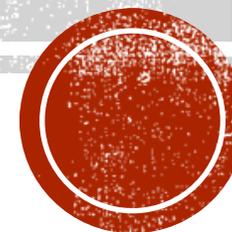


PROVISÕES CONTÁBEIS



AGENDA

- Aspectos introdutórios
- Alcance do CPC 25
- Definição
- Reconhecimento
- Mudança na Provisão
- Uso da Provisão
- Questões para Debate



ASPECTOS INTRODUTÓRIOS

- Tema tratado pelo CPC 25
 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes
 - Tem por finalidade:
 - estabelecer critérios de reconhecimento e base de mensuração apropriados
 - Exigir a divulgação de informações em NE para permitir aos usuários entenderem sua natureza, oportunidade e valor



ALCANCE DO CPC 25

- Deve ser aplicado a todas entidades na contabilização de provisões.
- Exceções:
 - As que resultarem de contratos a executar
 - São contratos pelos quais nenhuma parte cumpriu qualquer das suas obrigações ou ambas as partes só tenham parcialmente cumprido as suas obrigações em igual extensão.
 - As cobertas por outro pronunciamento técnico. Exemplos:
 - Contratos de construção (CPC 17)
 - Tributos sobre o lucro (CPC 32)
 - Benefícios a empregados (CPC 33)
 - Instrumentos financeiros (CPC 38)



DEFINIÇÃO

- Provisão é um **passivo** de prazo ou de valor incertos
- Advertência:
 - Segundo o Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI), o termo provisão foi amplamente utilizado pelos contadores como referência a qualquer obrigação ou redução do valor de um ativo no qual sua mensuração decorria de alguma estimativa.
Exemplos:
 - depreciação acumulada e desvalorização de ativos



PROVISÕES X PROVISÕES DERIVADAS DE *ACCRUALS*

- provisões derivadas de *accruals*:
 - São caracterizadas como obrigações já existentes, apropriadas por competência, em que não existe grau de incerteza relevante
 - Já se caracterizam como passivos genuínos
 - São exemplos desses passivos:
 - férias e 13º salários devidos aos funcionários
 - Nomenclatura correta: “férias a pagar” e “décimo-terceiro a pagar”.
- passivos derivados de apropriação por competência são frequentemente divulgados como parte das contas a pagar, enquanto as provisões são divulgadas separadamente.



RECONHECIMENTO

- Uma provisão deve ser **reconhecida** quando:
 - ✓ a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado
 - ✓ seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação
 - ✓ possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação
- Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida



ANÁLISE DOS REQUISITOS DO CPC 25

- Obrigação presente:
 - caracteriza-se por evidência disponível de que é mais provável que vai ser executada a obrigação do que não
 - quando as evidências não forem tão claras, pode-se recorrer, como no caso de processos judiciais, a opinião de peritos



- **Evento passado**

- é aquele que cria obrigação

- é necessário que a entidade não tenha qualquer alternativa realista senão liquidar a obrigação criada pelo evento. Esse é o caso somente:

- quando a liquidação da obrigação pode ser imposta legalmente

- no caso de obrigação não formalizada, quando o evento cria expectativas válidas em terceiros de que a entidade cumprirá a obrigação

- não são reconhecidas contabilmente obrigações a provenientes de fatos geradores contábeis futuros. Por exemplo, a assinatura de um contrato de compra de mercadorias

- demonstrações contábeis tratam da posição financeira da entidade no fim do seu período de divulgação



- Saída provável de recursos que incorporam benefícios econômicos:
 - uma saída de recursos ou outro evento é considerado como provável se o evento for mais provável que sim do que não de ocorrer
 - probabilidade de que o evento ocorrerá for maior do que a probabilidade de isso não acontecer
 - Quando não for provável que exista uma obrigação presente, a entidade divulga um passivo contingente



- Estimativa confiável da obrigação:
 - Exceto em casos extremamente raros, a entidade é capaz de determinar um conjunto de desfechos possíveis
 - é a "melhor estimativa" do desembolso para liquidação da data do balanço
 - Nos casos extremamente raros em que nenhuma estimativa confiável possa ser feita, existe um passivo que não pode ser reconhecido
 - Esse passivo é divulgado como passivo contingente



MUDANÇA NA PROVISÃO

- provisões devem ser reavaliadas em cada data de balanço e ajustadas para refletir a melhor estimativa corrente
 - Se já não for mais provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos futuros para liquidar a obrigação, a provisão deve ser revertida
- quando for utilizado o desconto a valor presente, os aumentos na provisão devem ser reconhecidos como **despesa financeira**

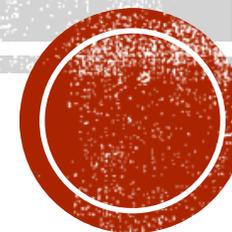


USO DA PROVISÃO

- deve ser usada **somente** para os desembolsos para os quais a provisão foi originalmente reconhecida
 - Por exemplo: se a provisão foi constituída para um processo ambiental, ela não pode ser usada para fazer frente a um processo trabalhista
 - reconhecer os desembolsos contra uma provisão que foi originalmente reconhecida para outra finalidade esconderia o impacto de dois eventos diferentes



QUESTÕES PARA DEBATE



REQUERIMENTOS LEGAIS PARA TRATAMENTO DE RESÍDUOS QUÍMICOS

- “De acordo com uma nova legislação, uma entidade é requerida a tratar os resíduos químicos do processo produtivo de suas fábricas para descarte apropriado até 30 de junho de 20X1. A entidade não fez o tratamento dos resíduos químicos.”

- 1. Algum evento deve ser reconhecido em 31 de dezembro de 20X0, na data do balanço?

- 2. Algum evento deve ser reconhecido em 31 de dezembro de 20X1, na data do balanço?



TREINAMENTO PARA ATUALIZAÇÃO DE PESSOAL COMO RESULTADO DE MUDANÇAS NO SISTEMA OPERACIONAL DA COMPANHIA

- “Como resultado de requerimento normativo por parte do regulador e, por consequência, da mudança no sistema operacional, uma entidade do setor financeiro irá necessitar de treinamento para atualização de uma grande proporção dos seus funcionários da área administrativa e de vendas para garantir a conformidade contínua com a regulação bancária. Na data do balanço, nenhum treinamento do pessoal havia sido feito.”
1. uma provisão deverá ser reconhecida?



CUSTOS DE REFORMA

- “Uma máquina possui um revestimento interno que precisa ser substituído a cada três anos por razões técnicas. Na data do balanço, o revestimento foi utilizado por dois anos.”
 1. uma provisão deverá ser reconhecida?

