

Conselho Federal de Contabilidade

Vice-presidência de Controle Interno

**PRONUNCIAMENTO nº 85/2012**

**Interessado: Sistema CFC/CRCs**

**Assunto: Perda Estimada dos Créditos de Liquidação Duvidosa e Provisão de Cota-Parte**

1. **Justificativa**

A Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, reunida em 20 de Setembro de 2012, proferiu orientação para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e da provisão de cota-parte a partir do mês de Dezembro de 2012.

As orientações aqui dispostas têm por objetivo a convergência das normas brasileiras de contabilidade aplicada ao Setor Público aos padrões internacionais. Os procedimentos de reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e da provisão de cota-parte estão respaldados nos Princípios de Contabilidade normatizados pela Resolução CFC nº 1.111/07 e suas alterações, em especial: Oportunidade e Prudência.

O Princípio da Oportunidade dispõe sobre o momento do reconhecimento das variações patrimoniais, tendo a integridade e tempestividade como qualidades intrínsecas à produção e à divulgação da informação contábil.

O Princípio da Prudência determina a adoção do menor valor para os componentes do Ativo e do maior para os do Passivo, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido. Em essência, sua adoção busca um retrato mais coerente à realidade do patrimônio.

As metodologias definidas foram elaboradas objetivando a uniformização dos critérios para reconhecimento da provisão de cota-parte e da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e estão descritas neste pronunciamento separadamente.

Reiteramos que os procedimentos deverão ser adotados a partir de Dezembro/2012.

1. **AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS** 
   1. **Metodologia de cálculo para apuração do percentual de inadimplência**

A metodologia de cálculo tem por base uma média percentual dos recebimentos ao longo dos três últimos exercícios anteriores, do qual se inferirá o percentual de inadimplência, a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber.

O quadro a seguir apresenta a memória do cálculo (exemplo hipotético), que será utilizada como base para constituir o primeiro Ajuste de Perdas de Créditos a Receber (Curto Prazo e Longo Prazo) em 31 de Dezembro de 2012. Posteriormente, deverá ser utilizada uma série histórica de dois exercícios, assim sucessivamente, até haver uma série de três exercícios:

**Quadro 01**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | A - Saldo Inicial  (Saldo Anterior)\* | B - Inclusões (Débito)\* | C – Recebimentos\*\* | D - Percentual Recebimento  D = (C/(B+A) | E - Percentual Inadimplência  (E = 1 – D) |
| Total de Créditos a Receber - CP | 54.000 | 20.000 | 36.000 | 0,49 | 0,51 |
| 1.1.2.1.01 - Créditos do Exercício | 2.000 | 16.000 | 10.000 | - | - |
| 1.1.2.1.02 - Créditos do Exercício Anteriores | 50.000 | 2.000 | 12.000 | - | - |
| 1.1.2.1.03 - Parcelamento de Débitos | 2.000 | 2.000 | 14.000 | - | - |
| Total de Créditos a Receber - LP | 223.200 | 40.000 | 27.000 | 0,10 | 0,90 |
| 1.2.1.1.01 - Parcelamento de Débitos | 2.000 | 15.000 | 15.000 | - | - |
| 1.2.1.1.02 - Créditos de Exercício Anteriores | 21.200 | 25.000 | 12.000 | - | - |
| 1.2.1.1.03 - Dívida Ativa Executada | 200.000 | - | - | - | - |
| Média Percentual Inadimplência CP =  (% Inadimplência Ano X1 + %Inadimplência Ano X2 + %Inadimplência Ano X3) / número de exercícios (1) | | | | | 0,51 |
| Média Percentual Inadimplência LP =  (% Inadimplência Ano X1 + %Inadimplência Ano X2 + %Inadimplência Ano X3) / número de exercícios (1) | | | | | 0,90 |

\*Balanço Patrimonial: Sistema Contabilidade /Relatórios /Anuais /Balanço Patrimonial

\*\*Relatório da Receita – Sistema Financeiro:

Recebimento Total do Curto Prazo = código 110000

Recebimento Total do Longo Prazo = códigos 120000 + 130000

|  |
| --- |
| **ATENÇÃO:** |
| Em 2011, visando à convergência às normas internacionais de contabilidade, houve a mudança de política contábil, onde se adotou o princípio da competência para reconhecimento dos créditos a receber. Em decorrência disto, a adoção inicial do procedimento utilizará apenas um exercício (2012) para o cálculo do percentual médio de inadimplência. |

O percentual médio de inadimplência deverá ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber (demonstrado no balancete mensal) para apuração do valor a ser reconhecido como perda.

**Quadro 02**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRÉDITOS A RECEBER – PERDA ESTIMADA DE CRÉDITOS DE LIQUDAÇÃO DUVIDOSA | | | | | |
| 2012 | A - SALDO FINAL  (DEZEMBRO) | B - PERCENTUAL INADIMPLÊNCIA | C – CÁLCULO AJUSTES DE PERDAS  (C = A \* B) | D - CRÉDITOS LÍQUIDOS  (D = A – C) | E – CÁLCULO PROVISÃO DE COTA – 2012  (E = D \* 0,2) |
| Créditos a Receber – CP\* | 38.000 | 0,51 | 19.380 | 18.620 | Ver item 3.1 |
| Créditos a Receber – LP\*\* | 236.200 | 0,90 | 212.580 | 23.620 | Ver item 3.1 |
| TOTAL DA CARTEIRA | 274.200 | - | 231.960 | 42.240 | Ver item 3.1 |

\*Créditos a Receber – CP = (1.1.2.1.01 + 1.1.2.1.02 + 1.1.2.1.03)

\*\*Créditos a Receber – LP = (1.2.1.1.01 + 1.2.1.1.02 + 1.2.1.1.03)

**2.1.2 Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 3.7.1.1.01.01.004 | Ajuste de Perdas de Créditos - VPD | 19.380 |
| 2.1.5.1.003 | C | 1.1.2.1.98.01.001 | (-) Ajuste de Perdas de Créditos - CP | 19.380 |
|  |  |  |  |  |
| EVENTO | D | 2.3.1.1.01.01.001 | Ajustes de Exercícios Anteriores - PL | 212.580 |
| 2.1.5.1.004 | C | 1.2.1.1.98.01.001 | (-) Ajuste de Perdas de Créditos - LP | 212.580 |

|  |
| --- |
| **ATENÇÃO:** |
| A partir de 2013, a contrapartida dos Ajustes de Perdas sobre créditos de **curto e longo prazo** **(CP e LP)** será realizada na conta de 3.7.1.1.01.01.004 - Ajuste de Perdas de Créditos – VPD (ver item 2.2.1). |

* 1. **Ajuste após a inclusão das novas anuidades**

Após a inclusão dos novos créditos, o procedimento de apuração da perda estimada de créditos deverá ser ajustado. Para isso o percentual médio de inadimplência encontrado anteriormente deverá ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber (31/01/2013) para a complementação ou reversão do ajuste.

**Quadro 03**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRÉDITOS A RECEBER – PERDA ESTIMADA DE CRÉDITOS DE LIQUDAÇÃO DUVIDOSA | | | | | | |
| 2013 | A - SALDO FINAL (JANEIRO) | B - PERCENTUAL INADIMPLÊNCIA | C – CÁLCULO AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS  (C = A \* B) | D - SALDO FINAL  (-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS  1.1.2.1.98.01.001/  1.2.1.1.98.01.001 | E –  (+) COMPLEMENTO OU  (-) REVERSÃO  DO AJUSTE  (E = C – D) | F –  CRÉDITOS LÍQUIDOS  (F = A - C) |
| Créditos a Receber - CP | 58.000 | 0,51 | 29.580 | 19.380 | 10.200 | 28.240 |
| Créditos a Receber - LP | 240.000 | 0,90 | 216.000 | 212.580 | 3.420 | 24.000 |
| TOTAL DA CARTEIRA | 298.000 | - | 245.580 | 231.960 | 13.260 | 52.240 |

\*Créditos a Receber – CP = (1.1.2.1.01 + 1.1.2.1.02 + 1.1.2.1.03)

\*\*Créditos a Receber – LP = (1.2.1.1.01 + 1.2.1.1.02 + 1.2.1.1.03)

**2.2.1 Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 3.7.1.1.01.01.004 | Ajuste de Perdas de Créditos - VPD | 10.200 |
| 2.1.5.1.005 | C | 1.1.2.1.98.01.001 | (-) Ajuste de Perdas de Créditos - CP | 10.200 |
|  |  |  |  |  |
| EVENTO | D | 3.7.1.1.01.01.004 | Ajuste de Perdas de Créditos - VPD | 3.420 |
| 2.1.5.1.006 | C | 1.2.1.1.98.01.001 | (-) Ajuste de Perdas de Créditos - LP | 3.420 |

1. **PROVISÃO DE COTA-PARTE**

**3.1. Adoção inicial do procedimento**

Provisões são obrigações existentes da entidade provenientes de eventos passados, e que se espera que resulte em uma saída de fluxo de recursos relacionados a benefícios econômicos ou potencial de serviços, com a característica de terem algum grau de incerteza quanto ao valor e a data prevista de pagamento.

Uma provisão só deve ser reconhecida se atender, cumulativamente, aos seguintes requisitos:

1. A entidade tem uma obrigação legal ou não formalizada presente como conseqüência de um evento passado;
2. É provável a saída de recursos para liquidar a obrigação; e
3. Pode ser feita estimativa confiável do montante da obrigação.

Desta forma, a provisão de cota-parte deverá ser reconhecida no passivo dos Conselhos Regionais para demonstrar a obrigação do repasse decorrente da obrigação legal. O cálculo considerará como base os créditos líquidos, ou seja, os créditos a receber após a constituição do ajustes de perdas, pois são os valores que provavelmente serão recebidos.

**Quadro 04**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRÉDITOS A RECEBER – PERDA ESTIMADA DE CRÉDITOS DE LIQUDAÇÃO DUVIDOSA | | | | | |
| 2012 | A - SALDO FINAL  (DEZEMBRO) | B - PERCENTUAL INADIMPLÊNCIA | C – CÁLCULO AJUSTES DE PERDAS – 2012  (C = A \* B) | D - CRÉDITOS LÍQUIDOS  (D = A – C) | E – CÁLCULO PROVISÃO DE COTA – 2012  (E = D \* 0,2) |
| Créditos a Receber - CP | 38.000\* | 0,51 | 19.380 | 18.620 | 3.724 |
| Créditos a Receber - LP | 236.200\*\* | 0,90 | 212.580 | 23.620 | 4.724 |
| TOTAL DA CARTEIRA | 274.200 | - | 231.960 | 42.240 | 8.448 |

\*Créditos a Receber – CP = (1.1.2.1.01 + 1.1.2.1.02 + 1.1.2.1.03)

\*\*Créditos a Receber – LP = (1.2.1.1.01 + 1.2.1.1.02 + 1.2.1.1.03)

**3.1.1 Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 3.6.1.1.01.01.002 | Contribuições Cota-Parte - VPD | 3.724 |
| 2.1.6.1.001 | C | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte - Passivo | 3.724 |
|  |  |  |  |  |
| EVENTO | D | 2.3.1.1.01.01.001 | Ajustes de Exercícios Anteriores - PL | 4.724 |
| 2.1.6.1.002 | C | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte - Passivo | 4.724 |

|  |
| --- |
| **ATENÇÃO:** |
| A partir de 2013, a contrapartida da Provisão de Cota-Parte sobre os **créditos a receber de curto e longo prazo (CP e LP)** será realizada na conta de 3.6.1.1.01.01.002 - Contribuições Cota-Parte – VPD (ver item 3.2.1). |

* 1. **Ajuste após a inclusão das novas anuidades**

A provisão de cota-parte deverá ser ajustada após a inclusão dos novos créditos. O valor do ajuste será determinado pela diferença entre o percentual de cota-parte sobre o saldo final dos créditos líquidos a receber (Janeiro/2013) e o saldo final da conta de passivo - Provisão de Cota-Parte. Exemplificamos na tabela abaixo:

**Quadro 05**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PROVISÃO COTA-PARTE | | | | |
| 2013 | A - CRÉDITOS LÍQUIDOS  SALDO FINAL  (JANEIRO) | B – CÁLCULO PROVISÃO DE COTA  (B = A \* 0,20) | C - SALDO FINAL PROVISÃO DE COTA  (2.1.4.3.01.01.001) | D –  (+) COMPLEMENTO  OU  (-) REVERSÃO  DA PROVISÃO  (D = B – C) |
| Créditos a Receber - CP | 28.240\* | 5.648 |
| Créditos a Receber - LP | 24.000\*\* | 4.800 | 8.448 | 2.000 |
| TOTAL DA CARTEIRA | 52.240 | 10.448 |

\*Créditos a Receber – CP = 1.1.2.1 = Créditos Líquidos

\*\*Créditos a Receber – LP = 1.2.1.1 = Créditos Líquidos

**3.2.1 Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 3.6.1.1.01.01.002 | Contribuições Cota-Parte - VPD | 2.000 |
| 2.1.6.1.003 | C | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte - Passivo | 2.000 |

1. **Arrecadação dos Créditos a Receber - Ativo**

Os lançamentos referentes à arrecadação dos créditos a receber continuarão automáticos via sistema SPW, ficando sob a responsabilidade do contabilista apenas as adequações da provisão de cota-parte e ajustes de perdas de créditos, cuja periodicidade será em 31/12 e 31/01 ou quando houver algum fato relevante que altere significativamente a carteira de créditos.

**4.1. Exemplo de Arrecadação**

1. No mês de Fevereiro, recebimento no valor de R$ 30.000,00 de Créditos a Receber no Curto Prazo:

**4.1.1. Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 1.1.1.1.03.XX.XXX | Banco Conta Movimento | 24.000 |
| D | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 6.000 |
| C | 1.1.2.1.XX.XX.XXX | Créditos a Receber - CP | 30.000 |
| D | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte | 6.000 |
| C | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 6.000 |

Sistema Orçamentário

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 6.2.9.1.01.01.001 | Receita Corrente Realizada | 30.000 |
| C | 6.2.1.X.XX.XX.XXX | Receita Corrente (100%) | 30.000 |
| D | 6.3.1.6.01.02.001 | Cota-Parte | 6.000 |
| C | 6.3.9.1.01.01.001 | Despesa Corrente Executada (20%) | 6.000 |

**4.2. Exemplo de Arrecadação**

1. No mês de Fevereiro, recebimento no valor de R$ 30.000,00 de Créditos a Receber no Longo Prazo:

**4.2.1. Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 1.1.1.1.03.XX.XXX | Banco Conta Movimento | 24.000 |
| D | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 6.000 |
| C | 1.2.1.1.XX.XX.XXX | Créditos a Receber - LP | 30.000 |
| D | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte | 6.000 |
| C | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 6.000 |

Sistema Orçamentário

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 6.2.9.1.01.01.001 | Receita Corrente Realizada | 30.000 |
| C | 6.2.1.X.XX.XX.XXX | Receita Corrente (100% da Receita Bruta) | 30.000 |
| D | 6.3.1.6.01.02.001 | Cota-Parte | 6.000 |
| C | 6.3.9.1.01.01.001 | Despesa Corrente Executada (20% da Receita Bruta) | 6.000 |

*\*No caso de Dívida Ativa deverá ocorrer também a baixa no Sistema de Compensação.*

**4.3. Reversão do Ajuste de Perdas de Créditos**

Considerando os dois exemplos acima, o saldo da conta ajuste de perdas de créditos deverá ser revertido parcialmente, tendo em vista que os créditos recebidos superaram o valor dos créditos líquidos:

**Quadro 06**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRÉDITOS A RECEBER – PERDA ESTIMADA DE CRÉDITOS DE LIQUDAÇÃO DUVIDOSA | | | | | | |
| 2013 | A - SALDO FINAL (FEVEREIRO) | B - PERCENTUAL INADIMPLÊNCIA | C – CÁLCULO AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS  (C = A \* B) | D - SALDO FINAL  (-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS  1.1.2.1.98.01.001/  1.2.1.1.98.01.001 | E –  (+) COMPLEMENTO OU  (-) REVERSÃO  DO AJUSTE  (E = C – D) | F - CRÉDITOS LÍQUIDOS  (F = A - C) |
| Créditos a Receber - CP | 28.000 | 0,51 | 14.280 | 19.380 | (5.100) | 13.720 |
| Créditos a Receber - LP | 210.000 | 0,90 | 189.000 | 212.580 | (23.580) | 21.000 |
| TOTAL DA CARTEIRA |  | - | 203.280 | 231.960 | (28.680) | 34.720 |

\*Créditos a Receber – CP = (1.1.2.1.01 + 1.1.2.1.02 + 1.1.2.1.03)

\*\*Créditos a Receber – LP = (1.2.1.1.01 + 1.2.1.1.02 + 1.2.1.1.03)

|  |
| --- |
| **ATENÇÃO:** |
| Caso ocorra algum das situações previstas no item 6 (significativo impacto na carteira de créditos a receber), o ajuste de perdas de créditos deverá ser revertido assim como a provisão de cota-parte. |

**4.3.1. Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 1.1.2.1.98.01.001 | (-) Ajustes de Perdas de Créditos - CP | 5.100 |
| 2.1.5.1.007 | C | 4.9.1.1.01.01.005 | Reversão de Provisão e Ajustes de Perdas | 5.100 |
|  |  |  |  |  |
| EVENTO | D | 1.2.1.1.98.01.001 | (-) Ajustes de Perdas de Créditos - LP | 23.580 |
| 2.1.5.1.008 | C | 4.9.1.1.01.01.005 | Reversão de Provisão e Ajustes de Perdas | 23.580 |

Os ajustes da provisão de cota-parte deverão ser realizados sempre que houver a reversão ou complementação dos ajustes de perdas de créditos, conforme tabela abaixo:

**Quadro 07**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PROVISÃO COTA-PARTE | | | | |
| 2013 | A - CRÉDITOS LÍQUIDOS  SALDO FINAL  (FEVEREIRO) | B – CÁLCULO PROVISÃO DE COTA  (B = A \* 0,20) | C - SALDO FINAL PROVISÃO DE COTA  (2.1.4.3.01.01.001) | D –  (+) COMPLEMENTO  OU  (-) REVERSÃO  DA PROVISÃO  (D = B – C) |
| Créditos a Receber - CP | 13.720\* | 2.744 |
| Créditos a Receber - LP | 21.000\*\* | 4.200 | 4.448 | 2.496 |
| TOTAL DA CARTEIRA | 34.720 | 6.944 |

\*Créditos a Receber – CP = 1.1.2.1 = Créditos Líquidos (28.000 – 14.280)

\*\*Créditos a Receber – LP = 1.2.1.1 = Créditos Líquidos (210.000 – 189.000)

**4.3.2. Lançamentos Contábeis**

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 3.6.1.1.01.01.002 | Contribuições Cota-Parte - VPD | 2.496 |
| 2.1.6.1.003 | C | 2.1.4.3.01.01.001 | Provisão de Cota-Parte - Passivo | 2.496 |

1. **Arrecadação de Receitas à Vista X Provisão de Cota-Parte**

As provisões são obrigações da entidade provenientes de eventos passados, e que se espera que resultem em uma saída de fluxo de recursos relacionados aos benefícios econômicos ou potencial de serviços, com a característica de terem algum grau de incerteza quanto a valor e data prevista de pagamento. Em suma, a provisão é uma obrigação, cujo prazo de exigibilidade ou valor são incertos.

Desta forma, o procedimento de constituição de provisão de cota-parte não é aplicável às receitas que são recebidas à vista, tais como: emolumentos, pois no ato da arrecadação, há a certeza quanto ao valor (20% do valor recebido) e o prazo (em regra, repasse automático) para pagamento da cota-parte devida ao Conselho Federal.

Os lançamentos contábeis relativos à arrecadação continuarão automáticos através do Sistema SPW e deverão obedecer à seguinte seqüência:

* 1. **Exemplo de Arrecadação de Receitas Compartilhadas (com repasse bancário automático)**

**5.1.1** **Lançamentos Contábeis**

1. Arrecadação de emolumentos à vista no valor de R$ 100.000,00:

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 1.1.1.1.03.XX.XXX | Banco Conta Movimento | 80.000 |
| D | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 20.000 |
| C | 4.2.1.1.01.01.002 | Exploração de Serviços | 100.000 |
| D | 3.6.1.1.01.01.002 | Contribuições Cota-Parte | 20.000 |
| C | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 20.000 |

Sistema Orçamentário

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 6.2.9.1.01.01.001 | Receita Corrente Realizada | 100.000 |
| C | 6.2.1.X.XX.XX.XXX | Receita Corrente (100% da Receita Bruta) | 100.000 |
| D | 6.3.1.6.01.02.001 | Cota- Parte | 20.000 |
| C | 6.3.9.1.01.01.001 | Despesa Corrente Executada (20% da Receita Bruta) | 20.000 |

* 1. **Exemplo de Arrecadação das Receitas Não Compartilhadas (sem repasse bancário automático)**

**5.2.1** **Lançamentos Contábeis**

1. Arrecadação de emolumentos à vista no valor de R$ 100.000,00

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 1.1.1.1.03.XX.XXX | Banco Conta Movimento | 100.000 |
| C | 4.2.1.1.01.01.002 | Exploração de Serviços | 100.000 |
| D | 3.6.1.1.01.01.002 | Contribuições Cota-Parte | 20.000 |
| C | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 20.000 |

Sistema Orçamentário

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | 6.2.9.1.01.01.001 | Receita Corrente Realizada | 100.000 |
| C | 6.2.1.X.XX.XX.XXX | Receita Corrente (100% da Receita Bruta) | 100.000 |
| D | 6.3.1.6.01.02.001 | Cota-Parte | 20.000 |
| C | 6.3.9.1.01.01.001 | Despesa Corrente Executada (20% da Receita Bruta) | 20.000 |

**5.2.2** **Lançamentos Contábeis**

1. Repasse referente à Cota-Parte no valor de R$ 20.000 (Neste caso, como não houve o repasse bancário automático, o lançamento do pagamento da cota-parte será realizado pelo contabilista):

Sistema Patrimonial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EVENTO | D | 2.1.3.2.01.01.001 | Transferências Legais – Cota-Parte | 20.000 |
| 3.6.1.2.001 | C | 1.1.1.1.03.XX.XXX | Banco Conta Movimento | 20.000 |

1. **Fatos Relevantes**

Os procedimentos de redução ao valor recuperável e provisão de cota-parte deverão ser realizados em duas oportunidades: encerramento do exercício financeiro (31/12) e após a inclusão das anuidades do exercício (31/01).

Na ocorrência de algum fato relevante que altere significativa a carteira (prescrição, exclusões diversas, REDAM, etc), os procedimentos deverão ser realizados novamente para ajuste, no final do mês em que ocorreram os fatos.

1. **Notas Explicativas**

De acordo com a NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e tem por finalidade expor informações adicionais em relação aquelas dispostas nos demonstrativos. Podem ser apresentadas tanto na forma descritiva como na forma de quadros analíticos ou mesmo englobar outras demonstrações complementares para uma melhor evidenciação.

As informações relativas à constituição do Ajuste de Perdas de Créditos e Provisão de Cota-Parte devem ser apresentadas em Notas Explicativas, tais como: memória de cálculo do percentual de inadimplência, os quadros relativos à constituição do respectivo ajuste e da provisão.

1. **Outros Critérios para Apuração de Perda Estimada de Créditos de Liquidação Duvidosa**

Os Conselhos Regionais poderão adotar outra metodologia para apuração da perda estimada de créditos de liquidação duvidosa que julgarem mais adequada à sua realidade patrimonial.

Os critérios e as informações relativas à sua adoção (método, percentual de inadimplência, periodicidade e a memória de cálculo) deverão constar das Notas Explicativas.

Ressaltamos que o reconhecimento da cota-parte deverá seguir as instruções deste pronunciamento.

Brasília - DF, 20 de Setembro de 2012.

Atenciosamente,



Contadora **Lucilene Florêncio Viana**

Vice-presidente de Controle Interno

ANEXO

1. Razonetes

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2.1 - Créditos a Receber - CP | | |  |  |  | 1.2.1.1 - Créditos a Receber - LP | | |  |  |  | 3.7.1.1.01.01.004 - Ajuste de Perdas de Créditos - VPD | | |  |
| SI | 38.000 | 3.800 | | 2.2 |  | SI | 236.200 | 30.000 | | 4.2.1 |  | 2.1.2 | 19.380 |  | |  |
| 2.2 | 23.800 | 30.000 | | 4.1.1 |  | 2.2 | 3.800 |  | |  |  | 2.2.1 | 10.200 |  | |  |
| **SF** | **28.000** |  | |  |  | **SF** | **210.000** |  | |  |  | 2.2.1 | 3.420 |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  | **SF** | **33.000** |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  | 1.1.2.1.98.01.001 - (-) Ajustes de Perdas de Créditos - CP | | |  |  |  | 1.2.1.1.98.01.001 (-) Ajustes de Perdas de Créditos - LP | | |  |  |  | 2.3.1.1.01.01.001 - Ajustes de Exercícios Anteriores | | |  |
| 4.3.1 | 5.100 | 19.380 | | 2.1.2 |  | 4.3.1 | 23.580 | 212.580 | | 2.1.2 |  | 2.1.2 | 212.580 |  | |  |
|  |  | 10.200 | | 2.2.1 |  |  |  | 3.420 | | 2.2.1 |  | 3.1.1 | 4.724 |  | |  |
|  |  | **24.480** | | **SF** |  |  |  | **192.420** | | **SF** |  | **SF** | **217.304** |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  | 3.6.1.1.01.01.002 - Contribuições Cota-Parte - VPD | | |  |  |  | 2.1.4.3.01.01.001 - Provisão Cota-Parte -Passivo | | |  |  |  | 1.1.1.1.03.XX.XXX - Banco Conta Movimento | | |  |
| 3.1.1 | 3.724 |  | |  |  | 4.1.1 | 6.000 | 3.724 | | 3.1.1 |  | 4.1.1 | 24.000 | 20.000 | | 5.2.2 |
| 3.2.1 | 2.000 |  | |  |  | 4.2.1 | 6.000 | 4.724 | | 3.1.1 |  | 4.2.1 | 24.000 |  | |  |
| 4.3.2 | 2.496 |  | |  |  |  |  | 2.000 | | 3.2.1 |  | 5.1.1 | 80.000 |  | |  |
| 5.1.1 | 20.000 |  | |  |  |  |  | 2.496 | | 4.3.2 |  | 5.2.1 | 100.000 |  | |  |
| 5.2.1 | 20.000 |  | |  |  |  |  | **944** | | **SF** |  | **SF** | **208.000** |  | |  |
| **SF** | **48.220** |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  | 2.1.3.2.01.01.001 - Transferências Legais – Cota-Parte | | |  |  |  | 4.9.1.1.01.01.005 - Reversão de Provisão e Ajuste de Perdas de Créditos | | |  |  |  | 4.2.1.1.01.01.002 - Exploração de Serviços | | |  |
| 4.1.1 | 6.000 | 6.000 | | 4.1.1 |  |  |  | 5.100 | | 4.3.1 |  |  |  | 100.000 | | 5.1.1 |
| 4.2.1 | 6.000 | 6.000 | | 4.2.1 |  |  |  | 23.580 | | 4.3.1 |  |  |  | 100.000 | | 5.2.1 |
| 5.1.1 | 20.000 | 20.000 | | 5.1.1 |  |  |  | **28.680** | | **SF** |  |  |  | **200.000** | | **SF** |
| 5.2.2 | 20.000 | 20.000 | | 5.2.1 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  | **0** | | **SF** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |
|  | 6.2.9.1.01.01.001 - Receita Corrente Realizada | | |  |  |  | 6.2.1.X.XX.XX.XXXX - Receita Corrente | | |  |  |  | 6.3.1.6.01.02.001 – Cota-Parte | | |  |
| 4.1.1 | 30.000 | |  |  |  |  |  | | 30.000 | 4.1.1 |  | 4.1.1 | 6.000 | |  |  |
| 4.2.1 | 30.000 | |  |  |  |  |  | | 30.000 | 4.2.1 |  | 4.2.1 | 6.000 | |  |  |
| 5.1.1 | 100.000 | |  |  |  |  |  | | 100.000 | 5.1.1 |  | 5.1.1 | 20.000 | |  |  |
| **SF** | **160.000** | |  |  |  |  |  | | **160.000** | **SF** |  | 5.2.1 | 20.000 | |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  | **SF** | **52.000** | |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | 6.3.9.1.01.01.001 - Despesa Corrente Executada | | |  |  |  | 4.1.1.1.01.01.001 - Anuidades - VPA | | |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | | 6.000 | 4.1.1 |  |  |  | | 23.800 | 2.2 |  |  |  | |  |  |
|  |  | | 6.000 | 4.2.1 |  |  |  | | **23.800** | **SF** |  |  |  | |  |  |
|  |  | | 20.000 | 5.1.1 |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | | 20.000 | 5.2.1 |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | | **52.000** | **SF** |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |