

Evolução da Contabilidade Pública Brasileira e seu Impacto nas Auditorias Financeiras dos Tribunais de Contas.

Janilson Suzart / CGU



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:





Encontro Nacional de Auditoria Financeira
dos Tribunais de Contas do Brasil

TEMA: O PRESENTE E O FUTURO
DA AUDITORIA FINANCEIRA NOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL

Agenda

- Considerações iniciais
- Evolução da Contabilidade Pública no Brasil
- Impactos nas Auditorias Financeiras
- Considerações finais



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



PRESIDENTES
dos Tribunais de Contas





Encontro Nacional de Auditoria Financeira
dos Tribunais de Contas do Brasil

**TEMA: O PRESENTE E O FUTURO
DA AUDITORIA FINANCEIRA NOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL**



Considerações iniciais



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia



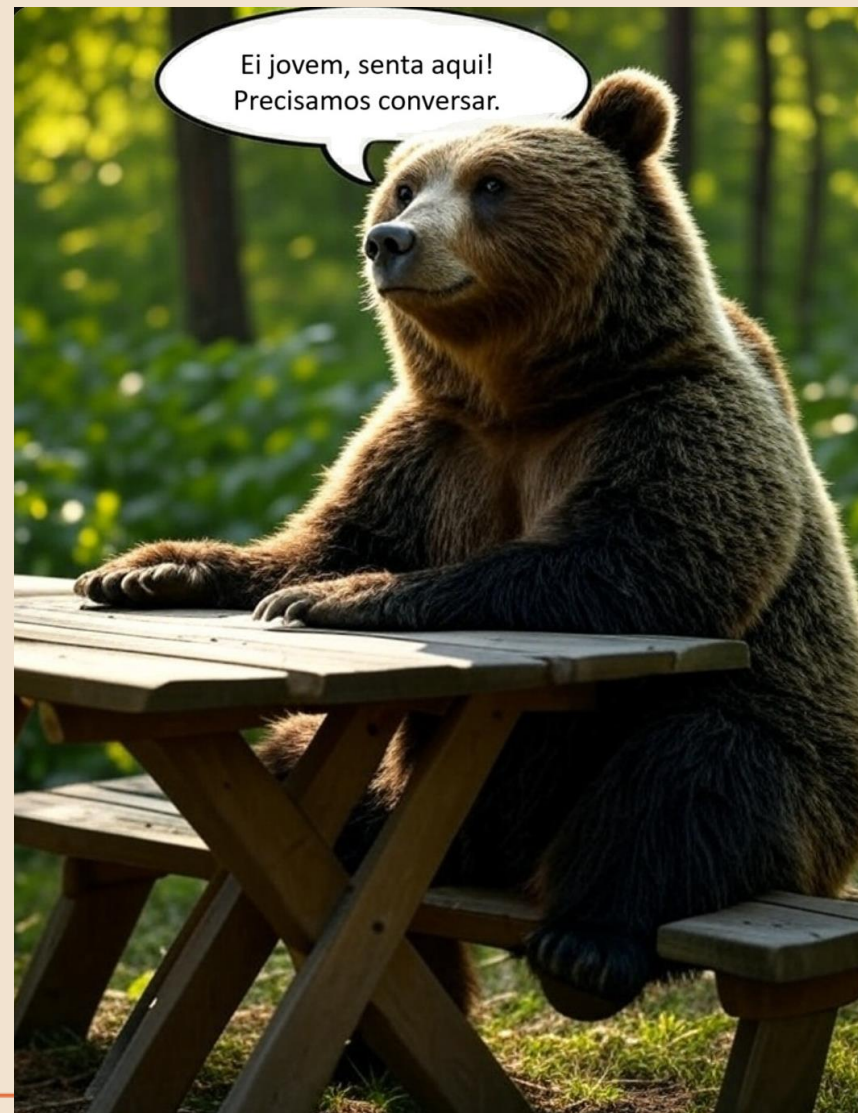
Apoio:



Considerações iniciais

Precisamos conversar sobre três assuntos:

- Normas;
- Níveis de asseguração; e
- Regimes contábeis.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

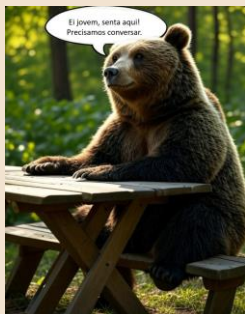
Apoio:





Considerações iniciais

Normas

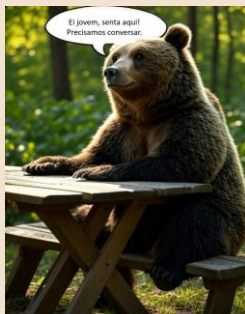


Característica	NBC TA	NBC TR	NBC TO
Objeto	Conjunto das demonstrações contábeis.	Itens ou algumas demonstrações contábeis.	Informações não financeiras.
Tipo de trabalho	Auditoria financeira.	Revisão.	Nem auditoria, nem revisão (outros trabalhos de asseguração).
Nível de asseguração	Razoável ou limitada.	Limitada.	Razoável ou limitada.
Norma internacional de referência	ISA.	ISRE.	ISAE e ISRS.
Responsabilidade do auditor	Alta: Opinião sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis.	Limitada: Conclusão com base nos procedimentos realizados.	Varia conforme escopo do trabalho.



Considerações iniciais

Níveis de
Asseguração
0



Característica	Asseguração razoável	Asseguração limitada
Nível	Alto nível de segurança sobre a opinião emitida.	Nível moderado sobre a opinião emitida.
Procedimentos aplicados	Extensos: testes substantivos, avaliação dos controles internos, confirmações externas, inspeções, observações etc.	Limitados: indagações e procedimentos analíticos principalmente.
Amostragem	Dados populacionais (com aferição do nível erro das bases de dados) ou amostras aleatórias robustas.	Qualquer tipo de amostra, inclusive, amostras intencionais.
Relatório	Opinião positiva.	Opinião negativa (opinião moderada).



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

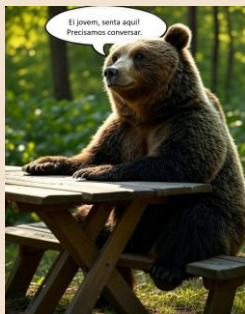


Apoio:



Considerações iniciais

Regimes
contábeis



Característica	Regime de caixa	Regime de competência
Conceito	Reconhecimento das receitas e despesas quando há entrada ou saída de caixa e equivalentes de caixa.	Reconhecimento das receitas e despesas no momento em que ocorrem, independentemente do recebimento/pagamento.
Foco	Fluxo financeiro.	Benefício econômico ou potencial de serviço.
Objetivo	Controle de caixa e/ou da gestão financeira.	Controle da situação patrimonial, do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa.
Demonstrações afetadas	DFC, BO e BF.	BP, DRE e DMPL.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:





Evolução da Contabilidade Pública no Brasil



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Evolução da Contabilidade Pública no Brasil

Normas sobre a Contabilidade Pública

Lei nº
4.320/1964 (de
1965 a 2008)

NBC T 16
(2009 a 2016)

NBC TSP
(2017 ...)

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia



Apoio:



Evolução da Contabilidade Pública no Brasil



Característica	Lei nº 4.320/1964	NBC TSP
Regime contábil	Caixa modificado.	Competência modificado.
Orçamento	Caixa.	Caixa (como determinado pela Lei nº 4.320/1964).
Controle para endividamento	Regime de comprometimento do crédito (estágios das despesas).	Aferição do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa.
Controle do patrimônio	Limitado (muitas vezes o reconhecimento de ativos e passivos é secundário).	Abrange todos os ativos e passivos (incluindo as provisões e os contingenciais).
Demonstrações contábeis	BP, DVP, BF e BO.	BP, DRE (DVP), DFC, DMPL e Informações orçamentárias (BO)

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Evolução da Contabilidade Pública no Brasil

NBC TSP

35 normas (uma para informações sobre custos) e 2 comunicados técnicos.

RCPG é com base no regime de competência pleno.

43 IPSAS (regime de competência e vigentes em 2025).

Primeiro ciclo de revisão das NBC TSP (2024).

Normas contábeis sobre divulgação de informações sobre sustentabilidade



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:





Encontro Nacional de Auditoria Financeira
dos Tribunais de Contas do Brasil

**TEMA: O PRESENTE E O FUTURO
DA AUDITORIA FINANCEIRA NOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL**



Impactos nas Auditorias Financeiras



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia



Apoio:
THE
WORLD
BANK



PRESIDENTES
dos Tribunais de Contas

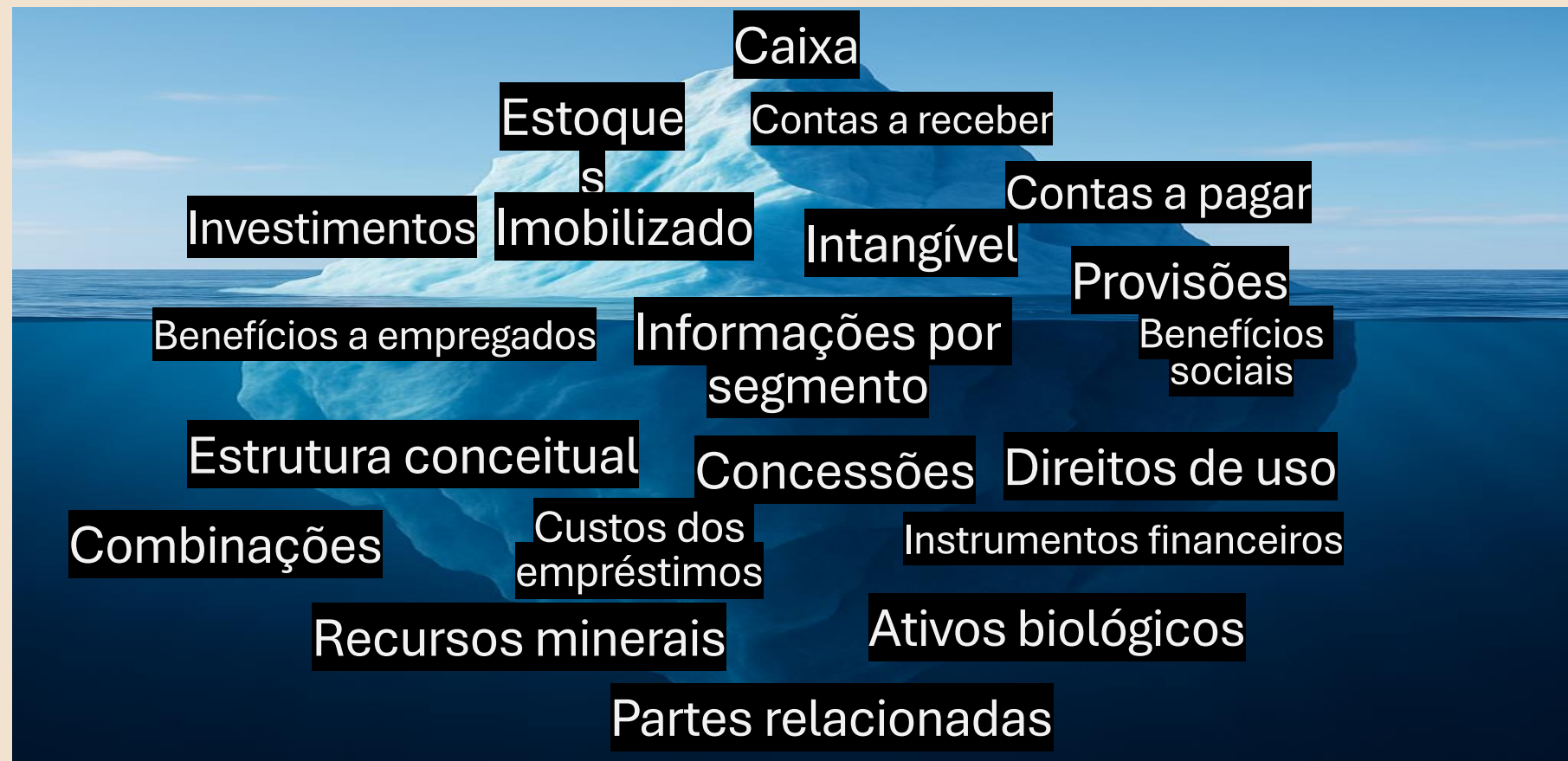
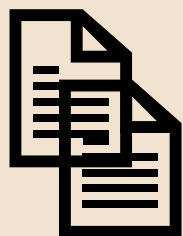


ATRICON



ABRACOM

Impactos nas Auditorias Financeiras



Demonstrações
contábeis



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras

Benefícios a empregados (NBC TSP 15):

- ✓ Não provisionamento de benefícios de longo prazo e /ou de benefícios pós-emprego;
- ✓ Premissas irreais utilizadas nas estimações.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras

Benefícios sociais (NBC TSP 29):

- ✓ Não provisionamento de benefícios sociais;
- ✓ Transferências não monetárias e transferências monetárias a terceiros contabilizadas como benefícios sociais.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras

Estrutura Conceitual (NBC TSP EC):

- ✓ Transações contabilizadas pela forma e não pela essência econômica;
- ✓ Não reconhecimento de direitos;
- ✓ Ausência de análise da transferência de riscos e benefícios versus a visão simples do conceito de controle;
- ✓ Ausência da aplicação do conceito de materialidade (CT SP 02).



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras



Custos de empréstimos (NBC TSP 14):

- ✓ Não capitalização dos custos de empréstimos materiais (método alternativo).

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras

Instrumentos financeiros (NBC TSP 30 a 33):

- ✓ Ajuste por perdas incorridas, ao invés de ajuste por perdas esperadas;
- ✓ Classificação incorreta de instrumentos financeiros;
- ✓ Descasamento contábil entre ativos e passivos financeiros;
- ✓ Não reconhecimento de instrumentos financeiros presentes em contratos/arranjos sem desembolsos iniciais;
- ✓ Não contabilização de operações de hedge.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



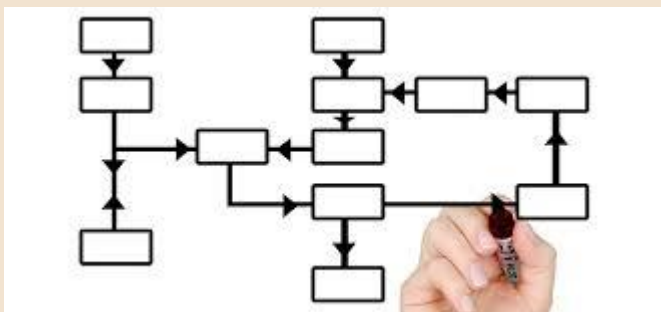
Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Impactos nas Auditorias Financeiras

Partes relacionadas (NBC TSP 22):



- ✓ Não evidenciação das transações entre partes relacionadas;
- ✓ Não apresentação dos critérios para identificação do pessoal-chave da administração.



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:





Considerações finais



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia



Apoio:



Considerações finais

1

- Mudança do modelo contábil do setor público.

2

- Adoção das NBC TSP (alinhadas às IPSAS).

3

- Auditorias mais complexas e com mais julgamentos técnicos.

Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:



Considerações finais



Apoio:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia



Grato pela atenção!



Realização:



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DA BAHIA



Tribunal de Contas dos Municípios
do Estado da Bahia

Apoio:

