

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público NBC TSP 01 a 05

22º GTCO

Novembro/2016

Agenda

- 1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS**
- 2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação**
- 3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação**
- 4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes**
- 5 NBC TSP 04: Estoques**
- 6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente**

Agenda

- 1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS**
- 2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação**
- 3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação**
- 4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes**
- 5 NBC TSP 04: Estoques**
- 6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente**

1.1 Convergência às IPSAS: Desenvolvimento das NBC TSP

IPSAS – Padrão Contábil Internacional de Normas Contábeis do Setor Público

- Editadas pelo IPSASB, comitê do IFAC com representação mundial;
- Principal *benchmark*: IAS/IFRS;
- Observam particularidades do setor público.



Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público

- Editadas pelo GA/CFC, grupo do CFC com representação nacional;
- Principal *benchmark*: IPSAS;
- Observam as boas práticas internacionais, respeitando as práticas locais mas sem sem prender às mesmas.

1.2 NBC TSP: Características

Internacionalização da Contabilidade

Inserção do país em um contexto contábil internacional, alinhado à maior referência normativa da área

Alinhamento Institucional

ACT: Alinhamento estratégico entre Órgão de Classe Contábil – CFC e de Padronização para Consolidação Nacional – STN

Construção Colaborativa

Processo transparente, com diversidade de órgãos, representatividade nacional e aberto (CP, etc.)

Alinhamento Estratégico

Estratégia alinhada ao MCASP, ao PIPCP e ao Siconfi

Gradualismo

Processo gradual, previsível e transparente

Ruptura de Paradigmas

Resgate do patrimônio e desvinculação de práticas fiscais e orçamentárias

1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS

2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação

3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação

4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes

5 NBC TSP 04: Estoques

6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente

2.1 NBC TSP 01: RTSC – Características

IPSAS 23 – “Receitas de Transações Sem contraprestação”:

- Originalmente Publicada em Dez/2006;
- Atualizada até Jan/2015 conforme o *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (v. 2016)*;
- Referência: Específica do Setor Público.

Objetivo:

Estabelecer as exigências, para fins de demonstrações contábeis, para a receita proveniente das Transações sem Contraprestação.

Conceitos:

Transações Sem Contraprestação vs. Transações Com Contraprestação

2.2 NBC TSP 01: RTSC – Desafios

Discussões à luz da realidade Brasileira:

- Complexidade dos **tipos de tributos** presentes no sistema tributário nacional:
 - Tributos diretos (e.g. IPTU)
 - Tributos por homologação (e.g. ICMS)
 - Tributos por declaração (e.g. ITBI)
- **Particularidades** dos tributos nacionais:
 - Taxa: com ou sem contraprestação?
 - Estimativas amparadas em modelos estatísticos podem sustentar o registro por competência?

1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS

2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação

3 **NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação**

4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes

5 NBC TSP 04: Estoques

6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente

3.1 NBC TSP 02: RTCC – Características

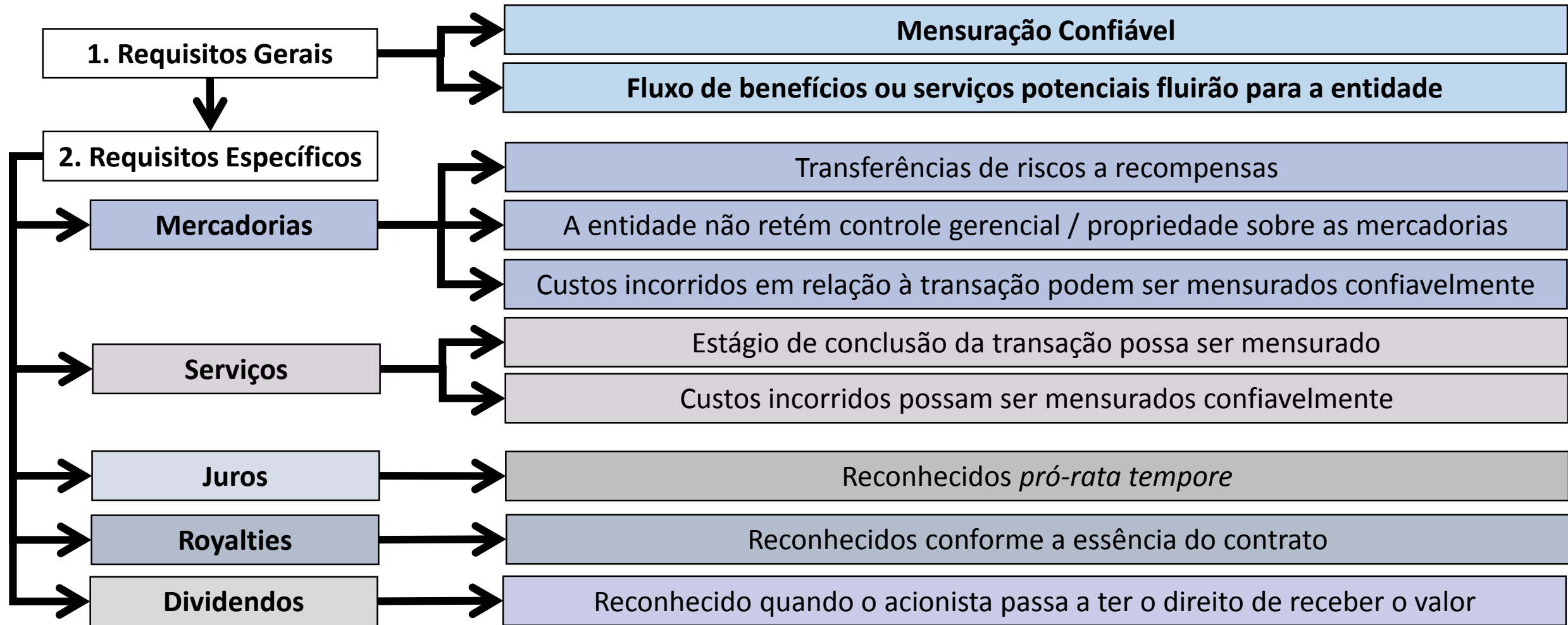
IPSAS 09 – “Receitas de Transações Com Contraprestação”:

- Originalmente Publicada em Jul/2001;
- Atualizada até Nov/2010 conforme o *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (v. 2016)*;
- Referência: IAS 18 (1998).

Objetivo:

- Apresentar o tratamento contábil referente às receitas advindas de transações e eventos com contraprestação.
 - Desafio do reconhecimento; e
 - Desafio da mensuração confiável.

3.2 NBC TSP 02: RTCC – Reconhecimento e Mensuração



Bases de Mensuração: valor justo e valor presente.

1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS

2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação

3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação

4 **NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes**

5 NBC TSP 04: Estoques

6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente

4.1 NBC TSP 03: Provisões, P. e At. Conting. – Características

IPSAS 19 – “Provisões, Passivos e Ativos Contingentes”:

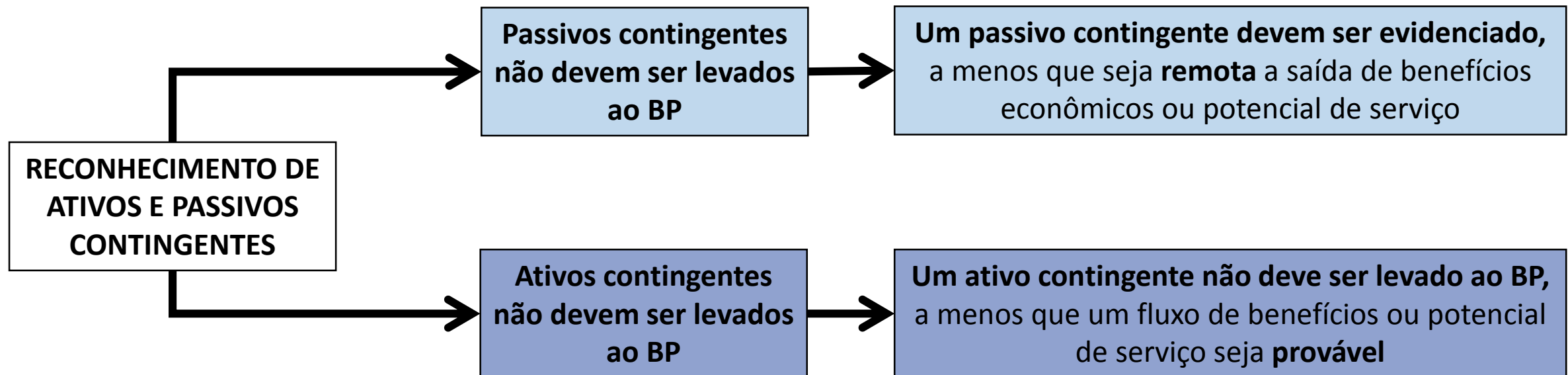
- Originalmente Publicada em Out/20012;
- Atualizada até Jan/2015 (*Handbook of IPSA Pronouncements, v. 2016*);
- Referência: IAS 37.

Objetivos:

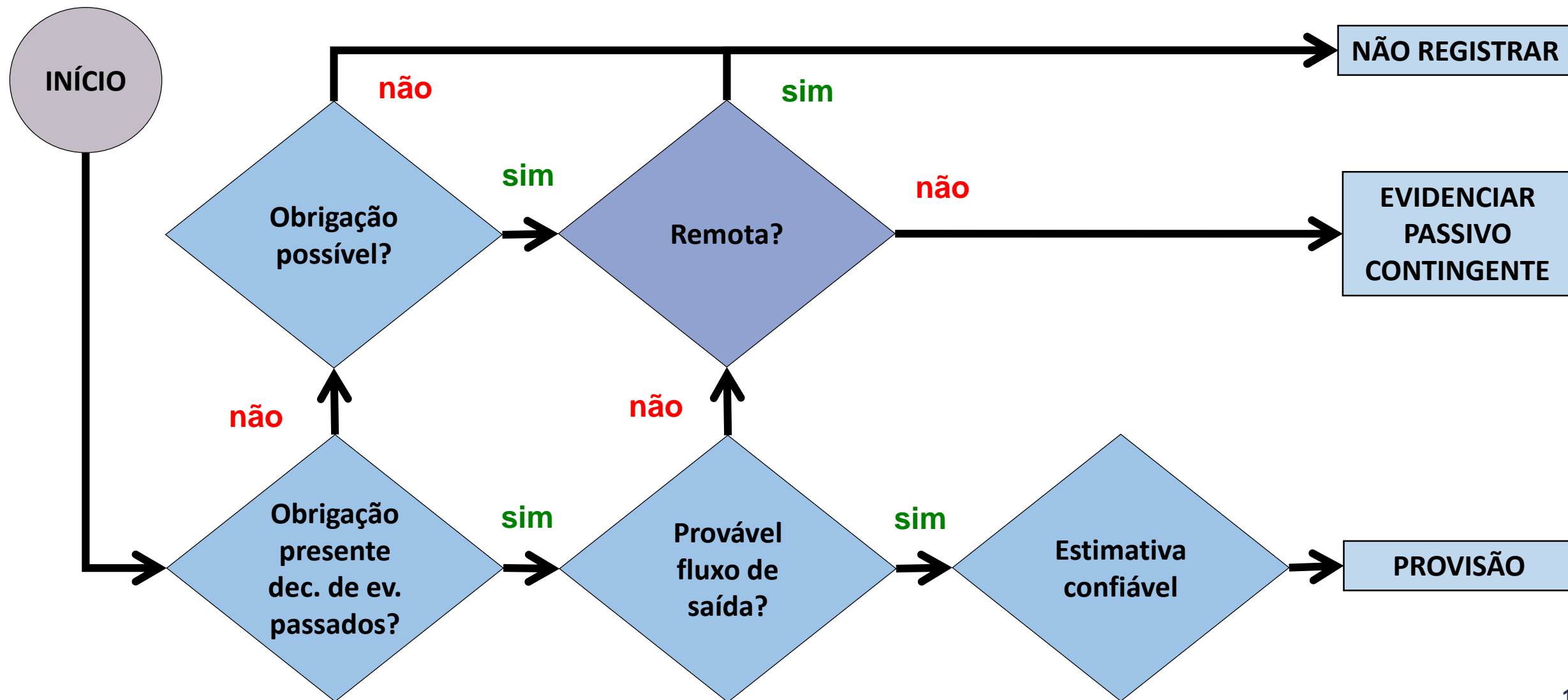
- **Definir** Provisões, Passivos Contingentes, Ativos Contingentes;
- **Reconhecimento, mensuração** e a forma de **evidenciação**;
- Apresentar o conjunto de informações necessário para a evidenciação de ativos e passivos contingentes em **notas explicativas** às demonstrações contábeis.

4.2 NBC TSP 03: Provisões, P. e At. Cont. – Conceitos e Desafios

- **Reconhecimento de Provisões**
 - Obrigação presente / evento passado / estimativa confiável
- **Provisão vs. Outros Passivos**
- **Provisões vs. Passivos Contingentes**
- **Passivos Contingentes vs. Atos Potenciais**
 - Nem sempre é claro se uma obrigação existe → Deve-se fazer uso de evidências em Notas Explicativas.



4.3 NBC TSP 03: Provisões, P. e At. Conting. – Guia



4.4 NBC TSP 03: Provisões, P. e At. Conting. – Desafios

- **Mensuração:** melhor estimativa confiável, podendo estar amparada em modelos estatísticos;
 - Valor esperado
 - Resultado mais provável
- **Revistas periodicamente;**
- Revertidas quando não mais ensejarem saída de recursos para a entidade
 - PL ou VPA?
- **Notas Explicativas:**
 - Taxas de desconto
 - Valores de abertura e encerramento
 - Valores liquidados / revertidos
 - Reembolsos esperados
 - Natureza da obrigação
- Estrutura operacional no **MCASP**

1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS

2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação

3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação

4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes

5 **NBC TSP 04: Estoques**

6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente

5.1 NBC TSP 04: Estoques – Características e Objetivo

IPSAS 12 – “Estoques”:

- Originalmente Publicada em Jul/2001;
- Atualizada até Jan/2015 (*Handbook of IPSA Pronouncements, v. 2016*);
- Referência: IAS 2.

Objetivo:

- Prescrever o **tratamento contábil para estoques**: montante do custo a ser reconhecido como um ativo;
- A norma trata da determinação do valor do estoque (componentes) e seu subsequente reconhecimento como despesa.

5.2 NBC TSP 04: Estoques – Conceito e Bases de Mensuração

ESTOQUES

- Ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos no processo de produção ou na prestação de serviços;
- Ativos mantidos para venda ou distribuição no curso ordinário das operações;
- Ativos em processo de produção para venda ou distribuição.

BASES DE MENSURAÇÃO

- Custo corrente de reposição x Valor justo x Valor realizável líquido.

DESAFIOS

- Detalhar componentes dos estoques (frete, trib. não recuperáveis, etc.);
- Aplicação da base de mensuração (qual base usar)?

5.4 NBC TSP 04: Estoques – Mensuração

Mensuração de Estoques

Inclui todos os custos da compra, conversão e/ou outros custos incorridos para levar os estoques à sua localização e condições atuais (IPSAS 12.18)

Os estoques são:

- a) Mantidos para distribuição gratuita ou a preço de custo?
- b) Mantidos p. consumo na produção de bens e serviços distribuídos gratuitamente ou a preço de custo?

NÃO

A aquisição ocorreu em uma transação sem contraprestação?

NÃO

Custo ou Valor Realizável Líquido, dos dois o menor

SIM

Valor justo na data da aquisição.

SIM

Custo ou custo corrente de reposição, dos dois, o menor.

1 NBC TSP: Processo de Convergência às IPSAS

2 NBC TSP 01: Receitas de Transações Sem Contraprestação

3 NBC TSP 02: Receitas de Transações Com Contraprestação

4 NBC TSP 03: Provisões, Passivos e Ativos Contingentes

5 NBC TSP 04: Estoques

6 NBC TSP 05: Concessões de Serviços Públicos - Concedente

6.1 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Característ.

IPSAS 32 – “Concessões de Serviços Públicos – Concedente”:

- Originalmente Publicada em Out/2011;
- Atualizada até Jan/2015 (*Handbook of IPSA Pronouncements, v. 2016*);
- Referência: norma específica do Setor Público:
 - Espelha a IFRIC 12 – “*Service Concession Arrangements*”
 - IFRIC 12 apresenta os requisitos contábeis para os operadores do setor privado em acordos de concessão de serviços

Objetivo:

- Estabelecer requisitos contábeis para o concedente em um acordo de concessão de serviços.
 - Concedente → entidade do setor público;
 - Acordos de concessão de serviços → contratos que envolvam o setor privado no desenvolvimento, financiamento, operação e/ou manutenção de ativos usados para prover serviços públicos.

6.2 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Conceitos

- **Concedente:** entidade que concede o direito de uso do ativo da concessão de serviço à concessionária. **O controle do ativo fica com a concedente,** mesmo que seu uso seja feito pela concessionária;
- **Ativo de concessão de serviço:** ativo, usualmente imobilizado, usado para prover serviços públicos em um acordo de concessão de serviços.
 - O ativo é fornecido pela concessionária:
 - Operador pode construir, desenvolver, produzir ou adquirir o ativo de terceiro;
 - O ativo já é preexistente no operador.
 - O ativo é fornecido pela concedente:
 - Ativo já existente no concedente;
 - Melhoria em uma ativo já existente no concedente.

6.3 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Rec. e Mens.

ATIVOS

- Ativo é reconhecido na concedente se:
 - A concedente o controla ou regula o serviço que o operador deve prover (inclusive preço); e
 - A concedente controla os valores residuais do ativo ao fim do acordo.
- Mensuração a valor justo.

PASSIVOS

- Regra geral: o reconhecimento de um ativo de concessão de serviços requer o reconhecimento de um passivo. Apenas quando o ativo é reclassificado no concedente não há necessidade de reconhecimento de passivos. O tipo de passivo depende da forma da compensação;
- Mensuração a **valor justo**.

6.4 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Rec. e Mens.

Requisitos
gerais
para reconhecimento de
ativos

Probabilidade que **benefícios econômicos futuros** ou **potencial de serviços** dele provenientes fluirão para a entidade.

+

Possibilidade de que seu **custo ou valor** seja determinado em **bases confiáveis**.

+

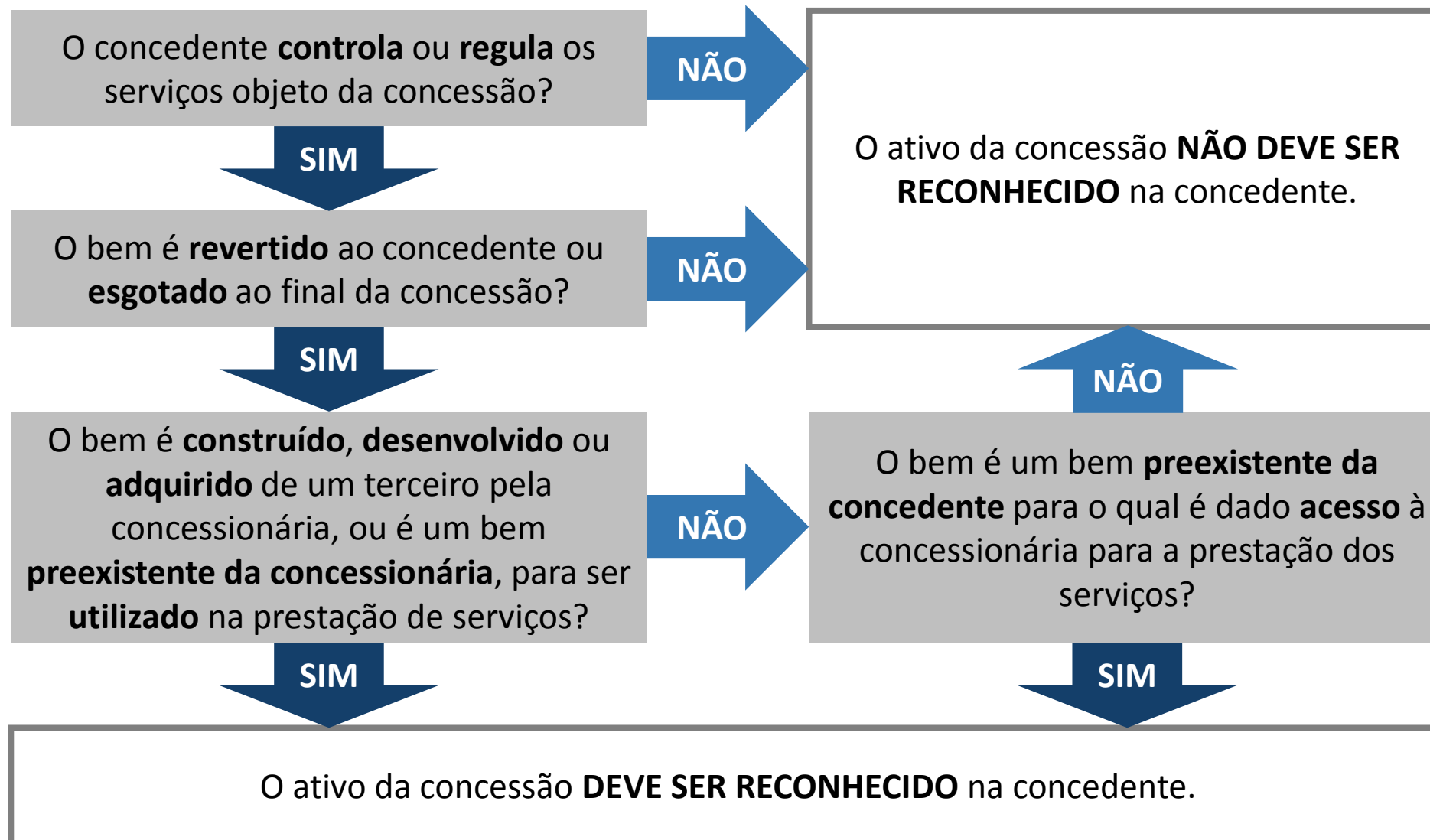
Requisitos específicos
para reconhecimento de
ativos
da concessão

O concedente **controla ou regula** o serviço objeto da concessão.

+

O concedente detém o **controle** ou qualquer **participação residual** no ativo ao final do contrato ou o ativo é utilizado durante **toda** a sua **vida econômica**.

6.5 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Rec. Ativos



6.6 NBC TSP 05: Concessões de SP (Concedente) – Modelos

Modelos de Concessão

- Modelo “**Passivo de Financiamento**”: concedente compensa o operador pela construção, desenvolvimento, aquisição, etc., por meio de uma série de pagamentos;
- Modelo “**Concessão de Direito à Concessionária**”: concedente compensa a concessionária por meio da concessão do direito de cobrar receitas (tarifas) de terceiros.

Particularidades:

- Compartilhamento de receitas;
- Contabilização de riscos (IPSAS 19);
- Aplicabilidade imediata no Brasil alinha-se às questões regulatórias: Concessões Gerais e PPP.

tesouro.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@tesouro.gov.br

Twitter: @_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

www.tesouro.gov.br/forum

Acesse o Siconfi:

www.siconfi.tesouro.gov.br

Obrigada!

Coordenação Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação

Subsecretaria de Contabilidade Pública



TESOURO NACIONAL