



**UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA
CAMPUS JOÃO PESSOA
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO E ECONOMIA
CURSO DE BACHARELADO EM ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA**

DANIEL PAMPLONA DO NASCIMENTO

**A CONTABILIDADE PÚBLICA COMO INSTRUMENTO RELEVANTE PARA
TOMADA DE DECISÃO DO GESTOR PÚBLICO DURANTE A PANDEMIA
COVID-19**

**JOÃO PESSOA
2022**

DANIEL PAMPLONA DO NASCIMENTO

**A CONTABILIDADE PÚBLICA COMO INSTRUMENTO RELEVANTE PARA
TOMADA DE DECISÃO DO GESTOR PÚBLICO DURANTE A PANDEMIA
COVID-19**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à
Coordenação do curso de Bacharelado em
Administração Pública da Universidade
Estadual da Paraíba como requisito parcial à
obtenção do título de Bacharel em
Administração Pública.

Orientadora: Profa. Dra. Viviane Barreto Motta Nogueira

**JOÃO PESSOA
2022**

É expressamente proibido a comercialização deste documento, tanto na forma impressa como eletrônica. Sua reprodução total ou parcial é permitida exclusivamente para fins acadêmicos e científicos, desde que na reprodução figure a identificação do autor, título, instituição e ano do trabalho.

N244c Nascimento, Daniel Pamplona do.

A contabilidade pública como instrumento relevante para tomada de decisão do gestor público durante a pandemia covid-19 [manuscrito] / Daniel Pamplona do Nascimento. - 2022.

17 p.

Digitado.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação EAD em Administração Pública) - Universidade Estadual da Paraíba, EAD - João Pessoa , 2022.

"Orientação : Profa. Dra. Viviane Barreto Motta Nogueira , Pró-Reitoria de Ensino Médio, Técnico e Educação à Distância."

1. Administração pública. 2. Conhecimento contábil. 3. Transparência de informações. 4. Contas públicas. I. Título

21. ed. CDD 351

DANIEL PAMPLONA DO NASCIMENTO


**A CONTABILIDADE PÚBLICA COMO INSTRUMENTO RELEVANTE PARA
TOMADA DE DECISÃO DO GESTOR PÚBLICO DURANTE A PANDEMIA
COVID-19**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à
Coordenação do curso de Bacharelado em
Administração Pública da Universidade
Estadual da Paraíba como requisito parcial à
obtenção do título de Bacharel em
Administração Pública.

Área de concentração: Administração e
Economia.

Aprovado em: 14/11/2022.

BANCA EXAMINADORA


Documento assinado digitalmente
 VIVIANE BARRETO MOTTA NOGUEIRA
Data: 16/11/2022 16:35:20-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>

Profa. Dra Viviane Barreto Motta Nogueira (Orientadora)
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

DIEGO MENTOR
ANDRADE
GALVAO:06784646428

Assinado de forma digital por
DIEGO MENTOR ANDRADE
GALVAO:06784646428
Dados: 2022.11.16 22:15:19 -03'00'

Prof. Me. Diego Mentor A. Galvão
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

Documento assinado digitalmente
 MILENA BARBOSA DE MELO
Data: 16/11/2022 18:39:43-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>

Profa. Ma. Milena Melo
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	7
2. FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA.....	9
2.1 A Nova Administração Pública.....	9
2.2 Instrumentos Gerenciais de Controle Social.....	10
3. METODOLOGIA.....	12
4. RESULTADOS E DISCUSSÕES.....	13
4.1 Contabilidade Pública e o Impacto Decorrente da Pandemia de Covid-19.....	13
4.2 Transparência e Gestão Pública em Tempos de Covid-19.....	14
5. CONCLUSÃO.....	17
REFERÊNCIAS.....	18

A CONTABILIDADE PÚBLICA COMO INSTRUMENTO RELEVANTE PARA TOMADA DE DECISÃO DO GESTOR PÚBLICO DURANTE A PANDEMIA COVID-19

PUBLIC ACCOUNTING AS A RELEVANT INSTRUMENT FOR DECISION MAKING BY THE PUBLIC MANAGER DURING THE COVID-19 PANDEMIC

Daniel Pamplona do Nascimento*

RESUMO

O artigo em questão tem como intuito identificar a relevância e o papel da contabilidade pública como instrumento decisório junto ao gestor público no contexto da pandemia de covid-19 aliado à disseminação do conhecimento contábil e da administração pública voltada para a prática como instrumento de controle social. Partindo desta premissa, tem-se que o contexto da pandemia tornou-se desafiador para o agente público, uma vez que foram liberados recursos extraorçamentários para diversos estados a fim de solucionar e prestar um serviço de saúde digno à população. Contudo o que se identificou em vários momentos foram entraves e gargalos nas contas públicas sendo necessário um processo de auditoria e levantamento dos recursos oriundos do governo federal e suas aplicações. Logo, este artigo propõe uma reflexão acerca da atuação do gestor público contábil através de seu conhecimento, sobre como os cidadãos precisam estar atentos às contas públicas através da evidenciação e transparência de informações do Estado para que possam cobrar junto aos órgãos competentes processos de melhoria e segurança na qualidade do serviço público prestado. Com isso, os resultados confirmaram que uma contabilidade eficaz e o domínio de conhecimento por parte dos agentes públicos, são transformadores sociais, pois a população passa a ter a cultura de saber identificar as contas públicas e saber o destino que está sendo direcionado cada recurso aplicado.

Palavras-chave: Administração Pública. Conhecimento contábil. Transparência de informações. Contas Públicas.

ABSTRACT

The article in question aims to promote the dissemination of accounting knowledge allied to public administration focused on practice as an instrument of social control of the public manager. Based on this premise, the context of the pandemic has become challenging for the public agent, since extrabudgetary resources were released to several states in order to solve and provide a dignified health service to the population. However, what was identified at various times were obstacles and bottlenecks in public accounts, requiring an audit process and survey of resources from the federal government and their applications. Therefore, this article

*Bacharel em Línguas Estrangeiras Aplicadas às Negociações Internacionais pela Universidade Federal da Paraíba - UFPB e em Ciências Contábeis pela Faculdade Maurício de Nassau - UNINASSAU. Especialista MBA Executivo em Gestão Empresarial - UNINASSAU. Graduando em Administração Pública - Universidade Estadual da Paraíba - UEPB. Cursando Especialização em Docência no Ensino Superior e Educação Tecnológica pelo Instituto Federal da Paraíba - IFPB. Endereço eletrônico: <https://www.linkedin.com/in/daniel-pamplona-2152a796/>

proposes a reflection on how citizens need to be attentive to public accounts through the disclosure and transparency of information from the State so that they can demand from the competent bodies processes of improvement and security in the quality of the public service provided. With this, the results confirmed that effective accounting and the domain of knowledge on the part of public agents, are social transformers, as the population begins to have the culture of knowing how to identify public accounts and knowing the destination that is being directed to each applied resource.

Keywords: Public administration. Accounting knowledge. Information transparency. Public Accounts.

1 INTRODUÇÃO

O desenvolvimento deste artigo visa responder questões sociais que envolvem a divulgação de informações para conhecimento aplicado ao setor público. Sendo assim, algumas problemáticas precisam ser respondidas como: escassez de profissionais da área contábil que detenham conhecimento no setor público bem como a necessidade de adaptação profissional rompendo paradigmas culturais e adequando-se às normas contábeis internacionais (GALVÃO, 2021). Ainda, a falta de preparo do gestor público por desconhecer as práticas e princípios contábeis podem impactar no resultado orçamentário e financeiro do setor público (FEIJÓ, 2020). Por fim, identifica-se também a necessidade de implementar um sistema de informação ágil e atualizado que facilite o processo operacional garantindo segurança e fidedignidade das informações. Portanto, estas são algumas das barreiras que os profissionais do setor público enfrentam ao divulgarem informações relevantes que envolvem contas públicas.

Além disso, a contabilidade pública é crucial para a divulgação e evidenciação de informações junto à sociedade, uma vez que um dos objetivos da Ciência Contábil é de fornecer dados quantitativos e qualitativos para melhor direcionamento de aplicação de recursos públicos. Este tema torna-se relevante devido ao avanço dos sistemas de informações nas entidades públicas, pois estas precisaram modernizar-se para que pudessem evitar possíveis erros e fraudes nos cofres públicos identificando as barreiras que os profissionais do setor público enfrentam ao divulgarem informações relevantes que envolvem contas públicas, além de transparecer de forma objetiva a origem e aplicação de recursos, sendo um campo vasto no âmbito social como reitera Garcia e Bezerra (2020, p.99): “O contador gerencial tem um papel fundamental no setor estratégico, porém, esse profissional não tem como responsabilidade a determinação da estratégia, ele tem como função a organização e o controle dos sistemas de informações [...]”.

Faz-se necessário, no entanto identificar a relevância e o papel da contabilidade pública como instrumento decisório junto ao gestor público com intuito de conhecer com mais afinco o objetivo da contabilidade pública e sua importância para o bem-estar social, além de identificar os princípios e normas contábeis que norteiam as práticas de divulgação de informações sociais, avaliando a adaptabilidade dos profissionais do setor público e identificando os pontos de melhoria nos processos de informação. Também, precisa-se explicar a relevância em conhecer os dados divulgados através do portal de transparência pública. Logo, além da relevância da transparência pública de gastos do governo e demais entidades principalmente no período da pandemia de covid-19, onde identificaram-se casos de superfaturamento e corrupção entre alguns representantes públicos, destaca-se o papel do profissional contador como preceptor e intermediador de dados para fins decisórios. Reitera-se como objetivo deste artigo, identificar a relevância e o papel da contabilidade pública como instrumento decisório junto ao gestor público no contexto da pandemia de covid-19.

Por outro lado, o acesso às informações de prestações de contas públicas tem-se tornado cada vez mais fáceis demandando cautela de quem as divulga e mais preparo de quem estiver à frente sendo encarregado de decisões fiscais e gerenciais, exigindo profissionais mais qualificados que atendam a esta demanda. Além disso, este artigo traz à tona uma reflexão da sociedade e o papel dos cidadãos frente aos seus direitos e deveres podendo conhecer de forma mais abrangente a atuação dos profissionais contadores aplicados ao setor público, trazendo a oportunidade de saber interpretar os dados quantitativos e qualitativos para que os representantes públicos sejam devidamente cobrados por suas atuações.

Por se tratar de um tema voltado para aplicabilidade contábil junto ao setor público, ressalta-se a relevância de valorizar o profissional contador e suas atribuições como intermediador e solucionador dos problemas de gastos sociais perante as repartições públicas. Além disso, este projeto traz à tona uma reflexão da sociedade e o papel dos cidadãos frente aos seus direitos e deveres podendo conhecer de forma mais abrangente a atuação dos profissionais contadores aplicados ao setor público, trazendo a oportunidade de saber interpretar os dados quantitativos e qualitativos para que os representantes públicos sejam devidamente cobrados por suas atuações. Somado a estes fatos, usuários externos poderão contemplar o acesso às informações da transparência pública como medidor de decisões mais precisas e assertivas ao objetivo de cada

usuário, gerando debates e discussões inovadores estimulando a produção científica nas áreas de contabilidade e administração pública.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

2.1 A Nova Administração Pública

Diante do conteúdo exposto e proposta de elaboração deste artigo, torna-se crucial o embasamento partindo do pressuposto da definição de administração pública em consonância com os fundamentos da contabilidade. Logo, como ressalta Borges (2016, p.1) “administração pública é todo o aparelhamento do Estado que visa à satisfação da necessidade coletiva”. Contudo, para que a sociedade tenha acesso às informações almeçadas, é relevante considerar, conforme relata Diniz e Lima (2016, p.12) “As informações financeiras produzidas pelos órgãos e entidades governamentais constituem a matéria-prima da análise financeira dos governos e representam o principal meio de satisfazer as necessidades dos seus diversos usuários. [...]”.

Considerando as ideias antes descritas, vale salientar o impacto que a pandemia da covid-19 trouxe não apenas do ponto de vista crítico sanitário, mas também da ótica pública exigindo amplo controle social e fiscalização partindo dos órgãos competentes. Nesse aspecto, Ribeiro (2020, p.1403) reitera “Entre esses órgãos, destacam-se os Tribunais de Contas (TCs), que anunciaram diversas ações temporárias e preventivas voltadas aos jurisdicionados, aos servidores e à população”.

Ainda de acordo com Ribeiro (2020, p.1403) “Os TCs exercem, junto com o Poder Legislativo, o controle externo sobre a administração pública, de acordo com a CF-88”. Arelado ao fato da prestação do serviço público à sociedade ressalta-se a continuidade da divulgação e acesso às informações como destaca Lima et al (2021, p.4) “[...], a prestação do serviço público não pode ser suspensa, mas deve ser feita online, contando com a tecnologia digital disponível”.

Como mecanismo de auxílio na prestação de contas e divulgação de informações relevantes, os órgãos públicos precisaram adequar-se ao cenário pandêmico contando com o apoio da inovação da ciência e tecnologia através de observatórios sociais servindo de parâmetro para tomada de decisões de gestores públicos segundo Lima et al (2021, p.4) afirma “É nesse ambiente que os observatórios sociais podem ser usados como mecanismos de melhoria da transparência pública e de diminuição da assimetria de informação [...]”. Logo, percebe-se através dos instrumentos de detecção e controle endêmico a relevância nas

informações referentes às contas públicas como meio transformador no campo social e econômico.

Para que se obtenha um melhor entendimento acerca do papel da contabilidade pública, é necessário ressaltar os aspectos relevantes que perpetuam e definem a administração pública. Sendo assim, torna-se crucial para o entendimento que administrar o serviço público é fazer atividades pertinentes à gestão de políticas públicas, contribuindo para melhoria de qualidade de vida da população proporcionando atividades de desenvolvimento e dignidade (BORGES, 2016, p.1).

Partindo da ideia construída pelo autor conforme supracitado, analisa-se também outro aspecto relevante para o auxílio na visão do gestor público no que concerne à definição e objetivos dos serviços públicos. Segundo o autor Borges (2016, p.2): “[...], serviços públicos são todas as ações que visam à satisfação de necessidades da comunidade. Essas ações são prestadas pelo Estado ou delegadas por concessão ou permissão sob condições impostas e fixadas por ele”. Logo, para que haja tais atividades a serem executadas, ressalta-se o processo de construção hierarquizada dentro da administração pública, com o intuito de legislar, executar e seguir o ordenamento jurídico com base nas funções essenciais do Estado sendo estas: função normativa/legislativa, função executiva e função judicial. (BORGES, 2016, p.2).

Como explanado acima, o papel da administração pública parte dos direitos e garantias ofertadas à população em geral sendo estratificada e voltada para o bem-estar social (BORGES, 2016, p.2). No entanto para que se tenha um controle social através de origens e aplicação de recursos econômicos e financeiros, vale salientar o papel da contabilidade pública enquanto ciência e ferramenta de gerenciamento das contas públicas. Ainda conforme Borges (2016, p.33): “A contabilidade pública tem por obrigação reportar toda e qualquer movimentação patrimonial, financeira e orçamentária realizada pelo setor público. Essas funções da contabilidade estão ancoradas nos princípios contábeis, [...]”

2.2 Instrumentos Gerenciais de Controle Social

Como instrumentos de transformação social, a administração e a contabilidade pública, demonstram-se interligadas em prol de uma contribuição assertiva e decisória, fornecendo informações quantitativas e qualitativas ao gestor público com o intuito de promover ações emergenciais trazendo qualidade de vida à comunidade e reduzindo os erros na prestação de contas além da prevenção de fraudes e esquemas de corrupção.

Levando em consideração a relevância e o papel exercido pela contabilidade no âmbito público, o levantamento de informações a serem prestadas junto ao governo aliada a transparência pública para decisões a nível populacional, identifica-se que o objetivo da contabilidade pública conforme cita Lima e Muniz (2016, p.10): “[...], ressaltar a natureza da informação financeira governamental para atender as necessidades informacionais dos seus usuários, especialmente a avaliação da condição financeira do governo”.

Para melhor compreensão do campo de atuação da contabilidade pública, fez-se necessário subdividi-la em quatro categorias pertinentes à prestação de contas sendo estas definidas como: viabilidade financeira, conformidade fiscal, desempenho gerencial e custo dos serviços (LIMA E MUNIZ, 2016, p.12).

Do ponto de vista conceitual sobre viabilidade financeira, induz que: a capacidade da organização de oferecer continuamente os serviços públicos à população depende da análise de fluxos de entrada e saída de recursos financeiros e também da avaliação de liquidez e solvência do governo, ou seja, da capacidade que o Estado possui através de estudos de análise de dados financeiros quantitativos e qualitativos (LIMA E MUNIZ, 2016, p.12).

No aspecto da conformidade fiscal, vale salientar a habilidade do gestor público em dominar as premissas e cumprimentos de prazos instituídos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) como ressaltava Borges (2016, p.32): “O objetivo dessa lei é regulamentar a Constituição Federal na parte da Tributação e do Orçamento”. Além disso, como destaca Lima e Muniz (2016, p.111): “[...], não é permitido aos gestores públicos se recusarem a proceder a qualquer um dos requisitos essenciais à gestão fiscal, tais como instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do ente da federação”. Identifica-se que os gestores públicos não poderão eximir-se de sua responsabilidade junto a prática de recolhimento fiscal junto ao Estado.

Ainda inserido no campo de natureza fiscal, Feijó (2020, p.6) reitera: “Em 27 de maio de 2020, foi sancionada a Lei Complementar nº 173 (PLP nº 39/2020), que estabelece o Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19), [...]”. Esta norma trouxe uma modificação devido à situação emergencial de combate à pandemia do coronavírus informando os prejuízos e danos, causando impacto fiscal e demandando amplo conhecimento sobre o assunto de competência do gestor público que na época pouco era o domínio por parte deste (FEIJÓ, 2020, p.6). Sendo assim, com o auxílio de incentivos fiscais e profissionais capacitados para gerenciar as manobras realizadas pelos gestores públicos, foram colocadas em pauta para que pudessem desempenhar melhor resultado do ponto de vista fiscal, gerencial e acesso aos serviços essenciais junto à população.

Sobre as medidas de incentivos em uma tentativa de conter os impactos causados pela pandemia como explica Galvão e Santana (2021, p. 38): “As medidas atribuídas visaram à redução dos débitos vencidos e não pagos do IPVA, em um momento de pandemia, e também das cobranças encaminhadas para a Procuradoria Geral do Estado (PGE), para inscrição em dívida ativa em até 180 dias, após o vencimento”. Portanto, além das medidas atribuídas e concessões aos estados, impostos como IPVA e ICMS foram postergados ou permitidos com maior quantidade de parcelamento em alguns estados a exemplo de Paraíba e Minas Gerais para que assim fossem capazes de proporcionar uma folga financeira estendida aos pequenos e médios empresários e cidadãos.

No campo de gerenciamento contábil, destaca-se o desempenho gerencial. Nesta área, a contabilidade gerencial exerce um papel moderador de como os recursos públicos foram gastos (de maneira eficiente ou com equidade) (LIMA E MUNIZ. 2016, p.12). Esta análise faz-se relevante por utilizar-se de indicadores capazes de fornecerem informações qualitativas e quantitativas ao usuário externo ou interno.

Por fim, os autores Lima e Muniz (2016) ressaltam o custo dos serviços sendo primordial para avaliação dos custos empregados nos mais diversos segmentos de acesso de serviços básicos e essenciais à população sendo estes implementados e analisados nos campos da: saúde, segurança, assistência social e educação. Ainda conforme cita Lima e Muniz (2016, p.13): “[...], conhecer o custo dos serviços permite avaliar a equidade entre gerações, visto que é possível conhecer os benefícios obtidos e o montante dos custos a serem assumidos pela geração atual e pela geração futura”. Logo, a análise de cenários e políticas de controle de custos são ferramentas condutoras para decisão do gestor público através do gerenciamento de custos.

3 METODOLOGIA

O alcance dos objetivos propostos foi obtido através da coleta de dados contidos em artigos científicos, livros e sites. Deste modo, a intenção nesta seção foi delinear o tipo de pesquisa utilizada para melhor interpretação dos fatos. A abordagem de pesquisa utilizada foi a qualitativa, levando em conta a extração dos dados aproximando-se da abordagem bibliográfica para o alcance dos objetivos específicos e sua interpretação e análise.

Este artigo foi realizado através de natureza básica e utilizou-se de autores que trabalharam com a temática neste artigo abordada por meio da pesquisa bibliográfica para consolidar uma análise da contabilidade pública como ciência e instrumento social de transformação na transparência e evidência dos dados. Foram consultados artigos, relatórios,

gráficos e publicações oficiais produzidas pelos setores competentes ligados aos órgãos públicos aqui estudados. Quanto à forma de abordagem do problema, classificou-se como qualitativa e quanto aos fins de pesquisa, exploratória.

Quanto aos procedimentos, por embasar-se em material já elaborado, utilizaram-se de fontes bibliográficas tendo como respaldo, resultados por meio de artigos e dados relevantes sobre os fenômenos de transformação na contabilidade pública.

Nessa pesquisa foram consideradas variáveis relevantes estudadas: o período da pandemia e sua implicação no mundo impactando a maneira do cidadão conduzir a sua vida levando em conta as áreas da saúde, cultura, economia e educação. Além disso, foram estudados fatores e elementos que envolveram a ação do gestor público tendo como base tanto a ciência contábil quanto a administração pública.

A metodologia aplicada para esta pesquisa adotou procedimentos por meio de um estudo bibliográfico/documental. A aplicação de uma pesquisa bibliográfica proporcionou, dentre outros fatores, uma análise minuciosa acerca dos fenômenos sociais, políticos e econômicos (Lakatos e Marconi, 2010). A interpretação dos fenômenos e a atribuição de significados são básicos no processo de pesquisa que foi definida neste artigo como qualitativa (Lakatos e Marconi, 2010). Para o desenvolvimento da pesquisa foram realizados:

- Levantamento das fontes bibliográficas necessárias à consecução dos objetivos socioeconômicos;
- Seleção e organização dos dados levantados em documentos e artigos;
- Análise de dados coletados em documentos diversos;
- Redação e discussão de relatórios finais.

4 RESULTADOS E DISCUSSÕES

4.1 Contabilidade Pública e o Impacto Decorrente da Pandemia de Covid-19

O mundo foi tomado desde março de 2020 com a declaração da OMS (Organização Mundial da Saúde) com o advento de um novo coronavírus ceifando inúmeras vidas ao redor do planeta. Neste contexto emergencial, Lima (2021, p.2) defende que: “[...] a Contabilidade – assim como as demais ciências – possui potencial para transcender o papel como uma ciência de apurar e registrar “lucros/prejuízos” passados e assumir um papel mais ativo e olhar para o presente e futuro, [...]”. É fato, todavia que partindo da ideia conceitual sobre a contabilidade

enquanto ciência clássica impossibilita reconhecer o impacto de fenômenos não mensuráveis e que não tenham seu fato gerador no passado. (LIMA, 2021, p.3).

Contudo, no contexto social a contabilidade possui um papel fundamental uma vez que os aspectos sociais são influenciados por outros fatores determinantes do comportamento social e econômico levando em conta a história e a cultura. Ainda conforme o autor, a contabilidade dispõe de informações transmitidas aos usuários externos como meio de facilitar a tomada de decisão não o privando de sua interpretação e execução (LIMA, 2021, p.3).

4.2 Transparência e Gestão Pública em Tempos de Covid-19

Analisando o contexto da contabilidade e sua aplicação, alguns setores foram impactados pelas informações contábeis sendo estes: patrimonial, econômico e social. Sobre o aspecto patrimonial e os impactos das informações contábeis, vale destacar conforme Lima (2021, p.6) ressalta: “[...] refere-se às ações de identificar, classificar e mensurar é preciso considerar o impacto que um ambiente permeado de incertezas, volatilidade econômica e cada vez maior escassez de recursos”. Ainda diante do exposto, o próprio Conselho Federal de Contabilidade (CFC) emitiu uma nota reiterando que:

Esse evento acabou afetando a economia mundial e, certamente, poderá gerar impactos que devem ser refletidos, em alguma extensão, nos demonstrativos contábeis e financeiros das empresas brasileiras e outras espalhadas pelo mundo. Acreditamos que ainda não é possível mensurar os efeitos econômicos decorrentes da propagação do Coronavírus (COVID-19) e das medidas governamentais tomadas para evitá-la, porém, nesse momento, cabe alertar quanto aos cuidados nas divulgações dos impactos, mensuráveis ou não, riscos e incertezas associados com a publicação de informações contábeis e financeiras levantadas em 31 de dezembro de 2019 ou em datas posteriores. (CFC, 2020, grifos próprios).

Além do impacto causado pelas informações contábeis no campo patrimonial, é importante analisar que empresas de sociedade anônima consideradas de grande porte são obrigadas por lei a demonstrarem suas informações de maneira pública e que sejam transparentes. Conforme Lima (2021, p.10): “[...], os governos ao redor do mundo inteiro estão tomando diversas ações para injetar dinheiro público nas economias. Dessa forma, é preciso reconhecer também o impacto da pandemia no orçamento e na dívida pública”. Somado a este

fato, vale salientar também a perda econômica e financeira de pequenos e médios empresários que foram drasticamente afetados com o advento da pandemia de covid-19.

Do ponto de vista econômico, o mundo foi pressionado a resistir às mudanças devido à alta de infecções e mortes acarretadas pela covid-19 testando a capacidade de líderes mundiais para executar seus planos de ações com medidas sanitárias e manobras fiscais a fim de garantir a estabilidade econômica em seu território. Empresas de diversos setores foram atingidas ocasionando demissões em massa, redução de salários e conseqüentemente diminuição de renda da população. Além disso, organizações de vários segmentos sofreram com o impacto da economia, ao ponto de decretarem falência (LIMA, 2021, p.10).

Como visto, gestores públicos e líderes mundiais precisaram reforçar suas habilidades gerenciais em consonância com as garantias advindas do aspecto conceitual e legislativo da administração pública para garantir a qualidade de vida à população prevenindo-a de desastres emergenciais. Conforme reitera o autor:

As respostas que estão sendo dadas pelos chefes de Estado mostram que além do ambiente patrimonial, econômico e social a contabilidade ainda possui caráter e potencial no ambiente político, dado que as respostas e medidas econômicas adotadas em momentos de pandemia podem estar relacionadas à sobrevivência política (LIMA, 2021, p.11).

Por fim, o aspecto social inserido no campo da contabilidade e os impactos das informações, proporcionam uma análise minuciosa no que tange ao aumento da pobreza e desigualdade social uma vez que as empresas de pequeno e médio porte reduziram seus gastos ocasionando demissões massivas (PINHO,2020). Além disso, a população mais vulnerável corre risco maior de contaminação por conta da escassez de recursos e dificuldades de acesso aos itens básicos de proteção e junto a este fato, o processo tardio de atendimento médico em tempo hábil para cumprir com o devido tratamento (LIMA, 2021, p. 12-13).

Nota-se, portanto, que a contabilidade pública se torna crucial como instrumento de controle patrimonial, econômico e social, sendo considerada uma ciência com sólido embasamento teórico, porém com ferramentas e técnicas transformadoras capazes de melhorar e modificar o meio comunitário beneficiando agentes públicos e a população em geral.

Analisando o contexto da pandemia e suas conseqüências econômicas e sociais, fomentou-se uma necessidade de transparência mais objetiva em relação às contas públicas e conseqüentemente, combate aos esquemas de corrupção instalados nos órgãos públicos. Pinho (2020) ressalta a aquisição de bens como aparelhos e cilindros de oxigênio que foram

superfaturados e, portanto, resultando em um processo investigativo. Neste aspecto, gestores públicos têm-se confrontado com os poderes ligados ao governo federal caindo em descrédito nas informações de transparência e fidedignidade das informações.

Como afirma Pinho (2020, p.2): “Tal suposição parece se confirmar quando se tem notícia, por exemplo, das operações que foram deflagradas para investigar denúncias de mal-uso desses específicos recursos na compra de respiradores e em hospitais [...]”. Diante do exposto, destaca-se o nível de relevância da prestação de contas também conhecido como termo denominado de *accountability* que segundo o autor:

[...],a *accountability* se compõe de: (1) transparência – a provisão de informações necessárias e suficientes sobre ações, procedimentos e decisões dos governos para sua avaliação e fiscalização por parte de agências públicas, organizações não-governamentais e cidadãos; (2) investigação (*oversight*) – a avaliação do governo não se limita ao acesso aos dados e informações fornecidos por ele, mas todas as ações do governo, seus processos e agentes devem estar sempre suscetíveis de verificação; e (3) sanção – que é a punição e correção dos desvios observados, com o propósito também de desempenhar um papel social, ao demonstrar que a norma social funciona e assim inspirar confiança à sociedade (PINHO, 2020, p.3).

É notório que a prática de desvio de verbas e negligência da evidência de informações não se tornou exclusiva apenas em um estado, mas sim presenciado em vários entes federativos. Para Pinho (2020) a corrupção acabou se instalando em governos e prefeituras sendo esta a principal barreira para garantir a segurança e evidência das informações ferindo inclusive um dos princípios contábeis (princípio da oportunidade). Além disso, milhares de pessoas perderam a vida como, por exemplo, o que foi visto em Manaus onde o governador foi acusado de superfaturar a compra de aparelhos e cilindros de oxigênio divulgando as informações de maneira irregular (LIMA, 2021).

Ainda neste contexto, Galvão e Santana (2020) reiteram a importância da comunicabilidade entre os governos e a população, oferecendo dados seguros e reais além de uma gestão clara e transparente. O termo comunicabilidade referenciado pelos autores, trata-se de uma ferramenta de intermediação e locução a fim de promover maior interação entre o cidadão e o governo. Além disso, Galvão e Santana (2020, p.16) ressaltam: “[...], as abordagens comunicativas são o ponto de partida do contato com o governo, dando indícios da inclusão social e política do cidadão às políticas públicas, o que envolve aspectos de comunicação cívica, evolução de políticas e expressão democrática da vontade dos cidadãos”. Logo, percebe-se que

o governo ao fornecer um instrumento capaz de dialogar e criar uma proximidade com o cidadão através de ferramentas presenciais ou digitais garante o acesso da população ao governo não somente no momento do voto, mas também para que faça valer seu direito de reivindicar os serviços considerados essenciais.

5 CONCLUSÃO

A sociedade em geral tem a oportunidade de visualizar na prática através de dados quantitativos e qualitativos a interpretação dos investimentos alocados ao desenvolvimento de projetos no setor público. No entanto, a carência de informações de acesso a exemplo de sites como portal da transparência e a própria Constituição Federal, limita a participação do cidadão como conhecedor de seus direitos e garantias previstas em lei. Sendo assim é crucial que se saiba sobre o processo conceitual e teórico que norteia cada poder e seu devido papel junto ao Estado.

Analisa-se, todavia, a necessidade de profissionais contadores públicos mais capacitados e que possam zelar pela fidedignidade e evidenciação das informações em consonância com as normas internacionais de contabilidade e seus princípios. Baseado nesta conduta, os gestores públicos precisarão ter mais cautela e discernimento sobre suas ações além do impacto que poderá ocasionar em caso de negligência, podendo causar um rombo nos cofres públicos por conta do desvio de informações claras e objetivas.

A dimensão da responsabilidade dos gestores públicos nos campos: patrimonial, econômico, fiscal e social, tem como preceito a relevância da contabilidade como instrumento norteador para tomada de decisões estratégicas, visto sua importância para além da prestação de contas públicas (*accountability*). Ligado a esta afirmação, a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) trouxe ainda mais exigência em relação ao gestor público para que possa cumprir suas metas nos prazos estipulados, executando através da aplicação de recursos os projetos instaurados e previstos em lei.

Por fim, eventos e casos de escândalos envolvendo esquemas de corrupção, evasão fiscal e lavagem de dinheiro foram relatados e constatados durante a pandemia. Estes acontecimentos trouxeram aflição e insegurança aos pequenos e médios empresários e nas famílias que estavam com parentes hospitalizados em estado crítico por não terem uma garantia e segurança do Estado no que tange à proteção da economia e da saúde respectivamente. Logo, o combate à corrupção, a falta de domínio e habilidades gerenciais e fiscais por parte dos

gestores públicos além do descuido com a população em situação de crise sanitária, são fatores que tornam fortemente relevantes a serem barreiras que precisam ser superadas.

Conclui-se ainda que a disseminação do tema e os gargalos identificados no contexto da pandemia de covid-19 foram desafiadores, mas ao mesmo tempo transformadores, trazendo inovações e reflexões acerca da cultura social de tornarem válidos os seus direitos e garantias de prestação de serviço público em prol do bem-estar. Como sugestão de pesquisa e incentivo à produção acadêmica, busca-se suprir uma lacuna referente à falta de conteúdos atualizados voltados para o processo de melhorias no setor público voltado para evidenciação e transparência de dados e, portanto, indica-se realizar outros estudos abordando a atuação dos gestores contábeis e a tomada de decisão no período pós-pandemia.

REFERÊNCIAS

ADPM, Administração Pública para Municípios. **Setor Público Prepara Convergência.**

Disponível

em:

<

BORGES, Thiago Bernardo. **Fundamentos de contabilidade pública** [recurso eletrônico]/Thiago Bernardo Borges. – Porto Alegre: SAGAH, 2016.

FEIJÓ, Paulo Henrique et al. **Finanças Públicas em Tempos de Covid-19.** Editora e Livraria Gestão Pública, 2020.

GALVÃO, Nadielli Maria dos Santos; SANTANA, Alex Fabiano Bertollo. **Transparência em Tempos de Pandemia.** — Iguatu, CE : Quipá Editora, 2021.

GARCIA, Rafaella Medeiros; BEZERRA, Darlan Oliveira. **A Importância da Contabilidade Gerencial para pequenas e médias empresas em meio a pandemia do covid-19.** Revista Campos do Saber – ISSN 2447 – 5017. Vol. 6 – Número 2 – jul/dez de 2020.

LAKATOS, E.M. & Marconi, M.A. **Fundamentos de metodologia científica (5a ed.)**. São Paulo: Atlas, 2010.

LIMA, Severino Cesário; DINIZ, Josédilton Alves. **Contabilidade Pública - Análise Financeira Governamental**. Atlas, 1ª Ed., 2016.

LIMA, Diana Vaz et al. Observatório Covid-Prev: **Contribuição para a Transparência e Accountability na Gestão Pública em Tempos de Pandemia**. Revista Catarinense da Ciência Contábil. ISSN 2237-7662, Florianópolis, SC, v. 20, 1-23, e3199, 2021. doi: 10.16930/2237-7662202131991.

LIMA, João Paulo Resende. **Para além dos números: a relação entre Contabilidade e a pandemia de Covid-19**. 21ª USP International Conference in Accounting, São Paulo, 28 a 31 de julho de 2021.

PINHO, José Antônio Gomes et al. **Transparência governamental em capitais dos estados no Brasil nas contratações emergenciais para o combate da Covid-19**. Revista da CGU • Volume 12 • Nº 22 • Jul-Dez 2020 • ISSN 2595-668X. doi: <https://doi.org/10.36428/revistadacgu.v12i22.330>.

RIBEIRO, Flávia de Oliveira et al. **Ações dos Tribunais de Contas no enfrentamento dos efeitos do coronavírus**. Rio de Janeiro 54(5):1402-1416, set. - out. 2020. doi: <http://dx.doi.org/10.1590/0034-761220200244>.