



REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL

Universidade Federal do Rio Grande do Norte

ISSN 2176-9036

Vol. 11, n. 1, Jan./Jun. 2019

Sítios: <http://www.periodicos.ufrn.br/ambiente>

<http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/Ambiente>

Resenha recebida em: 15.12.2018. Aprovada para publicação em: 15.12.2018.

DOI: 10.21680/2176-9036.2019v11n1ID16277

Resenha do Livro: Orçamento, Contabilidade e Gestão no Setor Público / Diana Vaz de Lima. São Paulo, Atlas, 2018, ISBN: 978-85-97-01785-4

Book Review: Budget, Accounting and Management in the Public Sector / Diana Vaz de Lima. São Paulo, Atlas, 2018, ISBN: 978-85-97-01785-4

Reseña del Libro: Presupuesto, Contabilidad y Gestión en el Sector Público. Público / Diana Vaz de Lima. São Paulo, Atlas, 2018, ISBN: 978-85-97-01785-4

Autora:

Rosenery Loureiro Lourenço

Doutora em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio de Janeiro, Professora no Programa de Pós-graduação em Desenvolvimento Regional e no Curso de Ciências Contábeis da Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul (UEMS), Assessora de Relações Internacionais (ARELIM/UEMS). Cidade Universitária de Dourados, Caixa postal 351. CEP: 79804-970. Dourados, MS. ORCID iD: <http://orcid.org/0000-0002-7889-111X>

E-mail: rosenery@uems.br

Resumo

Desde o ano de 2008, a contabilidade brasileira vem passando por transformações significativas em função da convergência às normas internacionais de contabilidade. A ênfase nos aspectos orçamentários cedeu espaço para os aspectos patrimoniais e a contabilidade aplicada ao setor público foi reformulada. O objetivo desta resenha é apresentar as ideias centrais do livro Orçamento, Contabilidade e Gestão no Setor Público, de autoria da Professora Dra. Diana Vaz de Lima, que trata da contabilidade sob esses novos parâmetros.

Palavras-chaves: Orçamento Público. Contabilidade para o Setor Público. Gestão no Setor Público.

Abstract

Since 2008, Brazilian accounting has faced significant changes due to the convergence of international accounting standards. The emphasis on budgetary aspects gave room for the patrimony aspects and government accounting was reformulated. The purpose of this review is to present the central ideas of the book Budget, Accounting and Management in the Public Sector, written by Professor Dra. Diana Vaz de Lima, who deals with accounting under these new parameters.

Keywords: Budget. Government Accounting. Management in the Public Sector.

Resumen

Desde el año 2008 la contabilidad brasileña viene pasando por transformaciones significativas en función de la convergencia a las normas internacionales de contabilidad. El énfasis en los aspectos presupuestarios cedió espacio para los aspectos patrimoniales y la contabilidad aplicada al sector público fue reformulada. El objetivo de esta reseña es presentar las ideas centrales del libro *Presupuesto, Contabilidad y Gestión en el Sector Público*, de autoría de la Profesora Dra. Diana Vaz de Lima, que trata de la contabilidad bajo esos nuevos parámetros.

Palabras clave: Presupuesto Público. Contabilidad para el sector público. Gestión del sector público.

1 Apresentação da origem da obra e da autora:

A contabilidade aplicada ao setor público passa por transformações que estão além de técnicas contábeis. As mudanças requerem que o contador tenha noções de administração pública, compreenda melhor o funcionamento do planejamento governamental e saiba fazer julgamentos considerando os reflexos destes ao patrimônio público. Em face disso, é importante que livros-textos de disciplinas proporcionem teoria e prática para que os alunos em contabilidade se desenvolvam nestes aspectos. A convergência às normas internacionais de contabilidade trouxe para o contexto brasileiro, uma importante oportunidade para profissionais e professores de contabilidade rediscutirem aspectos da teoria e da prática contábil para o setor público.

O livro *Orçamento, Contabilidade e Gestão no Setor Público* origina-se da experiência da professora Diana Vaz de Lima nas áreas profissional e acadêmica: experiência na carreira pública durante 15 anos no Governo Federal em atividades voltadas à execução orçamentária e financeira, controle e contabilidade; experiência adquirida no período de 2004 a 2015 atuando como membro do Grupo Assessor de Normas Setor Público do Conselho Federal de Contabilidade; e experiência como docente e pesquisadora no ensino superior. Diana Vaz de Lima é Pós-doutora em Contabilidade e Controladoria, Doutora em Ciências Contábeis, Mestre em Administração e Bacharel em Ciências Contábeis. Atualmente é Professora de Contabilidade Pública e Contabilidade do Setor Previdenciário na Universidade de Brasília e tem diversos artigos e livros publicados sobre contabilidade e governança pública (Lima, 2018a).

2 Análise dos capítulos do livro:

O livro *Orçamento, Contabilidade e Gestão no Setor Público* está dividido em 8 capítulos. O primeiro capítulo trata do orçamento, os seis capítulos seguintes tratam da contabilidade, e o último capítulo trata da gestão no setor público. Lima (2018b) organiza os

capítulos centrais do livro de forma a oferecer gradativamente ao leitor um entendimento de como o processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais reformula a contabilidade e requer um pensamento crítico com foco para além de simplesmente contabilizar questões orçamentárias. O livro oferece nos capítulos, em uma linguagem de fácil entendimento, parte dos conteúdos presentes no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)

No Capítulo 1 o livro discorre sobre o orçamento público como um instrumento de planejamento governamental. A autora discorre sobre o ciclo orçamentário, detalha a elaboração da proposta orçamentária apresentando o Plano Plurianual, a Lei das Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual, e detalha os estágios e etapas da execução orçamentária da receita e da despesa.

O Capítulo 2 situa a convergência da contabilidade às normas internacionais no contexto da contabilidade pública brasileira. Com ênfase nos aspectos relacionados à Lei 4.320/1964, à Lei Complementar 101/2000, ao MCASP e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) o capítulo discorre sobre os regimes contábil e orçamentário e apresenta a trajetória da contabilidade aplicada ao setor público no Brasil.

No Capítulo 3 a autora apresenta a Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com o objetivo de mostrar o alcance dessa estrutura conceitual no que concerne à Elaboração dos Demonstrativos Contábeis. Entre os pontos destacados no capítulo estão as características qualitativas das informações contábeis a serem consideradas para a elaboração dos relatórios contábeis, os elementos básicos das demonstrações contábeis e as bases de mensuração para Ativos e Passivos Públicos.

O Capítulo 4 tem seu foco no patrimônio público e descreve/conceitua os procedimentos contábeis patrimoniais relativos a estoques, ativo imobilizado (depreciação, amortização, exaustão, reavaliação), *impairment*, ativo intangível, passivos contingentes, dívida pública e precatórios. A base para a discussão do capítulo é a Lei 4,320/64, o MCASP versão 2017, e a Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Capítulo 5 está direcionado a detalhar para o leitor como proceder a escrituração contábil. O capítulo descreve os métodos das partidas dobradas de 1ª, 2ª, 3ª, e 4ª fórmulas, descreve os livros de escrituração obrigatórios (diário, razão, contas-correntes) e conceitua os atos e fatos administrativos. Essas questões são utilizadas no capítulo para introduzir o plano de contas e enfatizar especificamente o novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) estruturado em 8 classes de contas para aderência às normas internacionais. O capítulo

elencar a estrutura do PCASP relacionando as contas às informações contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle.

O Capítulo 6 trata especificamente dos lançamentos contábeis para organizações do setor público. A autora propõe no capítulo diversos eventos e oferece o roteiro de contabilização para cada um desses eventos dando destaque para as naturezas de informação contábil. São descritos para os leitores os lançamentos contábeis relativos a, por exemplo: aprovação do orçamento, créditos adicionais, descentralização de créditos orçamentários, transferências e delegações, registro do controle das disponibilidades, registro da realização e arrecadação da receita orçamentária, registro da execução da despesa orçamentária, registro de restos a pagar, registro de dívida ativa, registro de estoques, imobilizado, etc. O capítulo finaliza com a apresentação dos passos para o Encerramento do Exercício, mostra modelos para Balancetes de Verificação e apresenta um “exercício resolvido” para o qual há lançamentos registrados nos livros diário e razão, bem como o balancete de verificação desses lançamentos.

No Capítulo 7 o leitor tem a oportunidade de compreender o fechamento das demonstrações contábeis a partir do “exercício resolvido” que foi apresentado no capítulo anterior. Para isso, a autora inicia o Capítulo 7 explicando os princípios funcionais para a elaboração dos demonstrativos contábeis e relaciona os seis demonstrativos que serão tratados no capítulo: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido. Para cada um desses demonstrativos são apresentados os aspectos conceituais, a estrutura atualizada em conformidade com o MCASP, e os procedimentos necessários para o fechamento. O capítulo contém ao final das descrições teórico/conceituais o fechamento de cada um dos seis balanços.

O Capítulo 8 oferece uma breve introdução aos aspectos da gestão no setor público. A autora discorre em torno de conceitos sobre serviços públicos, licitações, contratos, convênios e consórcios públicos e, princípios para governança no setor público. A partir desse ponto o capítulo destaca o papel da contabilidade em questões voltadas para o regime de previdência, sistemas de custos, responsabilidade fiscal, controle interno/externo e auditoria.

3 Contribuição da obra para a área:

O livro permite que o leitor compreenda a inserção da contabilidade em um contexto amplo e complexo que envolve desde as questões orçamentárias até as questões de gestão e responsabilização. Ao iniciar o livro discorrendo sobre as questões conceituais e legais do orçamento (capítulo 1), se deter por alguns capítulos situando e detalhando a contabilidade em

termos de lançamentos contábeis e reflexos no orçamento, patrimônio e controle (capítulos 2, 3, 4, 5, 6, 7), e depois apresentar questões de gestão que interferem nas práticas diárias da organização (capítulo 8) a autora possibilita ao leitor a compreensão do amplo e dinâmico papel da contabilidade nas organizações públicas.

Embora não faça distinções entre a contabilidade financeira e gerencial, e nem enfatize ou aponte a contabilidade gerencial como um importante instrumento para algumas das questões tratadas no capítulo 8, o livro contribui para destacar funções inexploradas da contabilidade no setor público, especialmente em termos de aspectos gerenciais.

4 Indicação do público de interesse da obra:

O livro apresenta na capa externa um indicativo de que está direcionado a um público alvo específico: “Para concursos públicos”, além disso, informa que segue a sugestão de matriz curricular da Fundação Brasileira de Contabilidade. Em consonância a esse propósito todos os capítulos do livro contêm a proposição de 5 exercícios que abordam o tema tratado no capítulo, os exercícios foram extraídos de concursos públicos recentes.

No entanto, o livro é de interesse para professores e alunos de graduação em contabilidade, pois como explicitado acima, foca no amplo papel da contabilidade no contexto de organizações públicas, e permite que o leitor seja apto a realizar os registros contábeis e elaborar demonstrações contábeis para o setor público. O livro oferece para professores, no site da editora Atlas, material suplementar contendo plano de aula e outros exercícios.

5 Indicação do sítio eletrônico para obter a obra ou mais informações:

O livro está disponível nas versões impressa e E-book, com material suplementar para ambas as versões, e pode ser adquirido diretamente no site da Editora Atlas/Grupo Gen: <https://www.grupogen.com.br/orcamento-contabilidade-e-gest-o-no-setor-publico>.

Referências

Lima, D. V. (2018a). Conselho Nacional de Desenvolvimento Tecnológico e Científico. *Currículo Lattes*. Disponível em: < <http://lattes.cnpq.br/1458221915017406> >. Acesso em: 15 dez. 2018.

Lima, D. V. (2018b). *Orçamento, Contabilidade e Gestão no Setor Público*. São Paulo: Atlas.