

Internacionalização da Contabilidade e seus Reflexos no Controle e Qualidade do Gasto no Setor Público: Uma Visão Geral sobre a Estrutura Conceitual da Informação Financeira Pública

João Carlos Fonseca, Principal

joaofonseca@ipsasb.org

VIII Congresso Internacional de Contabilidade, Custos e Qualidade do Gasto no Setor Público

Belo Horizonte, 15 de Agosto de 2018

Índice



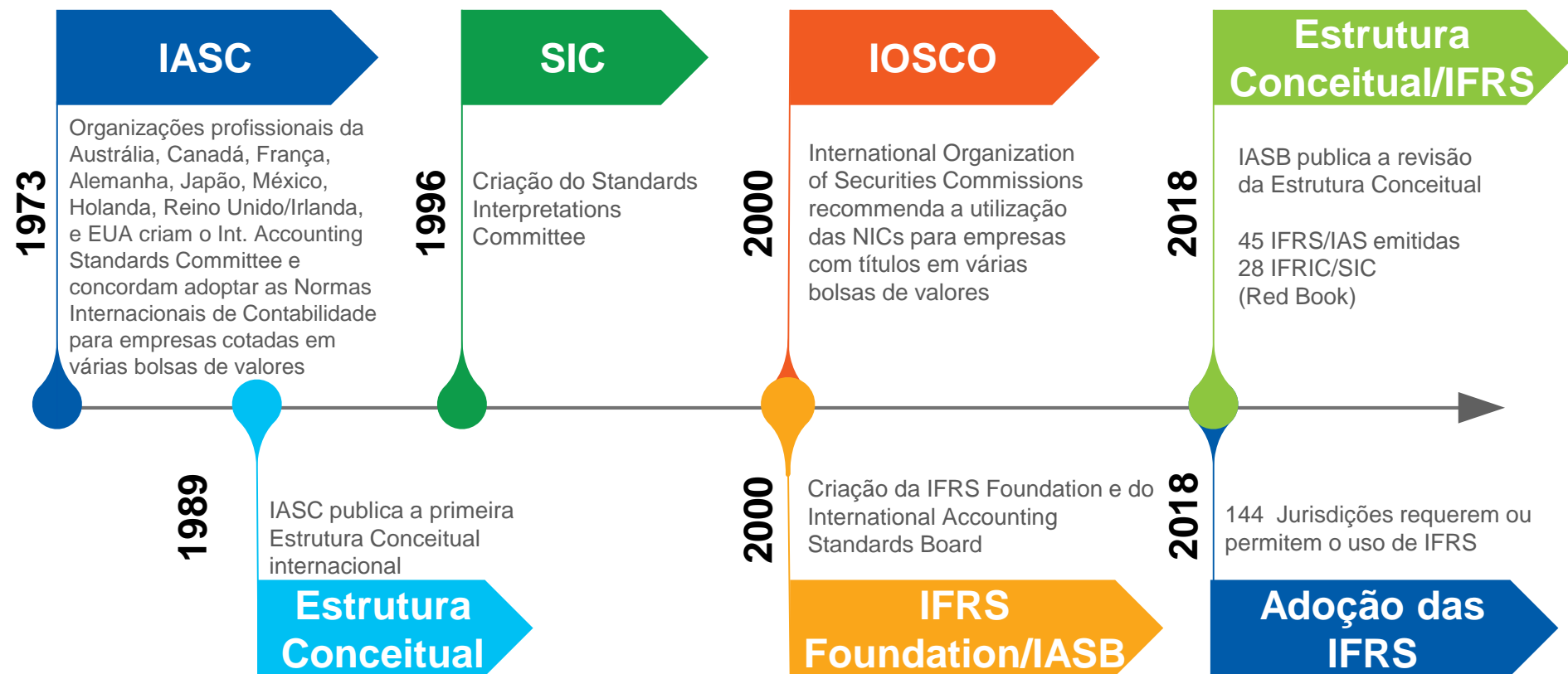
Internacionalização da Contabilidade
(Normalização Contabilística)

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no
Setor Público

Estrutura Conceitual do IPSASB

Internacionalização da Contabilidade (Normalização Contabilística)

45 anos de Normalização Contabilística Internacional no Setor Privado!



Internacionalização da Contabilidade (Normalização Contabilística)

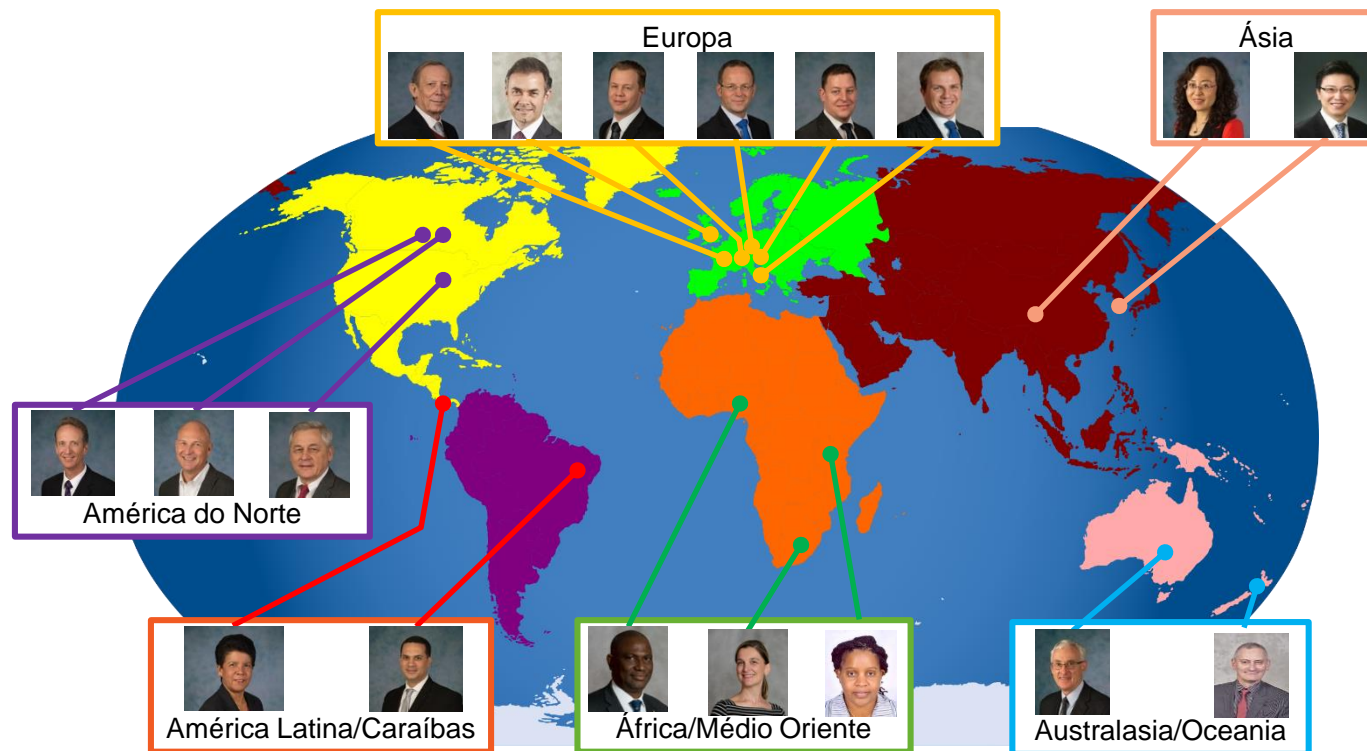
21 anos de Normalização Contabilística Internacional no Setor Público!



O IPSASB

- Normalizador Contabilístico Independente dentro da International Federation of Accountants (IFAC) desde 1997
- Cria normas para entidades do setor público
- 9 staff, com sede em Toronto, Canadá
- 10 organizações internacionais com estatuto de observadores formais, incluindo FMI, Banco Mundial, CE, Eurostat, Nações Unidas e União Africana
- Financiamento da IFAC (50%) e contribuições voluntárias de Governos e Observadores

Membros do IPSASB – 2018



Normalização Contabilística no IPSASB

	IPSASB
Authoritative Standards	36 IPSAS em base de acréscimo 1 IPSAS em base de caixa
Non-Authoritative Guidance	3 Recommended Practice Guidelines (RPG)
	Estrutura Conceitual
Other	Publicações do staff

Principais Características das IPSAS

“IPSAS são normas de relato financeiro de alta qualidade para aplicação por entidades do setor público”

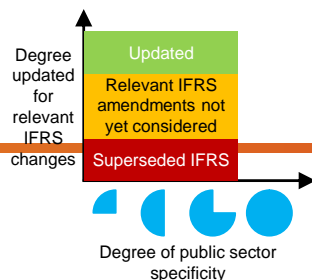
- IPSAS lidam com transações e eventos em demonstrações financeiras de finalidade geral
- IPSAS estabelecem requisitos baseados em princípios para:
 - Reconhecimento
 - Mensuração
 - Apresentação

IPSAS-IFRS Alignment Dashboard

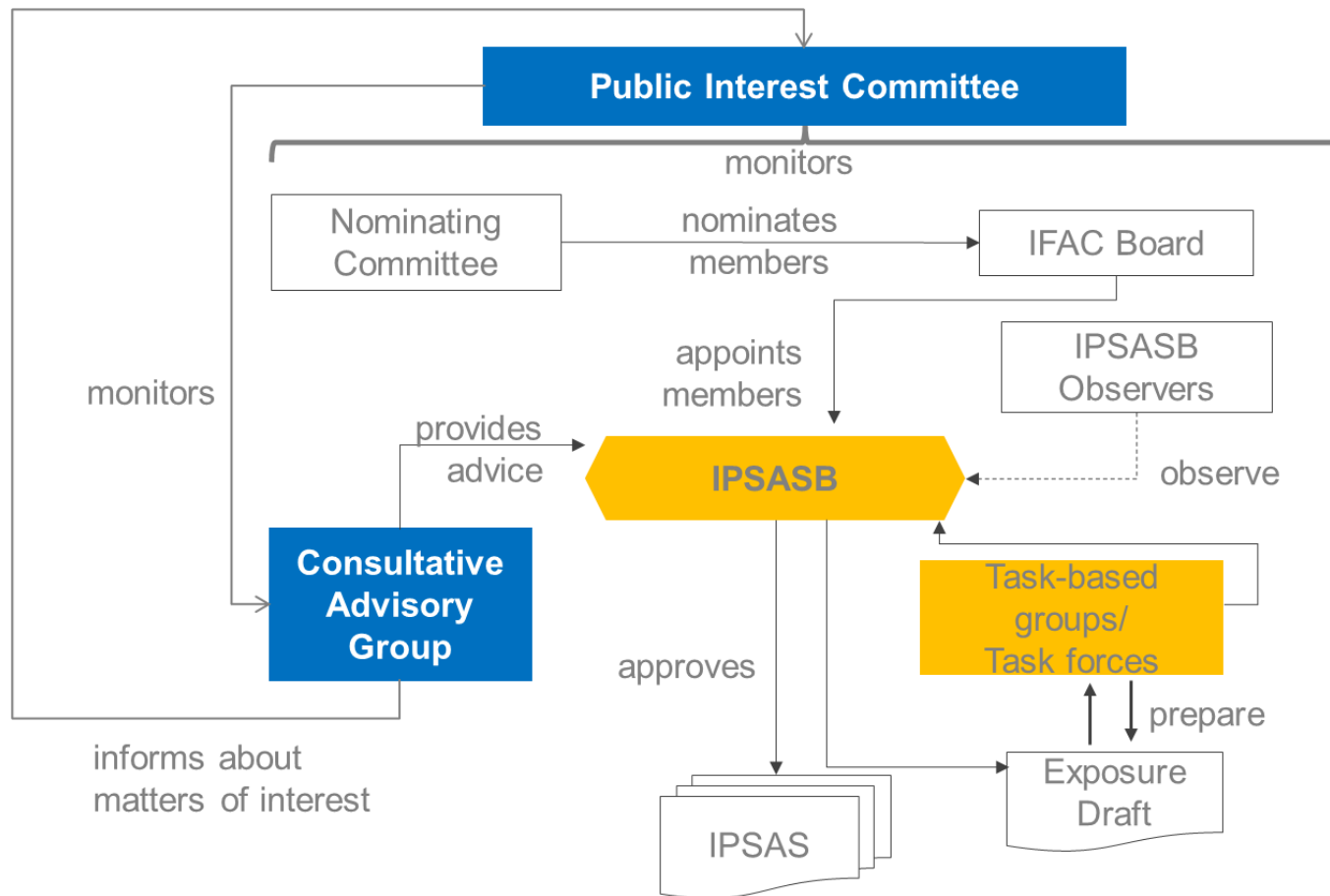
IPSAS	IFRS	Status
1. Presentation of Financial Statements	IAS 1	
2. Cash Flow Statements	IAS 7	
3. Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	IAS 8	
4. The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	IAS 21	
5. Borrowing Costs	IAS 23	
9. Revenue from Exchange Transactions	IAS 18	
10. Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	IAS 29	
11. Construction Contracts	IAS 11	
12. Inventories	IAS 2	
13. Leases	IAS 17	
14. Events after the Reporting Date	IAS 10	
16. Investment Property	IAS 40	

IPSAS	IFRS	Status
17. Property, Plant, and Equipment	IAS 16	
18. Segment Reporting	IAS 14	
19. Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	IAS 37	
20. Related Party Disclosures	IAS 24	
21. Impairment of Non-Cash-Generating Assets	IAS 36	
22. Disclosure of Financial Information about the General Government Sector	-	
23. Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)	-	
24. Presentation of Budget Information in Financial Statements	-	
26. Impairment of Cash-Generating Assets	IAS 36	
27. Agriculture	IAS 41	
28. Financial Instruments: Presentation	IAS 32, IFRIC 2	
29. Financial Instruments: Recognition and Measurement	IAS 39, IFRIC 16	

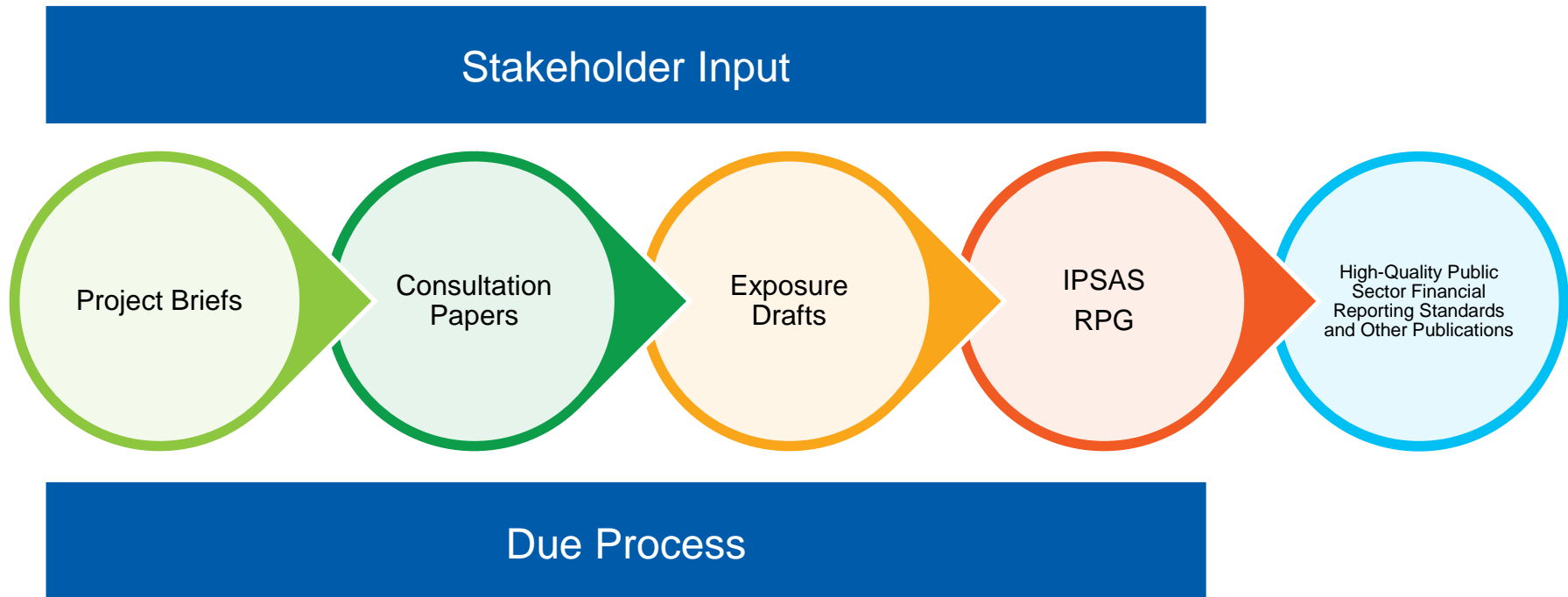
IPSAS	IFRS	Status
30. Financial Instruments: Disclosures	IFRS 7	
31. Intangible Assets	IAS 38, SIC 32	
32. Service Concession Arrangements: Grantor	IFRIC 12, SIC 29	
33. First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	IFRS 1	
34. Separate Financial Statements	IAS 27	
35. Consolidated Financial Statements	IFRS 10	
36. Investments in Associates and Joint Ventures	IAS 28	
37. Joint Arrangements	IFRS 11	
38. Disclosure of Interests in Other Entities	IFRS 12	
39. Employee Benefits	IAS 19	
40. Public Sector Combinations	IFRS 3	
41. Financial Instruments	IFRS 9, IFRIC 16	



IPSASB: Estrutura e Processo de Normalização Contabilística



IPSASB: Estrutura e Processo de Normalização Contabilística



Adoção das IPSAS no Mundo



- Adotantes das IPSAS
 - Mais de 80 países
 - Nações Unidas
 - OCDE
 - NATO
 - União Africana
 - Comissão Europeia
 - Commonwealth Secretariat

Índice



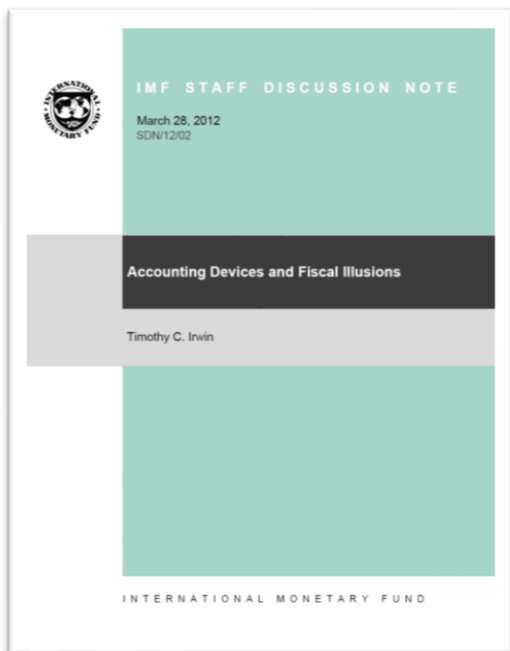
Internacionalização da Contabilidade
(Normalização Contabilística)

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no
Setor Público

Estrutura Conceitual do IPSASB

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Tipos de Artífícios Contabilísticos



IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Empréstimos Escondidos

- Assumir planos de pensões de benefícios definidos de empresas públicas e privadas



IPSAS para evitar artifício contabilístico *Empréstimos escondidos*

- IPSAS 39, *Employee Benefits* requer contabilização de um passivo referente às responsabilidades para com planos de pensões de benefícios definidos

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Desinvestimento

- Recebimentos de privatização de empresas públicas
- Recebimentos de vendas de ativos fixos tangíveis e intangíveis

IPSAS para evitar artifício contabilístico Desinvestimento

- IPSAS 16, *Investment Property*, IPSAS 17, *Property, Plant, and Equipment*, IPSAS 31, *Intangible Assets*, IPSAS 35, *Consolidated Financial Statements*, IPSAS 41, *Financial Instruments* requer a contabilização da diferença entre o recebimento e o valor contabilístico em excedente ou défice.



IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Diferimento de despesa

- Parcerias-público privadas para construir e gerir estradas, caminhos de ferro, hospitais: privado constrói e gere e o Estado paga mais tarde
- Atribuição de planos de pensões de benefícios definidos



IPSAS para evitar artifício contabilístico *Diferimento de despesa*

- IPSAS 32, *Service Concession Arrangements*: Grantor requer o reconhecimento dos ativos (e passivos) de parcerias-público privadas se o Concedente (Estado):
 - Controlar ou regular quais os serviços que o concessionário tem de prestar com o ativo, a quem tem de os prestar, e a que preço; e
 - Controla-atravs da propriedade, direito aos benefícios ou outra forma-qualquer interesse residual no ativo no final do termo do contrato
- IPSAS 39, *Employee Benefits* requer o reconhecimento da despesa e da obrigação antes do pagamento

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Investimentos perdidos

- Parcerias-público privadas para construir e gerir estradas, caminhos de ferro, hospitais: privado constrói, gere e obtém receitas diretamente dos utilizadores



IPSAS para evitar artifício contabilístico

Investimentos perdidos

- IPSAS 32, *Service Concession Arrangements*: Grantor requer o reconhecimento dos ativos (e passivos) de parcerias-público privadas se o Concedente (Estado):
 - Controlar ou regular quais os serviços que o concessionário tem de prestar com o ativo, a quem tem de os prestar, e a que preço; e
 - Controla-atraves da propriedade, direito aos benefícios ou outra forma-qualquer interesse residual no ativo no final do termo do contrato

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no Setor Público

Desaparecimento dos governos

- Entidades públicas que não fazem parte do Orçamento de Estado ou do perímetro de consolidação das Administrações Públicas



IPSAS para evitar artifício contabilístico *Desaparecimento dos governos*

- Prefácio da IPSAS e Estrutura Conceitual refere a quem as IPSAS se aplicam
- IPSAS 35, *Consolidated Financial Statements* requer a consolidação de entidade controladas

Índice

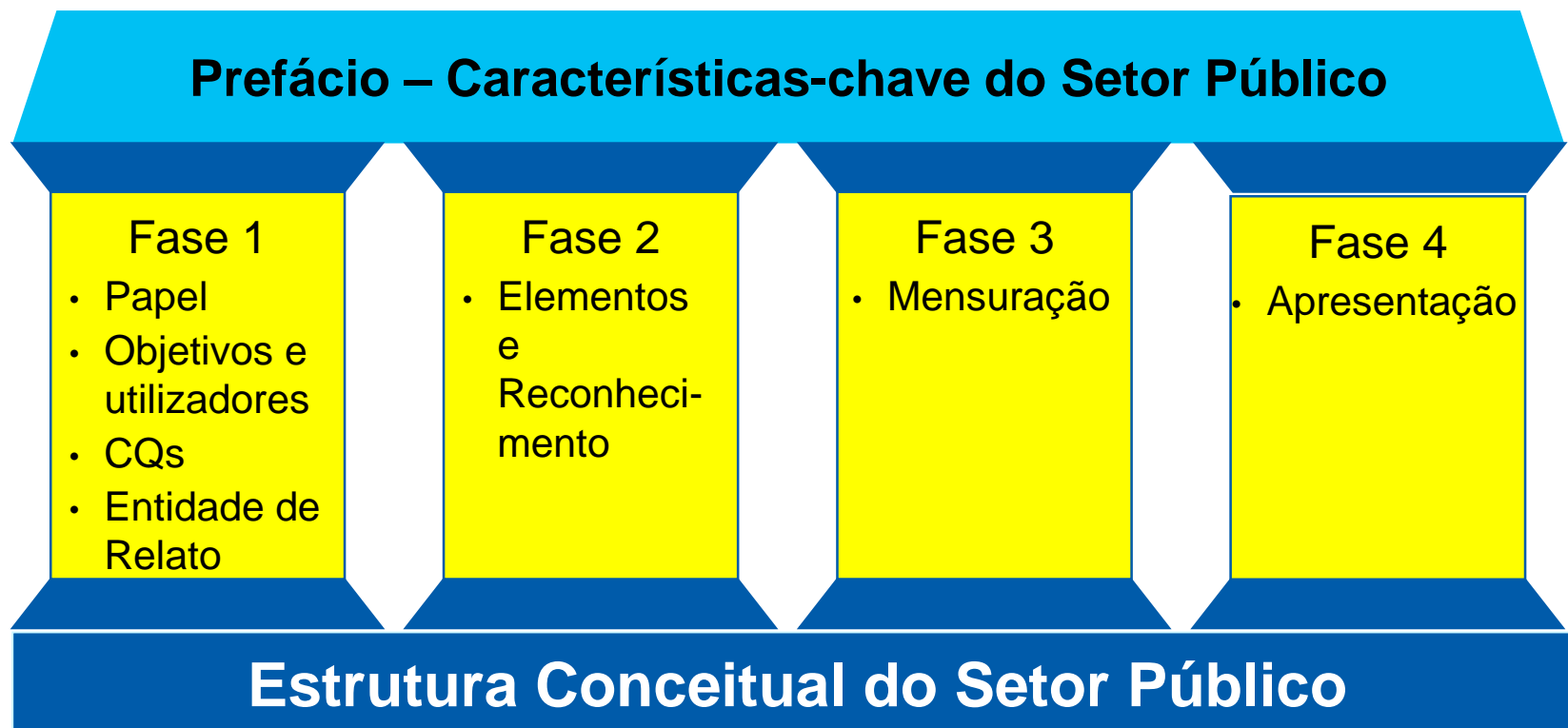


Internacionalização da Contabilidade
(Normalização Contabilística)

IPSAS e Controlo e Qualidade do Gasto no
Setor Público

Estrutura Conceitual do IPSASB

Estrutura Conceitual do Setor Público



Estrutura Conceitual do Setor Público

Prefácio – Características do Setor Público que Influencia a Contabilidade do Setor Público



Capítulo 1: Papel e Autoridade da Estrutura Conceitual

Papel

- Conceitos subjacentes ao relato financeiro de finalidade geral
- Regime de competência

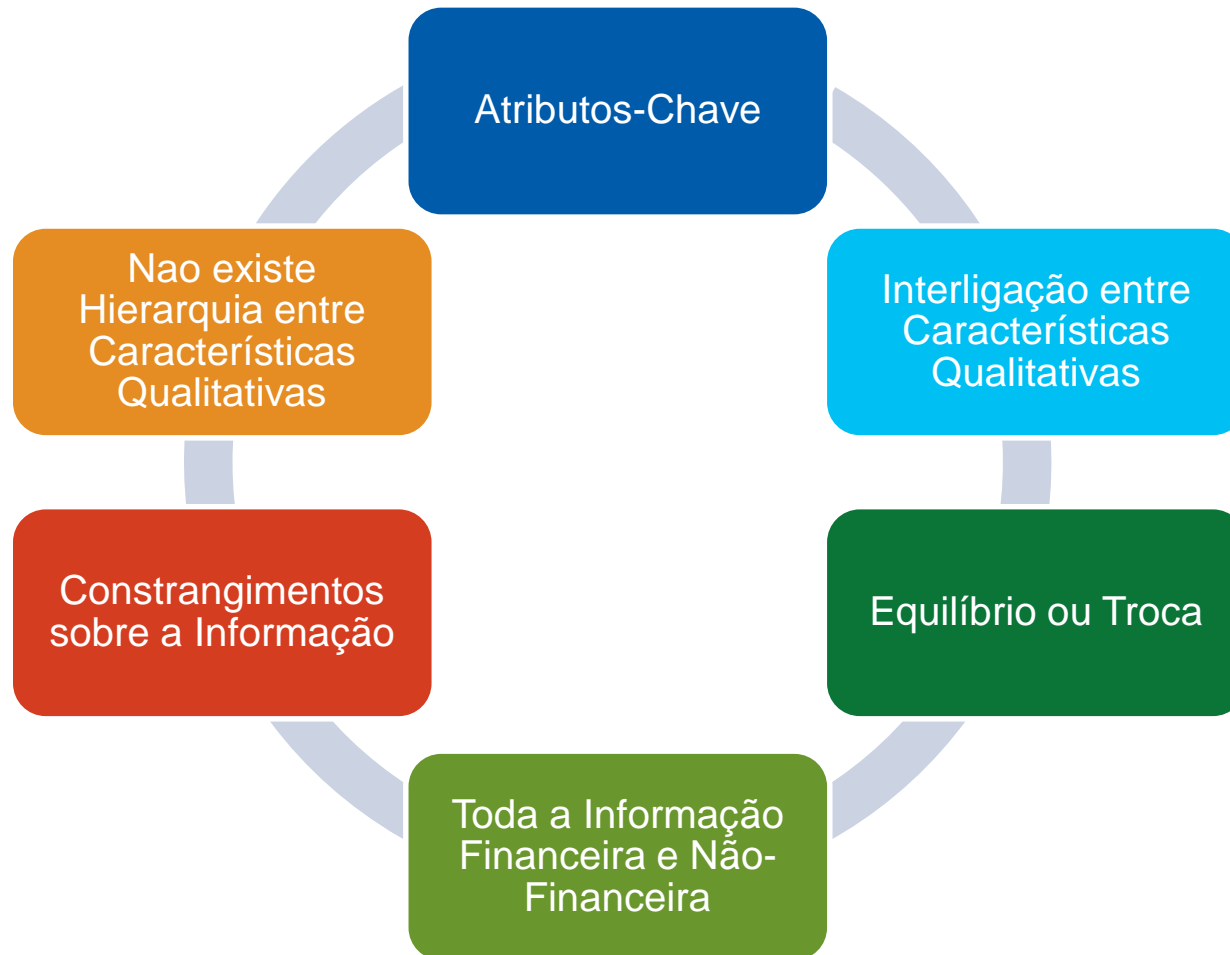
Autoridade

- Não tem requisitos obrigatórios
- Não se sobrepõe aos requisitos das IPSAS ou RPG

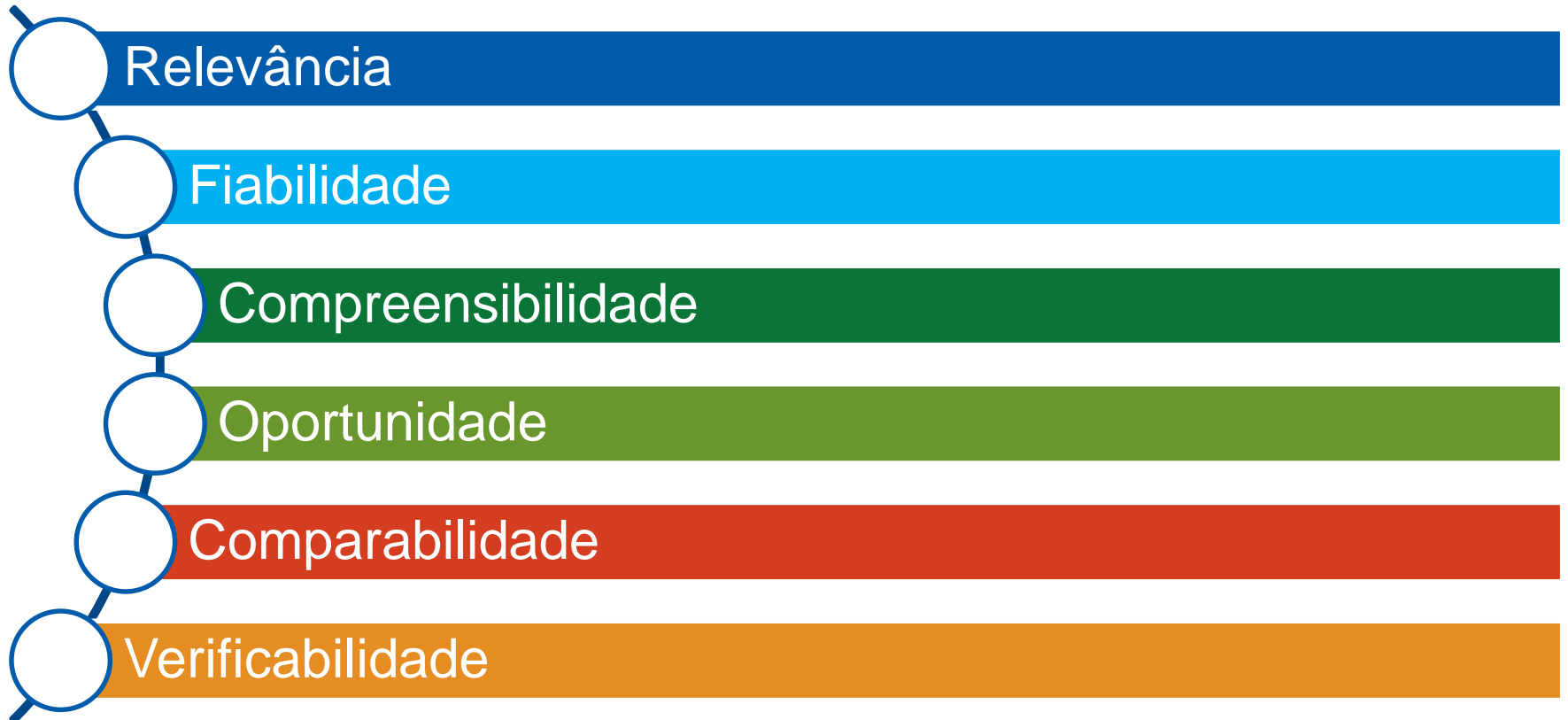
Capítulo 2: Objetivos e Utilizadores

- **Objetivos do Relato Financeiro**
 - Proporcionar informação acerca da entidade que seja útil para os utilizadores de demonstrações financeiras de finalidade geral
 - Responsabilização pela prestação de contas e para tomada de decisões
 - Reflete o objetivo de prestação de serviço e natureza do financiamento
 - Responde às necessidades de informação dos utilizadores
- **Utilizadores do Relato Financeiro**
 - Principais utilizadores: utilizadores dos serviços e fornecedores de recursos

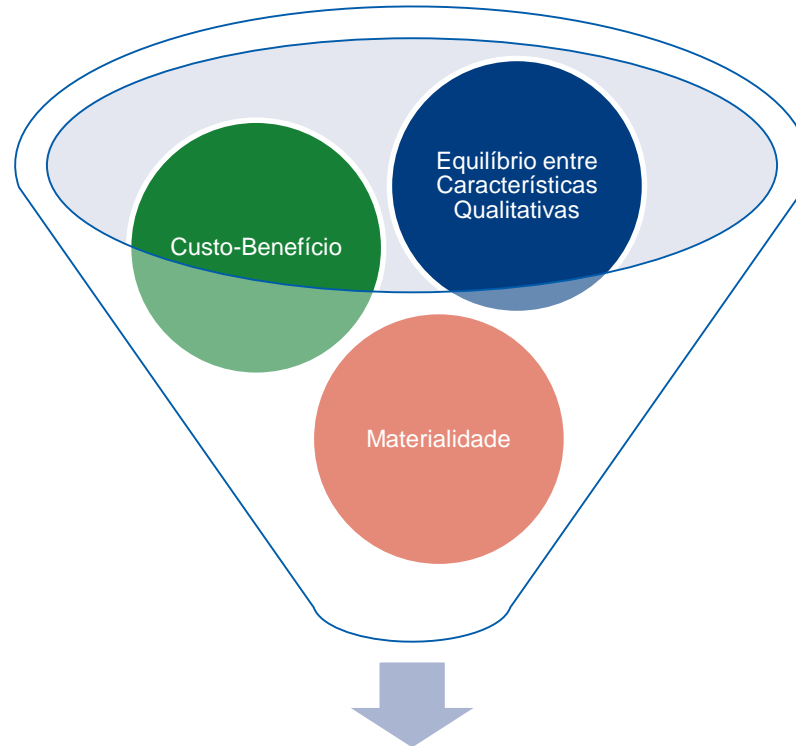
Capítulo 3: Características Qualitativas



Capítulo 3: O Que São as Características Qualitativas?



Capítulo 3: Constrangimentos na Informação Incluída no Relato Financeiro



Constrangimentos que Influenciam a Informação Incluída no
Relato Financeiro

Capítulo 4:

A Entidade de Relato

- Governo ou outra organização do setor público, programa ou área de atividade indentificável que prepare relatórios financeiros de finalidade geral
- Características-chave
 - Obtenção & Utilização de Recursos; e
 - Utilizadores de serviços ou fornecedores de recursos dependentes de relatórios financeiros de finalidade geral
- Pode abranger duas ou mais entidades separadas
- Identidade legal separada não é essencial

Capítulo 5: Elementos

Elementos

- Grandes classes de transações e outros eventos
- Blocos de construção dos quais as demonstrações financeiras são construídas

Outros Fenómenos Económicos

- Outros recursos e obrigações

Capítulo 5: Elementos Definidos

Ativo

Rendimento

Contribuições
para o
Património
Líquido

Passivo

Gasto

Distribuições do
Património
Líquido

Capítulo 6: Reconhecimento—Os Critérios

Satisfaz a Definição de um Elemento

Pode ser mensurado de forma a que:

- Assegure as características qualitativas
- Tome em consideração os constrangimentos

Não incluído nas definições de Elementos

Capítulo 7: Bases de Mensuração para Ativos

Custo
Histórico

Valor Corrente

Valor de
Mercado

Custo de
Reposição

Valor
Realizável
(ou de
Liquidação)

Valor de
Uso

Capítulo 7:

Bases de Mensuração para Passivos

Custo
Histórico

Valor Corrente

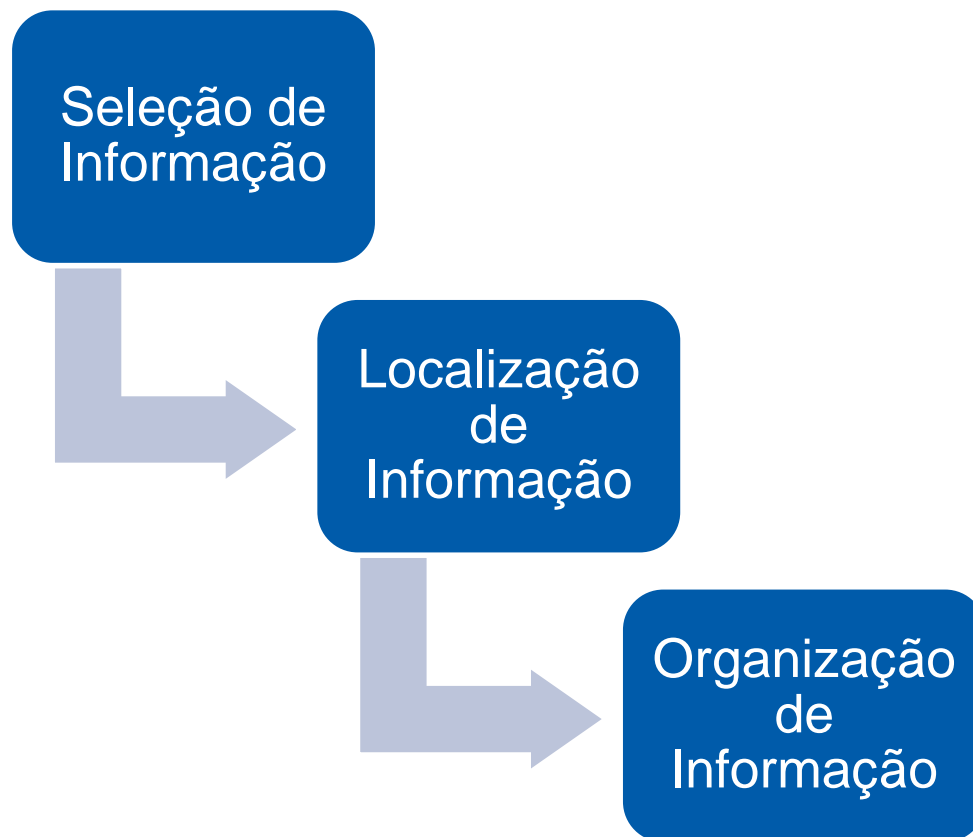
Custo de
Cumprimento

Valor de
Mercado

Custo de
Libertação

Preço de
Assunção

Capítulo 8: Apresentação



Perguntas, Discussão & Informações Adicionais



- Visitem a nossa página web <http://www.ipsasb.org/>
- Ou contatem-nos via e-mail:
Presidente do IPSASB: iancarruthers@ipsasb.org
Diretor Técnico: johnstanford@ipsasb.org



Muito Obrigado!

www.ipsasb.org
