

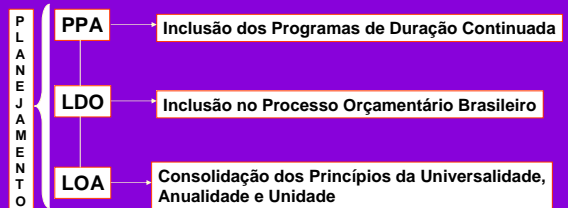
CONTROLADORIA E GESTÃO PÚBLICA

Professor Albanir Ramos

Material gentilmente cedido pelo Prof. João Eudes B. Filho, com alterações e adaptações

MODELO JURÍDICO DE ORÇAMENTO PÚBLICO

Constituição Federal de 1988



MODELO JURÍDICO DE ORÇAMENTO PÚBLICO

Art. 74 Constituição Federal de 1988

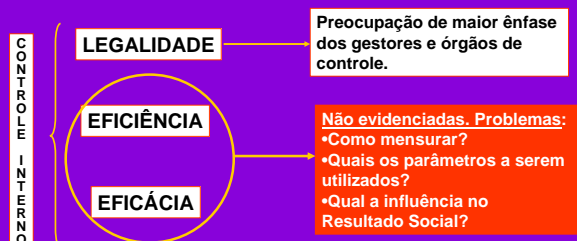
Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

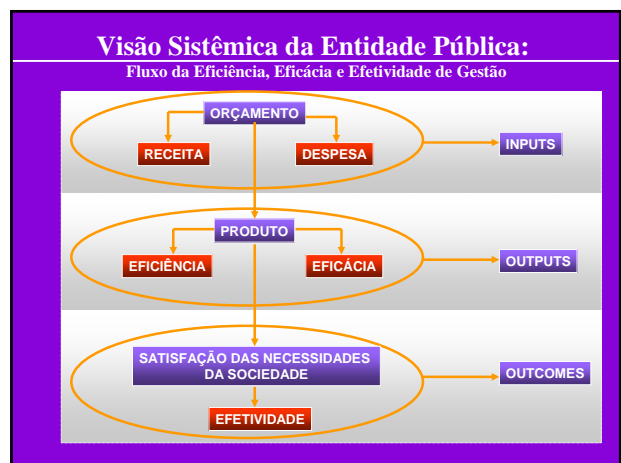
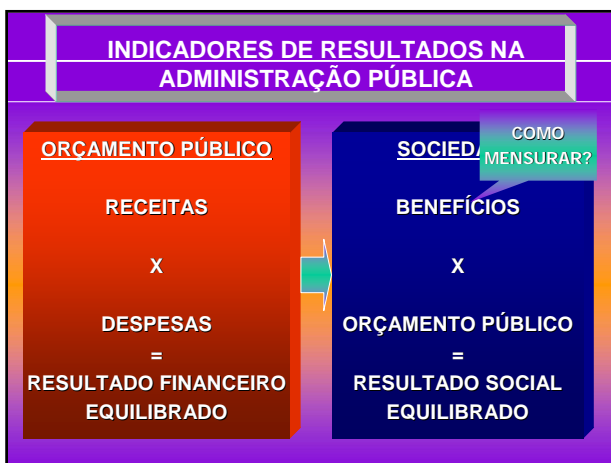
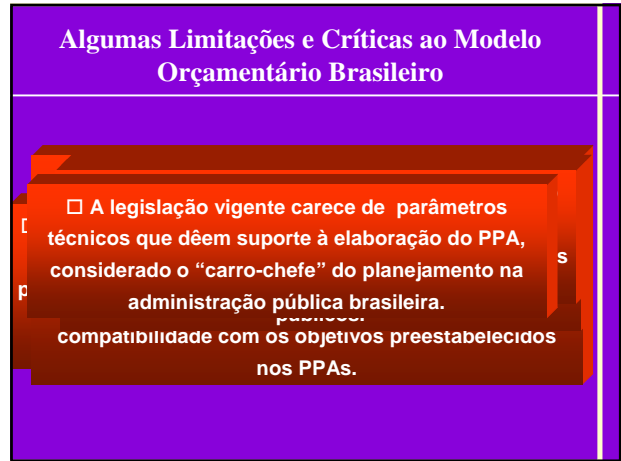
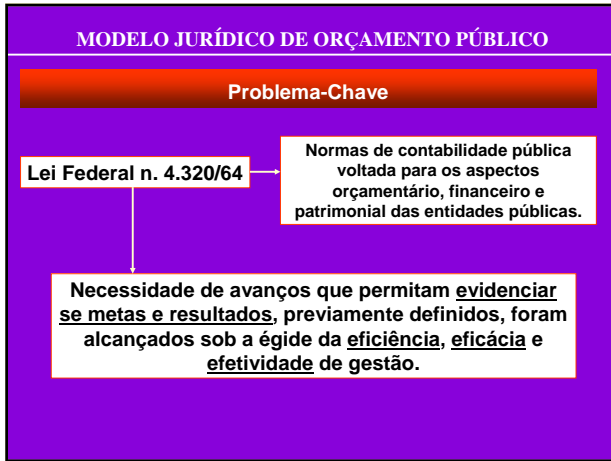
I - avaliar o cumprimento das metas previstas no PPA, a execução dos programas de governo e dos orçamentos...;

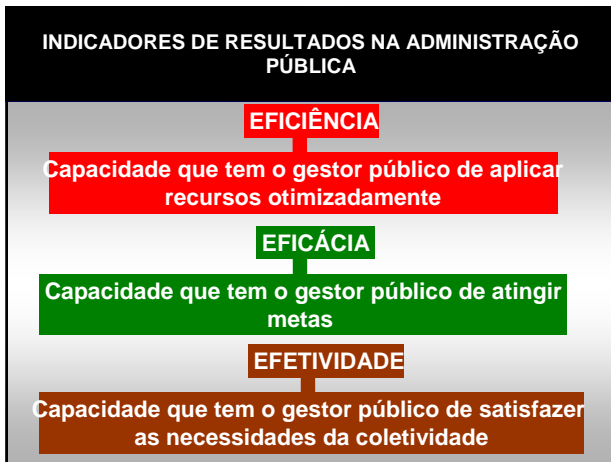
II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficiência e eficácia, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial...;

MODELO JURÍDICO DE ORÇAMENTO PÚBLICO

Art. 74 Constituição Federal de 1988







Premissas Básicas do Resultado Econômico

- A administração pública é constituída sob o pressuposto da continuidade dos seus serviços públicos;
- O resultado econômico é um indicador de eficiência e eficácia das ações do gestor público;
- O programa de governo, por ser o instrumento de organização da atuação governamental, deve refletir a eficiência, a eficácia e a efetividade do gestor público;
- A responsabilidade de gestão é mensurada por cada ação do programa de governo: cada gestor tem autoridade e responsabilidade para aplicar os recursos colocados à sua disposição.

Premissas Básicas do Resultado Econômico

- Binômio escassez – otimização de recursos;
- O retorno para a sociedade deve ser superior aos recursos disponibilizados no Orçamento ;
- Custo de oportunidade como critério de medida de desempenho;

Estudo de Caso - Apuração e Análise
Quadro do Resultado Financeiro Ajustado do Exercício

Quadro 1: Resultado Financeiro Ajustado

Receitas Executadas (R\$)		Despesas Executadas (R\$)		2001		2002	
Receitas							
Cursos Externas	548.554,19	486.950,95	Despesas de Pessoal	571.734,91	853.694,90		
Receita Patrimonial	3.044,86	154,58	Outras Despesas Correntes	625.053,65	486.003,65		
Outras Receitas Correntes	9.539,00	0,71					
Receitas a Receber	34.060,67	80.012,20					
Cursos Internos	59.365,73	270.48656					
SOMA	654.564,45	837.605,00	SOMA	1.196.788,56	1.339.698,55		
Resultado Deficitário	542.224,11	502.093,55	Resultado Superavitário				
TOTAL	1.196.788,56	1.339.698,55	TOTAL	1.196.788,56	1.339.698,55		

Apuração e Análise

Metodologia de Cálculo do Resultado Econômico

$$RE = CO - CE$$

$CO (p/ curso) = N^{\circ} \text{ Alunos} \times N^{\circ} \text{ Hs/Curso} \times \text{Custo h/a}$

Ex. $CO_1 = 288 \times 16 \times (R\$ 10,00) = R\$ 46.080,00$

$CO \text{ total} = CO_1 + CO_2 + CO_3 + CO_4 + \dots + CO_n$

$$CO_{\text{cursos}} / \text{ano} = \sum_1^n CO_{\text{curso}}$$

Estudo de Caso

Cálculo do Resultado Econômico

$$RE = CO - CE$$

$$CO_{\text{cursos}} (\text{ano}) = \sum_1^n COc .ext. + \sum_1^k COc .int.$$

QUADRO 2 - CÁLCULO DO RESULTADO ECONÔMICO

ITENS	2001	2002
C O – Cursos Externos (1)	942.420,00	705.540,00
C O – Cursos Internos (2)	113.510,00	424.848,00
Custos de Execução (3)	1.196.788,56	1.339.698,55
RESULTADO ECONÔMICO = [(1)+(2)-(3)]	- 140.858,56	- 209.310,55

PRÁTICAS PARA PLANEJAMENTO, CONTROLE E OTIMIZAÇÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS

- ✓ Implantação da filosofia de metas, compatíveis com cada atividade
 - ✓ *Benchmarking*
- ✓ Adoção da análise custo-padrão
- ✓ Criação de banco de preços
- ✓ Custeamento de produtos e serviços
- ✓ Apuração do custo de oportunidade das decisões

PRÁTICAS PARA PLANEJAMENTO, CONTROLE E OTIMIZAÇÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS

- Implantação de Custeio Baseado em Atividades (ABC-Activity Based Costing)
 - Aplicação da Teoria das Restrições
 - Administração “Just-in-Time” de recursos
 - Melhoria contínua
 - Implantação de sistemas de informações adequados à necessidade dos gestores