Encontro com as
Setoriais de Contabilidade
do Governo Federal

2023

1ª Edição

Análise das Demonstrações Contábeis

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL
MINISTÉRIO DA FAZENDA

Sumário

1 Análise das Demonstrações Contábeis
2 Controles Internos - conforme NBC TA 315 (r2)
3 Afirmações nas Demonstrações Contábeis – conforme NBCTA 315 (R2)
4 Procedimentos Analíticos – conforme NBC TA 520
5 Inconsistências relevantes frequentes

1 Análise das Demonstrações Contábeis

Depende de um conjunto de ações/informações:

- Conhecimento do contexto operacional e entendimento da entidade;
- Controles internos e análise de riscos;
- Acompanhamento contínuo das demonstrações contábeis: procedimentos analíticos, equações, notas explicativas;
- Aderência às normas contábeis;
- Julgamento do contador.

2 Controles Internos – conforme NBCTA 315 (r2)

- Controles – políticas ou procedimentos que uma entidade estabelece para alcançar os objetivos de controle da administração ou dos responsáveis pela governança;

  (i) políticas são declarações do que deve, ou não deve, ser feito em uma entidade para se efetuar o controle. Essas declarações podem ser documentadas, explicitamente apresentadas em comunicados, ou implícitas em ações e decisões;

  (ii) procedimentos são ações para implementar as políticas;

  (iii) controles gerais de Tecnologia da Informação (TI): controles sobre os processos de TI da entidade que suportam o funcionamento efetivo continuado dos controles de processamento de informações e a integridade das informações (ou seja, a integridade, a precisão e a validade das informações).

3 Afirmações nas Demonstrações Contábeis – NBCTA 315 (R2)

- Implícita ou explicitamente, as demonstrações contábeis afirmam que a entidade possui um conjunto de ativos e passivos e que durante o exercício realizou as receitas e incorreu nas despesas apresentadas;

- As afirmações fornecem um conjunto de questionamentos das demonstrações contábeis, especialmente:
  i. os ativos existem e são realmente da entidade;
  ii. se todos os passivos estão registrados;
  iii. se as estimativas contábeis foram mensuradas corretamente;
  iv. se as despesas ocorreram e foram classificadas nas contas apropriadas ou se todas as receitas foram reconhecidas na contabilidade.

3 Afirmações nas Demonstrações Contábeis – NBCTA 315 (R2)

- Existência e ocorrência: todos os ativos, passivos e elementos do patrimônio líquido registrados ou divulgados existem, ocorreram e são da entidade.

- Integridade: todos os eventos que deveriam estar registrados foram registrados. Todos os ativos, passivos e patrimônio líquido foram registrados e todas as divulgações relacionadas que deviam ter sido incluídas nas demonstrações contábeis foram incluídas.

- Direitos e Obrigações: a entidade detém e controla os direitos e os passivos são obrigações da entidade.

- Precisão, 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 e as divulgações relacionadas foram adequadamente mensuradas e descritas.

3 Afirmações nas Demonstrações Contábeis – NBCTA 315 (R2)

- Corte: transações e eventos foram registrados no período contábil correto;
- Classificação e compreensibilidade: ativos e passivos foram registrados nas contas corretas;
- Apresentação – ativos e passivos estão adequadamente agregados ou desagregados e claramente descritos, e as divulgações relacionadas são relevantes e compreensíveis no contexto dos requisitos da estrutura de relatório financeiro aplicável.

3 Afirmações nas Demonstrações Contábeis

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; saldos estão conciliados com terceiros/sistemas; classificação correta (conta contábil); divulgação.

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); classificação correta (conta contábil); saldos estão conciliados com terceiros/sistemas; divulgação.

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS E DIMINUTIVAS:

- Competência; receitas realizadas ou despesas efetivamente incorridas;

4 Procedimentos Analíticos – NBC TA 520 - Definição

O termo procedimento analítico significa avaliações de informações contábeis por meio de análise das relações possíveis entre dados financeiros e não financeiros. Procedimentos analíticos compreendem, também, o exame necessário de flutuações ou relações identificadas que são inconsistentes com outras informações relevantes ou que diferem significativamente dos valores esperados.

4 Procedimentos Analíticos – NBC TA 520 - Requisitos

- Determinar a adequação de procedimentos analíticos específicos para determinadas afirmações. Ex: procedimento analítico específico é suficiente para confirmar a existência de determinado ativo;

- Avaliar a confiabilidade dos dados, levando em consideração a fonte, comparabilidade, natureza e relevância das informações disponíveis, e os controles sobre a elaboração dos dados;

- Desenvolver uma expectativa de valores registrados ou índices.

4 Procedimentos Analíticos – NBC TA 520 – Aplicação

Os procedimentos analíticos incluem, por exemplo, levar em consideração comparações de informações contábeis e financeiras da entidade:

- informações comparáveis de períodos anteriores;

- flutuações econômicas que impactam diretamente ativos e/ou passivos, como variação de saldos em moeda estrangeira x flutuação cambial no período;

- entre elementos das informações contábeis que se esperaria que se adequassem a um padrão previsível com base na experiência da entidade, como expectativa de realização de um crédito a receber (relação entre recebimentos x estoque).

4 Procedimentos Analíticos – NBC TA 520 – Exame dos Resultados

- Se os procedimentos analíticos executados identificam flutuações ou relações que são inconsistentes com outras informações relevantes ou que diferem dos valores esperados de maneira significativa;

- Indagação aos gestores/executores;

- Aplicação de outros exames, conforme as circunstâncias.

5 Inconsistências Relevantes Frequentes

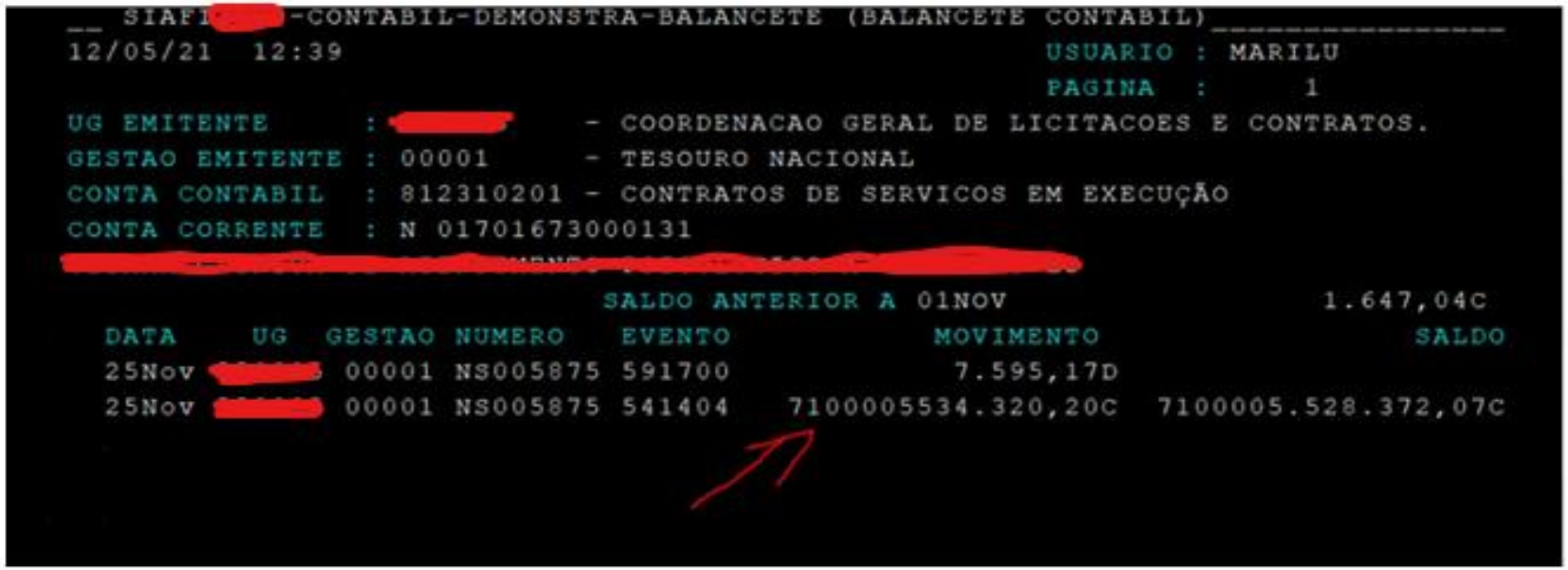
- Saldos de empréstimos e financiamentos concedidos sem atualização de juros, encargos, multa; atualização monetária intempestiva; não manutenção da correta segregação entre CP e LP;
- Divergências entre saldo contábil e terceiros/controles gerenciais;
- Ajustes de Exercícios Anteriores lançados como fatos do exercício corrente;
- Superavaliação de VPA/VPD. Exemplos: provisões que são atualizadas separadamente em relação ao CP e LP, gerando VPA ou VPD para CP e o oposto para o LP; lançamento de VPD para anular uma VPA e vice-versa;

5 Inconsistências Relevantes Frequentes

- Registros indevidos em contas intra-OFSS (quinto nível 2);
- Depreciação de bens móveis – unidades gestoras que utilizam o SIADS e estão com depreciação superior ao valor bruto dos bens em nível de conta corrente. Posição em julho/23: **- R$ 73,3 bilhões;**
- Lançamentos com valores errados - CNPJ no lugar de valor.

5 Inconsistência Relevantes Frequentes

- Lançamentos com valores errados - CNPJ no lugar de valor:



Encontro com as
Setoriais de Contabilidade
do Governo Federal

Obrigada

marilu.silva@tesouro.gov.br