**DEFININDO A MATERIALIDADE NA FASE DE PLANEJAMENTO**

| **UNIDADE JURISDICIONADA** |  |
| --- | --- |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

| **Definindo materialidade por valor (se o assunto/objeto for quantificável)** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Materialidade por valor:** | | | | | |
| xxxxxxx | | | | | |
| **Memória de cálculo da materialidade por valor:** | | | | | |
| xxxxxxx | | | | | |
| **Definindo materialidade qualitativa** | | | | | |
| **Materialidade por natureza:** | | | | | |
| xxxxxxx | | | | | |
| **Materialidade do contexto:** | | | | | |
| xxxxxxx | | | | | |

| COORDENADOR |  |
| --- | --- |
| EQUIPE:  XXXX  YYYY  ZZZZ | |

**Orientações para preencher a definição de materialidade na fase de planejamento**

| **Objetivo do modelo do papel de trabalho** | O objetivo de preencher este papel de trabalho é para determinar a materialidade ao planejar e executar uma auditoria, sendo esta uma parte importante da estratégia global de auditoria. A materialidade determinada na fase de planejamento pode ser revisada conforme a auditoria avança.  O objetivo da materialidade é identificar questões de auditoria, baseadas na avaliação de risco, e garantir que qualquer não-conformidade abaixo do nível de materialidade não irá afetar a conclusão e nem o propósito para qual os relatórios são usados pelos usuários. |
| --- | --- |
| **Requisito NBASP** | NBASP 3000/73 |
| **Conceito de materialidade** | Em linhas gerais, o **conceito de materialidade** reflete as medidas que o(s) usuário(s) da informação são mais suscetíveis a considerar importantes, incluindo dimensões relacionadas a *valor*, *natureza* e *contexto*:   * **Materialidade por *valor*** está relacionada a fatores quantitativos, como o número de pessoas ou entidades afetadas pelo objeto específico ou os valores monetários envolvidos, bem como no uso indevido de recursos públicos. A materialidade quantitativa, utilizada principalmente em trabalhos de certificação, é determinada pela aplicação de um percentual a uma referência escolhida como ponto de partida. * **Materialidade por *natureza*** está relacionada com características inerentes e diz respeito a questões em que pode haver alto interesse político ou público, como por exemplo políticas públicas de interesse social ou questões previstas em legislação ou regulamentos. * **Materialidade por *contexto*** diz respeito a itens que são materiais por suas circunstâncias, de modo que mudam a impressão dada aos usuários. Inclui casos em que um pequeno erro ou não conformidade pode ter um efeito significativo, por exemplo, classificação errada de despesas, mesmo que seu valor não seja material. |
|  | Gravando descrições relacionadas a determinação da materialidade:   1. Na linha 1, registre o valor da materialidade quantitativa 2. Na linha 2, registre a memória de cálculo que compõe o valor da materialidade quantitativa, como o valor é derivado e usado como referência.   Sobre a materialidade qualitativa:   1. Na linha 1, registrar a razão pela qual a materialidade por natureza precisa ser considerada durante a auditoria. Esse aspecto particular é crucial na auditoria do setor público. 2. Na linha 2, registrar a razão pela qual a materialidade do contexto precisa ser considerada durante a auditoria. Ocasionalmente, pode se tratar de uma não-conformidade menor, mas que pode ter um efeito significativo.   Ver páginas 45 e 46 do [Manual de Implementação das ISSAIs de Auditoria Operacional](https://irbcontas.org.br/wp-content/uploads/2023/11/Manual-de-Implementacao-das-ISSAIs-Auditoria-Operacional.pdf) para maiores orientações sobre o conceito de materialidade para esse tipo de fiscalização. |
| **Evidências de preparação e revisão** | O coordenador deve assinar este documento para garantir que ele foi revisado. |