

Curso:

NBC TSP – TÓPICOS RELEVANTES

Instrutor: Contador Wesmey Silva

Instrutor

Wesmey Silva: Pós Graduado em Gestão Pública e Lei de Responsabilidade Fiscal. Graduado em Ciência Contábeis pela Universidade Federal do Ceará. Auditor de Controle Externo concursado do Tribunal de Contas do Estado do Ceará onde exerceu os cargos de Coordenador Técnico da Secretaria de Controle Externo, Controlador Geral e Secretário Adjunto de Administração. Professor e palestrante na área de Contabilidade, Orçamento Público, Gestão Fiscal e Controladoria. Conselheiro e Vice-Presidente de Controle Interno do Conselho Regional de Contabilidade (CRC-CE).



Conteúdo Programático:

NBC TSP Estrutura Conceitual

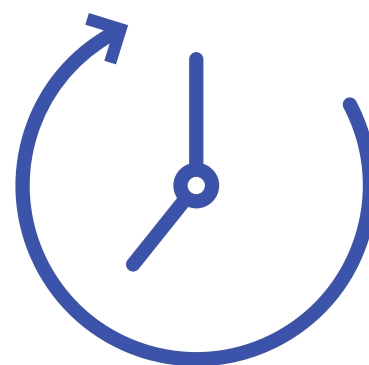
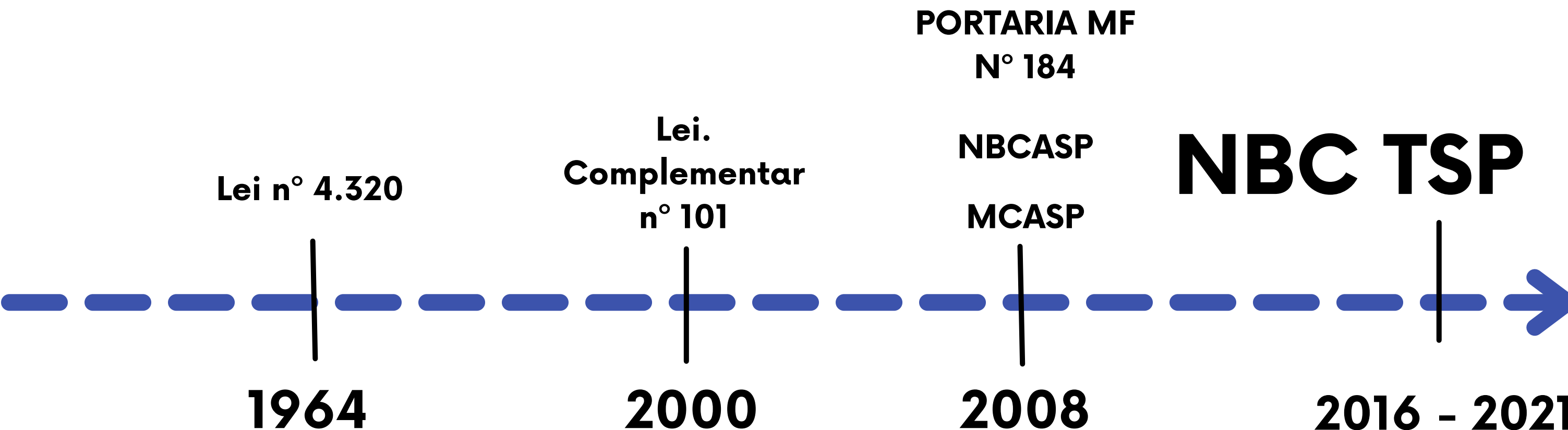
NBC TSP 07 - Ativo Imobilizado

NBC TSP 08 - Ativo Intangível

NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

**NBC TSP 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas
Demonstrações Contábeis**

Marcos Históricos da Contabilidade no Brasil



NBC TSP Estrutura Conceitual

Objetivos da elaboração e divulgação da informação contábil.

Os objetivos da elaboração e divulgação da informação contábil estão relacionados ao fornecimento de informações sobre a entidade do setor público que são úteis aos usuários dos **RCPGs** para a **prestação de contas** e responsabilização (accountability) e **tomada de decisão**.

A elaboração e a divulgação de informação contábil **não são um fim em si mesmas**. O propósito é o de fornecer informações úteis aos usuários dos RCPGs. Os objetivos da elaboração e divulgação da informação contábil são determinados com base nos usuários dos RCPGs e suas necessidades de informações.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Usuários da informação contábil.

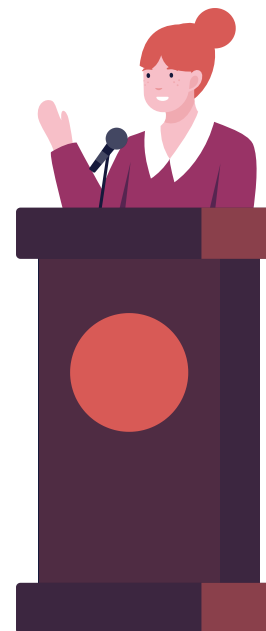
Pessoas, físicas ou jurídicas, que utilizam a informação contábil para tomada de decisão e para avaliar as prestações de contas realizadas pelos gestores públicos (accountability).



Gestores



**Órgãos de
Controle
Interno e
Externo**



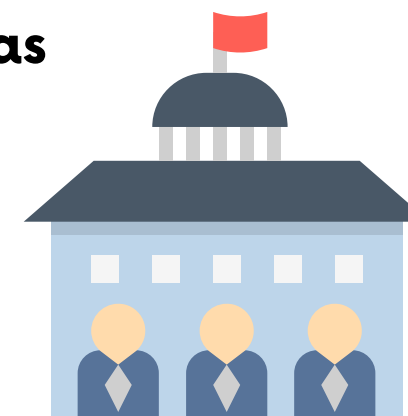
**Membros
do Poder
Legislativo**



**Instituições
Financeiras**



Sociedade

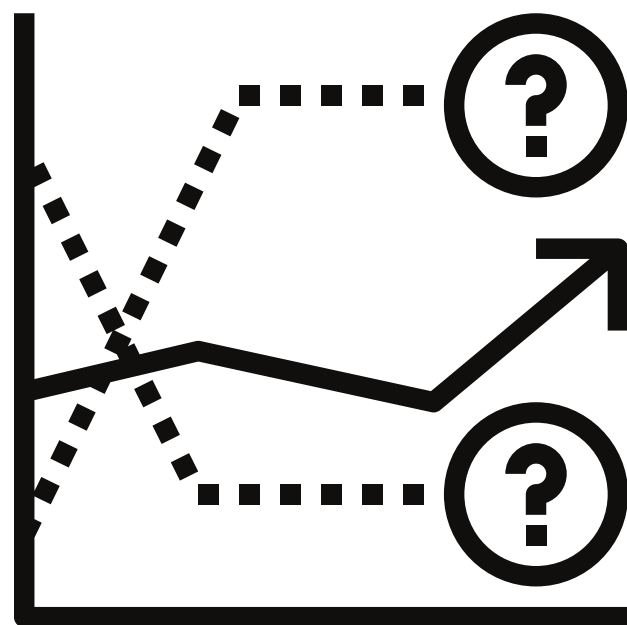


**Garantidores
de crédito**

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Relevância

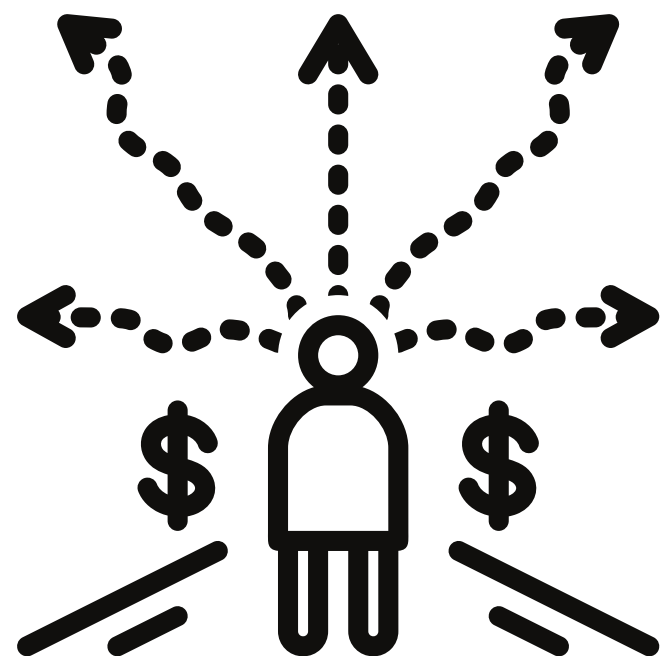


A informação contábil só será relevante se ela tiver alguma utilidade para o usuário. Para isso, a informação contábil deve ter valor preditivo, confirmatório ou ambos.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Representação Fidedigna

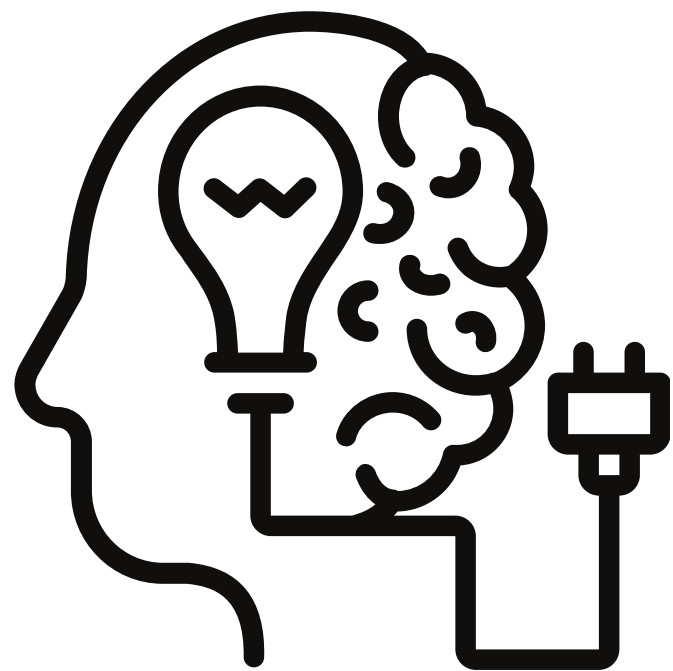


A informação contábil só tem utilidade quando representa fielmente os fenômenos econômicos, a posição patrimonial, a situação orçamentária e financeira da entidade do setor público.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Compreensibilidade

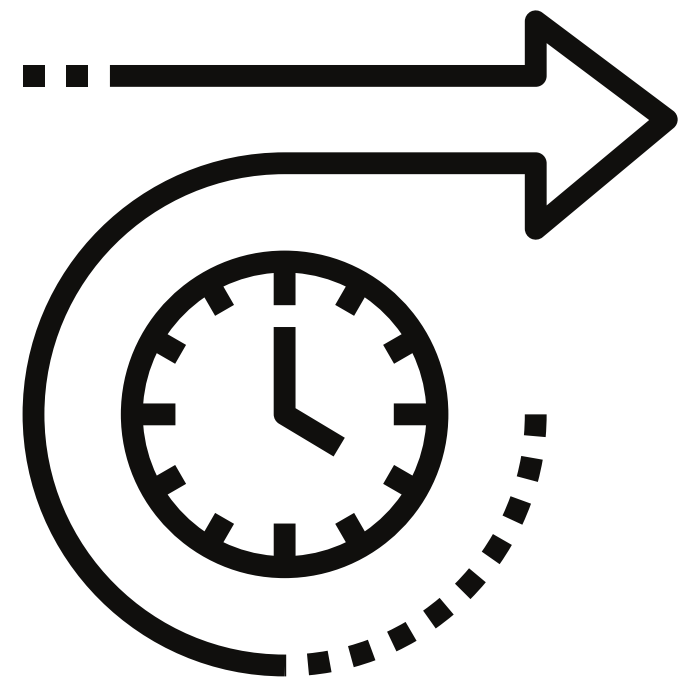


A compreensibilidade é a qualidade da informação que permite que os usuários compreendam o seu significado.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Tempestividade



Tempestividade significa ter informação disponível para os usuários, antes que ela perca a sua utilidade.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Comparabilidade

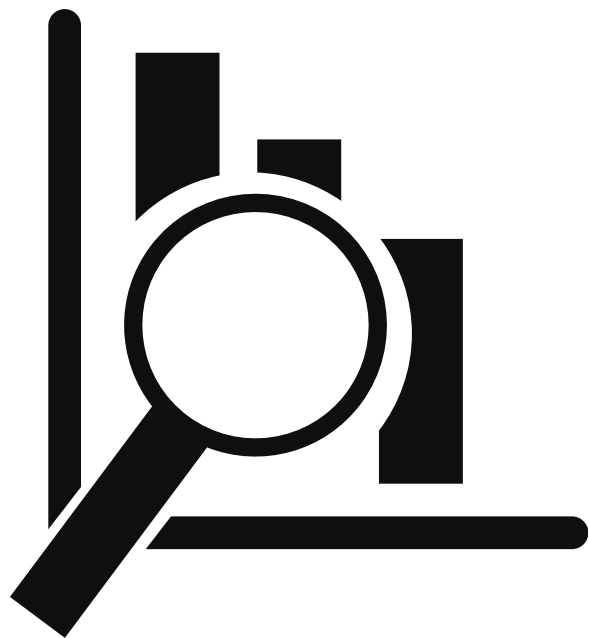


Comparabilidade é a qualidade da informação que possibilita aos usuários identificar semelhanças e diferenças entre dois conjuntos de fenômenos.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Características Qualitativas da Informação Contábil.

Verificabilidade

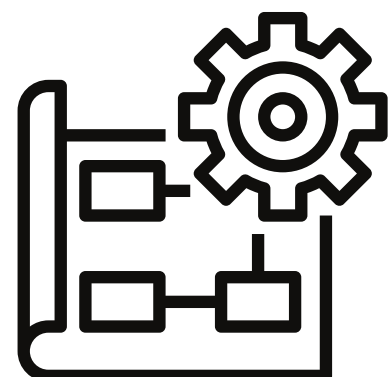


A verificabilidade é a qualidade da informação que ajuda a assegurar aos usuários que a informação contida nos RCPGs representa fielmente os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se propõe a representar.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Restrições

Materialidade

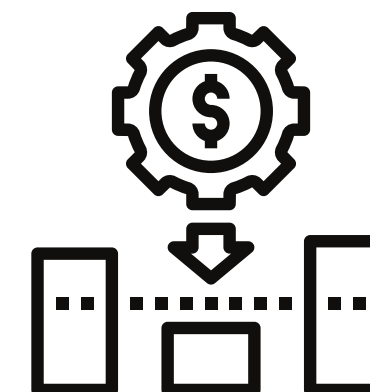


A informação é material se a sua omissão ou distorção puder influenciar o cumprimento do A materialidade depende da natureza e do montante do item analisado dentro das particularidades de cada entidade.

Os Relatórios Contábeis e Prestação de Contas Globais (RCPGs) podem incluir informações qualitativas e quantitativas sobre o cumprimento de serviços durante o período de referência e expectativas futuras de desempenho.

Não há um limite quantitativo universal que determine quando uma informação se torna material.

Custo-Benefício



A informação contábil impõe custos, e seus benefícios devem justificá-los. A aplicação da restrição custo-benefício envolve avaliar se os benefícios de divulgar a informação provavelmente justificam os custos incorridos para fornecê-la e utilizá-la.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Reconhecimento nas Demonstrações Contábeis

O reconhecimento é o processo de incorporar um item expresso em valores que serão apresentados na demonstração contábil apropriada que satisfaça a **definição de elemento** e possa ser mensurado de maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação incluída nos RCPGs.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Elementos das Demonstrações Contábeis

- (a) ativo;
- (b) passivo;
- (c) receita;
- (d) despesa;
- (e) contribuição dos proprietários;
- (f) distribuição aos proprietários.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Elementos das Demonstrações Contábeis

Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado.

Um recurso é um item que possui potencial para prestar serviços ou gerar benefícios econômicos, independentemente de sua forma física.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Elementos das Demonstrações Contábeis

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Elementos das Demonstrações Contábeis

A **despesa** é a diminuição na situação patrimonial líquida da entidade que não resulta de distribuições aos proprietários. Ou seja, trata-se de saídas de recursos que reduzem o patrimônio líquido sem uma devolução direta aos proprietários.

NBC TSP Estrutura Conceitual

Elementos das Demonstrações Contábeis

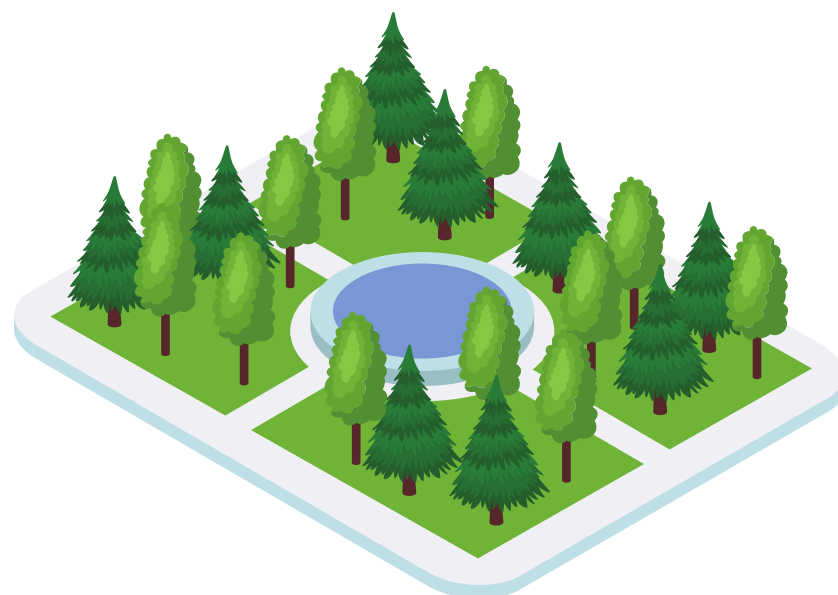
A **contribuição dos proprietários** refere-se à entrada de recursos na entidade pública proveniente de partes externas, com o objetivo de estabelecer ou aumentar a participação dessas partes no patrimônio líquido da entidade.

A **distribuição aos proprietários** consiste na saída de recursos da entidade pública para partes externas, como forma de retorno sobre a participação ou redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade.

NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Critérios de Reconhecimento

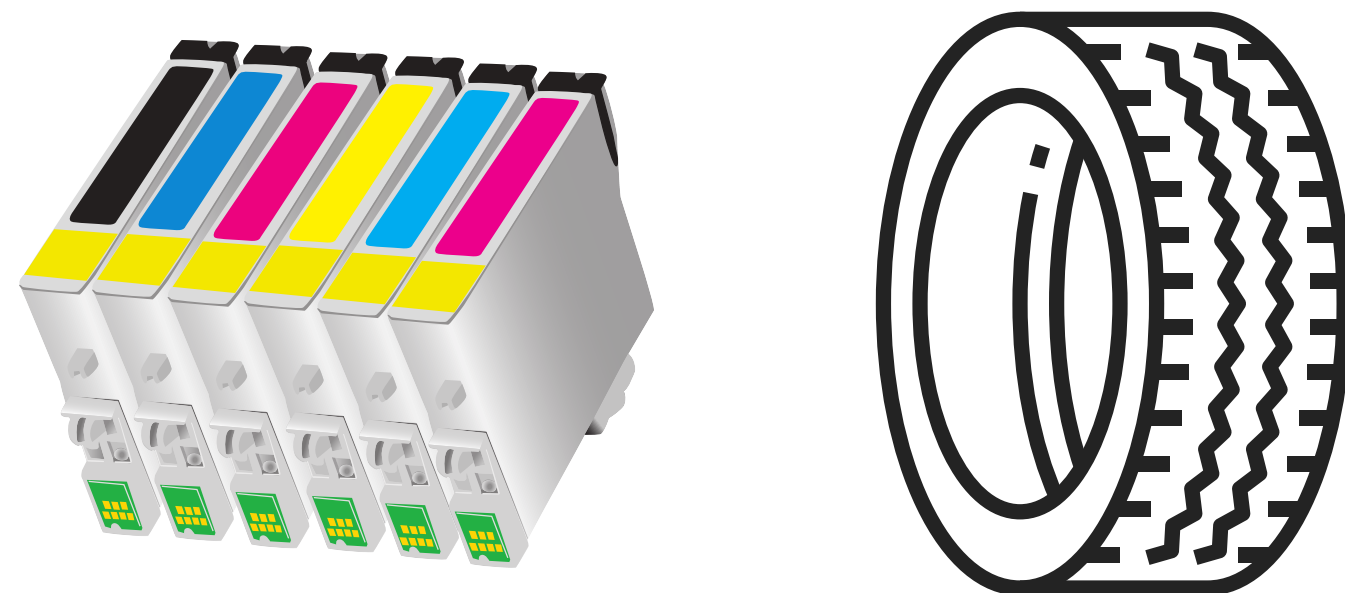
O custo de um item do ativo imobilizado deve ser reconhecido como ativo se for provável que **benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços** associados ao item fluirão para a entidade, e se o custo ou valor justo do item puder ser mensurado de forma confiável.



NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Critérios de Reconhecimento

Itens como peças de reposição, equipamentos sobressalentes e de manutenção devem ser reconhecidos como ativos imobilizados se atenderem à definição de ativo imobilizado; caso contrário, devem ser **classificados como estoque**.



NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Custo Subsequente

De acordo com o critério de reconhecimento, os gastos de manutenção usual não devem ser incluídos no valor contábil do ativo imobilizado, devendo ser reconhecidos como despesas no período em que são incorridos. Esses gastos geralmente incluem mão de obra e materiais consumíveis para reparos e manutenção de rotina.

NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Custo Subsequente

Pelo critério de reconhecimento, a entidade deve reconhecer, no valor contábil de item do ativo imobilizado, o **custo da parte substituída** de tal item, quando o custo é incorrido e se o critério de reconhecimento for satisfeito. O valor contábil de tais partes que são substituídas deve ser desreconhecido de acordo com as disposições desta norma



NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Mensuração no reconhecimento

Um item de ativo imobilizado que atenda aos critérios para reconhecimento deve ser mensurado pelo seu custo inicial.

Isso inclui todos os custos diretamente atribuíveis à aquisição ou construção do ativo, até que ele esteja em condições operacionais.



NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Mensuração no reconhecimento

Aquisição sem Contraprestação: Quando um ativo é adquirido por meio de transação sem contraprestação, seu custo deve ser mensurado pelo valor justo na data da aquisição.

Exemplos incluem terrenos doados ao governo ou ativos adquiridos por confisco.

Nessas situações, o valor justo substitui o custo como base para a mensuração inicial.

NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado

Mensuração após o reconhecimento

A entidade deve escolher o **modelo do custo** ou o **modelo da reavaliação** do como sua **política contábil** e deve aplicar tal política para a classe inteira de ativos imobilizados.

NBC TSP 08 – Ativo Intangível

Conceito

Ativos intangíveis são recursos não monetários identificáveis sem substância física. As entidades frequentemente investem em recursos intangíveis como conhecimento científico ou técnico, projetos e implantação de novos processos ou sistemas, licenças, propriedade intelectual e marcas registradas. Esses investimentos podem envolver tanto a aquisição quanto o desenvolvimento, a manutenção e o aprimoramento desses recursos.

NBC TSP 08 – Ativo Intangível

Reconhecimento

Um ativo intangível deve ser reconhecido sob as seguintes condições:

- (a) benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade; e
- (b) custo ou valor justo do ativo pode ser mensurado de forma confiável.

NBC TSP 08 – Ativo Intangível

Mensuração

A entidade deve escolher reconhecer o ativo intangível pelo **modelo do custo** ou pelo **modelo da reavaliação**. Caso o ativo intangível seja contabilizado com base no modelo da reavaliação, todos os ativos restantes da sua classe devem ser contabilizados, utilizando o mesmo modelo, exceto quando não existir mercado ativo para esses ativos.

NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

A **finalidade das demonstrações contábeis** é proporcionar informação sobre a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade que seja útil a grande número de usuários em suas avaliações e tomada de decisões sobre a alocação de recursos. Especificamente, as demonstrações contábeis no setor público devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados (...)



Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Balanço Orçamentário

Modelo simplificado

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo (d) = (c-d)	
RECEITAS CORRENTES						
DESPESAS CORRENTES						
TOTAL DAS RECEITAS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais						
Outras Despesas Correntes						
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos						
TOTAL DAS DESPESAS						
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO						

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Balanço Financeiro

Modelo simplificado

DESCRIÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		
Transferências Financeiras Recebidas (II)		
Recebimentos Extra-orçamentários (III)		
Saldo do Exercício Anterior (IV)		
TOTAL DOS INGRESSOS (I+II+III+IV)		
Despesas Orçamentárias (VI)		
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		
TOTAL DOS DESEMBOLSOS (VI+VII+VIII+IX)		

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Balanço Patrimonial

Modelo simplificado

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Créditos a Curto Prazo		
Estoques		
VPD Pagas Antecipadamente		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo		
Investimentos		
Imobilizado		
Intangível		
TOTAL DO ATIVO		
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		
Transferências Fiscais de Curto Prazo		
Provisões a Curto Prazo		
Demais Obrigações a Curto Prazo		
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		
Provisões a Longo Prazo		
Demais Obrigações a Longo Prazo		
Resultado Diferido		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO		

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Demonstração das Variações Patrimoniais

Modelo simplificado

Conta	Exercício atual ¹	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		
ENCARGOS PATRONAIS		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		
JUROS E ENCARGOS DE MORA		
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		
RESULTADO PATRIMONIAL (I-II)		

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Demonstração dos Fluxos de Caixa

Modelo simplificado

Conta	Exercício atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos		
Desembolsos		
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos		
Desembolsos		
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos		
Desembolsos		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		
Caixa e Equivalente de Caixa Final		

Notas Explicativas

A informação evidenciada nas notas explicativas às demonstrações contábeis é organizada de modo que as relações com os itens evidenciados nas demonstrações contábeis sejam claras. As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

(NBC TSP Estrutura Conceitual)



OBRIGADO