

Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público e Controle Interno Controladoria-Geral do Município

**Diretoria de Contabilidade
Diretoria de Informações Municipais**

**Hélcio dos Santos
Controlador-Geral**



Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público

- ✓ Controle Interno;
- ✓ Encerramento do exercício de 2013;
- ✓ Prestações de Contas (TCE-PR, Câmara Legislativa, Portal da Transparência);
- ✓ Principais mudanças;
- ✓ Contabilidade: importante ferramenta na tomada de decisões e medidas preventivas.

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

“A Controladoria-Geral do Município tem como finalidade a verificação dos atos praticados, bem como a preservação e a aplicação correta dos recursos disponíveis, em atendimento ao programa de governo e zelando pelos princípios que regem a administração pública”.

Decreto nº. 375/2012

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

▶ Controle

- ▶ Fiscalização exercida sobre as atividades de pessoas, órgãos, departamentos, ou sobre produtos, etc., para que tais atividades, ou produtos, não se desviem das normas preestabelecidas.

▶ (Dicionário Aurélio)

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO X CONTROLADORIA

▶ Preceitos Constitucionais de Controle Interno

- ▶ Art. 31. A fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da lei.

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO X CONTROLADORIA

- ▶ **Preceitos Constitucionais de Controle Interno**
- ▶ Art. 70. A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, será exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo **sistema de controle interno de cada Poder.**

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO X CONTROLADORIA

▶ **Definição de Sistema**

- ▶ É o conjunto de partes ou ações interligadas e inter-relacionadas com a finalidade de se atingir um objetivo.

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO X CONTROLADORIA

Entende-se por Sistema de Controle Interno, o conjunto de atividades de controle, de qualquer natureza, exercidas em todos os níveis dos órgãos e entidades da estrutura organizacional da Administração Direta e Indireta.

Lei Municipal nº 9.698/2004

À Controladoria-Geral do Município compete “exercer as atividades de coordenação do Sistema de Controle Interno e analisar as execuções orçamentárias, financeiras e patrimoniais do Município”.

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO X CONTROLADORIA

Embora a Controladoria realize a função de coordenação do Sistema de Controle Interno, ela não é o único Órgão responsável pelas atividades de controle.

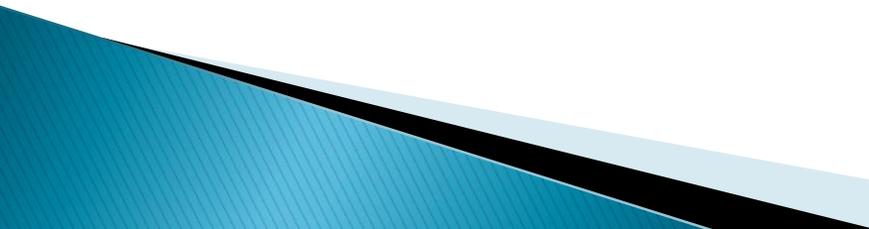
O Sistema de Controle Interno, é muito mais amplo que a Controladoria-Geral, e cabe a cada servidor e a cada setor seguir a regulamentação própria da sua atividade.

Exemplos: Emissão de Empenhos, Liquidação, Pagamento, Contratos, Convênios, entre outros.

Encerramento do Exercício de 2013

Aspectos contábeis e Prestação de
Contas através do SIM-AM

Prestação de Contas 2013

- ▶ Conforme encontros realizados anteriormente, chegou-se à conclusão da necessidade do levantamento por parte dos contadores das dúvidas referentes à Nova Contabilidade;
 - ▶ Verificou-se: procedimentos da Contabilidade não empregados;
 - ▶ Exemplos: depreciação, mensuração do patrimônio, ajuste dos bens em processo de aquisição e das obras em andamento, provisões;
- 

Contabilização x Prest. Contas

- ▶ As Notas Explicativas para justificar as movimentações contábeis realizadas ou não, estão sendo registradas?
 - ▶ As novas normas estão sendo aplicadas, conforme cursos ministrados pelo STN, TCE-PR, Equiplano?
 - ▶ Quais dúvidas?
 - ▶ Estão sendo solucionadas?
- 

Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público

“A Contabilidade deve evidenciar, tempestivamente os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, gerando informações que permitam o conhecimento da composição patrimonial e dos resultados econômicos e financeiros.” (MCASP)

ESTÃO SENDO APLICADAS AS PRINCIPAIS MUDANÇAS?

- Plano de Contas Nacional;
- Convergências às Normas Internacionais;
- Visão Patrimonial: regime de competência;
- Sistema de Custos;
- Novos Demonstrativos;
- Notas Explicativas;
- Transparência;
- Fins Gerenciais.

Receita e Despesa Orçamentária

- ▶ Estão sendo adotados os princípios da contabilidade:
 - ▶ Princípio da Competência: independentemente do seu efetivo recebimento ou gasto, a receita e a despesa deve ser reconhecida quando ocorrem, e não quando os recursos financeiros são recebidos ou pagos;
 - ▶ Regime Orçamentário x Regime Patrimonial;
 - ▶ Princípio da prudência, da relevância.
- 

Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público

Balanço Patrimonial – Lei 4.320/1964

- ▶ De acordo com a Lei 4.320/64, art. 105, no Balanço Patrimonial estarão demonstrados os Ativos Financeiro e Permanente, os Passivos Financeiro e Permanente, o Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.
- ▶ **Ativo e Passivo Financeiros** - independem de autorização orçamentária para suas realizações.
- ▶ **Ativo e Passivo Não Financeiros** - dependem de autorização orçamentária para suas realizações.
- ▶ **Contas de Compensação** - correspondem apenas aos atos potenciais (contratos, convênios, garantias, etc.)

Fonte: Material ESAF

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

- ▶ Confere-se enfoque patrimonial ao Balanço e promove-se a convergência às normas internacionais e brasileiras, incluindo a legislação societária (lei 6.404/76 e alterações).
- ▶ O Balanço Patrimonial é dividido em:
- ▶ **Ativo e Passivo - Circulante x Não Circulante**

Fonte: Material ESAF

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

▶ Ativo

Circulante:

- (a) estão disponíveis para realização imediata;
- (b) tem a expectativa de realização até o término do exercício seguinte.

Não – Circulante:

Demais Ativos

▶ Passivo

Circulante:

- (a) correspondem a valores exigíveis até o final do exercício seguinte;
- (b) correspondem a valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for a fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Não – Circulante:

Demais Passivos

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

Ativo (Bens e Direitos)

Bens:

- ▶ Depreciação, Amortização e Exaustão;
- ▶ Alienação;
- ▶ Reavaliação;
- ▶ Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos;
- ▶ Estoques.

Diretos a Receber

ADIANTAMENTOS – Acompanhamento dos saldos existentes na conta do Ativo Circulante/Adiantamentos concedidos e relatório 'Prestação de contas de adiantamentos';

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

Passivo

- ▶ Provisões (Pecatórios, Folha de Pagamento);
- ▶ Reconhecimento da dívida.

Contas de Controle: Acompanhamento dos saldos de Subvenções, Convênios, Fianças, Caução, Operações de crédito, bens cedidos, etc;

- ▶ Atos Potenciais
- ▶ Exemplo de Atos Potenciais:

Atos Potenciais Ativos: podem futuramente afetar o Ativo: Garantias e Contragarantias Recebidas

Atos Potenciais Passivos: podem futuramente afetar o Passivo: Garantias e Contragarantias Concedidas

Notas Explicativas

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

- ▶ **Configurações contábeis por elemento** – a Equiplano gerou uma relação a título de sugestão que deve ser analisada pelo contador e se necessário pode ser alterada.

Exemplo: a Equiplano sugeriu a conta Fornecedores a pagar, porém para a Adm. Pública, pode ser utilizada a conta contábil Contas a Pagar Credores Nacionais, a conta Fornecedores tende a ser relacionada com a área industrial/comercial para recebimento de matérias primas;

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

- ▶ **EFETIVAÇÃO CONTÁBIL NA LIQUIDAÇÃO** – valida as informações contábeis da liquidação, gerando os lançamentos de acordo com as configurações pré-estabelecidas ou através das abas de incorporação e sua ausência gera inconsistências nos relatórios publicados no portal da transparência;
- ▶ **CONCILIAÇÃO** - Todo movimento existente no extrato bancário deve ter seu correspondente no movimento contábil, mesmo aqueles que se anulam dentro do mesmo período;

Como está seu Balanço Patrimonial em relação aos aspectos inovadores?

- ▶ **CONCILIAÇÃO** - Pendências de conciliação com os tipos de operações – Entradas contabilizadas e não consideradas nos extratos bancários – até 31/12/2012 e Saídas Contabilizadas e não consideradas nos extratos bancários – até 31/12/2012, não pode ter seu valor maior que a pendência existente na conciliação mencionada; **esta situação será passível de auditoria;**

- ▶ **PORTAL DA TRANSPARÊNCIA** – Acompanhamento dos relatórios publicados, para verificação de inconsistências.

Fontes

- ▶ Secretaria do Tesouro Nacional (MCASP);
- ▶ Tribunal de Contas do Estado do Paraná;
- ▶ Sistema Equiplano.

Conclusões

- ▶ Revisão do encerramento do exercício de 2013;
- ▶ Correta abertura de 2014.