

IBRAACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

NBC TSP 25 - Evento Subsequente

O que é um evento subsequente



AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA

01.

OBJETIVO, ALCANCE E DEFINIÇÕES

02.

**AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

03.

RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO

04.

**EVENTOS SUBSEQUENTES QUE DÃO
ORIGEM A AJUSTES**

AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA

05.

**EVENTOS SUBSEQUENTES QUE NÃO
DÃO ORIGEM A AJUSTES**

06.

**DIVIDENDOS OU DISTRIBUIÇÕES
SIMILARES**

07.

DIVULGAÇÃO

Objetivo, Alcance e Definições

01

NBC TSP 25 - ALCANCE DA NORMA



Estabelecer:

- (a) quando a entidade **deve ajustar suas demonstrações contábeis** em razão de eventos subsequentes à data a que se referem essas demonstrações; e
- (b) as informações que a entidade **deve divulgar sobre a data de autorização** para emissão das demonstrações contábeis e **sobre eventos subsequentes** à data dessas demonstrações.

NBC TSP 25 - DEFINIÇÕES DA NORMA

EVENTO SUBSEQUENTE

Aquele evento, **seja favorável ou desfavorável**, que ocorre **entre a data das demonstrações contábeis e a data na qual é autorizada a emissão** dessas demonstrações.

TIPOS DE EVENTOS

Dois tipos de eventos podem ser identificados:

- i. os que evidenciam condições que já existiam na data das demonstrações contábeis (**eventos subsequentes que dão origem a ajustes**); e
- ii. os que são indicativos de condições que surgiram após a data das demonstrações contábeis (**eventos subsequentes que não dão origem a ajustes**).

Autorização Para Emissão Das Demonstrações Contábeis

02.

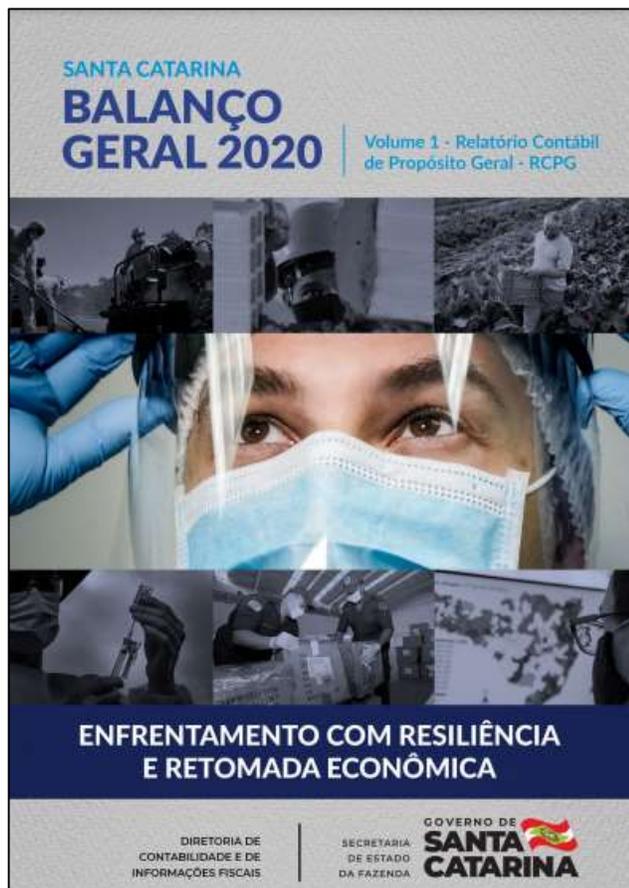
NBC TSP 25 - AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para determinar quais eventos se enquadram na definição de eventos subsequentes, é necessário identificar a **data das demonstrações contábeis** e a **data da autorização** para emissão dessas demonstrações.



- **Data das demonstrações contábeis** - data do último dia do período contábil ao qual se referem as demonstrações contábeis.
- **Data da autorização para emissão** – data da aprovação das demonstrações contábeis pelas autoridades competentes.

NBC TSP 25 - AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Data das demonstrações contábeis

- **31/12/2020** – Término do Exercício Financeiro

Data da autorização para emissão das demonstrações

- **26/02/2021** – Autorização pelo Secretário da Fazenda

NBC TSP 25 - AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os **Eventos subsequentes** ocorrem entre:

- ✓ a data das demonstrações contábeis e
- ✓ a data da autorização para emissão das demonstrações contábeis

NBC TSP 25 - AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na etapa final do processo de autorização, **a entidade pode ser solicitada a submeter suas demonstrações contábeis a outra entidade** (por exemplo, órgão legislativo).

Essa entidade pode ter o poder de solicitar alterações às demonstrações contábeis auditadas?

- **SIM:** Considerar esse fator na determinação da data da autorização
- **NÃO:** Se for apenas processual ou protocolar, pode não interferir na data da autorização

03.

Reconhecimento e Mensuração

NBC TSP 25 - RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO

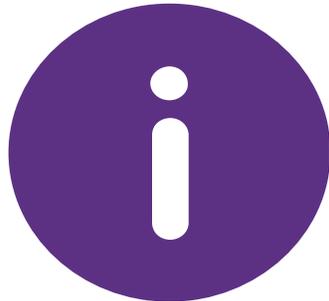
No período entre a data das demonstrações contábeis e a data da autorização para emissão, **agentes públicos nomeados ou eleitos podem anunciar as intenções governamentais em relação a determinados assuntos.**

Reconhece essas intenções como ajustes? Depende:



- a) do fornecimento de mais informação sobre as condições existentes na data das demonstrações contábeis e
- b) da existência de evidência suficiente de que elas podem e serão cumpridas.

NBC TSP 25 - RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO



Na maioria dos casos, o pronunciamento das intenções do governo **não deve resultar no reconhecimento de ajustes.**

Em vez disso, devem ser geralmente qualificadas para divulgação como **eventos que não exigem ajustes.**

04.

Eventos Subsequentes Que Dão Origem a Ajustes

NBC TSP 25 - EVENTOS SUBSEQUENTES QUE DÃO ORIGEM A AJUSTES



A entidade **deve ajustar** o montante reconhecido em suas demonstrações contábeis para **refletir eventos subsequentes** que **dão origem a ajustes** após a data das demonstrações contábeis.

NBC TSP 25 - EVENTOS SUBSEQUENTES QUE DÃO ORIGEM A AJUSTES

EXEMPLOS:

- a) **decisão em processo judicial** após a data das demonstrações contábeis, confirmando que a entidade já tinha a obrigação presente naquela data.
- b) a determinação, após a data das demonstrações contábeis, **de que o montante da receita arrecadada durante o período precisa ser compartilhado com outro governo**, em razão de acordo de compartilhamento estabelecido durante o período.
- c) **a descoberta de fraude ou erros** que demonstram que as demonstrações contábeis estavam incorretas;

Eventos Subsequentes Que Não Dão Origem a Ajustes

05.

NBC TSP 25 - EVENTOS SUBSEQUENTES QUE NÃO DÃO ORIGEM A AJUSTES



A entidade **NÃO deve ajustar** o montante reconhecido nas suas demonstrações contábeis para **refletir eventos subsequentes** que **NÃO dão origem a ajustes**.

NBC TSP 25 - EVENTOS SUBSEQUENTES QUE NÃO DÃO ORIGEM A AJUSTES

EXEMPLOS:

- a) **declínio do valor justo de propriedade** ocorrido no período compreendido **entre a data das demonstrações e a data de autorização** para emissão dessas demonstrações, quando a entidade adota uma política em que regularmente avalia a propriedade a valor justo.
- b) **quando** a entidade, que opera programas de serviços comunitários, **decidir**, após a data das demonstrações contábeis, mas antes da autorização para emissão das demonstrações contábeis, **distribuir benefícios adicionais, diretamente ou indiretamente, aos participantes do programa.**



Dividendos Ou Distribuições Similares

DIVIDENDOS OU DISTRIBUIÇÕES SIMILARES

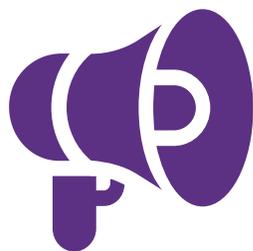


Se os dividendos ou distribuições similares **são propostos após a data das demonstrações contábeis**, a entidade **NÃO deve reconhecer** esses dividendos como passivo naquela data.

07.

Divulgação

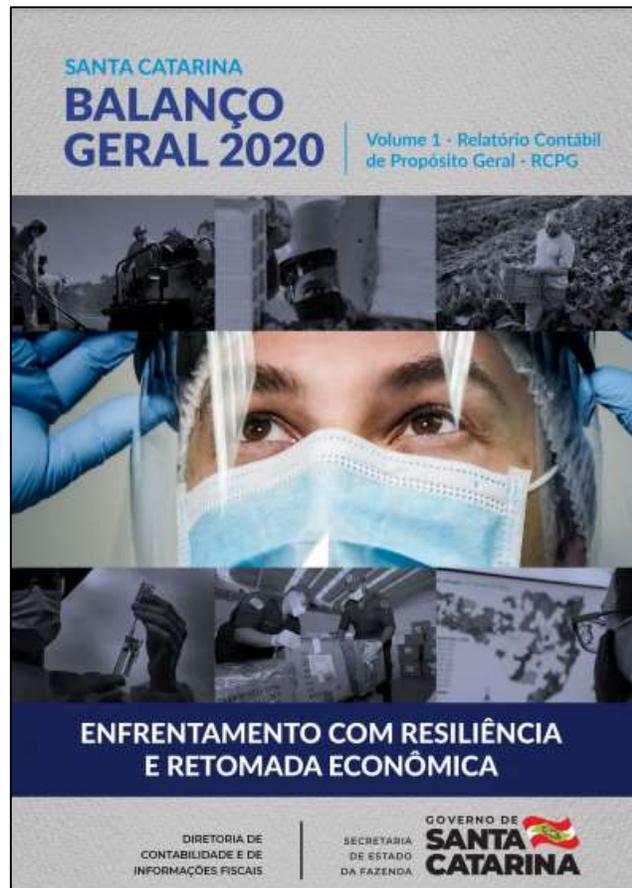
NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO



Divulgação da data da autorização para emissão

- data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e
- quem concedeu tal autorização.
- se outra entidade, órgão ou colegiado tiver o poder de alterar as demonstrações contábeis após sua emissão.

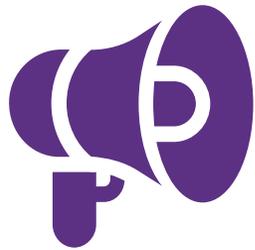
NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO



8. Data de Aprovação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram aprovadas para apresentação ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina (TCE/SC) no dia 26/2/2021 pelo Secretário de Estado da Fazenda.

NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO



Divulgação sobre eventos subsequentes que não dão origem a ajustes

Os eventos subsequentes que não dão origem a ajustes **são significativos?**

SIM!!! Sua não divulgação pode influenciar as decisões econômicas a serem tomadas pelos usuários com base nessas demonstrações.

Conseqüentemente, a entidade deve divulgar as seguintes informações para cada categoria significativa de eventos subsequentes que não dão origem a ajustes:

- a) a natureza do evento; e
- b) a estimativa do seu efeito financeiro ou declaração de que tal estimativa não pode ser realizada.

NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO

Divulgação sobre eventos subsequentes que não dão origem a ajustes



EXEMPLOS

- a) **a entidade decide**, após a data das demonstrações contábeis, **fornecer ou distribuir consideráveis benefícios adicionais no futuro**, direta ou indiretamente, aos participantes de programas de serviços comunitários operados pela entidade. Esses benefícios adicionais geram considerável impacto na entidade;
- b) **aquisição ou alienação de importante controlada ou a terceirização de todas ou quase todas as atividades** normalmente executadas pela entidade, após a data das demonstrações contábeis;

NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO

Divulgação sobre eventos subsequentes que não dão origem a ajustes

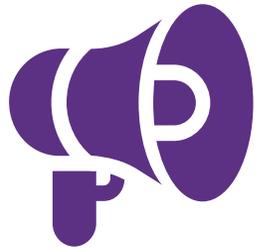


EXEMPLOS

- c) **anúncio de plano para descontinuar uma operação ou um programa** importante, descartando ativos ou liquidando passivos atribuíveis à descontinuidade da operação ou do programa, ou entrando em acordo obrigatório para vender tais ativos ou liquidar tais passivos;
- d) **compras relevantes e alienação de ativos;**
- e) **destruição por incêndio de instalação** de produção relevante após a data das demonstrações contábeis;
- f) **anúncio ou início da implementação de reestruturação relevante.**

NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO

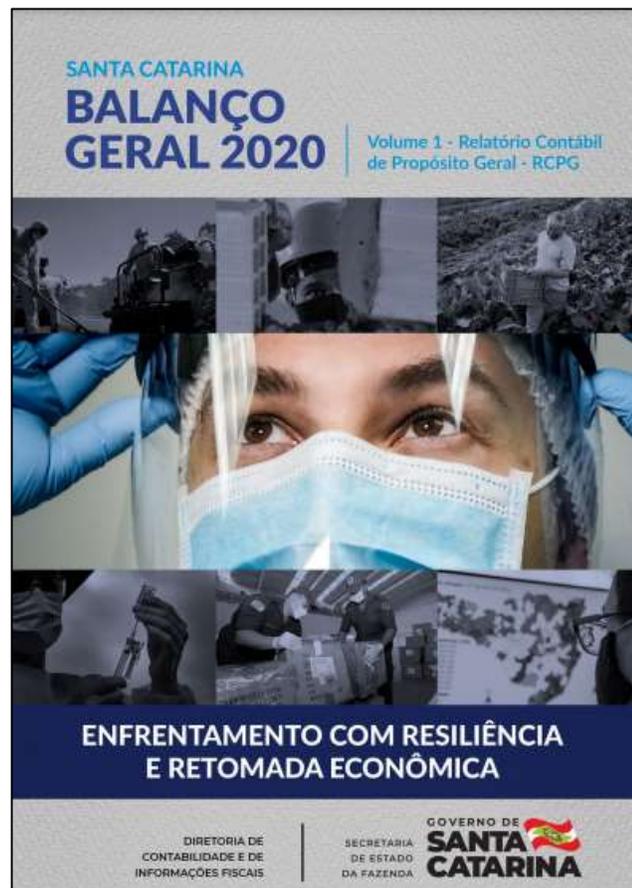
Divulgação sobre eventos subsequentes que não dão origem a ajustes



EXEMPLOS

- g) **a introdução de legislação para perdoar empréstimos** realizados a entidades ou indivíduos como parte de programa;
- h) **alterações** extraordinariamente grandes **nos preços dos ativos ou nas taxas de câmbio** após a data das demonstrações contábeis;
- i) **início de litígio relevante**, proveniente exclusivamente de eventos que aconteceram após a data das demonstrações contábeis.

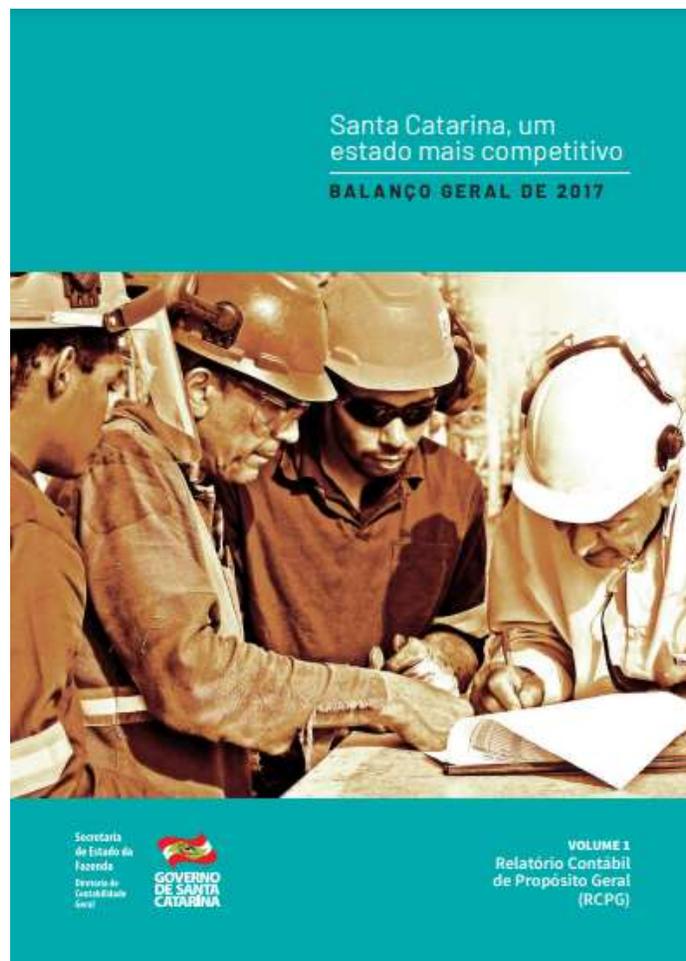
NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO



48. Eventos Subsequentes

Da data do fechamento do exercício até a data de autorização destas demonstrações contábeis, a Diretoria de Contabilidade e de Informações Fiscais da Secretaria de Estado da Fazenda não tomou conhecimento de quaisquer eventos enquadrados pelas normas de contabilidade como subsequentes.

NBC TSP 25 - DIVULGAÇÃO



43. Eventos Subsequentes

Após o encerramento do período contábil, a DCOG/SEF observou um erro no saldo contábil da provisão matemática previdenciária em relação ao suporte documental. O Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial (DRAA), que serve de suporte para o registro contábil, não levou em consideração o fundo financeiro militar, subavaliando assim os valores inicialmente contabilizados. Observado o erro, a empresa de avaliação atuarial refez o DRAA, e foi autorizada a abertura do período contábil para a correção dos valores.

OBRIGADA!

IBRAACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

www.ibracon.com.br

Acesse, curta e compartilhe:

