

XXIII SEMINÁRIO INTERNACIONAL DO CILEA

Sistema de Custos do Setor Público: a experiência brasileira

Nelson Machado

Camboriu, julho 2011

Ambiente e Desafios

- Democratização e ampliação da participação social nos processos de gestão das políticas públicas;
- Pressões da sociedade sobre governos para otimizar processos, aumentar eficiência na administração tributária e melhorar a qualidade dos gastos públicos;

Ambiente e Desafios

- Ambiente dinâmico dificulta a um ator isolado controlar os processos e acompanhar a velocidade das mudanças;
- Maior complexidade exige processos administrativos mais flexíveis e integrados;
- Desenvolvimento tecnológico das comunicações, interações virtuais em tempo real, redes de gestão

Informação de Custos para o Setor Público

MODELO TEÓRICO

REFLEXÕES

DIVERSIDADE DE PONTOS DE VISTA

- **Objetivos** - custo para otimização de resultados; para melhoria de processos; para análise de alternativas.
- **Método de custeio** - ABC – Custeio Baseado em Atividades; custeio direto; custeio pleno.
- **Obtenção dos dados** – coleta nas unidades organizacionais; utilização dos dados do Sistema de Informação Contábil.

DIVERSIDADE DE PONTOS DE VISTA

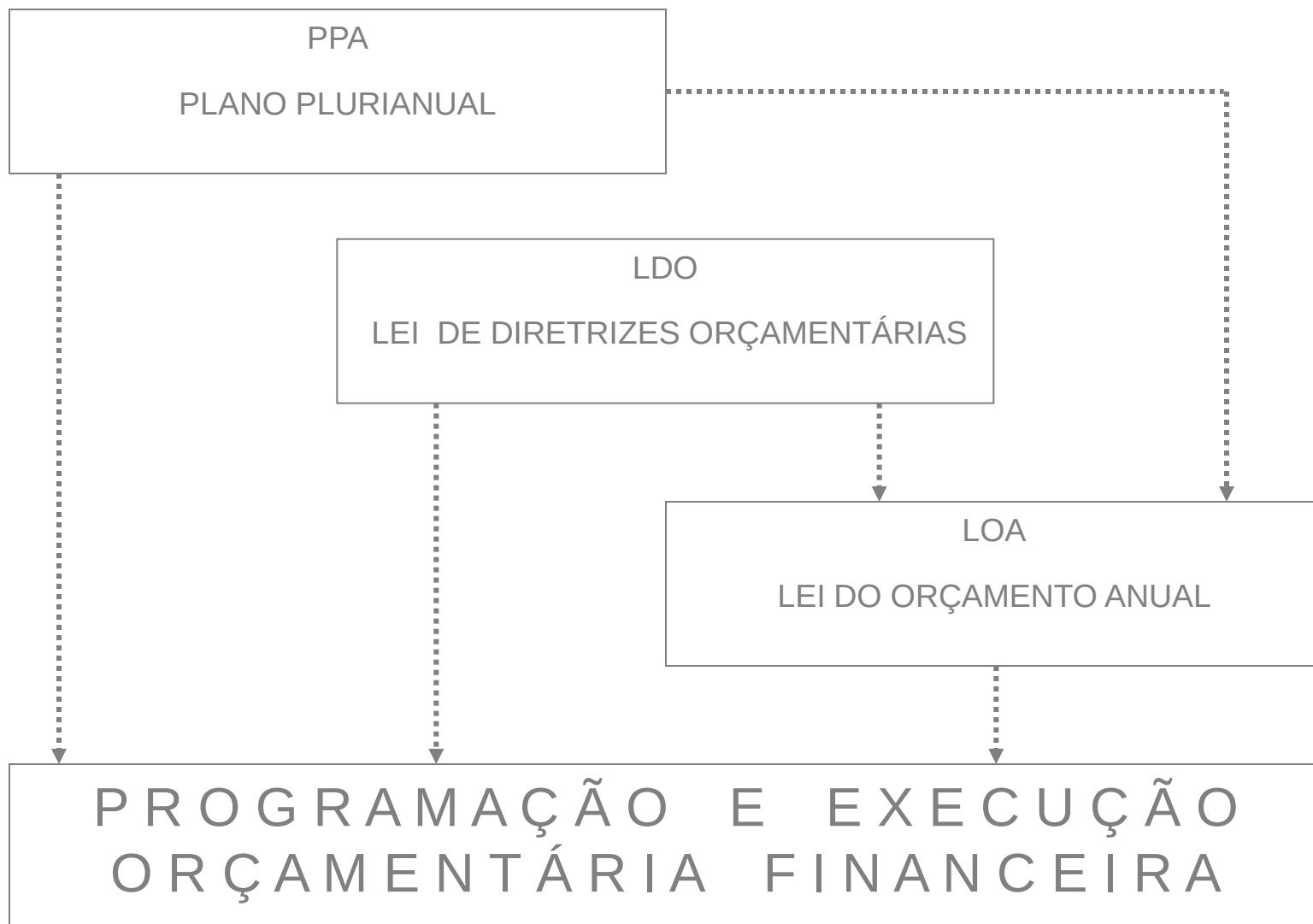
- **Estrutura das contas** - padronização x liberdade total das unidades organizacionais.
- **Integração a outros sistemas** - orçamento público como ponto de partida do sistema de custos x a contabilidade orçamentária não fornece os dados necessários ao sistema de custos.

ORÇAMENTO PÚBLICO E O MODELO DE DECISÃO GOVERNAMENTAL

ORÇAMENTO PÚBLICO NO BRASIL

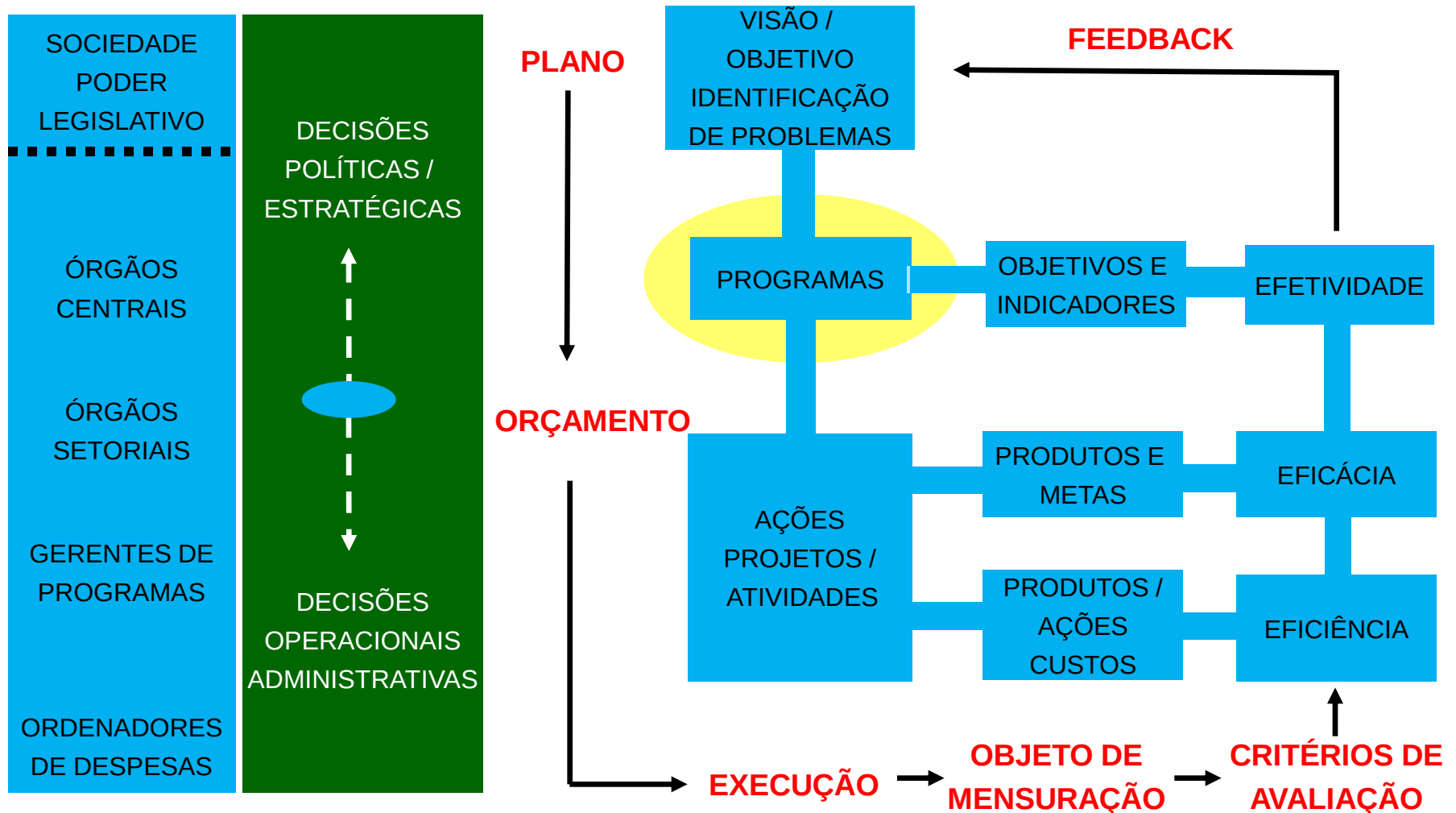
- Princípios que nortearam a Constituição de 1988:
 - recuperação das prerrogativas do Legislativo para dispor sobre matéria orçamentária;
 - unificação orçamentária;
 - integração entre plano e orçamento.

INTEGRAÇÃO ENTRE PPA, LDO E LOA



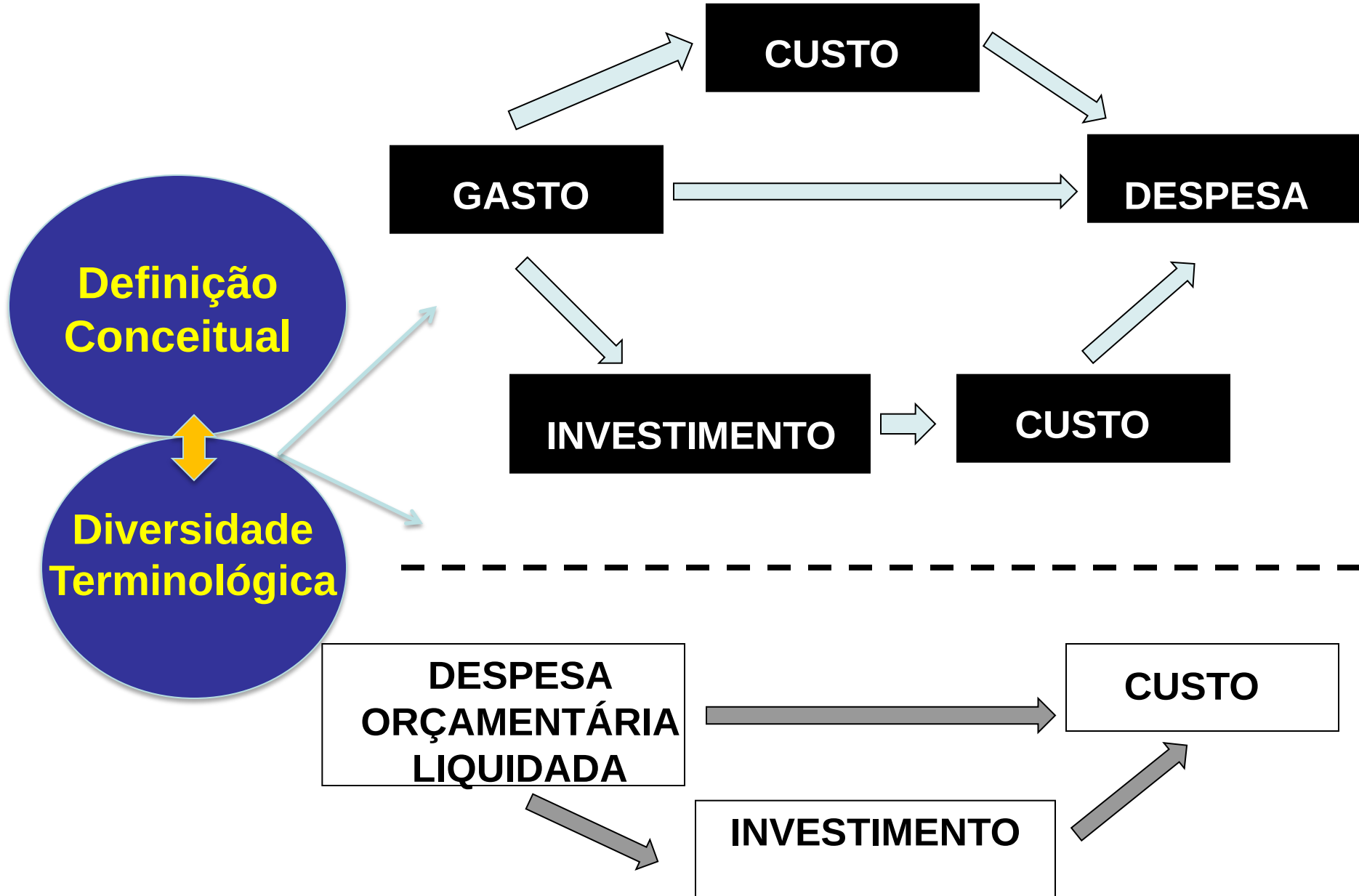
Modelo de Integração

Decisão / Plano / Orçamento / Execução / Avaliação



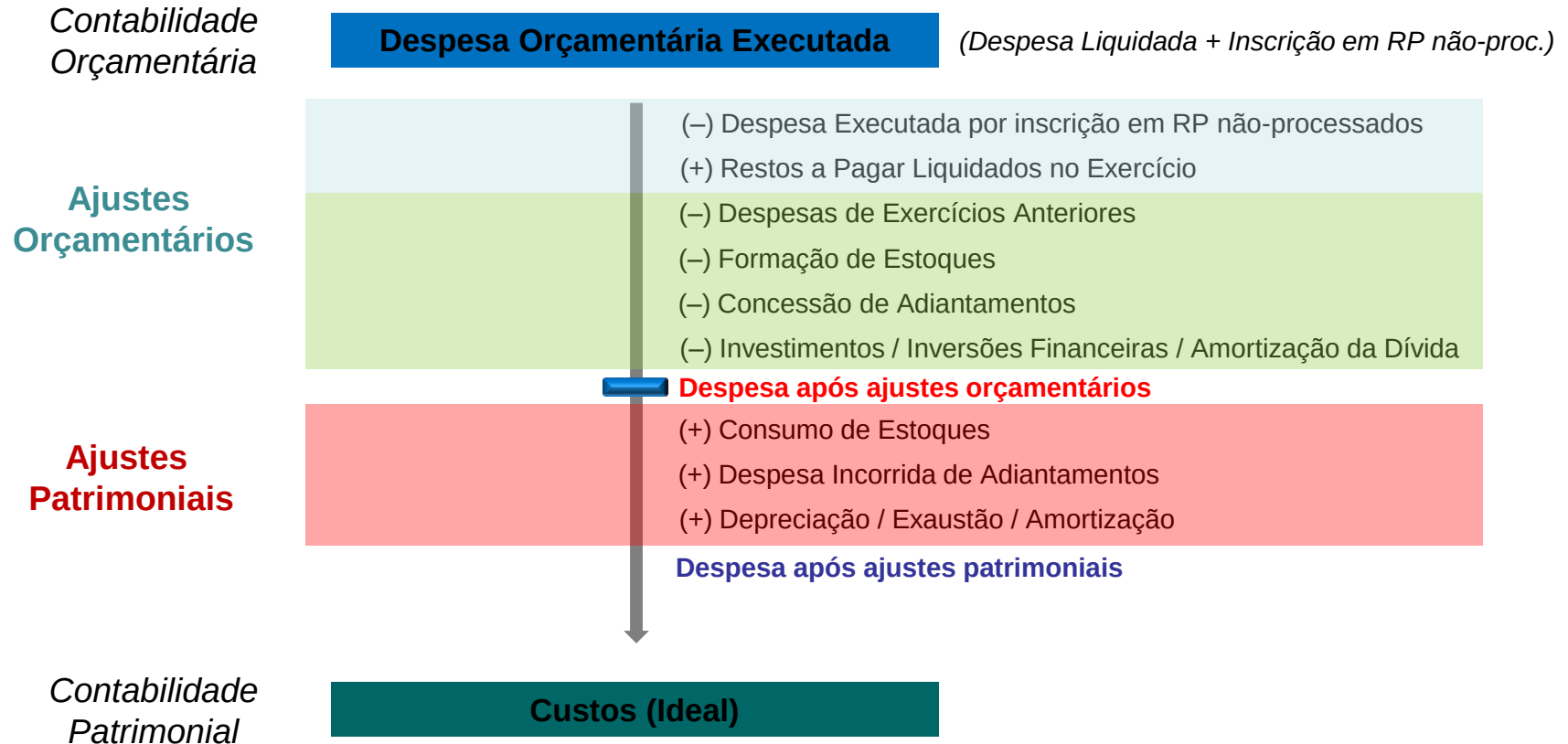
CONTABILIDADE PÚBLICA X CUSTOS

Definições Conceituais



Conceitos - Ajustes Contábeis

A variável financeira



GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS

GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS

Relacionamento entre Determinantes de Custo, Recursos, Atividades e Objetos de Custo

DETERMINANTES DE CUSTO

atividades e os recursos necessários para executá-las

ESTRUTURAIS

- Escala
- Escopo
- Experiência
- Tecnologia
- Complexidade
- Modelo de Gestão
- Estrutura de Capital

OPERACIONAIS

- Participação
- Admin. Qual. Total
- Utilização Capacidade instalada
- Layout da fábrica
- Configuração do produto
- Ligações na cadeia de valor
- Competências e habilidades
- Capacidade de aprendizagem

Recursos

Pessoal
Tecnologia
Máquinas
Materiais

Direcionadores
de Custo dos
Recursos

Medidas
de
Atividade
(consumo)

Atividades

Desenho de
produtos
Treinamento
Usinagem
Montagem
Gerenciamento

Direcionadores
de Custo de
Atividades

Medidas
de
Atividade
(produto)

Objetos de custo: Produto, Linha de Produto. Cliente, Área de Responsabilidade
Centro de Resultado etc

Sistema de Informação de Custo para o Setor Público

Modelagem

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- OBJETIVOS
 - prover informações que auxiliem a tomada de decisão do gestor público, bem como o controle e a avaliação da eficiência, eficácia e da efetividade relativos aos programas em execução ou já executados.
- LIMITES
 - coligir, mensurar, resumir e relatar apenas dados internos às entidades governamentais.

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- Sistema de Acumulação
 - Custo dos projetos - por ordem
 - Custo das atividades – por processo

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- Sistema de Custeio (modelo de mensuração)
 - Custo orçado/ estimado
 - Custo padrão
 - Custo histórico

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- Método de Custeio
 - Custeio Direto - método que aloca todos os custos - fixos e variáveis - diretamente a todos os objetos de custo sem qualquer tipo de rateio ou apropriação.

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- Custeio Direto - Justificativa
 - Permite acompanhar o desempenho dos gestores e das políticas públicas sem as intermináveis discussões a respeito dos custos gerais transferidos.
 - Relação custo benefício da informação.
 - Está entranhado no sistema de planejamento/ orçamento/ contabilização do setor público.

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

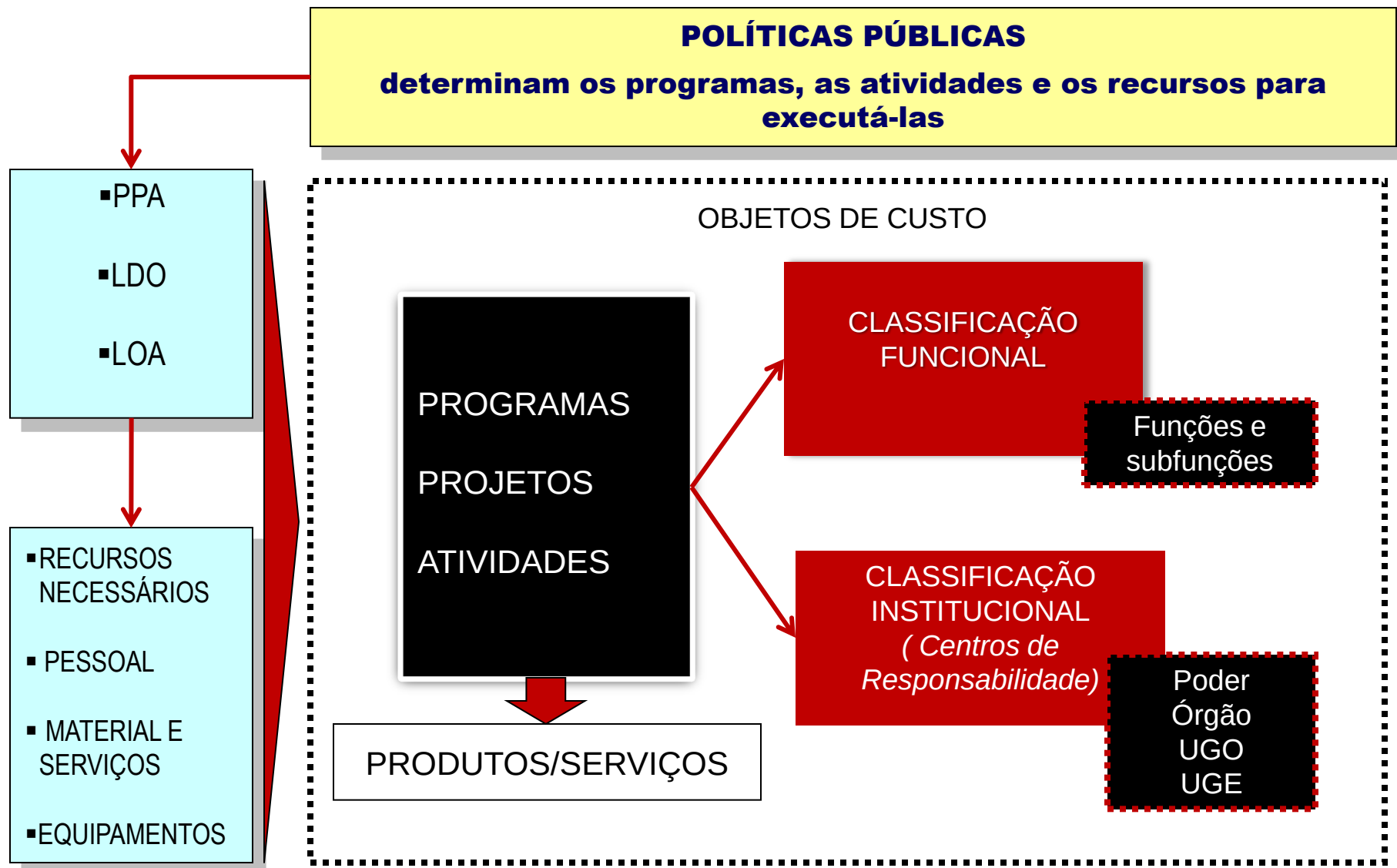
- Custeio por atividades no setor público
 - Nada impede que órgãos específicos, a partir das informações extraídas do sistema de informação contábil gerencial, construam modelos específicos de análise e gerenciamento de seus custos, seguindo o modelo ABC/ABM.

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

- Gestão por Resultados
 - O sistema de custos facilita a aplicação da gestão por resultados no setor público. Basta calcular a receita econômica por órgão, programa ou atividade e confrontá-la com os custos diretos.

SISTEMA DE CUSTOS DO SETOR PÚBLICO

RELACIONAMENTO: Políticas Públicas, Recursos, Atividades e Objetos de Custo



Sistema de Informação de Custos: um *Datawarehouse*



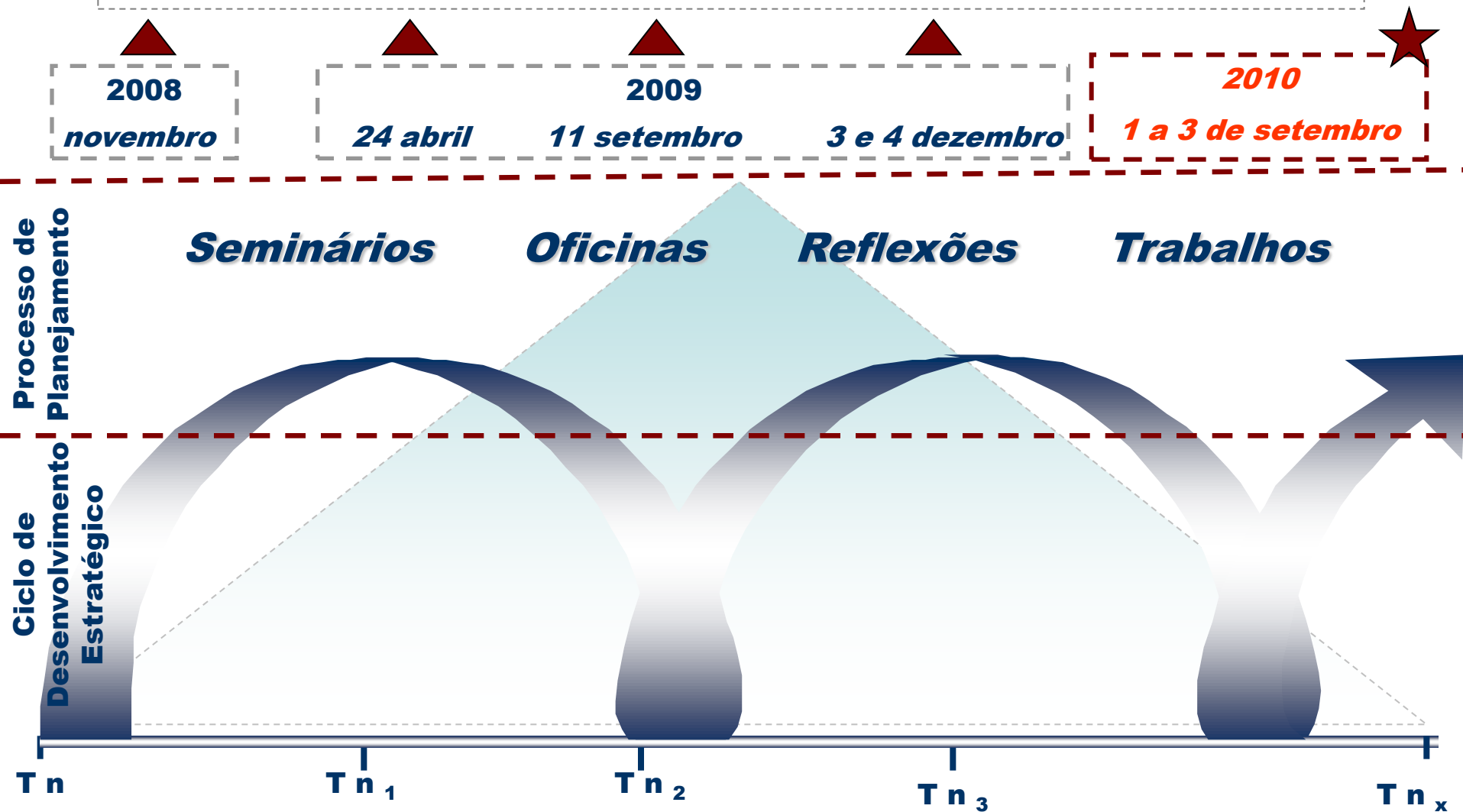
Sistema de Custos no Setor Público

Modelo Aplicado (Adm Pública Federal)

**Processo de Implantação
(Adm Pública Federal)**

CICLO DE DESENVOLVIMENTO ESTRATÉGICO

Pontos de reflexão e monitoramento de alto nível





Estudo Comparado Mundial ①

Estrutura Conceitual Básica ②

Diretrizes do Modelo de Custos ③

Grupo de Usuários ⑧

Grupo de Informações

Ajustes Contábeis ④

Web Services ⑨

Modelo Mensuração Und. Físicas ⑤

Baixa Plataforma Banco de dados ⑦

Organizacional

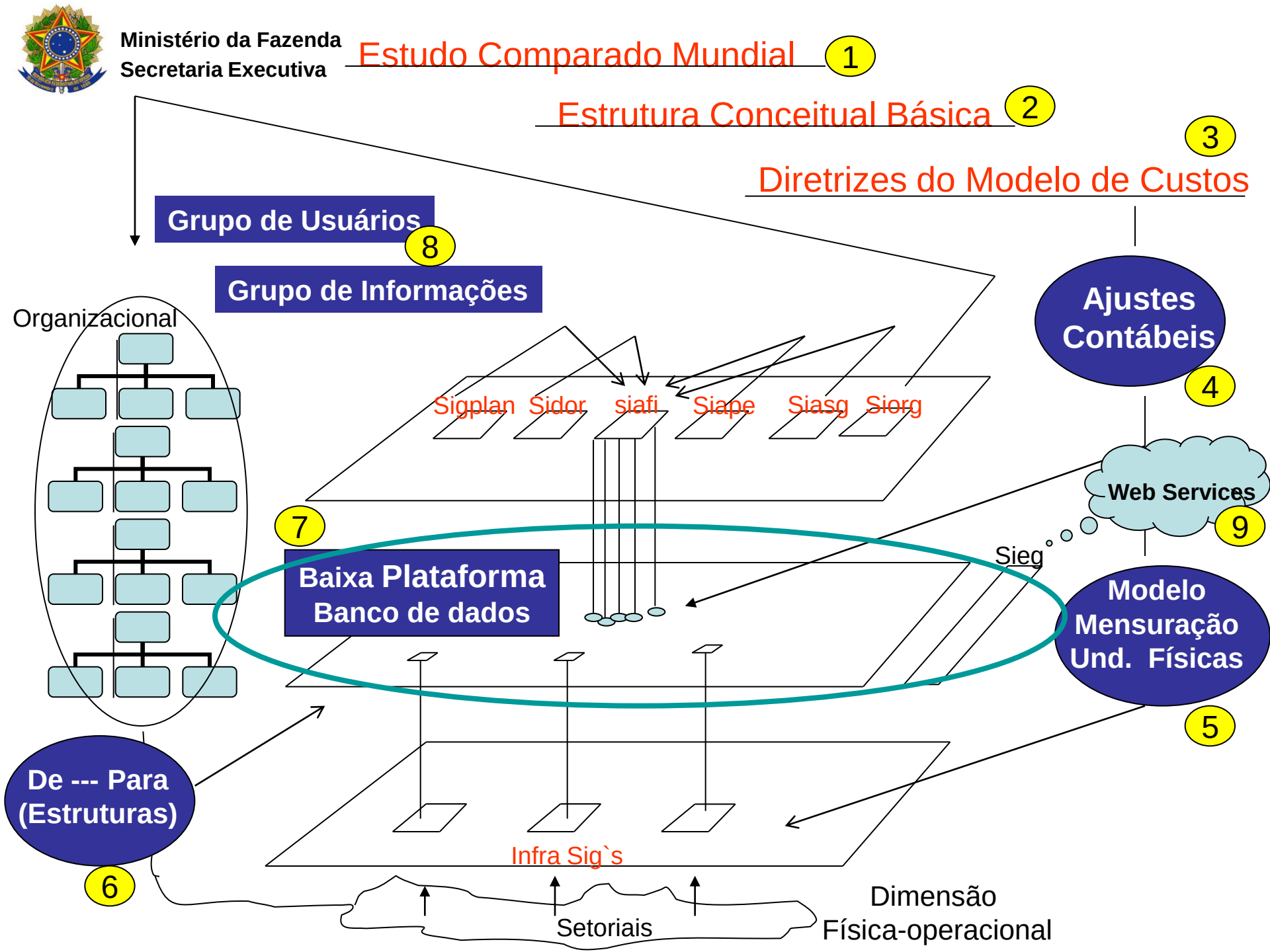
Sigplan Sidor siafi Siape Siasg Siorg

De --- Para (Estruturas) ⑥

Infra Sig's

Setoriais

Dimensão Física-operacional



Ministro da Fazenda apresenta sistema de custos do governo federal ao TCU

O ministro Benjamin Zymler, no exercício da Presidência, recebeu ontem a visita do ministro interino da Fazenda, Nelson Machado, que anunciou a conclusão do desenvolvimento e a homologação do sistema de custos das despesas públicas. Previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal e batizado como Sistema de Informações de Custos do Governo Federal (SIC), o sistema atende recomendação do TCU no relatório das contas do governo de 2004.

O programa, desenvolvido pelo Serviço Federal de Processamento de Dados (Serpro), é um sistema de apoio à gestão, a ser utilizado tanto pelos



Ivian Chagas

MUITO OBRIGADO