**PT 450.4 – ACUMULAÇÃO DAS DISTORÇÕES IDENTIFICADAS**

**Entidade: [Nome da organização] (Sigla)**

**Auditoria: Contas Anuais de 202X Processo:** Processo nº 2022000XXXXXX/XXX-XX

**OBJETIVO**

Este papel de trabalho tem por objetivo apoiar o auditor no dever de acumular distorções identificadas durante a auditoria que não sejam claramente triviais (NBC TA 450, item 5).

**DEFINIÇÕES**

Importante demonstrar o conceito de distorção, que é a diferença entre o valor divulgado, classificação, apresentação ou divulgação de um item nas demonstrações contábeis e o valor, classificação, apresentação ou divulgação que é requerido para que o item esteja de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável. Distorção pode ser decorrente de erro ou fraude.

Apresenta-se também o conceito de desvio de conformidade, que é a diferença entre a situação encontrada e os critérios formais (tais como leis, regulamentos e acordos pertinentes) e/ou legitimidade (observância aos princípios gerais que regem a boa gestão financeira e conduta dos funcionários públicos). Pode ser decorrente de erro ou fraude.

**Quadro 1 – Acumulação das distorções sobre as Demonstrações Contábeis**

|  |  |
| --- | --- |
| **Seq.** | **Distorções de valores (Exemplos)** |
|
| 1 | R$ 4.154.093.967,85 de despesas do exercício de 2018 reconhecidas no exercício de 2019 |
| 2 | R$ 1.889.145.581,87 de ativos e receita relativos a juros *pro-rata* sobre financiamentos a receber reconhecidos em duplicidade |
| 3 | R$ 923.777.336,56 de ajuste para perdas na conta dívida ativa não tributária não reconhecidos |
| 4 | R$ 692.191.619,10 de créditos relativos à participação das entidades mantenedoras no risco do financiamento estudantil não reconhecidos |
| 5 | R$ 608.042.549,18 de ajuste para perdas nas contas crédito por dano ao patrimônio não reconhecidos |
| 6 | R$ 262.530.497,68 de empréstimos e financiamentos concedidos não reconhecidos |
| 7 | R$ 137.311.597,07 pelo menos, não reconhecidos de livros do PNLD como ativo (estoque) |
| 8 | R$ 43.907.336,65 de juros decorrentes da honra de garantia não reconhecidos e provável ocorrência de dano ao erário de R$ 230.895.232,81 |
| **Seq.** | **Distorções de classificação, apresentação ou divulgação (Exemplos)** |
| 9 | Notas Explicativas não atendem aos requisitos da Estrutura de Relatório Financeiro |
| 10 | ​​​​​​ Falta de segregação dos juros *pro-rata* sobre financiamentos concedidos a receber em circulante e não circulante |
|  |  |
| **Seq.** | **Desvios de conformidade (Exemplos)** |
| 11 | Divergência no número de matrículas utilizado no cálculo dos coeficientes de distribuição do Salário‑educação |
| 12 | Metodologia de cálculo dos repasses do Salário-Educação a estados, municípios e DF discrepante do previsto no art. 15, §1º, da Lei 9.424/96 |
| 13 | Receitas com o Salário-Educação não distribuídas aos entes da federação. |
| 14 | Emissão de Certificados Financeiros do Tesouro (CFT-B), relativos ao Proies, em desacordo com a legislação |
| 15 | Não conformidade de pagamentos relacionados à execução ... |