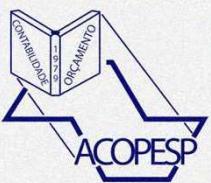


NBC TSP 34

Custos no Setor Público

Prof. João Paulo Silvério



CENÁRIO ATUAL

Cenário

EVOLUÇÃO DA VISÃO DE CUSTOS

| PERÍODO / CONTEXTO | LÓGICA DOMINANTE | FOCO DA GESTÃO |
|---|--|--|
| REVOLUÇÃO INDUSTRIAL (SÉC. XIX) | $C + L = PV \rightarrow$ custo + lucro = preço de venda | Controle da produção e formação do preço |
| DÉCADAS DE 1970-1980 (ERA GERENCIAL) | $PV - L = C \rightarrow$ preço definido pelo mercado, custo ajustado | Competitividade e eficiência |

Cenário



CENÁRIO DE MUDANÇA NA GESTÃO DE CUSTOS

- **CONTROLE DE CUSTOS LIMITADO** – inicialmente voltado apenas para avaliar perdas de estoque e controle de produção.
- **CRESCIMENTO DO SETOR DE SERVIÇOS** – exigiu novas formas de mensuração de custos além da manufatura tradicional.
- **AUMENTO DA COMPETITIVIDADE** – o mercado passou a definir preços, forçando o controle interno e a busca por eficiência.
- **PROCESSOS PRODUTIVOS MAIS COMPLEXOS** – a automação e a tecnologia tornaram o custeio tradicional insuficiente.
- **VISÃO ORGANIZACIONAL INTEGRADA** – necessidade de enxergar os custos de forma horizontal, conectando áreas, processos e resultados.

Cenário

CENÁRIO DE MUDANÇA NA GESTÃO DE CUSTOS



Cenário

CENÁRIO DE MUDANÇA NA GESTÃO DE CUSTOS



Necessidade no setor Público



-  **Ausência de finalidade lucrativa:** o objetivo é entregar valor público, não lucro → o custo é a base para avaliar eficiência.
-  **Recursos escassos e vinculados:** é preciso priorizar e planejar melhor o uso das dotações.
-  **Obrigação de prestar contas:** a sociedade quer saber não só quanto se gastou, mas o que se produziu com isso.
-  **Diversidade de serviços e unidades:** educação, saúde, obras, assistência — cada uma com custos próprios.
-  **Busca por eficiência e resultados:** medir custos é essencial para comparar, melhorar e justificar ações de governo.
-  **Exigência legal:** a LRF e a NBC TSP 34 tornam obrigatória a avaliação de custos e resultados.

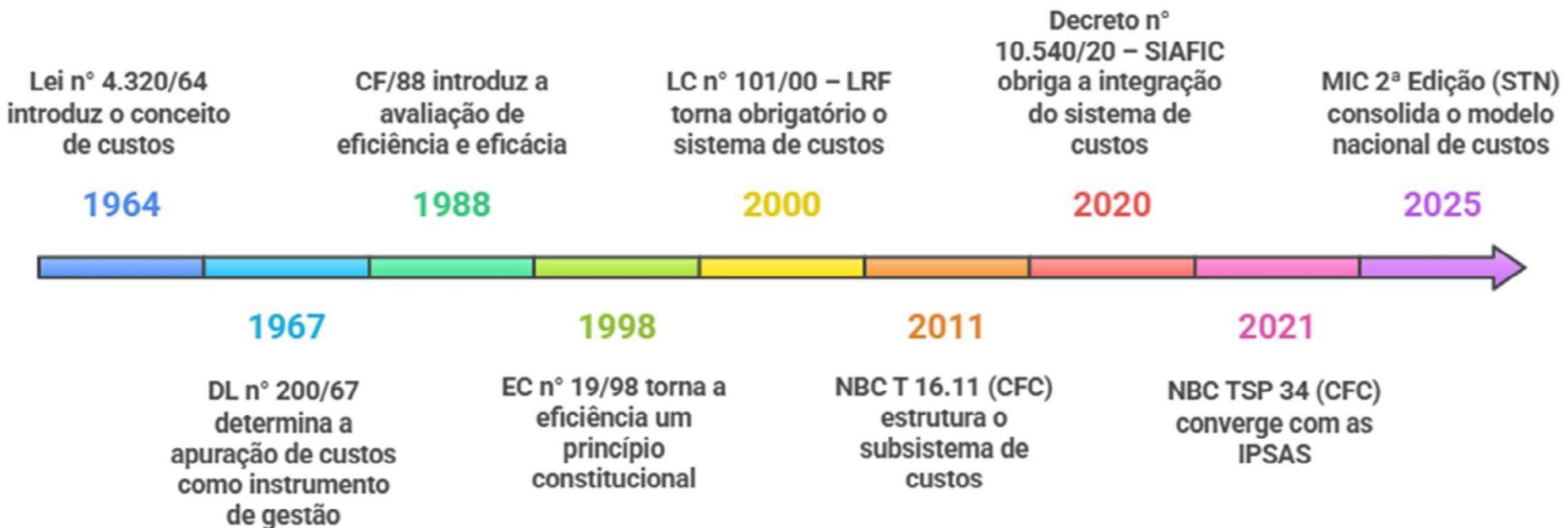
Caso Bandejão Unesp

Araraquara



Base legal

Evolução da Gestão de Custos na Contabilidade Pública Brasileira



NBC TSP 34



NBC TSP 34

O que define a NBC TSP 34?

Base normativa:

"A informação de custos deve apoiar a avaliação de eficiência, eficácia e economicidade das ações governamentais, permitindo o acompanhamento da execução orçamentária e o controle social dos recursos públicos."

(NBC TSP 34, itens 1 e 5)

Exemplo:

No município, a norma permite calcular o **custo médio anual por aluno** na rede de ensino, considerando pessoal, material didático e transporte, orientando políticas de **eficiência e qualidade educacional**.

NBC TSP 34



Por que é obrigatória?

Base normativa:

"A entidade do setor público deve desenvolver e manter sistema de informação de custos, de forma a permitir a avaliação de eficiência e eficácia na aplicação dos recursos públicos."

(NBC TSP 34, item 4)

Exemplo:

A obrigatoriedade decorre da **Lei de Responsabilidade Fiscal (art. 4º, §1º, I)**, que exige a avaliação de custos e resultados dos programas governamentais. Assim, o município deve manter um **sistema integrado ao SIAFIC**, capaz de demonstrar quanto custa cada serviço público — como o transporte escolar, a coleta de lixo ou a manutenção das unidades de saúde.

NBC TSP 34

O que é custo e como ele se diferencia de gasto e despesa?

Base normativa:

“Custo é o consumo ou utilização de recursos para a geração de bens ou serviços. Gasto é o dispêndio de um ativo ou criação de um passivo, estando ou não relacionado à obtenção de um bem ou serviço.”

(NBC TSP 34, item 5)

Exemplo:

Quando a prefeitura adquire combustível, ocorre um **gasto**.

Quando o combustível é usado em ambulâncias, ele se torna **custo** do transporte de pacientes.

Já a **energia elétrica da sede administrativa** é **despesa**, pois não se vincula diretamente a um serviço público específico.

NBC TSP 34



O que é custo e como ele se diferencia de gasto e despesa?



NBC TSP 34

O que são centros de responsabilidade e qual sua função na apuração de custos?

Base normativa:

"A alta administração da entidade é responsável por definir e estruturar seus centros de responsabilidade, com base na estrutura organizacional, na cadeia de comando e na missão institucional."

(NBC TSP 34, item 28)

Exemplo:

Cada **secretaria, escola, unidade de saúde ou departamento de obras** pode ser definida como um centro de responsabilidade.

Assim, é possível saber **quanto custa manter e operar cada unidade**, comparar desempenho entre escolas, ou medir **o custo por atendimento em cada UBS**, fortalecendo a gestão descentralizada e a accountability.

NBC TSP 34

O que são centros de responsabilidade e qual sua função na apuração de custos?

"O centro de responsabilidade é a unidade na qual se apuram os custos, podendo ser usado para acumulação e vinculação às entregas.

Devem ser quantificadas as unidades físicas dos recursos consumidos e calculado o custo unitário de cada tipo de entrega."

(NBC TSP 34, itens 30 e 32)

Exemplo:

No município, **cada secretaria ou unidade gestora** pode ser definida como um centro de responsabilidade — por exemplo, Secretaria de Saúde, Educação ou Obras.

Com isso, o sistema de custos permite **mensurar o custo total de cada área**, identificar gargalos e avaliar a **eficiência do gasto público** por unidade administrativa.



NBC TSP 34



RELAÇÃO ENTRE OS CONCEITOS

| ELEMENTO | PERGUNTA QUE RESPONDE | PAPEL NO SISTEMA DE CUSTOS | EXEMPLO |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| OBJETO DE CUSTO | O que queremos custear? | Define o foco da mensuração | Programa "Saúde na Escola" |
| CENTRO DE CUSTO | Onde o custo ocorre? | Acumula e registra custos | Unidade de Ensino ou UBS |
| CENTRO DE RESPONSABILIDADE | Quem responde pelo custo? | Define o gestor responsável | Secretário, Diretor ou Coordenador |

💡 INTEGRAÇÃO:

Os três conceitos formam a base do sistema de custos e sustentam **transparência, eficiência e accountability** na gestão pública, conforme orienta a **NBC TSP 34 – Custos no Setor Público**.

Classificação de custo

Quanto à identificação

Diretos e indiretos

- ◆ **Direto:**

Consegue apontar para *qual* serviço consumiu o recurso.

Ex.: 1 seringa usada no exame de glicemia.

- ◆ **Indireto:**

Existe para vários serviços ao mesmo tempo.

Ex.: energia elétrica do laboratório.

Classificação de custo

Quanto ao
comportamento

Fixos e variáveis

- ◆ **Fixo:**

Independe da quantidade de exames.

Ex.: salário da técnica em análises clínicas.

- ◆ **Variável:**

Aumenta conforme o número de exames.

Ex.: reagente utilizado por exame.



NBC TSP 34 – Método de custeio

CLASSIFICAÇÃO PRINCIPAL (item 34)

A norma reconhece quatro métodos tradicionais:

| MÉTODO | CARACTERÍSTICA PRINCIPAL |
|---------------------------------------|---|
| CUSTEIO DIRETO | Considera apenas custos diretamente relacionados ao objeto (sem rateios). |
| CUSTEIO VARIÁVEL | Inclui apenas custos que variam com o volume de atividade. |
| CUSTEIO POR ABSORÇÃO PARCIAL | Inclui custos diretos e parte dos indiretos relacionados ao objeto. |
| CUSTEIO POR ABSORÇÃO INTEGRAL (PLENO) | Inclui todos os custos diretos e indiretos, variáveis e fixos. |



Custeio Direto

Conceito-Chave: O objeto de custo recebe **apenas custos diretamente atribuíveis**, independentemente de serem fixos ou variáveis.

| Elemento do Diagrama | Fluxo | Destino |
|---|-------|---|
| Custos Diretos (Fixos e Variáveis) | → | Objeto de Custo (Produto/Serviço) |
| Custos Indiretos (Fixos e Variáveis) | → | Resultado do Período (Não passam pelo Objeto de Custo) |



Custeio Variável

Conceito-Chave: O objeto de custo recebe **apenas custos variáveis**, focando na separação entre custos por sua natureza de variação em relação ao volume de produção.

| Elemento do Diagrama | Fluxo | Destino |
|---|-------|--|
| Custos Variáveis (Diretos e Indiretos) | → | Objeto de Custo (Produto/Serviço) |
| Custos Fixos (Diretos e Indiretos) | → | Resultado do Período (Considerados despesas do período) |