

Eletrônico



Estratégia
CONCURSOS

Aula

Curso: Estratégia de Contabilidade Pública of Polícia Federal (Escrição) - 2019.2

Professor: Luis Kayanoki



1 – Introdução	2
2 – Análise Estatística	2
3 – Análise das Questões	6
4 – Orientações de Estudo (<i>Checklist</i>) e Pontos a Destacar.....	10
5 – Questionário de Revisão somente perguntas	27
6 – Questionário de Revisão somente perguntas	29
7 – Referências Bibliográficas	36



1 – INTRODUÇÃO

E aí concurseiros de plantão, como estão? Espero que bem!

Primeiramente, gostaria de me apresentar, meu nome é Luís Gustavo Moreira Kayanoki, tenho 27 anos. Meu contato com o mundo dos concursos é antigo, acredito que desde antes de eu nascer. Rs.

Meu pai, minha madrinha e meu padrinho são bancários, do antigo Banespa e Caixa Econômica Federal. Atualmente, trabalho no Banco do Brasil atuando no cargo de gerente de relacionamento personalizado. Caso alguém tenha interesse, tenho um vídeo que falo um pouco da minha trajetória no Banco

<https://www.youtube.com/watch?v=vbjfe4Htg0E&feature=youtu.be>

Tive algumas aprovações que cheguei a ser convocado, todos em cargos de nível médio, que são: Caixa Econômica Federal, SABESP, CETESB, CPTM, CRO-SP, e Banco do Brasil. Mas tive muitas reprovações também, rs.

Eu me formei em contabilidade, através de bolsa integral do PROUNI, pela Universidade do Vale do Paraíba (UNIVAP). Voltei a estudar para concursos há uns dois anos

Não tinha interesse em sair do Banco do Brasil, mas por algumas situações, decidi que gostaria de algo a mais! No final de 2016, saiu o edital de analista judiciário – área de contabilidade do TRE – SP. Não obtive êxito! Isto me abalou! Mas tinha isto como objetivo, e eu iria conseguir o cargo que eu desejasse! Meu lema é “Nunca desistir, persistir sempre, pois assim você atingirá seus objetivos”

Bom, 2017 foi o ano dos concursos para mim. TRE-PR, TRE-TO, TRE-PE, TRT-CE, TRF-1, TRF-2, TST, se não estou me esquecendo de nenhum. Rs. Tive boas colocações, 4º colocado, 15º duas vezes, mas os tribunais em geral colocam cadastro reserva, 1 ou 2 vagas. Então nenhum deles saberei se serei chamado.

Na verdade, esqueci do último concurso, na verdade deixei ele para o final mesmo. Concurso do TCE-SP, eu prestei para o cargo de agente fiscalização, para a cidade de Registro-SP. E consegui atingir minha melhor colocação, primeiro lugar!! Foi uma satisfação enorme! Foi uma sensação de alívio enorme e de realização! Uma das maiores dificuldades de nós concurseiros é a inteligência emocional de superar as reprovações e sabendo que aprovação virá! Neste vídeo falo um pouco sobre a aprovação no TCE-SP

<https://www.youtube.com/watch?v=ei9CICckjb4&t=75s>

Estou aqui para ajudar vocês a encurtar o caminho para a aprovação! Conte comigo para o que precisarem!!

Meu e-mail pessoal é luis kayanoki@gmail.com, fiquem a vontade para qualquer dúvida que tiverem.

Este curso de contabilidade pública será através de uma parceria com o ilustre professor João Maurício. Segue uma curta apresentação do mesmo: João Maurício é Auditor do Estado de São Paulo, bacharel em Direito, tendo sido aprovado e nomeado para os cargos de Analista



Previdenciário, Analista em Finanças Públicas, Técnico do TRT-2, TRF-3 e TRE-SP e do Ministério da Fazenda.

E particularmente tenho muito a agradecer-lo! João Maurício foi meu coach que auxiliou a atingir o sucesso no concurso do TCE-SP.

E eu quero muito ter a satisfação de ver vocês aprovados neste concurso ou nos demais, concurseiro faz concurso até passar!!

Este relatório aborda o assunto “Contabilidade Pública: NBC TSP”, vamos utilizar o CESPE como referência

Boa leitura!



2 – ANÁLISE ESTATÍSTICA

Com base na análise estatística das assertivas colhidas, temos o seguinte resultado para os assuntos que serão tratados neste relatório:

Não temos base o suficiente para fazermos uma análise estatística, pois a NBCTSP começou a vigência em 2016! Vou colocar questões do CESPE e da FCC para auxiliar no aprendizado



3 – ANÁLISE DAS QUESTÕES

CESPE

1. (2018/ABIN/Oficial técnico de inteligência – área 1) A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

Constantes dos RCPGs, as informações que podem subsidiar as decisões dos usuários incluem aquelas relativas à situação patrimonial, de desempenho do ente e de seus fluxos de caixa.

Está de acordo com o início da NBC TSP: o objetivo principal da maioria das entidades do setor público é **PRESTAR SERVIÇOS** para a sociedade, em vez de obter lucro e gerar retorno financeiro aos acionistas. Por isto, o desempenho de tais entidades pode ser apenas **PARCIALMENTE** avaliado por meio da análise da situação **patrimonial**, do **desempenho** e dos **fluxos de caixa**.

Questão correta

2 (2018/ABIN/Oficial técnico de inteligência – área 1) A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

Os RCPGs se prestam a dar publicidade à prestação de contas da aplicação de recursos públicos, mas são desprovidos de poder comprobatório para a responsabilização de gestores.

Conforme NBC TSP: “Os RCPGs (Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público) fornecem informações aos seus usuários para subsidiar os processos decisórios e a prestação de contas e responsabilização (accountability)”

Podemos verificar também: “a informação é relevante, para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão, se confirmar as expectativas sobre questões, tais como: **a extensão na qual os gestores cumpriram as suas responsabilidades pelo uso eficiente e eficaz dos recursos;**”

Percebe-se que os RCPGs são providos de poder comprobatório para a responsabilização dos gestores (accountability)

Questão incorreta



3 (2018/ABIN/Oficial técnico de inteligência – área 1) A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

A estrutura conceitual se aplica não somente aos governos federal, estadual, municipal e distrital, mas, também, às autarquias e às fundações mantidas pelo poder público, aos fundos e consórcios públicos.

Esta estrutura conceitual e as demais NBCsTSP aplicam-se, obrigatoriamente, às **entidades do setor público** quanto à elaboração e divulgação dos RCPGs. Estão compreendidos no conceito de entidades do setor público: os governos **nacionais, estaduais, distrital e municipais** e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias e o Ministério Público), órgãos, secretarias, departamentos, agências, **autarquias, fundações** (instituídas e mantidas pelo poder público), **fundos, consórcios públicos** e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes).

Atenção para as estatais independentes que poderão aplicar esta estrutura conceitual e as demais NBCsTSP de maneira facultativa (não é obrigatória) ou por determinação dos respectivos órgãos reguladores, fiscalizadores e congêneres.

Questão correta

FCC

4 (2017/DPE-RS/Analista Contabilidade) De acordo com a NBC TSP Estrutura Conceitual, os usuários primários dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das entidades do setor público são

- a) as agências de classificação de risco.
- b) as agências reguladoras e supervisoras.
- c) as entidades prestadoras de recursos e de fomento.
- d) as entidades de auditoria.
- e) os cidadãos que são usuários dos serviços e provedores de recursos.

Conforme NBC TSP:

“Governos e outras entidades do setor público obtêm recursos dos contribuintes, doadores, credores por empréstimos e de outros provedores de recursos para serem utilizados na prestação de serviços aos **cidadãos** e aos outros usuários. Essas entidades são responsáveis pela gestão e utilização dos recursos perante os usuários desses serviços. Aqueles que proveem os recursos também requerem informações que sirvam de base para a tomada de decisão.

Consequentemente, os RCPGs devem ser elaborados e divulgados, principalmente, para atender às necessidades de informações dos **usuários dos serviços** e dos **provedores de recursos**, quando estes não detêm a prerrogativa de exigir que a entidade do setor público divulgue as informações que atendam às suas necessidades específicas.” Os cidadãos são usuários dos serviços e provedores dos recursos

Alternativa E



Contabilidade Pública – Passo estratégico Agente PF



Passo Estratégico de Contabilidade Pública p/ Polícia Federal (Escrivão) - 2019.2
www.estrategiaconcursos.com.br

5 (2017/TRE PR/Analista judiciário) De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP Estrutura Conceitual, uma das restrições inerentes à informação incluída nos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público é a

- a) relevância.
- b) legalidade.
- c) materialidade.
- d) verificabilidade.
- e) tempestividade.

Três são as restrições inerentes à informação contábil nos RCPGs, ei-las:

Restrições inerentes à informação contida nos RCPGs

Materialidade - A informação é material se a sua **omissão** ou **distorção** puder **influenciar** a dispensa de responsabilização da entidade pela prestação de contas, ou as **decisões** que os **usuários** tomam com base nos RCPG elaborados para aquele exercício financeiro. A materialidade depende tanto da natureza quanto do montante do item analisado dentro das particularidades de cada entidade. Os RCPG podem englobar informação qualitativa e quantitativa acerca do cumprimento da prestação de serviços durante o período de referência e das expectativas sobre a prestação de serviço e os resultados financeiros no futuro. Consequentemente, **não é possível** especificar um **limite quantitativo uniforme** no qual determinada informação se torna **material**. Ao se determinar se um item é material deve se levar em consideração questões tais como a natureza, a legalidade, as consequências de eventos passados ou antecipados, as partes envolvidas em tais eventos e as circunstâncias que deram origem a esses eventos.

Custo benefício - A informação contábil impõe custos, e seus benefícios devem justificá-los. Avaliar se os benefícios da informação justificam seus custos é, com frequência, uma questão de julgamento de valor, pois não é possível identificar todos os custos e todos os benefícios da informação incluída nos RCPGs.

A aplicação da restrição custo-benefício envolve avaliar se os benefícios de se divulgar a informação provavelmente justificam os custos incorridos para fornecê-la e utilizá-la. Ao se fazer essa avaliação, é necessário considerar se uma ou mais características qualitativas podem ser sacrificadas até certo ponto para se reduzir o custo.

Alcance do equilíbrio apropriado entre as características qualitativas - As características qualitativas funcionam conjuntamente para contribuir com a utilidade da informação. Por exemplo, nem a descrição que represente fielmente um fenômeno irrelevante, nem a descrição que represente de modo não fidedigno um fenômeno relevante, resultam em informação útil. Do mesmo modo, para ser relevante a informação precisar ser tempestiva e compreensível



Encontramos a alternativa C.

6 (2017/TRT24/Analista judiciário) De acordo com a NBC TSP Estrutura Conceitual, o Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado. Para ser considerado um recurso, um item de um Tribunal Regional do Trabalho deve, necessariamente,

- a) gerar benefícios econômicos diretamente do próprio recurso e não do seu direito de uso.
- b) gerar entradas líquidas de caixa.
- c) ser de propriedade legal da entidade.
- d) ter a possibilidade de trocar o recurso por outro ativo.
- e) ter potencial de serviços ou capacidade de gerar benefícios econômicos.

Atenção para as definições a seguir, pois precisamos ter em mente! Tudo que está aqui, pois é provável a cobrança! Para resolver a esta questão, precisamos apenas do que está em vermelho! Mas comecem a gravar este quadro!

Definições (devemos saber de cor estes temas)

Ativo – É um **recurso controlado** pela entidade no **presente** resultante de um **evento passado**.

Precisamos entender outros conceitos importantes

* **Recurso é um item com potencial de serviços ou com a capacidade de gerar benefícios econômicos**

* Gerar benefício econômico futuro - potencial de contribuição, seja direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalente de caixa da entidade. Este benefício pode ser sob a forma de algo que será convertido em caixa ou que pode reduzir as saídas de caixa. Sendo assim, os ativos podem dar origem a benefício econômico quando são:

- Usados na produção de estoques ou serviços vendidos pela entidade (empresas estatais);
- Trocados por outros ativos;
- Usados para reduzir um passivo;

* Potencial de serviços - é a capacidade de prestar serviços que contribuam para alcançar os objetivos da entidade. O potencial de serviços possibilita a entidade alcançar os seus objetivos sem, necessariamente, gerar entrada líquida de caixa.

* Controlado pela entidade: Envolve a capacidade da entidade em utilizar o recurso (ou controlar terceiros na sua utilização) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para o cumprimento dos seus objetivos de prestação de serviços, dentre outros. Lembrem da essência sobre a forma, o caso típico é o arrendamento financeiro, em que os bens pertencem ao arrendador, mas os riscos e benefícios decorrentes ficam sob controle do arrendatário, devendo portanto ser contabilizado como ativo pelo arrendatário!! (propriedade legal do recurso

não é uma característica essencial de um ativo. No entanto, a propriedade legal é um indicador de controle.). Para sabermos se uma entidade controla um recurso, deve ser observada a existência dos seguintes indicadores de controle:



- Propriedade Legal
- Acesso ao recurso ou a capacidade de negar ou restringir o acesso ao mesmo
- Meios que assegurem que o recurso seja utilizado para alcançar os seus objetivos
- A existência de um direito legítimo ao potencial de serviços ou à capacidade para gerar os benefícios econômicos advindos de um recurso.

* Forma física não é condição necessária para um recurso

Passivo é uma **obrigação presente**, derivada de um **evento passado**, cuja extinção resulte em uma **saída de recursos** da entidade.

Precisamos entender outros conceitos importantes:

* Obrigação presente: é uma obrigação que ocorre por força de lei (obrigação legal ou obrigação legalmente vinculada) ou uma obrigação que não ocorre por força de lei (obrigação não legalmente vinculada), as quais não possam ser evitadas pela entidade.

* Saída de recursos da entidade: Um passivo deve envolver uma saída de recursos da entidade para ser liquidado ou extinto. Uma obrigação que pode ser liquidada ou extinta **sem** a saída de **recursos** da entidade **não** é um **passivo**.

Receita (ou VPA) - corresponde a **aumentos** na situação patrimonial líquida da entidade **não** oriundos de **contribuições** dos proprietários

Despesa (ou VPD) - corresponde a **diminuições** na situação patrimonial líquida da entidade **não** oriundas de **distribuições** aos proprietários.

Contribuição dos proprietários corresponde a entrada de recursos para a entidade a título de contribuição de partes externas, que estabelece ou aumenta a participação delas no patrimônio líquido da entidade. Pode tomar a forma de aporte inicial de recursos na criação da entidade ou de aporte de recursos subsequente, inclusive quando da reestruturação da entidade.

Distribuição aos proprietários corresponde a saída de recursos da entidade a título de distribuição a partes externas, que representa retorno sobre a participação ou a redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade. Pode ser:

- a) o retorno sobre investimento;
- b) o retorno total ou parcial de investimentos; ou
- c) no caso da extinção ou reestruturação da entidade, o retorno de qualquer recurso residual.

Situação patrimonial Líquida (patrimônio líquido) é a **diferença** entre os **ativos** e os **passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida na demonstração que evidencia a situação patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante residual positivo ou negativo. Quando o passivo for maior que o ativo, o resultado é denominado passivo a descoberto

Gabarito E



4 – ORIENTAÇÕES DE ESTUDO

Introdução

A estrutura conceitual estabelece os conceitos que devem ser aplicados no desenvolvimento das demais NBCs TSP.

O objetivo principal da maioria das entidades do setor público é PRESTAR SERVIÇOS para a sociedade, em vez de obter lucro e gerar retorno financeiro aos acionistas. Por isto, o desempenho de tais entidades pode ser apenas PARCIALMENTE avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa.

Os RCPGs (Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público) fornecem informações aos seus usuários para subsidiar os processos decisórios e a prestação de contas e responsabilização (accountability)

Características do setor público tomadas como base para o desenvolvimento da estrutura conceitual:

* I) Volume e significância das transações sem contraprestação

As transações sem contraprestação são comuns no setor público. Nessas transações, a entidade recebe o valor da outra parte sem dar diretamente em troca valor aproximadamente igual. Isso acaba refletindo na contabilidade pública.

* II) Importância do orçamento público

As informações extraídas do orçamento público possibilitam aos usuários compararem a execução orçamentária com o orçamento previsto facilitam a análise quanto ao desempenho das entidades do setor público.

Tais informações instrumentalizam a prestação de contas e a responsabilização (accountability) e fornecem subsídios para o processo decisório relativo aos orçamentos dos exercícios subsequentes.

* III) Natureza dos programas e longevidade do setor público

A continuidade das entidades do setor público (going concern principle) fundamenta a elaboração das demonstrações contábeis. (princípio da continuidade)

* IV) Natureza e propósito dos ativos e passivos no setor público

No setor público, a principal razão de se manter ativos imobilizados e outros ativos é voltada para o potencial de serviços desses ativos e, não, para a sua capacidade de gerar fluxos de caixa. Sendo a maioria dos ativos não ser mantido para venda, embora o mercado para eles exista. Muitos passivos são oriundos de transações sem contraprestação e isso inclui aqueles relacionados a programas direcionados ao fornecimento de benefícios sociais. Os passivos também podem ser



oriundos do papel governamental de credor em última instância de entidades com problemas financeiros, e podem ser oriundos de quaisquer obrigações de transferência de recursos para afetados por desastres. Assim, estes fatores implicam para a mensuração e reconhecimento de ativos e passivos

* V) Papel regulador das entidades do setor público

Governos podem também se autorregular e regular outras entidades do setor público. Pode ser necessário um julgamento para determinar se a regulação cria direitos ou obrigações para as entidades do setor público, os quais requererão o reconhecimento de ativos e passivos, ou se a prerrogativa de modificar essa regulação exerce impacto na forma que tais direitos e obrigações são contabilizados.

* VI) Relacionamento com as estatísticas de finanças públicas (EFP)

A Estrutura Conceitual informa que existem dois tipos de informações financeiras ex-post:

- (a) Estatísticas de Finanças Públicas (EFP) do Setor Governo Geral (SGG), com o propósito de permitir a análise macroeconômica e a tomada de decisão; e
- (b) Demonstrações Contábeis de Propósito Geral (Demonstrações Contábeis) para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão ao nível da entidade, incluindo as demonstrações contábeis consolidadas do governo.

Os objetivos das informações contábeis e das estatísticas de finanças públicas são distintos e podem ocasionar interpretações diferentes para o mesmo fenômeno, mas deve-se buscar, sempre que possível, o alinhamento entre essas informações.

O **objetivo** das demonstrações contábeis das entidades do setor público é o **fornecimento de informações úteis** sobre a entidade que reporta a informação, voltadas para os usuários dos RCPGs para fins de **prestação de contas e responsabilização** (accountability) e para a **tomada de decisão**.

Os relatórios de EFP são utilizados, principalmente, para:

- a) analisar opções de política fiscal, definir essas políticas e avaliar os seus impactos;
- b) determinar o impacto sobre a economia; e
- c) comparar os resultados fiscais nacional e internacionalmente.

O foco é sobre a avaliação do impacto do SGG e do setor público em geral sobre a economia, no âmbito da estrutura conceitual das estatísticas macroeconômicas.



Função, Autoridade e alcance da estrutura conceitual

Função

A estrutura conceitual estabelece os conceitos que fundamentam a elaboração e a divulgação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPGs), os quais devem ser elaborados com base no regime de **competência**.

Autoridade

Os requisitos obrigatórios relacionados ao reconhecimento, mensuração e apresentação das transações e outros eventos e atividades evidenciados nos RCPGs são especificados nas demais NBCs TSP, aplicando-se, subsidiariamente, os conceitos descritos nesta estrutura conceitual.

Em caso de eventual conflito entre esta estrutura conceitual e outras NBCs TSP, **prevalecem as disposições específicas vigentes nestas últimas em relação às constantes na primeira**. Muita atenção neste ponto!!

Relatório Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPG)

Os RCPGs são relatórios contábeis elaborados para atender às necessidades dos usuários em geral, **não** tendo o **propósito** de atender a finalidades ou necessidades **específicas** determinados grupos de usuários. (Importante!!!)

Alguns usuários da informação contábil podem ter a prerrogativa de exigir a elaboração de relatórios para atender às suas necessidades específicas. Mesmo que esses usuários identifiquem que a informação fornecida pelos RCPGs seja útil aos seus propósitos, esses relatórios não são elaborados especificamente para atender a essas necessidades.

Os RCPGs podem compreender **múltiplos** relatórios, cada qual atendendo a certos aspectos dos objetivos e do alcance da elaboração e divulgação da informação contábil. Os RCPGs abrangem as **demonstrações contábeis**, incluindo as suas **notas explicativas**. Os RCPGs abrangem também a apresentação de informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis.

Alcance

Esta estrutura conceitual e as demais NBCsTSP aplicam-se, **obrigatoriamente**, às entidades do setor público quanto à elaboração e divulgação dos RCPGs. Estão compreendidos no conceito de entidades do setor público: os governos nacionais, estaduais, distrital e municipais e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias e o Ministério Público), órgãos, secretarias, departamentos, agências, autarquias, fundações (instituídas e mantidas pelo poder público), fundos, consórcios públicos e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes).



Atenção para as estatais **independentes** que poderão aplicar esta estrutura conceitual e as demais NBCsTSP de maneira **facultativa** (não é obrigatória) ou por determinação dos respectivos órgãos reguladores, fiscalizadores e congêneres



Objetivos e usuários da informação contábil de propósito geral das entidades do setor público

Objetivos

Os objetivos da elaboração e divulgação da informação contábil estão relacionados ao **fornecimento de informações** sobre a **entidade do setor público** que são **úteis** aos **usuários** dos RCPGs para a **prestação de contas** e **responsabilização** (accountability) e **tomada de decisão**.

Usuários dos RCPG's

Governos e outras entidades do setor público obtêm recursos dos contribuintes, doadores, **credores** por **empréstimos** e de outros **provedores de recursos** para serem utilizados na prestação de serviços aos cidadãos e aos outros usuários. Essas entidades são responsáveis pela gestão e utilização dos recursos perante os usuários desses serviços. Aqueles que proveem os recursos também requerem informações que sirvam de base para a tomada de decisão.

Conseqüentemente, os RCPGs devem ser elaborados e divulgados, **principalmente**, para atender às **necessidades de informações** dos **usuários dos serviços** e dos **provedores de recursos**, quando estes não detêm a prerrogativa de exigir que a entidade do setor público divulgue as informações que atendam às suas necessidades específicas. Os membros do poder Legislativo são também usuários primários dos RCPGs e utilizam extensiva e continuamente esses relatórios enquanto atuam como representantes dos interesses dos usuários de serviços e dos provedores de recursos. Assim, para os propósitos desta estrutura conceitual, os usuários primários dos RCPGs são os usuários dos serviços e seus representantes e os provedores de recursos e seus representantes (doravante identificados como usuários dos serviços e provedores de recursos, a não ser que sejam identificados de outra forma).

Prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão

Governos e outras entidades do setor público devem prestar contas àqueles que provêm os seus recursos, bem como àqueles que dependam deles para que os serviços sejam prestados durante determinado exercício ou em longo prazo.

O atendimento das obrigações relacionadas à prestação de contas e responsabilização (accountability) requer o fornecimento de informações sobre a gestão dos recursos da entidade confiados com a finalidade de prestação de serviços aos cidadãos e aos outros indivíduos, bem como a sua adequação à legislação, regulamentação ou outra norma que disponha sobre a prestação dos serviços e outras operações.



Necessidade de informação dos usuários dos serviços e dos provedores de recursos

Para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão, os **usuários de serviço e os provedores de recursos** necessitam de informações que possam dar suporte às avaliações de questões como:

O **desempenho** da **entidade** durante o exercício como, por exemplo, em:

- (I) satisfazer a sua prestação de serviços e outros objetivos operacionais e financeiros;
- (II) administrar os recursos pelos quais é responsável; e
- (III) estar em conformidade com a legislação, regramentos orçamentários ou com os pronunciamentos de outro órgão ou entidade que regulamente a captação e a utilização dos recursos;

A **liquidez** (por exemplo, a capacidade de satisfazer as obrigações atuais) e a **solvência** (por exemplo, a capacidade de satisfazer as obrigações em longo prazo) da entidade;

A **sustentabilidade** da **prestação de serviços** pela entidade e de outras operações em longo prazo, e as mudanças decorrentes como resultado das atividades da entidade durante o exercício, incluindo, por exemplo:

- (I) a capacidade de a entidade de continuar a financiar as suas atividades para satisfazer aos seus objetivos operacionais em futuro (a sua capacidade financeira), inclusive as fontes prováveis de financiamento e a extensão na qual a entidade depende de tais fontes e, portanto, é vulnerável ao financiamento ou a pressões por demandas que estariam fora do seu controle; e
- (II) os recursos físicos e outros disponíveis atualmente para dar suporte à prestação de serviços no futuro (a sua capacidade operacional); e

A **capacidade** da **entidade de se adaptar** a novas situações, devido a mudanças demográficas ou nas condições econômicas nacionais ou globais que provavelmente irão impactar a natureza ou a composição das atividades que realiza ou os serviços que são prestados.

Acima estão necessidades dos usuários e dos provedores de recursos, já a seguir temos apenas características dos usuários dos serviços

Os usuários dos serviços exigem, também, informação sobre as consequências das decisões tomadas e das atividades realizadas pela entidade durante o exercício e sobre os recursos disponíveis para dar suporte à prestação de serviços em períodos futuros, às atividades e objetivos da prestação de serviços, aos montantes e às fontes de recuperação dos custos necessários para dar suporte a essas atividades.



Atenção que é possível efetuar uma questão com exigências dos usuários, provedores, doadores e credores!! Muita atenção!!

Os provedores (especificamente) exigem informação como subsídio para as avaliações sobre se a entidade:

Está alcançando os objetivos estabelecidos de modo a justificar os recursos angariados durante o exercício

financiou as operações atuais a partir dos recursos angariados dos contribuintes, de empréstimos ou de outras fontes no período atual

Provavelmente necessita de recursos adicionais (ou menos recursos) no futuro e as fontes prováveis destes recursos.

Quanto aos credores por empréstimos e outros credores

Exigem informação como insumo para avaliações da liquidez da entidade e, portanto, se o montante e o prazo para pagamento estarão em conformidade com o que foi contratado.

Quanto aos doadores

Exigem informação para dar suporte às avaliações se a entidade está utilizando os recursos com eficácia, eficiência e economicidade, e da maneira pretendida. Eles também exigem informação sobre as atividades previstas de prestação de serviços e as necessidades de recursos.



Informações fornecidas pelos RCPGs

Atenção para as informações fornecidas pelos RCPGs	
Situação patrimonial	Possibilita aos usuários identificarem os recursos da entidade e as demandas sobre esses recursos na data de divulgação do relatório.
Desempenho	Orienta as avaliações de questões, como, por exemplo, se a entidade adquiriu recursos com economicidade e os utilizou com eficácia e eficiência para atingir os seus objetivos de prestação de serviços. A informação sobre os custos da prestação de serviços e os montantes e fontes de recuperação desses custos durante o exercício irá auxiliar os usuários a determinar se os custos operacionais foram recuperados a partir de, por exemplo, tributos, cobranças aos usuários, contribuições e transferências, ou se foram financiados pelo aumento do nível de endividamento da entidade.
Fluxo de caixa	Contribui para as avaliações do desempenho e da liquidez e da solvência da entidade. Ela indica como a entidade arrecadou e utilizou os recursos durante o período
Informação orçamentária e cumprimento da legislação ou outra regulamentação relativa à captação e à utilização de recursos	O orçamento fornece informação financeira aos interessados sobre os planos operacionais da entidade para o período futuro, as suas necessidades de capital e, frequentemente, os seus objetivos e as suas expectativas em relação à prestação de serviços. O orçamento é utilizado para justificar a captação de recursos dos contribuintes e de outros provedores de recursos e estabelece os regramentos para os dispêndios de recursos . Os recursos se originam, predominantemente , de transações sem contraprestação advindas dos contribuintes e de outros, de acordo com as expectativas refletidas no orçamento aprovado.
Resultado da prestação de serviços	Os resultados financeiros necessitam ser avaliados no contexto dos resultados da prestação de serviços à sociedade. A divulgação dessas informações é necessária para que o governo ou outra entidade do setor público cumpra com suas obrigações de prestação de contas e responsabilização (accountability)
Informações financeiras e não financeiras prospectivas	As informações sobre os objetivos e atividades previstas de prestação de serviços futuros, bem como o impacto provável nas necessidades futuras de recursos pela entidade e as fontes de financiamento prováveis, são necessárias como subsídio para qualquer avaliação da capacidade do governo ou de outra entidade do setor público em satisfazer aos seus compromissos financeiros e de prestação de serviços no futuro. A evidenciação de tais informações nos RCPGs permite avaliações da sustentabilidade da prestação de serviços pelo governo ou outra entidade do setor público, aprimora a prestação de contas e responsabilização (accountability) e fornece informação útil adicional para fins de tomada de decisão.
Informação explicativa	As informações sobre os principais fatores relacionados ao desempenho e aos resultados da prestação de serviços da entidade durante o exercício e sobre as premissas que corroboram as expectativas sobre esses fatores que provavelmente irão influenciar o desempenho futuro da entidade podem ser apresentadas nos RCPGs em notas explicativas às demonstrações contábeis ou em relatórios separados. Tal informação irá auxiliar os usuários a entenderem melhor, e no contexto adequado, as informações financeiras e não financeiras incluídas nos RCPGs e, ainda, aprimorar o papel dos RCPGs, no sentido de fornecer informação útil para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão



As informações sobre a situação patrimonial, sobre o desempenho e sobre os fluxos de caixa são **normalmente** apresentadas nas demonstrações contábeis. Para auxiliar os usuários a entender, interpretar e inserir em contexto a informação apresentada nas demonstrações contábeis, os RCPGs **também podem fornecer informações financeiras e não financeiras** que **aprimoram, complementam e suplementam** as **demonstrações contábeis**, inclusive as informações sobre questões relacionadas ao governo ou outra entidade do setor público, tais como:

- (a) a conformidade com os orçamentos aprovados e outra regulamentação relativa às suas operações;
- (b) as atividades de prestação de serviços e os seus respectivos resultados durante o exercício; e
- (c) as expectativas relacionadas às atividades da prestação de serviços e outras atividades no futuro, bem como as consequências, em longo prazo, das decisões tomadas e das atividades realizadas durante o exercício, inclusive aquelas que possam impactar as expectativas sobre o futuro.

Essa informação pode ser apresentada nas notas explicativas às demonstrações contábeis ou em relatórios separados incluídos nos RCPGs.

Demonstrações contábeis e a informação que as aprimore, complemente e suplemente

O **alcance da informação contábil** estabelece o limite das transações, outros eventos e atividades que podem ser reportadas nos RCPGs. Para responder às necessidades de informação dos usuários, esta estrutura conceitual reflete o **alcance da informação contábil, que é mais abrangente do que é evidenciado pelas demonstrações contábeis**. Ela fornece a apresentação nos RCPGs de informação adicional que aprimore, complemente e suplemente essas demonstrações.

Mesmo que a estrutura conceitual preveja que o alcance da informação contábil seja mais abrangente do que aquela evidenciada nas demonstrações contábeis, **a informação apresentada nestas últimas permanece sendo o núcleo da informação contábil**. A forma na qual os elementos das demonstrações contábeis são definidos, reconhecidos e mensurados e as formas de apresentação e comunicação que podem ser adotadas para a informação incluída nos RCPGs são consideradas em outros capítulos desta estrutura conceitual, e no desenvolvimento de outras normas, quando for apropriado.



Outras fontes de informação

Os RCPGs têm papel significativo em fornecer a informação necessária para dar suporte ao cumprimento da obrigação do governo ou de outra entidade do setor público em prestar contas, assim como o de fornecer informação útil para a tomada de decisão. **Entretanto, é improvável** que os RCPGs **forneçam todas as informações** que os **usuários necessitem** para fins de **prestação de contas** e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. Consequentemente, os usuários dos serviços e os provedores de recursos podem também considerar informação de outras fontes, inclusive os relatórios sobre as condições econômicas atuais e projetadas, orçamentos e conjunturas governamentais, além de informação sobre as iniciativas de políticas governamentais não relatadas nos RCPGs.



Capítulo 3 - Características qualitativas

Os RCPG apresentam informação financeira e não financeira sobre fenômenos econômicos, além de outros fenômenos. As características qualitativas da informação incluída nos RCPG são atributos que tornam a **informação útil** para os usuários e apoiam o **cumprimento** dos **objetivos** da informação contábil. O objetivo da elaboração e divulgação da informação contábil é **fornecer informação** para os fins de **prestação de contas** e **tomada de decisão**.

Vamos utilizar um mnemônico para guardar as características qualitativas da informação incluída no RCPG: RE-REFI-CO-CO-TE-VE

Mnemônico – características qualitativas

RElevância - A informação financeira e não financeira é relevante caso seja capaz de **influenciar significativamente** o cumprimento dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil. Para que as informações financeiras e não financeiras sejam capazes de exercer essa influência elas devem ter:

- Valor **confirmatório** - se confirmarem ou alterarem expectativas **passadas** ou **presentes**
- **Preditivo** - Os RCPG podem apresentar **informação antecipada** acerca dos objetivos, custos e atividades de prestação **futura** de serviços, além do montante e das fontes de recursos que se destinam a ser alocadas na prestação destes serviços. Tal informação voltada para o futuro tem valor preditivo e é relevante para fins de prestação de contas e tomada de decisão. A informação sobre fenômenos econômicos e outros que existam ou já tenham ocorrido também pode ter valor preditivo ao auxiliar a formar **expectativas** sobre o **futuro**.
- **Ou ambos**

REpresentação Fidedigna - informação deve corresponder à representação fidedigna dos fenômenos econômicos e outros que se pretenda representar. A representação fidedigna é alcançada quando a representação do fenômeno é:

- **Completa** - A omissão de algumas informações pode fazer com que a representação do fenômeno econômico ou outro qualquer seja falsa ou enganosa, não sendo útil para os usuários dos RCPGs
- **Neutra** - A neutralidade da informação contábil corresponde à ausência de viés. Isto significa que a seleção e a apresentação da informação financeira e não financeira **não devem** ser feitas com a **intenção** de se **atingir** um resultado particular **predeterminado**
- **Livre de erro material** - Não há erros ou omissões que sejam individualmente ou coletivamente relevantes na descrição do fenômeno, e que o processo utilizado para produzir a informação relatada foi aplicado conforme descrito

COmpreensibilidade –é a qualidade da informação que permite que os usuários compreendam o seu significado. A compreensão é **aprimorada** quando a informação é classificada e apresentada de maneira **clara** e **sucinta**. A **comparabilidade** pode também aprimorar a compreensibilidade. Atenção: a informação não deve ser excluída dos RCPGs somente pelo fato de ser muito complexa ou ser difícil para alguns usuários compreenderem sem a devida assistência. (resumo: permite que os usuários compreendam o significado)



COMparabilidade - é a qualidade da informação que possibilita aos usuários **identificar semelhanças e diferenças** entre dois conjuntos de fenômenos. A comparabilidade difere da consistência. A consistência se refere à utilização dos mesmos princípios ou políticas contábeis e da mesma base de elaboração, seja de período a período dentro da entidade ou de um único período entre duas ou mais entidades. A **comparabilidade** é o **objetivo**, enquanto que a **consistência auxilia a atingi-lo**. A comparabilidade também difere da uniformidade. Para que a informação seja comparável, coisas semelhantes devem parecer semelhantes e coisas distintas devem parecer distintas. A ênfase demasiada na uniformidade pode reduzir a comparabilidade ao fazer com que coisas distintas pareçam semelhantes. (resumo semelhanças e diferenças entre dois conjuntos de fenômenos)

TEMpestividade - significa ter **informação disponível** para os usuários antes que ela perca a sua capacidade de ser útil para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. A ausência de tempestividade pode tornar a informação menos útil. (resumo: informação disponível no tempo certo)

VERificabilidade - é a qualidade da informação que ajuda a **assegurar** aos usuários que a informação contida nos RCPGs representa **fielmente** os fenômenos econômicos ou de outra natureza que se propõe a representar. Dois observadores esclarecidos e independentes podem chegar ao consenso geral, mas não necessariamente à concordância completa (resumo: representa fielmente os fenômenos econômicos)

As características qualitativas se aplicam a todas as informações financeiras e não financeiras apresentadas nos RCPGs, inclusive às informações histórica e prospectiva, além da informação explicativa!



Restrições inerentes à informação contida nos RCPGs

Materialidade - A informação é material se a sua **omissão** ou **distorção** puder **influenciar** a dispensa de responsabilização da entidade pela prestação de contas, ou as **decisões** que os **usuários** tomam com base nos RCPG elaborados para aquele exercício financeiro. A materialidade depende tanto da natureza quanto do montante do item analisado dentro das particularidades de cada entidade. Os RCPG podem englobar informação qualitativa e quantitativa acerca do cumprimento da prestação de serviços durante o período de referência e das expectativas sobre a prestação de serviço e os resultados financeiros no futuro. Consequentemente, **não é possível** especificar um **limite quantitativo uniforme** no qual determinada informação se torna **material**. Ao se determinar se um item é material deve se levar em consideração questões tais como a natureza, a legalidade, as consequências de eventos passados ou antecipados, as partes envolvidas em tais eventos e as circunstâncias que deram origem a esses eventos.

Custo benefício - A informação contábil impõe custos, e seus benefícios devem justificá-los. Avaliar se os benefícios da informação justificam seus custos é, com frequência, uma questão de julgamento de valor, pois não é possível identificar todos os custos e todos os benefícios da informação incluída nos RCPGs.

A aplicação da restrição custo-benefício envolve avaliar se os benefícios de se divulgar a informação provavelmente justificam os custos incorridos para fornecê-la e utilizá-la. Ao se fazer essa avaliação, é necessário considerar se uma ou mais características qualitativas podem ser sacrificadas até certo ponto para se reduzir o custo.

Alcance do equilíbrio apropriado entre as características qualitativas - As características qualitativas funcionam conjuntamente para contribuir com a utilidade da informação. Por exemplo, nem a descrição que represente fielmente um fenômeno irrelevante, nem a descrição que represente de modo não fidedigno um fenômeno relevante, resultam em informação útil. Do mesmo modo, para ser relevante a informação precisar ser tempestiva e compreensível. Em alguns casos, o equilíbrio ou troca entre as características qualitativas pode ser necessário para se alcançar os objetivos da informação contábil. A importância relativa das características qualitativas em cada situação é uma questão de julgamento profissional. A meta é alcançar o equilíbrio apropriado entre as características para satisfazer os objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil.



Entidade que reporta a informação contábil (esta parte é a de menor importância! Vamos analisar alguns fatores que podem ser cobrados)

A entidade do setor público que reporta a informação contábil é um ente governamental ou outra organização, programa ou outra área identificável de atividade (doravante referida como entidade ou entidade do setor público) que elabora os RCPGs.

As características-chave de uma entidade do setor público que reporta a informação contábil são:

É uma entidade que **capta recursos dos cidadãos** ou em nome destes e/ou **utiliza recursos** para realizar atividades em benefício desses cidadãos; e

Há beneficiários de serviços ou fornecedores de recursos **dependentes de informações contidas** nos RCPG para fins de prestação de contas e tomada de decisão.

Os RCPG são elaborados para reportar informação útil aos usuários para fins de prestação de contas e tomada de decisão. Os beneficiários de serviços ou os fornecedores de recursos são os usuários principais dos RCPG. Conseqüentemente, uma **característica-chave** de uma entidade do setor público que reporta a informação, inclusive de um grupo de entidades relatoras, é a **existência** de **beneficiários de serviços** ou **fornecedores** de recursos que são dependentes dos RCPG para fins de **prestação de contas** ou **tomada de decisão**.

Para possibilitar a elaboração das demonstrações contábeis, uma entidade que reporta a informação deve captar recursos e/ou deve utilizar recursos captados anteriormente para realizar atividades em benefício dos cidadãos ou em nome destes.

A elaboração dos RCPG não é um processo sem custos. Portanto, se a imposição de requisitos para a informação contábil pressupõe que as mesmas devem ser eficientes e eficazes, é **importante** que **somente** às entidades do setor público para as quais **existam usuários, seja exigido** que preparem os RCPG

A entidade que reporta a informação contábil do setor público pode ter personalidade jurídica específica ou ser, por exemplo, organização, acordo administrativo ou programa sem personalidade jurídica.



Elementos das demonstrações contábeis (Muita atenção neste tema)

Definições (devemos saber de cor estes temas)

Ativo – É um **recurso controlado** pela entidade no **presente** resultante de um **evento passado**.

Precisamos entender outros conceitos importantes

* Recurso é um item com potencial de serviços ou com a capacidade de gerar benefícios econômicos

* Gerar benefício econômico futuro - potencial de contribuição, seja direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalente de caixa da entidade. Este benefício pode ser sob a forma de algo que será convertido em caixa ou que pode reduzir as saídas de caixa. Sendo assim, os ativos podem dar origem a benefício econômico quando são:

- Usados na produção de estoques ou serviços vendidos pela entidade (empresas estatais);
- Trocados por outros ativos;
- Usados para reduzir um passivo;

* Potencial de serviços - é a capacidade de prestar serviços que contribuam para alcançar os objetivos da entidade. O potencial de serviços possibilita a entidade alcançar os seus objetivos sem, necessariamente, gerar entrada líquida de caixa.

* Controlado pela entidade: Envolve a capacidade da entidade em utilizar o recurso (ou controlar terceiros na sua utilização) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para o cumprimento dos seus objetivos de prestação de serviços, dentre outros. Lembrem da essência sobre a forma, o caso típico é o arrendamento financeiro, em que os bens pertencem ao arrendador, mas os riscos e benefícios decorrentes ficam sob controle do arrendatário, devendo portanto ser contabilizado como ativo pelo arrendatário!! (propriedade legal do recurso não é uma característica essencial de um ativo. No entanto, a propriedade legal é um indicador de controle.). Para sabermos se uma entidade controla um recurso, deve ser observada a existência dos seguintes indicadores de controle:

- Propriedade Legal
- Acesso ao recurso ou a capacidade de negar ou restringir o acesso ao mesmo
- Meios que assegurem que o recurso seja utilizado para alcançar os seus objetivos
- A existência de um direito legítimo ao potencial de serviços ou à capacidade para gerar os benefícios econômicos advindos de um recurso.

* Forma física não é condição necessária para um recurso

Passivo é uma **obrigação presente**, derivada de um **evento passado**, cuja extinção resulte em uma **saída de recursos** da entidade.

Precisamos entender outros conceitos importantes:



* Obrigação presente: é uma obrigação que ocorre por força de lei (obrigação legal ou obrigação legalmente vinculada) ou uma obrigação que não ocorre por força de lei (obrigação não legalmente vinculada), as quais não possam ser evitadas pela entidade.

* Saída de recursos da entidade: Um passivo deve envolver uma saída de recursos da entidade para ser liquidado ou extinto. Uma obrigação que pode ser liquidada ou extinta **sem** a saída de **recursos** da entidade **não** é um **passivo**.

Receita (ou VPA) - corresponde a **aumentos** na situação patrimonial líquida da entidade **não** oriundos de **contribuições** dos proprietários

Despesa (ou VPD) - corresponde a **diminuições** na situação patrimonial líquida da entidade **não** oriundas de **distribuições** aos proprietários.

Contribuição dos proprietários corresponde a entrada de recursos para a entidade a título de contribuição de partes externas, que estabelece ou aumenta a participação delas no patrimônio líquido da entidade. Pode tomar a forma de aporte inicial de recursos na criação da entidade ou de aporte de recursos subsequente, inclusive quando da reestruturação da entidade.

Distribuição aos proprietários corresponde a saída de recursos da entidade a título de distribuição a partes externas, que representa retorno sobre a participação ou a redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade. Pode ser:

- a) o retorno sobre investimento;
- b) o retorno total ou parcial de investimentos; ou
- c) no caso da extinção ou reestruturação da entidade, o retorno de qualquer recurso residual.

Situação patrimonial Líquida (patrimônio líquido) é a **diferença** entre os **ativos** e os **passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida na demonstração que evidencia a situação patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante residual positivo ou negativo. Quando o passivo for maior que o ativo, o resultado é denominado passivo a descoberto



Reconhecimento nas demonstrações contábeis

O reconhecimento é o processo de incorporar e de incluir um item, expresso em valores a serem demonstrados no corpo da demonstração contábil apropriada, que satisfaça a definição de um elemento e possa ser mensurado de maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação incluída nos RCPG.

(É muito importante que saibam isto!!!) Um item deve ser **reconhecido** nas demonstrações contábeis quando:

- (a) **Satisfaça a definição** de um elemento (ativo e passivo); E
- (b) Possa ser **mensurado** de uma maneira que observe as **características qualitativas**, levando em consideração as **restrições** sobre a informação incluída nos RCPG.

Todos os itens que satisfaçam os critérios de reconhecimento são inseridos nas demonstrações contábeis. Em **algumas circunstâncias**, uma determinada NBC TSP pode também especificar que, para alcançar os objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil, um recurso ou obrigação que não satisfaça a definição de um elemento deve ser reconhecido nas demonstrações contábeis desde que possa ser mensurado de uma maneira que satisfaça as características qualitativas e as restrições sobre a informação incluída nos RCPG. Denomina-se “Outros recursos e outras obrigações”

O reconhecimento envolve uma avaliação da incerteza relacionada à existência e à mensuração do elemento. As condições que dão origem à incerteza, se existirem, podem mudar. Portanto, é importante que a **incerteza** seja **avaliada** em cada **data** de **divulgação** do relatório.

O desreconhecimento é o processo de avaliar se ocorreram mudanças desde a data do relatório anterior que justifiquem a remoção de um elemento que tenha sido previamente reconhecido nas demonstrações contábeis, bem como remover tal item se tais mudanças ocorreram. Ao se avaliar a incerteza sobre a existência de um elemento, os mesmos critérios devem ser utilizados para o desreconhecimento tais como aqueles utilizados no reconhecimento inicial.



5 – QUESTIONÁRIO DE REVISÃO ELABORADO POR MIM (SOMENTE PERGUNTA)

- 1) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, o objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços para a sociedade, em vez de obter lucro e gerar retorno financeiro aos acionistas. Por isto, o desempenho de tais entidades pode ser integralmente avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa.
- 2) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, em caso de eventual conflito entre esta estrutura conceitual e outras NBCs TSP, prevalecem as disposições específicas vigentes naquela em relação às últimas
- 3) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que a representação fidedigna é uma característica qualitativa da informação e que ela deve ter valor confirmatório, preditivo ou ambos
- 4) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que dentre as restrições inerentes à informação contábil contida nos RCPGs temos: Verificabilidade; Custo benefício; e Alcance do equilíbrio apropriado entre as características qualitativas
- 5) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, as características qualitativas se aplicam a todas as informações financeiras e não financeiras apresentadas nos RCPGs além da informação explicativa, exceto às informações histórica e prospectiva,
- 6) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, passivo é um recurso controlado pela entidade no presente , derivada de um evento passado, cuja extinção resulte em uma saída de recursos da entidade.
- 7) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que a propriedade legal do recurso não é uma característica essencial do ativo, embora seja um indicador de controle!
- 8) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, VPD ou despesa corresponde a corresponde a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade oriundas de distribuições aos proprietários.



9) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, A distribuição aos proprietários corresponde a saída de recursos da entidade a título de distribuição a partes externas, que representa retorno sobre a participação ou a redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade. Não pode ser:

- a) o retorno sobre investimento;
- b) o retorno total ou parcial de investimentos; ou
- c) a forma de aporte inicial de recursos
- d) no caso da extinção ou reestruturação da entidade, o retorno de qualquer recurso residual.

10) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que situação patrimonial líquida é a **diferença** entre os **ativos** e os **passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações. Quando o ativo for menor que o passivo, o resultado é denominado passivo a descoberto

11) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, um ativo deve ser reconhecido nas demonstrações contábeis quando satisfaça a sua definição ou possa ser mensurado de uma maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação incluída nos RCPG.

12) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, os credores por empréstimos exigem informação para dar suporte às avaliações se a entidade está utilizando os recursos com eficácia, eficiência e economicidade, e da maneira pretendida. Eles também exigem informação sobre as atividades previstas de prestação de serviços e as necessidades de recursos.



6 – QUESTIONÁRIO: PERGUNTAS COM RESPOSTAS

1) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, o objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços para a sociedade, em vez de obter lucro e gerar retorno financeiro aos acionistas. Por isto, o desempenho de tais entidades pode ser integralmente avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa.

Muita atenção!! O objetivo principal da maioria das entidades do setor público é **PRESTAR SERVIÇOS** para a sociedade, em vez de obter lucro e gerar retorno financeiro aos acionistas. Por isto, o desempenho de tais entidades pode ser apenas **PARCIALMENTE** avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa.

Questão incorreta

2) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, em caso de eventual conflito entre esta estrutura conceitual e outras NBCs TSP, prevalecem as disposições específicas vigentes naquela em relação às últimas

Muita atenção neste ponto!! Em caso de eventual conflito entre esta estrutura conceitual e outras NBCs TSP, **prevalecem as disposições específicas vigentes nestas últimas em relação às constantes na primeira!**

Questão incorreta!



3) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que a representação fidedigna é uma característica qualitativa da informação e que ela deve ter valor confirmatório, preditivo ou ambos

Atenção! Quem precisa ter valor confirmatório, preditivo ou ambos é a característica qualitativa da relevância! Muita atenção para não confundir!!

RElevância - A informação financeira e não financeira é relevante caso seja capaz de influenciar significativamente o cumprimento dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil. Para que as informações financeiras e não financeiras sejam capazes de exercer essa influência elas devem ter:

- Valor confirmatório - se confirmarem ou alterarem expectativas passadas ou presentes
- Preditivo - Os RCPG podem apresentar informação antecipada acerca dos objetivos, custos e atividades de prestação futura de serviços, além do montante e das fontes de recursos que se destinam a ser alocadas na prestação destes serviços. Tal informação voltada para o futuro tem valor preditivo e é relevante para fins de prestação de contas e tomada de decisão. A informação sobre fenômenos econômicos e outros que existam ou já tenham ocorrido também pode ter valor preditivo ao auxiliar a formar expectativas sobre o futuro.
- Ou ambos

REpresentação Fidedigna - informação deve corresponder à representação fidedigna dos fenômenos econômicos e outros que se pretenda representar. A representação fidedigna é alcançada quando a representação do fenômeno é:

- Completa - A omissão de algumas informações pode fazer com que a representação do fenômeno econômico ou outro qualquer seja falsa ou enganosa, não sendo útil para os usuários dos RCPGs
- Neutra - A neutralidade da informação contábil corresponde à ausência de viés. Isto significa que a seleção e a apresentação da informação financeira e não financeira não devem ser feitas com a intenção de se atingir um resultado particular predeterminado
- Livre de erro material - Não há erros ou omissões que sejam individualmente ou coletivamente relevantes na descrição do fenômeno, e que o processo utilizado para produzir a informação relatada foi aplicado conforme descrito

Questão incorreta



4) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que dentre as restrições inerentes à informação contábil contida nos RCPGs temos: Verificabilidade; Custo benefício; e Alcance do equilíbrio apropriado entre as características qualitativas

Atenção! As restrições inerentes à informação contida nos RCPGs são:

Restrições inerentes à informação contida nos RCPGs

Materialidade

Custo benefício

Alcance do equilíbrio apropriado entre as características qualitativas

A verificabilidade é uma característica qualitativa da informação

Questão incorreta

5) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, as características qualitativas se aplicam a todas as informações financeiras e não financeiras apresentadas nos RCPGs além da informação explicativa, exceto às informações histórica e prospectiva,

As características qualitativas se aplicam a todas as informações financeiras e não financeiras apresentadas nos RCPGs, **inclusive** às informações histórica e prospectiva, além da informação explicativa!

Questão incorreta

6) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, passivo é um recurso controlado pela entidade no presente , derivada de um evento passado, cuja extinção resulte em uma saída de recursos da entidade.

Mistureba de conceitos! **Passivo** é uma **obrigação presente**, derivada de um **evento passado**, cuja extinção resulte em uma **saída de recursos** da entidade. Por sua vez **Ativo** é um **recurso controlado** pela entidade no **presente** resultante de um **evento passado**.

Questão incorreta



7) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que a propriedade legal do recurso não é uma característica essencial do ativo, embora seja um indicador de controle!

Um ativo deve ser controlado pela entidade que envolve a capacidade da entidade em utilizar o recurso (ou controlar terceiros na sua utilização) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para o cumprimento dos seus objetivos de prestação de serviços, dentre outros. Lembrem da essência sobre a forma, o caso típico é o arrendamento financeiro, em que os bens pertencem ao arrendador, mas os riscos e benefícios decorrentes ficam sob controle do arrendatário, devendo portanto ser contabilizado como ativo pelo arrendatário!! **(propriedade legal do recurso não é uma característica essencial de um ativo. No entanto, a propriedade legal é um indicador de controle.)**

Questão correta

8) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, VPD ou despesa corresponde a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade oriundas de distribuições aos proprietários.

Atenção! Despesa ou VPD corresponde a **diminuições** na situação patrimonial líquida da entidade **não** oriundas de **distribuições** aos proprietários.

Questão incorreta

9) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, A distribuição aos proprietários corresponde a saída de recursos da entidade a título de distribuição a partes externas, que representa retorno sobre a participação ou a redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade. Não pode ser:

- a) o retorno sobre investimento;
- b) o retorno total ou parcial de investimentos; ou
- c) a forma de aporte inicial de recursos
- d) no caso da extinção ou reestruturação da entidade, o retorno de qualquer recurso residual.

A distribuição aos proprietários corresponde a saída de recursos da entidade a título de distribuição a partes externas, que representa retorno sobre a participação ou a redução dessa participação no patrimônio líquido da entidade. Pode ser:

- a) o retorno sobre investimento;**
- b) o retorno total ou parcial de investimentos;**
- c) no caso da extinção ou reestruturação da entidade, o retorno de qualquer recurso residual.**

Contribuição dos proprietários corresponde a entrada de recursos para a entidade a título de contribuição de partes externas, que estabelece ou aumenta a participação delas no patrimônio líquido da entidade. Pode tomar a forma de **aporte inicial de recursos** na **criação** da **entidade** ou de aporte de recursos subsequente, inclusive quando da reestruturação da entidade.

Alternativa C



10) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, é correto afirmar que situação patrimonial líquida é a **diferença** entre os **ativos** e os **passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações. Quando o ativo for menor que o passivo, o resultado é denominado passivo a descoberto. Perfeito, percebam que apenas invertei os conceitos, mas está correto pois passivo maior que ativo = ativo menor que o passivo.

Situação patrimonial Líquida (patrimônio líquido) é a **diferença** entre os **ativos** e os **passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida na demonstração que evidencia a situação patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante residual positivo ou negativo. Quando o passivo for maior que o ativo, o resultado é denominado **passivo a descoberto**

Questão correta

11) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, um ativo deve ser reconhecido nas demonstrações contábeis quando satisfaça a sua definição ou possa ser mensurado de uma maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação incluída nos RCPG.

Pessoal, muita atenção nisto!!!!

Um ativo (ou passivo) deve ser reconhecido nas demonstrações contábeis quando:

(a) Satisfaça a definição de um elemento (ativo e passivo); E

(Nunca OU! Deve atender simultaneamente AMBAS)

(b) Possa ser mensurado de uma maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação incluída nos RCPG.

Questão incorreta



12) De acordo com a NBC TSP Estrutura conceitual, os credores por empréstimos exigem informação para dar suporte às avaliações se a entidade está utilizando os recursos com eficácia, eficiência e economicidade, e da maneira pretendida. Eles também exigem informação sobre as atividades previstas de prestação de serviços e as necessidades de recursos.

Vamos analisar a tabela conforme vimos e percebemos que há uma mistura do que exige os credores e doadores:

Quanto aos credores por empréstimos e outros credores

Exigem informação como insumo para avaliações da liquidez da entidade e, portanto, se o montante e o prazo para pagamento estarão em conformidade com o que foi contratado.

Quanto aos doadores

Exigem informação para dar suporte às avaliações se a entidade está utilizando os recursos com eficácia, eficiência e economicidade, e da maneira pretendida. Eles também exigem informação sobre as atividades previstas de prestação de serviços e as necessidades de recursos.

Questão incorreta



É um conteúdo trabalhoso, precisamos ler muitas vezes para alcançar êxito para guardar todas as informações! Repetir o máximo de vezes que conseguir! Se conseguirem ler a NBC TSP Estrutura integralmente, seria interessante! Aqui nesta aula busquei colocar as partes mais importantes e fazer esquemas para facilitar a memorização e a conexão entre as matérias.

“Se você quer ter algo que nunca teve, faça algo que nunca fez”

Luís Kayanoki
luiskayanoki@gmail.com



7 – REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Possati, Gilmar. Analista Planejamento e Orçamento. Estratégia concursos

NBC TSP



ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE: PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.



1 Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.



2 Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).



3 Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).



4 Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).



5 Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).



6 Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).



7 Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.



8 O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.