

Custos no Setor Público: Atitudes, Inovações e Perspectivas

V SEMINÁRIO BRASILEIRO DE CONTABILIDADE E CUSTO APLICADOS AO SETOR PÚBLICO

27/04/2018

CAPÍTULO 2: O USO DA CONTABILIDADE DE CUSTO NO GOVERNO

▶ **IMPLANTAÇÃO PROGRESSIVA DA CONTABILIDADE DE CUSTOS**

.043

- ... um governo pode optar por implementar um sistema básico de contabilidade de custos para todas as suas unidades operacionais, de modo a obter informações governamentais necessárias de forma breve. E, depois disso, encorajar suas unidades individuais a expandir e modificar o sistema básico de todo o governo para satisfazer suas necessidades e circunstâncias especiais.



PORTAL DE CUSTOS DO GOVERNO FEDERAL

ESTRATÉGICA

Modelo de Custos Personalizado

TÁTICA

OPERACIONAL

DECISÃO

CAPÍTULO 2: O USO DA CONTABILIDADE DE CUSTO NO GOVERNO

- ▶ **COM QUE AMPLITUDE A CONTABILIDADE DE CUSTO É USADA?**
 - ▶ **Possíveis causas do aumento do uso da contabilidade de custo.**

.040 A adoção da **contabilidade por competência** como base do orçamento e da **informação gerencial**, seguindo os exemplos da Nova Zelândia, Inglaterra e Austrália, obviamente **impulsionará o uso de sistemas de informação de custo.**

ANO

2015 2016 2017 2018

MÊS

JAN MAI SET
FEV JUN OUT
MAR JUL NOV
ABR AGO DEZ

Organização : 1

- ADVOGACIA-GERAL DA UNIAO
- AGENCIA ESPACIAL BRASILEIRA
- AGENCIA NACIONAL DE AGUAS
- AGENCIA NACIONAL DE AVIACAO CIVIL
- AGENCIA NACIONAL DE ENERGIA ELETRICA
- AGENCIA NACIONAL DE SAUDE SUPLEMENTAR
- AGENCIA NACIONAL DE TELECOMUNICACOES**
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIA...
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES TERRESTR...
- AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA
- AGENCIA NACIONAL DO CINEMA
- AGENCIA NACIONAL DO PETROLEO, GAS NATURA...
- ASSESSORIA ESPECIAL DE ASSUNTOS FEDERATIVO...
- ASSESSORIA ESPECIAL DO PRESIDENTE DA REPUB...
- AUTORIDADE BRASILEIRA DE CONTROLE DE DOPA...
- CAIXA DE CONSTRUCOES DE CASAS PARA O PESS...
- CAIXA DE FINANCIAMENTO IMOBILIARIO DA AER...
- CAIXA ECONOMICA FEDERAL
- CAMARA DE COMERCIO EXTERIOR
- CASA CIVIL DA PRESIDENCIA DA REPUBLICA
- CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA ...
- CENTRO FEDERAL DE EDUCACAO TECNOLOGICA ...
- CODIGO INVALIDO
- COLEGIO PEDRO II
- COMANDO DA AERONAUTICA
- COMANDO DA MARINHA
- COMANDO DO EXERCITO

Mil

4000

350

300

250

200

150

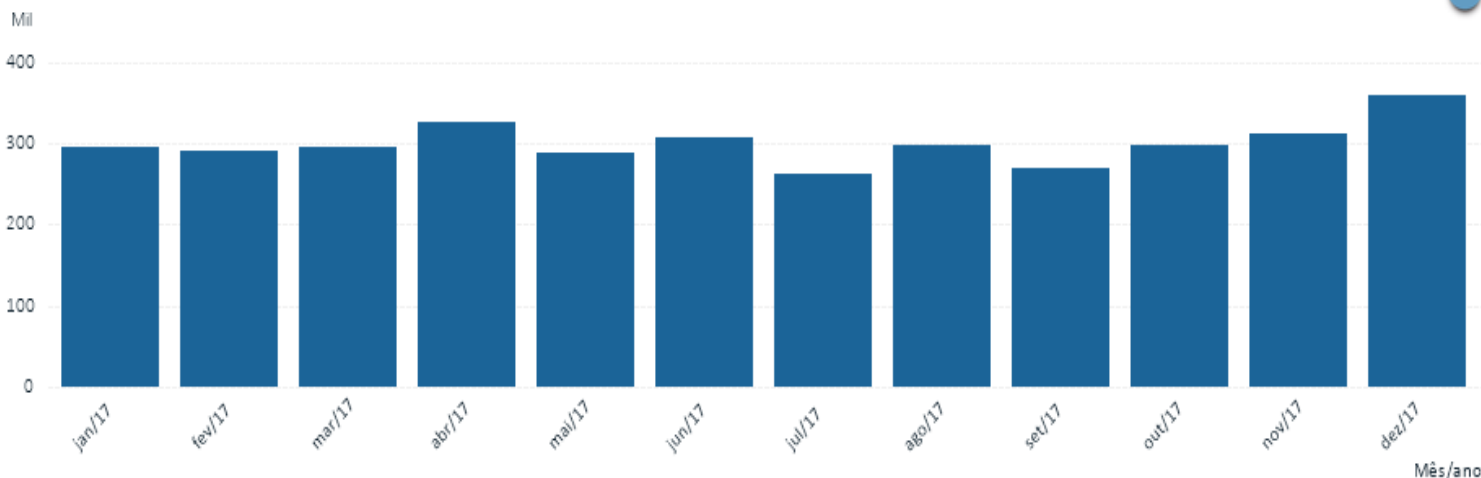
100

50

ITEM DE CUSTO

- PESSOAL ATIVO
- ENCARGOS PATRONAIS
- TECNOLOGIA DA INFORMACÃO
- ÁGUA E ESGOTO
- ENERGIA ELÉTRICA**
- TELEFONIA
- COPA E COZINHA
- LIMPEZA
- VIGILÂNCIA
- DEMAIS SERVIÇOS PREDIAIS
- APOIO ADMINISTRATIVO
- SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS
- SERVIÇOS DE SAÚDE
- DEMAIS SERVIÇOS DE TERCEIROS
- DIÁRIAS
- PASSAGENS
- MATERIAL DE CONSUMO
- TRANSFERÊNCIAS NÃO OBRIGATÓRIAS
- SERVIÇOS DA DÍVIDA PÚBLICA
- DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- DEMAIS CUSTOS CONTROLÁVEIS
- NC - DEPRECIACÃO/AMORTIZACÃO/EXAUSTÃO
- NC - TRANSFERÊNCIAS OBRIGATÓRIAS
- NC - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- NC - PESSOAL INATIVO / PENSIONISTAS
- NC - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS
- NC - DEMAIS CUSTOS NÃO CONTROLÁVEIS

ENERGIA ELÉTRICA



Custo
R\$ 3.601.240,91

Mínimo
R\$ 262.709,73

Máximo
R\$ 358.727,02

Média
R\$ 300.103,41

Média 2017
R\$ 300.103,41

Média 2018
R\$ 237.737,73

Varição
↓ -20,8%

Observe o conjunto de naturezas de despesas detalhadas e/ou situações que compõem o(s) item(ns) de custo selecionado(s).

ANO

2015 2016 **2017** 2018

MÊS

JAN MAI SET
FEV JUN OUT
MAR JUL NOV
ABR AGO DEZ

Organização : 1

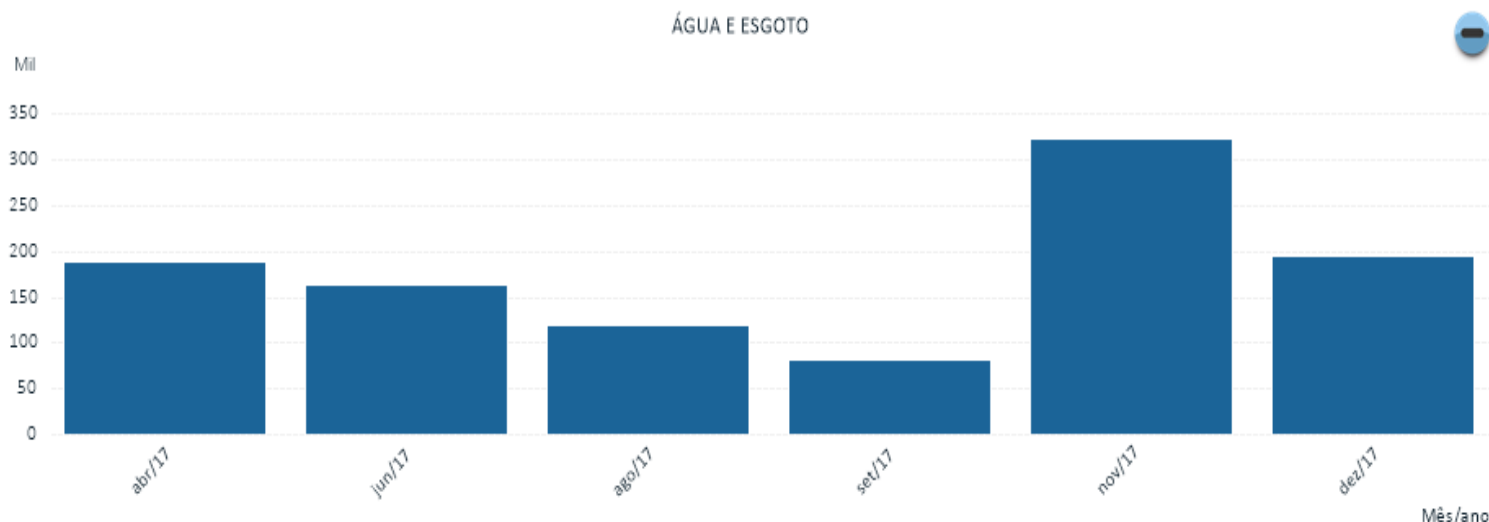
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALFENAS
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE ITAJUBA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE LAVRAS
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA MARIA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO
- UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO CEARA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO DO RIO DE J...
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANA
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NO...
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL E SUDESTE DO P...
- UNIVERSIDADE FEDERAL DO TRIANGULO MINEIRO
- UNIVERSIDADE FEDERAL DOS VALES DO JEQUITIN...
- UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE
- UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DA AMAZONIA**
- UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DE PERNAMBUCO
- UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO RIO DE JANEL...
- UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ARIDO

Mil
1200

100

ITEM DE CUSTO

- PESSOAL ATIVO
- ENCARGOS PATRONAIS
- TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO
- ÁGUA E ESGOTO**
- ENERGIA ELÉTRICA
- TELEFONIA
- COPA E COZINHA
- LIMPEZA
- VIGILÂNCIA
- DEMAIS SERVIÇOS PREDIAIS
- APOIO ADMINISTRATIVO
- SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS
- SERVIÇOS DE SAÚDE
- DEMAIS SERVIÇOS DE TERCEIROS
- DIÁRIAS
- PASSAGENS
- MATERIAL DE CONSUMO
- TRANSFERÊNCIAS NÃO OBRIGATÓRIAS
- SERVIÇOS DA DÍVIDA PÚBLICA
- DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- DEMAIS CUSTOS CONTROLÁVEIS
- NC - DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO
- NC - TRANSFERÊNCIAS OBRIGATÓRIAS
- NC - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- NC - PESSOAL INATIVO / PENSIONISTAS
- NC - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS
- NC - DEMAIS CUSTOS NÃO CONTROLÁVEIS



Custo
R\$ 1.062.350,52

Mínimo
R\$ 79.763,32

Máximo
R\$ 320.341,71

Média
R\$ 177.058,42

Média 2017
R\$ 177.058,42

Média 2018
R\$ 91.961,80

Varição
↓ -48,1%

Observe o conjunto de naturezas de despesas detalhadas e/ou situações que compõem o(s) item(ns) de custo selecionado(s).

Comparativo Item de Custo: Água e Esgoto

CUSTO

350.000,00

300.000,00

250.000,00

200.000,00

150.000,00

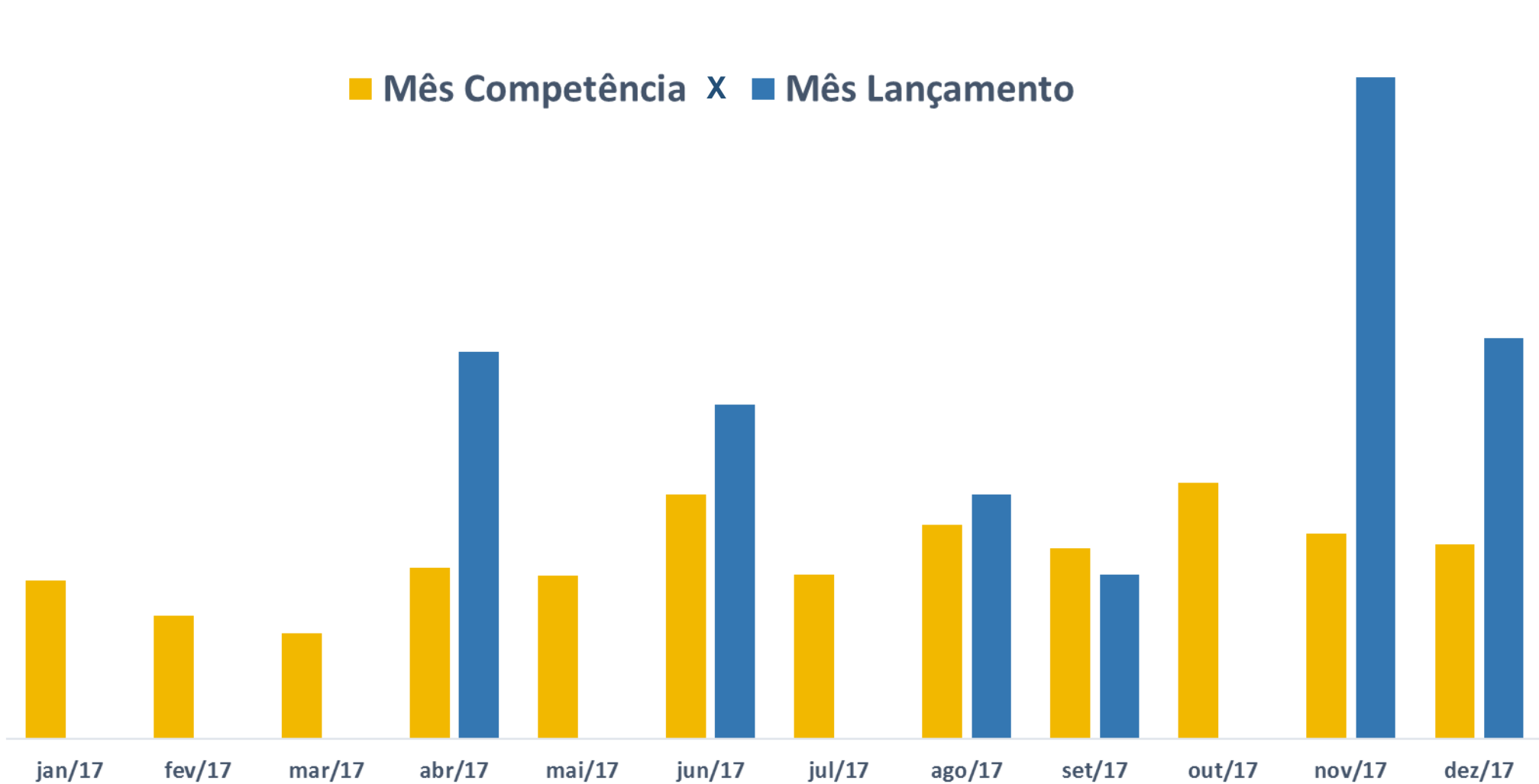
100.000,00

50.000,00

0,00

■ Mês Competência X ■ Mês Lançamento

jan/17 fev/17 mar/17 abr/17 mai/17 jun/17 jul/17 ago/17 set/17 out/17 nov/17 dez/17



SISTEMA CONTÁBIL – Qualificação da Informação de Custo



SIAFI

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

<input type="checkbox"/>	Situação	Efeito	Nº do Empenho	Natureza da Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
Outros Lançamentos							
<input type="checkbox"/>	DSP001	Soma	2017NE000006	33903902	300,00	300,00	<input type="text"/>

Total de Custo: 0,00

*Centro de Custo:

CC_GENERICO



*Mês Referência:

*Ano Referência:

*UG

170531



*SIORG

001929



Incluir

CAPÍTULO 3: CONCEITOS E PROCESSOS BÁSICOS DE CUSTO

► **Conceitos de custo devem refletir os objetivos da informação**

.048

- Deve-se observar que os custos que devem ser considerados em muitos contextos de tomada de decisão não são os custos incorridos, mas sim os **custos futuros esperados**, que serão diferentes entre os possíveis cursos de ação alternativos.

ANO

2015 2016 2017 2018

MÊS

JAN MAI SET
FEV JUN OUT
MAR JUL NOV
ABR AGO DEZ

Organização : 1

- COMISSAO NACIONAL DE ENERGIA NUCLEAR
- CONSELHO ADMINISTRATIVO DE DEFESA ECONO...**
- CONSELHO DE DEFESA NACIONAL
- CONSELHO DE DESENVOLVIMENTO ECONOMICO ...
- CONSELHO DE GOVERNO
- CONSULTORIA JURIDICA
- COORDENACAO-GERAL DE ATENDIMENTO AO CI...
- DEPARTAMENTO DE POLICIA FEDERAL
- DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAESTRUTUR...
- DEPARTAMENTO NACIONAL DE OBRAS CONTRA A...
- DEPARTAMENTO NACIONAL DE PRODUCAO MINE...
- DEPARTAMENTO PENITENCIARIO NACIONAL
- FUNDAÇÃO ALEXANDRE DE GUSMÃO

Item de custo : 1

- ÁGUA E ESGOTO
- APOIO ADMINISTRATIVO
- COPA E COZINHA
- DEMAIS CUSTOS CONTROLÁVEIS
- DEMAIS SERVIÇOS DE TERCEIROS
- DEMAIS SERVIÇOS PREDIAIS
- DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- DIÁRIAS
- ENCARGOS PATRONAIS
- ENERGIA ELÉTRICA
- LIMPEZA
- MATERIAL DE CONSUMO

Analise os custos observando a TENDÊNCIA para os próximos meses.



abr/18 42.054,49
mai/18 42.266,08
jun/18 42.484,72
jul/18 42.696,31
ago/18 42.914,95

Faça ajustes nas
projeções estatísticas.

[Clique aqui.](#)

Desvio padrão:
R\$ 5.699,67
Média:
R\$ 38.338,79
Total:
R\$ 1.495.212,99

Desvio padrão



Média



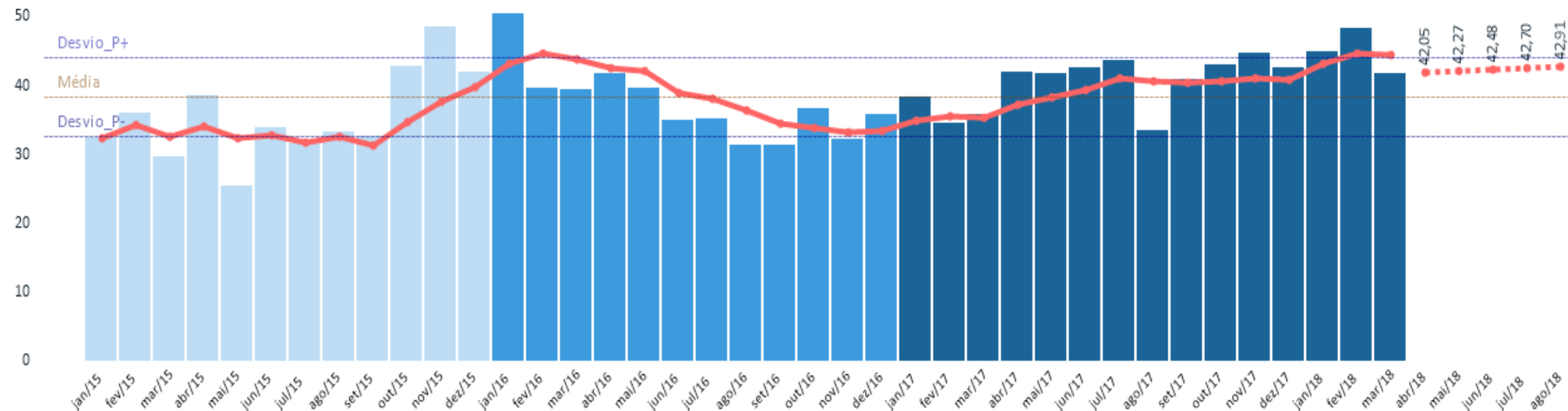
Tolerância



Selecione a quantidade de períodos a serem aplicados para a média móvel e respectiva projeção. 5

Mil

60



ANO

2015 2016 2017 2018

MÊS

JAN MAI SET
FEV JUN OUT
MAR JUL NOV
ABR AGO DEZ

Organização : 1

- ADVOGACIA-GERAL DA UNIAO
- AGENCIA ESPACIAL BRASILEIRA
- AGENCIA NACIONAL DE AGUAS
- AGENCIA NACIONAL DE AVIACAO CIVIL
- AGENCIA NACIONAL DE ENERGIA ELETRICA**
- AGENCIA NACIONAL DE SAUDE SUPLEMENTAR
- AGENCIA NACIONAL DE TELECOMUNICACOES
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIA...
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES TERRESTR...
- AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA
- AGENCIA NACIONAL DO CINEMA
- AGENCIA NACIONAL DO PETROLEO, GAS NATURA...
- ASSESSORIA ESPECIAL DE ASSUNTOS FEDERATIVOS

Item de custo : 1

- ÁGUA E ESGOTO
- APOIO ADMINISTRATIVO
- COPA E COZINHA
- DEMAIS CUSTOS CONTROLÁVEIS
- DEMAIS SERVIÇOS DE TERCEIROS
- DEMAIS SERVIÇOS PREDIAIS
- DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- DIÁRIAS
- ENCARGOS PATRONAIS
- ENERGIA ELÉTRICA**
- LIMPEZA
- MATERIAL DE CONSUMO

Analise os custos observando a TENDÊNCIA para os próximos meses.



abr/18 157.944,49
mai/18 157.386,28
jun/18 156.809,47
jul/18 156.251,26
ago/18 155.674,44

Faça ajustes nas
projeções estatísticas.

[Clique aqui.](#)

Desvio padrão:
R\$ 55.263,94

Média:
R\$ 169.448,97

Total:
R\$ 5.930.713,90

Desvio padrão



Média

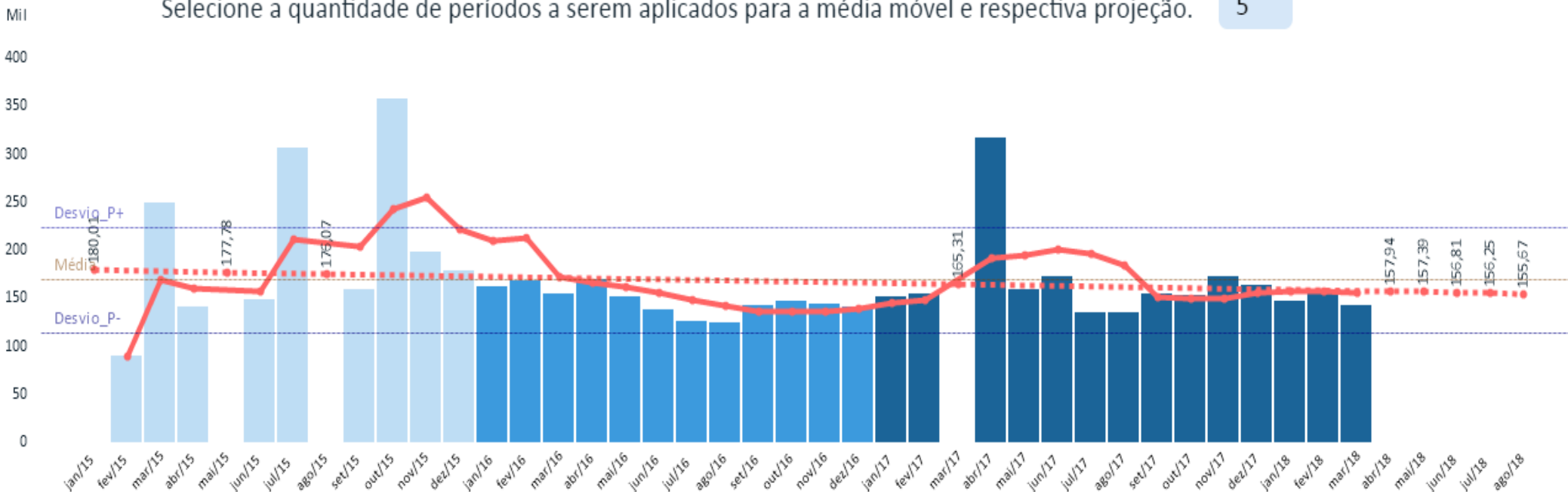


Tolerância



Selecione a quantidade de períodos a serem aplicados para a média móvel e respectiva projeção.

5



CAPÍTULO 2: O USO DA CONTABILIDADE DE CUSTO NO GOVERNO

▶ **CONTROLE E REDUÇÃO DE CUSTO**

.048

- Comparar custos de atividades mediante “benchmark”, encontrar as causas das diferenças de custo e tomar as medidas adequadas, como por exemplo, revisar e melhorar os processos de negócios.

ANO

2015	2016	2017	2018
------	------	------	------

MÊS

JAN	MAI	SET
FEV	JUN	OUT
MAR	JUL	NOV
ABR	AGO	DEZ

Organização : 5

- ADVOACIA-GERAL DA UNIAO
- AGENCIA ESPACIAL BRASILEIRA
- AGENCIA NACIONAL DE AGUAS
- AGENCIA NACIONAL DE AVIACAO CIVIL
- AGENCIA NACIONAL DE ENERGIA ELETRICA
- AGENCIA NACIONAL DE SAUDE SUPLEMENTAR
- AGENCIA NACIONAL DE TELECOMUNICACOES
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIA...
- AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES TERRESTRE...
- AGENCIA NACIONAL DE VIGILANCIA SANITARIA
- AGENCIA NACIONAL DO CINEMA
- AGENCIA NACIONAL DO PETROLEO, GAS NATURA...
- AGENCIA NACIONAL DE AGUAS POTAVELIS

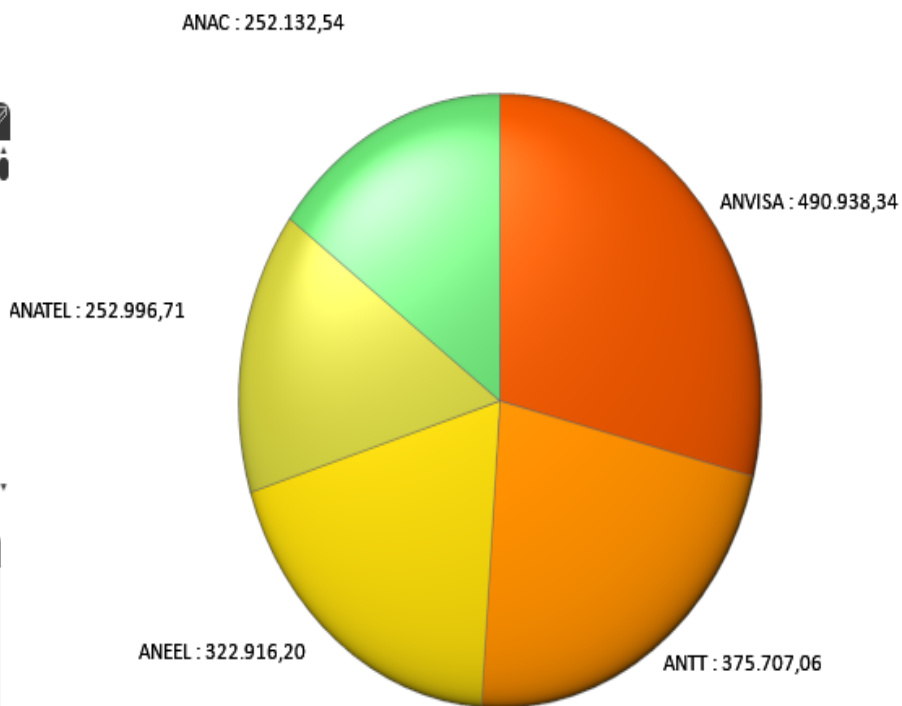
ITEM DE CUSTO (CAP) : 11

- PESSOAL ATIVO
- ENCARGOS PATRONAIS
- APOIO ADMINISTRATIVO
- SERVIÇOS DE SAÚDE
- MATERIAL DE CONSUMO
- ÁGUA E ESGOTO
- ENERGIA ELÉTRICA
- TELEFONIA
- COPA E COZINHA
- LIMPEZA
- DEMAIS SERVIÇOS PREDIAIS

Observe e compare o custo médio por servidor a força de trabalho e a disposição dos custos atribuíveis a pessoal.



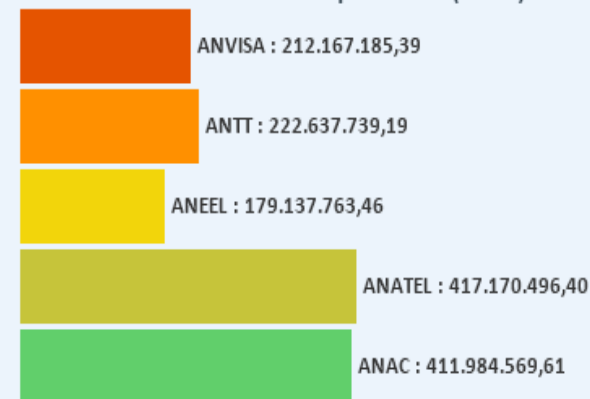
Custo Médio Servidor (CMS_Período)



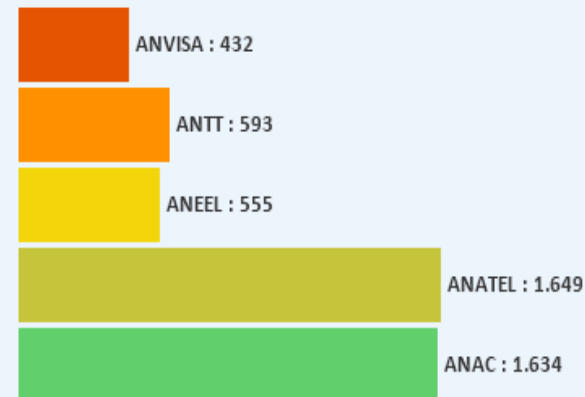
Clique para
COMPARAR
os itens de custo.



Custo atribuído a pessoal (CAP)



Média da força de trabalho (FT_Média)



COMPARABILIDADE ENTRE UNIDADES AFINS

► Força de Trabalho (FT) x (CAP) Custo Atribuível a Pessoal

Entidade	ANAC		ANEEL		ANATEL		ANTT		ANVISA	
Ano	2017		2017		2017		2017		2017	
Semestre	1ºSEM	2ºSEM	1ºSEM	2ºSEM	1ºSEM	2ºSEM	1ºSEM	2ºSEM	1ºSEM	2ºSEM
FT_Média	1.597	1.671	557	553	1.652	1.646	586	599	440	424
CAP (R\$)	197.932.018	214.052.552	85.966.413	93.171.350	206.145.369	211.025.130	106.406.331	116.231.408	108.497.411	103.669.774
CAP Esperado (R\$)			69.034.523	70.838.457	204.748.712	210.850.090	72.628.781	76.730.986	54.533.555	54.313.753
CAP Desvio (R\$)			- 16.931.890	- 22.332.894	- 1.396.657	- 175.040	- 33.777.550	- 39.500.422	- 53.963.856	- 49.356.021
CAP Desvio (%)			-25%	-32%	-1%	0%	-47%	-51%	-99%	-91%

CAPÍTULO 2: O USO DA CONTABILIDADE DE CUSTO NO GOVERNO

► MEDIÇÃO DE DESEMPENHO

.024 A medição de desempenho no setor público pode ser vista de forma equivalente como a medição de rentabilidade no setor privado.

Mensuração do Desempenho

SETOR PÚBLICO



SETOR PRIVADO

Mensuração da Lucratividade

i – COINC - Informações Gerenciais de Desempenho

← → ↻ etvcoinc01.stn.intra/editevento.php

Home Tabelas de Apoio ▾ Usuarios Teste Graficos

Giuliano ▾ Sair

Inserir

Data:

24/04/2018

Área de atuação:

Finalístico ▾

Macroprocesso:

Normas e Procedimentos ▾

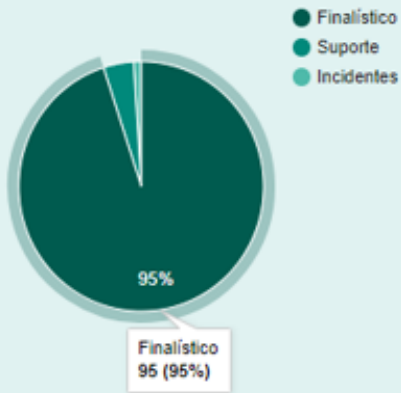
Atividade:

- Produzir ou revisar instrumentos normativos, artigos, cartilhas, estudos e discussões relacionados a custos
- Produzir ou revisar instrumentos normativos, estudos, discussões e demais atividades relacionados a custos no GA do CFC
- Produzir e revisar o MIC - Manual de Informação de Custo
- Avaliar ou integrar novos sistemas estruturantes do SIC**
- Promover melhorias em sistemas estruturantes integrados ao SIC
- Estudar, desenvolver e acompanhar procedimentos e de custo da PCPR
- Estudar e desenvolver procedimentos e relatórios padronizados de custo da TCA
- Responder os canais de acesso à informação de custos
- Desenvolver e manter o Portal de Custos do Governo Federal
- Disponibilizar e manter dados no Tesouro Transparente
- Desenvolver e manter o Boletim Custo em Foco
- Formular e acompanhar demandas evolutivas e corretivas de TI do SIC no TG
- Criar e revisar métricas do SIC no TG
- Realizar manutenções gerais no SIC no TG
- Produzir e revisar o Tutorial do SIADS
- Formular e acompanhar demandas evolutivas de TI no SIADS
- Formular e acompanhar demandas Corretivas de TI no SIADS
- Planejamento SIADS Web: Realizar reuniões - equipe SIADS
- Planejamento SIADS Web: Realizar reuniões - equipes SIADS e SEBRRO

i – COINC - Informações Gerenciais de Desempenho

Quinta-feira, 19 de Abril, 2018

<< *Abril 2018* >>



Dom	Seg	Ter	Qua	Qui	Sex	Sáb
01	02 100 %	03 100 %	04 100 %	05 100 %	06 100 %	07
08	09 100 %	10 100 %	11 100 %	12 100 %	13	14
15	16 100 %	17 100 %	18 100 %	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Atividade	%
Produzir ou revisar instrumentos normativos, artigos, cartilhas, estudos e discussões relacionados a custos	40%
Produzir ou revisar instrumentos normativos, estudos, discussões e demais atividades relacionados a custos no GA do CFC	45%
Incidentes Particulares	15%



DECRETO Nº 9.203, DE 22 DE NOVEMBRO DE 2017

Dispõe sobre a política de **governança** da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.

VALOR PÚBLICO – produtos e resultados gerados, preservados ou entregues pelas atividades de uma organização que representem respostas efetivas e úteis às necessidades ou às demandas de interesse público e modifiquem aspectos do conjunto da sociedade ou de alguns grupos específicos reconhecidos como destinatários legítimos de bens e serviços públicos.

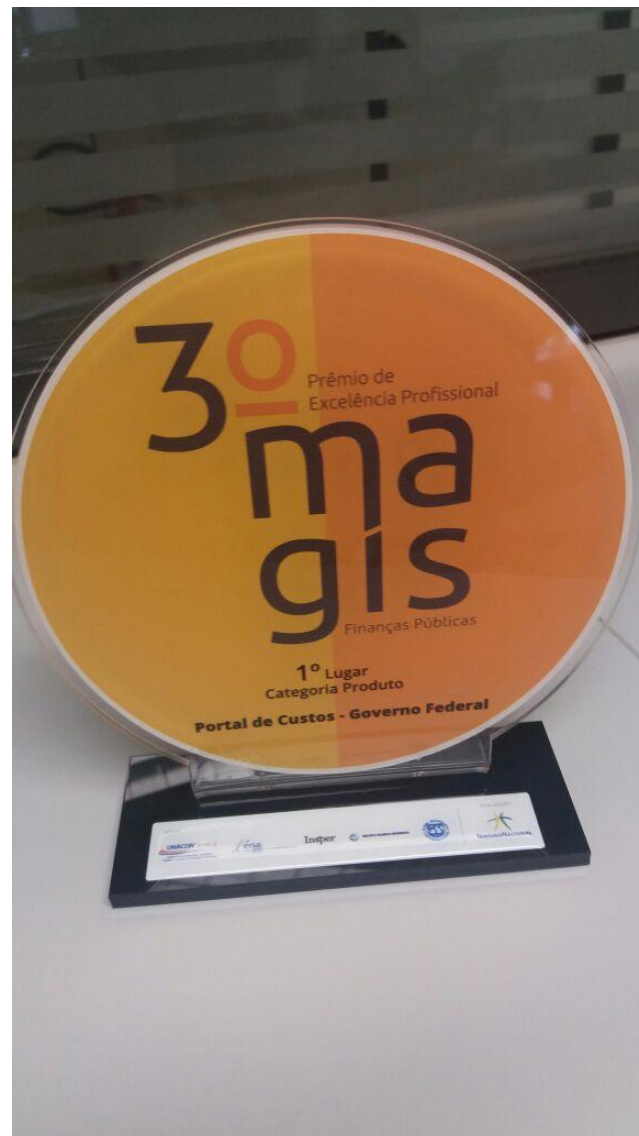


custos@tesouro.gov.br

Coordenação de Informação de Custos da União
Subsecretaria de Contabilidade Pública



TESOURO NACIONAL





TESOURO NACIONAL

