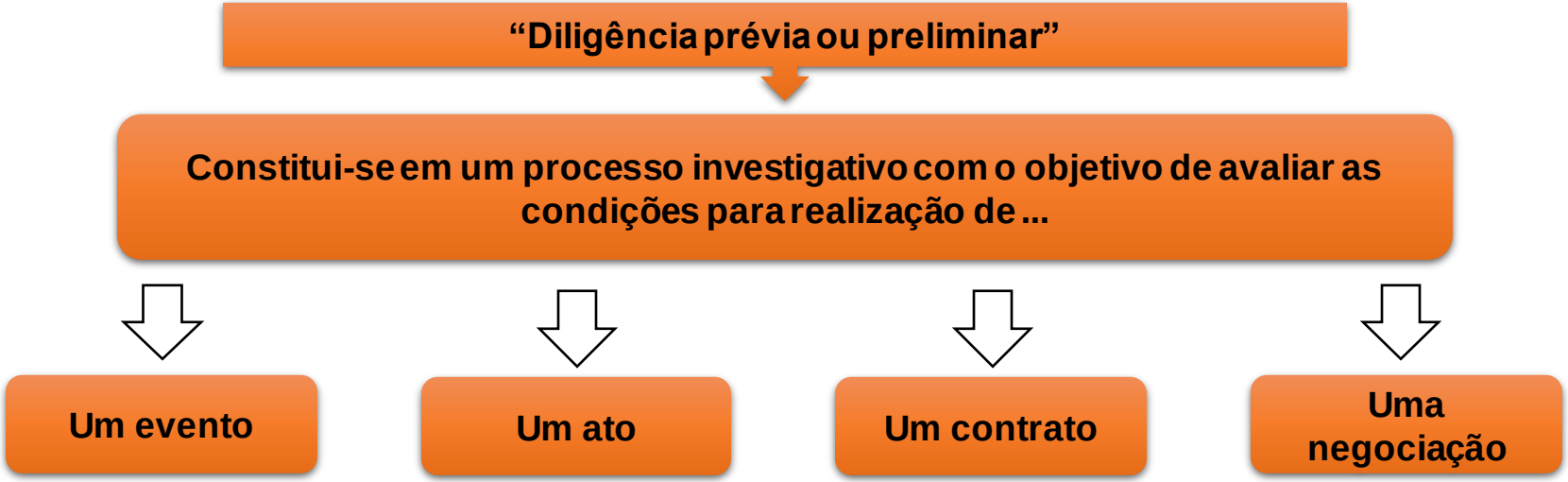
1º Fórum Catarinense online de perícia contábil

Due diligence contábil

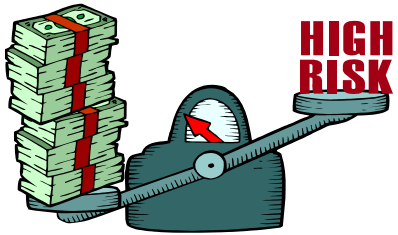
Luiz W. Jung, MsC
jung@moorebrasil.com.br
27/11/2020

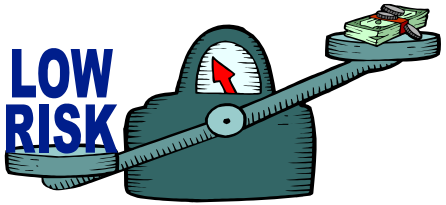
DUE DILIGENCE: O que é?



DUE DILIGENCE: O que determina a sua realização?

O risco





MOORE

DUE DILIGENCE: Risco?

A possibilidade de um resultado diferente do planejado

MOORE

DUE DILIGENCE: Como eliminar o risco?

Impossível...

O IMPONDERÁVEL!!!!!

MOORE

DUE DILIGENCE: No mundo dos negócios

- **Compra de participação societária relevante**
- **Compra de controle societário**
- **Compra de participação societária integral**
- **Fusão**
- **Incorporação**

MOORE

DUE DILIGENCE x AUDITORIA

DD pode ser comparada é um tipo de Auditoria especial

O enfoque da DD é mais aprofundado do que o da auditoria das DFs, tanto no período de análise quanto nas dimensões

DD e Auditoria são a mesma coisa?

Se a empresa tem as suas DFs auditadas, uma DD pode ser dispensada em uma negociação societária?

A DD é mais conservadora em suas técnicas de análise e conclusões, visando identificar o risco máximo de um negócio

MOORE

DUE DILIGENCE x AUDITORIA

NBC TA ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração.

“Definição e objetivo do trabalho de asseguração

7. “Trabalho de asseguração” significa um trabalho no qual o auditor independente expressa uma conclusão com a finalidade de aumentar o grau de confiança dos outros usuários previstos, que não seja a parte responsável, acerca do resultado da avaliação ou mensuração de determinado objeto de acordo com os critérios aplicáveis.”

MOORE

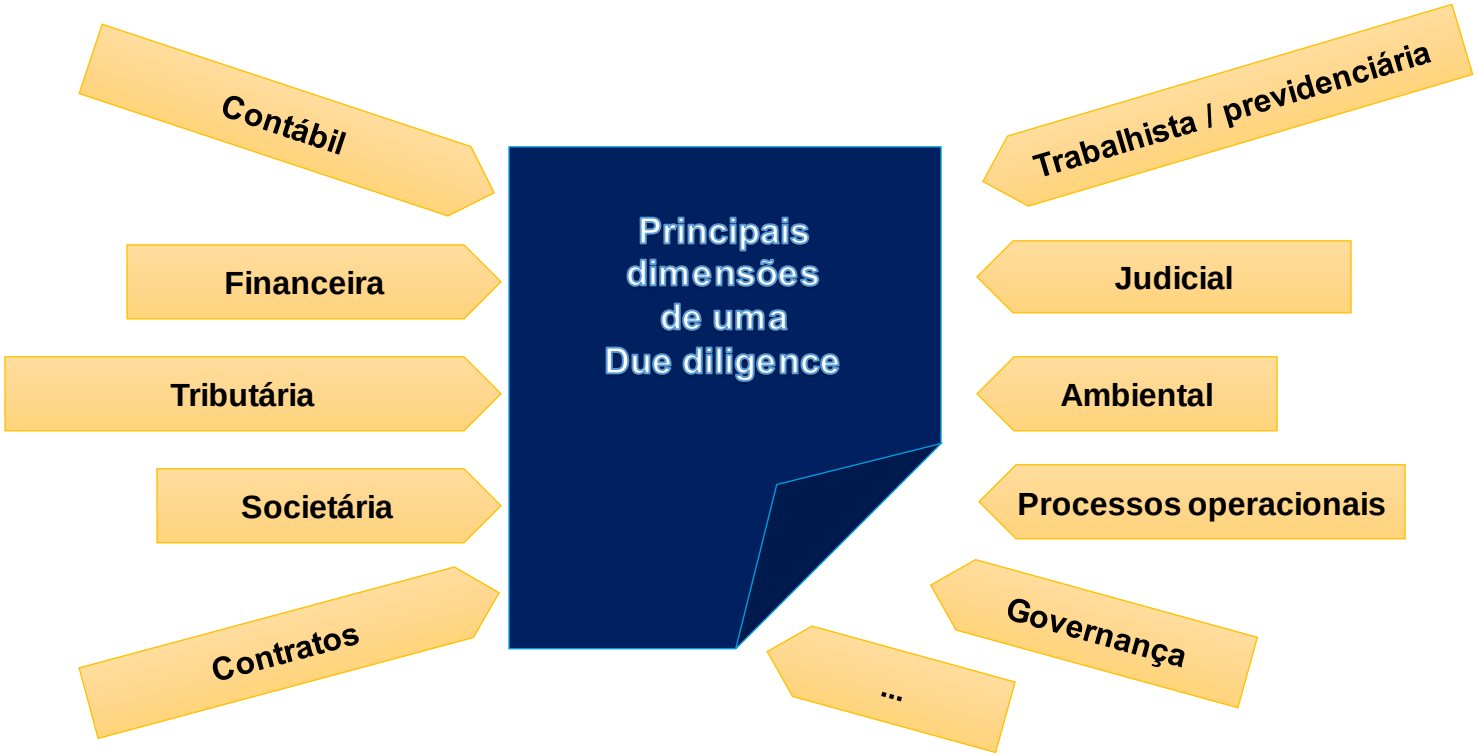
DUE DILIGENCE x AUDITORIA

COMUNICADO TÉCNICO IBRACON Nº 08/2012

“5. Os serviços de assessoria prestados pelo profissional podem incluir, mas não se limitam, às seguintes atividades: (...)

d. Apoio a Transações – Neste outro caso, a função do profissional é a de prestar serviços de assessoria com relação a uma transação específica de fusão, aquisição ou venda, que está sendo avaliada por uma entidade (cliente), geralmente envolvendo ativos ou empresas pertencentes a terceiros. Exemplos desses serviços incluem: assessoria em processo de diligência contábil, financeira, tecnológica, tributária, trabalhista e em outras áreas. Esses trabalhos são normalmente conhecidos pela expressão no idioma inglês *“**due diligence**”*; serviços relacionados com empresas em fase de reestruturação ou recuperação judicial; avaliação econômico-financeira; preparação de informações para obtenção de financiamento e análises relacionadas com potenciais oportunidades de fusões e aquisições. Nesse sentido, a suficiência e adequação dos dados a serem coletados durante o trabalho são de responsabilidade da administração da entidade contratante do serviço (cliente) ou da entidade para a qual o serviço está sendo ou será prestado pelo profissional. A responsabilidade pelas decisões e execução das funções gerenciais em um serviço dessa natureza é sempre da parte contratante. É importante destacar que um trabalho dessa natureza não tem por objetivo a identificação de eventuais fraudes. Devido à natureza desse trabalho, o profissional poderá, a seu critério, permitir que o relatório emitido para o cliente seja compartilhado com terceiros mediante autorização formal das partes.

DUE DILIGENCE - Dimensões



MOORE

DUE DILIGENCE CONTÁBIL

- **Cumprimento das obrigações**
- **Prescrição**
- **Ajustes contábeis**
- **Contingências**

MOORE

DUE DILIGENCE FINANCEIRA

- Recebíveis / composição de carteira
- Recorrência de receitas
- Obrigações financeiras vincendas e vencidas
- Perfil de endividamento
- Fluxo de caixa
- Necessidade de capital de giro

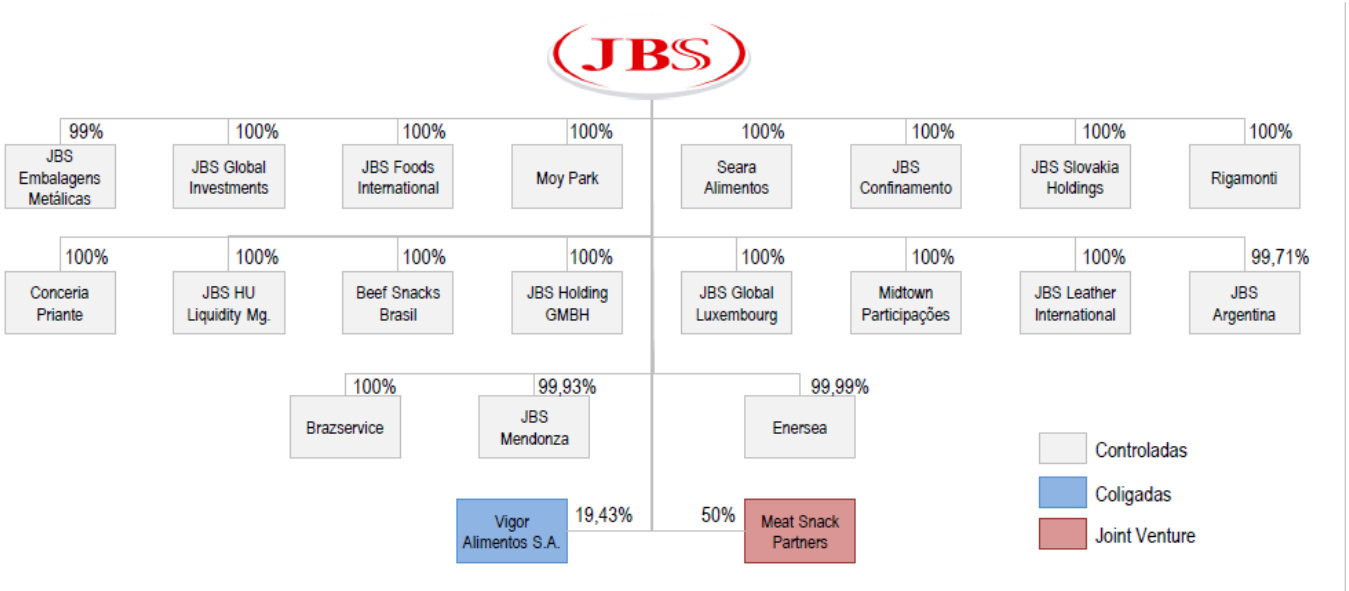
MOORE

DUE DILIGENCE TRIBUTÁRIA

- **Cumprimento das obrigações principais e acessórias**
- **Prescrição / decadência**
- **Cálculo e recolhimento de tributos**
- **Quantificação de riscos tributários**

MOORE

DUE DILIGENCE SOCIETÁRIA



MOORE

DUE DILIGENCE TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA

- Cumprimento das obrigações principais e acessórias
- Prescrição / decadência
- Cálculo e recolhimento de tributos
- Quantificação de riscos
- Simulação de custo de desligamento

MOORE

DUE DILIGENCE DE CONTRATOS

MOORE

DUE DILIGENCE LEGAL

MOORE

DUE DILIGENCE AMBIENTAL

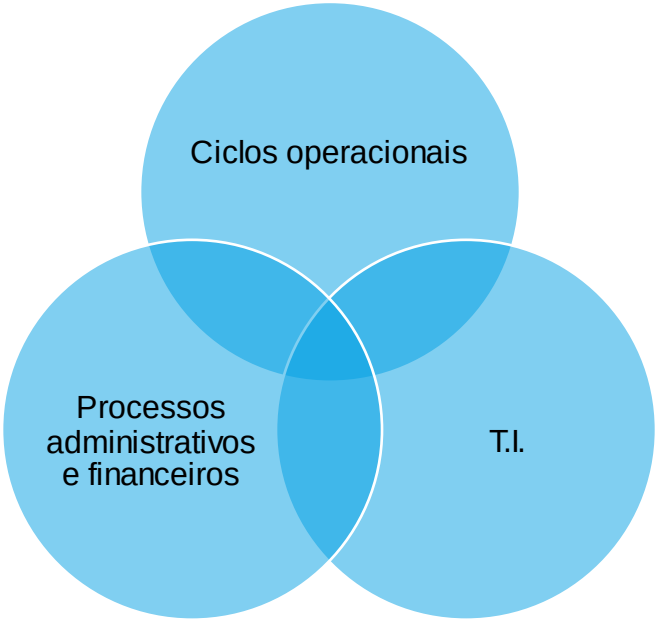
Passivos financeiros ambientais

Passivos ambientais contingentes

Ativos ambientais contingentes

MOORE

DUE DILIGENCE DE PROCESSOS OPERACIONAIS



MOORE

DUE DILIGENCE DE GOVERNANÇA CORPORATIVA

MOORE

DFs AJUSTADAS PELA DUE DILIGENCE

DFs. Originais

+ Ajustes contábeis

De acordo com as Normas Contábeis

= DFs. Ajustadas

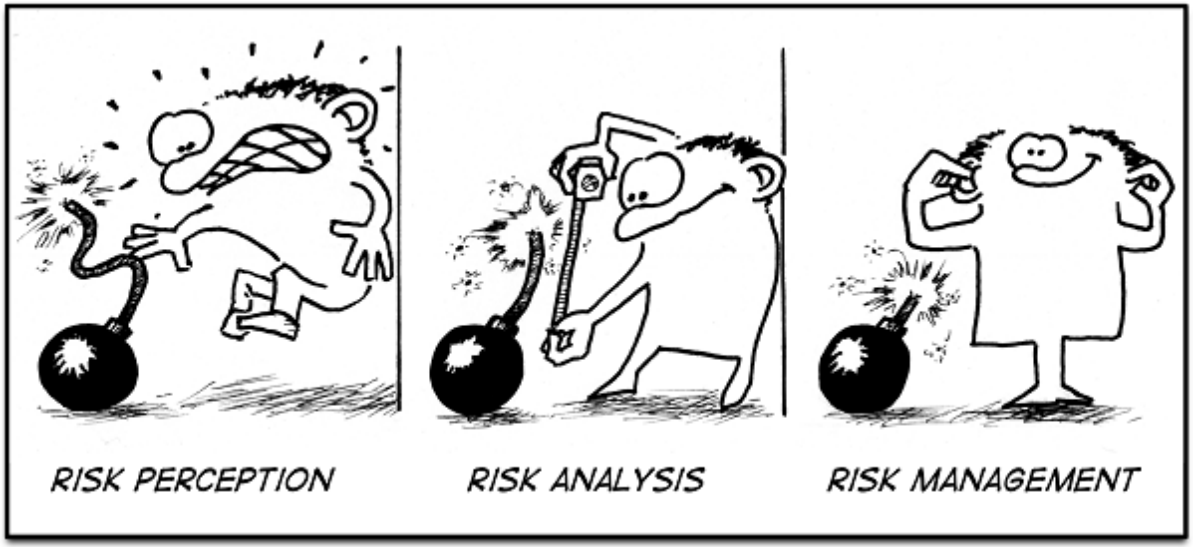
+ Efeitos não contabilizáveis

Contempla efeitos não reconhecíveis contabilmente

= DFs. Gerenciais (Balanço de Determinação)

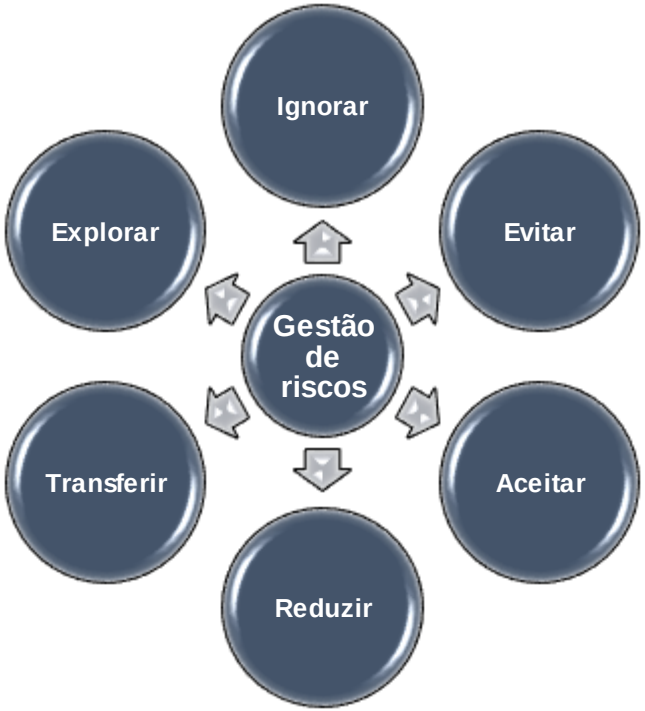
MOORE

DUE DILIGENCE EXPONTÂNEA



MOORE

DUE DILIGENCE E GESTÃO DE RISCOS



MOORE

DUE DILIGENCE COMO FERRAMENTA DE GESTÃO TRIBUTÁRIA

Ferramenta para investigação de riscos tributários objetivos

Ferramenta para investigação de riscos tributários potenciais

Ferramenta para decisão

Ferramenta para negociação

MOORE

PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Em geral, aplicam-se os procedimentos gerais de auditoria e, se aprofundam outros necessários.

Destaque-se:

a) Independência em trabalhos de auditoria e revisão - **NBC PA 290 (R2)**
b) Independência em trabalhos de auditoria e revisão - **NBC PA 291 (R2)**
c) Documentação de auditoria - **NBC TA 230 (R1)**
d) Planejamento auditoria DFs - **NBC TA 300 (R1)**
e) Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante por meio do entendimento da entidade e do seu ambiente - **NBC TA 315 (R1)**
f) Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria - **NBC TA 320 (R1)**
g) Evidência de Auditoria - **NBC TA 500 (R1)**
h) Procedimentos Analíticos - **NBC TA 520**
i) Amostragem em Auditoria - **NBC TA 530**
j) Continuidade Operacional - **NBC TA 570**
k) Utilização do Trabalho de Especialistas - **NBC TA 620**

ITENS SENSÍVEIS EM TRABALHOS DE “DUE DILIGENCE”

- Delimitação do trabalho
  - ✓ Objetivos claros contribuem para que o planejamento e a execução sejam mais assertivos
  - ✓ Necessidade de opinião de especialistas de outras áreas (de quem é a responsabilidade de contratação?)
  - ✓ Levantamentos físicos de ativos (valor justo para o evento)

- Melhor compreensão possível do negócio a ser diligenciado
  - ✓ aspectos de sinergia com os negócios do interessado / contratante
  - ✓ grau de risco ou diluição de risco em função de sinergias
  - ✓ efeitos em combinação de negócios

ITENS SENSÍVEIS EM TRABALHOS DE “DUE DILIGENCE”

- Avaliação dos riscos do negócio diligenciado e do trabalho
  - ✓ Elementos balizadores de riscos na auditoria e na DD
  - ✓ A finalidade da DD afeta a análise de riscos?
  - ✓ O conservadorismo e a DD

- Tratamento das contingências ativas e passivas, em face das características específicas dos trabalhos de DD

- A continuidade operacional no âmbito da DD

RELATÓRIO DE TRABALHO DE “DUE DILIGENCE”

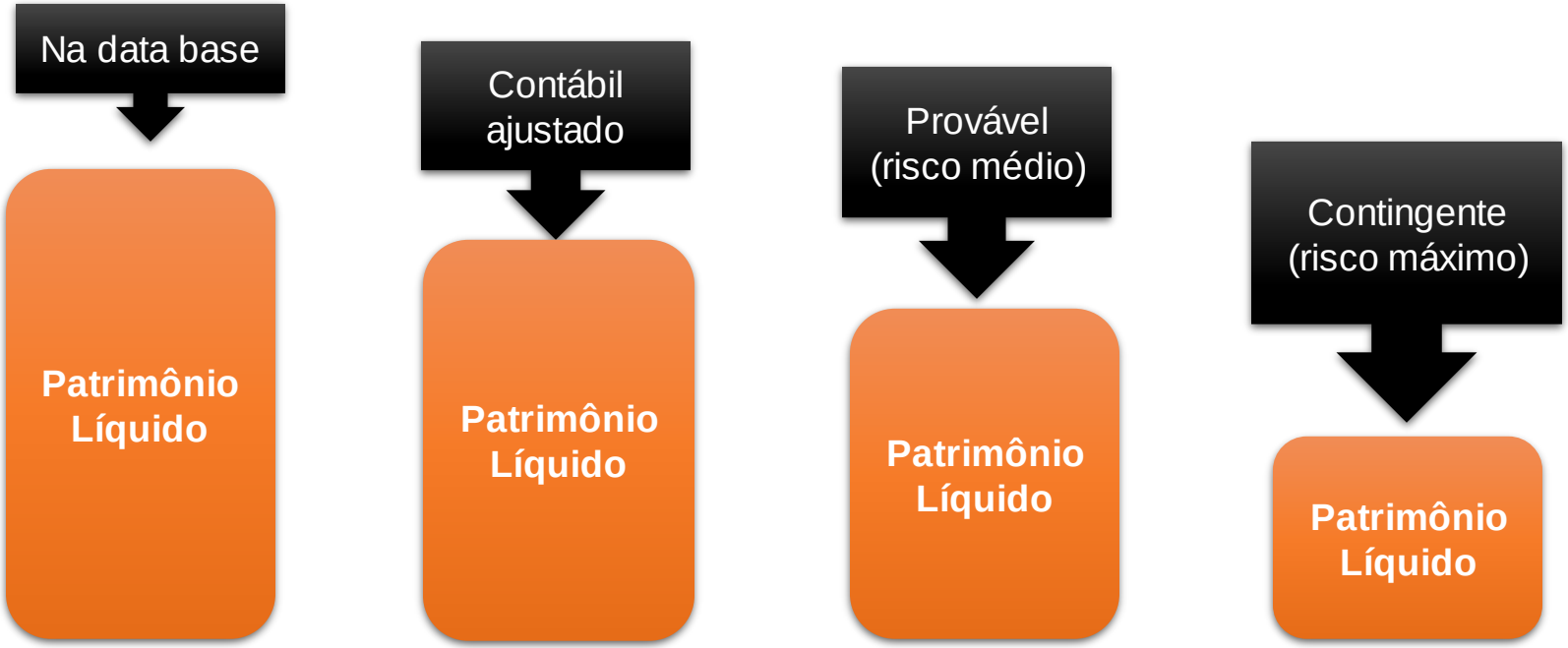
Diferente dos trabalhos de auditoria das DFs, não há um padrão de relatório para trabalhos de DD.

Considerando que o objetivo principal de uma DD é apresentar uma visão mais aproximada possível do valor justo ou, em alguns casos, do valor de liquidação do patrimônio da entidade diligenciada, sugere-se que o relatório tome como base as DFs na data base definida (data de corte), ajustando-as pelos elementos que o profissional julgar necessários.

É fundamental a apresentação de uma opinião conclusiva por parte do profissional ou empresa que executou o trabalho ao objeto diligenciado.

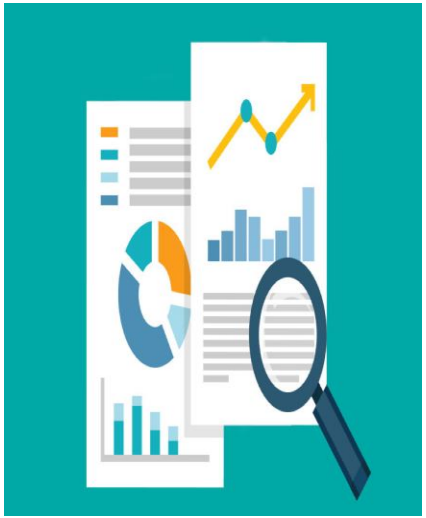
- Na conclusão devem ser destacadas eventuais limitações que possam alterar a opinião caso alguma contingencia se materialize

RELATÓRIO DE TRABALHO DE “DUE DILIGENCE”



RELATÓRIO DE TRABALHO DE “DUE DILIGENCE”

- Redação correta e apropriada
- Ter clareza
- Apresentar as eventuais limitações
- Apresentar os ajustes sugeridos



- Apresentar as contingências e classifica-las em função dos riscos
- Apresentar as DFs ajustadas
- Conjunto de notas explicativas e observações adicionais
- Ser conclusivo observando eventuais limitações de opinião

Moore Auditores e Consultores
Av. Juscelino Kubitschek, 410, Bloco B, Sala 806, Centro
CEP: 89201-906
Joinville - SC

T 55 (47) 3032 9200
C 55 (47) 9 9763 5205
E moorejl@moorebrasil.com.br

www.moorebrasil.com.br

Luiz W. Jung
Sócio MOORE AUDITORES E CONSULTORES
jung@moorebrasil.com.br
47 99984 7030

MOORE

AJUDANDO VOCÊ A PROSPERAR EM UM MUNDO DE MUDANÇAS

NÓS TRABALHAMOS EM NOME DA TRANSPARÊNCIA, GOVERNANÇA, ESTRATÉGIA E PROSPERIDADE EMPRESARIAIS.