


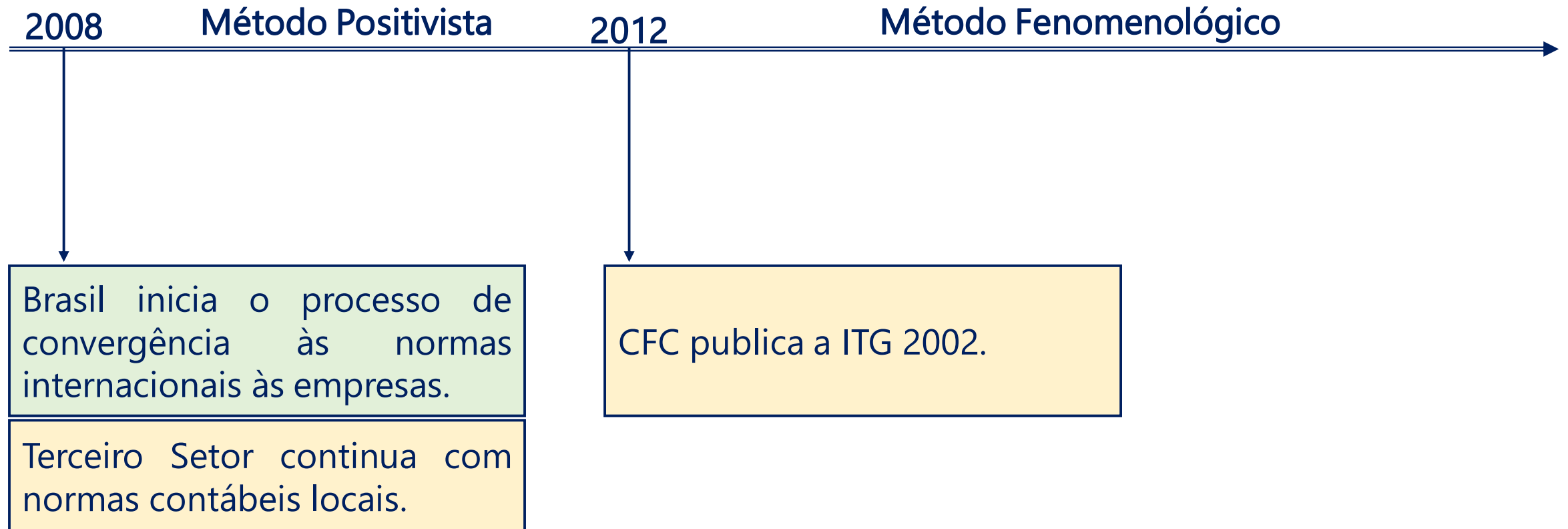
# ASPECTOS CONTÁBEIS SOBRE BENEFÍCIOS TRIBUTÁRIOS PARA ENTIDADES DO TERCEIRO SETOR.



---

Laudelino Jochem  
Presidente do CRCPR

# HISTÓRICO DA METODOLOGIA CONTÁBIL PARA TERCEIRO SETOR



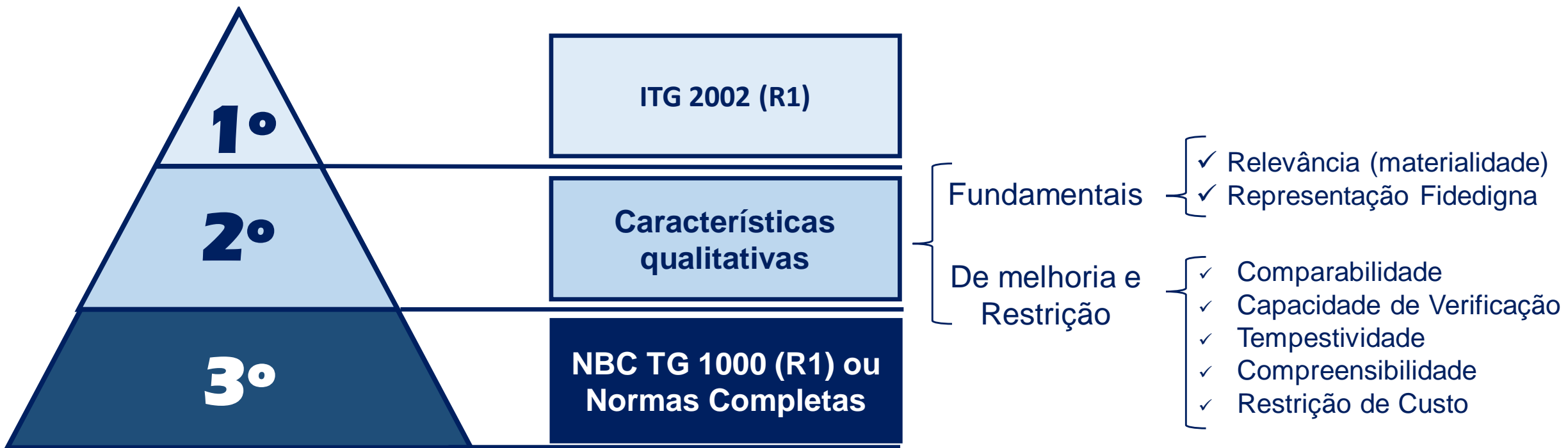
# ITG 2002 (R1)

- Apresenta **conceitos e linhas básicas**;
- Remete às normas das empresas que visam lucros – **uma adaptação**;
- Não traz conceitos claros de **isenção e imunidade**;
- Sobre subvenções faz **considerações breves** e remete à **norma aplicável às empresas de grande porte**;
- Estabelece os **parâmetros para criação de uma política contábil**: aplicam-se à entidade sem finalidade de lucros:
  - a) Princípios de Contabilidade;
  - b) ITG 2002 (R1);
  - c) Subsidiariamente: NBC TG 1000 – Contabilidade PME ou as normas completas.

# CRIAR UMA POLÍTICA CONTÁBIL

## APLICAÇÃO DA NORMA...

Item 4, ITG 2002 (R1).



# SUBVENÇÕES



- Doação;
- Contribuição;
- Convênio;
- Parceria;

- Auxílio e subvenção por meio de convênio;
- Editais e contratos;
- Termos de parceria e outros instrumentos.

# Diretrizes Gerais sobre benefícios tributários...

- Qualquer benefício tributário somente pode ser reconhecido se for específico para entidade;
- Benefícios genéricos não devem ser reconhecidos;
- Na assinatura do termo jurídico a entidade deve reconhecer um ativo e um passivo de contrato;
- Registros contábeis de subvenções devem ser segregados dos demais registros – Ativos com Restrição;
- A contabilização deve sempre seguir a essência econômica;
- O reconhecimento contábil (resultado) somente deve ser realizado quando:
  - a) a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção; e
  - b) a subvenção será recebida.

# RECONHECIMENTO CONTÁBIL

Enquanto **não atendidas as condições** exigidas pela subvenção é preciso reconhecer o ativo e passivo de subvenção.

## BALANÇO PATRIMONIAL

### ATIVO

- Ativo de Subvenção – com restrição

### PASSIVO

- Receita Diferida com Subvenção

### CONTABILIZAÇÃO

➔ **PRIMEIRO PASSO:** na assinatura do contrato é preciso reconhecer um ativo e ao mesmo tempo um passivo de mesmo valor, conforme a seguir demonstrado:

D – Contrato de convênio a receber – com restrição (Ativo)

C – Contrato de Convênio (Passivo)

# RECONHECIMENTO DAS RECEITAS

## CONTABILIZAÇÃO

➔ **SEGUNDO PASSO:** à medida que a entidade vai recebendo do órgão público os valores ela vai transferi-los da conta do ativo “Contratos de convênio a receber” para o caixa ou banco, conforme a seguir:

D – Caixa ou Bancos - com restrição (Ativo)

C – Contrato de convênio a receber – com restrição (Ativo)

➔ **TERCEIRO PASSO:** à medida que a entidade vai cumprindo com as obrigações previstas no contrato firmado com o órgão público ela vai reconhecendo a receita no resultado, conforme a seguir:

D – Contrato de Convênio (Passivo)

C – Receitas com Subvenções – Com Restrição (Resultado)

Deve guardar relação com os custos ou as despesas incorridas.



# BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		NOTAS	2022	2021
CIRCULANTE				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.1		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
CRÉDITOS A RECEBER		4.2		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
ESTOQUES		4.3		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
NÃO CIRCULANTE				
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		4.4		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
INVESTIMENTOS		4.5		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
IMOBILIZADO		4.6		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			
INTANGÍVEL		4.7		
→	Sem Restrição			
	Com Restrição			

- Projeto 01
- Projeto 02
- Projeto 03

# BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO	NOTAS	2022	2021
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores de bens e serviços	4.7		
Obrigações com Empregados	4.8		
Obrigações Tributárias	4.9		
Empréstimos e Financiamentos	4.10		
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Empréstimos e Financiamentos	4.11		
Projetos em Execução	4.12		
Convênios	4.13		
Subvenções	4.14		
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Patrimônio Social	4.15		
Outras Reservas	4.16		
Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.17		
Superávit ou Déficit Acumulado	4.18		

- Projeto 01
- Projeto 02
- Projeto 03

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>			
<b>COM RESTRIÇÃO</b>	5.1		
▪ Projeto 01			
▪ Projeto 02			
▪ Gratuidades			
▪ Trabalho Voluntário			
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>	5.2		
▪ Contribuições e Doações			
▪ Rendimentos Financeiros			
<b>CUSTOS OPERACIONAIS</b>	5.3		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>RESULTADO BRUTO</b>	5.4		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	5.5		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS</b>	5.6		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES CONTINUADAS</b>	5.7		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES DESCONTINUADAS</b>	5.8		
Com Restrição			
Sem Restrição			
<b>SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO PERÍODO</b>	5.9		
Com Restrição			
Sem Restrição			

# O TRATAMENTO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT COM RESTRIÇÃO

Ao final de cada período é preciso apurar o superávit ou déficit com restrição e transferir tal resultado para conta específica (própria) dentro do Patrimônio Líquido, denominada de **OUTRAS RESERVAS**, conforme a seguir:

**1º Passo** – pelo encerramento do exercício

D ou C - Superávit ou Déficit do Período com Restrição (Resultado)

D ou C – Superávit ou Déficit Acumulado (PL)

**2º passo** – pela reclassificação dentro do Patrimônio Líquido

D ou C – Superávit ou Déficit Acumulado (PL)

D ou C – Outras Reservas (PL).

- Projeto 01
- Projeto 02
- Projeto 03

# DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL

	Patrimônio Social	Outras Reservas	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Superávit / Déficit	Total do Patrimônio Líquido
<b>Saldos iniciais em 31.12.X0</b>	10.000,00	2.000,00	1.500,00	0,00	13.500,00
Superávit / Déficit do Período				2.000,00	
Ajustes de Avaliação Patrimonial					
Recursos de Superávit com Restrição		1.000,00		-1.000,00	0,00
Transferência de Superávit de Recursos sem Restrição	1.000,00			-1.000,00	
<b>Saldos finais em 31/12/X1</b>	11.000,00	3.000,00	1.500,00	0,00	15.500,00
Superávit / Déficit do Período				3.000,00	
Ajustes de Avaliação Patrimonial					
Recursos de Superávit com Restrição		2.000,00		-2.000,00	
Transferência de Superávit de Recursos sem Restrição	1.000,00			-1.000,00	
<b>Saldos finais em 31/12/X2</b>	12.000,00		1.500,00	0,00	18.500,00



# NOTAS EXPLICATIVAS

- As subvenções recebidas pela entidade, a aplicação dos recursos e as responsabilidades decorrentes dessas subvenções;
- Os recursos de aplicação restrita e as responsabilidades decorrentes de tais recursos;
- Apresentar de maneira quantitativa os resultados obtidos com cada projeto;
- Situações não atendidas;
- Montante de despesas decorrentes de erros e falhas cometidas em projetos;
- Outros fatos relevantes.



# OBRIGADO!

Laudelino Jochem  
Presidente do CRCPR.

The logo for the Conselho Regional de Contabilidade do Paraná (CRCPR). It features the acronym 'CRCPR' in large, bold, blue and green letters. Below it, the full name 'CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO PARANÁ' is written in smaller, blue, uppercase letters. The logo is set against a white background within a semi-circular frame.

**CRCPR**  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO PARANÁ