



**Atividades Preparatórias para o BGU
Encontro com as Setoriais Contábeis – 2018 (edição II)**

Atividades preparatórias BGU – Norma de Encerramento: macrofunção 020318

- Procedimentos dos gestores.

- **Análises de contas contábeis:**
 - são dadas orientações por grupo de contas, com indicações de macrofunções específicas, bem como situações contábeis para regularizações necessárias.
 - Informações recomendadas em notas explicativas por grupo de contas.

- Procedimentos para o encerramento do exercício: restos a pagar, transposição automática de saldos, apuração do resultado do exercício, encerramento das contas de resultado, conclusão de convênios e instrumento congêneres, procedimentos para exercício seguinte.

- **Procedimento gerais de análise dos demonstrativos:** aspectos gerais relevantes, aspectos gerais das equações.

- Procedimentos posteriores: declaração do contador, modelo de declaração, etc.

Calendário do registro da Conformidade Contábil

- Setorial Contábil de UG: 16 de janeiro
- Setorial Contábil de Órgão: 17 de janeiro
- Setorial Contábil de Órgão Superior: 18 de janeiro
- Coordenação Geral de Contabilidade da União: 21 de janeiro

Os órgãos deverão tomar providências tempestivas durante todo exercício e especialmente no encerramento, de forma a não apresentar situações de restrição na conformidade contábil do BGU, bem como distorções relevantes nas demonstrações contábeis da União.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Conheça a estrutura e principais atividades de seu órgão;
- Conheça os controles internos e avalie os riscos de impactos nas demonstrações contábeis;
- Monitore os apontamentos dos órgãos de controle dos anos anteriores;
- Analise as legislações que estão em torno de operações específicas de sua entidade;

- Revisões analíticas dos demonstrativos, balancetes:
 - Ferramenta para detectar variações relevantes;
 - Análise horizontal e vertical;
 - Servirá para dar início a análises mais aprofundadas de determinados itens, seja para detectar algum erro/distorção ou para confirmar que as variações relevantes foram provocadas por fatos reais e deverão ser objetos de notas explicativas.

<https://www.tesouro.fazenda.gov.br/publicacoes-e-orientacoes>

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- ✓ Tudo que está registrado existe?
- ✓ Tudo que existe está registrado?
- ✓ Os fatos foram registrados pelos valores corretos, tempestivamente?
- ✓ Os elementos patrimoniais estão evidenciando os valores capazes de gerar benefícios econômicos futuros para a entidade ou pelos seus valores exigíveis?
- ✓ As operações específicas (baseadas em legislações específicas) do meu órgão/entidade estão sendo refletidas adequadamente na contabilidade?
- ✓ Patrimonialmente, estamos respeitando o regime de competência?

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Conciliações bancárias e confirmações de saldos com terceiros:
 - Unidades que possuem autorização para manter saldos de caixa e equivalentes de caixa em contas bancárias é importante garantir que os saldos contabilizados estejam em conformidade com os registros das instituições financeiras;
 - Créditos a receber de terceiros, empréstimos e financiamentos concedidos devem ser alvo de confirmações de saldo externas;
 - O mesmo é válido para saldos a pagar;
 - Saldos meramente contábeis, originados de exercícios anteriores, isto é, **confirmando** a não existência de saldos financeiros nos respectivos bancos ou com terceiros, proceder baixa dos valores.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Conciliações bancárias e saldos com terceiros:
 - Manter formalmente conciliado e documentado;
 - Divergências apuradas deverão ser ajustadas até o encerramento do exercício;
 - Evidenciar em nota explicativa divergências relevantes não ajustadas.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- **Mensurações necessárias após o reconhecimento inicial** de crédito a receber, empréstimos e financiamentos concedidos, obrigações contratuais etc:
 - Garantir que os itens patrimoniais reflitam o real valor a ser realizado ou exigido;
 - Apropriações necessárias após o seu reconhecimento inicial, por exemplo, juros e atualizações monetárias contratuais, encargos, multas, etc **respeitando o período de competência e independentes da execução orçamentária**;
 - Avaliar a expectativa de realização dos créditos a receber e reconhecer/atualizar os ajustes para perdas prováveis;
 - A necessidade do registro de ajuste, pode ser constatada pela análise do histórico de realização de cada conta representativa de créditos a receber no ativo. Os procedimentos para cálculo e registro desses ajustes estão descritos na macrofunção 020342 - Ajustes para Perdas Estimadas.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

➤ Segregação entre circulante e não circulante

- Ativo circulante: disponíveis para realização imediata ou até doze meses da data das demonstrações;
- Passivo circulante: valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações;
- Não circulante: demais.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Há diversos sistemas utilizados para controlar itens patrimoniais que tem reflexos no Siafi e nas demonstrações contábeis. É importante que as informações constantes nesses sistemas e as constantes no Siafi **sejam conciliadas e apresentem a mesma importância.**
- Mesmo que seja um controle gerencial não sistematizado (planilhas eletrônicas), garantir que seja efetivo e que esteja conciliado com o Siafi;
- Formalizar conciliações e evidenciar em notas explicativas divergências **relevantes detectadas e não ajustadas.**
- Saldos Invertidos, em nível de conta contábil e conta corrente: devem ser ajustados.
- Saldos transitórios: eliminar as pendências indevidas e/ou alongadas;
- Se atentar para a correta utilização de contas intra (quinto nível 2) e inter;
- Análise dos auditores do SIAFI Web (saldos invertidos, DDR, execução orçamentária, etc.);

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

Imobilizado:

- **Conciliado com os sistemas informatizados** de controle dos bens, se existentes; ou conciliado com o laudo do último inventário realizado na entidade;
- Bens em elaboração, em trânsito, importações em andamentos, não localizados, obras em andamento etc: **atentar-se para valores de longa data** – quando não possível a regularização elaborar nota explicativa, se relevante;
- Caso haja valores de longa data, avaliar junto à gestão responsável se são valores residuais que o controle tenha se perdido e, confirmada situação, promover a descontinuidade do bem.
- Conciliar os valores dos bens em poder de outra unidade ou terceiros;
- Manter documentado os ajustes da redução ao valor recuperável ou reavaliações efetuadas no exercício: laudos, notas técnicas – elaborar nota explicativa com as informações de composição, natureza dos itens, metodologia, etc.
- Modelo de nota explicativa: <http://www.tesouro.fazenda.gov.br/publicacoes-e-orientacoes>

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Atenção para as contas que envolvem 13º salário e férias a pagar;
- Determinações do Acórdão 1322/2018 – TCU/Plenário:
 - (...) que providencie a conciliação e o inventário do saldo registrado na conta contábil de Adiantamento de 13º Salário, a fim de que o saldo registrado no BP represente, tão somente, o adiantamento realizado e ainda não descontado do servidor/empregado, por questões de competência ou outras devidamente justificadas, apresentando o resultado do trabalho ao TCU no prazo de 180 dias.
 - (...) que providencie a conciliação e inventário do saldo registrado na conta contábil 2.1.1.1.1.01.02 – Décimo Terceiro Salário, apresentando o resultado do trabalho ao TCU no prazo de 180 dias.
 - (...) que adote as providências necessárias para instituir controles efetivos e adequados com vistas a garantir que o registro do reconhecimento da VPD com 13º salário seja feito no momento da ocorrência do fato gerador da gratificação, independente da emissão do empenho e pagamento da despesa.
- As inconsistências apontadas pelo Tribunal a respeito dos procedimentos contábeis que envolvem 13º salário e férias dos servidores públicos são recorrentes desde o exercício de 2016.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Publicação da nova versão da macrofunção 0211142 – Folha de Pagamento: foi reformulada a metodologia de apropriação de ativos, passivos e variações patrimoniais referentes à folha de pagamento;

- Foram realizados cursos de capacitações sobre folha de pagamento:
 - Reunião com determinados órgãos setoriais (06/09) – 03 horas;
 - Painel no Encontro com as Setoriais de Contabilidade (18 a 20/set/2018) – 01h30min;
 - Capacitação em Semanas Orçamentárias (Brasília e Rio de Janeiro): 16 horas;
 - Capacitação em Curso de Treinamento da Esaf (novembro/2018): 12 horas;
 - Capacitação a ser realizada na Semana Orçamentária etapa Brasília: 08 horas.

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

- Plano de trabalho para atender a recomendação do TCU;
- CCONT se reuniu com determinados órgãos, pelo critério de relevância, para passar as orientações e determinar o plano de trabalho de inventário do saldo das contas envolvidas (data de corte agosto) que foi entregue até dia 31 de outubro;
- De acordo com controles efetuados nesta Coordenação, era esperada resposta de 31 órgãos, dos quais 27 encaminharam resposta por e-mail até o momento, como requerido.
- A maioria dos órgãos não zerou os saldos, mas pelos totais, percebe-se que a redundância reduziu significativamente, tanto no 13º como nas férias. No caso do décimo terceiro, esse valor caiu de R\$ 8,9 bilhões para R\$ 2,043 bilhões (redução de 77%) e no caso das férias, de R\$ 2,1 bilhões para R\$ 1,165 bilhão (redução de 45%).
- É importante que **o trabalho de conciliação perdure e garanta a conformidade em 31 de dezembro de 2018.**

Procedimentos gerais de análise das Demonstrações

➤ Participações permanentes

- **Participação avaliada por equivalência patrimonial**, os saldos deverão ser avaliados de acordo com a aplicação do percentual de participação sobre o valor do patrimônio líquido das empresas investidas.
- Quando a entidade investida pertencer ao OFSS deverá utilizar a conta 12212.01.00 PARTICIPAÇÃO AVALIADA POR EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL **INTRA**;
- Garantir que o cálculo da equivalência seja efetuado com base em demonstrativos recentes das investidas, com o mínimo de tempo possível de defasagem em relação ao encerramento do exercício da União;
- É possível efetuar nota explicativa com impactos subsequentes nos investimentos, por meio de análise de fatos relevantes das grandes empresas.
- Se, no caso, os demonstrativos de 31 de dezembro das investidas forem publicados e tornar possível um cálculo de equivalência mais recente, é recomendado que entre em contato com a CCONT para ver a viabilidade de complementar a nota explicativa com informações de eventos subsequentes.
- Assegurar que os cálculos de equivalência sejam revisados.

Conformidade Contábil – DDR - Disponibilidade por Destinação de Recursos

- Procedimentos para Regularização de equações que envolvem DDR:
 - Auditor mestre: 299 (Passivo Orçamentário = Execução Orçamentária);
 - Verificação do(s) documento(s) causador do desequilíbrio;
 - Estorno do(s) documento(s) causador(es) do desequilíbrio ou registro do outro termo da equação;
 - Todos os auditores de DDR devem ser verificados por fonte de recurso, no Tesouro Gerencial;
 - Existem consultas prontas no TG por conta contábil e por documento.

Conformidade Contábil - DDR - Disponibilidade por Destinação de Recursos

TESOURO GERENCIAL

TESOURO GERENCIAL - 2016 ?

Bem-vindo MOURA | Dados atualizados até 24/06/2016 | Sair

Novo relatório

Procurar

NUAAC

Procurar

- Relatórios Compartilhados
- Meus relatórios
- Lista de Histórico
- Minhas Subscrições

Criar

- Novo relatório
- Novo Documento
- Novo Prompt
- Novo Filtro
- Novo grupo personalizado
- Nova Métrica

Criar...

- Pesquisar
- Relatórios Compartilhados
- Meus relatórios
- Lista de Histórico
- Minhas Subscrições
- Preferências



Conformidade Contábil - DDR - Disponibilidade por Destinação de Recursos

The screenshot displays the 'TESOUROGERENCIAL' web application interface. The top navigation bar includes the application logo, a home icon, navigation arrows, and the user name 'NUAAC'. A sidebar on the left contains a 'Novo relatório' button and a menu with options: 'Criar...', 'Pesquisar', 'Relatórios Compartilhados', 'Meus relatórios', 'Meus Objetos', 'Lista de Histórico', 'Minhas Subscrições', and 'Preferências'. The main content area shows four folders, each with a yellow folder icon and associated metadata:

- Audidores Contábeis - por conta**
Proprietário: MOURA
Modificado: 11/04/16 11:19:02
Pasta destinada à disponibilização de relatórios para apuração de desequilíbrios em auditores contábeis da transação CONDESAUD, filtrados por contas contábeis.
- Objetos**
Proprietário: MOURA
Modificado: 27/05/16 15:41:02
FAVOR NÃO EDITAR NENHUM OBJETO.
- Audidores Contábeis - por documento**
Proprietário: MOURA
Modificado: 31/05/16 14:30:17
Pasta destinada à disponibilização de relatórios para apuração de desequilíbrios em auditores contábeis da transação CONDESAUD, filtrados por documentos contábeis.
- Testes**
Proprietário: José Airton Lacerda de Jesus
Modificado: 23/06/16 10:57:59
Relatórios a serem compartilhados

Atividades Preparatórias para o BGU – Nota explicativas

- A partir do 2º trimestre: foi adotada a obrigatoriedade de inclusão das notas explicativas no sistema por meio de arquivo único para órgãos superiores;
- PASSO a PASSO: <https://www.tesouro.fazenda.gov.br/publicacoes-e-orientacoes>;
- Notas explicativas por *email* não serão aceitas (exceto as obrigatórias para o BGU);
- Data limite para inclusão das notas 4º trimestre: 29 de janeiro de 2019.

Divulgação das Demonstrações Contábeis e notas explicativas no *site* do próprio Órgão;

- Data sugerida em Norma de Encerramento de 2018: 30 de abril de 2019;
- Recomendação: Acordão TCU - Plenário 3608/2014.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Para divulgação das Demonstrações Contábeis e notas explicativas no *site*:

- Recomendação:
 - i. Emitir um documento diagramado.

- Composição do Relatório Contábil:
 - i. **Contexto Operacional** - estrutura da entidade, governança, principal atuação;
 - ii. **Declaração do Contador** – dará informação ao usuário sobre distorções materiais;
 - iii. **Demonstrativos Contábeis**; e
 - iv. **Notas Explicativas**.

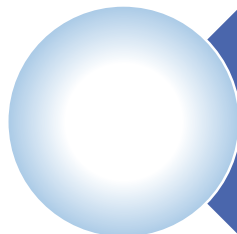
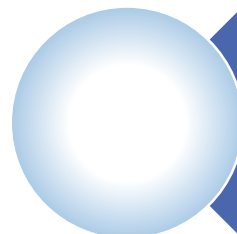
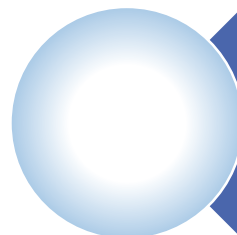
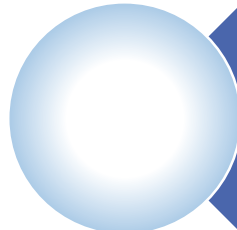
Notas Explicativas

Composição das notas explicativas	
Base de Preparação das DCs	Base legal / normativos
Resumo das Principais Práticas Contábeis	Breve resumo dos critérios para reconhecimento, mensuração e evidenciação
Principais mudanças de práticas contábeis	Como era feito, como passou a ser feito e impactos
Mudança de estrutura administrativa	Quem deixou de fazer parte ou quem passou a fazer parte
Composição dos principais itens das DCs	Composições, informações qualitativas, variações etc..

Informações úteis em notas explicativas

- Composição dos itens mais relevantes dos Demonstrativos;
- 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 de itens que não satisfazem o critério para reconhecimento, porém podem influenciar na opinião dos usuários (passivos contingentes);
- 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.
- Montante de apropriações no exercício de atualizações monetárias, ajustes para perdas, reavaliações ou ajustes ao valor recuperável, constituições ou baixas relevantes de provisões, etc..

Notas Explicativas

-  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..

Gerência de Elaboração e Análise das Demonstrações Contábeis
da União - GEDEC

Coordenação Geral de Contabilidade da União - CCONT

SUCON



TESOURO NACIONAL