

# **Projeto Conversão em Moeda Estrangeira das Demonstrações Contábeis da União**

**Setembro/2018**

# Sumário



- Introdução
- Escopo
- Normas Contábeis
- Definições
- Modelo Proposto
- Limitações
- Cronograma do projeto

## ➤ Escopo e objetivo do projeto

### Escopo

- Definir metodologia para conversão das Demonstrações Contábeis da União para moeda estrangeira (dólar);
- Incluir funcionalidade de conversão no Siafi Web;
- Tradução das notas explicativas para o inglês.

### Objetivo

- Publicação das DCs e notas explicativas.

## ➤ Introdução

- Com o processo de convergência aos padrões internacionais, incentivado pela entrada de capitais estrangeiros e captação de recursos no exterior, a conversão de demonstrações contábeis em moeda estrangeira tem-se tornado um tema importante para obter as demonstrações contábeis em moeda forte e **permitir aos investidores efetuarem as análises necessárias de seus investimentos ou futuros investimentos.**
- Promove a transparência pública em âmbito internacional e **permite a comparação das demonstrações contábeis em relação a outros países.**

# Motivação

Acórdão 3608 / 2014 – TCU Plenário:

Item 2.1.12:

Bancos e investidores internacionais também têm interesse na capacidade de gestão financeira e de prestar contas de governos emissores de títulos públicos e contratantes de empréstimos. Atualmente, os países com as melhores classificações de risco soberano também são aqueles que têm as estruturas mais robustas de prestação e certificação de contas públicas, como, por exemplo, os países da Europa Central e do Norte e os países de língua inglesa. Dentre os fatores determinantes do *rating* soberano estão os resultados fiscais e o tamanho da dívida pública. Passivos contingentes e atuariais e o patrimônio líquido também podem influenciar a avaliação das agências de *rating*. Esses números compõem direta ou indiretamente as demonstrações financeiras dos governos e, como regra, são certificados por meio de auditorias financeiras anuais.

# Motivação

Acórdão 3608 / 2014 – TCU Plenário:

## PLANO DE AÇÃO

**Dimensão: Função institucional**

### **TRANSPARÊNCIA DAS CONTAS PÚBLICAS**

- Divulgar as demonstrações financeiras individuais dos órgãos e entidades em seus sítios eletrônicos.
- Divulgar as demonstrações financeiras consolidadas dos ministérios em seus sítios eletrônicos.
- Realizar fiscalização para avaliar a auditabilidade das demonstrações consolidadas de ministérios.
- Divulgar o Balanço Geral da União e o Parecer Prévio sobre Contas de Governo na língua inglesa.**

## ➤ Normas Contábeis que tratam da conversão de demonstrações contábeis:

- Normas internacionais:
  - SFAS 52 (FASB);
  - **IAS 21 (IASB);**
  - **IPSAS 4 (IPSASB) – The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates.**
- Normas brasileiras:
  - **Pronunciamento CPC 2 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis;**
  - Pronunciamento CPC 3 – Demonstração dos fluxos de caixa;
  - Não há norma brasileira específica para o setor público.

➤ Alcance e objetivo dos normativos

## Como reportar os efeitos das mudanças nas taxas de câmbio nas demonstrações

Transações em moeda estrangeira

Operações no exterior

Apresentar demonstrações contábeis em moeda estrangeira



## ➤ Alcance e objetivo dos normativos

### Transações em moeda estrangeira

- Contabilização de transações em moeda estrangeira
- Exemplo: obtenção de financiamento no exterior

### Operações no exterior

- Conversão de resultados e posição patrimonial de operações no exterior que são consolidadas nas DCs da consolidadora (União).
- Exemplos: subsidiárias no exterior

### Conversão das Demonstrações Contábeis

- Conversão de resultados e posição patrimonial da entidade para uma outra moeda de apresentação.

## ➤ Definições

- Moeda:
  - **Moeda funcional:** é a moeda do sistema econômico em que a entidade realiza suas principais operações.
  - **Moeda estrangeira:** é qualquer moeda diferente da moeda funcional.
  - **Moeda de apresentação:** é a moeda a ser apresentada nas demonstrações contábeis (dólar americano, por exemplo).
- Taxas de câmbio:
  - **Taxa corrente ou de fechamento:** é aquela obtida na data de encerramento das demonstrações contábeis.
  - **Taxa média:** corresponde à média das taxas vigentes em determinado período (semana, mês, bimestre, trimestre, etc.).
  - **Variação cambial:** é a diferença resultante da conversão de valor em moeda para outra moeda, **a diferentes taxas cambiais.**

## ➤ Como definir a moeda funcional da entidade

- O que a entidade deve considerar para determinar a moeda funcional:
  - a) A que mais influencia nos preços de venda de bens e serviços, mão de obra, matéria prima e outros custos de fornecimento;
  - b) A do país cujas forças e regulações mais influenciam na determinação dos seus preços de venda;
  - c) A moeda por meio da qual são originados a maior parte de recursos obtidos por meio de financiamento (exemplo: emissão de títulos de dívida);
  - d) A moeda por meio da qual os recursos gerados pelas atividades operacionais se acumulam.

## ➤ Conversão das demonstrações contábeis

- Conversão de demonstrações contábeis pressupõe a existência de uma contabilidade em moeda funcional que servirá de base a conversão das demonstrações contábeis para outra moeda;
- “Tradução” dos itens das demonstrações contábeis já encerradas para uma moeda de apresentação que seja diferente da funcional;
- Partem do pressuposto que foi superada a adequação às normas, princípios e práticas contábeis locais.

## ➤ Conversão das demonstrações contábeis: métodos mais conhecidos

- ✓ Taxa de câmbio corrente ou de fechamento: todos os ativos e os passivos são convertidos pela taxa de câmbio vigente na data de encerramento das demonstrações contábeis, ou seja, taxa corrente. Esse método é utilizado principalmente em economias estáveis, com taxas de inflação muito baixas.
- ✓ Monetário e não monetário: os ativos e os passivos são classificados em itens monetário ou não monetário. Para os itens monetários, a conversão é feita utilizando a taxa corrente enquanto para os itens não monetários a conversão é feita utilizando a taxa histórica, ou seja, a taxa de câmbio da data da operação.

## ➤ Conversão das demonstrações contábeis

- Definir a moeda funcional.
- O resultado e posição patrimonial de cada entidade incluída nas DCs da entidade que reporta devem ser convertidos para a moeda de apresentação da entidade controladora.
- Analisar se a entidade está situada em um país com estabilidade econômica (inflação acumulada nos últimos 3 anos seja inferior a 100%).

## ➤ Modelo Proposto

Descrição	IAS 21 / IPSAS 4 / CPC 2 / CPC 3
<b>Ativos</b>	Convertidos pela taxa de fechamento
<b>Passivos</b>	Convertidos pela taxa de fechamento
<b>Patrimônio Líquido (exceto Result. Exercício)</b>	Convertidos pela taxa de fechamento
<b>VPD e VPA</b>	Convertidos pela taxa média mensal
<b>Contas orçamentárias</b>	Convertidos pela taxa média mensal
<b>Fluxos de caixa</b>	Convertidos pela taxa média mensal
<b>Ajuste Acumulado da Conversão</b>	Demonstrado em linha separada em cada demonstração contábil

Obs.: considera-se a moeda funcional da União o Real (R\$) e economia não hiperinflacionária.

## ➤ Modelo Proposto

No Brasil, não há histórico recente de economia hiperinflacionária:

Ano	IPCA anual	IPCA acumulado nos últimos 3 anos
2017	2,95	21,10
2016	6,29	25,17
2015	10,67	24,72
2014	6,41	19,28
2013	5,91	19,38
2012	5,84	19,38
2011	6,50	17,66
2010	5,91	16,99
2009	4,31	15,39
2008	5,90	14,10
2007	4,46	13,87
2006	3,14	17,29
2005	5,69	24,30
2004	7,60	32,34
2003	9,30	32,43
2002	12,53	28,39
2001	7,67	24,30

Fonte: Banco Central do Brasil



## ➤ Modelo Proposto

- As variações cambiais que serão evidenciadas no item Ajuste Acumulado de Conversão são efeitos de:
  - a) Da conversão de receitas e despesas pela taxa média mensal de câmbio e a conversão dos ativos e passivos pela taxa de câmbio de fechamento.
  - b) Da diferença da taxa câmbio do exercício anterior para o exercício corrente.

# Divulgação

- Demonstrações contábeis convertidas em dólar: Balanço Patrimonial, DVP, DFC, BO.
- Notas explicativas traduzidas para o inglês: somente as principais notas.

# Limitações

- Siafi Web não fará a conversão para o exercício anterior no ano da implantação.
- Inicialmente a conversão só será possível para o BGU.

# Cronograma do projeto

- GEDEC/CCONT: definição da metodologia e elaboração do projeto – maio/2018
- SERPRO
  - Do SIAFI Web:
    - **Requisitos** – 5 dias – 11 à 15/06/2018
    - **Aceite da APF e dos Requisitos** – 5 dias – 18 à 22/06/2018 (STN)
    - **Construção (Implementação e Testes)** – 15 dias – 25/06/2018 à 13/07/2018
    - **Testes Integrados** – 10 dias – 20 à 31/08/2018
    - **Homologação – Preparação do Ambiente** – 12 dias – 03 à 19/09/2018
    - **Homologação STN** - A partir de 20/09/2018
  - Do SIAFI Operacional:
    - **Estimativa em PF** – 3 dias – 24 à 28/05/2018
    - **Especificação** – 5 dias – 11 à 15/06/2018
    - **Aceite da APF e da Especificação** – 5 dias – 18 à 22/06/2018 (STN)
    - **Construção (Implementação e Testes)** – 40 dias – 25/06/2018 à 17/08/2018
    - **Testes Integrados com SIAFI Web** – 10 dias – 20 à 31/08/2018
    - **Homologação – Preparação do Ambiente** – 12 dias – 03 à 19/09/2018
    - **Homologação STN**: A partir de 20/09/2018

## Dados do Demonstrativo

Grupo: BGU  
 Código do Demonstrativo: 2  
 Título do Demonstrativo: BALANÇO PATRIMONIAL  
 OFSS: Sim  
 Tipo de Administração: 02 - ADM. DIRETA, INDIRETA E FUNDOS  
 Moeda Funcional: BRL (Real)  
 Moeda de Apresentação: USD (Dólar Americano)  
 Ordem de Grandeza de Unidades Monetárias: Milhar  
 Idioma: Inglês

Frequency	Annual	2017	Issued:	March 12, 2018			
<b>STATEMENT OF FINANCIAL POSITION</b>							
<b>ASSETS</b>				<b>LIABILITIES</b>			
SPECIFICATION	BRL in Thousands	TXCAMB	USD in Thousands	SPECIFICATION	BRL in Thousands	TXCAMB	USD in Thousands
<b>CURRENT ASSETS</b>	<b>1.289.354.826</b>	<b>0,3023</b>	<b>389.768.690</b>	<b>CURRENT LIABILITIES</b>	<b>1.128.866.943</b>	<b>0,3023</b>	<b>341.253.610</b>
<b>NON CURRENT ASSETS</b>	<b>3.550.211.307</b>	<b>0,3023</b>	<b>1.073.219.863</b>	<b>NON CURRENT LIABILITIES</b>	<b>6.136.105.309</b>	<b>0,3023</b>	<b>1.854.929.054</b>
				Equity	30.805.622	0,3023	9.312.461
				Share Application Money Pending Allotment	1.397.093	0,3023	422.338
				Capital Reserves	290.669	0,3023	87.868
				Adjustment of Fair Value	226.024	0,3023	68.327
				Profit Reserves	76.088	0,3023	23.001
				Other Reserves	272.537	0,3023	82.387
				<b>[ - ] Retained Earnings</b>	<b>-2.457.697.269</b>		<b>-744.467.965</b>
				Fiscal Year Results	-149.255.404	0,3124	-46.631.851
				Previous Years' Results	-2.059.512.201	0,3023	-622.585.309
				Previous Years' Adjustment	-248.929.664	0,3023	-75.250.805
				<b>( - ) Stocks / Shares in Treasury</b>	<b>-776.885</b>	<b>0,3023</b>	<b>-234.850</b>
				Cumulative Translation Adjustments	0		1.512.321
				<b>NET ASSETS</b>	<b>-2.425.406.119</b>		<b>-733.194.111</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>4.839.566.134</b>		<b>1.462.988.553</b>	<b>TOTAL LIABILITIES</b>	<b>4.839.566.134</b>		<b>1.462.988.553</b>

**Dados do Demonstrativo**

Grupo: BGU  
 Código do Demonstrativo: 3  
 Título do Demonstrativo: DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
 OFSS: Sim  
 Tipo de Administração: 02 - ADM. DIRETA, INDIRETA E FUNDOS  
 Moeda Funcional: BRL (Real)  
 Moeda de Apresentação: USD (Dólar Americano)  
 Ordem de Grandeza de Unidades Monetárias: Milhar  
 Idioma: Inglês

Frequency	Annual	2017	Issued:	March 12, 2018
<b>STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE</b>				
SPECIFICATION		BRL in Thousands	TXCAMB	USD in Thousands
<b>REVENUES</b>		<b>2.715.595.711</b>		<b>848.214.671</b>
January		210.319.374	0,3128	65.794.524
February		172.473.085	0,3221	55.561.302
March		165.406.039	0,3197	52.880.345
April		191.133.603	0,3189	60.944.868
May		215.298.607	0,3116	67.081.476
June		222.272.809	0,3035	67.450.099
July		170.979.627	0,3119	53.328.840
August		235.559.844	0,3174	74.759.130
September		223.384.938	0,3190	71.259.937
October		131.092.489	0,3134	41.079.003
November		605.877.583	0,3068	185.887.372
December		171.797.713	0,3038	52.187.773
<b>EXPENDITURES</b>		<b>-2.864.851.115</b>		<b>-894.846.521</b>
January		-248.092.210	0,3128	-77.611.057
February		-181.549.712	0,3221	-58.485.290
March		-160.725.227	0,3197	-51.383.888
April		-213.328.311	0,3189	-68.021.874
May		-240.154.423	0,3116	-74.825.905
June		-171.356.471	0,3035	-51.999.212
July		-252.418.951	0,3119	-78.729.906
August		-266.782.800	0,3174	-84.668.294
September		-241.645.636	0,3190	-77.085.111
October		-135.648.908	0,3134	-42.506.798
November		-244.651.829	0,3068	-75.060.849
December		-508.496.637	0,3038	-154.468.337
<b>FINANCIAL PERFORMANCE RESULT</b>		<b>-149.255.404</b>		<b>-46.631.851</b>

## Dados do Demonstrativo

Grupo: BGU

Código do Demonstrativo: 5

Título do Demonstrativo: DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

OFSS: Sim

Tipo de Administração: 02 - ADM. DIRETA, INDIRETA E FUNDOS

Moeda Funcional: BRL (Real)

Moeda de Apresentação: USD (Dólar Americano)

Ordem de Grandeza de Unidades Monetárias: Milhar

Idioma: Inglês

Frequency	Annual	2017	Issued:	March 12, 2018
<b>CASH FLOW STATEMENT</b>				
SPECIFICATION	BRL in Thousands	TXCAMB	USD in Thousands	
<b>CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES</b>	<b>-121.877.149</b>		<b>-38.271.588</b>	
January	6.593.681	0,3128	2.062.711	
February	-28.302.804	0,3221	-9.117.600	
March	12.709.572	0,3197	4.063.253	
April	10.901.149	0,3189	3.475.941	
May	-20.172.774	0,3116	-6.285.314	
June	-8.888.415	0,3035	-2.697.246	
July	-58.785.631	0,3119	-18.335.340	
August	-556.364	0,3174	-176.572	
September	-24.077.949	0,3190	-7.680.881	
October	-16.905.114	0,3134	-5.297.368	
November	4.423.671	0,3068	1.357.213	
December	1.183.829	0,3038	359.617	
<b>CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES</b>	<b>-9.189.650</b>		<b>-2.513.229</b>	
January	-1.989.370	0,3128	-622.338	
February	-2.043.428	0,3221	-658.280	
March	-2.147.846	0,3197	-686.667	
April	-3.741.318	0,3189	-1.192.957	
May	-3.129.766	0,3116	-975.154	
June	-7.882.340	0,3035	-2.391.946	
July	-4.953.435	0,3119	-1.544.985	
August	-4.374.095	0,3174	-1.388.197	
September	29.428.416	0,3190	9.387.683	
October	12.017.097	0,3134	3.765.665	
November	-5.634.001	0,3068	-1.728.550	
December	-14.739.563	0,3038	-4.477.504	
<b>CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES</b>	<b>166.221.929</b>		<b>52.561.890</b>	
January	-161.980.588	0,3128	-50.672.630	
February	88.677.293	0,3221	28.566.926	
March	67.887.274	0,3197	21.703.575	
April	-6.705.569	0,3189	-2.138.138	
May	-40.721.514	0,3116	-12.687.770	
June	69.770.286	0,3035	21.172.238	
July	-27.680.456	0,3119	-8.633.582	
August	104.838.719	0,3174	33.272.443	
September	14.402.195	0,3190	4.594.309	
October	-29.517.972	0,3134	-9.249.720	
November	42.615.914	0,3068	13.074.853	
December	44.636.348	0,3038	13.559.386	
<b>CUMULATIVE TRANSLATION ADJUSTMENTS</b>			<b>-6.388.658</b>	
<b>(=) GENERATION NET CASH AND CASH EQUIVALENTS</b>	<b>35.155.131</b>		<b>5.388.415</b>	
<b>INITIAL CASH AND CASH EQUIVALENTS</b>	<b>1.155.031.335</b>	<b>0,3068</b>	<b>354.401.931</b>	
<b>FINAL CASH AND CASH EQUIVALENTS</b>	<b>1.190.186.465</b>	<b>0,3023</b>	<b>359.790.346</b>	

Obrigada pela atenção!

Coordenação-Geral de Contabilidade da União - CCONT

Subsecretaria de Contabilidade Pública - SUCON



**TESOURO NACIONAL**