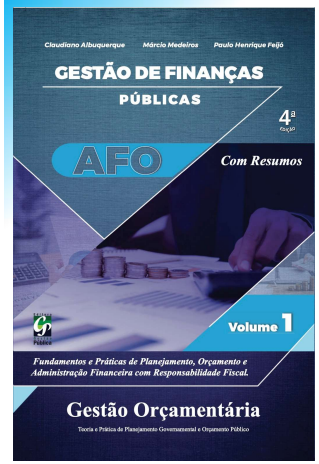
# Provisões e Passivos Contingentes

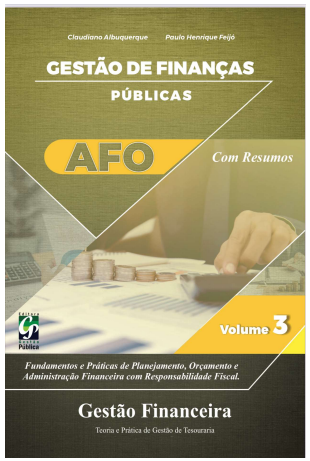
Gestão Pública

www.gestaopublica.com.br

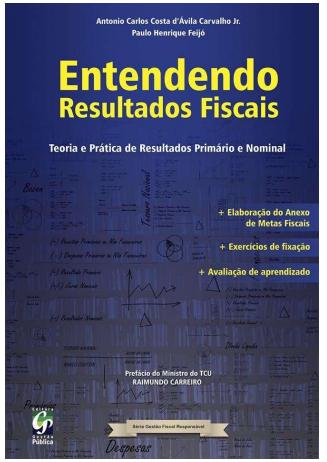
**Gestão Pública Editora**
Permitida a reprodução total ou parcial desta publicação desde que citada a fonte.

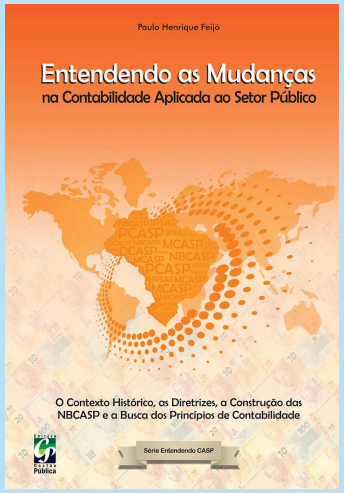
# Aquisição pelo site: www.gestaopublica.com.br
# WhatsApp: 61.99239.0699 (Débhora)

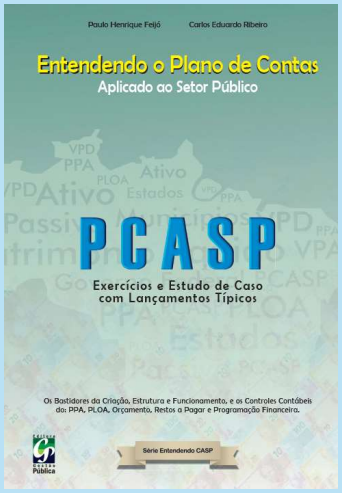


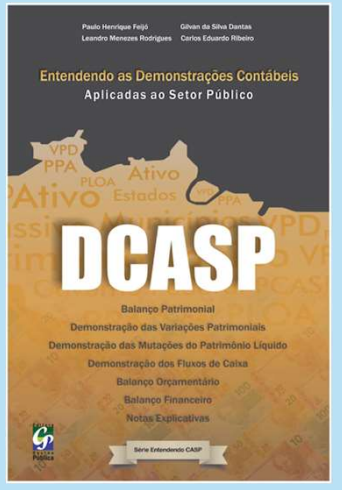



Gestão Pública






Série Entendendo CASP

# EAD

ENSINO A DISTÂNCIA

# ENTENDENDO O PCASP

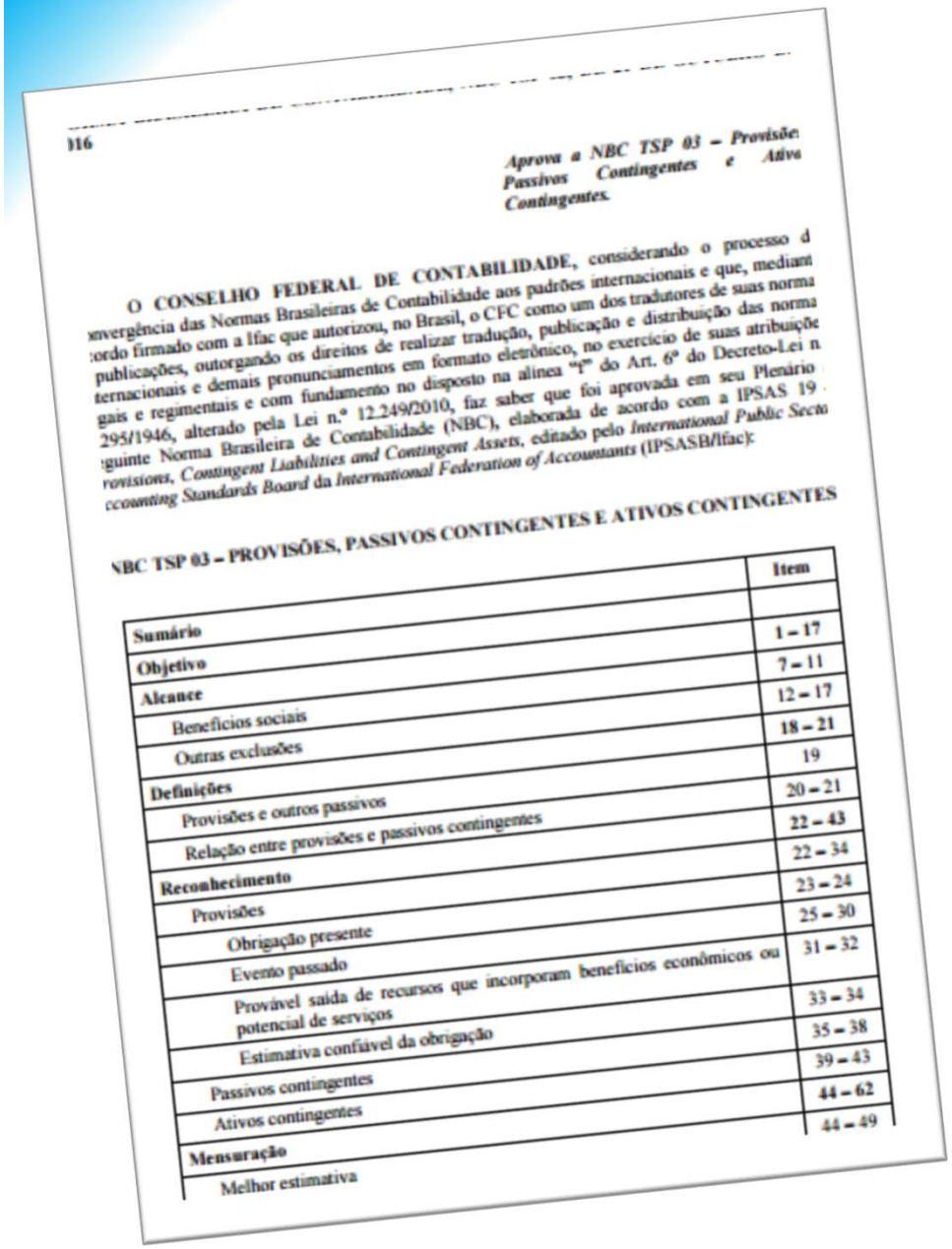
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

# CURSO

ASSISTA AULA COM O AUTOR DOS LIVROS

Treinamento Gestão Pública

# NBC TSP 3 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes



116

*Aprova a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.*

O CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, considerando o processo d
nvergência das Normas Brasileiras de Contabilidade aos padrões internacionais e que, mediant
ordo firmado com a Ifac que autorizou, no Brasil, o CFC como um dos tradutores de suas norma
publicações, outorgando os direitos de realizar tradução, publicação e distribuição das norma
ternacionais e demais pronunciamentos em formato eletrônico, no exercício de suas atribuiçõe
gais e regimentais e com fundamento no disposto na alínea "f" do Art. 6º do Decreto-Lei n.
295/1946, alterado pela Lei n.º 12.249/2010, faz saber que foi aprovada em seu Plenário
guinte Norma Brasileira de Contabilidade (NBC), elaborada de acordo com a IPSAS 19
*rovisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*, editado pelo *International Public Secto*
*ccounting Standards Board* da *International Federation of Accountants* (IPSASB/Ifac):

**NBC TSP 03 – PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES**

| | Item |
|---|---|
| **Sumário** | |
| **Objetivo** | 1 – 17 |
| **Alcance** | 7 – 11 |
| Benefícios sociais | 12 – 17 |
| Outras exclusões | 18 – 21 |
| **Definições** | 19 |
| Provisões e outros passivos | 20 – 21 |
| Relação entre provisões e passivos contingentes | 22 – 43 |
| **Reconhecimento** | 22 – 34 |
| Provisões | 23 – 24 |
| Obrigação presente | 25 – 30 |
| Evento passado | 31 – 32 |
| Provável saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços | 33 – 34 |
| Estimativa confiável da obrigação | 35 – 38 |
| Passivos contingentes | 39 – 43 |
| Ativos contingentes | 44 – 62 |
| **Mensuração** | 44 – 49 |
| Melhor estimativa | |

Esta norma define **provisões** como passivos de prazo ou valor incerto. O termo provisão **não deve remeter a elementos do ativo**, como ajuste para perdas de recebíveis, por exemplo.

[...] o termo **contingente** é usado para ativos e passivos que não são reconhecidos porque sua existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos e não totalmente sob o controle da entidade.

# Conceitos

**Provisões**

São reconhecidas como passivo (presumindo-se que possa ser feita uma estimativa confiável), porque **são obrigações presentes** e **é provável** que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja necessária para liquidar a obrigação.

**Passivos Contingentes**

Item 21 da NBC TSP 03

Não são reconhecidos como passivos porque são:

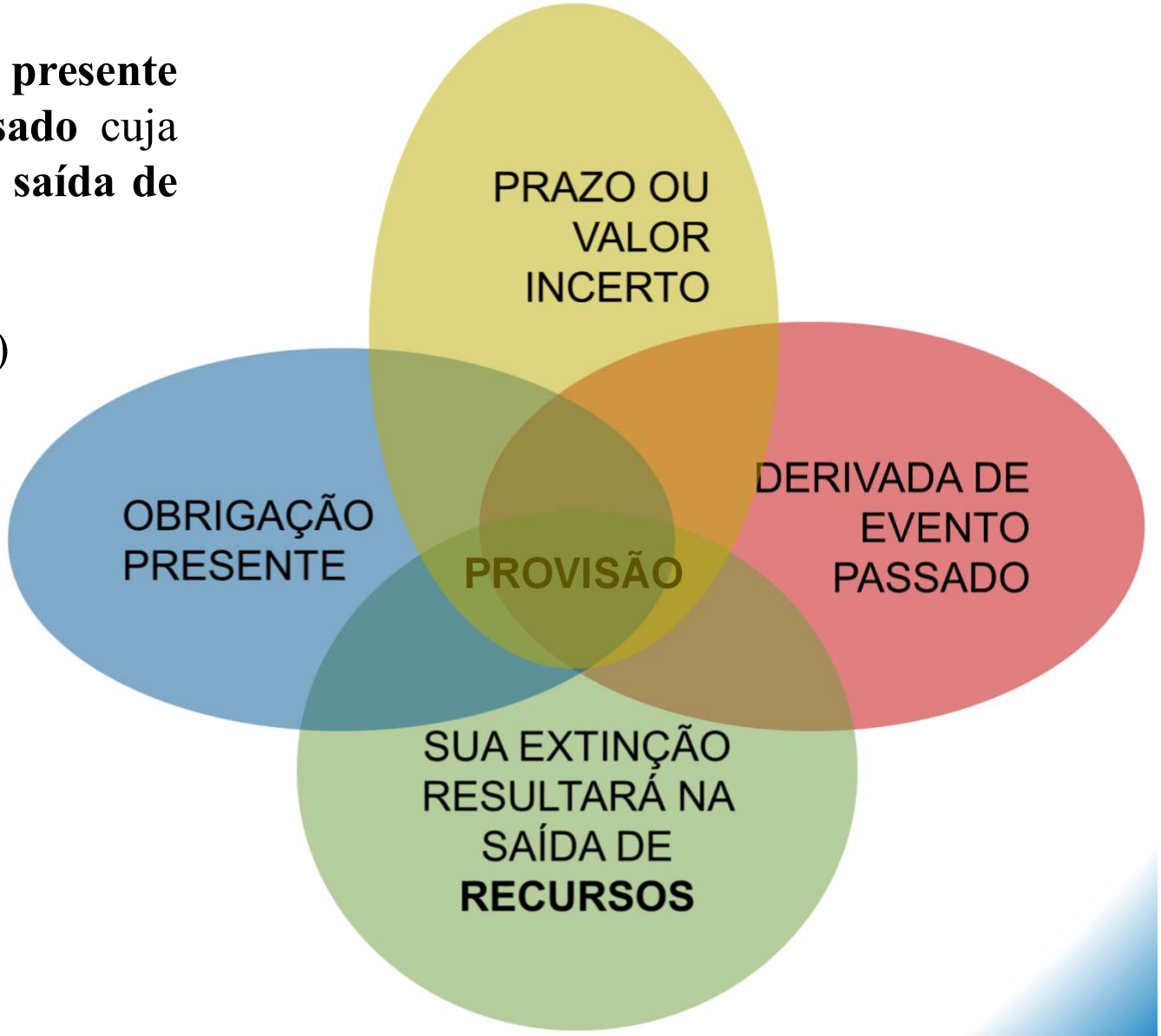
(i) **obrigações possíveis**, mas que necessitam de confirmação se a entidade tem a obrigação presente que pode levar à saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços; ou

(ii) **obrigações presentes que não satisfazem aos critérios de reconhecimento** desta norma (ou porque não é provável que seja necessária a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços para liquidar a obrigação, ou porque uma estimativa suficientemente confiável acerca do valor da obrigação não pode ser realizada).

# Provisão

Passivo é uma **obrigação presente** derivada de **evento passado** cuja extinção deva resultar na **saída de recursos** da entidade**.**

(NBC TSP EC, item 5.14)



# O prazo de vencimento é determinante para registro do Passivo?

Obrigações legais e não legalmente vinculadas

5.19 Muitas transações que dão origem à obrigação preveem prazos de liquidação. A existência de prazo de liquidação pode fornecer uma indicação de que a obrigação envolve a saída de recursos e origina um passivo. Entretanto, existem muitos contratos ou acordos que não preveem prazos para a liquidação. A ausência de data de liquidação não impede que a obrigação origine um passivo.

Provisão

Saída de recursos da entidade

5.16A Para os fins desta estrutura conceitual, os termos "liquidado" ou "liquidação" não se confundem com os termos correspondentes utilizados na execução orçamentária, conforme legislação brasileira sobre orçamento.

**Orçamento**

**≠**

**Patrimônio**

Itens 5.19 e 5.16A da NBC TSP EC

# Provisões x Outros Passivos

| Provisão | Contas a pagar | Passivos derivados de apropriações por competência |
|---|---|---|
| • Passivo de prazo ou valor incerto | • Decorrentes de bens ou serviços recebidos e que tenham sido faturados ou formalmente acordados com o fornecedor | • Decorrentes de bens ou serviços recebidos, mas que não tenham sido pagos, faturados ou formalmente acordados com o fornecedor, incluindo os valores devidos aos empregados, como, por exemplo, valores relacionados ao pagamento de férias e décimo terceiro salário |

Embora em certos momentos seja necessário estimar o valor ou o prazo dos passivos derivados de apropriações por competência, a incerteza é geralmente muito menor que nas provisões. Essas obrigações são geralmente divulgadas como parte das contas a pagar. Por sua vez, as provisões são divulgadas separadamente.

***Fonte:***

# O que diz a NBC TSP acerca da Prudência?

## Incerteza quanto à mensuração

6.8 Pode haver incerteza associada à mensuração de montantes apresentados nas demonstrações contábeis. O uso de estimativas é parte essencial da contabilidade sob o regime de competência. Uma decisão acerca da relevância e da representação fidedigna da mensuração envolve a consideração de técnicas como, por exemplo, utilizar intervalos de resultados e estimativas pontuais, e se uma evidência adicional sobre as circunstâncias econômicas existentes na data do relatório está disponível. A evidenciação pode fornecer informação útil sobre as técnicas de estimativa empregadas. Pode haver raras circunstâncias nas quais o nível de incerteza em um único ponto da estimativa é tão grande que a relevância e a representação fidedigna da medida utilizada são questionáveis, mesmo que haja a evidenciação das técnicas de estimativa utilizadas. Nessas circunstâncias, o item não deve ser reconhecido.

**Prudência**

- **Parar**
- **Pensar**
- **Agir**

**Perspectiva diferente do Princípio da Prudência**

# Provisões no PCASP (Classe 2)

| 2.1.7.0.0.00.00 | PROVISÕES A CURTO PRAZO |
|---|---|
| 2.1.7.1.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.3.0.00.00 | PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.4.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.5.0.00.00 | PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.6.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.7.0.00.00 | PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A CURTO PRAZO |
| 2.1.7.9.0.00.00 | OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO |

| 2.2.7.0.0.00.00 | PROVISÕES A LONGO PRAZO |
|---|---|
| 2.2.7.1.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.2.0.00.00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.3.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.4.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.5.0.00.00 | PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.6.0.00.00 | PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.7.0.00.00 | PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES DECORRENTES DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL A LONGO PRAZO |
| 2.2.7.9.0.00.00 | OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO |

***Fonte:***

# Provisões no PCASP (Classe 3)

**3.9.7.**

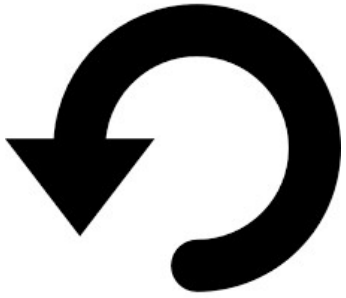
VPD de Constituição de Provisões

1. VPD de Provisão para Riscos Trabalhistas
2. VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias LP
3. VPD de Provisões para Riscos Fiscais
4. VPD de Provisão para Riscos Cíveis
5. VPD de Provisão para Repartição de Créditos
6. VPD de Provisão para Riscos Decorrentes de Contratos de PPP
9. VPD de Outras Provisões

# Provisões no PCASP (Classe 4)

4.9.7.1.1

Reversão de Provisões - Consolidação



- 01. Reversão de Provisão para Riscos Trabalhistas
- 02. Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias LP
- 03. Reversão de Provisões para Riscos Fiscais
- 04. Reversão de Provisões para Riscos Cíveis
- 05. Reversão de Provisões Repartição de Créditos
- 06. Reversão de Provisões Decorrentes de Contratos de PPP
- 09. Reversão de Outras Provisões

# Reconhecimento de uma Provisão

## Reconhecimento

- Existe uma obrigação presente (formalizada ou não) resultante de eventos passados;
- É provável uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços para a extinção da obrigação;
- É possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação;

| Exemplo | Registra provisão? |
|---|---|
| • Entidade deverá pagar multa e custos de reparação provenientes de danos ambientais por ela causados, conforme imposto pela legislação. | ✓ |
| • Administração da entidade decidiu instalar filtros para evitar a emissão de gases poluentes | ✗ |

## Contabilização

| | | |
|---|---|---|
| D 3.9.7.x.x.xx.xx | VPD de constituição de provisões | |
| C 2.x.7.x.x.xx.xx | Provisões | 100.000 |

***Fonte:*** TESOURO NACIONAL

# É ou não uma Provisão?

Em razão do aumento do número de alunos da rede escolar do município, a Administração Pública terá que aumentar seus gastos com a construção de escolas e contratação de servidores para atendimento aos padrões de qualidade exigidos pela legislação vigente.

A entidade pode evitar ou reduzir estes gastos futuros através de suas próprias ações, identificando imóveis públicos ociosos e destinando-os para uso da rede escolar e promovendo ainda o recadastramento de servidores para averiguar a existência de desvio de função.

✖**Provisão**

# Mensuração das Provisões

## Mensuração

Melhor estimativa do desembolso exigido para se extinguir a obrigação presente na data das demonstrações contábeis.

| | |
|---|---|
| Uma única obrigação | ➡ Resultado individual mais provável |
| Obrigação que envolvem diversos itens | ➡ Valor esperado: ponderação de todos os possíveis resultados |

## Exemplo

O governo detectou que, devido a um erro no sistema de cobrança, um tributo foi cobrado indevidamente de determinados contribuintes, sendo necessário fazer a restituição.

- Se a totalidade dos valores cobrados deve ser restituída, o desembolso esperado será R$ 5 milhões;
- Se o erro resultou apenas numa cobrança a maior do tributo, o desembolso esperado será R$ 2 milhões.
- Se o erro do sistema não afetou a cobrança do tributo, não há valor a restituir.

Estima-se que 10% dos contribuintes foram indevidamente tributados, 30% tenham sido tributados a maior e que 60% não foram afetados.

| Probabilidade | Valor (R$) |
|---|---|
| 10% | 5.000.000 |
| 30% | 2.000.000 |
| 60% | 0 |

➡ Valor Esperado:

R$ 1.100.000

***Fonte:*** Tesouro Nacional

# Mudanças nas Provisões

## Mudanças nas Provisões

- As provisões devem ser reavaliadas na data de apresentação das demonstrações contábeis:

a) Quando não houver mais incertezas quanto ao valor e ao prazo de determinado passivo este deixará de ser uma provisão, devendo ser reconhecida a obrigação a pagar correspondente.

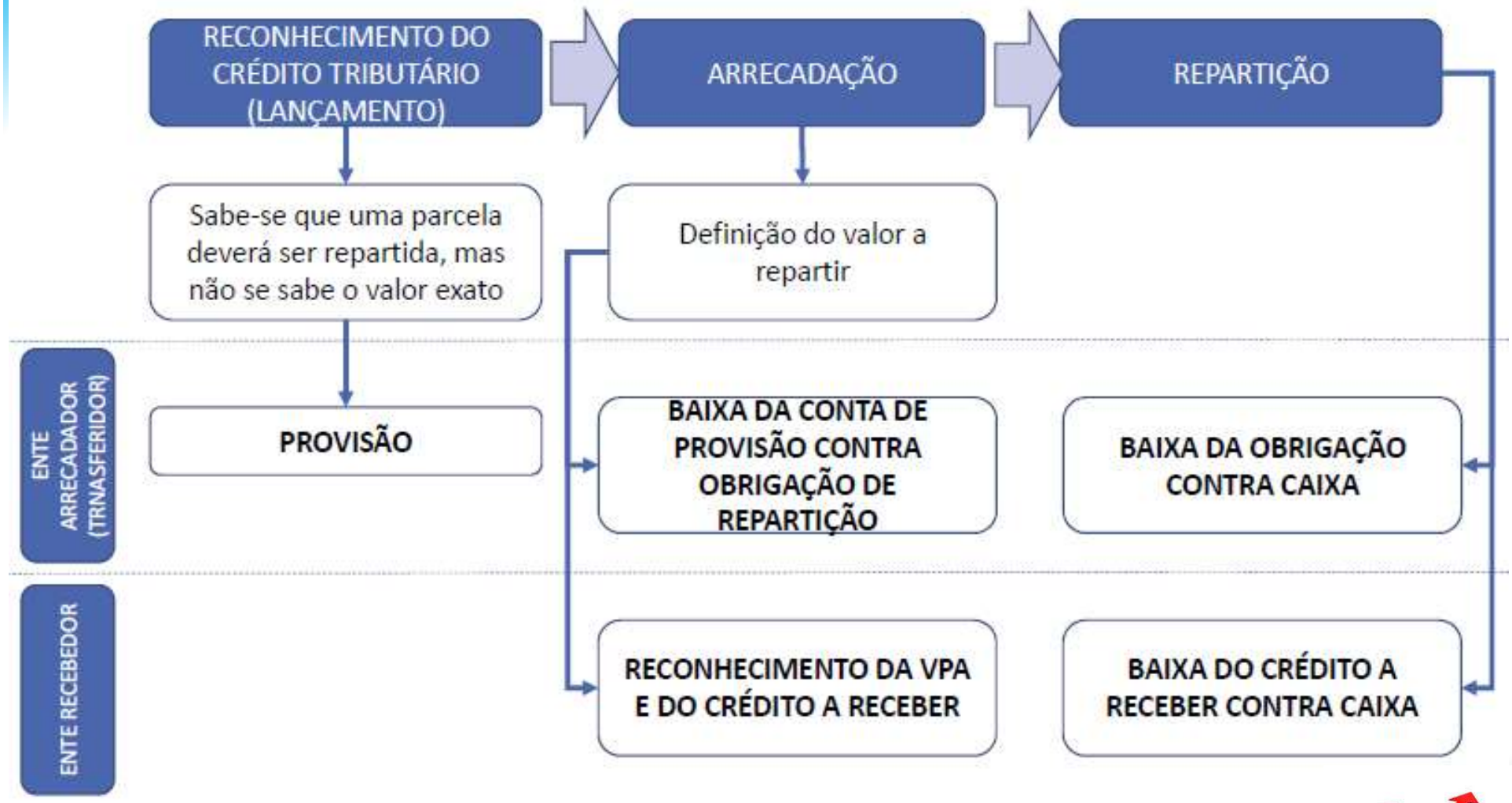
b) Se já não for mais provável que será necessária uma saída de recursos para o pagamento da obrigação, a provisão deve ser revertida.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Valor da obrigação igual ao valor provisionado | D 2.x.7.x.x.xx.xx | Provisões | |
| | C 2.x.x.x.x.xx.xx | Obrigações a Pagar | 100.000 |
| Valor da obrigação maior que o valor provisionado | D 2.x.7.x.x.xx.xx | Provisões | 100.000 |
| | D 3.x.x.x.x.xx.xx | VPD | 20.000 |
| | C 2.x.x.x.x.xx.xx | Obrigações a Pagar | 120.000 |
| Valor da obrigação menor que o valor provisionado | D 2.x.7.x.x.xx.xx | Provisões | 100.000 |
| | C 2.x.x.x.x.xx.xx | Obrigações a Pagar | 80.000 |
| | C 4.9.7.1.x.xx.xx | Reversão de Provisões | 20.000 |
| Reversão da provisão | D 2.x.7.x.x.xx.xx | Provisões | |
| | C 4.9.7.1.x.xx.xx | Reversão de Provisões | 100.000 |

Uma provisão somente poderá ser usada para os desembolsos para os quais foi **originalmente reconhecida.**

***Fonte:*** TESOURO NACIONAL

# Provisão para Repartição de Créditos Tributários



*Fonte:* TesouroNacional

# Provisões Matemáticas Previdenciárias

**Conceito**

Diferença a maior entre os valores provisionados pelos RPPS para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus servidores beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes

Compromissos futuros (pagamento de benefícios) > Contribuições previdenciárias

**IPSAS 25 – Benefícios a Empregados**

- Destaca a necessidade do reconhecimento do passivo atuarial e sua evidenciação no Balanço Patrimonial, em atendimento ao regime de competência

**Portaria MP nº 916/2003**

- Estabeleceu o registro das reservas matemáticas previdenciárias como um dos pilares da contabilização do RPPS

*Fonte:* Tesouro Nacional

PREVIDÊNCIA SOCIAL

# Passivos Contingentes

## Conceito

- Uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade; ou
- Uma obrigação presente resultante de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:
  - É improvável uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para a extinção da obrigação; ou
  - Não é possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Os passivos contingentes **não** devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, deverão ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgadas em notas explicativas.

## Registro em contas de controle

| | | |
|---|---|---|
| D 7.1.2.x.x.xx.xx | Atos Potenciais Passivos | |
| C 8.1.2.x.x.xx.xx | Execução dos Atos Potenciais Passivos | 100.000 |

***Fonte:*** TESOURO NACIONAL

# Evidenciação de Passivos Contingentes

GOVERNO DE SANTA CATARINA

## 32 Riscos Fiscais e Passivos Contingentes

R$ milhares

| Riscos Fiscais e Passivos Contingentes | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---|---|
| Caixa Títulos Emitidos – Letras do Tesouro – Lei nº 10.168/1996 | 2.433.045 | 2.166.920 |
| Sentenças Judiciais Passivas em Trâmite | 8.579.642 | 8.488.564 |
| INVESC | 6.184.204 | 6.146.366 |
| DEINFRA | 2.329.079 | 2.278.902 |
| Udesc | 12.704 | 9.443 |
| Epagri | 53.502 | 53.654 |
| Santur | 153 | 199 |
| Dívida com a Celesc | 20.016 | 32.903 |
| Riscos Diversos | 471.302 | - |
| **TOTAL** | **11.504.005**[15] | **10.688.387** |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

### Celesc

Trata-se de dívida cobrada do Estado pela Celesc referente ao período de novembro de 1985 a dezembro de 2007, conforme o Processo PSEF nº 97.521/043. Em dezembro de 2010, foi reclassificada parte do valor registrado para o passivo pelo reconhecimento de dívida, de acordo com o protocolo de intenções ECP nº 03/88 (PSEF nº 97.521/043, PSEF nº 93.345/097, SEF nº 198.457/098, SEF nº 64.127/958, SEPF nº 64.696/952, SEF nº 40.207/2010 e PSEF nº 88.046/095).

# Em Resumo...

Quando, em consequência de eventos passados, possa existir uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para a extinção de:

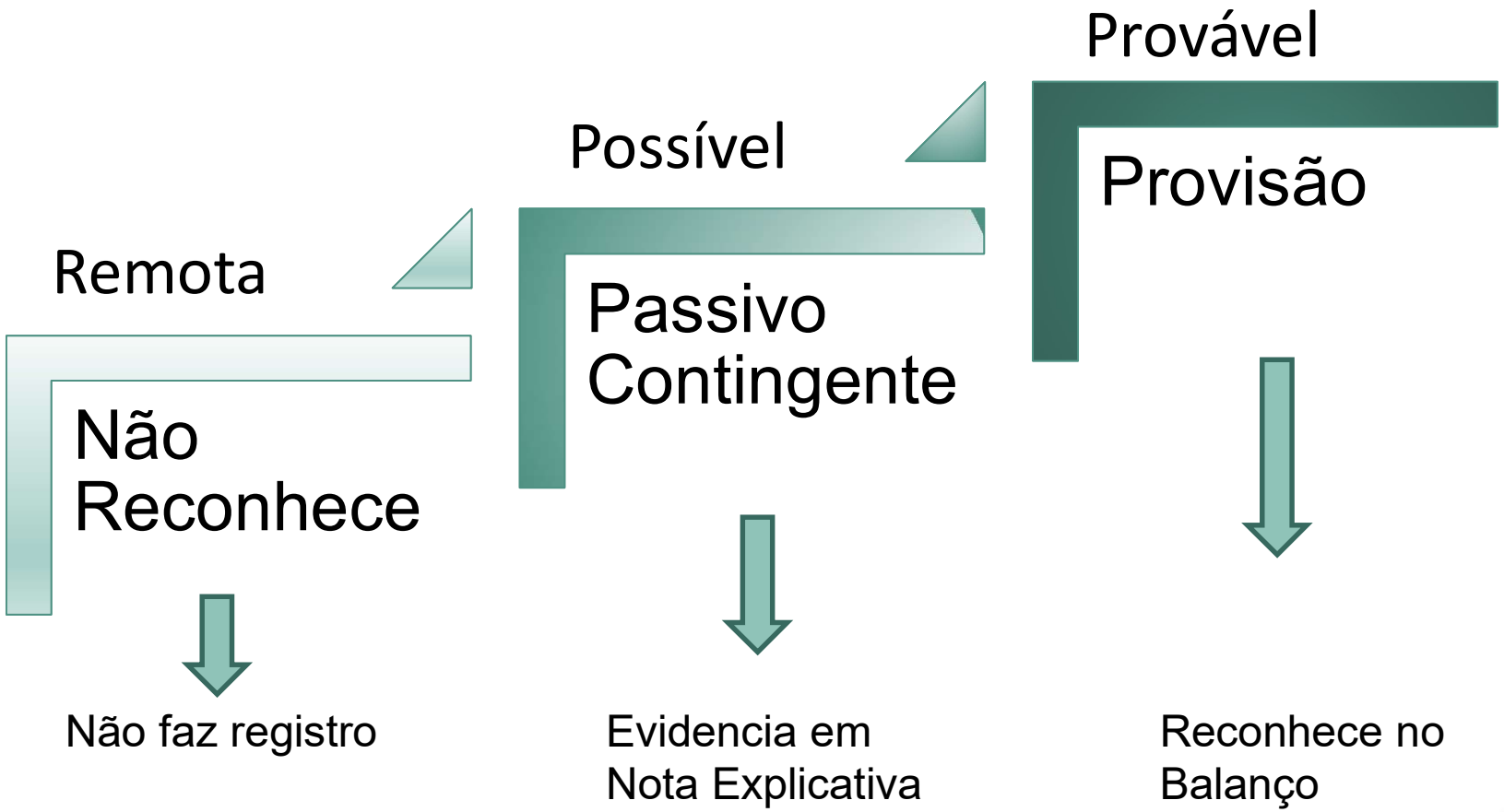
a) Uma obrigação presente; ou

b) Uma obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

| Obrigação | Probabilidade de Saída de Recursos | Possibilidade de Estimativa Confiável do Valor | Classificação | Forma de Evidenciação |
|---|---|---|---|---|
| Presente | Provável | Possível | Provisão | Balanço Patrimonial e Notas Explicativas |
| Presente | Provável | Não possível | Passivo Contingente | Notas Explicativas |
| Presente | Pouco provável | Possível ou Não Possível | Passivo Contingente | Notas Explicativas |
| Presente | Remota | Possível ou Não Possível | Passivo Contingente | Não é divulgado |
| Possível | Provável | Possível | Passivo Contingente | Notas Explicativas |

# Reconhecimento de Passivos Contingentes x Provisões

Qual a probabilidade de que uma obrigação presente exista à data de divulgação das demonstrações contábeis?



# Prazos – PIPCP (Portaria STN nº 548/2015)

| **PCP**<br>**(de acordo com regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)** | **Entes da Federação** | **Preparação de sistemas e outras providências de implantação (até)** | **Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)** | **Verificação pelo Siconfi (a partir)** |
|---|---|---|---|---|
| • Reconhecimento, mensuração e evidenciação das **provisões** por competência;<br>• Evidenciação de **ativos e passivos contingentes** em contas de controle e em notas explicativas. | União | 31/12/2017 | 01/01/2018 | 2019<br>(dados de 2018) |
| | DF e Estados | 31/12/2018 | 01/01/2019 | 2020<br>(dados de 2019) |
| | Municípios com **mais de** 50 mil habitantes | 31/12/2019 | 01/01/2020 | 2021<br>(dados de 2020) |
| | Municípios com **até** 50 mil habitantes | 31/12/2020 | 01/01/2021 | 2022<br>(dados de 2021) |

*Fonte:*

# Ato/Fato 11.03: Provisão Trabalhista

Patrimonialópolis está sendo questionado judicialmente por um grupo de servidores que alega não ter recebido adicionais de insalubridade e periculosidade a que faziam jus por trabalharem em área de risco. As informações da Procuradoria evidenciam que o proceso tem valor estimado em $ 100.000 e elevada probabilidade de decisão desfavorável ao ente. A decisão deve ser expedida no próximo exercício.

## NATUREZA DE INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

**3.9.7.1.1.00.00**
**VPD de Provisão Riscos Trabalhistas**

(11.3) **$ 100.000**

**2.1.7.1.1.01.00**
**Provisão p/ Indenizações Trabalhistas**

(11.3) **$ 100.000**

# Ato/Fato 11.05: Reversão de Provisão Trabalhista

Após a interposição de recursos por parte da Procuradoria Jurídica de Patrimonialópolis, algunas parcelas remuneratórias questionadas pelos servidores foram consideradas indevidas pelo Judiciário, implicando a redução do valor da causa, cuja estimativa passou a ser de $ 95.000.

## NATUREZA DE INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

**4.9.7.1.1.00.00**
**Reversão Provisão Riscos Trabalhistas**

| | |
|---|---|
| | (11.5) $ 5.000 |

**2.1.7.1.1.01.00**
**Provisão p/ Indenizações Trabalhistas**

| | |
|---|---|
| (11.5) $ 5.000 | (S.A.) $ 100.000 |
| | 95.000 |

# Ato/Fato 11.06: Julgamento da Ação Trabalhista

Houve o julgamento da ação, cuja sentença definitiva condenou a Administração Pública ao pagamento do valor de $120.000 em 24 parcelas mensais e consecutivas, a partir de dezembro do ano em curso. Por tal razão, deverá ser apropriado o valor de $ 65.000 no Passivo Circulante e de $55.000 no Passivo Não Circulante.

## NATUREZA DE INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

**3.1.1.3.1.03.00**
**Sentenças Judiciais**

| | |
|---|---|
| (11.6) $ 25.000 | |

**2.1.7.1.1.01.00**
**Provisão p/ Indenizações Trabalhistas**

| | |
|---|---|
| (11.6) $ 95.000 | (S.A.) $ 95.000 |

**2.1.1.1.1.03.00**
**Precatórios de Pessoal (P)**

| | |
|---|---|
| | (11.6) $ 65.000 |

**2.2.1.1.1.02.00**
**Precatórios de Pessoal (P)**

| | |
|---|---|
| | (11.6) $ 55.000 |

# Ato/Fato 11.11: Passivo Contingente

Tramita no Poder Judiciário uma ação movida por determinada empresa contra a Fazenda Pública questionando valores devidos por Patrimonialópolis, em decorrência de suposta prestação de serviços. O valor estimado da causa é de $ 50.000 e a Procuradoria Jurídica opina ser improvável que a Justiça condene a Administração.

## NATUREZA DE INFORMAÇÃO TÍPICA DE CONTROLE

**7.4.1.1.1.00.00**
**Passivos Contingentes - Dem. Judiciais**

(11.13) **$ 50.000**

**8.4.1.2.1.00.00**
**Passivos Cont. Confirmados - D. Judiciais**

(11.13) **$ 50.000**

# Obrigado!!!

**“A base de tudo, a essência, é o saber.**

**O saber pode te levar ao ter. O saber pode te levar ao poder.**

**Não é desejável que o ter leve ao poder. Mas é inadmissível que o poder te leve ao ter.**

**San Tiago Dantas - Aula de Civismo”**

paulofeijo@me.com

Paulo Henrique Feijó

61.98151.9763