

Encontro com as
**Setoriais de
Contabilidade**
do Governo Federal

2021

Conformidade Contábil e Notas Explicativas

Sumário

- 1 Conformidade Contábil
- 2 Notas Explicativas
- 3 Impacto da Pandemia COVID 19 nas Demonstrações Contábeis de 2021

1 Conformidade Contábil

Macrofunção 02.03.15

- Definição de responsabilidades;
- Competências das setoriais/seccionais de contabilidade;
- Conceitos;
- Pilares da Conformidade;
- Definição de prazos;
- Modelo de Declaração de Contador;
- Relatório de Inconsistências Contábeis.

1 Conformidade Contábil

Macrofunção 02.03.15

- A Conformidade Contábil terá como objeto principal as demonstrações contábeis. A conformidade deverá oferecer segurança suficiente sobre o resultado da avaliação desse objeto. Ou seja, apresentar seguramente, em aspectos relevantes, a conformidade das demonstrações contábeis com as normas contábeis; ou se as demonstrações apresentam inconformidades perante tais normas que resultam em distorções relevantes que prejudicam a tomada de decisões e avaliação nelas baseadas.
- Os gestores e os profissionais de contabilidade são conjuntamente responsáveis pela conformidade das demonstrações contábeis. Os gestores por praticarem os atos e fatos que promovem impacto nessas demonstrações e os profissionais de contabilidade por analisarem as informações e proporem as soluções para corrigirem eventuais inconsistências.

1 Conformidade Contábil

• **Análise Demonstrações Contábeis;**

- Análise balancete;
- Controles internos;
- Contexto operacional;
- Análise equações.

Análises e monitoramento

Julgar desequilíbrios e distorções relevantes

Avaliação do contador:

- Conhecimento sobre o “negócio” da entidade;
- Aderência às normas contábeis.

Relatórios anuais

Conformidade mensal e de encerramento no SIAFI

- Declaração Anual do Contador;
- Relatório Anual de Inconsistências Contábeis.

- Formalização da análise mensal – aplicar ou não **restrições contábeis.**

Restrição contábil: distorção ou desequilíbrio que muda o entendimento sobre as Demonstrações Contábeis.

1 Conformidade Contábil

A Conformidade Contábil registrará a ausência ou incidência de restrições contábeis e se dará da seguinte forma:

- SEM OCORRÊNCIA - quando observado que as demonstrações contábeis não apresentam inconsistências relevantes que poderiam mudar o entendimento sobre elas, estando de acordo com as normas contábeis. Não possuem, portanto, restrições contábeis.
- COM OCORRÊNCIA - será registrada caso seja observado que as demonstrações contábeis apresentam inconsistências relevantes que, individualmente ou de forma agregada, podem mudar o entendimento sobre elas, estando, portanto, em desacordo com as normas contábeis. Nesse caso, foram aplicadas restrições contábeis.

1

Conformidade Contábil

Produtos finais:

- Declaração do Contador Anual: mencionará as restrições contábeis relevantes e concluirá se as **demonstrações contábeis** estão de acordo com as de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

A Declaração do Contador Anual deverá ter como objeto principal as Demonstrações Contábeis e deverá refletir a conformidade contábil.

- Relatório de Inconsistências Contábeis: apresentará todas as distorções/desequilíbrios identificados, **inclusive as que não foram consideradas restrições contábeis.**

1 Conformidade Contábil

A Declaração Anual do Contador poderá ser:

- Declaração sem Restrição: quando as demonstrações contábeis estão, em aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, sem apresentar qualquer restrição contábil;
- Declaração com Restrição: quando as demonstrações contábeis estão, em aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto às restrições contábeis apresentadas;
- Declaração Adversa: quando as demonstrações contábeis não estão de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, quando as restrições contábeis aplicadas são relevantes, apresentam-se de forma generalizada e se encontram presentes nos elementos mais relevantes das demonstrações contábeis.

1

Conformidade Contábil

Afirmações:

- Existência: todos os ativos, passivos e elementos do patrimônio líquido registrados existem e são da entidade.
- Ocorrência: todos os eventos registrados ocorreram.
- Integralidade: todos os eventos que deveriam estar registrados foram registrados. Todos os ativos, passivos e patrimônio líquido foram registrados.
- Direitos e Obrigações: a entidade detém e controla os direitos e os passivos são obrigações da entidade.
- Exatidão, valorização e alocação: ativos, passivos e itens do patrimônio líquido estão incluídos nas demonstrações contábeis nos valores apropriados e quaisquer ajustes resultantes de valorização e alocação estão adequadamente registrados.
- Corte: transações e eventos foram registrados no período contábil correto.
- Classificação e compreensibilidade: eventos foram registrados nas contas corretas.

Fonte: Manual de Auditoria Financeira de 2016, do Tribunal de Contas da União – TCU

1 Conformidade Contábil

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO:

- Principais pontos: critérios para reconhecimento dos ativos; superavaliação ou subavaliação de ativos; baixa expectativa de realização de recebíveis; segregação entre circulante e não circulante; reconhecimento de juros e atualizações quando aplicáveis e competência; metodologia de mensuração;

PASSIVO:

- Principais pontos: critério para reconhecimento dos passivos; subavaliação ou superavaliação; passivos omissos, segregação entre circulante e não circulante; reconhecimento de juros e atualizações quando aplicáveis e competência; liquidação (estão sendo pagos?); cálculos por estimativas (ex. provisões).

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS E DIMINUTIVAS:

- Análises plurianuais; cruzamentos com as contas patrimoniais dos ATIVOS e PASSIVOS.

2 Notas Explicativas

Composição do Relatório Contábil

Itens	Conteúdo
1. Base de Preparação das DCs	Base legal e normativos
2. Resumo das Principais Práticas Contábeis	Breve resumo dos critérios para reconhecimento, mensuração e evidenciação
3. Principais mudanças de políticas contábeis e estimativas	Como era feito, como passou a ser feito e impactos
4. Composição dos principais itens das DCs	Composição, informações qualitativas e estimativas

2 Notas Explicativas

1. Base de Preparação das DCs

- Incluir a base legal e os normativos que subsidiam as demonstrações contábeis

Exemplo:

As Demonstrações Contábeis Consolidadas da União (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF). São baseadas, também, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual Siafi, editados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN/ME), e de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade do setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Public Sector Accounting Standards Board* (IPSASB), respectivamente.

2 Notas Explicativas

2. Resumo das principais práticas contábeis

- Moeda funcional da entidade e qual moeda de apresentação;
- A intenção é dar um **breve resumo** dos critérios de reconhecimento, mensuração, evidenciação e exceções dos **principais** itens dos demonstrativos;
- Informações sobre **estimativas, julgamentos e incertezas** sobre a aplicação das práticas contábeis.

Caixa e equivalentes de caixa

*Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores **são mensurados e avaliados pelo valor de custo** e, quando aplicável, **são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.***

2 Notas Explicativas

3. Principais mudanças nas práticas contábeis e estimativas

Itens a divulgar:

- Quando itens relevantes passam a atender critérios para o reconhecimento ou deixam de atender;
- Adoção inicial de normas contábeis;
- Mudanças de critérios de estimativas que causem impactos relevantes.

2 Notas Explicativas

4. Composição dos itens mais relevantes das Demonstrações Contábeis

- Critérios de reconhecimento e mensuração, inclusive quando a mensuração é baseada em **estimativas**;
- Informações relevantes não evidenciadas nos demonstrativos, como: composição por natureza das provisões para riscos fiscais, transações com partes relacionadas, divergências relevantes entre sistemas paralelos e SIAFI, etc;
- Informações contratuais a respeito de taxas de juros, atualização monetária, garantias sobre saldos de financiamentos a receber ou a pagar;
- Variações relevantes entre os períodos demonstrados.

Informações de itens que não satisfazem o critério para reconhecimento, porém podem influenciar na opinião dos usuários (passivos contingentes).

2 Notas Explicativas



Balanco Geral da União BGU
Demonstrações Contábeis Consolidadas da União 2020



Demonstrações Contábeis Consolidadas

Tabela 23 – Créditos a Receber – Curto e Longo Prazo
Dados em: R\$ milhões
Fonte: Siafi

ATIVO		31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Ativo Circulante				
Caixa e Equivalentes de Caixa				
Créditos a Curto Prazo	Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.581.816	1.489.663	6,19
Demais Créditos e Valores	Dívida Ativa	951.177	844.970	12,57
Investimentos e Aplicações	Créditos Tributários a Receber	366.125	335.445	9,15
Estoques	Clientes	1.249	953	31,01
Ativos Não Circulantes	Créditos de Transferências a Receber	6	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	Demais Créditos e Valores*	121.255	119.199	1,73
Ativo Não Circulante				
Ativo Realizável a Longo Prazo	Total Bruto (I)	3.021.630	2.790.231	8,29
Créditos a Longo Prazo	Ajuste para Perdas (II)	1.027.406	590.644	73,95
Demais Créditos e Valores	Total Líquido (III = I - II)	1.994.223	2.199.587	(9,34)
Investimentos e Aplicações				
VPD Pagas Antecipadamente				
Investimentos Imobilizados				
Intangível Diferido				
TOTAL DO ATIVO		5.702.097	5.597.386	

2 Notas Explicativas

Créditos a Receber e Demais Créditos e Valores – exemplo

- Composição em nível de detalhamento que agregue informação;
- Natureza dos créditos e metodologia de segregação entre CP e LP;
- Motivo de variação relevante;
- Metodologia de mensuração por estimativas, quando aplicável (ex: Ajuste pra Perda);
- Montante de acréscimos por juros e atualizações, quando aplicável.

2 Notas Explicativas

Orientações gerais

- Dar prioridade para agregar a informação em sua essência e não apenas em sua forma jurídica;
- Evitar sobrecarga de informação. Deve ser objetiva;
- Levar em consideração relevância, materialidade e custo benefício da informação;
- Evitar uso de números de contas contábeis, códigos de identificação de unidades gestoras, órgãos, contas correntes, etc.
- Os itens que serão evidenciados em notas devem seguir a ordem lógica dos itens dos demonstrativos;
- Manter a comparabilidade também nas notas explicativas;
- Informar a unidade de moeda que os demonstrativos e notas serão apresentados (reais, milhares de reais, milhões de reais, etc..). Utilizar a mesma unidade em todo o relatório.

3 Impacto Pandemia COVID 19 nas Demonstrações Contábeis de 2021

Aumento das Despesas: impacto do reconhecimento de estado de calamidade pública – autorização para abertura de créditos extraordinários (EC nº106/2020)

- Ações e medidas de apoio do governo para cobrir os impactos para nos setores e para os cidadãos (benefícios sociais);
- Programas de apoio, incluindo subvenções e subsídios para pequenas e médias empresas, concessão de financiamentos para pagamento de folha, etc.
- Gastos com saúde: gastos adicionais com trabalhadores da saúde, equipamentos;
- Aumento de concessão e execução de garantias;
- Aportes em Fundos Garantidores de Créditos.

3 Impacto Pandemia COVID 19 nas Demonstrações Contábeis de 2021

Monitoramento dos Gastos da União com Combate à COVID-19

Monitoramento dos Gastos da União com COVID-19

Atualizado diariamente

2020

2021

28/10/2021
Última atualização

Gastos com COVID-19 (R\$ bilhões)	Previsto	Pago	Saiba Mais
Auxílio Emergencial a Pessoas em Situação de Vulnerabilidade	64,90	60,49	MPs 937, 956, 970, 988, 999/2020, 1037, 1056/2021
Benefício Emergencial de Manutenção do Emprego e da Renda	11,67	7,70	MPs nº 935/2020 e 1.044/2021
Cotas dos Fundos Garantidores de Operações e de Crédito	5,00	5,00	MPs nº 977, 972, 997, 1.020/2020 e 1.053/2021
Financiamento da Infraestrutura Turística	1,92	0,53	MP nº 963/2020
Despesas Adicionais do Ministério da Saúde e Demais Ministérios	26,08	19,32	Vide nota
Aquisição de Vacinas e Insumos para Prevenção e Controle	26,17	16,06	MPs nº 994, 1.004, 1.015/2020 e 1.048/2021
Total	135,75	109,10	

Fonte: <https://www.tesourotransparente.gov.br/visualizacao/painel-de-monitoramentos-dos-gastos-com-covid-19>

3 Impacto Pandemia COVID 19 nas Demonstrações Contábeis de 2021

Impactos patrimoniais decorrentes da execução dessas ações:

- Diminuiu caixa?
- Aumentou saldo de valores a recuperar (garantias executadas)?
- Aumentou saldo de investimentos?
- Aumentaram passivos?
- Aumentaram variações patrimoniais diminutivas?
- Reduziu PL?

Recomendação: além de tais impactos serem evidenciados nas notas dos elementos patrimoniais, elaborar uma nota explicativa específica que consolide todas as informações. Essa nota poderá ser alocada como uma das primeiras notas do relatório contábil, dando destaque e maior transparência.

3 Impacto Pandemia COVID 19 nas Demonstrações Contábeis de 2021

Importância de evidenciar o impacto da Pandemia COVID 19 nas demonstrações contábeis de 2020 por meio das notas explicativas

- Aumentar a transparência e fortalecer as demonstrações contábeis como ferramenta de apoio a gestão;
- Torná-las ferramenta confiável de captura de informações;
- Maior comparabilidade das demonstrações contábeis ao longo dos anos e em relação a outros entes nacionais e internacionais;
- Interação proativa com as partes interessadas para comunicar as ações tomadas pelo governo e os impactos no Patrimônio Líquido.

Encontro com as
**Setoriais de
Contabilidade**
do Governo Federal

2021

Obrigado