

# VII ENCONTRO DE AUDITORIA E UNIDADES DE CONTROLE INTERNO DO SISTEMA “S”

**Tema - Auditoria, Contabilidade e Controles Internos:  
Suporte das informações oficiais e gerenciais**

**Domingos Poubel de Castro**  
Domingos.poubel@sebrae.com.br

**Brasília, 25 de Novembro de 2011**

# *A CONTABILIDADE, O ORÇAMENTO E A GESTÃO ORIENTADA PARA RESULTADO*

Domingos Poubel de Castro  
Gerente de Orçamento e Contabilidade do SEBRAE/NA

Brasília, 23 de outubro de 2008

## **Estrutura das NBCASP:**

NBC T 16.1 – Conceituação, Objeto e Campo de Aplicação

NBC T 16.2 – Patrimônio e Sistemas Contábeis

NBC T 16.3 – Planejamento e seus Instrumentos sob o Enfoque Contábil

NBC T 16.4 – Transações no Setor Público

NBC T 16.5 – Registro Contábil

NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis

NBC T 16.7 – Consolidação das Demonstrações Contábeis

NBC T 16.8 – Controle Interno

NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão

NBC T 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos  
em Entidades do Setor Público

# A Lei 6.404/76 foi alterada pelas leis: Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09

Art. 176. Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício:

- I - balanço patrimonial;
- II - demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados;
- III - demonstração do resultado do exercício;
- IV - **demonstração das origens e aplicações de recursos**

Art. 176. (...)

(...)

(...)

(...)

IV – **demonstração dos fluxos de caixa (DFC).**

CAUSAS

MUDANÇA

CONSEQÜÊNCIAS

**IMPACTO**

Toda mudança tem causas e produz conseqüências. As conseqüências podem ser positivas ou negativas. Se não for obrigatória, o bom senso indica que deve prevalecer o resultado do balanço das conseqüências, para saber se ela deve ou não ser implementada.

Domingos Poubel de Castro



**1.0 - ATIVO**

**2.0 - PASSIVO**

**2.5 - PL**

**3.0 - VARIAÇÃO P. DIMINUTIVA**

**4.0 - VARIAÇÃO P. AUMENTATIVA**

**1.9 - ATIVO COMPENSADO**

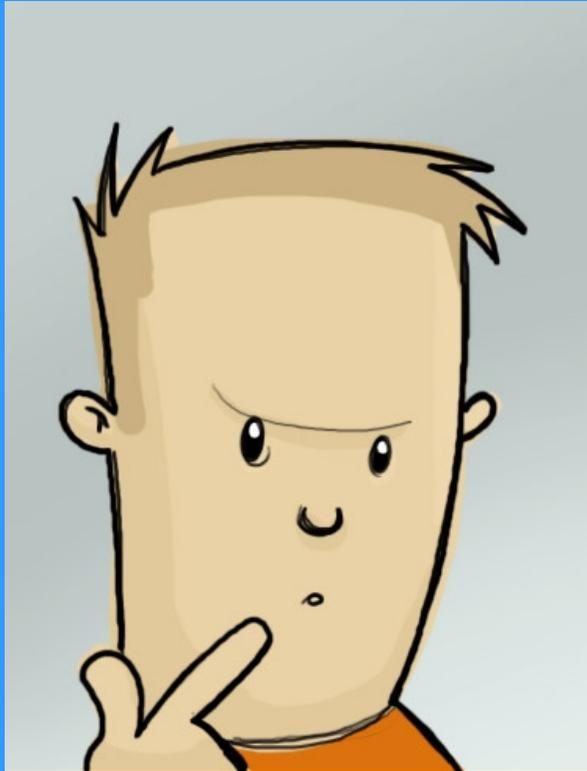
**2.9 - PASSIVO COMPENSADO**

**3.0 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

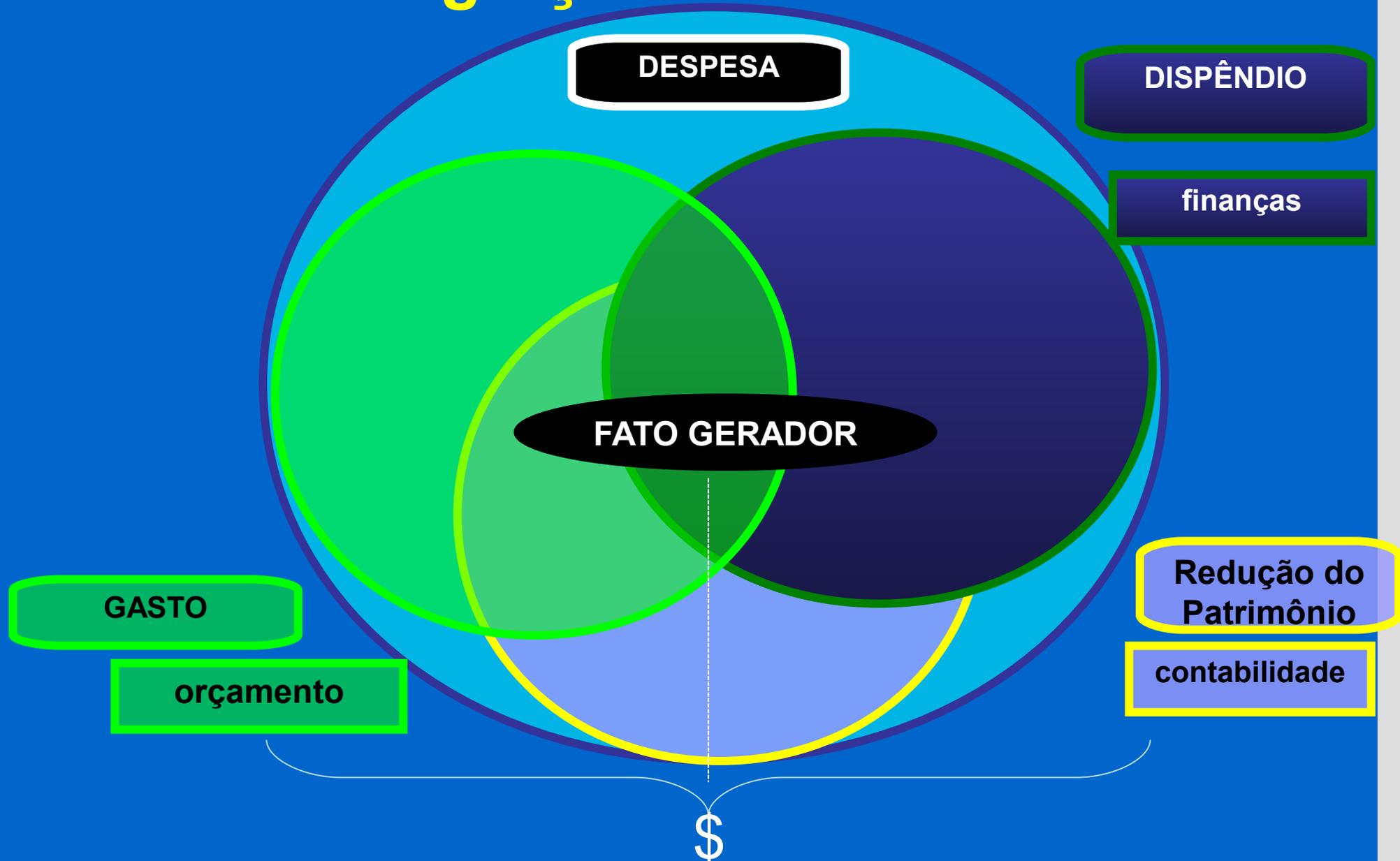
**4.0 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

**7.0 - CONTROLES DEVEDORES**

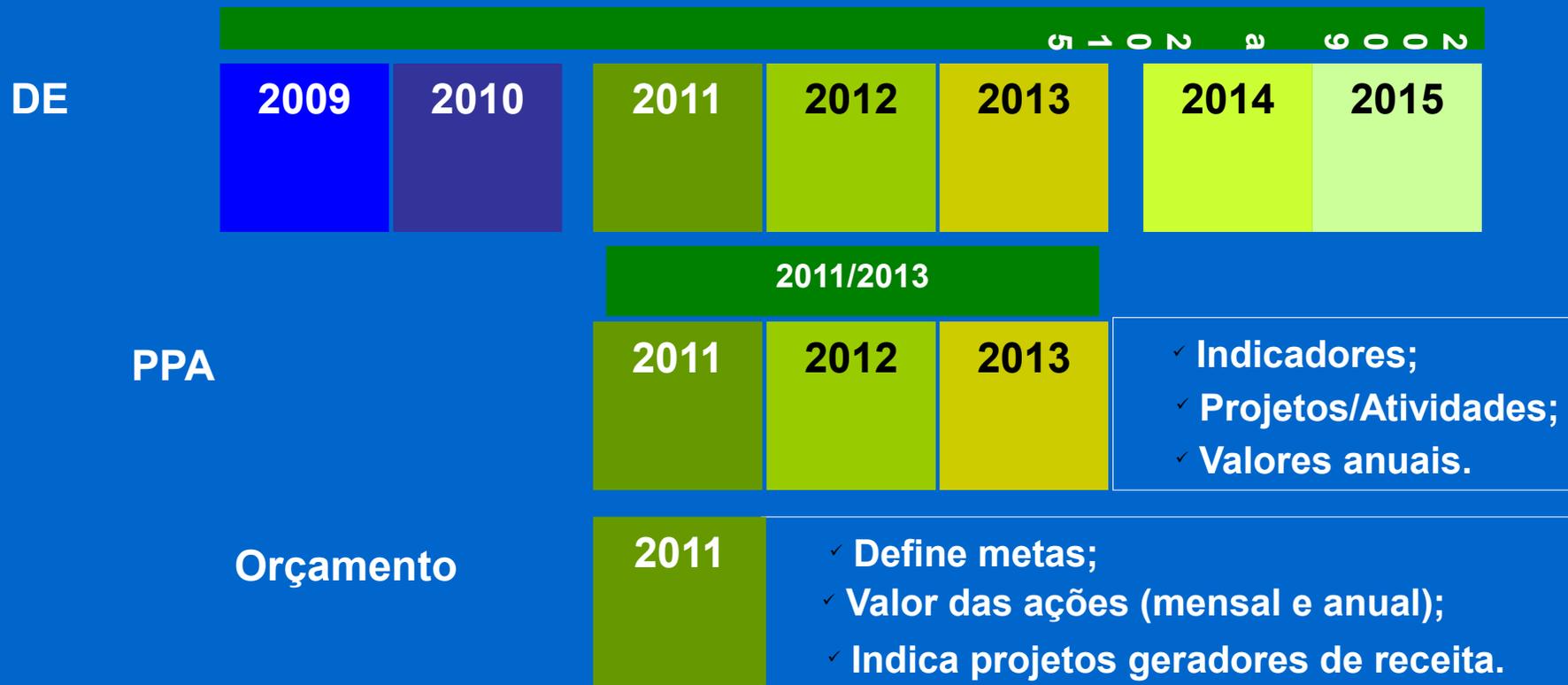
**8.0 - CONTROLES CREDORES**



# Integração de Conceitos



# Direcionamento Estratégico; PPA e Orçamento



# PLANO DE CONTAS – SEBRAE

## SISTEMA PATRIMONIAL

**1.0 - ATIVO**

**2.0 - PASSIVO**

**2.5 - PL (1.0 - 2.0)**

+

# Integração entre as informações Orçamentárias e Contábeis

## OBJETIVO DO ORÇAMENTO

*MATERIALIZAR O PLANEJAMENTO  
COM DESTAQUE PARA AS AÇÕES  
(FÍSICAS E FINANCEIRAS)*

MOSTRAR O QUE A ENTIDADE FAZ

## OBJETIVO DO GESTOR

**FAZER  
ACONTECER  
E**

**PRESTAR CONTAS**

## OBJETIVO DA CONTABILIDADE

*MENSURAR O PATRIMÔNIO  
E SUAS VARIAÇÕES COM  
DESTAQUE P/ O PAT. LÍQUIDO*

MOSTRAR O QUE A ENTIDADE POSSUI

## AUDITORIA INTERNA

*AVALIAR RISCOS*

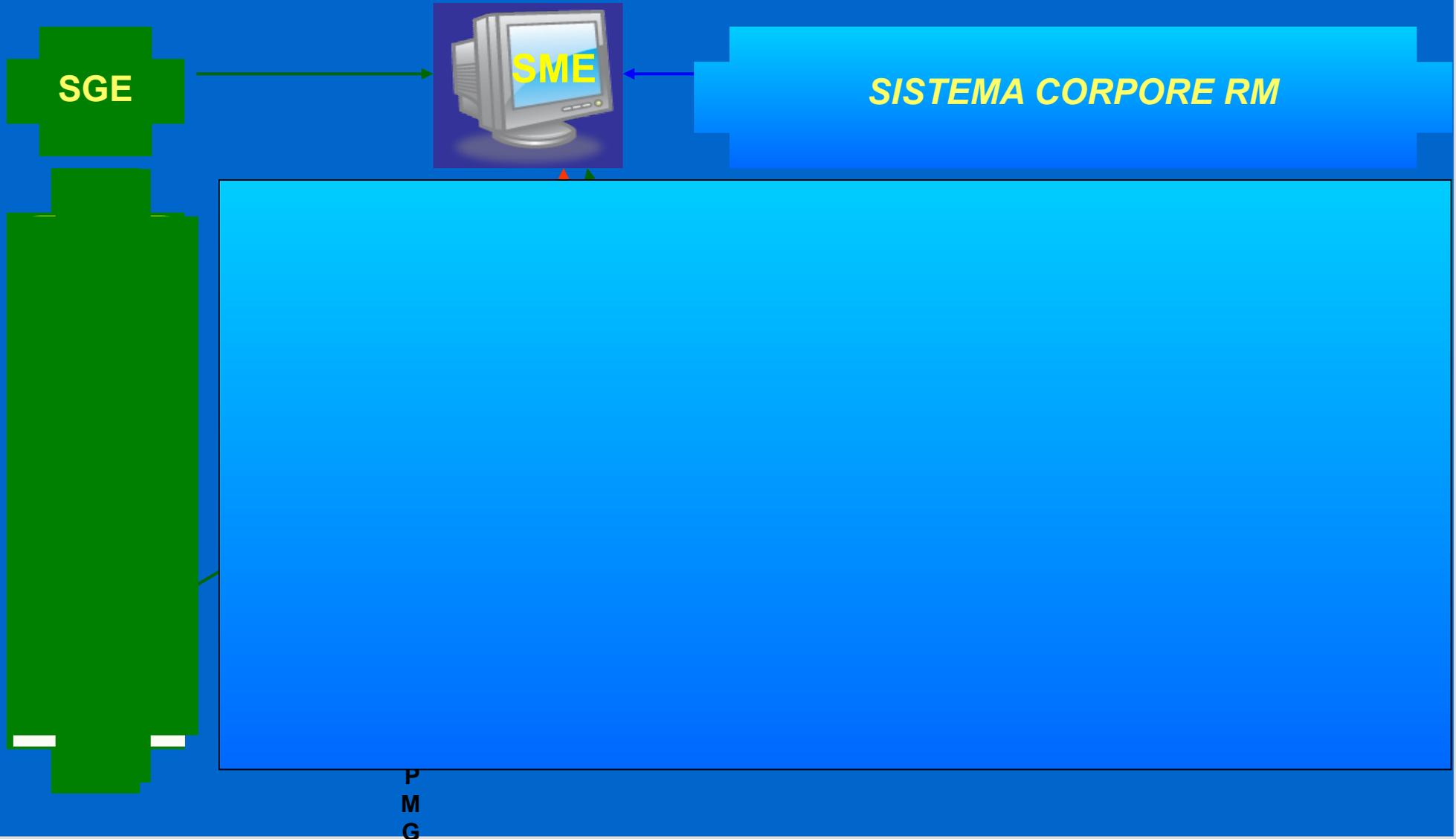
## CGU

**AVALIAR A  
GESTÃO  
TCU  
JULGAR A  
GESTÃO**

## AUDITORIA EXTERNA

**CONFIRMAR O PATRIMÔNIO**

# Integração dos sistemas de gestão



## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

SEBRAE		PERÍODO: Janeiro a Agosto (2011)		RS 1,0
INGRESSOS		DESEMBOLSOS		
Especificação	Valor	Especificação	Valor	
<b>DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>26.598.378</b>	<b>DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>25.560.024</b>	
Contribuição Social Ordinária - CSO	18.844.393	Pessoal, Encargos e Benefícios	9.753.029	Variação
Contribuição Social do Sebrae/NA - CSN	4.597.790	Serviços Profissionais e Contratados	8.994.996	
Convênios	417.050	Despesas de Operacionalização	3.977.726	
Empresas Beneficiadas	2.225.091	Encargos Diversos	331.348	
Receitas Financeiras	451.406	Transferências (CSO)	0	Provocada
Outras Receitas	62.648	Transferências (CSN)	0	
		Transferências (Convênios)	2.502.925	
<b>DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>0</b>	<b>DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>138.104</b>	
Alienação de Bens	0	Aquisição de Bens	138.104	pele
<b>DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>0</b>	<b>DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>0</b>	
Recebimentos de Empréstimos	0	Concessão de Empréstimos	0	
Recebimento de Empréstimos Concedidos	0	Amortizações de Empréstimos Recebidos	0	
		<b>DAS DESPESAS NÃO DESEMBOLSADAS</b>	<b>-3.497.548</b>	Orçamento
		Pessoal, Enc., Imp. e Fornecedores a pagar	-3.497.548	
		CSO a transferir para os Sebrae/UF	0	
<b>SOMA DAS ATIVIDADES</b>	<b>26.598.378</b>	<b>SOMA DAS ATIVIDADES</b>	<b>22.200.580</b>	
Déficit Financeiro do Orçamento	0	Superávit Financeiro do Orçamento	4.397.798	4.397.798
<b>TOTAL</b>	<b>26.598.378</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26.598.378</b>	
<b>INGRESSOS NÃO ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>3.047.052</b>	<b>DESEMBOLSOS NÃO ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>4.616.146</b>	Varição
CSN recebida a utilizar	2.347.004	CSN do exercício anterior	810.351	
		CSO do exercício anterior	0	Independente
Convênios a executar (saldo atual)	700.048	Convênios a executar (saldo do ex. anterior)	723.764	do
Recuperação de Depósitos Judiciais	0	Pessoal, Enc., Imp. e Fornec. - ex. anterior	2.567.471	
		Provisões para Perdas Diversas	79.362	Orçamento
Outros Ingressos	0	Outros Desembolsos	435.198	
Déficit Extra Orçamentário	1569093,77	Superávit Extra Orçamentário	0	-1.569.094
<b>TOTAL NÃO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>4.616.146</b>	<b>TOTAL NÃO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>4.616.146</b>	2.828.704
<b>SALDO FINANCEIRO INICIAL</b>		<b>SALDO FINANCEIRO ATUAL</b>		<b>VARIAÇÃO</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>5.576.109</b>	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>8.189.176</b>	Varição do
Caixa	0	Caixa	0	Fluxo de Caixa
Bancos Conta Movimento	93.120	Bancos Conta Movimento	263.981	(Ativo
Aplicações Financeiras	5.482.990	Aplicações Financeiras	7.925.195	Financeiro
<b>OUTRAS DISPONIBILIDADES DE CP</b>	<b>2.301.171</b>	<b>OUTRAS DISPONIBILIDADES DE CP</b>	<b>2.516.808</b>	Total) no
Aplicações Financeiras (FAMPE)	0	Aplicações Financeiras Vinculadas	0	Período
CSO a receber	0	CSO a receber	0	
CSN a receber	1.773.302	CSN a receber	2.097.514	
Outros valores a receber	527.869	Outros valores a receber	419.295	
<b>ATIVOS REALIZÁVEIS DE LP</b>	<b>0</b>	<b>ATIVOS REALIZÁVEIS DE LP</b>	<b>0</b>	
Aplicações Financeiras	0	Aplicações Financeiras	0	
Outros realizáveis financeiros de LP	0	Outros realizáveis financeiros de LP	0	
<b>ATIVO FINANCEIRO TOTAL</b>	<b>7.877.280</b>	<b>ATIVO FINANCEIRO TOTAL</b>	<b>10.705.984</b>	
Superávit	2.828.704	Déficit	0	2.828.704
<b>TOTAL</b>	<b>10.705.984</b>	<b>TOTAL</b>	<b>10.705.984</b>	
Disponibilidades Financeiras para o orçamento atual	3.261.135	Disponibilidades Financeiras para o orçamento futuro	4.161.385	

# Prestecontas agora faz parte do sistema RM

Sebrae - Alterar Senha - Windows Internet Explorer

http://localhost/prestecontas/AlterarSenha.aspx

Arquivo Editar Exibir Favoritos Ferramentas Ajuda

Favoritos Sites Sugeridos Galeria do Web Slice

Sebrae - Alterar Senha

Sebrae - Prestação de Contas de Convênio

Usuário: mestre Sair

Dados do Convênio Participes Concedentes Participes Executores Pagamentos Efetuados Receitas Relatórios Anexos Plano de Trabalho

Alterar Senha

Início > Alterar Senha

Alterar Senha

Login mestre \*

Senha \*

Nova Senha \*

Confirmar Senha \*

Salvar

## RELATÓRIO DE ATIVIDADES Base: setembro de 2011.



O PRESTECONTAS é um sistema eletrônico disponibilizado pelo SEBRAE aos parceiros, para preenchimento dos dados requeridos na elaboração da prestação de contas dos convênios, via web.

O PRESTECONTAS era um sistema independente e através de trabalho integrado entre UGOC/UTIC/TOTVS foi inserido no RM para maior segurança, integração com outros módulos e distribuição para utilização pelos Sebrae/UF (seis em 2011. Os demais, em 2012).

# Importância do Prestecontas



# GOVERNANÇA CORPORATIVA

## PARTES INTERESSADAS

PROPRIETÁRIO

ACIONISTA

FORNECEDOR

GOVERNO



**ANÁLISE DE RISCO**

**EXECUTIVOS GERENTES**

**CONTROLES INTERNOS**

**CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

**CONSELHO FISCAL**

**AUDITORIA INDEPENDENTE**

# Técnicas de apoio à gestão

Sociedade

CDE/CDN

CGU/TCU

CF

KPMG

Plano  
PPA

Dirigente

Prestação  
de contas

Autoridade

Responsabilidade

controles

Orçamentos

Contabilidade

Recursos  
Financeiros

Recursos  
Humanos

Recursos  
Tecnológicos

Recursos  
Materiais

# Informações como suporte à gestão



U E S + E O E L O U O

**Administrativa;**  
**Tecnológica;**  
**Controles Internos.**

**Cobrança de Resultados; e**  
**Responsabilização.**

**“QUE O ESPÍRITO SANTO ESTEJA SEMPRE CONOSCO”**

**OBRIGADO!**



<http://www.domingospoubel.kit.net>

