



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DO SEMI-ÁRIDO
PRÓ-REITORIA DE PESQUISA E PÓS-GRADUAÇÃO – PROPPG
PROGRAMA DE MESTRADO PROFISSIONAL EM ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA – PROFIAP
Av. Francisco Mota, 572, Presidente Costa e Silva – CEP: 59.625-900 – Mossoró/RN – Telefone: (84) 3317-8296

Ofício nº S/N/2021 - PROFIAP/UFERSA

Mossoró-RN, 08 de setembro de 2021.

À Magnífica Reitora
LUDIMILLA CARVALHO SERAFIM DE OLIVEIRA
REITORIA DA UFERSA
Av. Francisco Mota, 572, Presidente Costa e Silva - CEP: 59.625-900 - Mossoró/RN

Assunto: Encaminhamento de proposta de implantação do sistema de custos da UFERSA

Magnífica Reitora

1. Encaminhamos anexo, documento referente ao produto técnico resultado da dissertação intitulada “CUSTOS NO SETOR PÚBLICO: Uma Proposta de Implantação do Sistema de Custos da Universidade Federal Rural do Semiárido”, apresentada e aprovada em 23 de setembro de 2021, para conclusão do Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional, da Universidade Federal Rural do Semiárido, pelo egresso e servidor desta IFES, Roberto Carvalho de Oliveira Freitas Filho.
2. O documento refere-se a dar continuidade ao trabalho realizado pela comissão de custos, a qual elaborou o Manual de Apuração de Custos da UFERSA, restando, porém, realizar sua devida implantação. Ou seja, o intuito é finalizar o trabalho iniciado pela supracitada comissão. A implantação do sistema de custos na UFERSA poderá aprimorar o processo de planejamento e gestão da instituição, conduzir as decisões dos gestores da universidade e, também, garantir transparência à comunidade acadêmica.
3. Nesse sentido, encaminhamos o referido documento para análise, como proposta para implantação do Sistema de apuração de custos da UFERSA.
4. Estamos à disposição para maiores esclarecimentos.

Respeitosamente,

Roberto Carvalho de Oliveira Freitas Filho

Antônio Erivando Xavier Júnior

Sistema de custos da UFERSA: Uma proposta de implantação.

Reitoria/Universidade Federal Rural do Semiárido

Resumo

A presente proposta de implantação do Manual de Apuração de Custos da UFERSA partiu de uma Dissertação de uma aluna e servidora da UFERSA que identificou a necessidade da instituição ter um sistema próprio de apuração de custos. Dessa forma, a Pró-Reitoria de Planejamento se mobilizou por meio de uma comissão e foi criado o Manual de Apuração de Custos da UFERSA. A dissertação do aluno Roberto Carvalho de Oliveira Freitas Filho intitulada “CUSTOS NO SETOR PÚBLICO: Uma Proposta de Implantação do Sistema de Custos da Universidade Federal Rural do Semiárido”, apresentada e aprovada em 23 de setembro de 2021, para conclusão do Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional, da Universidade Federal Rural do Semiárido, tratou de propor um plano de ação para implantar o sistema. Portanto, esta proposta tem o objetivo de traçar estratégias para implantar de fato o sistema de apuração dos custos nesta universidade.

Caracterização da situação anterior e identificação do problema

O modelo de apuração de custos da UFERSA foi elaborado por uma comissão de custos no formato de um Manual, conforme a Portaria UFERSA/GAB nº 067/2019. Porém, este ainda não foi implantado, e o que o presente produto técnico apresenta é justamente a proposta de implantação mediante um plano de ação.

Objetivo da iniciativa

O objetivo desta iniciativa é propor a implantação do Sistema de apuração de custos na Universidade Federal Rural do Semiárido.

Público-alvo da iniciativa

Gestores e servidores técnicos administrativos da UFERSA.

Proposta de intervenção

No momento, a UFERSA não tem um sistema de custos implantado. Com a proposta, a Gestão da Universidade poderá analisar e optar por aquela que for a mais viável. A primeira opção seria criar uma nova Divisão dentro da Diretoria de Contabilidade e Finanças. Sendo a Divisão de Apuração de Custos. Ela seria composta por dois ou três servidores, os quais trabalhariam analisando, no sistema SIAFI, todas as despesas da instituição, e localizando aquelas despesas que têm o centro de custo para tratamento. Em seguida, realizaria todos os cálculos para tratar a despesa com a finalidade de alocá-la ao objeto de custo. A vantagem seria que o trabalho poderia ser realizado de forma tempestiva, com informações sempre atualizadas, podendo extrair relatórios sempre atualizados. Já a desvantagem seria as dificuldades das Universidades de uma forma geral em contratar ou até mesmo realocar servidores de outros setores para compor esta Divisão.

A segunda opção seria criar, por meio de Portaria, uma Comissão com o intuito de se apurar os custos da UFERSA de forma anual. Não necessitaria contratar novos servidores, apenas nomearia servidores pertencentes à instituição com afinidade com a área de custos. Essa comissão trabalharia de janeiro a março, analisando todos os centros de custos do ano anterior e realizando os procedimentos de rateio para aquelas despesas que necessitam. A vantagem seria o fato de que não precisaria modificar a estrutura do setor, nem nomear novos servidores. Já a desvantagem estaria relacionada a haver sobrecarga de trabalho para os servidores envolvidos; e as informações só seriam atualizadas anualmente após o trabalho da Comissão.

E, por fim, a título de sugestão, propor um sistema informatizado para compilar todos os centros de custos que precisassem de rateio e separar daqueles que não precisam. Verificar junto com a SUTIC a possibilidade de ratear os custos desde o Tipo de Custo até o objeto de Custo, mediante a inserção de alguns dados pelos servidores que trabalhariam com esse sistema.

Manual de Apuração dos Custos.

O modelo de apuração de custos da UFERSA foi elaborado por uma comissão de custos no formato de um Manual, conforme a Portaria UFERSA/GAB nº 067/2019. Este Manual de Custos da UFERSA – MAC tem como objetivo possibilitar, ao usuário interessado, a elaboração de relatórios dos custos da Universidade por Campi, Unidade de Custos, Tipo de Custos, Macroprocessos e objetos de custos, permitindo, assim, uma visão global da Cadeia de Valor da UFERSA.

O conteúdo deste Manual apresenta a modelagem de apuração de custos, construído em conformidade com as premissas estabelecidas pelo Sistema de Informações de Custos do Governo Federal (SIC), e do Manual de Informações de Custos do Governo Federal (MIC), criado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Conforme consta no Manual, o ponto de partida para a apuração dos custos são as variações patrimoniais diminutivas - VPD. Deve-se analisar o Balancete das VPD's de forma a identificar quais destas são elementos de Custos e quais não são.

Modelo de apuração de custos da UFERSA

Conforme consta no Manual, o ponto de partida para a apuração dos custos são as variações patrimoniais diminutivas - VPD. Deve-se analisar o Balancete das VPD's de

forma a identificar quais destas são elementos de Custos e quais não são. Os elementos que não configuram custos são aqueles que não contribuem para a realização dos serviços, tais como: aposentadorias e reformas, pensões, juros e encargos de mora, transferências intergovernamentais, transferências a instituições privadas, desincorporação de ativos, auxílio funeral, entre outros.

Quadro 3 - Elementos de custos por classe

	Código VPD	Descrição do Insumo	Insumo detalhado
Pessoal e Encargos	3.1.1.0.0.00.00	Remuneração a pessoal	Vencimentos e salários, abonos, adicionais, gratificações, férias.
	3.1.2.0.0.00.00	Encargos patronais	Contribuição patronal para o Regime de Previdência dos Servidores e Contribuições Previdenciárias do Instituto Nacional de Seguro Social.
	3.1.3.0.0.00.00	Benefícios a pessoal	Assistência Pré-Escolar; Auxílio-Transporte; Auxílio-Alimentação; Assistência a Saúde.
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.2.9.0.0.00.00	Outros benefícios previdenciários e assistenciais	Auxílio-natalidade.
Uso de bens, serviços e cons. de capital fixo.	3.3.1.0.0.00.00	Uso de materiais de consumo	Material de consumo imediato, consumo de combustíveis e lubrificantes, consumo de materiais estocados – almoxarifado.
	3.3.2.0.0.00.00	Serviços	Estagiários; serviços técnicos profissionais; serviços educacionais e culturais; limpeza e conservação; vigilância; exposições, congressos e conferências; serviços de energia elétrica, de água e esgoto e de comunicação; serviços de transporte, passagem, locomoção e hospedagens.
	3.3.3.0.0.00.00	Depreciação, amortização e exaustão.	Depreciação de bens móveis e imóveis.
Tributárias	3.7.2.0.0.00.00	Contribuições	Obrigações patronais s/ serviços de terceiros e contribuição para iluminação pública.
Outras variações patrimoniais diminutivas	3.9.4.0.0.00.00	Incentivos	Bolsas de estudos no país e auxílios para desenvolvimento de estudos/pesquisas.

Fonte: UFERSA (2020).

O modelo a ser implantado na UFERSA está relacionado abaixo:

Objeto de Custos – Cursos de graduação e pós-graduação.

Sistema de Acumulação de Custos – Por processo.

Sistema de custeio – Custeio histórico, Custeio estimado.

Método de custeio – Custeio por Absorção.

Elementos de custos – Variações Patrimoniais Diminutivas.

Área de atuação dos custos – Finalística ou de Suporte.

Período de apuração – Anual.

Figura 2 - Codificação de centro de custo

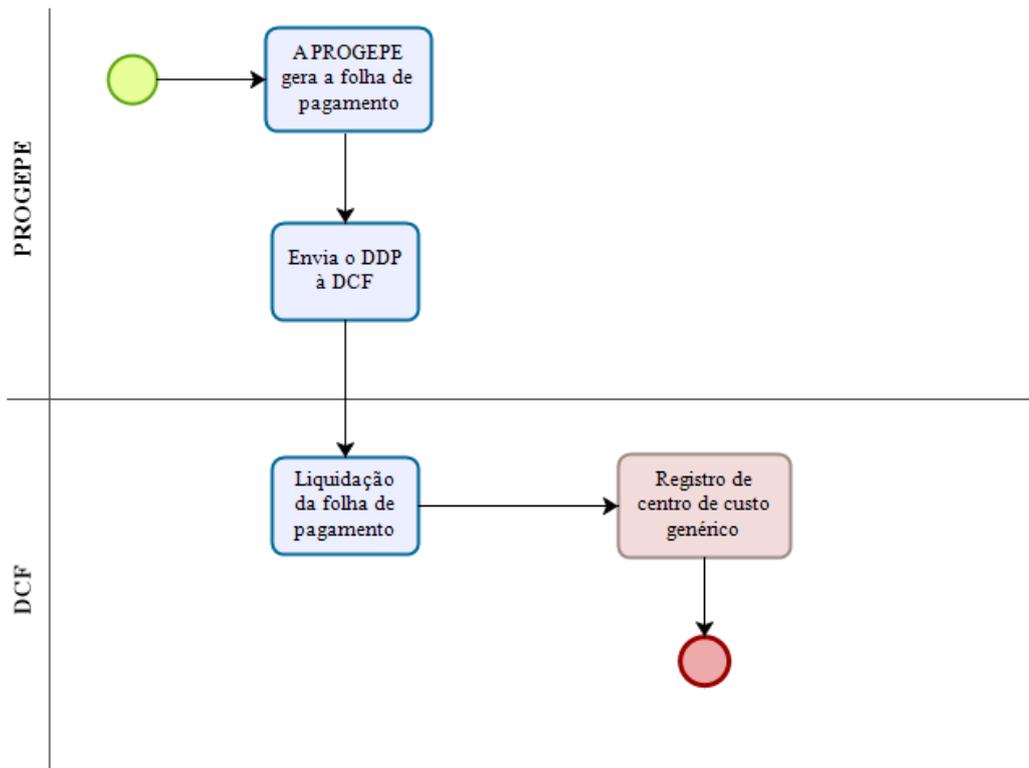
DIGÍTO	DESCRIÇÃO
1º	Tipo de Custo
2º	Campus
3º	
4º	Macroprocesso
5º	
6º	Unidade de Custo
7º	
8º	
9º	Objeto de Custo
10º	
11º	

Fonte: UFERSA (2020).

Mapeamento das informações de custos

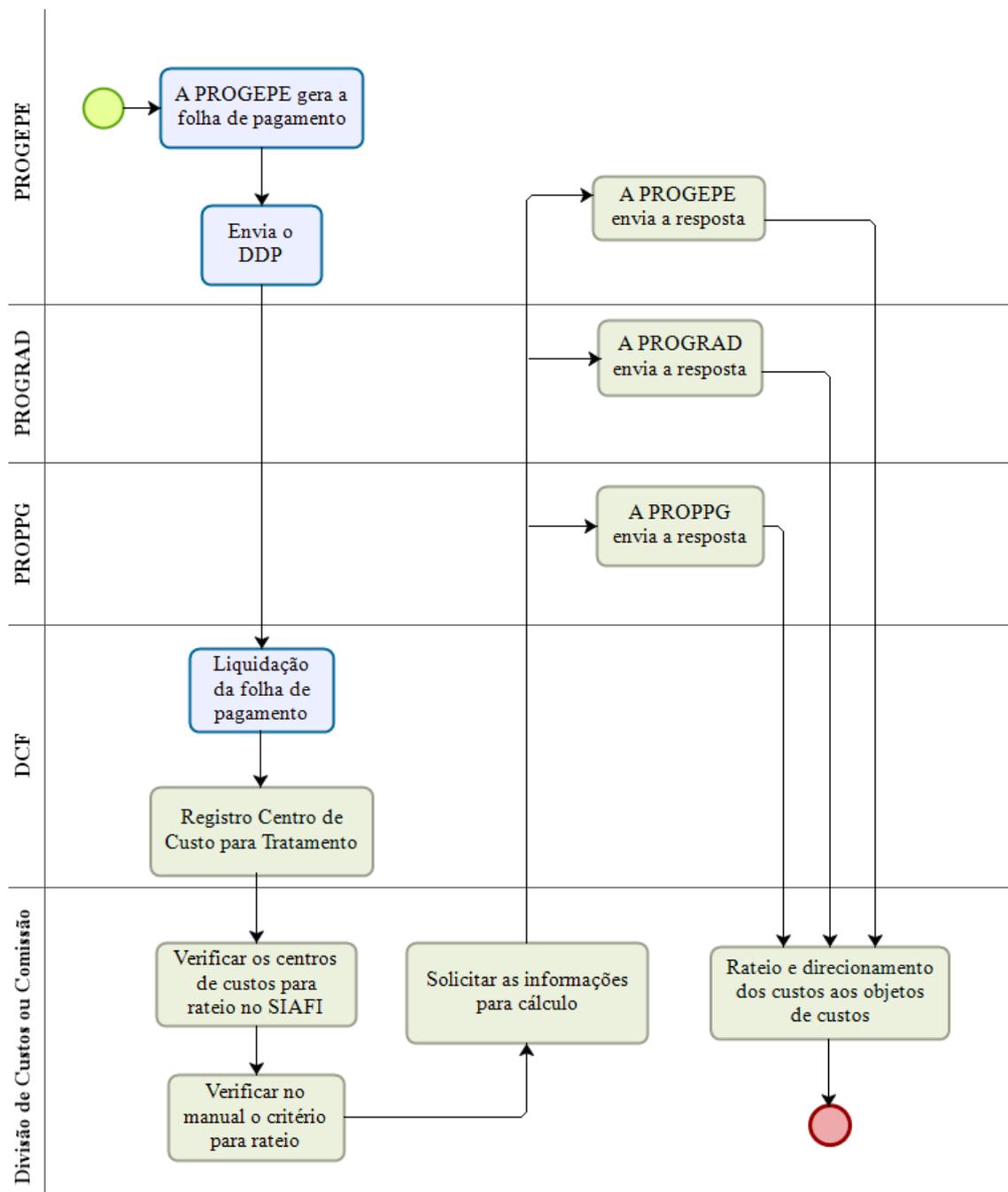
Como exemplo, a VPD despesa com pessoal, a qual foi feito o mapeamento do fluxo de informações ligadas aos custos como é atualmente e com a proposta do sistema.

Figura 4 - Despesa com pessoal – Fluxo atual



Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Figura 5 - Despesa com pessoal – Fluxo da proposta



Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Quadro 7 - Fonte da informação – Despesa de Pessoal

Informações necessárias	Fonte da informação
Valor total com despesa de pessoal	PROGEPE
Número de servidores da UFERSA	PROGEPE
Número de servidores por unidade	PROGEPE
Número de alunos equivalentes por unidade	PROGRAD/PROPPG
Número de alunos equivalentes por curso	PROGRAD/PROPPG

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Fórmula:

$$\text{Despesa com pessoal por servidor} = \frac{\text{Valor total da despesa com pessoal}}{\text{Nº de servidores da UFERSA}}$$

(1)

$$\begin{aligned} &\text{Despesa com pessoal por unidade} \\ &= \text{Despesa pessoal com servidor} \times \text{quantidade de servidores por unidade} \end{aligned}$$

(2)

$$\text{Despesa com pessoal por aluno} = \frac{\text{Despesa com pessoal por unidade}}{\text{Quantidade de alunos equivalentes da unidade}}$$

(3)

Tratamento das informações de custos

Tendo em vista o intuito de alocar os custos de forma discriminada, nas tabelas abaixo, referentes ao Tipo de Custo, Campus, Macroprocesso, Unidade de Custos e Objetos de Custos, tem-se a proposta de proporcionar a opção para tratar os dados. São as tabelas que constam no MAC-UFERSA e que foram adaptadas pela presente pesquisa com o acréscimo da opção de rateio, visto que há VPD's que necessitam de rateios, de modo que o código de centro de custo não pode ser incluído direto.

Quadro 01 - Tipo de Custo

DÍGITO	DESCRIÇÃO	ESTRUTURA	CLASSIFICAÇÃO
1º	Tipo de Custo	F	Custo de atividades Finalísticas
		A	Custo de atividades de Apoio
		R	Custo a ser rateado

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Quadro 02 - Campus

DÍGITO	DESCRIÇÃO	ESTRUTURA	CLASSIFICAÇÃO
2º e 3º	Campus	01	Mossoró
		02	Angicos
		03	Caraúbas
		04	Pau dos Ferros
		05	Custo a ser rateado

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Quadro 03 - Macroprocesso

DÍGITO	DESCRIÇÃO	ESTRUTURA	CLASSIFICAÇÃO
--------	-----------	-----------	---------------

4º e 5º	Macroprocesso finalístico	01	Ensino
		02	Pesquisa e inovação
		03	Extensão
		04	Inovação
	Macroprocesso de suporte	05	Gestão Orçamentária e Financeira
		06	Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação
		07	Gestão de Pessoas
		08	Relacionamento Institucional
		09	Governança
		10	Suprimento e contratações
		11	Comunicação
		12	Assistência Estudantil
		13	Infraestrutura e sustentabilidade
		14	Gestão Patrimonial
		15	Custo a ser rateado

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Quadro 04 - Unidade de Custos

DÍGITO	DESCRIÇÃO	CÓDIGO	DESCRIÇÃO	TIPO DE CUSTO
6º, 7º e 8º	Unidade de Custos	100	UFERSA	
		110	Reitoria	Apoio
		111	Gabinete	Apoio
		112	Vice-Reitoria	Apoio
		113	Assessorias	Apoio
		114	Comissões	Apoio
		115	Comitês	Apoio
		116	Ouvidoria	Apoio
		120	Pró-Reitorias	Suporte/Finalístico
		121	Pró-Reitoria de Administração (PROAD)	Apoio
		122	Pró-Reitoria de Assistência Estudantil (PROAE)	Finalístico
		123	Pró-Reitoria de Extensão e Cultura (PROEC)	Finalístico
		124	Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEPE)	Apoio
		125	Pró-Reitoria de Graduação (PROGRAD)	Finalístico
		126	Pró-Reitoria de Planejamento (PROPLAN)	Apoio
		127	Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-graduação (PROPPG)	Finalístico
		130	Centros Acadêmicos	Finalístico
		131	Centro de Ciências Sociais Aplicadas e Humanas (CCSAH)	Finalístico
		132	Centro de Engenharias (CE)	Finalístico
133	Centro de Ciências Biológicas e da Saúde (CCBS)	Finalístico		

		134	Centro de Ciências Exatas e Naturais (CCEN)	Finalístico
		135	Centro de Ciências Agrárias (CCA)	Finalístico
		136	Centro Multidisciplinar de Angicos (CMANG)	Finalístico
		137	Centro Multidisciplinar de Caraúbas (CMCAR)	Finalístico
		138	Centro Multidisciplinar de Paços dos Ferros (CMPDF)	Finalístico
		140	Superintendências	Apoio/Finalístico
		141	Superintendência de Infraestrutura (SIN)	Apoio
		142	Superintendência de Tecnologia da Informação e Comunicação (SUTIC)	Finalístico
		999	Custo a ser rateado	

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Quadro 05 - Objetos de Custos

DÍGITO	DESCRIÇÃO	CÓDIGO	DESCRIÇÃO
9º, 10º e 11º	Objetos de Custos	100	Cursos de Graduação Presencial
		101	Administração
		102	Agronomia
		103	Biotecnologia
		104	Ciência da Computação
		105	Ciência e Tecnologia
		106	Ciências Contábeis
		107	Direito
		108	Ecologia
		109	Engenharia Agrícola e Ambiental
		110	Engenharia Civil
		111	Engenharia Elétrica
		112	Engenharia Florestal
		113	Engenharia Mecânica
		114	Engenharia Química
		115	Engenharia de Pesca
		116	Engenharia de Petróleo
		117	Engenharia de Produção
		118	Licenciatura Interdisciplinar em Educação do Campo - LEDOC
		119	Medicina
		120	Medicina Veterinária
		121	Zootecnia
		122	Ciência e Tecnologia - Campus Angicos
		123	Computação e Informática
		124	Engenharia Civil - Campus Angicos
		125	Engenharia de Produção - Campus Angicos
		126	Pedagogia - Campus Angicos
		127	Sistemas de Informação - Campus Angicos
		128	Ciência e Tecnologia - Campus Caraúbas
		129	Engenharia Civil - Campus Caraúbas
130	Engenharia Elétrica - Campus Caraúbas		

131	Engenharia Mecânica - Campus Caraúbas
132	Letras - Inglês - Campus de Caraúbas
133	Letras - Libras - Campus de caraúbas
134	Letras Português - Campus Caraúbas
135	Arquitetura e Urbanismo - Campus Pau dos Ferros
136	Ciência e Tecnologia - Campus Pau dos Ferros
137	Engenharia Ambiental e Sanitária - Campus Pau dos Ferros
138	Engenharia Civil - Campus Pau dos Ferros
139	Engenharia de Computação - Campus Pau dos Ferros
140	Engenharia de Software - Campus Pau dos Ferros
141	Tecnologia da Informação - Pau dos Ferros
200	Cursos de Graduação à Distância
201	Licenciatura em Computação
202	Licenciatura em Física
203	Licenciatura em Matemática
204	Licenciatura em Química
300	Cursos de pós-graduação stricto sensu
301	Mestrado Nacional Profissional em Ensino de Física
302	Programa de Mestrado Profissional em Administração Pública
303	Programa de Pós-Graduação Interdisciplinar em Cognição, Tecnologias e Instituições - PPGCTI
304	Programa de Pós-Graduação em Ciência Animal
305	Programa de Pós-Graduação em Ciência da Computação
306	Programa de Pós-Graduação em Ciência e Engenharia de Materiais
307	Programa de Pós-Graduação em Ecologia e Conservação
308	Programa de Pós-Graduação em Engenharia Elétrica
309	Programa de Pós-Graduação em Ensino - POSENSINO
310	Programa de Pós-Graduação em Fitotecnia
311	Programa de Pós-Graduação em Manejo de Solo e Água
312	Programa de Pós-Graduação em Matemática - PROFMAT
313	Programa de Pós-Graduação em Produção Animal
314	Programa de Pós-Graduação em Propriedade Intelectual e Transferência de Tecnologia para a Inovação
315	Programa de Pós-graduação em Administração
316	Programa de Pós-graduação em Ambiente, Tecnologia e Sociedade
317	Programa de Pós-graduação em Direito
888	Transitório
999	Custo a ser rateado

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Plano de Ação

A seguir o Plano de Ação com as propostas de implantação do Sistema de Apuração de Custos – UFERSA:

✓ **PROPOSTA 01 – Centro de Custo para tratamento**

No momento da liquidação da despesa, o servidor que realiza a atribuição, no sistema, coloca um centro de custo genérico, de modo que todas as despesas são alocadas em um só lugar.

Por meio da proposta do SIC-UFERSA, o servidor, no momento da liquidação, incluirá um código de centro de custo ou para tratamento ou definitivo, pois há custos que não precisarão passar por rateio. Dessa forma, na figura do centro de custo, o servidor terá dígitos proporcionando a opção de rateio daquela despesa, seja nas situações do Tipo de Custo, do Campus, do Macroprocesso, da Unidade de Custos e do Objeto de Custos.

✓ **PROPOSTA 02 – Criação de um questionário de múltiplas escolhas na Requisição**

Quando o requisitante for utilizar o sistema para cadastrar Requisição, será exibido um questionário para este responder e, por meio de suas respostas, aquele custo será devidamente alocado. Sendo assim, mesmo que o servidor não tenha conhecimento de custos, ele será capaz de gerar o código de centro de custos.

Com base nos Quadros 01, 02, 03, 04 e 05, os quais tratam dos códigos dos custos, no que se refere ao Tipo de Custo, o Campus, o Macroprocesso, a Unidade de Custos e o Objeto de Custos torna-se possível para o usuário ou Requisitante responder às questões abaixo e gerar o Código de Centro de Custos, mesmo que não se tenha conhecimentos técnicos sobre Custos. Abaixo está um modelo de como será o questionário com as perguntas e as opções de respostas.

Figura 03: Código de centro de custo – Tipo de custo

Código de Centro de Custo		
Nível	Pergunta	Resposta
Tipo de custo	Essa despesa contribuirá para atividade de Ensino, Pesquisa e Extensão ou será para as atividades administrativas?	R
Campus	Para qual Campus se refere esta despesa?	F A R
Macroprocesso	Esta despesa atenderá atividades primárias ou de suporte?	05
Unidade de Custos	Esta despesa está relacionada com qual setor da UFERSA?	116
Objeto de Custos	A despesa é para algum Curso específico da UFERSA?	999
R0105116999		

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

✓ **PROPOSTA 03 – Criação de uma Divisão de Custos ou Comissão:** No momento, a UFERSA não tem um sistema de custos implantado. Com a proposta, a Gestão da Universidade poderá analisar e optar por aquela que for a mais viável.

Opção 01: Criar uma nova Divisão dentro da Diretoria de Contabilidade e Finanças. Sendo a Divisão de Apuração de Custos. Ela seria composta por dois ou três servidores, os quais trabalhariam analisando, no sistema SIAFI, todas as despesas da instituição, e localizando aquelas despesas que têm o centro de custo para tratamento. Em seguida realizaria todos os cálculos para tratar a despesa com a finalidade de alocá-la ao objeto de custo.

➤ **Vantagem:** O trabalho seria realizado de forma tempestiva, com informações sempre atualizadas, podendo extrair relatórios sempre atualizados.

➤ **Desvantagem:** Dificuldades das Universidades de uma forma geral em contratar novos servidores ou mesmo de realocá-los de outros setores dentro da instituição, porém com o quadro insuficiente, outros serviços poderiam ser prejudicados.

Opção 02: Anualmente criar, por meio de Portaria, uma Comissão com o intuito de se apurar os custos da UFERSA. Não necessitaria contratar nem realocar novos servidores, apenas nomearia servidores de acordo com a finalidade com a área de custos. Essa comissão trabalharia de janeiro a março, analisando todos os centros de custos do ano anterior e realizando os procedimentos de rateio para aquelas despesas que necessitam.

➤ **Vantagem:** Não precisaria modificar estrutura do setor, nem nomear ou realocar servidores.

➤ **Desvantagem:** Poderá haver sobrecarga de trabalho para os servidores envolvidos.

As informações só seriam atualizadas anualmente após o trabalho da Comissão.

✓ **PROPOSTA 04 – Criação de um sistema informatizado**

Propor um sistema informatizado para compilar todos os centros de custos que precisassem de rateio e separar daqueles que não precisam; esse sistema poderia ratear os custos desde o Tipo de Custo até o objeto de Custo, mediante a inserção de alguns dados pelos servidores que trabalhariam com esse sistema.

Responsáveis

Roberto Carvalho de Oliveira Freitas Filho

Administrador – Universidade Federal Rural do Semiárido (UFERSA)

Mestre em Administração Pública – Programa de Mestrado Profissional em
Administração Pública – PROFIAP/UFERSA

E-mail: Roberto.freitas@ufersa.edu.br

Orientador: Prof. Dr. Antonio Erivando Xavier Júnior

Docente do PROFIAP/UFERSA

E-mail: erivando@ufersa.edu.br

Como Referencia

FREITAS FILHO, R. C. O. ; XAVIER JÚNIOR, A. E. **CUSTOS NO SETOR PÚBLICO: Uma Proposta de Implantação do Sistema de Custos da Universidade Federal Rural do Semiárido**. Produto técnico. Programa de Pós-Graduação Profissional em Administração Pública – PROFIAP-UFERSA. Mossoró: UFERSA, 2021.