



Proposta de NBC TSP 21

Combinações no Setor Público

Grupo Assessor das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao
Setor Público
(GA/NBC TSP)

Contexto



NBC TSP 21 – Combinações no Operações e Entidades Setor Público:

- Norma Internacional Convergiada – IPSAS 40 – *Public Sector Combinations*;
- Publicada em Jan/2017 conforme o *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (v. 2017)*;
- Referência: IASB: IFRS 3
- Normas Brasileiras Equivalentes do Setor Privado: CPC 15 (NBC TG 15) – Combinações de Negócios

Objetivo

O objetivo desta Norma é aprimorar a relevância, confiabilidade e comparabilidade das informações que a entidade que reporta apresenta em suas demonstrações contábeis sobre combinação de operações e entidades no setor público e seus efeitos.

Alcance

A entidade que elabora e apresenta demonstrações contábeis de acordo com o regime de competência deve aplicar esta Norma na contabilização de combinações de operações e entidades no setor público. Esta Norma aplica-se a uma operação ou outro evento que atenda à definição de combinações de operações e entidades no setor público.

Definições



Combinação de Operações e Atividades no Setor Público (Public Sector Combinations) é a operação ou outro evento por meio do qual um adquirente obtém o controle de uma ou mais entidades, independentemente da forma jurídica da operação.

Entidade que reporta (reporting entity) é aquela para a qual existem usuários que se apoiam em suas demonstrações contábeis como fonte principal de informações patrimoniais e financeiras sobre a entidade. *Usuários e suas necessidades de informação.*

Data da aquisição (acquisition date) é a data em que o adquirente obtém efetivamente o controle da adquirida;

Definições



Contraprestação contingente (contingent consideration) são obrigações contratuais, assumidas pelo adquirente na operação de combinação no setor público, de transferir ativos adicionais ou participações societárias adicionais aos ex-proprietários da adquirida, caso certos eventos futuros ocorram ou determinadas condições sejam satisfeitas.

Compra vantajosa (bargain purchase) é uma aquisição de oportunidade onde o valor global de aquisição suplanta a soma algébrica dos valores justos dos ativos líquidos adquiridos, por ser uma transação em condições de venda forçada ou outra razão, mesmo que a transação se dê entre partes interessadas, conhecedoras do negócio e independentes entre si, com ausência de fatores que pressionem a liquidação da transação ou que caracterizem uma transação compulsória.

Entidade de mútuo (mutual entities) é uma entidade, exceto aquela cuja propriedade integral é de um investidor, que gera distribuição de resultados, custos baixos ou outros benefícios econômicos diretamente para seus proprietários, membros ou participantes.

Definições



Entidade Resultante (Resulting Entity) é o resultado de duas ou mais combinações no setor público.

Ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) é um ativo que representa benefícios econômicos futuros resultantes de outros ativos adquiridos em uma combinação de operações no setor público.

A combinação de operações no setor público em que uma das partes tem o controle de uma ou mais operações, e em que há provas de que a combinação tem a fundamentação econômica de uma **fusão**.

A aquisição é a combinação de operações no setor público em que uma parte da combinação ganha controle de uma ou mais operações, e há evidências de que a combinação não é uma fusão.

Vigência



Esta Norma deve ser aplicada prospectivamente às combinações de operações no setor público para as quais a data de fusão ou data de aquisição ocorre ou após o início do primeiro período de relatório anual iniciando ou após 1º de janeiro de 2019. É encorajada a aplicação antecipada. Se uma entidade aplica este padrão antes de 1º de janeiro de 2019, deve divulgar esse fato.

Obrigado

Éder Sousa Vogado