



# Balancos para Instituições do Terceiro Setor

Roberta Lira Caneca, Dra.

Março 2020

**Como cheguei aqui?**

## Terceiro Setor...

Não fornecem bens ou serviços, nem os controla. Seu produto não é um par de sapatos, nem um regulamento eficaz. Seu produto é um ser humano mudado.

As instituições sem fins lucrativos são agentes de mudança humana. Seu produto é um paciente curado, uma criança que aprende, um jovem que se transforma em um adulto com respeito próprio, isto é, toda uma vida transformada”.

(DRUCKER, 1994, p.XIV)

Minha Monografia...

***“Um Estudo da Padronização das  
Demonstrações Contábeis nas Entidades Sem  
Fins Lucrativos do Terceiro Setor”***

Monografia apresentada ao Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Pernambuco, sob a orientação do Professor Álvaro Pereira de Andrade, como requisito para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Recife, julho / 2005.

***As Normas Brasileiras Contábeis são observadas pelas Entidades Filantrópicas do Terceiro Setor quando da divulgação das demonstrações financeiras?***

Demonstrações contábeis (2001 a 2004) divulgadas pelas EBAS Educacionais sediadas em Recife

# Características

1.	Objetivos institucionais	Provocar mudanças sociais
2.	Principais fontes de recursos financeiros e materiais	Doações, contribuições, subvenções e prestação de serviços comunitários
3.	Lucro	Meio para atingir os objetivos institucionais e não um fim
4.	Patrimônio / Resultados	Não há participação / distribuição aos provedores
5.	Aspectos fiscais e tributários	Normalmente são imunes ou isentas
6.	Mensuração do resultado social	Difícil de ser mensurado monetária e economicamente

Fonte: Olak apud Araújo, 2005.

## Aspectos Tributários - CTN

Art. 14. O disposto na alínea c do inciso IV do art. 9º é subordinado à observância dos seguintes requisitos pelas entidades nele referidas:

I – não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;

II – aplicarem integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;

III – manterem escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades, capazes de assegurar sua exatidão.

# Aspectos contábeis

Demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrações das Origens e Aplicações de Recursos

<b>ENTIDADES EM GERAL (NBC T 3)</b>	<b>ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS (NBC T 10.4, NBC T 10.18 e NBC T 10.19)</b>
Capital	Patrimônio Social
Lucros ou Prejuízos	Superávits ou Déficits
Demonstração do Resultado	Demonstração do Superávit ou déficit
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	Demonstração das Mutações do Patrimônio Social

# Alguns achados...

Das oito instituições, apenas cinco publicaram pelo menos uma peça contábil no período selecionado (apenas três com Notas Explicativas)

Das cinco, quatro propiciaram alguma análise mais detalhada

Apenas duas instituições publicaram todas as demonstrações contábeis em todos os exercícios do período considerado

Só uma instituição faz provisão para devedores duvidosos, ***“em decorrência de suas finalidades filantrópicas e assistenciais”***

Das demais, uma informa *não* fazer a provisão para devedores duvidosos ***“em decorrência de suas finalidades filantrópicas e assistenciais”***;

# Alguns achados...

Duas instituições *não* apresentaram alteração de saldo nas contas de depreciação acumulada de um exercício para o outro

Nenhuma instituição detalha saldos de aplicação financeira em Notas Explicativas (juros, prazos, etc.)

Nenhuma instituição detalha saldos de empréstimos e financiamentos em NE

**Nenhuma atendeu 100% das informações mínimas a figurarem em notas explicativas, de acordo com a NBC T 10.16;**

As três instituições que possibilitaram os cálculos da relação “gratuidades/receita” obtiveram percentuais  $\geq 20\%$  (uma por arredondamento).

## Minha Conclusão (2005)...

De modo geral, as Instituições Filantrópicas do Terceiro Setor precisam dar maior atenção ao que estabelecem as NBC T específicas para o Setor, especialmente no que se refere à publicação das demonstrações contábeis.

**QUAL O CENÁRIO CONTÁBIL ATUAL?**

2011 a 2020 – Trinta **cancelamentos** não revogados; 10 por descumprimentos de requisitos contábeis (quatro em 2019 e um em 2020)

2015 a 2020 – Quinhentos e duas **Portarias** de indeferimentos. Amostragem: de aproximadamente 100 análises, 18 indeferimentos por descumprimentos de requisitos contábeis e tributários

<b>Principais descumprimentos</b>	
NBC TG 26	Em constante revisão para alinhamento aos Pronunciamentos Contábeis Técnicos.
NBC T 10.19.2.1	
NBC T 10.19.2.5	
NBC T 10.19.2.6	
Artigo 14 do CTN	

**NBC TG 26 (R4)** – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Peças obrigatórias e estrutura das demonstrações.

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado do Exercício

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstração do Valor Adicionado

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

## NBC T 10.19 – Entidades Sem Finalidade de Lucros

10.19.2.1	As receitas e despesas devem ser reconhecidas, mensalmente, respeitando os Princípios Fundamentais de Contabilidade, em especial os Princípios da Oportunidade e da Competência
10.19.2.5	Os registros contábeis devem evidenciar as contas de receitas e despesas, superávit ou déficit, de forma segregada, quando identificáveis por tipo de atividade, tais como educação, saúde, assistência social, técnico-científica e outras, bem como comercial, industrial ou de prestação de serviços
10.19.2.6	As receitas de doações, subvenções e contribuições, recebidas para aplicação específica, mediante constituição ou não de fundos, devem ser registradas em contas próprias, segregadas das demais contas da entidade.

## Código Tributário Nacional (CTN)

Art. 14. O disposto na alínea c do inciso IV do art. 9º é subordinado à observância dos seguintes requisitos pelas entidades nele referidas:

I – não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;

II – aplicarem integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;

III – manterem escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades, capazes de assegurar sua exatidão.

## E o que são os Pronunciamentos Contábeis Técnicos?

*“Criado pela Resolução CFC nº 1.055/05, o CPC tem como objetivo "o estudo, o preparo e a emissão de documentos técnicos sobre procedimentos de Contabilidade e a divulgação de informações dessa natureza, para permitir a emissão de normas pela entidade reguladora brasileira, visando à centralização e uniformização do seu processo de produção, levando sempre em conta a convergência da Contabilidade Brasileira aos padrões internacionais".*

[www.cpc.org.br](http://www.cpc.org.br)



FACPC

CPC

Audiências e Consultas

Documentos Emitidos

Links

Busca Avançada

Fale Conosco

## DESTAQUES FACPC

02/03/2020

IASB promoverá Webinar sobre o Exposure Draft de Demonstrações Financeiras Primárias

20/11/2019

De saída da fundação, representante brasileira mostra preocupação com falta de recurs...

07/11/2019

Fundação IFRS nomeia três novos membros para o Conselho Curador

Ver mais...

## Audiências Públicas

30/01/2020

Edital de Audiência Pública n.º 01/2020 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CP...

12/12/2019

Edital de Audiência Pública n.º 04/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CP...

29/08/2019

Edital de Audiência Pública n.º 02/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CP...

## Documentos Emitidos

10/12/2019

CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro

10/12/2019

Revisão 14 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos

21/12/2018

CPC 42 - Contabilidade em Economia Hiperinflacionária

## Normas Internacionais

28/05/2014

IASB and FASB issue converged Standard on revenue recognition

15/05/2014

IFRS Taxonomy Updated for IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts

Ver mais...

## Contribuições



FACPC

CPC

Audiências e Consultas

Documentos Emitidos

Links

Busca Avançada

Fale Conosco

## Pronunciamentos

Home / Documentos Emitidos / Pronunciamentos

Adicionar a Cesta de Downloads

Documento	Título	Data Aprovação	Data Divulgação	<input type="checkbox"/>
+ CPC 00	Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro	01/11/2019	10/12/2019	<input type="checkbox"/>
+ CPC 01	Redução ao Valor Recuperável de Ativos	06/08/2010	07/10/2010	<input type="checkbox"/>
+ CPC 02	Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis	03/09/2010	07/10/2010	<input type="checkbox"/>



FACPC

CPC

Audiências e Consultas

Documentos Emitidos

Links

Busca Avançada

Fale Conosco

## Em Andamento

Home / Audiências e Consultas / Em Andamento

Fonte:  Tipo:  Ano:

Título	Data Início	Data Fim
<a href="#">+</a> Edital de Audiência Pública n.º 01/2020 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC Nº 15 – Reforma da taxa de juros de referência	30/01/2020	29/02/2020
<a href="#">+</a> Edital de Audiência Pública n.º 04/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC Nº 15 – Reforma da taxa de juros de referência	12/12/2019	12/01/2020

## O que vem por aí...

Home / Audiências e Consultas / Em Andamento

Fonte:  Tipo:  Ano:

Título	Data Início
<b>+ Edital de Audiência Pública n.º 04/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC N° 15 – Reforma da taxa de juros de referência</b>	12/12/2019
<b>+ Edital de Audiência Pública n.º 02/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC 00 – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro</b>	29/08/2019
<b>+ Edital de Audiência Pública n.º 03/2019 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC N° 14</b>	29/08/2019
<b>+ Edital de Audiência Pública n.º 01/2019 – Pronunciamento Técnico CPC 50 – Contratos de Seguro</b>	22/04/2019
<b>+ Edital de Audiência Pública n.º 04/2018 - Revisão de Pronunciamentos Técnicos CPC N° 14</b>	28/12/2018

# O que já está por aqui!...

CPC 00 (R2)	Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
CPC 06 (R2)	Arrendamentos
CPC 47	Receita de Contrato com Cliente
CPC 48	Instrumentos Financeiros

# Concluindo...

Importância do controle gerencial e contábil

Necessidade de capacitação do contador das CEBAS

Casos:

- Instituição que perdeu o CEBAS e não consegue recuperar
- Ex-controller de uma CEBAS contratado para internalizar a contabilidade

*O QUE É IMPRESCINDIVEL?  
TRANSPARÊNCIA E CONHECIMENTO*

**OBRIGADA!**

[robertacane@gmail.com](mailto:robertacane@gmail.com)

Whatsapp: (61) 99124-2268