

**IV Jornada  
Brasileira  
de Controle  
Interno**

**Florianópolis – SC  
11.07.2002**

---

**Apropriação de Custos Públicos - ACP:  
Uma Exigência da  
Lei de Responsabilidade Fiscal**

*José Andrade Costa  
Superintendente de Administração Financeira*



## ***CONCEITOS***

---

# O Que Diz a Lei de Responsabilidade Fiscal

## Primeira Referência



**“Art. 4º. A Lei de Diretrizes Orçamentárias atenderá ao disposto no § 2º do art. 165 da Constituição e:**

**I - disporá também sobre:**

.....  
**e) normas relativas ao controle de custo e à avaliação dos resultados dos programas com recursos dos orçamentos;”**

## Segunda Referência



**“Art. 50. Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:**

.....

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

# Objetivos



- Atender aos dispostos da alínea “e”, inciso I, do art. 4º e do § 3º, inciso VI do art. 50 da LRF;
- Avaliar os custos do Estado em suas diversas unidades administrativas, ações, produtos e serviços;
- Subsidiar a construção de indicadores de desempenho do Estado;
- Atender às demandas específicas de cada Secretaria.

# Visão Geral do ACP



# **Conceitos Chaves do ACP e a Contabilidade Pública**

## Conceitos ACP

## Contabilidade Pública

**1 - Item de Custo**

**Subelemento**

**2 - Categoria de Custo**

**Elemento  
(sem similaridade)**

**3 - Unidade de Custo**

**Unidade Administrativa**

**4 - Custo por Atividades -  
Conceito ABC**

**Projetos, Atividades,  
Ações, Programas –  
Conceito Orçamentário  
(sem similaridade)**

### Para Refletir

**5 – Reposição do Capital  
Bruto Fixo (Depreciação)**

**Atividades  
Finalísticas**

## 1 - Item de Custo

→ O que se gasta ?

Relacionado ao “Subelemento da Despesa” da Contabilidade Pública. Caracterização mais pontualizada para um gasto.

Possibilidade para revisão dos subelementos existentes.

## 2 - Categoria de Custo

→ O que se gasta no Grupo de Despesa

Na funcional programática, os subelementos se encontram agregados por elementos de despesa. No ACP, são agregados segundo a semelhança da despesa, por Categoria de Custo:

- |                          |                               |
|--------------------------|-------------------------------|
| a) Administrativos       | i) Obras e Instalações        |
| b) Deslocamentos         | j) Pensões e Benefícios       |
| c) Divulgação            | k) Pessoal e Encargos         |
| e) Encargos Especiais    | l) Recursos Humanos           |
| f) Informática           | m) Serviços Públicos          |
| g) Inversões Financeiras | n) Serviços Terceirizados     |
| i) Locações              | o) Serviços Terceirizados/LRF |
| j) Material de Consumo   | p) Subvenções e Auxílios      |
| k) Material Permanente   | q) Transporte                 |

## 2 - Categoria de Custo

### Administrativos

- Serviços em instalações elétricas, hidráulicas e sanitárias
- Assinatura de jornais e revistas
- Fretes e carretos
- Recepções, hospedagens e homenagens
- Serviços reprográficos

### Deslocamentos

- Transporte e hospedagens de congressistas e escolares
- Passagens e despesas com locomoção
- Diárias
- Despesas com transporte em trânsito

### Serviços Públicos

- Energia
- Fornecimento de água
- Telecomunicações
- Correios

## 3 - Unidade de Custo

### → Quem gasta?

O objetivo é medir o custo das unidades formalmente previstas no Regimento Interno e de unidades informais de peso relevante, conferindo-lhes a feição de “centros de responsabilidade”, onde cada gestor conhecerá os custos incorridos pela sua área e buscará sua otimização.

## 4 - Custo por Projeto/Atividade X Atividades

→ Como se Gasta

- 4a - Custo por Projeto/Atividade,  
Ações, Programas  
(Conceito Orçamento)
  - 4b - Custo por Atividade  
(Conceito ABC)
- } → Como se gasta?

O ACP tratará tal questão a partir de dois prismas:  
Conceito de “Projeto/Atividade” do Orçamento Público,  
na abordagem tradicionalmente conhecida;

Conceito de “Atividade” da metodologia ABC – *Activity Based Costing*. O enfoque é gerencial, objetivando identificar as Atividades que consomem recursos e que levaram a consecução de um produto.

## **4b - Custo por Atividade ao Conceito ABC** → Compreende Como se Gasta

### **Exemplo**

#### **Output - Merenda Escolar**

- a) Aquisição dos gêneros da merenda escolar
- b) Distribuição de gêneros da merenda
- c) Preparo da merenda escolar
- d) Distribuição da merenda escolar

# Regras para Apropriação

**1 - Ponto de Partida: Liquidação da Despesa**

**2 - Formas de Apropriação**

**2.1 - Direta**

**2.1.1 - Unidade de Custo**

**2.1.2 - Unidade Gestora**

**2.2 - Rastreamento**

**2.2.1 - Manual**

**2.2.2 - Sistemas periféricos**

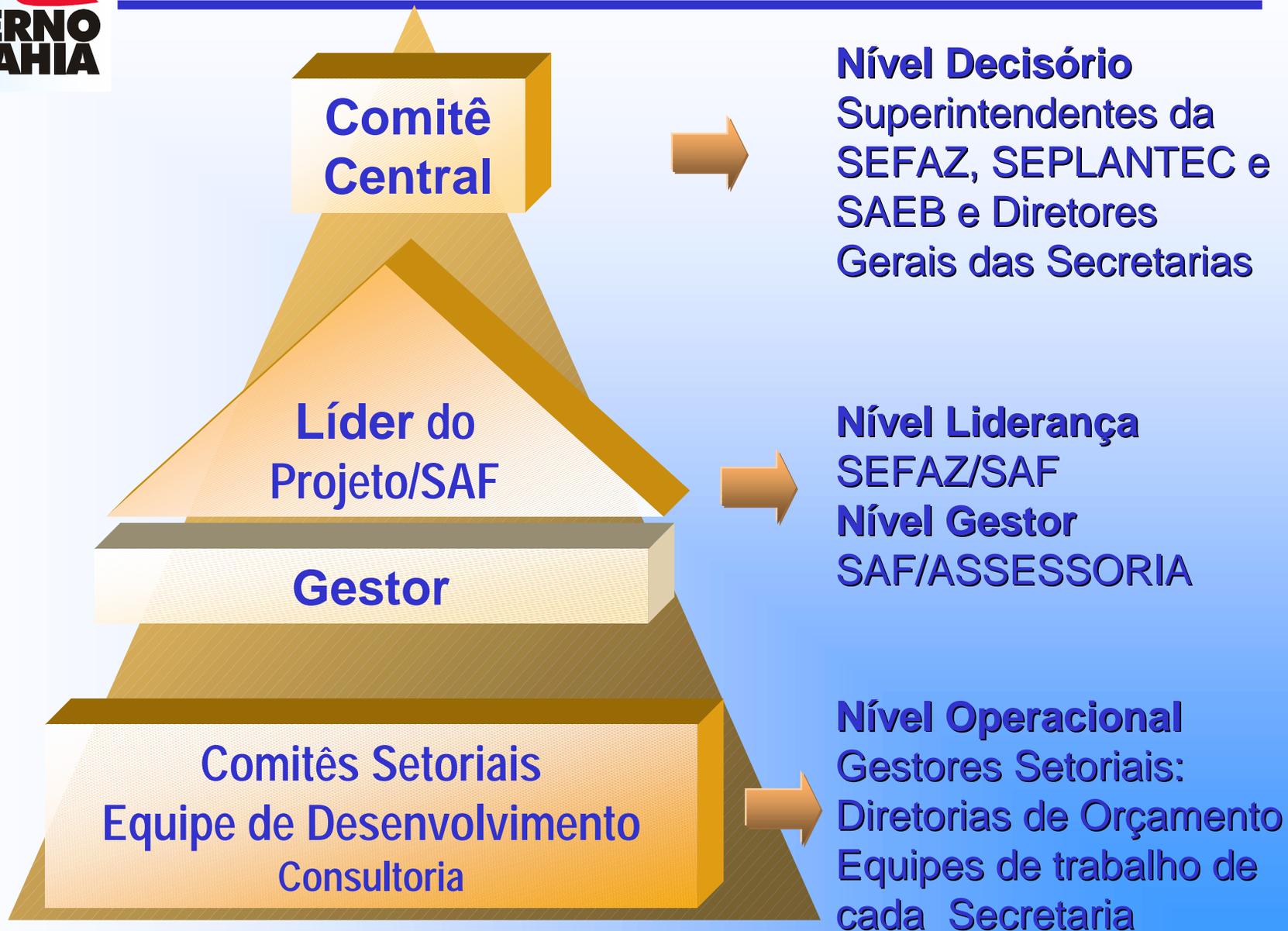
**3 - Regra de Ouro: Não ratear. O objetivo é a responsabilização direta pelo gasto.**

**4 - Custos a Apropriar / Conta Almojarifado: Despesas realizadas cuja apropriação ocorrerá no decorrer do tempo. Ex.: Material escolar a ser distribuído.**

**5 - Para Refletir:**

**O que apropriar como Custo e como Despesa?  
Restituições de Cauções, Amortização da Dívida**

# Organização e Etapas do Projeto



# 1ª Etapa: Matriz de Custos de 2 Dimensões

Output - Fiscalização

Itens de Custo - o que se gasta

Pessoal    Material    Informática    Combustíveis



Unidades de Custo

quem gasta

Bonocô



\$

\$

\$

\$

Iguatemi



\$

\$

\$

\$

Feira



\$

\$

\$

\$

Conquista



\$

\$

\$

\$

## 2ª Etapa: Matriz de Custos de 3 Dimensões

Output - Fiscalização

Itens de Custo - o que se gasta

A  
T  
I  
V  
I  
D  
A  
D  
E  
S

Unidades de Custo quem gasta

Pessoal    Material    Informática    Combustíveis

Bonocô	\$	\$	\$	\$
Iguatemi	\$	\$	\$	\$
Feira	\$	\$	\$	\$
Conquista	\$	\$	\$	\$

Etc...

AIDF

Inspeção local

Alteração

Inscrição

## Etapas Concluídas

1. Formação das equipes de trabalho - SEFAZ, SEPLANTEC e SAEB (projeto piloto);
2. Definição de regras básicas para apropriação;
3. Definição das unidades funcionais para apuração e controle de custos;
4. Mapeamento dos itens de custo relevantes nas unidades funcionais e suas relações com a classificação funcional-programática;
5. Agregação dos subelementos por categorias de custos;
6. Conceituação e descrição das contas;

## Etapas Concluídas

7. Identificação das bases de informações: sistemas corporativos e sistemas periféricos (grande diversidade);
8. Carga de dados do Sistema de Contabilidade (SEFAZ)
9. Formação de equipes demais Secretarias – treinamento - tarefas de campo.

## Etapas em Andamento

1. Software do ACP em desenvolvimento - ambiente Web;
2. Montagem de matriz de duas dimensões (itens de custo X unidades ou itens de custo X categorias);
3. Carga de dados do Sistema de Recursos Humanos;
4. Carga de dados do Sistema de Contabilidade (Demais Secretarias).

## Etapas a Vencer

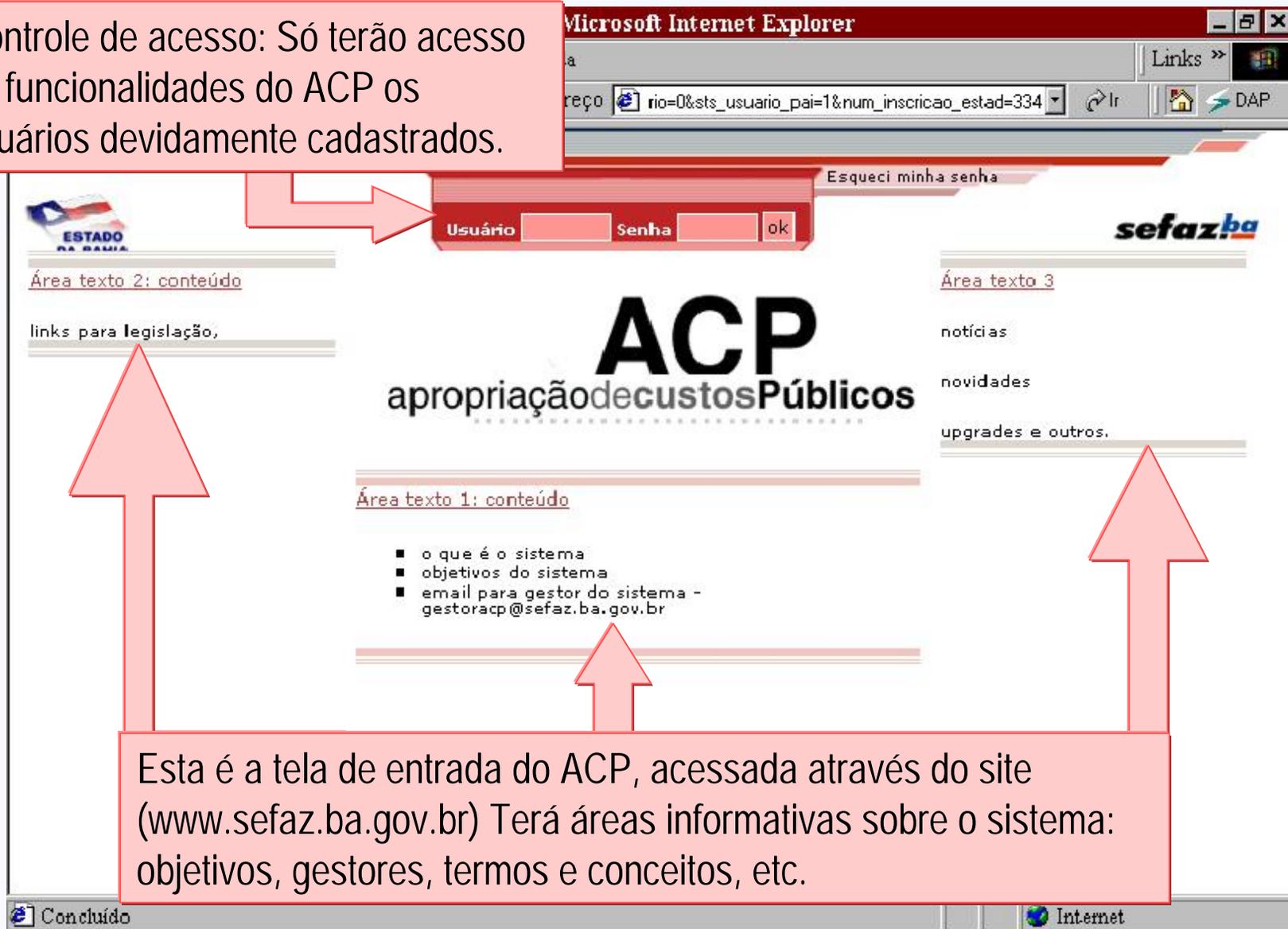
1. Identificação das atividades e respectivos direcionadores de custos, ante a incorporação dos sistemas;
2. Teste do Projeto Piloto em primeira fase;
3. Incorporação das demais Secretarias;
4. Montagem de matriz de 3 dimensões (itens X unidades X atividades);
5. Definição indicadores de desempenho;
6. Implantação e homologação do ACP.

---

---

***Protótipo***

Controle de acesso: Só terão acesso às funcionalidades do ACP os usuários devidamente cadastrados.



Microsoft Internet Explorer

Links >>

reço rio=0&sts\_usuario\_pai=1&num\_inscricao\_estad=334 Ir DAP

Esqueci minha senha

Usuário  Senha  ok

sefazba

Área texto 2: conteúdo

links para legislação,

**ACP**  
apropriação de custos Públicos

Área texto 3

notícias

novidades

upgrades e outros.

Área texto 1: conteúdo

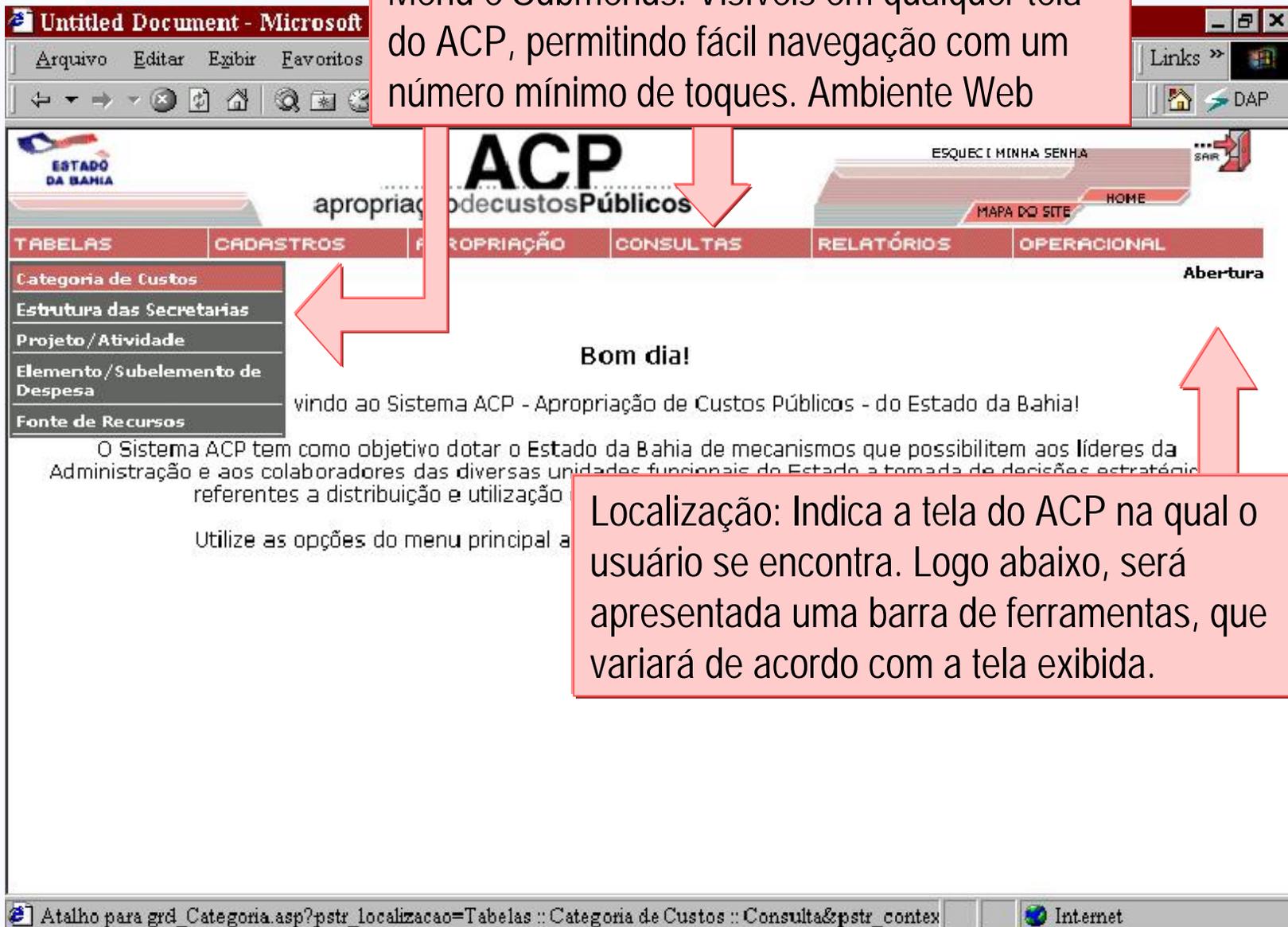
- o que é o sistema
- objetivos do sistema
- email para gestor do sistema - gestoracp@sefaz.ba.gov.br

Concluído

Internet

Esta é a tela de entrada do ACP, acessada através do site (www.sefaz.ba.gov.br) Terá áreas informativas sobre o sistema: objetivos, gestores, termos e conceitos, etc.

Menu e Submenus: Visíveis em qualquer tela do ACP, permitindo fácil navegação com um número mínimo de toques. Ambiente Web



ESTADO DA BAHIA

# ACP

apropriação de custos Públicos

ESQUECI MINHA SENHA

MAPA DO SITE HOME

TABELAS CADASTROS APROPRIAÇÃO CONSULTAS RELATÓRIOS OPERACIONAL

Abertura

**Bom dia!**

vindo ao Sistema ACP - Apropriação de Custos Públicos - do Estado da Bahia!

O Sistema ACP tem como objetivo dotar o Estado da Bahia de mecanismos que possibilitem aos líderes da Administração e aos colaboradores das diversas unidades funcionais do Estado a tomada de decisões estratégicas referentes a distribuição e utilização

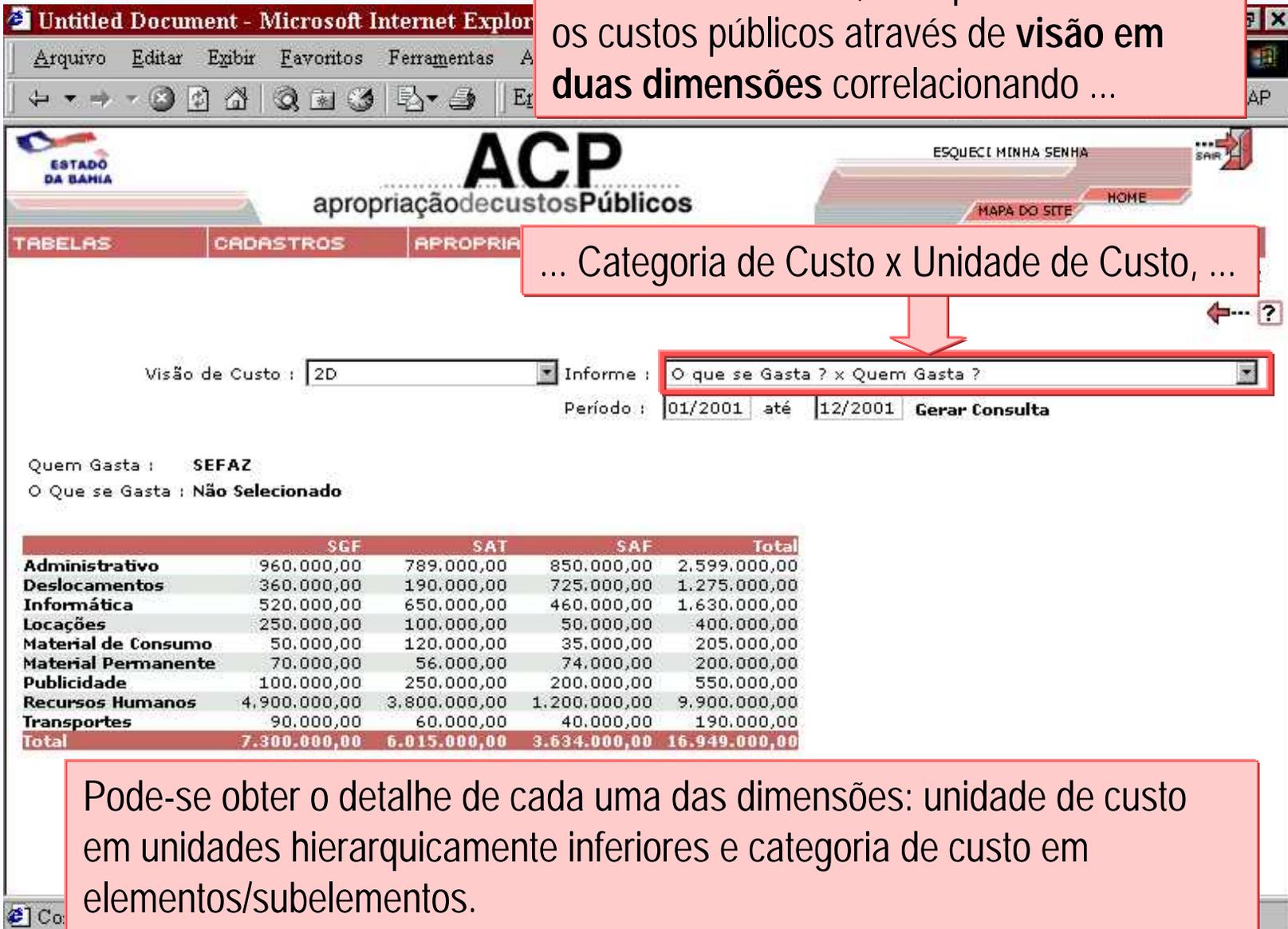
Utilize as opções do menu principal a

Atalho para `grd_Categoria.asp?pstr_localizacao=Tabelas :: Categoria de Custos :: Consulta&pstr_contex` Internet

Localização: Indica a tela do ACP na qual o usuário se encontra. Logo abaixo, será apresentada uma barra de ferramentas, que variará de acordo com a tela exibida.

# Matriz de Custos 2D : O que se Gasta ? x Quem Gasta ?

No menu Consultas, será possível analisar os custos públicos através de **visão em duas dimensões** correlacionando ...



... Categoria de Custo x Unidade de Custo, ...

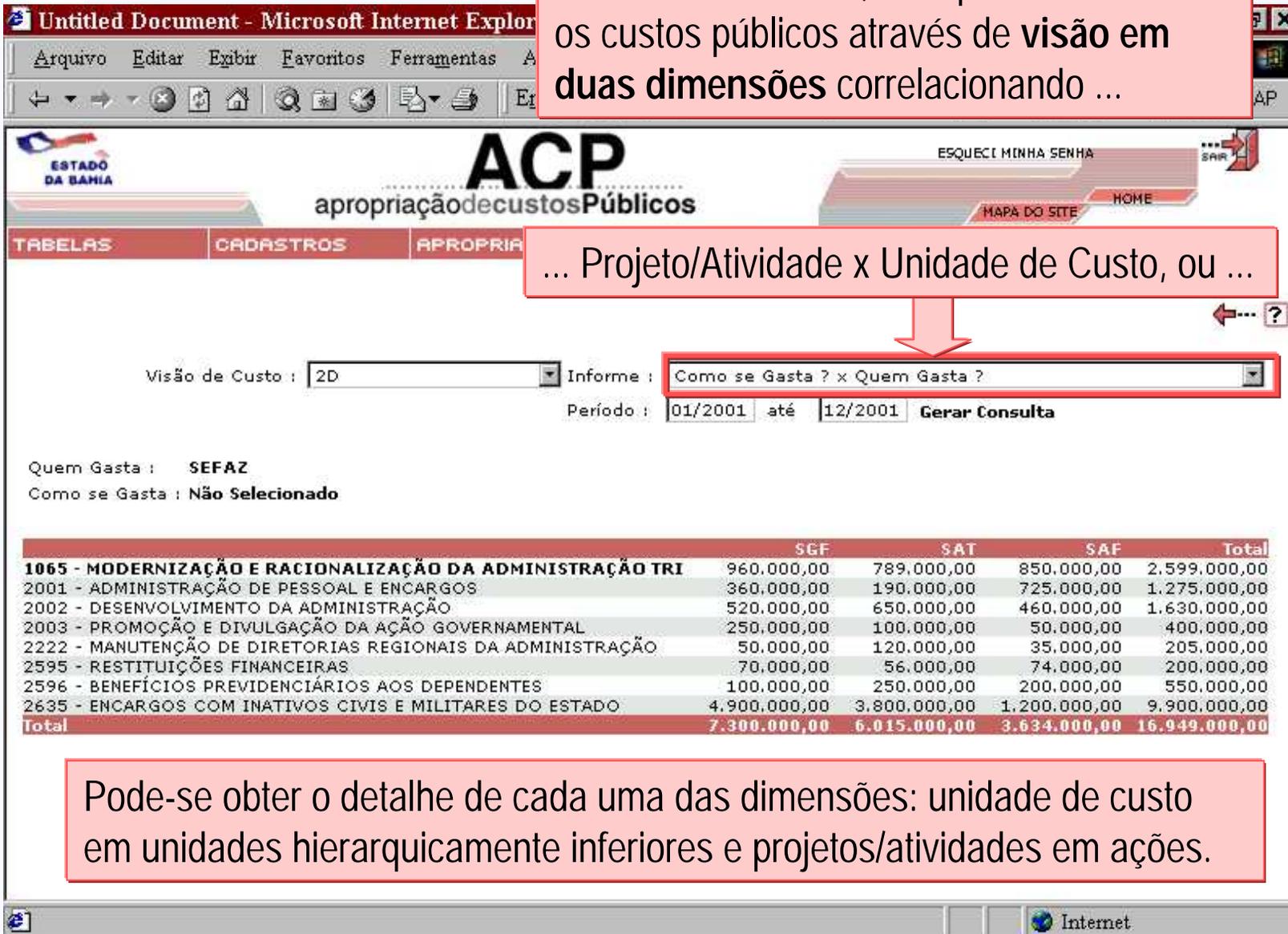
Visão de Custo : 2D Informe : O que se Gasta ? x Quem Gasta ?  
Período : 01/2001 até 12/2001 Gerar Consulta

Quem Gasta : SEFAZ  
O Que se Gasta : Não Selecionado

	SGF	SAT	SAF	Total
<b>Administrativo</b>	960.000,00	789.000,00	850.000,00	2.599.000,00
<b>Deslocamentos</b>	360.000,00	190.000,00	725.000,00	1.275.000,00
<b>Informática</b>	520.000,00	650.000,00	460.000,00	1.630.000,00
<b>Locações</b>	250.000,00	100.000,00	50.000,00	400.000,00
<b>Material de Consumo</b>	50.000,00	120.000,00	35.000,00	205.000,00
<b>Material Permanente</b>	70.000,00	56.000,00	74.000,00	200.000,00
<b>Publicidade</b>	100.000,00	250.000,00	200.000,00	550.000,00
<b>Recursos Humanos</b>	4.900.000,00	3.800.000,00	1.200.000,00	9.900.000,00
<b>Transportes</b>	90.000,00	60.000,00	40.000,00	190.000,00
<b>Total</b>	<b>7.300.000,00</b>	<b>6.015.000,00</b>	<b>3.634.000,00</b>	<b>16.949.000,00</b>

Pode-se obter o detalhe de cada uma das dimensões: unidade de custo em unidades hierarquicamente inferiores e categoria de custo em elementos/subelementos.

No menu Consultas, será possível analisar os custos públicos através de **visão em duas dimensões** correlacionando ...



... Projeto/Atividade x Unidade de Custo, ou ...

Visão de Custo : 2D Informe : Como se Gasta ? x Quem Gasta ?  
Período : 01/2001 até 12/2001 Gerar Consulta

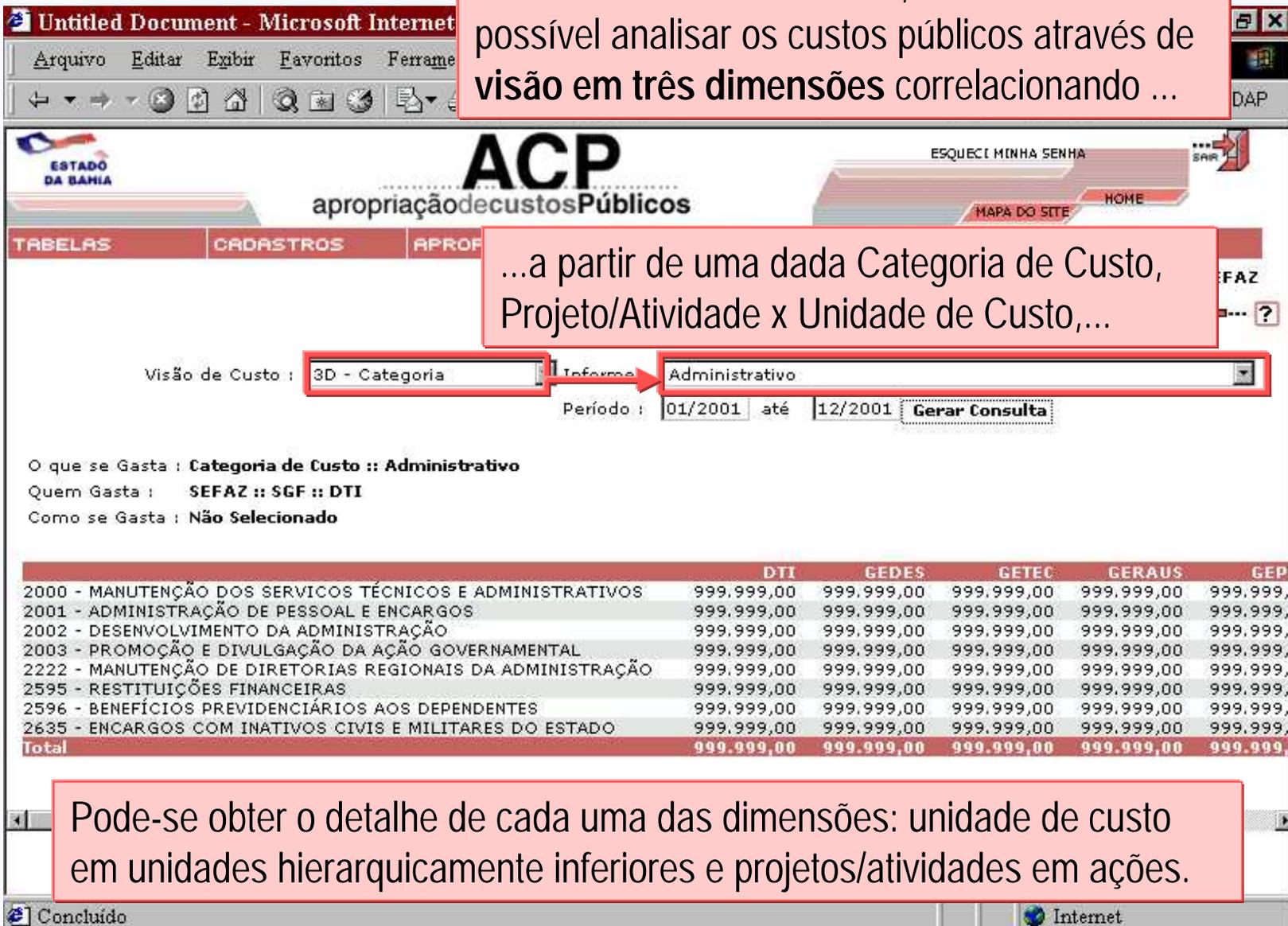
Quem Gasta : SEFAZ  
Como se Gasta : Não Selecionado

	SGF	SAT	SAF	Total
<b>1065 - MODERNIZAÇÃO E RACIONALIZAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO TRI</b>	960.000,00	789.000,00	850.000,00	2.599.000,00
2001 - ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL E ENCARGOS	360.000,00	190.000,00	725.000,00	1.275.000,00
2002 - DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO	520.000,00	650.000,00	460.000,00	1.630.000,00
2003 - PROMOÇÃO E DIVULGAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL	250.000,00	100.000,00	50.000,00	400.000,00
2222 - MANUTENÇÃO DE DIRETORIAS REGIONAIS DA ADMINISTRAÇÃO	50.000,00	120.000,00	35.000,00	205.000,00
2595 - RESTITUIÇÕES FINANCEIRAS	70.000,00	56.000,00	74.000,00	200.000,00
2596 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS AOS DEPENDENTES	100.000,00	250.000,00	200.000,00	550.000,00
2635 - ENCARGOS COM INATIVOS CIVIS E MILITARES DO ESTADO	4.900.000,00	3.800.000,00	1.200.000,00	9.900.000,00
<b>Total</b>	<b>7.300.000,00</b>	<b>6.015.000,00</b>	<b>3.634.000,00</b>	<b>16.949.000,00</b>

Pode-se obter o detalhe de cada uma das dimensões: unidade de custo em unidades hierarquicamente inferiores e projetos/atividades em ações.

No mesmo menu Consultas, também será possível analisar os custos públicos através de visão em três dimensões correlacionando ...

...a partir de uma dada Categoria de Custo, Projeto/Atividade x Unidade de Custo,...



Visão de Custo : 3D - Categoria Informe Administrativo

Período : 01/2001 até 12/2001 Gerar Consulta

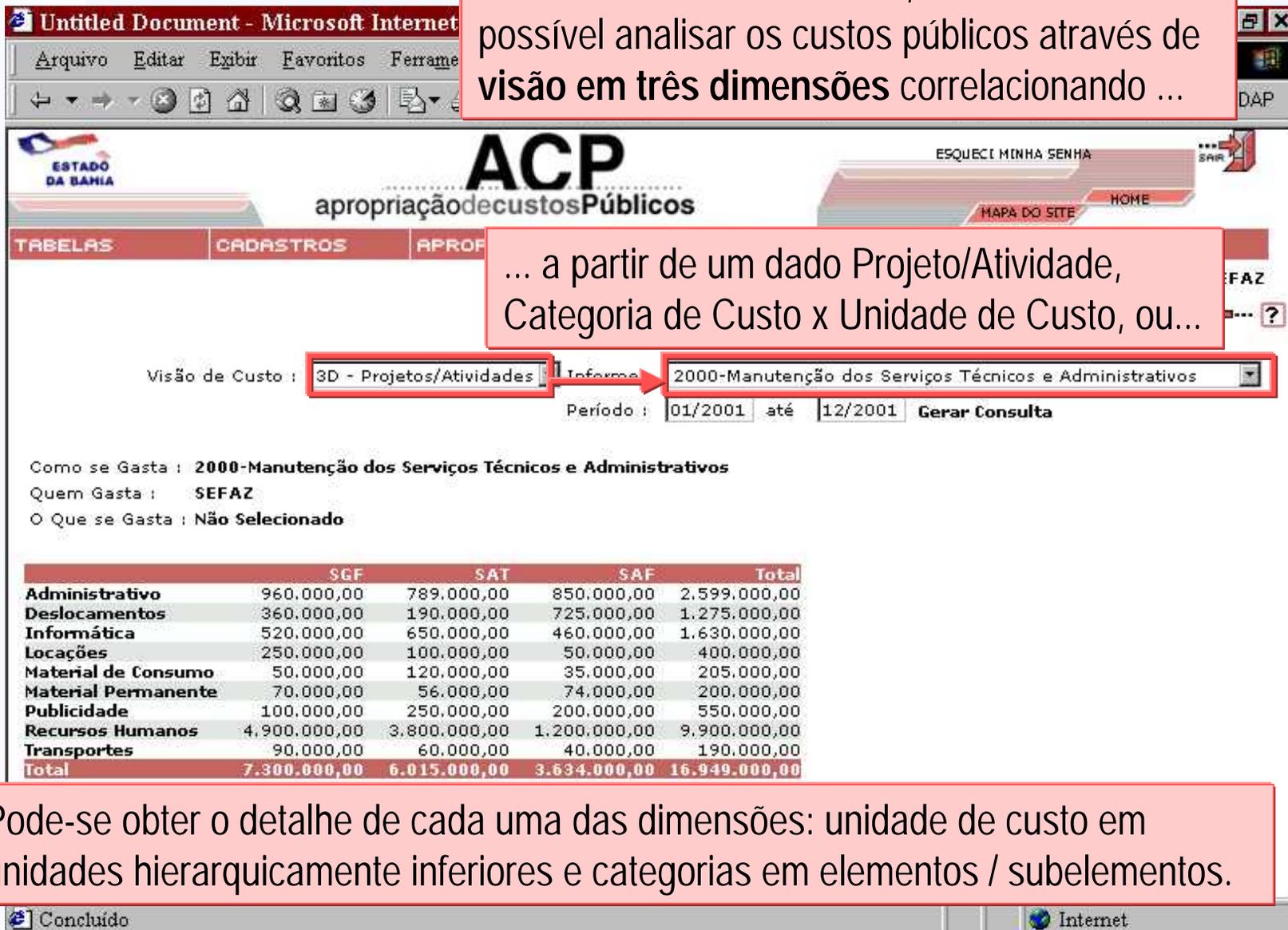
O que se Gasta : Categoria de Custo :: Administrativo  
Quem Gasta : SEFAZ :: SGF :: DTI  
Como se Gasta : Não Selecionado

	DTI	GEDES	GETEC	GERAUS	GEP
2000 - MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS TÉCNICOS E ADMINISTRATIVOS	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2001 - ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL E ENCARGOS	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2002 - DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2003 - PROMOÇÃO E DIVULGAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2222 - MANUTENÇÃO DE DIRETORIAS REGIONAIS DA ADMINISTRAÇÃO	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2595 - RESTITUIÇÕES FINANCEIRAS	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2596 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS AOS DEPENDENTES	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
2635 - ENCARGOS COM INATIVOS CIVIS E MILITARES DO ESTADO	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00	999.999,00
<b>Total</b>	<b>999.999,00</b>	<b>999.999,00</b>	<b>999.999,00</b>	<b>999.999,00</b>	<b>999.999,00</b>

Pode-se obter o detalhe de cada uma das dimensões: unidade de custo em unidades hierarquicamente inferiores e projetos/atividades em ações.

No mesmo menu Consultas, também será possível analisar os custos públicos através de visão em três dimensões correlacionando ...

... a partir de um dado Projeto/Atividade, Categoria de Custo x Unidade de Custo, ou...



Visão de Custo : 3D - Projetos/Atividades Informe 2000-Manutenção dos Serviços Técnicos e Administrativos

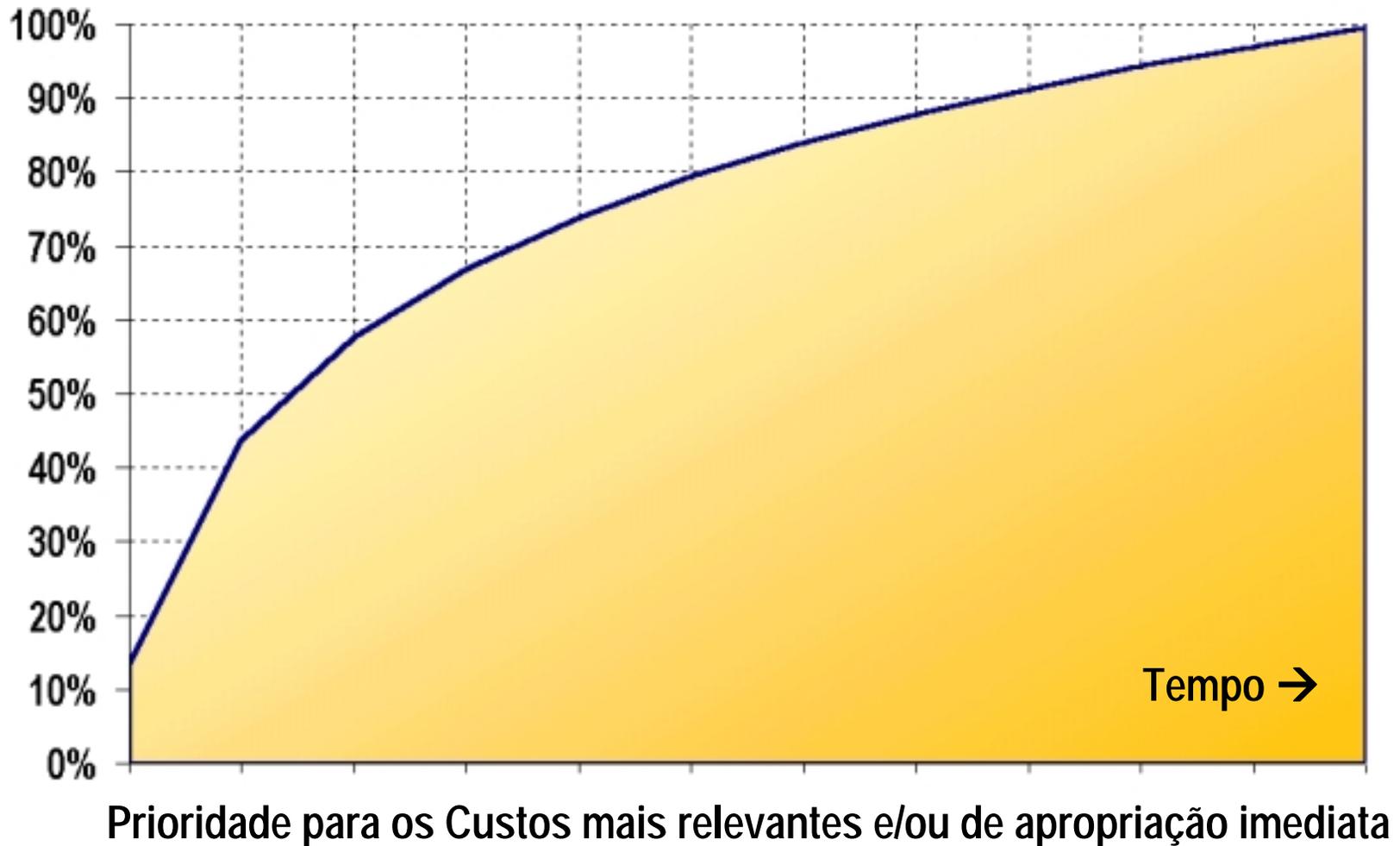
Período : 01/2001 até 12/2001 Gerar Consulta

Como se Gasta : 2000-Manutenção dos Serviços Técnicos e Administrativos  
Quem Gasta : SEFAZ  
O Que se Gasta : Não Selecionado

	SGF	SAT	SAF	Total
<b>Administrativo</b>	960.000,00	789.000,00	850.000,00	2.599.000,00
<b>Deslocamentos</b>	360.000,00	190.000,00	725.000,00	1.275.000,00
<b>Informática</b>	520.000,00	650.000,00	460.000,00	1.630.000,00
<b>Locações</b>	250.000,00	100.000,00	50.000,00	400.000,00
<b>Material de Consumo</b>	50.000,00	120.000,00	35.000,00	205.000,00
<b>Material Permanente</b>	70.000,00	56.000,00	74.000,00	200.000,00
<b>Publicidade</b>	100.000,00	250.000,00	200.000,00	550.000,00
<b>Recursos Humanos</b>	4.900.000,00	3.800.000,00	1.200.000,00	9.900.000,00
<b>Transportes</b>	90.000,00	60.000,00	40.000,00	190.000,00
<b>Total</b>	<b>7.300.000,00</b>	<b>6.015.000,00</b>	<b>3.634.000,00</b>	<b>16.949.000,00</b>

Pode-se obter o detalhe de cada uma das dimensões: unidade de custo em unidades hierarquicamente inferiores e categorias em elementos / subelementos.

Percentual total dos Custos Apropriados pelo ACP ao longo do tempo



**“Eles não sabem e nem sonham que  
o sonho comanda a vida e que  
sempre que um homem sonha, o  
mundo pula e avança como bola  
colorida entre as mãos de uma  
criança.”**

*Teobaldo Oliveira*



Secretaria da Fazenda do Estado da Bahia  
Superintendência de Administração Financeira

José Andrade Costa - Superintendente

*e-mail:* andrade@sefaz.ba.gov.br

tel.: (71) 370.8740

Gestor do Projeto ACP

João Vicente Costa Neto - Assessor SAF

*e-mail:* jvicente@sefaz.ba.gov.br

tel.: (71) 370.8879

[www.sefaz.ba.gov.br](http://www.sefaz.ba.gov.br)

**Campo: Finanças Públicas**