

# CAFÉ COM O CONTABILISTA

## PATRIMÔNIO PÚBLICO

PALESTRANTE

CONTADOR SANDRO LOBO ARAÚJO



**FÓCO NO QUE CONTA:**  
INOVAR PARA EVOLUIR

# NBC TSP 07

## O PATRIMÔNIO PÚBLICO

### OS PILARES DO CONTROLE PATRIMONIAL:

- 1) PESSOAS
- 2) SISTEMAS
- 3) PROCESSOS



# PATRIMÔNIO PÚBLICO



**Reconhecimento: O que tem que ser registrado e quando (oportunidade).**

**Mensuração: Qualificação do que deve ser registrado (Qualitativa) e atribuição do valor (Quantitativa).**

***Impairment***

**• Evidenciação: Como se deve demonstrar.**

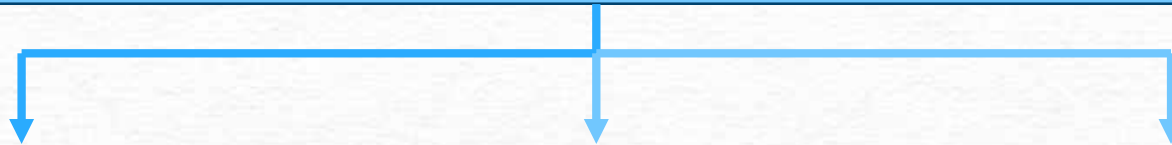
- **REAVALIAÇÕES** devem ser feitas utilizando-se o valor justo ou o valor de mercado na data de encerramento do Balanço Patrimonial

**DEPRECIAÇÃO** consiste na redução do valor dos bens tangíveis (que têm existência física

# Princípio geral do reconhecimento



É reconhecido *inicialmente* com base:



No valor de  
*aquisição*  
(valor contábil)

*Produção*

*Construção*

Inclui-se os *gastos adicionais* ou complementares (instalação)

# Resumo das bases de mensuração dos ativos

Base de mensuração	Entrada ou saída	Observável, ou não, no mercado	Específica, ou não, à Entidade
<b>Custo histórico</b>	Entrada	Geralmente observável	Específica para a entidade
<b>Valor de mercado</b> (quando o mercado é aberto, ativo e organizado)	Entrada e saída	Observável	Não específica para a entidade
<b>Valor de mercado</b> (em mercado inativo)	Saída	Depende da técnica de atribuição de valor	Depende da técnica de atribuição de valor
<b>Custo de reposição ou substituição</b>	Entrada	Observável	Específica para a entidade
<b>Preço líquido de venda</b>	Saída	Observável	Específica para a entidade
<b>Valor em uso</b>	Saída(*)	Não observável	Específica para a entidade



# CLASSIFICAÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO

É o item ***tangível*** que é mantido para o ***uso*** na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que *transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens.*

## ***Bens Móveis (1231.1.xx.yy)***



## ***Bens Imóveis (1232.1.xx.yy)***





**Bens de uso especial:** Constituem-se os “edifícios ou terrenos aplicados a serviços ou estabelecimento federal, estadual ou municipal”,



**Bens dominiais ou dominicais:** Compreende os bens que constituem o patrimônio das pessoas jurídicas de direito público, como objeto de direito pessoal, ou real, de cada uma dessas entidades.

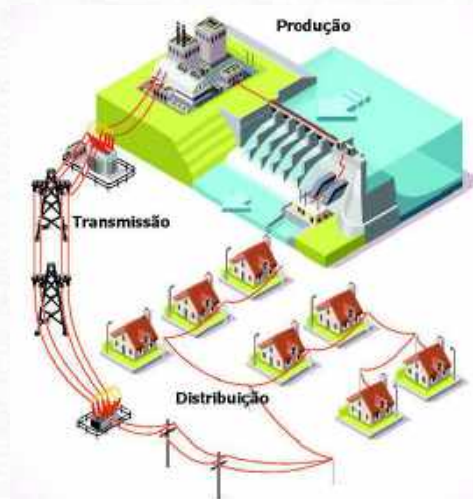


# ATIVOS DE INFRAESTRUTURA

Mesmo que não exista definição universalmente aceita de ativos de infraestrutura, esses ativos geralmente apresentam algumas ou todas as características a seguir:

- (a) são parte de um sistema ou de uma rede;
- (b) são especializados por natureza e não possuem usos alternativos;
- (c) não podem ser removidos; e
- (d) podem estar sujeitos a restrições na alienação.

# ATIVOS DE INFRAESTRUTURA



# PATRIMÔNIO CULTURAL

Alguns ativos são definidos como “patrimônio cultural” devido a sua relevância cultural, ambiental ou histórica. Exemplos de patrimônio cultural incluem monumentos e edificações, sítios arqueológicos, áreas de conservação, reservas naturais e obras de arte.



# PATRIMÔNIO CULTURAL

Certas características, incluindo as seguintes, são geralmente apresentadas por itens do patrimônio cultural (apesar dessas características não serem exclusivas de tais itens):

(a) seu valor em termos cultural, ambiental, educacional e histórico é improvável de ser totalmente refletido em valor financeiro baseado a preços de mercado;

(b) obrigações legais e/ou estatutárias podem impor proibições ou severas restrições à sua alienação por venda;

# PATRIMÔNIO CULTURAL

(c) são geralmente insubstituíveis e seus valores podem aumentar ao longo do tempo, mesmo se sua condição física se deteriorar;

(d) pode ser difícil estimar sua vida útil, que, em alguns casos, pode ser de centenas de anos.

# REAVALIAÇÃO





# PROCEDIMENTO CONTÁBIL DE REAVALIAÇÃO

O procedimento contábil da reavaliação tem como papel preservar o conceito de uso e o Princípio da Continuidade das atividades operacionais da entidade, por isso somente os bens móveis e imóveis de uso, portanto, registrados no Ativo Imobilizado, serão reavaliados;

## Reavaliação de Bens: a adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for superior ao valor líquido contábil

Se um item do ativo imobilizado for reavaliado, é necessário que toda a **classe/grupo de contas** do ativo imobilizado à qual pertence esse ativo seja reavaliado. NBC TSP 07 item 51

Caso ocorram casos de **reavaliação e de redução ao valor recuperável** no mesmo grupo de contas, devem ser realizados **lançamentos distintos** para cada caso.

Os valores detalhados referentes a cada bem devem ser encontrados no **sistema patrimonial (imobilizado)** do ente.

# DEPRECIAÇÃO



# PROCEDIMENTO CONTÁBIL DE DEPRECIAÇÃO

I. O procedimento contábil da depreciação consiste na redução do valor dos bens tangíveis (que têm existência física), em função do desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência (ultrapassado tecnologicamente).

II. São sujeitos à depreciação apenas os bens tangíveis utilizados na atividade operacional dos Órgãos Públicos, a exemplo de edifícios e construções (a partir da conclusão ou início de utilização, destacando-se o valor da edificação do valor do terreno), computadores, móveis (mesas, cadeiras, armários, etc.), veículos, máquinas e equipamentos.

III. Por outro lado, não são depreciáveis os terrenos rurais e urbanos, os bens móveis de natureza cultural (obras de artes e antiguidades), os bens de uso com vida útil considerada tecnicamente indeterminada e os animais que se destinam à exposição e à preservação.

IV. É importante ressaltar que o bem só poderá ser depreciado a partir da data em que for instalado ou posto em serviço.

***Cada componente de item do ativo imobilizado com custo significativo em relação ao custo total do item deve ser depreciado separadamente.***



# MÉTODOS DE DEPRECIAÇÃO

Os métodos de depreciação devem refletir os benefícios esperados do ativo de acordo com seu padrão de consumo.

- **Método linear:** considera que o bem será usado de forma constante durante toda a sua vida útil, e que não haverá mudança no valor residual;
- **Método das unidades produzidas:** reduz o valor do bem com base na expectativa de produção;
- **Método dos saldos decrescentes:** considera que o bem produzirá mais quando novo, decrescendo seu valor até o final da vida útil.

# DIVULGAÇÃO DA METODOLOGIA

As demonstrações contábeis devem divulgar, em notas explicativas, para cada classe de ativo imobilizado:

- (a) os critérios de mensuração utilizados para determinar o valor contábil bruto;
- (b) os métodos de depreciação utilizados;
- (c) as vidas úteis ou as taxas de depreciação utilizadas;
- (d) o valor contábil bruto e a depreciação acumulada (mais as perdas por redução ao valor recuperável acumuladas) no início e no final do período;



# Obrigado



[www.crcmg.org.br](http://www.crcmg.org.br)