



Projeto de Revisão da Conformidade Contábil

Encontro com as Setoriais Contábeis - 2018

Base Normativa:

A **Lei 10.180/2001**: base legal do Sistema de Contabilidade Federal

O **Decreto 6.976/2009** regulamenta o Sistema de Contabilidade Federal criado pela Lei 10.180/2001 e define as responsabilidades pela conformidade contábil tanto no âmbito das setoriais contábeis de UG e de órgão como de órgão superior.

A **Instrução Normativa STN nº 6 de 2007** disciplina os procedimentos para registro das Conformidades Contábil e de Registro de Gestão.

Macrofunção 020315: Detalha os procedimentos relativos ao registro da Conformidade Contábil no SIAFI.

Situação Atual:

- A tabela de restrições e a de auditores contábeis necessitam de revisão.
- A conformidade é quase toda baseada em auditores contábeis, mas estes não são suficientes para detectar todos os tipos de inconsistência que podem ocorrer nos órgãos.
- O processo de inclusão da conformidade consome muito tempo e esforço desnecessários.

Histórico do projeto

- Proposta de revisão dos auditores de rotina contábil;
- Proposta de revisão da tabela de restrições;
- Subgrupo Conformidade Contábil para discutir revisão da IN nº 6 e da macrofunção 020315 – Conformidade Contábil.

Principais Etapas do Projeto:

1. Instrução Normativa sobre Conformidade Contábil;
2. Nova Macrofunção de Análise de Demonstrativos – 02.10.03;
3. Revisão da Tabela de Restrições;
4. Revisão dos Auditores Contábeis;
5. Migração do módulo CONFORMIDADE para o SIAFI Web;
6. Revisão da Macrofunção de Conformidade.

Instrução Normativa

- Abrange discussões ocorridas no subgrupo.
- Nova IN deve tratar apenas da Conformidade Contábil (a atual trata das Conformidades Contábil e de Registro de Gestão).
- Há uma minuta em elaboração que deve ser colocada em consulta pública em breve.

Macrofunção 02.10.03 - Análise de Demonstrativos

- ✓ Está em elaboração uma nova macrofunção que vai servir como base para análise das demonstrações e detecção das distorções: vai detalhar os objetivos de cada demonstração contábil e as principais análises que devem ser realizadas em cada uma.
- ✓ Trará explicações sobre os principais auditores contábeis e orientações para regularização.
- ✓ Não esgotará todas as possibilidades, mas fornecerá orientações práticas e indicará as ferramentas disponíveis para auxiliar no processo de análise e detecção de possíveis distorções.

Macrofunção 02.10.03 - Análise de Demonstrativos

- Análises:
 - Revisões analíticas – análises plurianuais, cruzamentos de itens que se conectam entre demonstrativos (BP e DVP, por exemplo);
 - Análise dos critérios de reconhecimento de ativos e passivos;
 - Análise de expectativa de realização/exigibilidade
 - Análise de necessidade de ajuste para perda;
 - Apropriação por competência de juros, atualizações monetárias;
 - Segregação entre curto e longo prazo;
 - Uso adequados das contas intras;
 - Análise dos auditores do SIAFI Web (saldos invertidos, DDR, execução orçamentária, etc..);

Macrofunção 02.10.03 - Análise de Demonstrativos

- Análises:
 - Confrontar saldos contábeis com sistemas ou outros controles paralelos ao SIAFI;
 - Se encontradas divergências no tópico acima, garantir que as conciliações contábeis foram feitas;
 - Confrontar saldos com terceiros - circularização (instituições financeiras, outros órgãos, etc);
 - Análise dos auditores do SIAFI Web (saldos invertidos, DDR, execução orçamentária, etc..);
 - Regularização de saldos invertidos, de longa data, resíduos, transitórios.
 - Etc..

Macrofunção 02.10.03 - Análise de Demonstrativos

- ✓ As operações específicas (baseadas em legislações específicas) do meu órgão/entidade estão sendo refletidas adequadamente na contabilidade?
- ✓ Tudo que está registrado existe?
- ✓ Tudo que existe está registrado?
- ✓ Os fatos foram registrados pelos valores corretos? Os elementos patrimoniais estão evidenciando os valores corretos?

Revisão da Tabela de Restrições

Retomar e revisar a proposta apresentada em edições anteriores do Encont:

- Possibilidade de diferenciar ressalvas e alertas de acordo com o julgamento profissional do conformista.
- Agrupamento das restrições de acordo com o tipo de distorção que indicam (ocorrência, existência, integridade, avaliação, classificação ou corte).

Revisão da Tabela de Auditores Contábeis

Retomar e revisar a proposta apresentada em edições anteriores do Encont:

- Classificar os auditores de rotina;
- Eliminação de eventuais duplicidades;
- Análise das equações existentes e atualização;
- Associação de restrições, de acordo com nova tabela.

Alterações no sistema – Migração para Siafi Web

- Transações ATUCONFCON e CONCONFCON devem migrar para o SIAFI Web;
- Integrar o ATUCONFCON com a CONDESAUD para importar as restrições com valor;
- Possibilidade de o conformista incluir e excluir restrições;
- O conformista indicará se cada restrição deve ser tratada como ressalva ou como alerta de acordo com seu julgamento profissional;
- Obrigatoriedade de incluir observações/justificativas;
- Possibilidade de geração de relatório (prévia da declaração do contador);
- Etc..

Macrofunção 02.03.15 – Conformidade Contábil

- Atualização para adequar o Manual SIAFI às mudanças realizadas na IN e no SIAFI.
- Operacionalização do sistema;
- Definição dos prazos.

Resumo

	Situação	Previsão
Instrução Normativa	Em revisão	Consulta Pública em 2018
Macrofunção de Análise dos Demonstrativos - 02.10.03	Em elaboração	Consulta pública em 2019
Migração do módulo CONFORMIDADE para o SIAFI Web	Análise de viabilidade com o SERPRO e COSIS	2018 - já realizada
	Especificações do projeto	2018/2019 – em andamento
	Revisão das equações	2019
	Revisão das restrições	2019
	Revisão da macrofunção de conformidade 02.03.15	2019
	Implantação da nova transação SIAFI Web	2020

ESTUDO ESPECIAL • 28 DE AGOSTO DE 2018 • N° 6

ANÁLISE DA SITUAÇÃO DA UNIÃO COM BASE NO SEU BALANÇO PATRIMONIAL¹

Josué Alfredo Pellegrini²

RESUMO

Este estudo analisa o Balanço Geral da União (BGU), especialmente o balanço patrimonial, para possibilitar melhor compreensão da situação patrimonial da União e servir como fonte complementar de análise das contas públicas brasileiras. Entende-se que houve aperfeiçoamentos importantes nessa fonte de informações desde 2015 e, embora novos avanços ainda sejam necessários, o material já pode e deve ser utilizado juntamente com os tradicionais indicadores de dívida pública, em análises direcionadas à sustentabilidade das contas públicas e à proposição de medidas de ajuste dessas contas. O texto trata inicialmente dos grandes números do balanço patrimonial da União e os compara com os números da dívida do governo federal. Em seguida, comenta os itens que compõem o ativo e o passivo, com ênfase naqueles de maior valor. A parte final faz considerações gerais a respeito da situação patrimonial da União.

Obrigado!

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

Coordenação Geral de Contabilidade da União - CCONT

SUCON



TESOURO NACIONAL