SISTEMAS - EVOLUÇÃO

Sistema Integrado	Órgão gestor	Ano de integração com o ACPF	Dados Obtidos	Periodicidade da carga
SIAP - Sistema Integrado de Administração de Patrimônio	SAEB	2016	Informações sobre depreciação de bens móveis (equipamentos, veículos e mobiliário).	Mensal
CTF - Sistema de Controle Total de Frotas	SAEB	2016	Informações sobre o consumo de combustível dos veículos do Estado	Mensal
SIMOV - Sistema de Controle de Bens Imóveis	SAEB	2017	Informações sobre depreciação de bens imóveis.	Mensal



(Liquidação automática, com envio de informação das unidades de custo associadas aos medidores de água e energia - requer sincronização de informações dos sistemas GCC, FIPLAN e ACPF)

Sistema Integrado	Órgão gestor	Ano de integração com o ACPF	Dados Obtidos	Periodicidade da carga
GCC - Sistema de Gestão de Contas de Consumo	SAEB	2017	Informações sobre custos com consumo de água e energia.	Diária

Exemplo: Liquidação na SEC, no valor de R\$ 1.003.205,77 com 1.213 unidades de custo:



Liquidação na SEC, no valor de R\$ 1.003.205,77 com 1.213 unidades de custo

Reapropriação do Custo x Erro de privacidade

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/Apropriacao/ListaReapropriacaoCustoLiquidacao.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desenvolvimento

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

MENU PRINCIPAL

- Tabelas
- Cadastros
- Apropriações
- Consultas Gerenciais
- Operacional
- Relatórios

Liquidação: 11101.0001.17.0005927-2 Elemento / Subelemento: 39.03 Valor da Liquidação: R\$ 1.003.205,77

Data da Liquidação: 21/08/2017

Regra de Apropriação: Apropriada diretamente na liquidação

100 registros por página

Pesquisar

Data da apropriação	Unidade de custo	Custo reapropriado	Valor apropriado	Ação
21/08/2017	UEECEEMB - Col. Edvaldo M. Boaventura - 21 - Barra do Mendes	Não	R\$ 399,01	
21/08/2017	UEEGENN - Grupo Escolar Necy Novais - 21 - Barro Alto	Não	R\$ 416,19	
21/08/2017	UEEGEIC - Grupo Escolar Imaculada Conceicao - 21 - Cafarnaum	Não	R\$ 1.322,61	
21/08/2017	UEEEJRA - Escola Jose R. Araujo - 21 - Canarana	Não	R\$ 318,51	
21/08/2017	UEEEJSM - Escola Jose de Souza Machado - 21 - Central	Não	R\$ 329,61	
21/08/2017	UEEGEMQ - Grupo Escolar Maria Quitéria - 21 - Gentio do Ouro	Não	R\$ 606,33	
21/08/2017	UEECEACM - Colegio Est. Antonio C. Magalhaes - 21 - Ibipeba	Não	R\$ 489,20	
21/08/2017	UEEGEPJA - Grupo Esc. Padre Jose de Anchieta - 21 - Ibipeba	Não	R\$ 181,02	
21/08/2017	UEEFEMN - Pradio Escolar Manoel Novais - 21 - Ibipeba	Não	R\$ 66,72	



Liquidação na SEC, no valor de R\$ 1.003.205,77 com 1.213 unidades de custo

Reapropriação do Custo x Erro de privacidade

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/Apropriacao/ListaReapropriacaoCustoLiquidacao.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de impre Economias en desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

MENU PRINCIPAL	Data da apropriação	Unidade de custo	Custo reapropriado	Valor apropriado	Ação
Tabelas	21/08/2017	CEJMS - Colegio Joao M da Silva - 11 - Ribeira do Pombal	Não	R\$ 226,87	
Cadastros	21/08/2017	CEI - Colegio Estadual de Ico - 16 - Morro do Chapeu	Não	R\$ 658,65	
Apropriações	21/08/2017	CELPS - Colegio Leoncio Pereira dos Santos- 03 -Alagoinhas	Não	R\$ 381,81	
Consultas Gerenciais	21/08/2017	CEADJ - Colegio Aloisio D de Jesus - 18 - Boa V. do Tupim	Não	R\$ 285,07	
Operacional	21/08/2017	1179201 - Colegio Est São Bento Inhata - 02-Amelia Rodrigues	Não	R\$ 81,23	
Relatórios	21/08/2017	CEPS - Colegio Estadual Porto Sauipe 03 Entre Rios	Não	R\$ 514,83	
	21/08/2017	CEHMJ - Col.Est.Herminio Manoel Jesus 05 Valença	Não	R\$ 683,30	
	21/08/2017	EEIXK - Esc.Est.Indig.Xucuru Kariri 10 Glória	Não	R\$ 51,11	
	21/08/2017	CECJL - Col.Est.Camilo Jesus Lima 20 Vitória Conquista	Não	R\$ 1.369,11	
	21/08/2017	CEMTP - Col.Est.Marlei Te Pretto 25 Luis Eduardo Magalhaes	Não	R\$ 863,13	
	21/08/2017	CEEPSLB - Cto Est.Educ Prof.Saude Leste Baiano 05 Valença	Não	R\$ 14,46	
	21/08/2017	REFAISA - Avani de Lima Cunha - 12 Valente	Não	R\$ 419,96	
	21/08/2017	1179304 - Col Indig Pagé Roque Moises Silva 22 Muquem S.Fran	Não	R\$ 66,33	

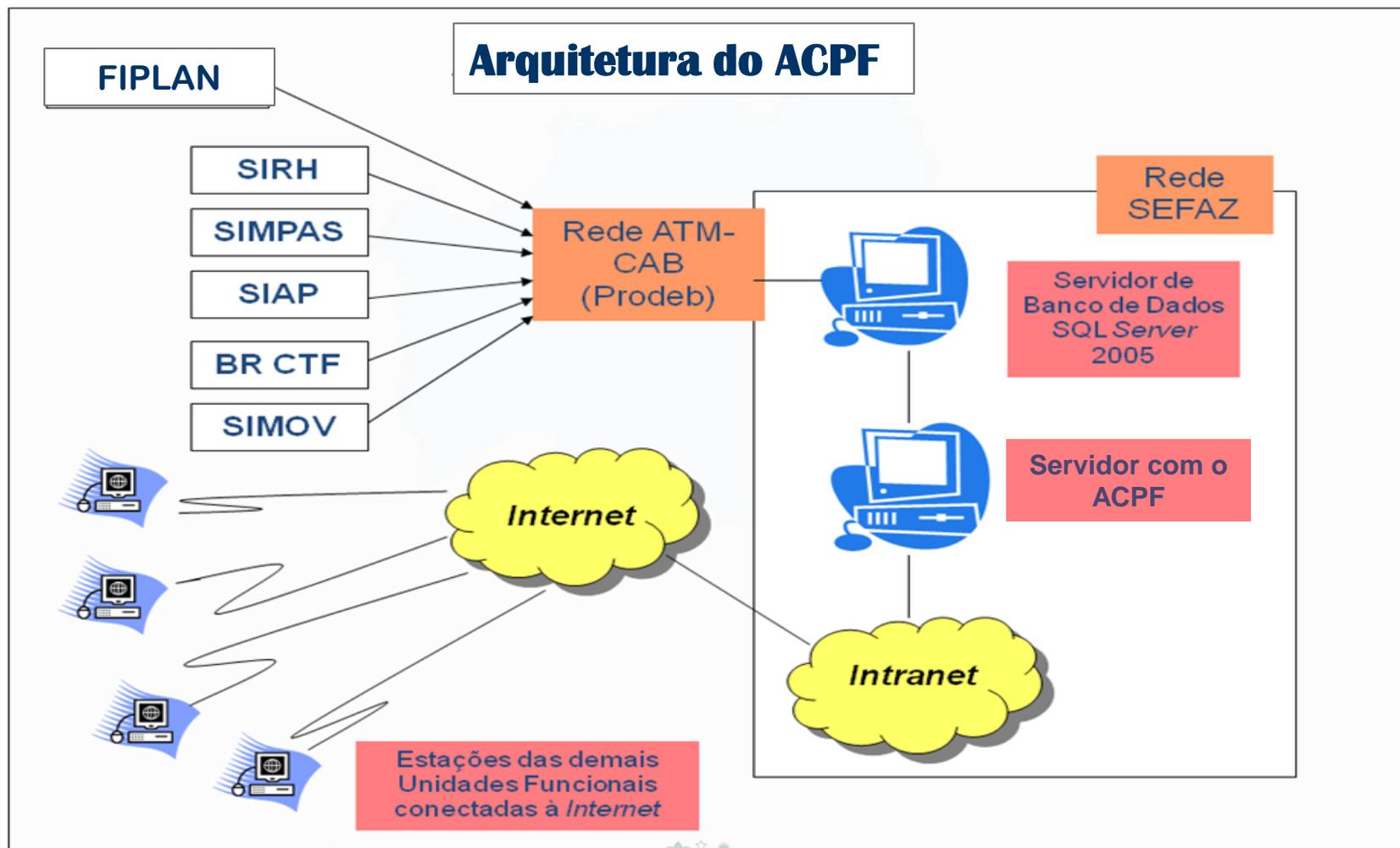
Mostrando 1.201 até 1.213 de 1.213 registro(s)



- Método de custeio: direto
- Algumas unidades efetuam, manualmente, rateio dos custos comuns e dos custos a apropriar, utilizando como critério de rateio, geralmente, o número de servidores ou o próprio custo direto. Nesse caso, o sistema **possibilita** a utilização do método de custeio por absorção, considerando que os **custos indiretos estão disponíveis na base de dados1**.

Nota 1:

- **Custos Totais** – envio automático de todos os custos para a base de dados: a) diretamente, para cada unidade de custo; ou b) alocando os custos comuns e os custos a apropriar em unidade fictícia.





Crítérios para integração:

Bloqueia os valores liquidados no FIPLAN, transferindo valores de custos efetivos para o ACPF a partir dos sistemas integrados

SIRH: folha de pagamento – despesa de pessoal (bloqueia elementos de 01 a 12 e outros)

SIMPAS: distribuição de material de consumo (bloqueia elemento 30)

SIAP: depreciação de bens móveis (bloqueia elemento 52)

BR/CTF: consumo efetivo de combustível (bloqueia subelemento 39.60)

Bloqueio via tabela de subelemento de despesa do FIPLAN, com parametrização de indicativo de unidade de custo (S/N).



Consultar Subelemento de Despesa

50548530572 - 15:10:42 17/10/2016 - Exercício Logado: 2016 - UO: 13101

Critérios utilizados na consulta:

Exercício igual a 2016

Selecionar Coluna:

Resultado da consulta:

⏪ ⏩ **Página 4 de 27 | Visualizando registro 91 a 120 de 804** ⏪ ⏩



Código do Elemento ...	Código do Subelemento ...	Nome do Subelemento da Despesa	N	Indic. de Lançam...	Indic. de Des...	Indic. de Con...	Indic. de ...	Indic. de Unidade de Custo	Ir ▲
10	08	77 Despesas por Integração	D	Sim	Não	Não	Não	Não	
11	09	00 Salário-Família	S	Não	Não	Não	Não	Não	
12	10	00 SEGURO DESEMPREGO E ABONO SALA...	S	Sim	Não	Não	Não	Não	
13	11	00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - ...	V	Não	Não	Não	Não	Não	
14	11	01 Vencimento Servidor Civil	V	Sim	Não	Não	Não	Não	
15	11	02 Vencimento Cargo Provimento Tempor...	V	Sim	Não	Não	Não	Não	
16	11	03 Gratificação Natalina	C	Sim	Não	Não	Não	Não	
17	11	04 Adicional Tempo de Serviço	A	Sim	Não	Não	Não	Não	
18	11	05 Adicionais de Insalubridade e Periculosi...	A	Sim	Não	Não	Não	Não	
19	11	06 Adicional Noturno	A	Sim	Não	Não	Não	Não	



INTEGRAÇÃO ACPF X SIRH

Na versão 3.0.0 do ACPF foi incluída uma nova funcionalidade na tela de cadastramento de unidade de custo:

The screenshot shows the 'Unidade de Custo' registration screen in the ACPF system. The interface includes a navigation menu on the left, a list of organizational units, and a configuration area for work locations.

MENU PRINCIPAL

- Página inicial
- Tabelas
- Cadastros
- Unidade de Custo**
- Apropriações
- Consultas Gerenciais
- Operacional
- Relatórios

Unidades de Custo:

- [2] DIREG - Diretoria Geral
- [2] SGF - Superintendencia de Desenvolv da Gestao Fazendaria
- [2] SAF - Superintendencia de Administracao Financeira
 - [3] SAF-Gab - Gabinete e Assessoria da SAF
- [3] DIREF - Diretoria do Funprev
- [3] DEPAT - Diretoria do Tesouro
- [3] DICOP - Diretoria de Contabilidade Publica
- [2] SAT - Superintendencia de Administracao Tributaria
- [2] INATV.PENS - Inativos e Pensionistas do Estado da Bahia
- [2] Outros Org - Custos de outros orgaos fora da SEFAZ
- [2] NI - Não identificado

Configuração de Unidades:

- Unidade "Centro de Custo Totalizador"
- Unidade de "Atividade"
- Unidade Orçamentária *: 13101 - Assessoria de Planejamento e Gestão - SEFAZ
- Unidade Gestora *: 0003 - Diretoria Administrativa da Sefaz

Locais de Trabalho | Locais de Distribuição | Unidades Administrativas

Imóveis

Locais de trabalho disponíveis:

- 0000000 - NÃO IDENTIFICADOS
- 0100008 - SAT/COPEC/GEFIS/FIS
- 0100012 - SAT/DARC/GEFOB/ITT
- 0700002 - AGE/COAUD
- 0700003 - AGE/CPLAN
- 0700004 - AGE/APOIO
- 0700005 - AGE/ARQUIVO MORTC
- 0904000 - PGE/PROFIS/IPVA
- 2102008 - ARQUIVO GERAL/DES
- 2102009 - ARQUIVO GERAL/PAF

Locais de trabalho selecionados:

- 2403000 - SAF/DICOP
- 2403010 - SAF/DICOP/GENOR
- 2403020 - SAF/DICOP/GERAC
- 2403030 - SAF/DICOP/GECON

Para que os custos com pessoal sejam integralmente apropriados, todos os locais de trabalho da secretaria/órgão deverão estar associados às respectivas unidades de custo, de modo que, ao final do procedimento, não reste qualquer Local de Trabalho no quadro "Disponíveis", acima.



Registro da unidade de custo na liquidação – exclusive subelementos com indicativo de unidade de custo “NÃO”



FIPLAN

Governo do Estado da Bahia

Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças

Tabelas ▶ Planejamento ▶ ProgFinanceira ▶ Documentos ▶ Contabilidade ▶ Relatórios ▶ Gestão ▶ Sobre

Sair

Incluir Unidade de Custo

Exercício: 2005

Orgão: 13 - Secretaria da Fazenda

Unidade Orçamentária: 14101 - Secretaria de Estado de Educação

Unidade Gestora: 0359 - EEPSPG Francisco Alexandre Ferreira Mendes

Nº do Empenho (EMP) : 13101.0003.11.0000010-9

Valor a Apropriar: R\$ 1.500,00

Unidades de Custo:

	Código	Nome	Valor

+ [adicionar](#)

- [remover](#)

Total das Unidades de Custo: R\$ 1.500,00

← VOLTAR

→ AVANÇAR

→ CANCELAR



- APROPRIAÇÃO ATRAVÉS DE UPLOAD (versão 3.6 JUL / 2017)
 - Exemplo com planilha Excel utilizada na ADAB (Agência de Defesa Agropecuária)

Upload ADAB.xls [Modo de C...

Arquivo | Página Inicial | Inserir | Layout da Página | Fórmulas | Dados | Revisão | Exibição

Colar | Área de Tran... | Fonte | Alinhamento

C5 | 710170003621

	A	C	D
1	Poder:	Executivo	
2	Secretaria:	SEAGRI	
3	Unidade Funcional:	ADAB	
4	MATRIZ DE APROPRIAÇÃO DE CUSTOS		
5	Item de Custo	710170003621	
6	Liquidação:	10301.0001.17.0000584-4	57.852,37
7	CODIGO	UNIDADE DE CUSTO	VALOR
8	1000982	CC_ADAB - Custos Comuns	1.645,59
9	1000424	ANGICAL - Esc Local ANGICAL	126,92
10	1000425	R NEVES - Esc Local RIACHAO DAS NEVES	256,45
11	1000427	CRISTOPOLI - Esc Local CRISTOPOLIS	58,06
12	1000987	GAB_BARR - Gabinete - Barreiras	315,45
13	1000996	GAB_FRPRET - Gabinete - Formosa R. preto	77,01
14	1000433	MANSIDAO - Esc Local MANSIDAO	58,06
15	1000434	S R CASSIA - Esc Local SANTA RITA DE CASSIA	58,06
16	1000998	GAB_BARRA - Gabinete - Barra	77,01
17	1000436	MORPARA - Esc Local MORPARA	59,13
18	1000437	BURITIRAMA - Esc Local BURITIRAMA	58,06
19	1000430	COTEGIPE - Esc Local COTEGIPE	167,98
20	1000429	CATOLAND - Esc Local CATOLANDIA	66,41
21	1000428	BAIANOPOLI - Esc Local BAIANOPOLIS	58,06
22	1000999	GAB_IBOTIR - Gabinete - Ibotirama	226,57
23	1000440	M S FRANC - Esc Local MUQUEM DO SAO	58,06
24	1000441	WANDERLEY - Esc Local WANDERLEY	60,80
25	1000442	IPUPIARA - Esc Local IPUPIARA	205,84
26	1000443	PARATINGA - Esc Local PARATINGA	125,77
27	1000444	B MACAUBAS - Esc Local BROTAS DE MACAUBAS	77,01
28	1000985	GAB_GL LEM - Gabinete Gerencia Luis	71,56

entrada | saída | Conferir

Controladoria-Geral - CONTROL



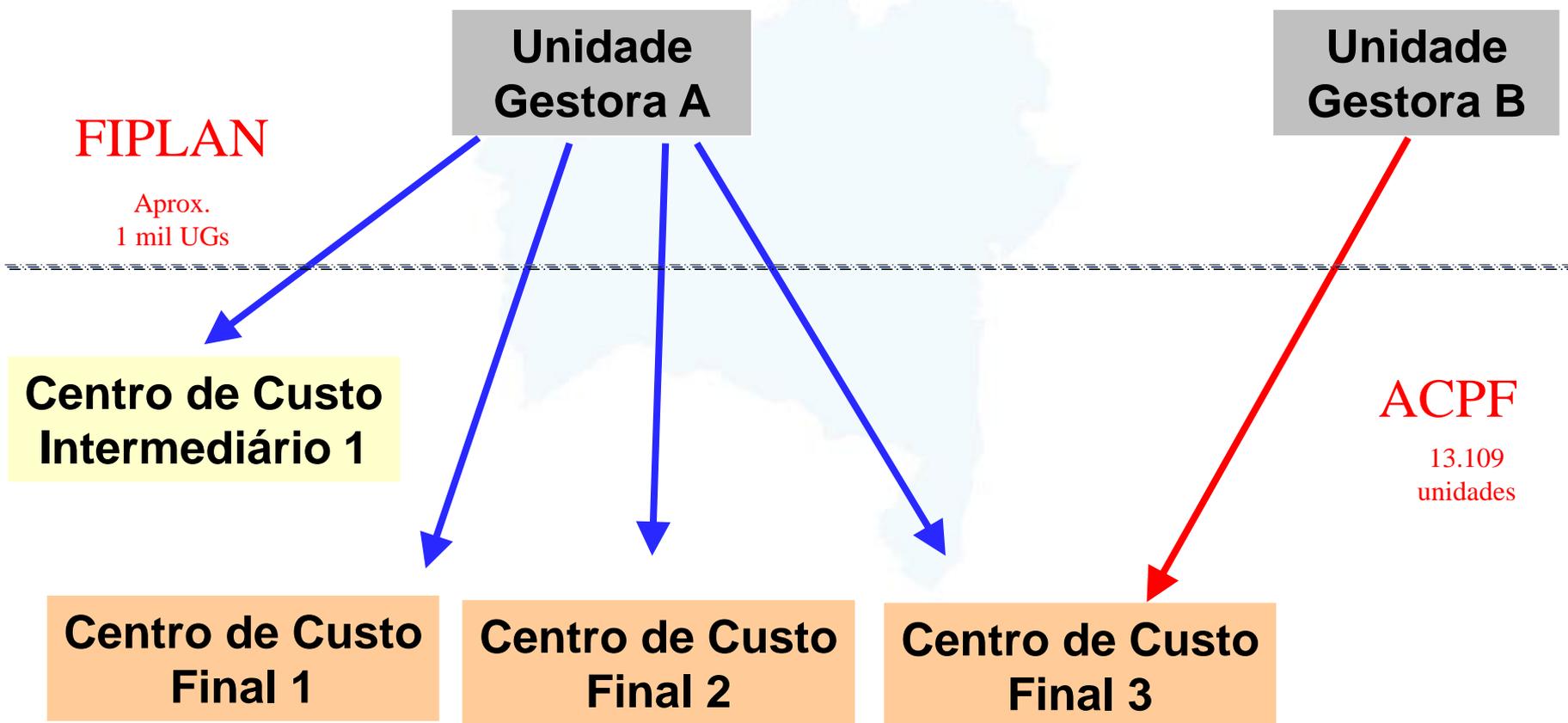
Diferenças principais visão Contábil-Financeira e a abordagem gerencial de custos

- Despesas intraorçamentárias – excluídas na visão de custos
 - Previdência servidores (FUNPREV)
 - Plano de Saúde dos Servidores (FUNSERV)
- Bloqueio de liquidações relativas às despesas provenientes de Integrações SIRH, SIMPAS, SIAP, BR/CTF e SIMOV (execução orçamentária x consumo efetivo de recursos)



Diferenças principais visão Contábil-Financeira e a abordagem gerencial de custos

Apropriação dos Custos para as Unidades





1.º EXEMPLO

Comparativo Ano Estado (Poder Executivo)

- Principais órgãos
- Dados provenientes de diversos sistemas



Comparativo Ano x Erro de privacidade x

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/ComparativoAno.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desenvolvimento

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR Sua sessão expira em: 11:07

Comparativo Ano

Home > Consultas Gerenciais > Comparativo Ano

Filtro de Consulta

Escopo * Estado

Poder * 3 - Executivo

Consolidado por * Orgão

Ano * 2017

Mês Inicial * Janeiro

Mês Final * Junho

Aplicar Filtro Limpar Filtro

MENU PRINCIPAL

- Tabelas
- Cadastros
- Apropriações
- Consultas Gerenciais
- Custo Mensal
- Comparativo Ano
- Análise de Custo
- Operacional
- Relatórios

Controladoria-Geral - UONTRUL



Consulta Gerencial – Comparativo Ano (visão por órgãos)

Comparativo Ano x Erro de privacidade

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/ComparativoAno.aspx

OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

MENU PRINCIPAL	Código	Órgão	2017	2016	2017/2016	2015	2016/2015
Tabelas	3.80	Encargos Gerais do Estado	R\$ 3.729.369.170,57	R\$ 3.565.800.017,06	4,59%	R\$ 3.438.205.908,48	3,71%
Cadastros	3.19	Secretaria da Saúde	R\$ 2.282.800.292,92	R\$ 2.246.005.119,72	1,64%	R\$ 2.023.980.523,86	10,97%
Apropriações	3.11	Secretaria da Educação	R\$ 2.239.511.292,00	R\$ 2.215.843.570,15	1,07%	R\$ 2.059.445.021,62	7,59%
Consultas Gerenciais	3.20	Secretaria da Segurança Pública	R\$ 1.988.638.947,45	R\$ 1.985.784.944,23	0,14%	R\$ 1.747.046.490,97	13,67%
Custo Mensal	3.26	Secretaria de Desenvolvimento Urbano	R\$ 714.446.575,00	R\$ 799.652.263,82	-10,66%	R\$ 473.345.575,40	68,94%
Comparativo Ano	3.13	Secretaria da Fazenda	R\$ 365.588.686,37	R\$ 445.769.227,46	-17,99%	R\$ 434.016.452,78	2,71%
Análise de Custo	3.09	Secretaria da Administração	R\$ 226.019.825,93	R\$ 198.880.000,08	13,65%	R\$ 157.964.310,71	25,90%
Operacional	3.35	Secretaria de Administração Penitenciária e Ressocialização	R\$ 197.758.851,79	R\$ 172.363.162,59	14,73%	R\$ 172.356.571,35	0,00%
Relatórios	3.24	Secretaria de Infraestrutura	R\$ 193.986.980,87	R\$ 200.573.868,52	-3,28%	R\$ 251.559.831,24	-20,27%
	3.08	Secretaria de Infraestrutura Hídrica e Saneamento	R\$ 144.562.978,38	R\$ 140.494.177,16	2,90%	R\$ 155.248.595,29	-9,50%
	3.12	Secretaria de Justiça, Direitos Humanos e Desenvolvimento Social	R\$ 130.017.141,16	R\$ 127.561.282,02	1,93%	R\$ 118.664.926,80	7,50%



2.º EXEMPLO

Composição de Custos das áreas de Educação, Saúde e Segurança

- Composição por Categorias de Custos
- Dados provenientes de diversos sistemas



SAF - Superintendência da Administração Financeira

ACPF - Apropriação de Custos Públicos FIPLAN

Gastos por Categoria de Gastos / Itens de Custo

Período: 01/2017 a 06/2017

Poder Orçamentário Todos

Orgão Orçamentário Todos

Unid.Orçamentária: Todas

Poder Gestor: 3 - Executivo

Orgão Gestor: 11 - SEC

Unidade Gestora: Todas

Unidade de Custo: Todas

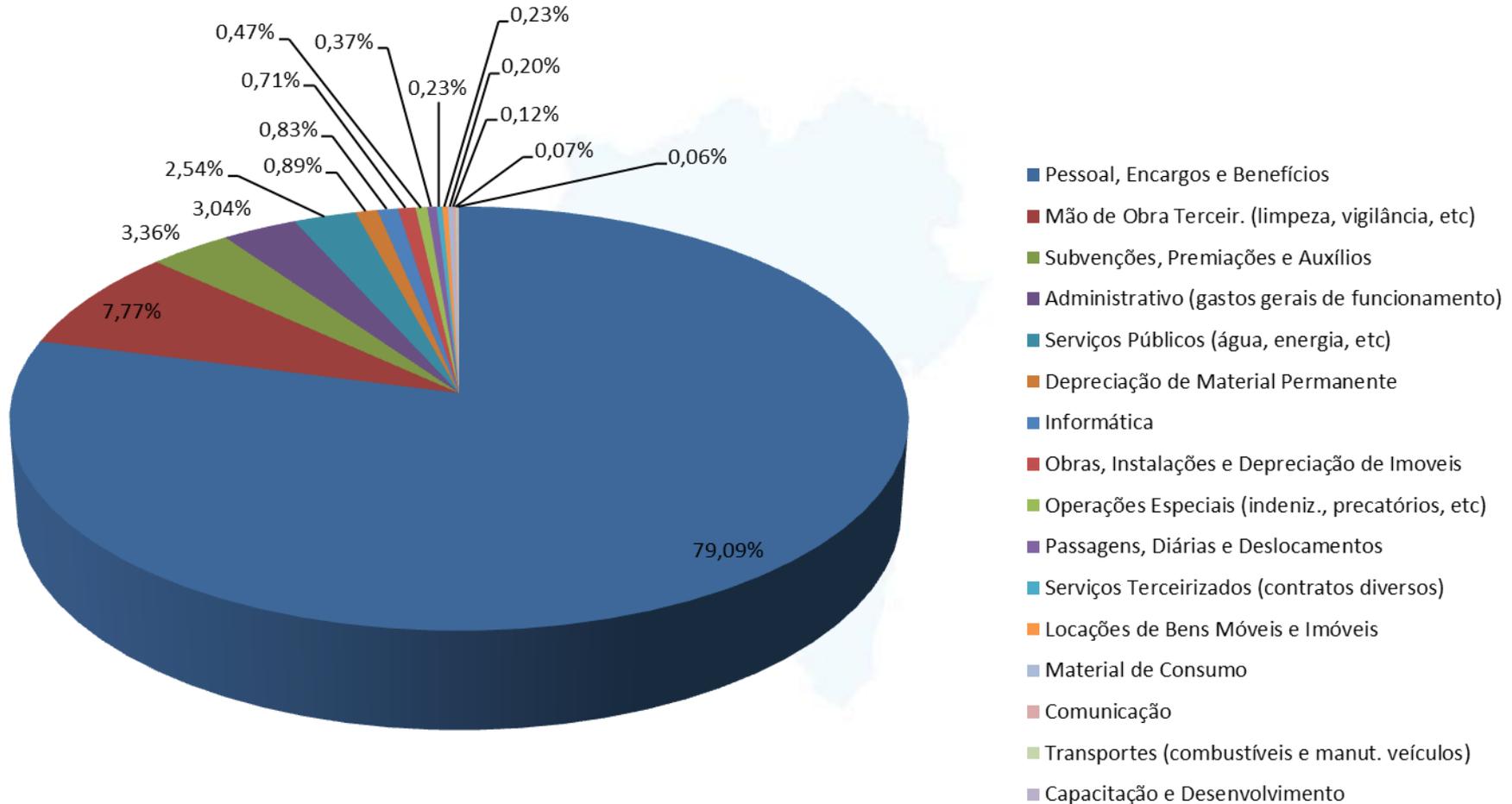
Destinação Recurso Todas

Projetos/Atividades Todos

Categoria de Gasto	Valor	Particip.	Particip. acumulada
15 Pessoal, Encargos e Benefícios	1.768.834.958,76	79,09%	79,09%
19 Mão de Obra Terceir. (limpeza, vigilância, etc)	173.880.485,17	7,77%	86,86%
17 Subvenções, Premiações e Auxílios	75.094.447,17	3,36%	90,22%
4 Administrativo (gastos gerais de funcionamento)	67.969.755,03	3,04%	93,26%
21 Serviços Públicos (água, energia, etc)	56.807.816,55	2,54%	95,80%
12 Depreciação de Material Permanente	20.001.472,82	0,89%	96,69%
8 Informática	18.674.255,97	0,83%	97,52%
13 Obras, Instalações e Depreciação de Imóveis	15.933.595,76	0,71%	98,23%
7 Operações Especiais (indeniz., precatórios, etc)	10.598.353,52	0,47%	98,70%
5 Passagens, Diárias e Deslocamentos	8.290.490,75	0,37%	99,07%
16 Serviços Terceirizados (contratos diversos)	5.186.882,25	0,23%	99,30%
10 Locações de Bens Móveis e Imóveis	5.144.957,81	0,23%	99,53%
11 Material de Consumo	4.552.645,97	0,20%	99,73%
6 Comunicação	2.610.695,05	0,12%	99,85%
18 Transportes (combustíveis e manut. veículos)	1.578.450,29	0,07%	99,92%
20 Capacitação e Desenvolvimento	1.288.207,15	0,06%	99,98%



Composição de Custos na área de Educação – jan a jun 2017





Gastos por Categoria de Gastos / Itens de Custo

Período: 01/2017 a 06/2017

Poder Orçamentário Todos

Orgão Orçamentário Todos

Unid.Orçamentária: Todas

Poder Gestor: 3 - Executivo

Orgão Gestor: 19 - SESAB

Unidade Gestora: Todas

Unidade de Custo: Todas

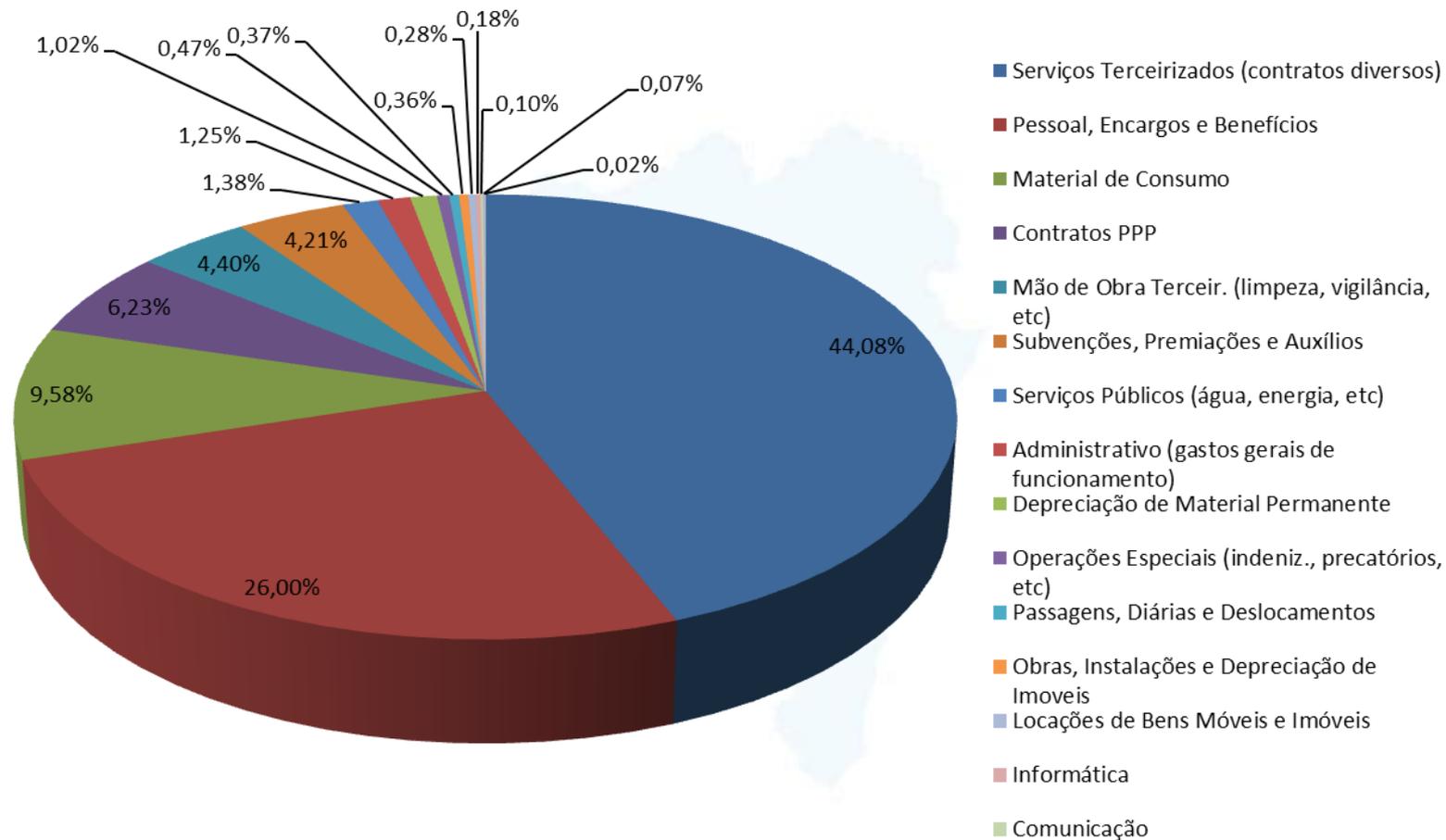
Destinação Recurso Todas

Projetos/Atividades Todos

Categoria de Gasto	Valor	Particip.	Particip. acumulada
16 Serviços Terceirizados (contratos diversos)	1.003.323.852,17	44,08%	44,08%
15 Pessoal, Encargos e Benefícios	591.701.442,04	26,00%	70,08%
11 Material de Consumo	218.100.971,49	9,58%	79,66%
31 Contratos PPP	141.751.438,53	6,23%	85,89%
19 Mão de Obra Terceir. (limpeza, vigilância, etc)	100.180.708,60	4,40%	90,29%
17 Subvenções, Premiações e Auxílios	95.884.423,75	4,21%	94,50%
21 Serviços Públicos (água, energia, etc)	31.376.964,78	1,38%	95,88%
4 Administrativo (gastos gerais de funcionamento)	28.466.499,51	1,25%	97,13%
12 Depreciação de Material Permanente	23.242.333,48	1,02%	98,15%
7 Operações Especiais (indeniz., precatórios, etc)	10.655.470,20	0,47%	98,62%
5 Passagens, Diárias e Deslocamentos	8.401.493,43	0,37%	98,99%
13 Obras, Instalações e Depreciação de Imóveis	8.188.073,70	0,36%	99,35%
10 Locações de Bens Móveis e Imóveis	6.355.395,02	0,28%	99,63%
8 Informática	4.126.324,87	0,18%	99,81%
6 Comunicação	2.325.271,02	0,10%	99,91%
18 Transportes (combustíveis e manut. veículos)	1.565.822,40	0,07%	99,98%
20 Capacitação e Desenvolvimento	444.042,10	0,02%	100,00%



Composição de Custos na área de Saúde – jan a jun 2017





SAF - Superintendência da Administração Financeira

ACPF - Apropriação de Custos Públicos FIPLAN

Gastos por Categoria de Gastos / Itens de Custo

Período: 01/2017 a 06/2017

Poder Orçamentário Todos

Orgão Orçamentário Todos

Unid.Orçamentária: Todas

Poder Gestor: 3 - Executivo

Orgão Gestor: 20 - SSP

Unidade Gestora: Todas

Unidade de Custo: Todas

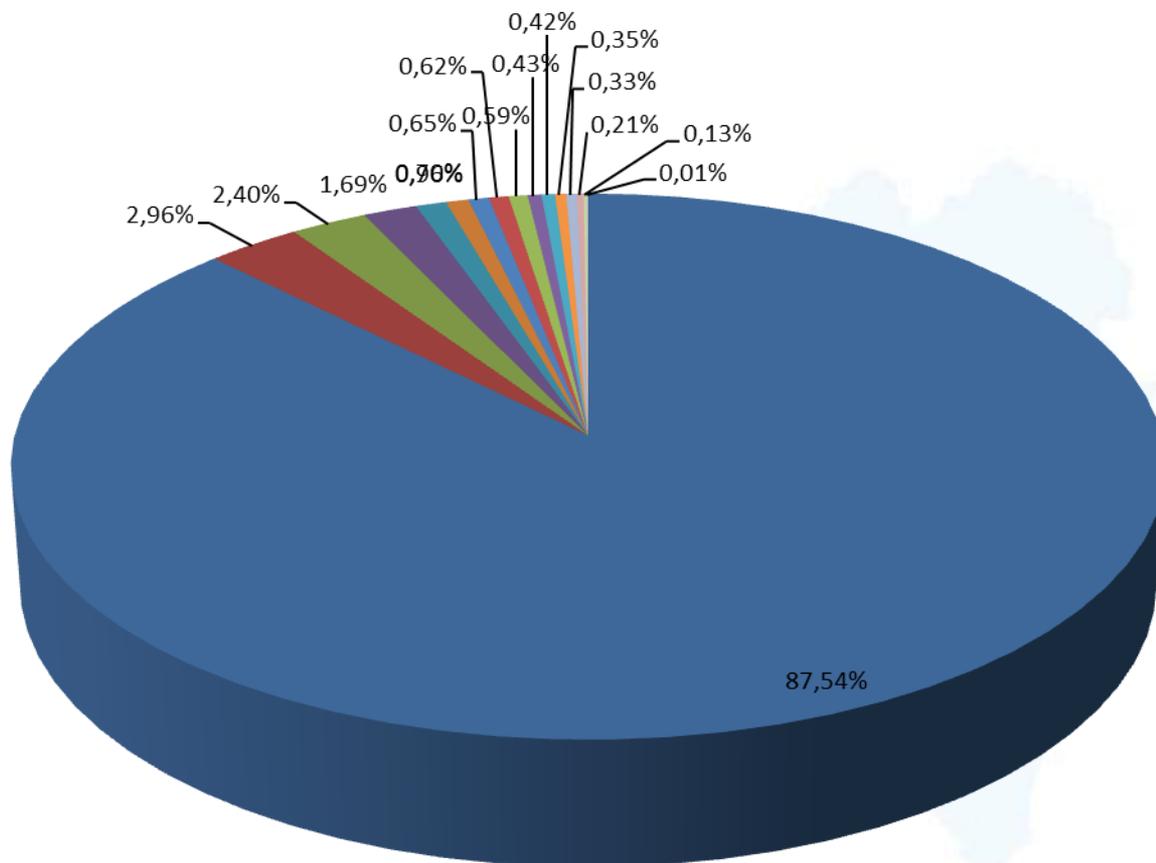
Destinação Recurso Todas

Projetos / Atividades Todos

Categoria de Gasto	Valor	Particip.	Particip. acumulada
15 Pessoal, Encargos e Benefícios	1.740.140.243,35	87,54%	87,54%
17 Subvenções, Premiações e Auxílios	58.890.999,21	2,96%	90,50%
10 Locações de Bens Móveis e Imóveis	47.783.433,41	2,40%	92,90%
7 Operações Especiais (indeniz., precatórios, etc)	33.667.020,48	1,69%	94,59%
12 Depreciação de Material Permanente	19.181.129,00	0,96%	95,55%
19 Mão de Obra Terceir. (limpeza, vigilância, etc)	13.833.862,98	0,70%	96,25%
21 Serviços Públicos (água, energia, etc)	12.821.940,73	0,65%	96,90%
4 Administrativo (gastos gerais de funcionamento)	12.395.329,88	0,62%	97,52%
8 Informática	11.824.433,72	0,59%	98,11%
5 Passagens, Diárias e Deslocamentos	8.545.940,17	0,43%	98,54%
16 Serviços Terceirizados (contratos diversos)	8.314.365,98	0,42%	98,96%
18 Transportes (combustíveis e manut. veículos)	6.942.542,54	0,35%	99,31%
11 Material de Consumo	6.536.682,53	0,33%	99,64%
13 Obras, Instalações e Depreciação de Imóveis	4.149.578,25	0,21%	99,85%
6 Comunicação	2.531.216,41	0,13%	99,98%
20 Capacitação e Desenvolvimento	248.671,30	0,01%	99,99%



Composição de Custos na área de Segurança – jan a jun 2017



- Pessoal, Encargos e Benefícios
- Subvenções, Premiações e Auxílios
- Locações de Bens Móveis e Imóveis
- Operações Especiais (indeniz., precatórios, etc)
- Depreciação de Material Permanente
- Mão de Obra Terceir. (limpeza, vigilância, etc)
- Serviços Públicos (água, energia, etc)
- Administrativo (gastos gerais de funcionamento)
- Informática
- Passagens, Diárias e Deslocamentos
- Serviços Terceirizados (contratos diversos)
- Transportes (combustíveis e manut. veículos)
- Material de Consumo
- Obras, Instalações e Depreciação de Imóveis
- Comunicação
- Capacitação e Desenvolvimento



3.º EXEMPLO

Comparativo Ano na Secretaria de Educação

- Item de custo pessoal SRH.02 Civil Ativo, desdobrando por escolas
- Dados provenientes do sistema SIRH, de forma automática (carga de dados mensal)



- PRINCIPAL
- las
- istros
- priações
- ultas
ais
- ensal
- Comparativo Ano
- de Custo
- acional
- tórios

Comparativo Ano

Sua sessão expira em: 13:55

Home > Consultas Gerenciais > Comparativo Ano

Filtro de Consulta

Escopo *

Poder *

Órgão *

Consolidado por *

Ano *

Mês Inicial *

Mês Final *

Aplicar Filtro Limpar Filtro





Consulta Gerencial – Comparativo Ano (visão por itens de custo)

Comparativo Ano

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/ComparativoAno.aspx

ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de impress Economias en desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Período: Abril/Junho (2017)
Escopo: Órgão: 11 - Secretaria da Educação

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

	Código	Item de Custo	2017	2016	2017/2016	2015	2016/2015
<input checked="" type="radio"/>	SRH.02	CIVIL ATIVO	R\$ 778.174.041,12	R\$ 756.549.930,44	2,86%	R\$ 713.992.687,62	5,96%
<input type="radio"/>	SRH.13	CONTRATO ESPEC. DIREITO ADMIN	R\$ 101.139.758,84	R\$ 57.106.822,24	77,11%	R\$ 37.322.947,68	53,01%
<input type="radio"/>	37.04	Terceirização de Mão-de-obra	R\$ 42.909.161,71	R\$ 37.330.162,49	14,95%	R\$ 44.419.779,00	-15,96%
<input type="radio"/>	39.69	Gastos em Unidades Escolares	R\$ 38.730.577,70	R\$ 29.148.687,75	32,87%	R\$ 25.424.325,48	14,65%
<input type="radio"/>	37.02	Segurança e Vigilância	R\$ 33.123.376,41	R\$ 59.257.604,83	-44,10%	R\$ 60.412.382,56	-1,91%
<input type="radio"/>	41.06	Funserv - Pessoal Civil	R\$ 31.999.578,21	R\$ 4.668.677,44	585,41%	R\$ 20.463.455,74	-77,19%
<input type="radio"/>	39.05	Serviços de Comunicações e Telecomunicação	R\$ 9.224.708,19	R\$ 13.530.573,86	-31,82%	R\$ 13.495.405,11	0,26%
<input type="radio"/>	39.01	Água e Esgoto	R\$ 7.701.926,73	R\$ 5.243.437,42	46,89%	R\$ 8.122.668,90	-35,45%
<input type="radio"/>	39.03	Energia Elétrica	R\$ 6.427.525,66	R\$ 6.967.630,17	-7,75%	R\$ 7.361.175,12	-5,35%
<input type="radio"/>	SIAP.23	VEICULOS	R\$ 5.056.294,75	R\$ 5.080.574,18	-0,48%	R\$ 4.824.115,65	5,32%



Comparativo Ano

systemasweb.sefaz.ba.gov.br/systemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/ComparativoAno.aspx

ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desenvolvimento

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Período: Abril/Junho (2017)
Escopo: Orgão: 11 - Secretaria da Educação > Item de Custo: SRH.02 - CIVIL ATIVO > Unidade de Custo: 1100048 - NÚCLEOS REGIONAIS DE EDUCAÇÃO

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

	Código	Unidade de Custo	2017	2016	2017/2016	2015	2016/2015
	1100049	NRE 26 - SALVADOR	R\$ 97.500.395,30	R\$ 94.163.043,48	3,54%	R\$ 90.490.277,29	4,06%
	1100053	DIREC-1B - Salvador	R\$ 74.242.345,30	R\$ 72.295.029,10	2,69%	R\$ 73.375.859,31	-1,47%
	1100062	NRE - 19 - FEIRA DE SANTANA	R\$ 60.248.250,65	R\$ 57.288.174,00	5,17%	R\$ 54.382.347,70	5,34%
	1100139	NRE 20 VITORIA DA CONQUISTA	R\$ 23.796.529,44	R\$ 22.305.289,69	6,69%	R\$ 20.729.144,81	7,60%
	1100085	NRE -05 - ITABUNA	R\$ 22.453.226,66	R\$ 21.236.824,39	5,73%	R\$ 20.340.908,66	4,40%
	1100058	DIREC-1B - Salvador - RMS	R\$ 21.944.039,09	R\$ 20.336.070,33	7,91%	R\$ 19.152.815,40	6,18%
	1100117	NRE 10 -JUAZEIRO	R\$ 20.402.905,21	R\$ 18.822.298,72	8,40%	R\$ 18.209.498,86	3,37%
	1100108	NRE -22 -JEQUIÉ	R\$ 19.628.069,17	R\$ 18.582.023,86	5,63%	R\$ 17.987.915,36	3,30%
	1100066	NRE 18 - ALAGOINHAS	R\$ 19.326.460,23	R\$ 18.171.424,84	6,36%	R\$ 17.478.093,68	3,97%
	1100107	NRE-04 -SERRINHA	R\$ 15.410.152,40	R\$ 14.761.285,67	4,40%	R\$ 14.403.651,31	2,48%



Consulta Gerencial – Comparativo Ano (visão por unidade de custo)

Comparativo Ano

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/ComparativoAno.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

MENU PRINCIPAL

- Tabelas
- Cadastros
- Apropriações
- Consultas Gerenciais
- Custo Mensal
- Comparativo Ano**
- Análise de Custo
- Operacional
- Relatórios

Período: Abril/Junho (2017)

Escopo: Órgão: 11 - Secretaria da Educação > Item de Custo: SRH.02 - CIVIL ATIVO > Unidade de Custo: 1100048 - NÚCLEOS REGIONAIS DE EDUCAÇÃO > 1100053 - DIREC-1B - Salvador > 1100057 - Unidade Escolar Estadual - 1B- Salvador

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

	Código	Unidade de Custo	2017	2016	2017/2016	2015	2016/2015
●	1100474	Colegio Policia Militar Dendezeiros - 1B	R\$ 1.902.047,48	R\$ 1.792.418,87	6,12%	R\$ 1.892.245,27	-5,28%
●	1100523	Escola Aplicacao Anisio Teixeira - 1B	R\$ 1.460.415,10	R\$ 2.329.062,03	-37,30%	R\$ 4.638.571,14	-49,79%
●	1100319	Colegio Cleriston Andrade - 1B	R\$ 1.450.736,28	R\$ 1.412.668,06	2,69%	R\$ 1.360.394,71	3,84%
●	1100463	Escola Vitor Soares - 1B	R\$ 1.397.245,36	R\$ 1.314.812,99	6,27%	R\$ 1.193.424,82	10,17%
●	1100536	Escola Estadual Eduardo Bahiana - 1B	R\$ 1.392.644,76	R\$ 1.317.979,61	5,67%	R\$ 1.246.973,75	5,69%
●	1100321	Colegio Pres. Costa e Silva - 1B	R\$ 1.345.189,99	R\$ 1.222.507,92	10,04%	R\$ 977.213,19	25,10%
●	1100470	Escola Edvaldo Brandao Correia - 1B	R\$ 1.309.482,17	R\$ 1.243.245,82	5,33%	R\$ 1.155.387,44	7,60%



4.º EXEMPLO

Custo Mensal na Secretaria de Educação

- Item de custo energia elétrica – subelemento 39.03, desdobrando por escolas
- Dados provenientes do sistema GCC e FIPLAN (liquidação automática)



Consulta Gerencial – Custo Mensal (visão por itens de custo)

ba Custo Mensal x Erro de privacidade x

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/CustoMensal.aspx

Apps ba >> Sefaz Net << ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desarr

ACPF Apropriação de Custos Públicos FIPLAN

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Sua sessão expira em: 08:10

Custo Mensal

Home > Consultas Gerenciais > Custo Mensal

Filtro de Consulta

Escopo * Orgão

Poder * 3 - Executivo

Órgão * 11 - SEC

Consolidado por * Item de Custo

Ano * 2017

Mês Inicial * Julho

Mês Final * Agosto

Aplicar Filtro Limpar Filtro

MENU PRINCIPAL

- Tabelas
- Cadastros
- Apropriações
- Consultas Gerenciais
- Custo Mensal**
- Comparativo Ano
- Análise de Custo
- Operacional
- Relatórios

Controladoria-geral - CONTROL



Consulta Gerencial – Custo Mensal (visão por itens de custo)

Custo Mensal Erro de privacidade

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/CustoMensual.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Home > Consultas Gerenciais > Custo Mensal

Período: Julho/Agosto (2017)
Escopo: Orgão: 11 - Secretaria da Educação

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

	Código	Item de Custo	Julho	Agosto	Total
<input type="radio"/>	SRH.02	CIVIL ATIVO	R\$ 261.137.674,07	R\$ 261.662.235,90	R\$ 522.799.909,97
<input type="radio"/>	SRH.13	CONTRATO ESPEC. DIREITO ADMIN	R\$ 36.310.471,54	R\$ 35.663.752,27	R\$ 71.974.223,81
<input type="radio"/>	39.69	Gastos em Unidades Escolares	R\$ 3.864,65	R\$ 55.228.801,16	R\$ 55.232.665,81
<input type="radio"/>	37.04	Terceirização de Mão-de-obra	R\$ 11.760.409,30	R\$ 15.835.502,02	R\$ 27.595.911,32
<input type="radio"/>	37.02	Segurança e Vigilância	R\$ 10.531.163,24	R\$ 13.176.464,19	R\$ 23.707.627,43
<input type="radio"/>	41.05	Programa Est. de Transp Escolar Municípios - Pet/Ba	R\$ 5.205.144,65	R\$ 6.288.777,25	R\$ 11.493.921,90
<input type="radio"/>	41.06	Funserv - Pessoal Civil	R\$ 10.428.948,66	R\$ 123.090,64	R\$ 10.552.039,30
<input checked="" type="radio"/>	39.03	Energia Elétrica	R\$ 3.395.739,03	R\$ 4.011.056,33	R\$ 7.406.795,36
<input type="radio"/>	37.01	Limpeza e Conservação	R\$ 1.203.621,62	R\$ 4.709.639,29	R\$ 5.913.260,91
<input type="radio"/>	39.01	Água e Esgoto	R\$ 2.760.565,75	R\$ 2.732.038,20	R\$ 5.492.603,95



Consulta Gerencial – Custo Mensal (visão por unidades de custo)

Costo Mensal Erro de privacidad

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/CustoMensual.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economías en desarr

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Home > Consultas Gerenciais > Custo Mensal

Período: Julho/Agosto (2017)
Escopo: Órgão: 11 - Secretaria da Educação > Item de Custo: 39.03 - Energia Elétrica > Unidade de Custo: 1100048 - NÚCLEOS REGIONAIS DE EDUCAÇÃO

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

Código	Unidade de Custo	Julho	Agosto	Total
1100049	NRE 26 - SALVADOR	R\$ 159.573,60	R\$ 229.530,91	R\$ 389.104,51
1100053	DIREC-1B - Salvador	R\$ 70.210,63	R\$ 180.619,55	R\$ 250.830,18
1100062	NRE - 19 - FEIRA DE SANTANA	R\$ 45.484,42	R\$ 126.660,35	R\$ 172.144,77
1100108	NRE -22 -JEQUIÉ	R\$ 18.162,35	R\$ 61.040,96	R\$ 79.203,31
1100058	DIREC-1B - Salvador - RMS	R\$ 26.576,46	R\$ 51.833,08	R\$ 78.409,54
1100117	NRE 10 -JUAZEIRO	R\$ 9.001,26	R\$ 66.617,79	R\$ 75.619,05
1100107	NRE-04 -SERRINHA	R\$ 15.741,49	R\$ 44.260,09	R\$ 60.001,58
1100139	NRE 20 VITORIA DA CONQUISTA	R\$ 10.114,66	R\$ 42.721,79	R\$ 52.836,45
1100078	DIREC-6 -Ilheus	R\$ 18.666,19	R\$ 33.959,16	R\$ 52.625,35
1100158	NRE-11- BARREIRAS	R\$ 12.190,04	R\$ 39.187,83	R\$ 51.377,87



Consulta Gerencial – Custo Mensal (visão por unidades de custo)

ba Custo Mensal x Erro de privacidade x

sistemasweb.sefaz.ba.gov.br/sistemas/ACPF/Modulos/ConsultaGerencial/CustoMensual.aspx

Apps Sefaz Net ACPF CONTROLE DE Manutenção FIPLAN Logar no Sistema Logar no Sistema OCDE mantém previs IBGE | Sala de imprensa Economias em desenvolvimento

ITAMAR ARAUJO GOMES JUNIOR

Home > Consultas Gerenciais > Custo Mensal

Período: Julho/Agosto (2017)
Escopo: Órgão: 11 - Secretaria da Educação > Item de Custo: 39.03 - Energia Elétrica > Unidade de Custo: 1100048 - NÚCLEOS REGIONAIS DE EDUCAÇÃO > 1100053 - DIREC-1B - Salvador > 1100057 - Unidade Escolar Estadual - 1B- Salvador

Consolidação por

10 registros por página

Pesquisar

	Código	Unidade de Custo	Julho	Agosto	Total
●	1100630	Colegio Estadual Landulfo Alves - 1B	R\$ 17.223,37	R\$ 16.827,69	R\$ 34.051,06
●	1100474	Colegio Policia Militar Dendezeiros - 1B	R\$ 11.124,26	R\$ 4.637,52	R\$ 15.761,78
●	1100471	Colegio Pres. Humberto A. Castelo Branco - 1B	R\$ 6.655,20	R\$ 3.324,61	R\$ 9.979,81
●	1100560	Colegio Modelo Luis Eduardo Magalhaes - 1B	R\$ 4.803,38	R\$ 4.817,67	R\$ 9.621,05
●	1100470	Escola Edvaldo Brandao Correia - 1B	R\$ 4.648,88	R\$ 3.953,67	R\$ 8.602,55
●	1100568	Colegio Prof. Noemia Rego - 1B	R\$ 5.658,40	R\$ 2.165,67	R\$ 7.824,07
●	1100336	Centro Ed. Luis Pinto de Carvalho - 1B	R\$ 3.516,36	R\$ 3.576,87	R\$ 7.093,23
●	1100350	Colegio Luiz Tarquinio - 1B	R\$ 3.447,65	R\$ 3.578,66	R\$ 7.026,31
●	1100534	Colegio Estadual David Mendes Pereira - 1B	R\$ 3.109,58	R\$ 3.018,74	R\$ 6.128,32



ALGUNS RESULTADOS ALCANÇADOS

- Apuração do custo aluno/ano para as escolas participantes do Censo Escolar (1.064.184 alunos matriculados).
- Celebração de convênio entre Secretaria da Saúde e Ministério da Saúde (Convênio 071066) para apuração de custos hospitalares.
- Levantamento de custos de unidades em operação, para estudos de implantação de novas unidades (SAEB/SAC);
- Apuração de custos com aluguel das unidades do DETRAN (CIRETRANS), visando estudos de racionalização deste item de custo;
- Treinamento em 2017 de 50 servidores de diversos órgãos na Universidade Corporativa.



DESAFIOS

- Reestruturar as setoriais para atender às demandas de gestão de custos;
(Publicação de novas portarias em 2017)
- Desenvolver mecanismos de incentivo para uso sistemático das informações de custo pelas setoriais;
- Custear serviços / programas;
- Mitigar / eliminar falhas nas cargas das diversas integrações, de modo a manter consistente a base de dados (otimizações e testes de consistências);
- Ampliar integrações com outros sistemas corporativos.
(RH Bahia - tecnologia SAP)



DESAFIOS

- Custeamento de serviços / programas;
 - Alta complexidade
 - Elaboração de estratégia bem definida
 - Necessidade de aumento de recursos para atendimento da missão



SEFAZ-BA

SAF / DICOP / GERAC

Superintendente - SAF:

- Antônio Humberto Novais de Paula

Diretoria de Contabilidade Pública

-Manuel Roque dos Santos Filho

Gerência de Análises e Operações Contábeis

-João Ferreira Brandão Filho

Gestor ACPF:

- Itamar Araujo Gomes Junior

gestoracp@sefaz.ba.gov.br

71 3115-5037

OBRIGADO !