



**O PAPEL DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO NO
PROCESSO DE TOMADA DE DECISÃO: UM ESTUDO DE CASO NO MUNICÍPIO
DE SANTANA DO SERIDÓ/RN**

**THE PAPER OF THE ACCOUNTING APPLIED TO THE PUBLIC SECTOR IN THE
DECISION-MAKING PROCESS: A CASE STUDY IN THE MUNICIPALITY OF
SANTANA DO SERIDÓ / RN**

Liliane Morais de Oliveira

Bacharel em Ciências Contábeis pela Faculdade Católica Santa Teresinha (FCST)
Email: liliane.morais92@hotmail.com

Clara Monise Silva

Mestre em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN)
Professora Substituta da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN)
Professora do Curso de Ciências Contábeis da Faculdade Católica Santa Teresinha (FCST)
Endereço: Departamento de Ciências Exatas e Aplicadas. Rua Joaquim Gregório, s/n -
Penedo, Caicó - RN, 59.300-000
Endereço: Coordenação do Curso de Ciências Contábeis. Rua Visitador Fernandes, 78 -
Centro, Caicó - RN, 59.300-000
Email: clarinhacontabeis@hotmail.com

Salmo Batista de Araújo

Especialista em Gestão Financeira pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte
(UFRN)
Especialista em Contabilidade Pública, Auditoria e Perícia pela Faculdade Católica Santa
Teresinha
(FCST)
Professor e Coordenador do Curso de Ciências Contábeis da Faculdade Católica Santa
Teresinha (FCST)
Endereço: Coordenação do Curso de Ciências Contábeis. Rua Visitador Fernandes, 78 -
Centro, Caicó - RN, 59.300-000
Email: araujobs04@hotmail.com

RESUMO

Este trabalho tem por finalidade apresentar através de um estudo de caso qual o papel da contabilidade aplicada ao setor público no processo de tomada de decisão. O estudo da Contabilidade Pública torna-se relevante por apresentar aos gestores a importância da informação gerada pelas demonstrações que influenciará diretamente no processo decisório,

Recebido em 26.05.2018. Publicado em 25.10.2018



Licensed under a Creative Commons Attribution 3.0 United States License

bem como auxiliar na execução das ações previstas no plano de governo, respeitando o que se pede a legislação vigente. Tendo como objeto de estudo a Prefeitura Municipal de Santana do Seridó/RN. Objetivou-se analisar a influência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no processo de tomada de decisão dos gestores do município objeto de estudo dessa pesquisa. A bibliografia utilizada para o desenvolvimento desse trabalho foi baseada em assuntos pertinentes a contabilidade pública subsidiando a análise do resultado da pesquisa realizada. Como forma de alcance do objetivo utilizou-se de técnicas como a pesquisa qualitativa e o estudo de caso. Para a coleta dos dados foram realizadas entrevistas com o Prefeito Constitucional e o servidor responsável pela contabilidade da entidade analisada neste trabalho. Com base nos resultados pode-se constatar o quanto a contabilidade é fundamental na entidade dentro do processo decisório da gestão Municipal, sempre buscando subsidiar os gestores com informações tempestivas e úteis. Foi identificado também que no município estudado a informação contábil possui total relevância, pois o gestor as utiliza não apenas em obediências aos princípios legais, mas também para fins gerenciais.

Palavras-chave: Contabilidade Pública. Informações Contábeis. Tomada de Decisão.

ABSTRACT

This work aims ,through a case study, what is the role of accounting applied to the public sector in the decision making process. The study of public accounting becomes relevant by presenting to managers the importance of information generated by demonstrations that will directly influence the decision making process, as well as assist in the execution of the actions foreseen in the government plan, respecting what is requested by the current legislation. It has as object of study the town hall of Santana do Seridó / RN. However,It mains to analysis the effect of the accounting applied to the Public Sector in the decision-making process of the managers in this town. A bibliography used for the development of that work based in germane matters to public accounting subsidizing an analysis of the results of the research carried out. As a means of reaching the goal,we use techniques such as qualitative research and the case study searching a better result of this research. For a o data collection we made interviewed with the Constitutional Mayor and the server responsible for the accounting in this town. Based on the results it could see how much the accounting is fundamental in the Unit within the municipal management decision process, always seeking to subsidize the managers with timely and useful information. It was also identified that in this municipality, accounting information has total relevance, since the manager as the use not only in compliance with legal principles, but also for managerial purposes.

Keywords: Public Accounting. Public Administration. Decision Making.

1 INTRODUÇÃO

A Contabilidade Pública é uma das ramificações da Ciência Contábil que visa apresentar perante a Fazenda pública toda situação econômica, contábil e financeira das entidades públicas das esferas diretas e indiretas, bem como prestar contas à sociedade proporcionando o efetivo controle social.

O processo decisório também sofrerá influência de acordo com as informações geradas pela contabilidade por meio de seus demonstrativos, notas explicativas e relatórios contábeis que visam auxiliar os gestores ao apresentarem a real situação da entidade.

A contabilidade é peça fundamental no acompanhamento da execução das ações previamente planejadas e conseqüentemente a aplicabilidade do erário público se ambos estão sendo empregados de forma correta sem que haja desperdícios (KOHAMA, 2013). Isso porque a contabilidade pública possui o conhecimento necessário sobre o patrimônio público, analisar e interpretar os resultados econômicos e financeiros da entidade.

Diante do exposto tem-se a seguinte indagação: Qual a influência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no processo de tomada de decisão dos gestores do município de Santana do Seridó/RN?

Objetivou-se analisar a influência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no processo de tomada de decisão dos gestores do município de Santana do Seridó/RN, e sendo mais específico, identificar como as informações contábeis são repassadas para os gestores, definir quais informações são relevantes para o processo de decisão, identificar como a contabilidade pública contribui nas decisões do gestor público.

O estudo da Contabilidade Pública torna-se relevante por apresentar aos gestores a importância da informação gerada pelas demonstrações que influenciará diretamente no processo decisório, bem como auxiliar na execução das ações previstas no plano de governo, respeitando o que se pede a legislação vigente.

Para a instituição de ensino, este estudo apresenta papel importante por apresentar o que realmente se vê na prática, é a oportunidade de confrontar o que se discute no meio acadêmico com o que é praticado no campo de atuação da contabilidade pública.

Enquanto ciência social, a Contabilidade Pública desempenha o papel de prestar contas à sociedade, assim o trabalho a seguir justifica-se por apresentar informações à população de como a gestão pública municipal trata a relevância das informações geradas pela contabilidade.

A metodologia do estudo será feita através de fontes bibliográficas, estudo de caso e como forma de apresentar confiabilidade nos resultados obtidos através de entrevista com perguntas abertas ao gestor, bem como aos responsáveis pela contabilidade, proporcionando o confronto do ponto de vista sobre o grau de relevância com que se tratam as informações contábeis.

Para efeitos de entendimento deste trabalho divide-se nas seguintes partes, a saber: primeiramente foi exposto quanto a parte introdutória do trabalho e em seguida apresentado no embasamento literário os assuntos pertinentes a informação contábil no setor público; no terceiro momento apresentou-se as técnicas metodológicas utilizadas para a coleta de dados da pesquisa; em seguida a explanação dos resultados obtidos com base em entrevista realizada com o setor contábil, concomitante a outra entrevista feita com o gestor do município; e por fim as considerações finais seguida dos referenciais bibliográficos e os questionários como anexos.

Portanto, uma entidade, seja ela pública ou privada, não percorrerá um caminho de sucesso sem que não haja o auxílio da contabilidade, afinal esta não é responsável apenas pelos dados numéricos, mas também por apresentar, através de suas análises, subsídios para a tomada de decisão por parte de seus gestores.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Ao iniciar os estudos da Contabilidade aplicada ao setor Público é importante fazer menção ao que se configura o Serviço e Administração Pública, uma vez que ambos objetivam atender o bem comum da sociedade.

A definição dada por Kohama (2013) diz que o serviço público é disponibilizado através de um Estado organizado com o objetivo de conciliar suas ações de modo a promover e satisfazer o bem comum da sociedade. E a Administração além de gerir, prestar e executar os serviços públicos, é também responsável por governar, direcionar e exercer suas funções objetivando alcançar resultados uteis.

O caput. I, art. 83 da Lei nº 4.320/64, trata das disposições gerais da Contabilidade aplicada ao setor público que apresenta como sendo a contabilidade responsável perante a Fazenda Pública “a situação de todos quantos, de qualquer modo, arrecadem receitas, efetuem despesas, administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados”. O art. 85 desta lei expõe como serão organizados os serviços contábeis ao setor público “serão organizados de forma a permitirem o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da

composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros”.

A Resolução do Conselho Federal de Contabilidade - CFC nº 1.128/2008 que aprova a Norma Brasileira de Contabilidade T 16.1 trata da conceituação, objeto e campo de aplicação das informações contábeis direcionadas ao setor público e diz que a função da Contabilidade aplicada ao setor público deve refletir, através de sistema integralizado, o ciclo da administração pública para evidenciar informações necessárias à tomada de decisões, à prestação de contas e à instrumentalização do controle social.

A Contabilidade Pública como sendo um componente relacionado a Administração pública apresenta-se como um dos ramos da contabilidade geral que se aplica as entidades de direito público. Regulamentada pela Lei Complementar nº 4.320/64, que estabelece como normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e elaborações dos balanços da União, Estados e Municípios.

Sua atuação está diretamente relacionada as Pessoa Jurídicas de Direito Público interno, a saber: União, Estados, Distrito Federal e Municípios, seus fundos, suas autarquias e suas fundações.

As informações contábeis no setor público se faz necessária pela transparência a qual os recursos deverão ser aplicados. É através destas informações que se tem a seguridade de que o atendimento as necessidades da população estão sendo executados corretamente.

Como forma de apresentar a complexidade da Contabilidade direcionada ao setor Público, Kohama (2014) em sua obra diz que:

A Contabilidade pública é um dos ramos mais complexos da ciência contábil e tem por objetivo captar, registrar, acumular, resumir e interpretar os fenômenos que afetam as situações orçamentárias, financeiras e patrimoniais das entidades de direito público interno, ou seja, a União, Estados, Distrito Federal e Municípios, através de metodologia especialmente concebida para tal, que utiliza de contas escrituradas segundo normas específicas que constituem o Sistema Contábil Público.

O estudo da Contabilidade Pública promove a transparência como respostas das ações praticadas pela gestão a sociedade. Por ser a sociedade um dos principais usuários dessas informações se faz necessário a utilização de linguagem e metodologia acessíveis para

aqueles que buscam as respostas imediatas das ações desempenhadas e da aplicabilidade dos recursos públicos.

A Contabilidade Pública através de seus registros possibilita a Gestão o controle e as análises dos fatos ocorridos como arrecadação de receitas, realização da despesa, administração e guarda de bens pertencentes a Fazenda Pública, bem como, a seguridade da aplicação correta dos recursos e o atendimento as necessidades da população.

2.2 QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS DO SETOR PÚBLICO

As entidades que estão vinculadas direta ou indiretamente a administração pública são obrigadas segundo a Constituição Federal - CF de 88 a apresentarem as informações relacionadas ao uso dos recursos públicos e principalmente a respeitar o princípio da publicidade, assim como segue no art. 37:

A administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência. (BRASIL, 1988).

A CF 88 resguarda à sociedade o direito de tomar ciência do que ocorre na gestão, principalmente porque a execução das ações e o bom andamento das atividades em uma administração pública só podem ser realizados através de recursos públicos, oriundos da arrecadação de impostos, taxas, entre outros encargos, que a própria sociedade está sujeita a pagar ao governo.

Portanto, as entidades de domínio público, independentemente de serem de vínculo direto ou indireto da administração pública, estão obrigadas a publicizar e proporcionar livre acesso a sociedade sobre as informações pertinentes a gestão dos recursos públicos, bem como, possibilitar a interação população nas ações desenvolvidas pela administração.

2.2.1 Características qualitativas da informação contábil

A informação contábil é o principal meio de interação entre os seus usuários, principalmente os externos. É através da contabilidade que se tem o controle patrimonial e

financeiro de uma organização independente se a entidade seja pública ou privada. A informação apresentada através de relatórios contábeis servirá sempre de instrumento no processo decisório destas organizações.

Os procedimentos contábeis instruídos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC de 2008, especificamente pelo CPC 00 lista como sendo as quatro principais características qualitativas a Compreensibilidade, Relevância, Confiabilidade e Comparabilidade.

O MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, (2017) acrescenta as características qualitativas aquelas que são fundamentais, como: a relevância e a representação fidedigna da informação. E ainda como sendo as características de melhorias compreensibilidade, tempestividade, comparabilidade e a verificabilidade.

As características qualitativas apresentam-se de forma integrada e funciona em conjunto, as mesmas estão presentes nas Demonstrações Contábeis emitidas pela contabilidade fornecendo informações com a finalidade de prestar contas, responsabilização e de participação direta no processo decisório e, atendendo sempre as necessidades que os usuários, internos e externos, tenham sobre os assuntos pertinentes a qualidade das informações apresentadas.

As características qualitativas da informação contábil são aspectos importantes a serem apresentados de forma a possibilitar aos usuário a realidade financeira na qual a gestão se encontra de modo a auxiliá-los no processo decisório.

Deste modo, podem ser divididas em dois grupos: características qualitativas fundamentais e de melhorias.

As características qualitativas fundamentais da informação contábil são classificadas como a relevância e representação fidedigna, e estas podem ser definidas conforme o quadro a seguir:

Quadro 01 - Características Qualitativas Fundamentais

| Característica | Definição |
|----------------|--|
| Relevância | As informações são relevantes quando podem influenciar as decisões econômicas dos usuários, ajudando-os a avaliar o impacto de eventos passados, presentes ou futuros ou confirmando ou corrigindo as suas avaliações anteriores. A Relevância depende da natureza e também da materialidade (tamanho) do item em discussão (CPC, 2008, p.14). |

O Papel da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no Processo de Tomada de Decisão: Um Estudo de Caso no Município de Santana do Seridó/RN

| | |
|-------------------------|--|
| Representação Fidedigna | A representação fidedigna é alcançada quando a representação do fenômeno é completa, neutra e livre de erro material. Assim a informação quanto mais apresentar dados reais, melhor será para a gestão por proporcionar maior seguridade nas informações fornecidas (MCASP, 2017). |
|-------------------------|--|

Fonte: Adaptado CPC (2008), MCASP (2017).

Os aspectos relevantes da informação contábil auxiliam aos usuários na avaliação dos eventos e os impactos que estes poderão ocasionar de acordo com a natureza e materialidade do que esteja sendo evidenciado. A representação Fidedigna permite que a informação apresentada seja livre de vieses, tornando-a mais confiável.

As características qualitativas de melhoria da informação contábil são classificadas como compreensibilidade, comparabilidade, verificabilidade e tempestividade, e estas podem ser definidas conforme o quadro 02:

Quadro 02 - Características Qualitativas de Melhoria

| Característica | Definição |
|--------------------|--|
| Compreensibilidade | Se fundamenta no objetivo do pronto entendimento por parte do usuário mas a complexidade de qualquer matéria não deve levar à falta de registro adequado ou de evidenciação sob o argumento de eventual dificuldade de entendimento por parte desses usuários (CPC, 2008, p.14). |
| Comparabilidade | É a característica qualitativa que permite que os usuários identifiquem e compreendam similaridades dos itens e diferenças entre eles. Diferentemente de outras características qualitativas, a comparabilidade não está relacionada com um único item. A comparação requer no mínimo dois itens. (NBC TG, 2011. Cap. 03, p. 18). |
| Verificabilidade | Essa característica implica que dois observadores esclarecidos e independentes podem chegar ao consenso geral, mas não necessariamente à concordância completa, em que a informação representa os fenômenos econômicos e de outra natureza, os quais se pretende representar sem erro material ou viés. (MCASP, 2017, p.26) |
| Tempestividade | A informação tempestiva estará disponível para tomadores de decisão a tempo de poder influenciá-los em suas decisões”. Os registros dos fatos ocorridos deverão ser efetuados no momento do fato gerador e a informação será apresentada em tempo hábil aos seus usuários, possibilitando a estes acesso rápido as informações (NBC TG, 2011). |

Fonte: Adaptado CPC (2008), MCASP (2017), NBC TG (2011).

As características qualitativas são aspectos importantes a serem apresentados nos relatórios contábeis por permitirem aos usuários maior confiabilidade, conformidade e uniformidade da informação apresentada o que servirá de fundamental auxílio na tomada de decisão.

2.2.2 Legislação a luz da qualidade da informação

A necessidade de evidenciar o uso correto dos recursos públicos é notória por estes reportarem a sociedade informações fidedignas sobre a gestão do patrimônio público e suas mutações no decorrer do tempo. E para isso é que legalmente os portais da transparência de todas as esferas governamentais terão que publicizar suas ações.

No art. 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, que trata da transparência da gestão obriga aos gestores a publicidade dos atos ocorridos tais como:

Os planos, orçamentos e leis de diretrizes orçamentárias; as prestações de contas e o respectivo parecer prévio; o Relatório Resumido da Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal; e as versões simplificadas desses documentos. (LRF, 2000, p. 44).

A transparência das informações pertinentes ao setor público ocorre através da apresentação dos balanços consolidados e dos relatórios contábeis emitidos pelo setor de contabilidade da gestão.

A LRF de 04 de maio de 2000 garante ainda o direito de participação da sociedade, através de audiências públicas, durante todo o processo de elaboração e de discussão dos planos, leis e de diretrizes orçamentárias e orçamento.

O art. 48 da LRF reforça que a informação sobre as ações de uma gestão devem ser publicadas de modo a possibilitar a sociedade compreensibilidade dos atos ocorridos e, ainda que toda a sociedade tem o poder e o dever de participação no planejamento dessas ações, tendo como papel principal o auxílio aos gestores na forma de aplicar e executar o serviços público em uma gestão da melhor forma possível.

Ainda dentro da LRF o art. 49 ampara os assuntos relacionados a disponibilidade da prestação de contas apresentadas pelos Chefes do Poder Executivo:

As contas apresentadas pelo Chefe do Poder Executivo ficarão disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade. (LRF,2000, p. 46).

A publicidade das ações é tão importante quanto a publicidade da alocação dos recursos gastos para realização dos projetos da gestão. Assim torna relevante a apresentação, especificamente, destes artigos da LRF por eles fazerem menção a relevância da transparência e clareza da informação através da prestação das contas públicas.

3. PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

3.1 METODOLOGIA DA PESQUISA

Como forma de apresentar confiabilidade nos resultados obtidos através de pesquisa aplicada ao gestor, bem como aos responsáveis pela contabilidade, como confronto de pontos de vistas sobre o grau de relevância com que se tratam as informações contábeis.

A pesquisa a ser apresentada utilizou métodos de modo a subsidiar os resultados que serão obtidos. As técnicas utilizadas na pesquisa a seguir são: pesquisa qualitativa e estudo de caso.

Quanto à caracterização, o procedimento utilizado foi da pesquisa qualitativa que segundo Pinheiro (2010), apresenta-se como experiências para compreensão mais detalhada do que significa e de como se caracteriza a situação que o entrevistado apresenta.

A pesquisa qualitativa por não depender de métodos específicos permite que o entrevistado expresse livremente seu ponto de vista.

Quanto ao aspecto técnico o procedimento escolhido foi o estudo de caso que, ainda como Pinheiro (2010), é uma técnica que proporciona um estudo arraigado e um tanto exaustivo de uma ou poucas partes de modo a permitir o seu amplo e detalhado conhecimento das informações.

A obtenção dos resultados busca identificar a forma como a gestão releva as informações apresentadas pela contabilidade e o quanto estas influenciam no processo decisório de modo a proporcionar o bem comum para toda a população.

3.2 UNIDADE DE ANÁLISE

A pesquisa foi realizada na Prefeitura Municipal de Santana do Seridó/RN, baseando-se no confronto entre as informações geradas pela contabilidade e a relevância dispendida pela gestão no processo decisório.

O objeto analisado, neste caso a prefeitura, está localizada na Av. Zezé Aprígio, nº 173, Centro, Santana do Seridó/RN. O atual gestor, eleito para assumir o pleito 2017-2020, é o Sr. Hudson Pereira de Brito, a equipe gestora é composta por oito secretarias que contribuem com a administração municipal, a saber: Secretaria Municipal de Administração, Secretaria Municipal Agricultura e Recursos Hídricos, Secretaria Municipal Assistência Social, Secretaria Municipal Educação e Cultura, Secretaria Municipal Esporte e Lazer, Secretaria Municipal Finanças, Secretaria Municipal Obras e Serviços Urbanos e Secretaria Municipal Saúde.

Foram selecionados para responder a entrevista o Prefeito Municipal, por ser responsável pelo processo de tomada de decisão, bem como o Contador do município, por ser o responsável por fornecer as informações do setor de contabilidade da entidade.

3.3 INSTRUMENTOS DE COLETA E SELEÇÃO DOS DADOS

As informações a serem apresentados na seguinte pesquisa utilizou-se como técnica para coleta de dados entrevista com o Prefeito Constitucional e o servidor responsável pela contabilidade da entidade a qual é objeto de estudo.

As questões aplicadas se fazem necessárias quanto à evidenciação de dados relevantes para obtenção dos resultados pretendidos nesse estudo, bem como, atender as necessidades da sociedade quanto ao controle social.

A entrevista é estruturalmente apresentada de acordo com Marconi (2003) por meio de um roteiro previamente planejado pelo agente entrevistador, onde as perguntas realizadas com o indivíduo serão predeterminadas.

Assim a entrevista será realizada de modo a identificar, através de seus questionamentos, resultados fidedignos quanto à objetividade dessa pesquisa.

3.4 PROCEDIMENTOS DE ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DOS DADOS

Após a realização das entrevistas, a etapa seguinte compreendeu a transcrição dos dados coletados. As respostas obtidas por meio das entrevistas foram agrupadas e elencadas de acordo com sua temática, e em seguida foi realizada a análise de conteúdo, pelo fato da pesquisa buscar entender melhor o discurso do entrevistado, extraindo os seus momentos mais importantes.

Em seguida foi realizada a análise qualitativa dessas respostas com a finalidade de investigar o problema de pesquisa proposto.

4. ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

Os questionários aplicados nesta pesquisa buscaram atender os objetivos previamente estabelecidos neste trabalho. Foram utilizados duas estruturas para aplicação destes questionários em etapas distintas.

A pesquisa realizada com o gestor utilizou cinco perguntas relacionadas diretamente a relevância em que a administração dá a informação contábil e até que ponto esta influencia no processo decisório.

O outro questionário, aplicado ao servidor responsável pela contabilidade, seguiu uma estrutura adaptada do trabalho monográfico com o tema “A influência da contabilidade aplicada ao setor público no controle dos gastos públicos: um estudo de caso no município de Serra Negra do Norte/RN”, Silva (2015), este evidenciou pontos que são necessários para o tratamento dos dados obtidos para o fornecimento das informações contábeis da administração, a saber: quanto ao planejamento da execução orçamentária; ao acompanhamento da execução orçamentária; ao controle patrimonial; a prestação de contas da execução orçamentária; e quanto à modernidade da contabilidade pública.

Em virtude da objetividade deste trabalho em analisar a influência da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no processo de tomada de decisão do gestor municipal, assim como a relevância da contabilidade como peça fundamental na elaboração das informações fornecidas, pode-se interpretar e analisar as informações a partir da obtenção das respostas a seguir.

4.1 ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DO PONTO DE VISTA DO GESTOR

A segunda etapa da pesquisa aplicou-se ao atual gestor do município de Santana do Seridó/RN. Com cinco perguntas subjetivas, buscou-se analisar a forma como o mesmo trata as informações contábeis de acordo com a sua posição enquanto gestor deste município.

Inicialmente foi questionado se o gestor tinha conhecimento da importância que a informação gerada pela Contabilidade pública possui no que diz respeito a melhor decisão a ser tomada, a resposta obtida foi que tem o conhecimento e que utiliza as informações geradas pelos relatórios contábeis no processo decisório. O que tem-se como resultado neste quesito é que a gestão caminha junto com a contabilidade buscando sempre alcançar sucesso em seus objetivos.

Na segunda questão foi pesquisado sobre a forma de apresentação dos relatórios contábeis, se os mesmos facilitam a interpretação das informações, o gestor afirmou que são apresentados de forma facilitada e que proporciona informações oportunas quanto a realidade da administração.

O quesito três da pesquisa buscou identificar qual a influência que as informações geradas pela contabilidade possui no processo decisório da gestão, o qual obteve resposta positiva, ressaltando ainda que as decisões são sempre tomadas baseadas nas informações dos relatórios contábeis.

Na questão quatro pesquisou-se dentre os demonstrativos apresentados pela contabilidade quais possuem informações mais relevantes, o gestor classifica todos como importantes, uma vez que cada um analisa sobre uma visão diferente os aspectos influenciáveis nas decisões a serem tomadas.

No último quesito questionou-se como a contabilidade contribui com o processo decisório da gestão municipal, o gestor ressaltou a importância dos relatórios internos gerados contendo informações em consonância com a LRF, como exemplo o RREO e o RGF.

4.2 ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DO PONTO DE VISTA CONTÁBIL

Como descrito acima, a pesquisa seguiu etapas distintas. A primeira etapa desenvolveu-se no setor contábil da administração municipal de Santana do Seridó/RN dividido em seis pontos estratégicos a serem apresentados a seguir.

4.2.1 Planejamento da execução orçamentária

Questionou-se quanto ao planejamento e execução orçamentária se a contabilidade participa da elaboração do PPA, da LDO e da LOA, foi constatado que o setor contábil é participante efetivo e ainda é o responsável pela elaboração desses instrumentos juntamente ao Executivo, demonstrando parceria entre os serviços realizados pela Contabilidade e o Poder Executivo, diminuindo assim, as falhas quanto ao que foi preestabelecido de acordo com os princípios legais.

Ainda na análise do planejamento e execução orçamentária, questionou-se se a gestão consegue realizar e alcançar o que foi incluído na LDO quanto as metas e riscos fiscais e as prioridades da administração, sem que haja algum tipo de alteração na LOA. Obteve-se como respostas que nem sempre são alcançadas e realizadas sem que ocorra alterações na LOA. Assim mesmo sendo realizado um trabalho em conjunto não isenta que ajustes sejam feitos na LOA, isso pode ocorrer desde que a possibilidade dessa alterações feitas nesses parâmetros ocorrerem estejam previamente registrados na LDO.

E quanto a utilização das informações contábeis para fins gerenciais na gestão, constatou-se que são necessárias para o bom andamento da execução das ações estabelecidas nos instrumentos orçamentários. As informações fornecidas pela contabilidade subsidiam a gestão no processo decisório, bem como, na execução das ações da administração, o que configura ponto positivo para a gestão.

4.2.2 Acompanhamento da execução orçamentária

Verificou-se como a contabilidade acompanha a execução orçamentária no que diz respeito a análise e interpretação dos resultados econômicos e financeiros do município para fins gerenciais e nesse sentido foi obtido resposta positiva, pois a contabilidade se preocupa em emitir nos relatórios informações que subsidiem os gestores quanto aos aspectos gerenciais, como visto anteriormente que estes utilizam dessas informações para o bom andamento da administração.

E no que diz respeito ao controle das despesas estabelecidas no orçamento, se a contabilidade é participante ativa, também foi obtido resposta positiva. A contabilidade é

fundamental na elaboração dos relatórios que apresentam o cumprimento dos percentuais mínimos estabelecidos na aplicabilidade dos recursos próprios destinados as despesas fundamentais numa gestão que são as ações direcionadas as áreas de saúde e educação.

4.2.3 Controle e avaliação da execução orçamentária

Ao tratar do controle e avaliação da execução orçamentária quanto a participação da contabilidade na elaboração e apresentação dos relatórios bimestrais e quadrimestrais obrigatórios, como o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO e o Relatório de Gestão Fiscal – RGF, constatou-se que a contabilidade participa diretamente, pois é ela a responsável principal pela elaboração e apresentação deste relatórios, obedecendo aos princípios legais que estabelecem a sua participação. Ao observar esse quesito percebe-se o quanto a gestão busca eficiência e eficácia no desenvolver de suas ações por caminhar sempre em parceria com os relatórios contábeis e por estar atenta ao que a LRF estabelece quanto a divulgação dessas informações.

4.2.4 Controle patrimonial

Neste ponto questionou-se como a contabilidade atua no controle patrimonial, como são realizados os registros nas demonstrações quanto a aquisição ou depreciação dos bens moveis e imóveis, observou-se de acordo com a pesquisa que a contabilidade busca evidenciar esses parâmetros fielmente com a realidade, o que configura um ponto positivo para a administração municipal, uma vez que essas informações servem para o controle da gestão sobre os bens que o município possui.

4.2.5 Prestação de contas da execução orçamentária

Foram abordados assuntos pertinentes a prestação de contas da execução orçamentária, verificou-se que a contabilidade é responsável pela elaboração e apresentação dos relatórios obrigatórios periodicamente. Em obediência a LRF de acordo com a publicação das informações da administração, o setor preocupa-se em tornar público as informações através do site institucional e portal da transparência. E ainda busca participar de audiências

sempre que necessário. Nesta análise pode-se observar o quanto a gestão preocupa-se em demonstrar clareza de suas ações de modo a proporcionar a efetiva prestação de contas ao controle social do município.

4.2.6 Modernização da contabilidade pública

O sexto e último ponto analisado, apresentou aspectos relacionados a modernização da Contabilidade Pública no que diz respeito a adaptação em que as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP impõem aos municípios, o que pode ser verificado é que a administração municipal encontra-se preparada quanto a essa modernidade, e ainda busca, cada vez mais, aperfeiçoar os servidores através de encontros regionais e cursos que abordem este tema. Porém, quando questionado quanto ao conhecimento que os gestores tem em relação as melhorias proporcionadas pela implantação das NBCASP, a resposta obtida foi de que esse conhecimento está chegando aos poucos aos gestores principalmente aqueles que buscam conhecer todos os aspectos que compõem a administração municipal.

Assim, pode-se identificar que a administração está caminhando sempre em conformidade com o que os princípios legais impõem aos gestores, ou seja, gerando qualidade na eficiência e eficácia das ações administrativas.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com o trabalho apresentado, com o embasamento teórico, o estudo de caso e as análises a partir de entrevistas realizadas com o atual gestor do município e com o setor contábil, buscou-se identificar o papel da contabilidade aplicada ao setor público no processo de tomada de decisão, como forma de identificar a relevância que possui o estudo da Contabilidade Pública, principalmente por esta apresentar em seus relatórios informações que influenciam diretamente o processo decisório da administração, bem como auxiliar na execução das ações previstas no plano de governo, respeitando o que se pede a legislação vigente.

Diante do que foi pesquisado, buscou-se responder as indagações feitas no início deste trabalho, bem como dar autenticidade ao que foi objetivado a partir da realização de entrevista

dividida em duas partes, ambas realizadas de forma subjetiva, porém, com questionamentos distintos, permitindo o confronto entre o ponto de vista que a contabilidade e o gestor possuem sobre o assunto exposto.

Com base na pesquisa realizada foi possível analisar quão influente a contabilidade é dentro do processo decisório da gestão Municipal, sempre buscando subsidiar os gestores com informações tempestivas, principalmente por estar presente em toda as fases de planejamento e execução das despesas e, ainda na elaboração, apresentação e execução dos instrumentos orçamentários.

Pode-se observar que a contabilidade é responsável por auxiliar aos gestores na obediência dos princípios legais aplicáveis ao setor público. É responsável também pela elaboração do relatórios obrigatórios, como por exemplo, o RREO e o RGF, dos quais pode-se identificar informações relevantes quanto ao controle dos gastos realizados na administração.

Segundo os dados obtidos nas etapas apresentadas nesta pesquisa identificou-se que a gestão dá total relevância as informações fornecidas pela contabilidade tanto como obediência legal, quanto para fins gerenciais, o que configura ponto positivo e, que deve ser mantido com o cuidado de aperfeiçoarem-se cada vez mais.

De acordo com a modernização da contabilidade pública, observou-se que a administração tem a preocupação de aperfeiçoar os servidores do setor, de modo a proporcionar conhecimento suficiente a cerca deste assunto, bem como o cuidado que o gestor possui de buscar esses conhecimentos mesmo que de forma superficial. Mas que de certa forma buscam proporcionar o conhecimento para todas as partes envolvidas no processo de modernização imposta pela NBCASP.

Pode-se observar também que a ramificação contábil na área pública é ferramenta essencial numa gestão. É uma peça chave, e que necessita de conhecimento e domínio elevado para que seja desempenhada, atingindo seus objetivos de forma eficiente eficaz.

Portanto, o que se pode identificar quanto a indagação inicial foi que a resposta obtida na pesquisa apresenta dados positivos quanto a influência da contabilidade aplicada ao setor público no processo decisório dos gestores do município de Santana do Seridó/RN, uma vez que a gestão busca dentre as informações, fornecidas pela contabilidade, embasamento para tomar suas decisões de acordo com os aspectos legais e gerenciais.

Essa pesquisa não teve o propósito de esgotar o tema estudado, mas de estimular o conhecimento na área estudada, verificara importância das informações contábeis no processo de tomada de decisão dos gestores públicos, possibilitando dessa maneira que novos estudos sejam feitos tendo como base esse assunto.

Deste modo, como sugestões para pesquisas futuras recomenda-se um o aprofundamento do tema abordado, buscando estender a análise desta problemática em outras entidades públicas municipais com o intuito de comparar os resultados desse trabalho.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANDRADE, Nilton de Aquino. **Contabilidade Pública na Gestão Municipal**. 5.ed. São Paulo, Atlas, 2013.

BRASIL. Presidência da República. Subchefia de Assunto Jurídico. **Constituição da República Federativa do Brasil de 1988**, 1988. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm>. Acesso em: 05 mai. 2017.

_____. Presidência da República. Subchefia de Assunto Jurídico. **Lei Complementar nº 101 de 04 de Maio de 2000**: estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal. 2000. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp101.htm>. Acesso em: 08 mai. 2017.

_____. Presidência da República. Subchefia de Assunto Jurídico. **Lei Federal nº 4.320 de 17 de Março de 1964**: estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal 1964. Disponível em: <www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L4320.compilado>. Acesso em 17 mai. 2017.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **Pronunciamentos técnicos contábeis 2008**. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2009. Disponível em: <static.cpc.mediatgroup.com.br/Imagens/pronunciamentos_tecnicos_contabeis_2008.pdf>. Acesso em: 12 mai. 2017.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Resolução do CFC nº 1.128/08**: aprovação da NBC T 16.1. Disponível em: <http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/RES_1128.pdf>. Acesso em: 22 mar. 2017.

_____. **Resolução do CFC nº 1.374/11**: dar nova redação à NBC TG estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro. Disponível em: <<http://www.normaslegais.com.br/legislacao/resolucao-cfc-1374-2011.htm>>. Acesso em: 24 mai. 2017.

KOHAMA, Heilio. **Contabilidade Pública**: teoria e Prática. São Paulo: Atlas, 2013.

_____, Heilio. **Contabilidade Pública: Teoria e Prática**. São Paulo: Atlas, 2014.

MARCONI, Marina de Andrade; LAKATOS, Eva Maria (2003). **Fundamentos de Metodologia Científica**. 5º ed. São Paulo. Editora Atlas S.A. Disponível em <https://docente.ifrn.edu.br/olivianeta/disciplinas/copy_of_historia-i/historia-ii/china-e-india>. Acesso em: 20 de Maio de 2017.

MINISTERIO DA FAZENDA (2011). Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. In: **Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público para o exercício de 2017**. 7. ed. Brasília: [s.n.]. Disponível em: <<http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/456785/MCASP+7%C2%AA%20edi%C3%A7%C3%A3o+Vers%C3%A3o+Final.pdf/6e874adb-44d7-490c-8967-b0acd3923f6d>>. Acesso em: 22 mai. 2017.

NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE. **NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, DE 23 DE SETEMBRO DE 2016**: Aprova a NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público. Disponível em: <www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTSPEC.pdf>. Acesso em: 22 mar. 2017.

PINHEIRO, Jose Mauricio dos Santos. **Da iniciação científica ao TCC**. Rio de Janeiro: Ciência Moderna, 2010.

SILVA, Josilene Marques da. **A Influência Da Contabilidade Aplicada Ao Setor Público No Controle Dos Gastos Públicos: um estudo de caso no município de Serra Negra do Norte/RN**. Caicó, 2015. 53f. Monografia (Bacharelado em Ciências Contábeis) – Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Caicó.