FUCAPE
BUSINESS SCHOOL
DA GRADUAÇÃO AO DOUTORADO

ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

CUSTOS NO SETOR PÚBLICO

Professores:
Mestre Elisangela Fernandes e
Mestre João Eudes Bezerra Filho

AUTORES:

Elisangela Santos Fernandes

(Fucape Business School)

Profa. Mestre em Ciências Contábeis

João Eudes Bezerra Filho

(Fucape Business School)

Prof. Mestre em Ciências Contábeis

FUCAPE
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

APRESENTAÇÃO INICIAL

AS NBCASP E O SISTEMA DE CUSTOS NO SP

João Eudes Bezerra Filho

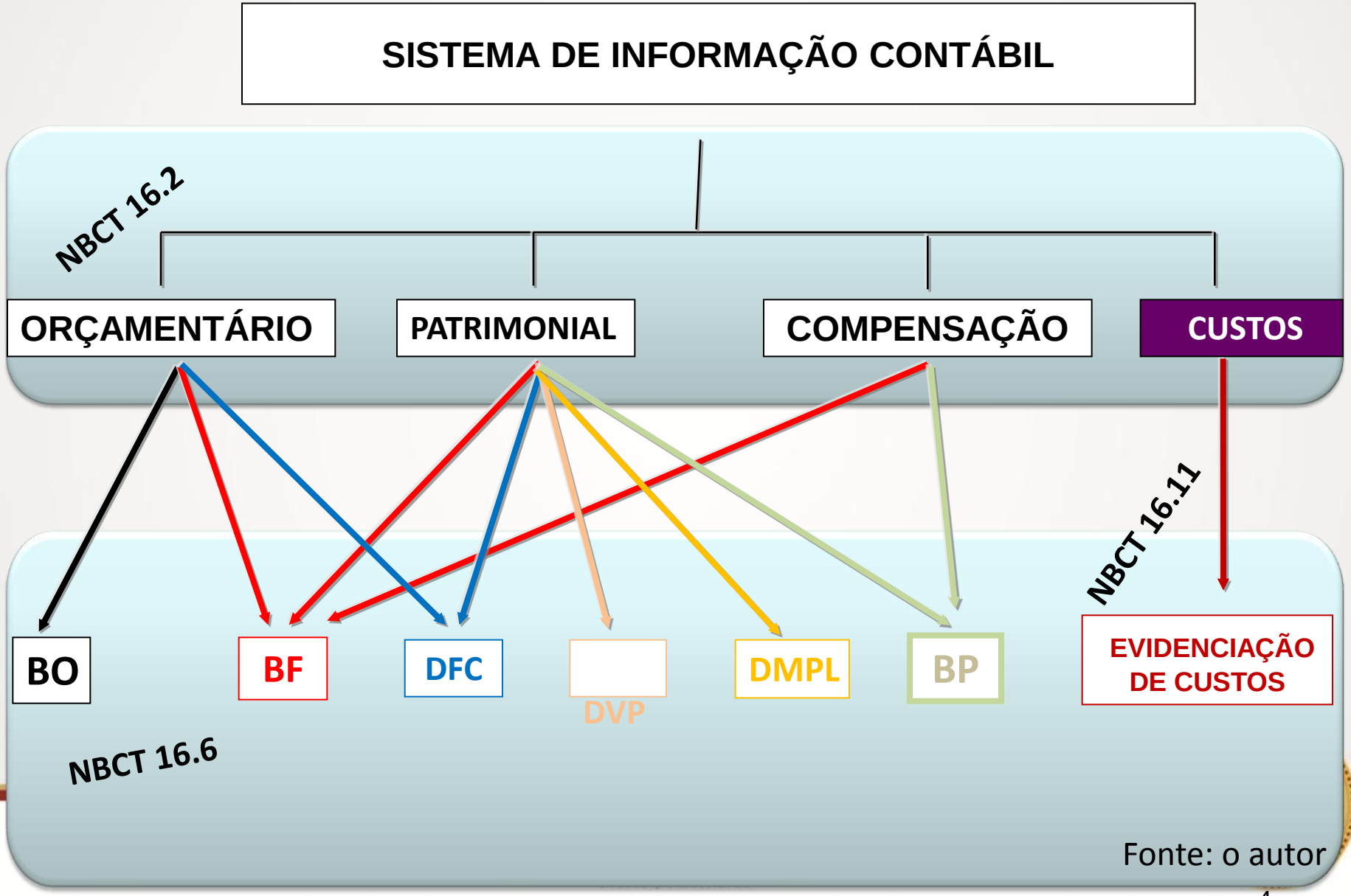
(Fucape Business School)

Prof. Mestre em Ciências Contábeis

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Contextualização/Motivação da Pesquisa:

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público



Fonte: o autor

Contextualização/Motivação da Pesquisa:

PORTARIA STN 634 DE 19 DE NOVEMBRO DE 2013

Art. 8º - A informação de custos deve permitir a comparabilidade e ser estruturada em sistema que tenha por objetivo o acompanhamento e a avaliação dos custos dos programas e das unidades da Administração Pública, bem como o apoio aos gestores públicos no processo decisório.

§ 1º - Os entes da Federação devem implementar sistema de informações de custos com vistas ao atendimento dos arts. 85 e 99 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e do § 3º do art. 50 da Lei Complementar nº 101, de 2000.

§ 2º - O sistema de informações de custos a ser adotado deve observar o disposto na Resolução nº 1.366, de 25 de novembro de 2011, do Conselho Federal de Contabilidade, que aprova a NBC T 16.11, e suas alterações posteriores.

PRIMEIRO PASSO

DESENVOLVIMENTO DO MÓDULO DE MENSURAÇÃO E ACUMULAÇÃO DE CUSTOS

MODELO CONCEITUAL, LÓGICO, FÍSICO E OPERACIONAL

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)

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA

FONTE: JOÃO EUDES

ETAPAS SUGERIDAS PARA CONSTRUÇÃO DO MÓDULO DE MENSURAÇÃO E ACUMULAÇÃO DE CUSTOS

1. IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETOS DE CUSTOS

2. PREMISSAS CONCEITUAIS E PARAMETRIZAÇÕES

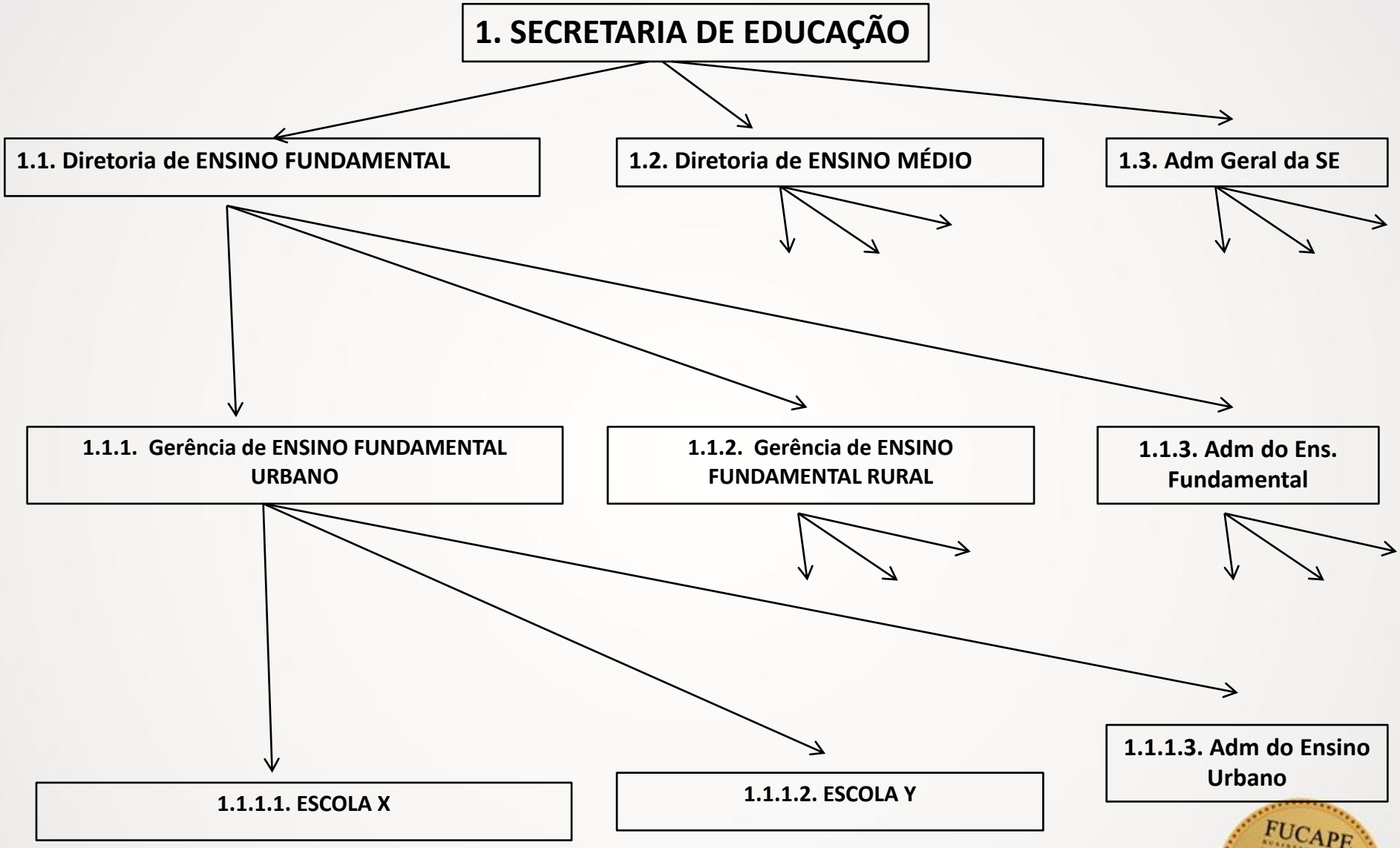
3. IDENTIFICAÇÃO DOS CONTROLADORES DE CUSTOS

4. ROTINA OPERACIONAL PARA COLETA E PROCESSAMENTO DOS DADOS

5. GERAÇÃO DE INFORMAÇÃO DE CUSTOS

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

IDENTIFICAÇÃO DOS OBJETOS DE CUSTOS

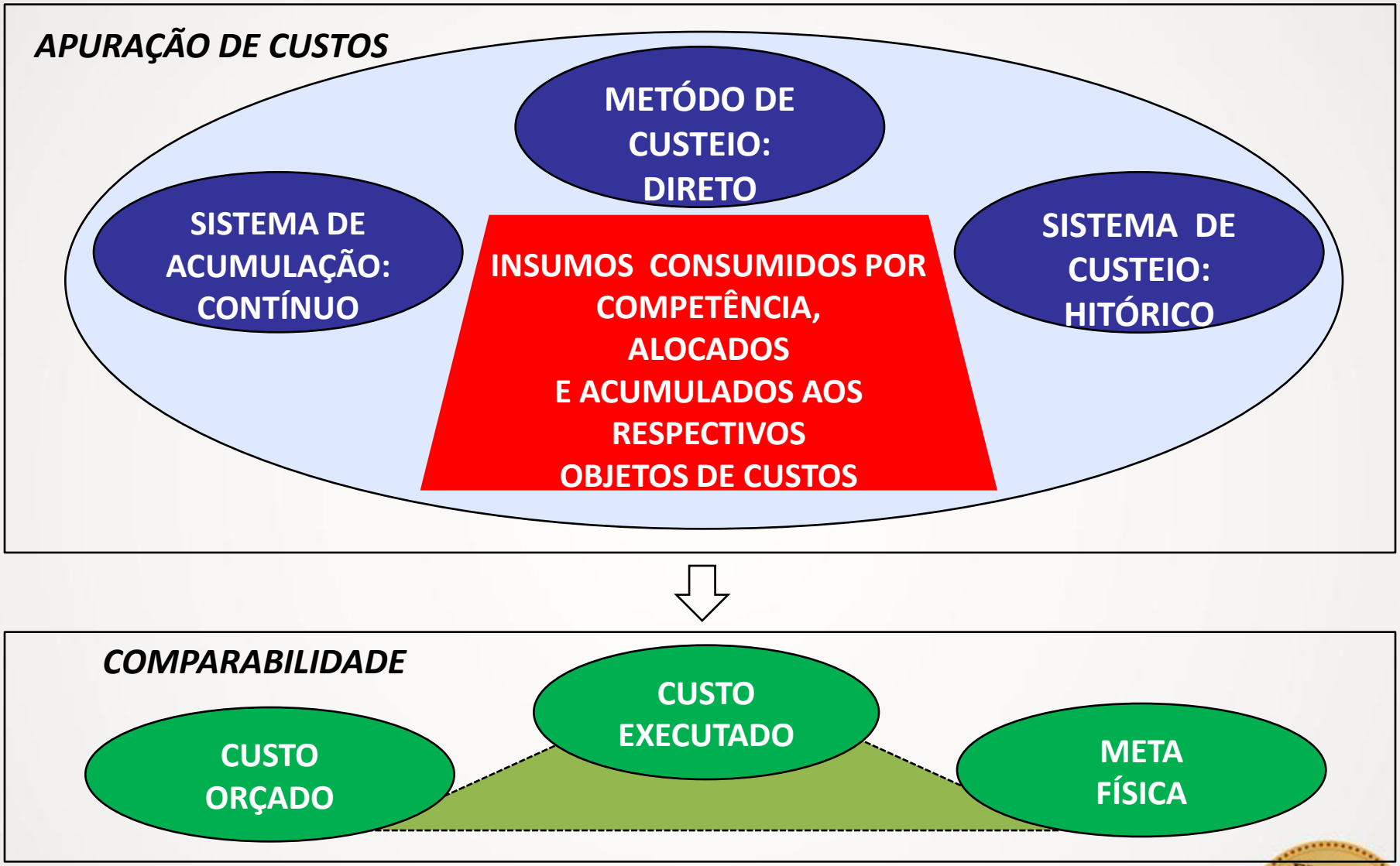


FONTE: JOÃO EUDES

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
DA GRADUAÇÃO AO DOUTORADO

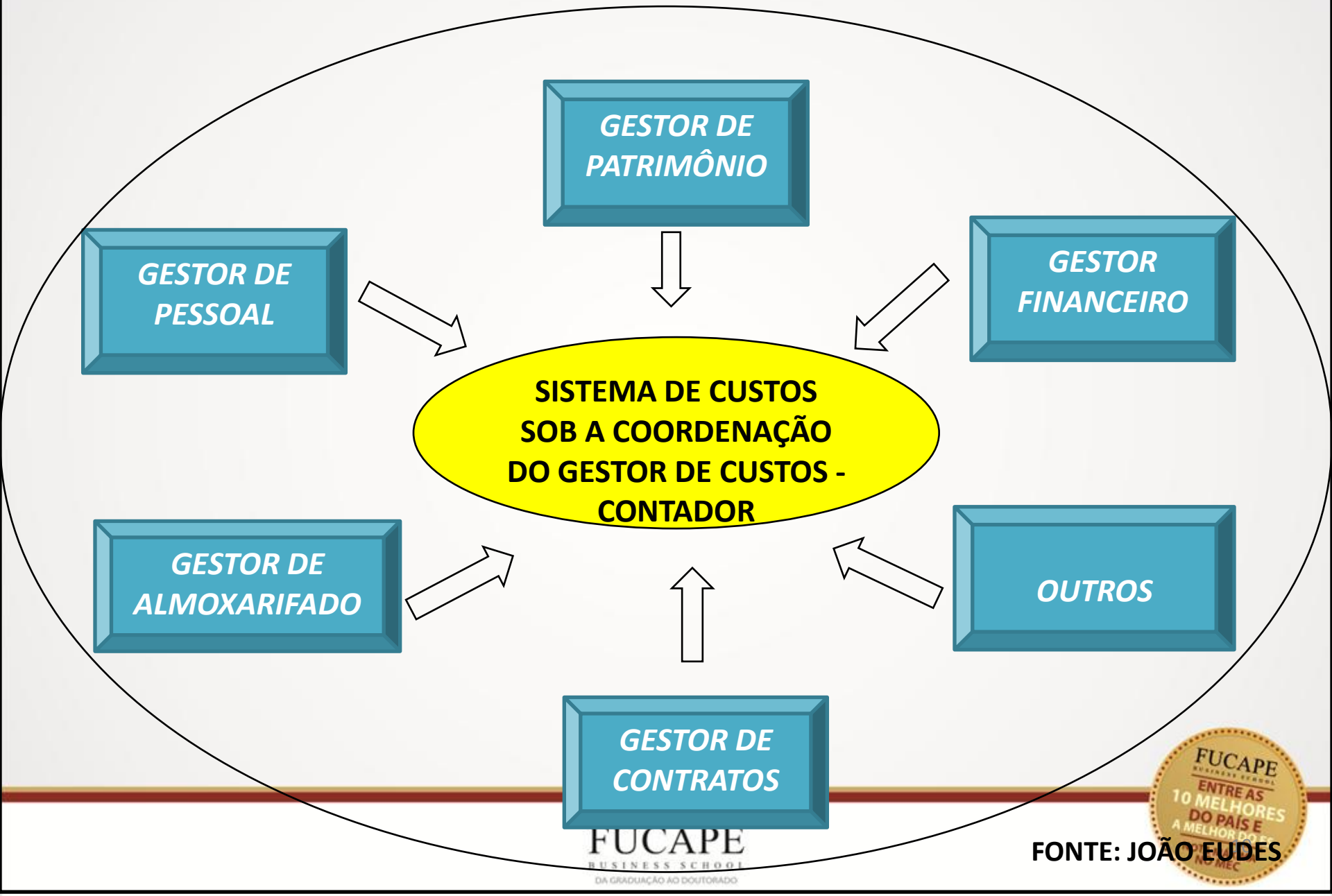
FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

PREMISSAS CONCEITUAIS E PARAMETRIZAÇÕES



FONTE: JOÃO EUDES

IDENTIFICAÇÃO DOS CONTROLADORES DE CUSTOS



FUCAPE BUSINESS SCHOOL
DA GRADUAÇÃO AO DOUTORADO

FONTE: JOÃO EUDES

SEGUNDO PASSO

GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS

ATRAVÉS DAS VARIÁVEIS MÚLTIPLAS, TAIS COMO:

CUSTO ORÇADO

CUSTO DE OPORTUNIDADE

METAS FÍSICAS

PADRÃO DE QUALIDADE

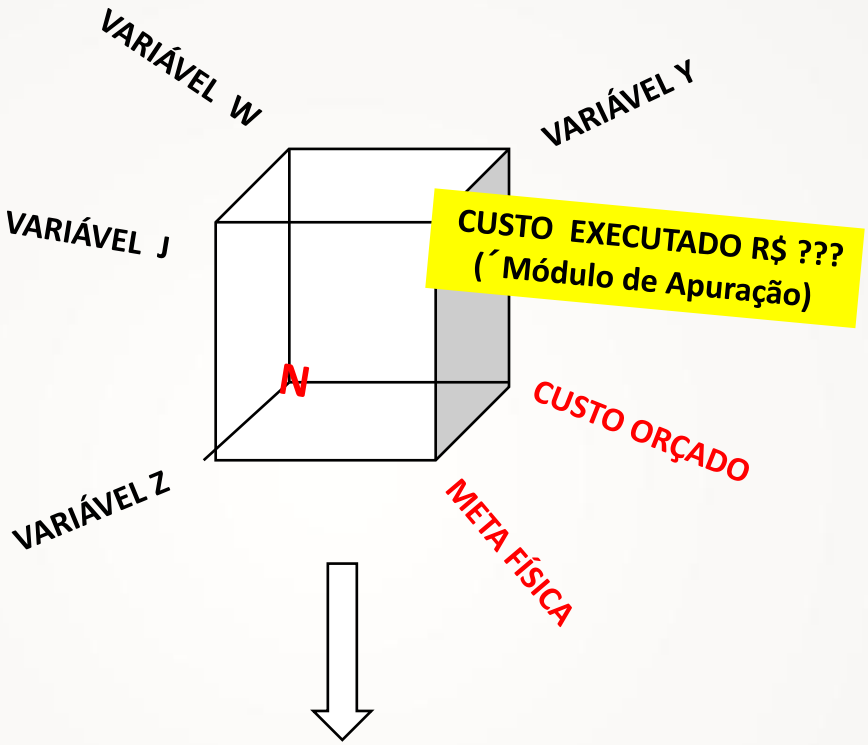
INDICADORES DE IMPACTO SOCIAL

ETC.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

MÓDULO DE ANÁLISE E RELATÓRIOS

FERRAMENTA DE INTELIGÊNCIA



GERAÇÃO DE INFORMAÇÕES DIVERSAS

PARA TOMADA DE DECISÃO

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

FIG. 15, FONTE: O AUTOR

EXEMPLO: UM DOS INDICADORES DE RESULTADO DE UM TRIUNAL DE CONTAS

TX RETORNO ECONÔMICO AO ESTADO – ATUAÇÃO DO TRIBUNAL NO PERÍODO

$$= \frac{\text{R\$ 280.000,0*}}{\text{R\$ 820.000.000,00**}} = 1/3$$

CUSTO DO TRIBUNAL NO PERÍODO

BENEFÍCIO ECONÔMICO GERADO À SOCIEDADE

*Fonte: Sistema de Custos do Tribunal
**Fonte: Setor de Planejamento do Tribunal

FONTE: JOÃO EUDES

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

APRESENTAÇÃO

DO MODELO PROPOSTO NA DISSERTAÇÃO E ARTIGO DO ANPCONT

Elisangela Santos Fernandes

(Fucape Business School)

Profa. Mestre em Ciências Contábeis

FUCAPE
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

O MODELO DO GOVERNO FEDERAL

Informação inicial

Despesa Orçamentária Executada (despesa liquidada + inscrição de Restos a Pagar Não Processados)

Ajustes:

(+) Inclusões = Restos a Pagar liquidados no exercício

(-) Exclusões = Despesa Executada por inscrição de Restos a Pagar Não Processados (exceto aqueles para os quais o fato gerador já tenha ocorrido) + Despesas de Exercícios Anteriores + Despesas não-efetivas (Formação de estoques / concessão de adiantamentos / Investimentos / Inversões Financeiras / Amortização)

(=) Despesa Orçamentária Ajustada

(+) Ajustes Patrimoniais (Consumo de Estoque / Despesa Incorrida de Adiantamentos / Depreciação / Amortização / Exaustão)

(=) Despesa orçamentária ajustada ao regime de competência (após ajustes patrimoniais)

Fonte: MCASP – 6ª edição

ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Problema de Pesquisa:

Como estruturar um Subsistema de Mensuração e Acumulação de Informações de Custos dos Serviços Públicos que atenda aos Princípios Contábeis e às orientações contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, em especial a NBC TSP 16.11?

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Objetivo Geral:

Desenvolver um conjunto conceitual de diretrizes, de abrangência geral, que auxilie na implantação de um Subsistema de Mensuração e Acumulação de Informação de Custos no Setor Público – SMAIC-SP, em conformidade com a NBC TSP 16.11 e, por conseguinte contribuir com o processo de tomada de decisão, prestação de contas e instrumentalização do controle social.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Base Conceitual

- Arcabouço Legal;
- Arcabouço Teórico (Estudos Anteriores)
  Modelo de Silva (1996);
  Modelo de Machado (2002);
  Modelo do Governo Federal (2010):

"Não obstante as determinações legais, o fato é que a administração pública até 2010 (seja o Executivo, Legislativo ou Judiciário) não utilizava sistema de custos, salvo por iniciativas isoladas de alguns órgãos. O motivo é porque, até então, não havia nem sistema, nem metodologia adequada capaz de ser aplicada sistematicamente e uniformemente para toda a administração pública federal. (MACHADO; HOLANDA, 2010, p. 793).

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Requisitos

- ✓ estar integrado com os objetivos organizacionais pretendidos, os processos decisórios que usarão as informações de custos segmentados por seus diferentes grupos de usuários, bem como os critérios de transparência e controle social.
- ✓ observar as etapas de identificação dos Objetos de Custos, identificação dos custos diretos, alocação dos custos diretos aos Objetos de Custos; evidenciação dos custos diretos dentro da classe de objetos definidos, identificação dos custos indiretos;

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Requisitos

- ✓ capturar as informações dos demais sistemas de informações da entidade;
- ✓ observar os princípios e normas de contabilidade aplicada ao setor público, para fins de mensuração das informações patrimoniais;
- ✓ disponibilizar informações de custos por objeto para fins de análise e gestão de custos, com vistas a atender aos requisitos de transparência e prestação de contas, bem como auxiliar no processo gerencial dos recursos públicos.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Informações de suporte

- ✓ matriz de objetivos organizacionais;
- ✓ especificação e classificação dos Objetos de Custos a serem mensurados;
- ✓ identificação e classificação dos insumos consumidos no processo de fornecimento de serviços à sociedade pela entidade;
- ✓ identificação dos gestores responsáveis pelos centros de responsabilidade – centro de custo;
- ✓ Informações patrimoniais dos insumos consumidos por Objeto de Custo.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Limitações do trabalho:

- ✓ **Utilização do método do custeio direto, onde os parâmetros para distribuição dos custos indiretos não serão tratados, cabendo a entidade no processo de análise e gestão de custos definir a metodologia a ser utilizada para distribuição dos custos indiretos, caso seja relevante.**

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Limitações do trabalho:

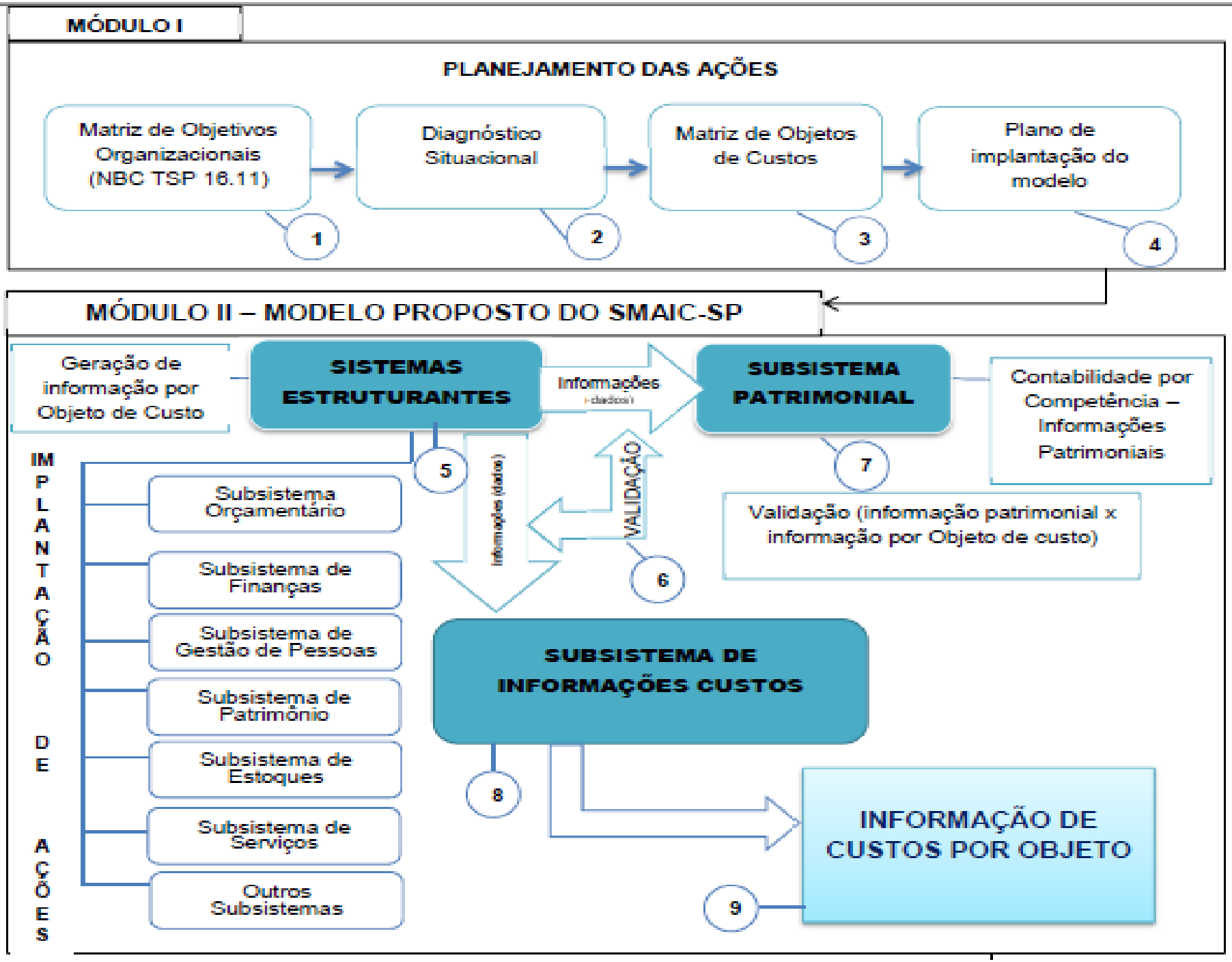
- ✓ **O subsistema proposto não contemplará a etapa de análise e gestão de custos, a qual poderá ser realizada pela entidade por meio de ferramenta manual ou informatizada, que permita realizar diversas análises a partir da informação gerada pelo modelo.**

- ✓ **Considerando que o Subsistema de Informação de Custos no Setor Público, proposto pela NBC TSP 16.11, é prática recente que se encontra em processo de implantação, não foi possível testar a aplicabilidade prática do subsistema proposto por meio de estudo de caso concreto.**

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

O Modelo Proposto – Visão Sistêmica

FUCAPE
BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC


MÓDULO I
PLANEJAMENTO DAS AÇÕES
Matriz de Objetivos Organizacionais (NBC TSP 16.11)
Diagnóstico Situacional
Matriz de Objetos de Custos
Plano de implantação do modelo
1
2
3
4
MÓDULO II – MODELO PROPOSTO DO SMAIC-SP
Geração de informação por Objeto de Custo
SISTEMAS ESTRUTURANTES
Informações (dados)
SUBSISTEMA PATRIMONIAL
Contabilidade por Competência – Informações Patrimoniais
5
7
Informações (dados)
VALIDAÇÃO
6
Validação (informação patrimonial x informação por Objeto de custo)
IMPLANTAÇÃO DE AÇÕES
Subsistema Orçamentário
Subsistema de Finanças
Subsistema de Gestão de Pessoas
Subsistema de Patrimônio
Subsistema de Estoques
Subsistema de Serviços
Outros Subsistemas
SUBSISTEMA DE INFORMAÇÕES CUSTOS
8
INFORMAÇÃO DE CUSTOS POR OBJETO
9

Premissas do SMAICSP

Premissas Básicas	Proposta do Modelo
Modelo de Apropriação do Custo	Apropriação pelo regime de competência = informações patrimoniais
Sistema de Acumulação	Acumulação de forma contínua
Sistema de Custeio	Custo histórico
Método de Custeio	Direto
Objetos de Custos	Padrão definido pela entidade – Matriz de Objeto de Custo

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

CASO SIMULADO

- **Matriz de Objetos de Custos;**
- **Gastos (Insumos) Consumidos – controlados por Objeto de Custos com base na Informação Patrimonial.**

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

- **Informações geradas pelos Sistemas Estruturantes;**

- **Processamento das Informações pelo SMAICSP;**

- **Informações de Custos por Objeto de Custos, conforme Matriz.**

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

1 – Ativo 1.1- Ativo Circulante 1.2 – Ativo Não Circulante	**2 - Passivo** 2.1 – Passivo Circulante 2.2 – Passivo Não Circulante 2.3 – Patrimônio Líquido
3 – Variação Patrimonial Diminutiva 3.1 - Pessoal e Encargos 3.2 – Benefícios Previdenciários ... 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Passivas	**4 – Variação Patrimonial Aumentativa** 4.1 – Tributárias e Contribuições 4.2 - ... ... 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Ativas
5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento 5.1 – Planejamento Aprovado 5.2 – Orçamento Aprovado 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar	**6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento** 6.1 – Execução do Planejamento 6.2 – Execução do Orçamento 6.3 – Execução de Restos a Pagar
7 – Controles Devedores 7.1 – Atos Potenciais 7.2 – Administração Financeira 7.3 – Dívida Ativa 7.4 – Riscos Fiscais **7.8 - Custos**	**8 – Controles Credores** 8.1 – Execução dos Atos Potenciais 8.2 – Execução da Administração Financeira 8.3 – Execução da Dívida Ativa 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais 8.8 – **Apuração de Custos**

Figura 13: PCASP Federação – Sintético
Fonte: MCASP (BRASIL, 2012, p. 426-488).

DEMONSTRATIVO DE CONTAS DO RAZÃO - OUTUBRO/2013 - CUSTOS ORÇADOS A APURAR

CONTROLE DE CUSTOS

CONTA	TÍTULO	NATUREZA DO SALDO	SALDO
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES	D	2.059.169,86
7.8.0.0.0.00.00	CUSTOS	D	2.059.169,86
7.8.1.0.0.00.00	CUSTO ORÇADO	D	2.059.169,86
7.8.1.1.0.00.00	CUSTOS DE PESSOAL E ENCARGOS	D	906.516,95
7.8.1.2.0.00.00	CUSTOS DE DEPRECIAÇÃO	D	177.690,68
7.8.1.3.0.00.00	CUSTOS DE USO DE MATERIAL DE CONSUMO	D	158.923,87
7.8.1.4.0.00.00	CUSTOS DE SERVIÇOS	D	703.641,34
7.8.1.5.0.00.00	CUSTOS DE JUROS E ENCARGOS	D	112.397,03

APURAÇÃO DE CUSTOS

CONTA	TÍTULO	NATUREZA DO SALDO	SALDO
8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES	C	2.059.169,86
8.8.0.0.0.00.00	APURAÇÃO DE CUSTOS	C	2.059.169,86
8.8.1.0.0.00.00	CUSTO A REALIZAR	C	2.059.169,86
8.8.1.1.0.00.00	SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	2.059.169,86
8.8.1.1.1.00.00	GABINETE DO SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	C	479.323,00
8.8.1.1.1.01.00	EDUCAÇÃO	C	322.236,00
8.8.1.1.1.01.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	C	322.236,00
8.8.1.1.1.01.01.01	DESENVOLVIMENTO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	322.236,00
8.8.1.1.1.01.01.01.01	MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DA SECRETARIA	C	322.236,00
8.8.1.1.1.02.00	ENCARGOS ESPECIAIS	C	143.787,00
8.8.1.1.1.02.00	SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	C	143.787,00
8.8.1.1.1.02.01.01	DESENVOLVIMENTO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	143.787,00
8.8.1.1.1.02.01.01.01	MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DA SECRETARIA	C	143.787,00

8.8.2.0.0.00.00	CUSTO REALIZADO	C	2.242.978,96
8.8.2.1.0.00.00	SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	2.242.978,96
8.8.2.1.1.00.00	GABINETE DO SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	C	498.370,00
8.8.2.1.1.01.00	EDUCAÇÃO	C	327.440,00
8.8.2.1.1.01.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	C	327.440,00
8.8.2.1.1.01.01.01	DESENVOLVIMENTO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	327.440,00
8.8.2.1.1.01.01.01.01	MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DA SECRETARIA	C	327.440,00
8.8.2.1.1.02.00	ENCARGOS ESPECIAIS	C	156.930,00
8.8.2.1.1.02.01	SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	C	156.930,00
8.8.2.1.1.02.01.01	DESENVOLVIMENTO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	C	156.930,00
8.8.2.1.1.02.01.01.01	MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DA SECRETARIA	C	156.930,00
8.8.2.1.1.03.00	ADMINISTRAÇÃO GERAL DO GABINETE	C	14.000,00
8.8.1.1.1.03.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	D	14.000,00
8.8.1.1.1.03.01.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	C	14.000,00
8.8.1.1.1.03.01.01.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	C	14.000,00
8.8.2.1.2.00.00	FUNDO MINICIPAL DE EDUCAÇÃO	C	1.551.506,96
8.8.2.1.2.01.00	EDUCAÇÃO	C	1.551.506,96
8.8.2.1.2.01.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	C	116.350,00
8.8.2.1.2.01.02	ENSINO FUNDAMENTAL	C	670.281,96
8.8.2.1.2.01.02.01	DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL	C	670.281,96
8.8.2.1.2.01.02.01.01	MANUTENÇÃO DO ENSINO FUNDAMENTAL	C	670.281,96
8.8.2.1.2.01.02.01.01.01	CENTRO MUNICIPAL DE ARTE, CULTURA E EDUCAÇÃO EPIFÂNIA SILVA	C	241.040,80
8.8.2.1.2.01.02.01.01.02	ESCOLA MUNICIPAL ANA NERY	C	192.809,00
8.8.2.1.2.01.02.01.01.03	ESCOLA MUNICIPAL ARTE E ALEGRIA	C	138.782,16
8.8.2.1.2.01.02.01.01.04	ADM. GERAL ESCOLAS - ENSINO FUNDAMENTAL	C	97.650,00

TABELA 18: CUSTOS POR OBJETO – SMAIC-SP

INFORMAÇÃO POR OBJETO DE CUSTOS		
ORGÃO	**EM $**	**EM %**
SECRETARIA MUNICPAL DE EDUCAÇÃO	2.242.978,96	100,00%
UNIDADE	**EM $**	**EM %**
GABINETE DO SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	498.370,00	22,22%
FUNDO MINICIPAL DE EDUCAÇÃO	1.551.506,96	69,17%
ADMINISTRAÇÃO GERAL	193.102,00	8,61%
TOTAL	**2.242.978,96**	**100,00%**
FUNÇÃO DE GOVERNO	**EM $**	**EM %**
EDUCAÇÃO	1.878.946,96	83,77%
ENCARGOS ESPECIAIS	156.930,00	7,00%
ADMINISTRAÇÃO GERAL	207.102,00	9,23%
TOTAL	**2.242.978,96**	**100,00%**
SUB-FUNÇÃO DE GOVERNO	**EM $**	**EM %**
ENSINO FUNDAMENTAL	670.281,96	29,88%
ENSINO INFANTIL	435.325,00	19,41%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	329.550,00	14,69%
SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	156.930,00	7,00%
ADMINISTRAÇÃO GERAL	650.892,00	29,02%
TOTAL	**2.242.978,96**	**100,00%**
PROGRAMAS	**EM $**	**EM %**
DESENVOLVIMENTO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	484.370,00	21,59%
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	1.435.156,96	63,98%
ADMINISTRAÇÃO GERAL	323.452,00	14,42%
TOTAL	**2.242.978,96**	**100,00%**

FUCAPE
BUSINESS SCHOOL
DA GRADUAÇÃO AO DOUTORADO

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

CASO SIMULADO

Tabela 5
Custo por Aluno por Subfunção de Governo

Subfunção	Quantidade de Alunos Atendidos	Custo Realizado	Custo por Aluno
Ensino Fundamental	2.233	670.281,96	300,17
Ensino Infantil	1.335	435.325,00	326,09
Educação De Jovens E Adultos	462	329.550,00	713,31
Administração Geral	4.030	650.892,00	161,51
Serviços Da Dívida	4.030	156.930.00	38,94
TOTAL	**4.030**	**2.242.978,96**	**556,57**

(UN) = X /Y, onde,

UN = Unidade de Custo

X = Custo por Objeto

Y = Variável de Análise (Múltiplas)

Quadro 3 - Variável de Análises Múltiplas

Considerações Finais:

Os resultados apontam que a estrutura proposta pode auxiliar no processo de identificação dos custos dos serviços públicos, por objeto de custo, em atendimento aos princípios e normas de contabilidade aplicados ao setor público, e, por conseguinte contribuir com as entidades públicas no processo de implantação do SICSP.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Considerações Finais:

- **As informações de custos geradas pelo sistema proposto podem contribuir para o processo de prestação de contas, tomada de decisão e instrumentalização do controle social, bem como servir de apoio ao processo de gestão e análise de custos, e desta forma gerar informações tanto do ponto de vista legal, quanto gerencial que podem auxiliar os gestores públicos na administração dos recursos públicos**

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

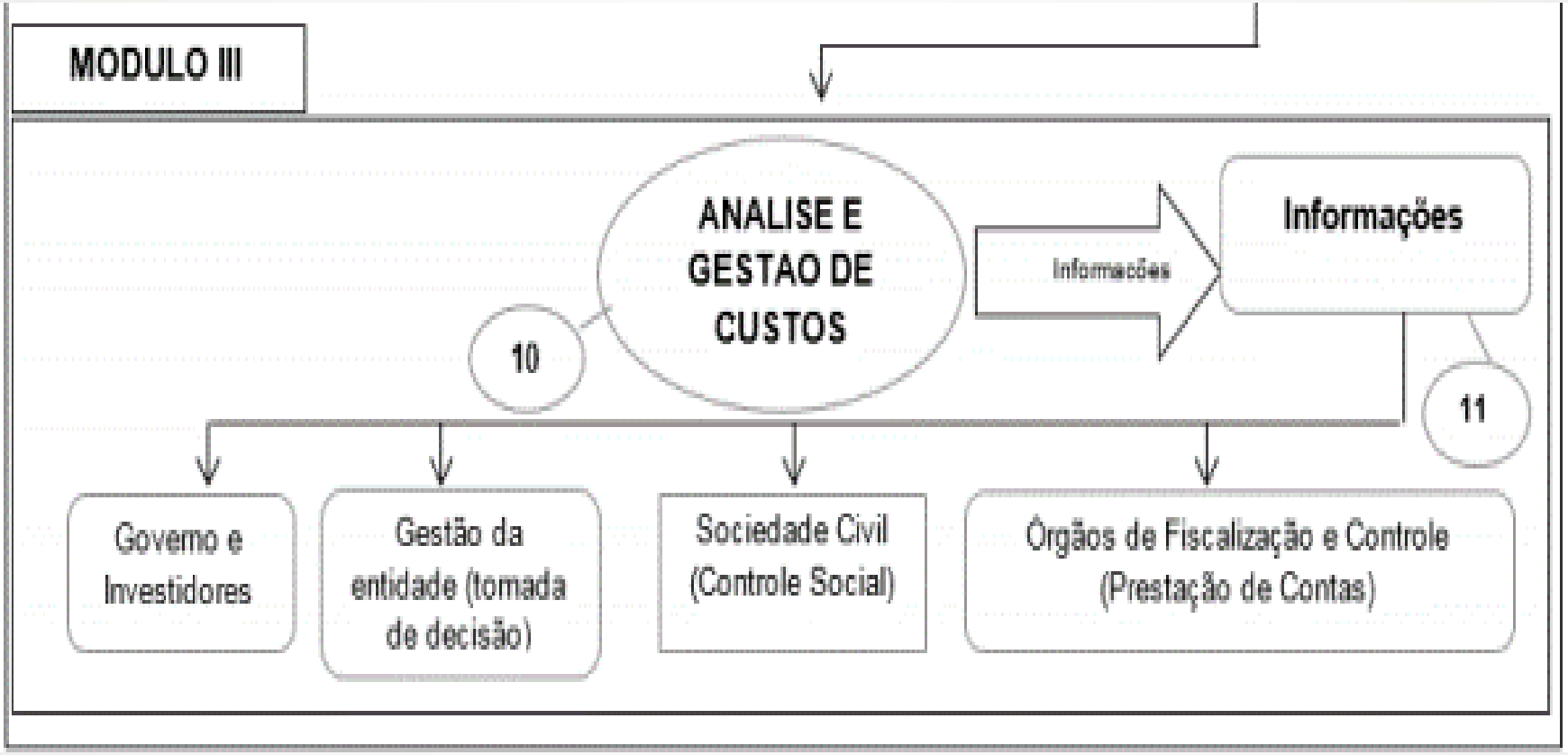
Pretende-se que o modelo proposto seja submetido á apreciação das autoridades competentes – especialmente ao Governo Federal, Estaduais, Prefeituras Municipais, Órgãos Legislativos e Tribunais de Contas – como contribuição ao processo de implantação de um Subsistema de Informações de Custos dos Serviços Públicos, em conformidade com a NBC TSP 16.11, de forma que este, em sendo aplicado, possa apoiar os gestores públicos no processo de implantação obrigatória do SICSP.

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

Perspectiva para futuras pesquisas

O modelo proposto abre a perspectiva para futuras pesquisas na área de análise e gestão de custos, pois as informações geradas pelo SMAICSP permitirão a realização de diversas análises a partir da utilização de variáveis múltiplas com vistas a desenvolver indicadores de custos e de desempenho tanto para fins gerenciais quanto fins de transparência e prestação de contas.

Perspectiva para futuras pesquisas



FUCAPE
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

EXEMPLO EXTRA-ARTIGO!!!

OUTRA POSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CUSTOS,

SEM NECESSARIAMENTE SEGUIR O MODELO DE SANTOS

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

APURAÇÃO DE CUSTOS DE UMA ESCOLA PÚBLICA

NOME DA ESCOLA:	ESCOLA MUNICIPAL DO BITURY
LOCALIZAÇÃO:	TABOQUINHA
ANO DE APURAÇÃO:	2013

BANCO DE VARIÁVEIS PARA ANÁLISES:	
Nº DE ALUNOS:	400
Nº DE PROFESSORES EFETIVOS:	15
Nº DE PROFESSORES CONTRATADOS:	7
Nº DE PROFESSORES À DISPOSIÇÃO:	0
Nº DE SERVIDORES ADM EFETIVOS:	12
Nº DE SERVIDORES ADM CONTRATADOS:	8
Nº DE SERVIDORES ADM À DISPOSIÇÃO:	
Nº DIRETO + COORDENADORES + PEDAGOGOS:	3
Nº MERENDEIRAS:	3
ÍNDICE DESISTÊNCIA	20%
INDICE APROVAÇÃO	85%
NOTA INEB:	3
CUSTO DE OPORTUNIDADE /aluno	R$ 4.800/ANO/ALUNO

METODOLOGIA DE APURAÇÃO A SER APLICADA (COM BASE NA NBCT 16.11):

MÉTODO DE CUSTEIO: DIRETO

SISTEMA DE ACUMULAÇÃO: CONTÍNUO

SISTEMA DE CUSTEIO: HISTÓRICO

REGIME DE ALOCAÇÃO: COMPETÊNCIA MENSAL (quando não for possível, utilizar competência anual)

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

ESCOLA MUNICIPAL DO BITURY – EXERCÍCIO 2014

TIPO INSUMO	CLASSIFICAÇÃO DO INSUMO	VALOR
(I) MAT. CONSUMO (material de limpeza e escritório)	ADQUIRIDO COM CAIXA ESCOLAR	20.000,00
	RECEBIDO DA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	25.000,00
	RECEBIDO EM DOAÇÃO	4.000,00
	MERENDA ESCOLA	264.000,00
	(I) TOTAL ANO	**313.000,00**

TIPO INSUMO	CLASSIFICAÇÃO DO INSUMO	VALOR
(II) VENC. PESSOAL CIVIL (vencimentos, encargos patronais, férias, décimo terceiro, auxílios, bônus, etc.)	PROFESSORES EFETIVOS	315.000,00
	PROFESSORES CONTRATADOS	147.000,00
	PROFESSORES À DISPOSIÇÃO	-
	SERVIDORES ADM EFETIVOS	201.600,00
	SERVIDORES ADM CONTRATADOS	134.400,00
	SERVIDORES ADM À DISPOSIÇÃO	
	DIRETO + COORDENADORES + PEDAGOGOS:	105.000,00
	MERENDEIRAS	42.000,00
	OUTROS	
	(II) TOTAL ANO	**945.000,00**

ESCOLA MUNICIPAL DO BITURY – EXERCÍCIO 2014

TIPO INSUMO	CLASSIFICAÇÃO DO INSUMO	VALOR
(III) OUTROS SERVIÇOS PESSOAS FÍSICAS E JURÍDICAS (contratos, serviços, transporte escolar, luz, água, telefone, etc.)	CONTRATADOS COM CAIXA ESCOLAR	6.000,00
	CONTRATADOS PELA SEDUC	20.000,00
	RECEBIDO A TÍTULO DE DOAÇÃO	3.000,00
	OUTROS	
		29.000,00

TIPO INSUMO	CLASSIFICAÇÃO DO INSUMO	VALOR
(IV) DEPRECIAÇÃO DE PATRIMÔNIO TANGÍVEL E INTAGÍVEL (bens móveis e imóveis)	Edificações (bens imóveis)	12.000,00
	Mobiliário (bens móveis)	50.000,00
	Equipamentos Permanentes (arcondicionado, equip. conzinha, bebedouros, etc)	15.000,00
	Laboratórios	5.000,00
	Internet, Software, Livros, etc	5.000,00
	outros	
		87.000,00

CONSOLIDAÇÃO DOS CUSTOS:

(I) MAT. CONSUMO (material de limpeza e escritório)	313.000,00
(II) VENC. PESSOAL CIVIL (vencimentos, encargos patronais, férias, décimo terceiro, auxílios, bônus, etc.)	945.000,00
(III) OUTROS SERVIÇOS PESSOAS FÍSICAS E JURÍDICAS (contratos, serviços, transporte escolar, luz, água, telefone, etc.)	29.000,00
(IV) DEPRECIAÇÃO DE PATRIMÔNIO TANGÍVEL E INTANGÍVEL (bens móveis e imóveis)	87.000,00
CUSTO DA ESCOLA NO ANO	1.374.000,00

FUCAPE BUSINESS SCHOOL
ENTRE AS 10 MELHORES DO PAÍS E A MELHOR DO ES
NOTA MÁXIMA NO MEC

ESCOLA MUNICIPAL DO BITURY – EXERCÍCIO 2014

BANCO DE VARIÁVEIS PARA ANÁLISES:	
Nº DE ALUNOS:	400
Nº DE PROFESSORES EFETIVOS:	15
Nº DE PROFESSORES CONTRATADOS:	7
Nº DE PROFESSORES À DISPOSIÇÃO:	0
Nº DE SERVIDORES ADM EFETIVOS:	12
Nº DE SERVIDORES ADM CONTRATADOS:	8
Nº DE SERVIDORES ADM À DISPOSIÇÃO:	
Nº DIRETO + COORDENADORES + PEDAGOGOS:	3
Nº MERENDEIRAS:	3
ÍNDICE DESISTÊNCIA	20%
INDICE APROVAÇÃO	85%
NOTA INEB:	3
CUSTO DE OPORTUNIDADE /aluno	R$ 4.800/ANO/ALUNO

ANÁLISES

CUSTO DA ESCOLA EM 2014	1.374.000,00
CUSTO ALUNO/ANO	3.435,00
CUSTO ALUNO/MÊS	286,25
CUSTO ALUNO DESISTENTE/ANO	687,00
RELAÇÃO CUSTO ALUNO / INEB / ANO	1.145,00
RESULTADO ECONÔMICO / ANO	1.365,00
RESULTADO ECONÔMICO / MÊS	113,75

ETC.

VARIÁVEL CUSTOS

POSSIBILITA

ANÁLISE MÚLTIPLAS

OBRIGADO!!!

"SÓ APRENDEMOS QUANDO APLICAMOS O CONHECIMENTO EM SITUAÇÕES CONCRETAS"

DAVID PERKINS (PROF. DE HARVARD)

Prof. Ms. JOÃO EUDES BEZERRA FILHO

jeudes@uol.com.br

jeudes@tce.pe.gov.br

Prof. Ms. ELISANGELA SANTOS FERNANDES

elisantosfernandes@hotmail.com.br

elisangela@elosconsultoria.com

(Fucape Business School)