



FOCAL

Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina

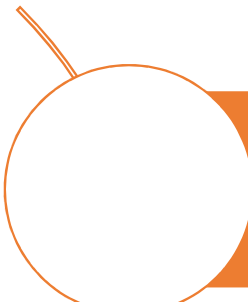
VI FORO DE CONTADURÍAS GUBERNAMENTALES
DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023 e Mesa Redonda Regional no SBCASP

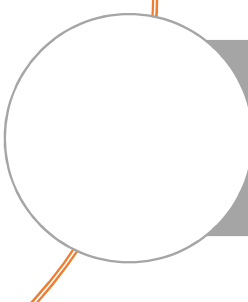
Leonardo Nascimento, Membro, IPSASB

João Fonseca, Principal, IPSASB

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023 e Mesa Redonda Regional no SBCASP



Estratégia & Plano de Trabalho 2019-2023



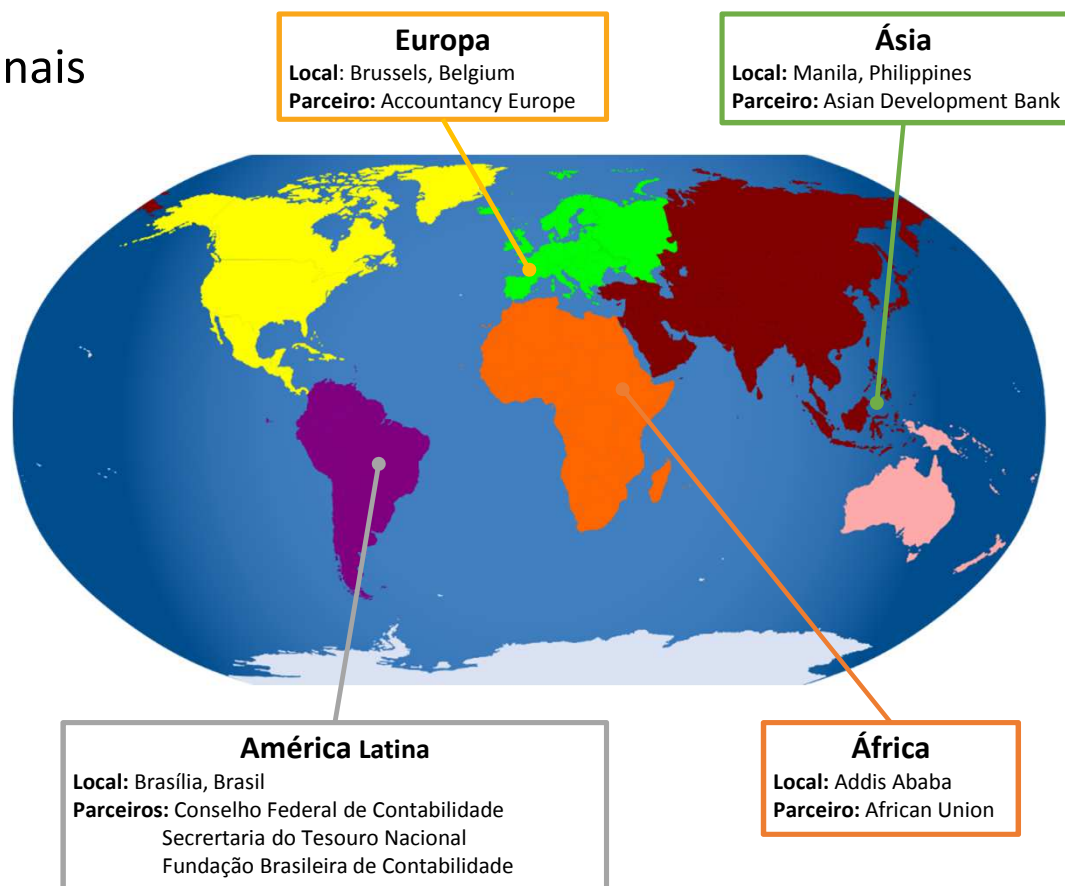
Principais resultados da Mesa Redonda Regional

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Impacto do envolvimento regional

4 Mesas Redondas Regionais

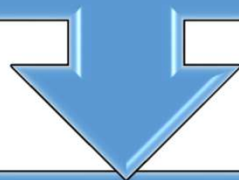
No total...	
Participantes	384
Organizações	300+
Países	108



Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Fornecendo Normas Globais. Implementação Inspiradora

Fortalecimento da Gestão das Finanças Públicas (Public Finance Management - PFM) em nível global por meio da adoção crescente das IPSAS baseadas no regime de competência.



Este Objetivo Estratégico será realizado por meio de duas áreas de atividades, ambas com foco no interesse público:

Fornecendo Normas Globais:

Desenvolvimento e manutenção das IPSAS e outras orientações relativas às informações contábeis de alta qualidade para o setor público

Implementação Inspiradora:

Aumento da conscientização sobre as IPSAS e os benefícios de sua adoção



Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Progressos importantes durante o último ano

3 Aprovações Finais

- Estratégia e Plano de Trabalho 2019-2023
- Benefícios Sociais- IPSAS 42
- mais 'Improvements to IPSAS 2018' (Melhorias às IPSAS 2018)

2 Minutas para Discussão (*Exposure Drafts - ED*)

- Serviços Coletivos e Individuais & Auxílio de Emergência (ED 67)
- 'Improvements to IPSAS 2019' (ED 68) (Melhorias às IPSAS 2019)

Consultas (Consultation Paper)

- Mensuração

... e trabalho considerável sobre:

- Receita
- Despesas de Transferências
- Arrendamentos

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Projetos Ativos

Projeto	Específico do Setor Público	Alinhado às IFRS
Receita - Alinhado com a IFRS 15 (substituição das IPSAS 9 & 11) - Atualização da IPSAS 23	✓ ✓	✓
Despesas sem Contraprestação - Despesas de Transferências - Serviços Coletivos e Individuais (alteração da IPSAS 19)	✓ ED 67	✓
Mensuração	CP/[ED]	✓
Patrimônio Cultural (Heritage)	✓	
Ativos de Infraestrutura	✓	
Arrendamentos	✓	✓
Instrumentos Financeiros (Específicos para o Setor Público)	✓	IPSAS 41

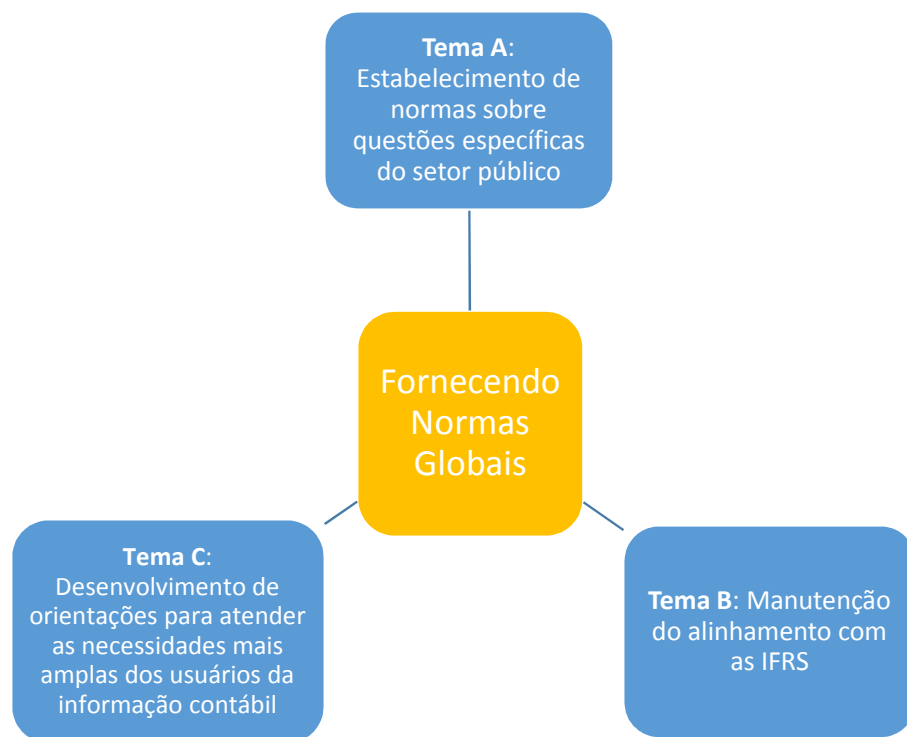
Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Posição Planejada até Dezembro de 2019

Projeto	Específico do Setor Público	Alinhado às IFRS
Receita - Receita com obrigações de desempenho (alinhado com a IFRS 15) - Receita sem obrigações de desempenho (atualização da IPSAS 23)	ED 70 ED 71	✓
Despesas sem Contraprestação - Despesas de Transferências - Serviços Coletivos e Individuais (alteração da IPSAS 19)	ED 72 IPSAS	✓
Mensuração	CP/[ED]	✓
Patrimônio Cultural (<i>Heritage</i>)	✓	
Ativos de Infraestrutura	✓	
Arrendamentos	??	??
Instrumentos Financeiros (Específicos para o Setor Público)	ED 69	IPSAS 41

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Temas A a C: Plano de Trabalho 2019-2023



Tema A

- Recursos Naturais
- Estrutura Conceitual – revisão de escopo limitado

Tema B

- Melhorias Anuais (Improvements)
- Projetos de escopo limitado

Tema C

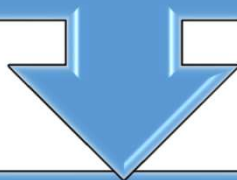
- Monitorar ativamente os desenvolvimentos
- Não há projetos específicos atualmente

Revisão de meio do período - 2021

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Fornecendo Normas Globais. Implementação Inspiradora

Fortalecimento da Gestão das Finanças Públicas (Public Finance Management - PFM) em nível global por meio da adoção crescente das IPSAS baseadas no regime de competência.



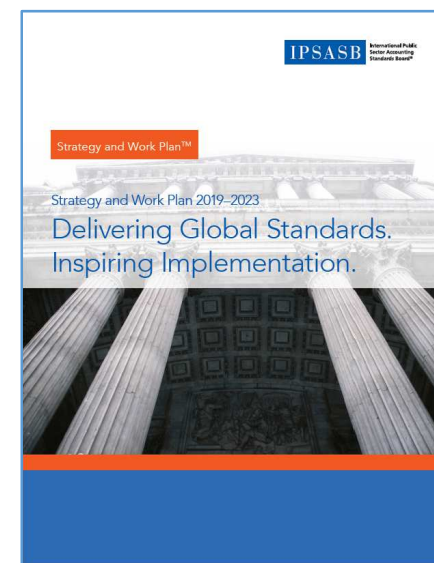
Este Objetivo Estratégico será realizado por meio de duas áreas de atividades, ambas com foco no interesse público:

Fornecendo Normas Globais:

Desenvolvimento e manutenção das IPSAS e outras orientações relativas às informações contábeis de alta qualidade para o setor público

Implementação Inspiradora:

Aumento da conscientização sobre as IPSAS e os benefícios de sua adoção



Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Tema D – Promover a adoção e a implementação das IPSAS

Atividade	IPSASB	Organizações da Profissão Contábil	Governos	Consultores / Contratados	Organizações Supranacionais e Regionais	Auditores
Promoção da Adoção	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Apoio à Implementação das IPSAS						
Apoio Financeiro			✓		✓	
Desenvolvimento de Capacidade		✓	✓	(✓)	(✓)	
Orientação Técnica	✓	(✓)	✓			(✓)
Orientação Prática		(✓)	✓	✓	(✓)	(✓)
Desenvolvimento Profissional Contínuo		✓	✓			

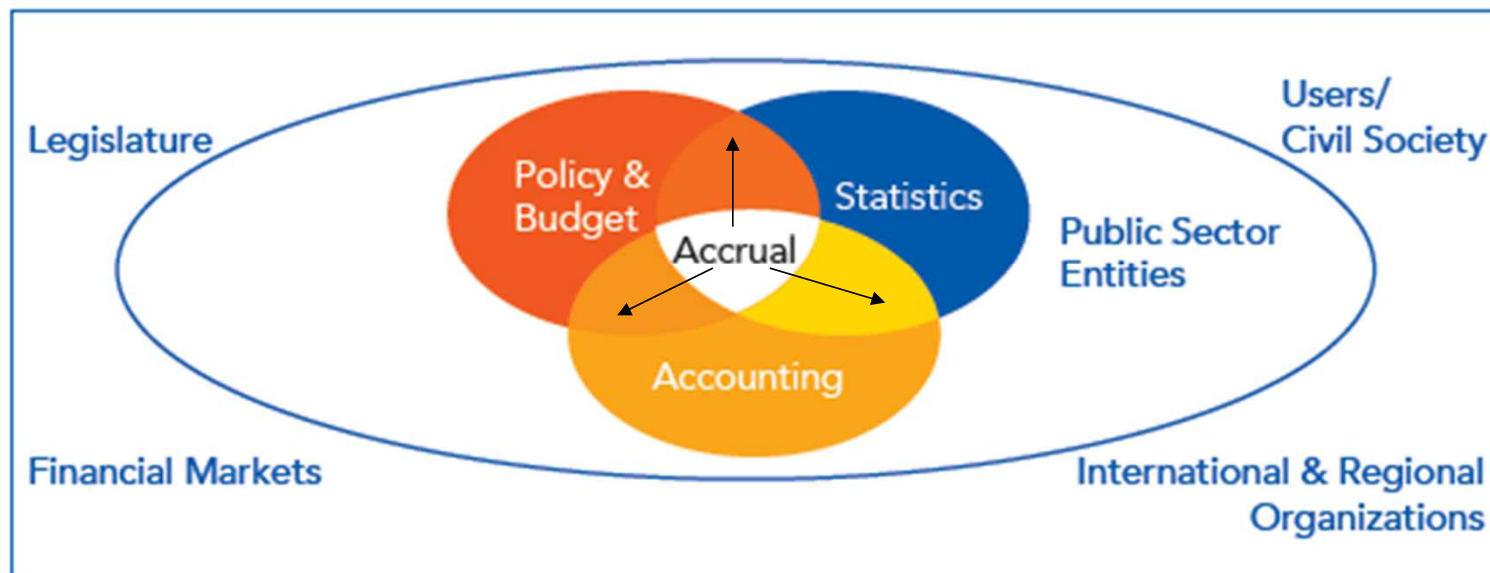
(✓) Not primary role, but potential for influence and/or involvement.

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023

Tema E – Defendendo os benefícios do regime de competência no fortalecimento da PFM

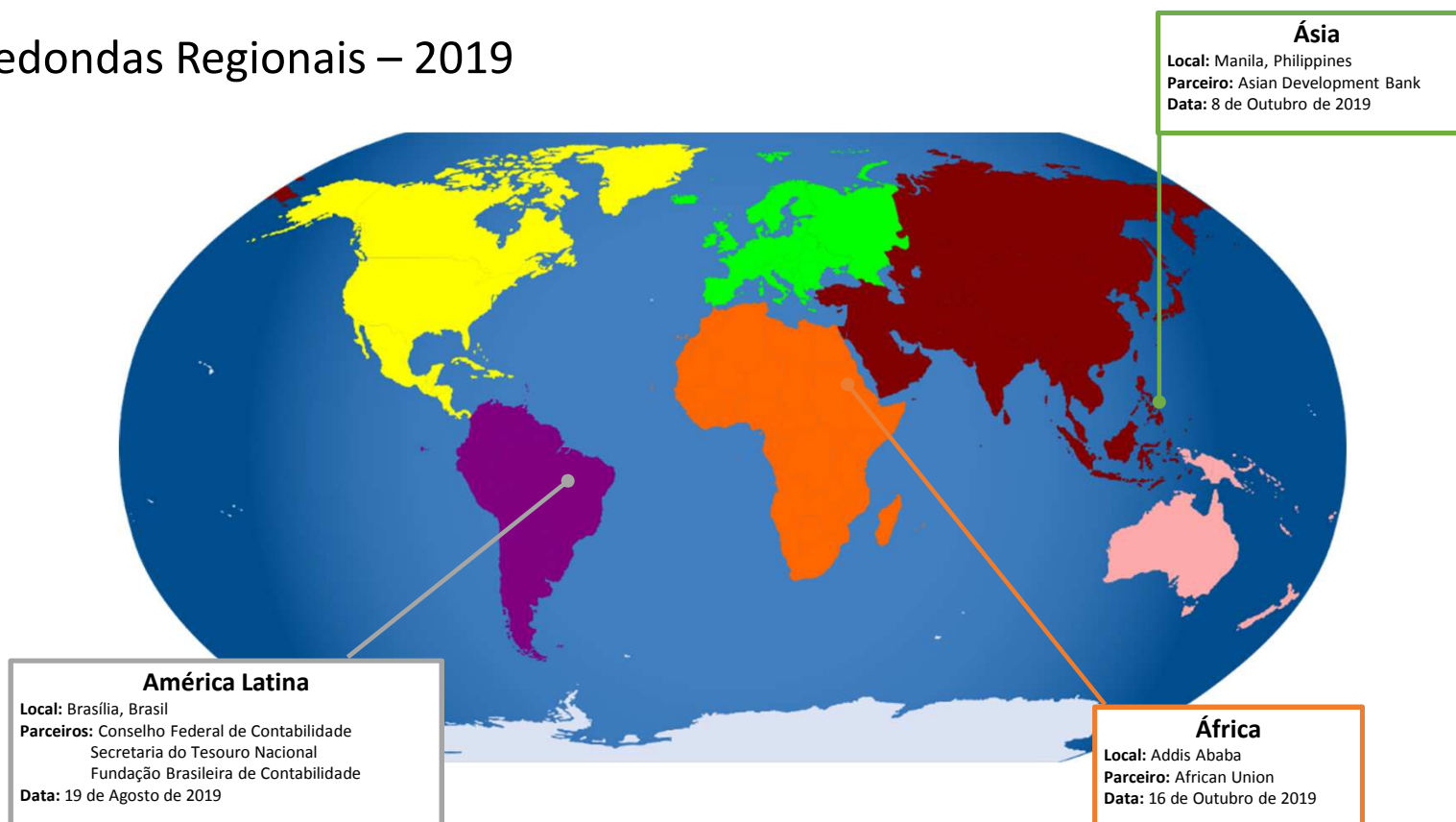
Com o intuito de maximizar os benefícios da informação baseada no regime de competência, ela deveria ser utilizada para tantos propósitos quanto possível:

Uses/Users of accrual in PFM



Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

3 Mesas Redondas Regionais – 2019



Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

No total...	
Participantes	83
Organizações	8
Países	13

Diferentes perfis dos participantes: Contadores, auditores, economistas, acadêmicos, membros e *staff* do IPSASB, especialistas de estatísticas fiscais, representantes de organismos internacionais, governos federal e subnacionais do Brasil (estados e municípios)



Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Sessão 1:

- Introdução e Visão Geral do Evento

Sessão 2:

- Atualizações do IPSASB

Sessão 3:

- Tópicos de Pesquisa Específicos Relevantes para a América Latina

Sessão 4:

- Estratégia de Implementação das IPSAS

Sessão 5:

- Projeto: Receita do Setor Público

Sessão 6:

- Implementação Inspiradora
- Estudo IFAC 14 – Transição para o Regime de Competência

Sessão 7:

- Resumo e Encerramento

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Tópicos de Pesquisa Específicos Relevantes para a América Latina

- Projetos selecionados para pesquisa/definição de escopo antes da consulta sobre o Plano de Trabalho de meio do período (primeiro semestre 2021):
 - Taxas de desconto
 - Informações Contábeis Diferenciadas (*Differential Reporting*)
 - Apresentação das Demonstrações Contábeis no Setor Público
 - Gastos Tributários
- IPSASB facilita, em vez de executar a pesquisa
- A abordagem de “facilitação” à pesquisa foi discutida em junho de 2019 na Reunião do IPSASB e no Fórum dos Normatizadores do Setor Público (*Public Sector Standards Setters Forum*)
- Discussão inicial dos tópicos de pesquisa no Fórum
- Pesquisa/definição de escopo será finalizada até meados de 2020 para discussões do IPSASB no final do ano sobre o documento de consulta referente ao Plano de Trabalho
- Voluntários são necessários para liderar ou participar dos grupos de pesquisa!

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Tópicos de Pesquisa Específicos Relevantes para a América Latina

- S3-Q1 - Qual dos quatro tópicos de pesquisa você entende que é o mais importante de ser abordado em sua jurisdição? Por favor, explique o porquê.
- S3-Q2 - Qual dos quatro tópicos de pesquisa você entende que é o menos importante de ser abordado em sua jurisdição? Por favor, explique o porquê.
- S3-Q3 - Você tem interesse em participar em um dos grupos de pesquisa?

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Informações Contábeis Diferenciadas

- Dois tópicos de pesquisa foram citados como mais importantes - ***Differential Reporting*** e **Apresentação das Demonstrações Contábeis** – e um tópico como menos relevante – **Taxas de Desconto**
- Differential Reporting
 - A relação **custo-benefício** para entidades menores
 - Foco deve estar na **complexidade das transações e não no tamanho da entidade**
 - **Critérios de reconhecimento e mensuração**
 - A simplificação por intermédio de um potencial projeto **Apresentação das Demonstrações Contábeis**,
 - Questionamentos sobre a **utilidade de divulgação de grande volume de informações**
 - Destaque para as **diferenças entre a abordagem contábil e fiscal**
- Taxas de Desconto
 - Motivação inicial do projeto (taxas negativas) **não é preponderante na América Latina.**

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Informações Contábeis Diferenciadas

- Dois tópicos de pesquisa foram citados como mais importantes - **Differential Reporting e Apresentação das Demonstrações Contábeis** – e um tópico como menos relevante – **Taxas de Desconto**
- Differential Reporting
 - A relação **custo-benefício** para entidades menores (em particular, municípios) é uma preocupação e, conseqüentemente, Informações Contábeis Diferenciadas são consideradas fator relevante para a adoção e implementação das IPSAS
 - Foco deve estar na **complexidade das transações e não no tamanho da entidade**
 - Os **critérios de reconhecimento e mensuração**, se alterados, poderão comprometer a comparabilidade, sendo assim, inicialmente, as diferenças estariam nos critérios de divulgação
 - A simplificação poderia estar no escopo do projeto **Apresentação das Demonstrações Contábeis**, se os critérios de divulgação forem os únicos a serem alterados
- Apresentação das Demonstrações Contábeis
 - Questionamentos sobre a **utilidade de divulgação de grande volume de informações**, mas que não é relevante para o processo de tomada de decisão pelos diferentes usuários
 - Destaque para as **diferenças entre a abordagem contábil e fiscal**
- Taxas de Desconto
 - Motivação inicial do projeto (taxas negativas) **não é preponderante na América Latina**. Mas, o tema é relevante e deveria ser abordado em projetos específicos sobre ativos e passivos

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Recursos Naturais

Por que a Contabilidade de recursos naturais é uma questão importante para o setor público?

Estatísticas de Finanças Públicas

- GFSM 2014 exige o reconhecimento e a mensuração dos recursos naturais
- 2018 IMF Fiscal Monitor (ativos de recursos naturais são equivalentes a 38% do PIB (110% do PIB dos maiores detentores de recursos naturais))

Falta de orientações nas IPSAS

- Questão importante para países ricos nesses recursos
- Fase importante de definição de escopo do projeto — links com a Estrutura Conceitual, IPSAS, IFRS 6 e GFS

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Recursos Naturais

- S4-Q1 - Em sua opinião, por que uma norma sobre Recursos Naturais poderia contribuir em sua jurisdição?
- S4-Q2 - Qual dos temas relativos a Recursos Naturais é o mais importante em sua jurisdição? Por favor, explique o porquê.
- S4-Q3 - Qual dos temas relativos a Recursos Naturais é o menos importante em sua jurisdição? Por favor, explique o porquê.

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Recursos Naturais

- Norma sobre ativos e passivos, relevância dos recursos e custo-benefício dos mesmos para fins de tomada de decisão.
- Recursos Naturais – ativo como gerador de **benefícios econômicos** – foco na capacidade financeira
 - Geração de receitas – relação com as concessões
 - Mensuração desafiadora, mas viável
 - Recursos do Subsolo são os mais relevantes
- Recursos Naturais – ativo como **capacidade de prestação de serviços** – foco na capacidade operacional
 - Sustentabilidade e preservação
 - Maior dificuldade quanto à mensuração
 - Água como mais relevante
- Recursos Naturais - **passivo**
 - **Passivos decorrentes da exploração econômica** (por exemplo, mineração) **ou não** (por exemplo, aterros sanitários) devem ser considerados
- **Não houve concordância sobre os recursos mais relevantes**, mas a sugestão seria iniciar o projeto por aqueles de mais fácil identificação e mensuração – recursos dos subsolo

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Recursos Naturais

- Uma norma pode contribuir para obter informações sobre **ativos e passivos, relevância dos recursos e custo-benefício** dos mesmos para fins de tomada de decisão.
- Recursos Naturais – ativo como gerador de **benefícios econômicos** – foco na capacidade financeira
 - Potencial de exploração econômica e **geração de receitas** – **relação com as concessões**
 - Maior viabilidade quanto à **mensuração do ativo**, mas as dificuldades podem levar a um escopo centrado na divulgação
 - **Recursos do Subsolo** como os mais relevantes
- Recursos Naturais – ativo como capacidade de **prestação de serviços** – foco na capacidade operacional
 - **Sustentabilidade e preservação** como aspectos-chaves e, conseqüentemente, as despesas para a manutenção do ativo
 - Maior **dificuldade quanto à mensuração** porque se relaciona com os benefícios para gerações atuais e futuras
 - **Água como mais relevante**, pela essencialidade e por aspectos ambientais e sociais
- Recursos Naturais - **passivo**
 - **Passivos decorrentes da exploração econômica** (por exemplo, mineração) **ou não** (por exemplo, aterros sanitários) devem ser considerados
- **Não houve concordância sobre os recursos mais relevantes**, mas a sugestão seria iniciar o projeto por aqueles de mais fácil identificação e mensuração – recursos dos subsolo

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Receita

- Substituir IPSAS 9, *Receita de Transação com Contraprestação*, & IPSAS 11, *Contratos de Construção*, pela IPSAS alinhada com a IFRS 15, *Receita de Contratos com Clientes*
- Desenvolver a Abordagem da Obrigação de Desempenho do Setor Público - Public Sector Performance Obligation Approach (PSPOA)
- Orientação sobre PSPOA na norma alinhada com a IFRS 15 (ED 70, *Receita com Obrigações de Desempenho*)
- Manter a IPSAS 23 – atualizada para resolver problemas de aplicação e interface com a nova norma alinhada com a IFRS 15 (ED 71, *Receita sem Obrigações de Desempenho*)
- Executoriedade é essencial: Receita do recebedor quando recebível sem mecanismos coercitivos
- Serviços em espécie – mantém a abordagem discricionária atual para o reconhecimento

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Receita

- S5-Q1 - Como a receita decorrente de acordos vinculantes sem obrigações de desempenho (conforme definição do ED 70)*, deveria ser reconhecida pelo recebedor?
 1. Imediatamente porque a saída de recursos pode ser evitada pela ação em conformidade com o acordo (passivo somente se o acordo for desrespeitado).
 2. Ao longo do prazo do acordo.
 3. No fim do acordo.
 4. Outras bases.
- Por favor, apresente os argumentos para a sua resposta

() ED70 – Revenue with performance obligations (desempenho medido por unidades identificáveis separadamente ou específicas)*

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Tópicos de Pesquisa Específicos Relevantes para a América Latina

- S5 – Q2 - Como a receita decorrente de transferências de capital deveria ser reconhecida?
 1. Imediatamente porque a saída de recursos pode ser evitada pela ação em conformidade com o acordo referente à transferência (passivo somente se o acordo for desrespeitado).
 2. Em conformidade com os estágios de construção até que a obra/outro ativo fixo esteja concluído.
 3. Ao longo da vida útil do ativo.
 4. Outras bases.

- Por favor, apresente os argumentos para a sua resposta

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Receita

- **Dificuldade de entendimento do conceito “obrigações de desempenho”**, principalmente em relação à prestação de serviços, cujo escopo pode diferir e, conseqüentemente, apresentar diferentes medidas referentes às entregas
- **Receitas decorrentes de acordos vinculantes sem obrigações desempenho: não houve concordância quanto ao critério**, mas ao longo do tempo e de acordo com as regras do contrato foram apresentados como aqueles mais aderentes ao regime de competência
- **Receitas decorrentes de transferências de capital: não houve concordância quanto ao critério**, mas conforme **estágios de construção** (em especial no Brasil) e **imediatamente** (outros países da América Latina) foram apresentados como possibilidades
- No caso de **não reconhecimento imediato**, **haverá uma maior necessidade de controles**, para ambos os tipos de receitas
- Necessidade de **espelhamento com a contabilidade do transferidor**
- **Diferenças** entre as normas referentes ao **setor público e setor privado** devem ser observadas

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Estudo 14

Estudo 14- Transição para o Regime de Competência da Contabilidade: Orientação para Entidades do Setor Público

- Parte I: Introdução
 - Gestão do Processo
 - Avaliação das habilidades e treinamento
- Parte II: Questões gerais sobre informação contábil
- Parte III: Elementos
- Parte IV: Tópicos Específicos

Link Estudo 14: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSASB-study-14-3e.pdf>

Principais resultados da mesa redonda regional – América Latina

Estudo 14

- **Não houve uma ampla utilização pelos países participantes**
- **A estratégia de implementação e o referencial teórico e prático foram apresentados como aspectos úteis**
- **A não divulgação na língua portuguesa e a produção de materiais locais, o que inclui a ampliação da legislação, são fatores que inibiram a utilização**
- **Além do Estudo 14, foram citadas outras iniciativas:**
 - Evidenciação do uso da informação gerada pela adoção do regime de competência, por exemplo, **mensuração de custos**
 - **Estímulo ao aumento dos investimentos** – captação de recursos e financiamento
 - **Capacitação e motivação**
 - **Compartilhamento de experiências** de implantação, em nível operacional, e de recursos, por exemplo, códigos de sistemas de informações
 - **Articulação com redes de atores institucionais**
 - Promoção da **Auditoria Financeira**



FOCAL

Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina

VI FORO DE CONTADURÍAS GUBERNAMENTALES
DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE

Estratégia e Plano de Trabalho do IPSASB 2019-2023 e Mesa Redonda Regional no SBCASP

Leonardo Nascimento, Membro, IPSASB

João Fonseca, Principal, IPSASB

Muito Obrigado!
Muchas Gracias!