



**CRCGO**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

# **A ITG 2002 e seu reflexo nas instituições do TERCEIRO SETOR**

# NBC TG - ESTRUTURA CONCEITUAL

## PREFÁCIO

“... essência sobre a forma *continua*, na realidade, bandeira *insubstituível* nas normas do IASB” - International Accounting Standards Board (IASB) - é a organização internacional sem fins lucrativos que publica e atualiza as International Financial Reporting Standards (IFRS) em língua inglesa.

# NBC TG - ESTRUTURA CONCEITUAL

## FINALIDADE

- Dar suporte à promoção da harmonização das regulações, reduzindo o número de tratamentos contábeis alternativos;
- Dar suporte aos órgãos reguladores nacionais;
- Auxiliar os responsáveis pela elaboração das demonstrações;
- Auxiliar os auditores independentes a formar sua opinião;

# NBC ITG – 2002 (R1)

## Reconhecimento

- Receita e Despesa – princípio da competência;
- Somente as subvenções concedidas em caráter particular se enquadram na NBC TG 07
- As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previsto na NBC TG 07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado.

## Divulgação

~~a renúncia fiscal relacionada com a atividade deve ser evidenciada nas demonstrações contábeis como se a obrigação devida fosse;~~

relação dos tributos objeto de renúncia fiscal; (Alterada pela ITG 2002 (R1))

# NBC ITG – 2002 (R1)

## Reconhecimento

- Segregação: Saúde, Assistência Social, Educação e demais atividades;
- Superávit ou Déficit – Quando aplicável deverá ser exposto com a informação de: **com ou sem restrição**;
- O valor do **superávit ou déficit deve ser incorporado ao Patrimônio Social**. O superávit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido

### II. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO

	20x1	20x0
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		
<b>Com Restrição</b>		
Programa (Atividades) de Educação		
Programa (Atividades) de Saúde		
Programa (Atividades) de Assistência Social		

# NBC ITG – 2002 (R1)

## Reconhecimento

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

- Registros Contábeis **segregados**, nas prestação de contas **EXIGIDAS**, por aportadores, reguladores, entidades governamentais;

# NBC ITG – 2002 (R1)

## Reconhecimento

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

- Enquanto **não** atendidos os requisitos para reconhecimento no **resultado**, a **contrapartida** da **subvenção**, de contribuição para custeio e investimento, bem como de isenção e incentivo fiscal registrados no ativo, deve ser em conta específica do **passivo**.
- As **doações** e as **subvenções** recebidas para custeio e investimento **devem ser reconhecidas no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais**.

## Subvenção governamental

**Subvenção governamental**, inclusive subvenção não monetária a valor justo, **não deve ser reconhecida** até que exista razoável segurança de que:

- a entidade **cumprirá todas as condições** estabelecidas e relacionadas à subvenção; e
- a subvenção **será** recebida.



## Subvenção governamental

- O simples recebimento da subvenção **não** é prova conclusiva de que as condições a ela vinculadas tenham sido ou serão cumpridas;
- Uma subvenção governamental **DEVE** ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições desta Norma.

## Subvenções Governamentais – Com Restrição

**Exemplos de contabilização contrato de Gestão no valor de R\$ 1.200.000,00 por 1 ano em 12 parcelas, assinado em 28/01/XX:**

**Exemplo 1) A Entidade registra o valor total pactuado em contrato;**

**Exemplo 2) A Entidade registra o valor mensal pactuado em contrato;**

**Exemplo 3) A Entidade registra o valor pactuado em contas de compensação.**

**28/01/XX - Houve apenas assinatura do contrato de gestão**

<b>05/02/XX - Recebimento</b>	<b>R\$ 100.000,00</b>
<b>10/02/XX - Aquisição de Medicamento (Estoque)</b>	<b>R\$ 10.000,00</b>
<b>28/02/XX - Provisão Folha</b>	<b>R\$ 20.000,00</b>
<b>28/02/XX - Estoque consumido no mês</b>	<b>R\$ 3.000,00</b>

<b>05/03/XX - Recebimento (não houve repasse)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>05/03/XX - Pagamento da Folha ref. mês anterior</b>	<b>R\$ 20.000,00</b>
<b>28/02/XX - Provisão Folha mês atual</b>	<b>R\$ 80.000,00</b>
<b>28/02/XX - Estoque consumido no mês atual</b>	<b>R\$ 6.000,00</b>

BALANCETE			
ATIVO		PASSIVO	
Banco c/ Restrição	70.000,00	Folha	80.000,00
Contas a Receber	1.100.000,00	Subvenção a executar	900.000,00
Estoque	1.000,00		
Banco c/ Restrição	70.000,00	Folha	80.000,00
Contas a Receber	200.000,00		
Estoque	1.000,00		
Banco c/ Restrição	70.000,00	Folha	80.000,00
Estoque	1.000,00	Subvenção a executar	-
Contrato a Receber	9.000,00		
ATIVO COMPENSADO		PASSIVO COMPENSADO	
Contrato de Gestão	1.100.000,00	Contrato de Gestão	1.100.000,00

APURAÇÃO DO RESULTADO			
DÉBITO		CRÉDITO	
Custo Folha	100.000,00	Receita Subvenção	300.000,00
Est. Consumido	9.000,00		
Custo Folha	100.000,00	Receita Subvenção	300.000,00
Est. Consumido	9.000,00		
Custo Folha	100.000,00	Receita Subvenção	109.000,00
Est. Consumido	9.000,00		

EXEMPLOS	DÉFICIT	SUPERÁVIT
		191.000,00
		191.000,00
		0,00

# TG07(R2) – Superávit incorporado ao Patrimônio

## Necessidade de Segregação?

### Balancos patrimoniais findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 - (Valores expressos em reais)

Ativo	Nota	31/12/2018	31/12/2017	Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	31/12/2018	31/12/2017
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	7	81.937	8.444.767	Fornecedores e outras contas a pagar	12	4.024.885	2.623.789
Contas a receber	8	38.539.074	23.195.994	Obrigações fiscais a recolher		207.537	178.218
Estoques	9	137.527	98.972	Salários, encargos e contribuições	13	875.417	805.623
Despesas antecipadas e outros créditos		86.873	2.324	Provisões de férias e encargos	14	6.270.813	6.138.549
Adiantamentos		118.033	71.562	Receita diferida	10	16.128	42.566
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>38.963.444</b>	<b>31.813.619</b>	<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>11.394.780</b>	<b>9.788.745</b>
<b>Não Circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
<b>Realizável a Longo Prazo</b>				Receita diferida	10	-	14.945
Depósitos judiciais		388.368	267.178	Contas corrente com a OSS	15	867.350	940.417
<b>Total do Realizável a Longo Prazo</b>		<b>388.368</b>	<b>267.178</b>	Provisões	16	2.050.728	1.939.051
Ativo fixo da	10	16.177	57.560	<b>Total do Não Circulante</b>		<b>2.918.078</b>	<b>2.894.413</b>
Ativo fixo da OSS	11	189	2.460	<b>Patrimônio Líquido</b>			
<b>Total do Não Circulante</b>		<b>404.734</b>	<b>327.197</b>	Patrimônio social	17	19.457.659	16.963.919
				Ajuste de avaliação patrimonial		-	-
<b>Total do Ativo</b>		<b>39.368.178</b>	<b>32.140.817</b>	Superávit (déficit) do acumulado		(182.960)	-
				Superávit (déficit) do exercício	21	5.780.621	2.493.740
				<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>25.055.320</b>	<b>19.457.659</b>
				<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>		<b>39.368.178</b>	<b>32.140.817</b>

### Demonstrações do resultado do período para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 - (Valores expressos em reais)

	Nota	31/12/2018	31/12/2017			31/12/2018	31/12/2017
<b>Receita líquida</b>		<b>38.933.228</b>	<b>40.148.808</b>	Depreciações e amortizações	10 e 11	(2.271)	(40.272)
<b>Custos e despesas operacionais</b>				Outras despesas (receitas) operacionais		(211.325)	(121.115)
Salários e encargos		(14.471.378)	(19.442.869)	<b>Superávit (déficit) antes das despesas</b>			
Serviços de terceiros		(15.160.468)	(14.603.634)	<b>(receitas) financeiras</b>		<b>5.473.054</b>	<b>1.921.200</b>
Materiais	9	(2.035.669)	(2.543.842)	Despesas financeiras		(11.138)	(9.722)
Gerais (água, luz, telefone, aluguel e outras)		(1.579.063)	(1.475.876)	Receitas financeiras		318.705	597.206
				<b>Superávit (déficit) do exercício</b>	21	<b>5.780.621</b>	<b>2.508.684</b>

# Valor a receber não contempla TG07(R2)

## BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 (EM REAIS)

ATIVO	Notas Explicativas	2018
<b>CIRCULANTE</b>		1.725.704,76
Caixa e equivalentes de caixa	6	1.032.535,07
Contas a Receber	7	<del>693.169,69</del>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		
Imobilizado	8	1.848,90
(-) Depreciação	8	(6,59)
(-) Subvenção a apropriar	8	(1.842,31)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		1.725.704,76
<b>PASSIVO</b>	<b>Notas Explicativas</b>	<b>2017</b>
<b>CIRCULANTE</b>		76.536,27
Fornecedores de Bens e Serviços	9	67.847,50
Obrigações Tributárias	10	8.688,77
<b>Subvenção a executar</b>		<b>955.998,80</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		-
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		1.649.168,49
Patrimônio social		-
Superávit/Déficit acumulado	14	1.649.168,49
<b>TOTAL (PASSIVO + PS)</b>		1.725.704,76

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 (EM REAIS)

DESCRIÇÃO	Notas Explicativas	2018
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		(2.471.175,15)
Com Restrição		(2.471.175,15)
Programa (Atividades) de Saúde	11	(2.467.603,79)
Rendimentos Financeiros	11	(3.571,36)
Sem Restrição		-
<b>CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS</b>		685.415,46
Com Programas (Atividades)		685.415,46
Saúde	12	685.415,46
<b>RESULTADO BRUTO</b>		(1.785.759,69)
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		136.591,20
Impostos e Taxas	13.1	282,54
Serviços Gerais	13.2	136.308,66
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>	14	<del>(1.649.168,49)</del>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



# Subvenções Governamentais

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

## Novo entendimento do Ativo Imobilizado

Em observação as Resoluções do CFC, entendemos que, em circunstâncias extremamente raras, nas quais a administração da Entidade vier a concluir que a conformidade com um ou mais requisitos das normas, interpretações ou comunicados técnicos conduziriam a uma apresentação **tão enganosa**, em relação as Demonstrações Contábeis, que entraria em conflito com o objetivo das demonstrações contábeis, qual seja, exigência à contínua obediência da prevalência da **ESSÊNCIA SOBRE A FORMA**, estabelecido na Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, a entidade não deveria aplicar esse(s) requisito(s).

# Subvenções Governamentais

## Novo entendimento do Ativo Imobilizado

Quando o bem for adquirido com recursos do contrato, o qual **NÃO** possui restrições.

Quando o bem for adquirido com recursos do contrato, o qual possui restrições.

- Quando existe a possibilidade do bem se destinar a Entidade após o cumprimento de determinadas “metas”
  - a subvenção relacionada a ativo depreciable deve ser reconhecida como receita ao longo do período da vida útil do bem e na mesma proporção de sua depreciação.
- E quando **NÃO** existe a possibilidade do bem se destinar a Entidade, o bem é do contratante?

# Subvenções Governamentais

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

## Novo entendimento do Ativo Imobilizado

Quando NÃO existe a possibilidade do bem se destinar a Entidade, o bem é do contratante, a destinação deve ser:

- A subvenção relacionada ao bem deve ser registrada em conta de resultado, logo após o tombamento do bem e controlados em contas de compensação.

# NBC TG 1000

## Primazia da **ESSÊNCIA** SOBRE A FORMA

Transações e outros eventos e condições devem ser **contabilizados** e apresentados **de acordo com sua essência** e não meramente sob sua forma legal. Isso aumenta a confiabilidade das demonstrações contábeis.

# Balanço Patrimonial

- Utilizando-se 100% de recursos com restrição
- Todos os bens adquiridos com recursos do contrato são do contratante

	Nota Explicativa	2018	2017		Nota Explicativa	2018	2017
<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>		10.022.243,00	7.047.448,10	<b>CIRCULANTE</b>		10.022.243,00	7.047.448,10
Caixa e equivalentes de caixa	4	94.717,83	6.649.277,18	Fornecedores	9	2.576.002,38	1.496.526,78
Credito com Órgão Estadual	12	8.987.285,79	109.753,38 *	Obrigações sociais e tributárias	10	4.656.948,01	804.849,36
Estoques	5	180.589,14	200.453,67	Obrigações trabalhistas	11	936.244,35	1.082.588,80
Adiantamentos	6	104.889,60	64.717,34	Subvenções governamentais a realizar	12	-	2.304.914,61
Despesas antecipadas	7	16.429,94	23.154,59	Provisões trabalhistas e encargos	13	1.853.048,26	1.358.568,55
Outros créditos		638.330,70	91,94				
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>10.022.243,00</b>	<b>7.047.448,10</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>10.022.243,00</b>	<b>7.047.448,10</b>
<b>ATIVO COMPENSADO</b>		<b>47.998.604,52</b>	<b>3.487.178,77</b>	<b>PASSIVO COMPENSADO</b>		<b>47.998.604,52</b>	<b>3.487.178,77</b>
Contrato de Gestão		44.173.372,47	-	Contrato de Gestão	14	44.173.372,47	-
Bens Adquiridos Cont. Gestão	8	2.157.070,89	1.819.017,61	Bens Adquiridos Cont. Gestão	8	2.157.070,89	1.819.017,61
Bens em Comodato Cedidos	8	1.663.494,26	1.663.494,26	Bens em Comodato Cedidos	8	1.663.494,26	1.663.494,26
Bens em Comodato outras Empresas	8	4.666,90	4.666,90	Bens em Comodato outras Empresas	8	4.666,90	4.666,90
<b>TOTAL DO ATIVO E ATIVO COMPENSADO</b>		<b>58.020.847,52</b>	<b>10.534.626,87</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PASSIVO COMPENSA</b>		<b>58.020.847,52</b>	<b>10.534.626,87</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

\* Conforme Notas Explicativas, este saldo se refere a rescisões não reembolsadas a Organização Social (OS), conforme cláusulas contratuais.

## Balança após ajustes realizados



### Balança patrimonial em 31 de dezembro Em reais

	Nota	<del>          </del>	<del>          </del> - Ajustado Mudança de Critério	<del>          </del>
<b>Ativo</b>				
<b>Circulante</b>				
Caixa e equivalentes de caixa-Rec. c/ Restrição	4	14.202,85	149.735,82	149.735,82
Contratos de gestão e convênios	5	20.888.838,50	16.077.603,34	16.077.603,34
Estoque-Rec. c/ Restrição	6	725.285,27	708.735,83	708.735,83
Impostos e contribuições a recuperar		-	1.138,34	1.138,34
Adiantamentos a fornecedores		54.213,36	30.009,14	30.009,14
Outros ativos		127.918,74	146.512,46	146.512,46
<b>Total do ativo circulante</b>		<u>21.810.458,72</u>	<u>17.113.734,93</u>	<u>17.113.734,93</u>
<b>Não Circulante</b>				
Depósitos Judiciais		24.595,77	-	-
Imobilizado	7	-	-	7.752.564,66
Intangível		-	-	21.127,96
<b>Total do ativo não circulante</b>		<u>24.595,77</u>	<u>-</u>	<u>7.773.692,62</u>
<b>Total do ativo</b>		<u>21.835.054,49</u>	<u>17.113.734,93</u>	<u>24.887.427,55</u>
<b>Ativo compensado</b>	7	<u>13.306.283,26</u>	<u>13.205.697,45</u>	<u>4.626.039,92</u>
<b>Total do ativo e do ativo compensado</b>		<u><u>35.141.337,75</u></u>	<u><u>30.319.432,38</u></u>	<u><u>29.513.467,47</u></u>



# CRCGO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DE GOIÁS

**José Ricardo Xavier**

Coordenador – Comitê do Terceiro Setor – CRC-GO

+55 (XX) 4007-2328