

PRÉMIO OROC|OCC

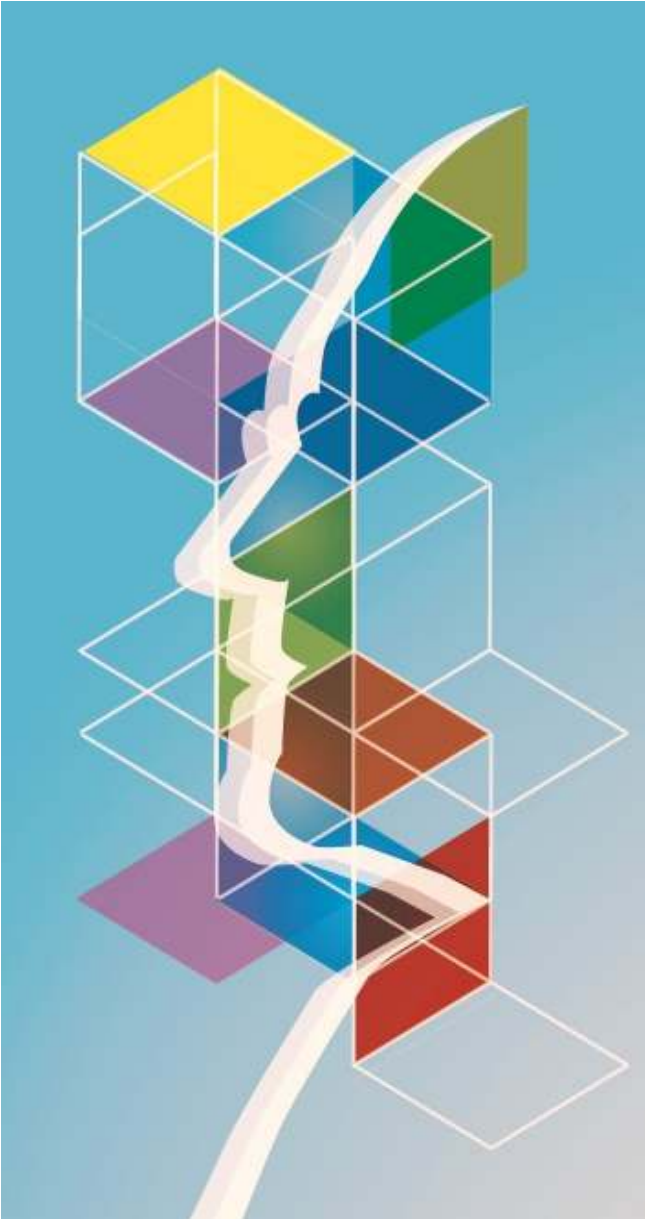
PROFESSOR DOUTOR ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA

**A CONTABILIDADE NO SETOR NÃO
EMPRESARIAL PÚBLICO E PRIVADO**

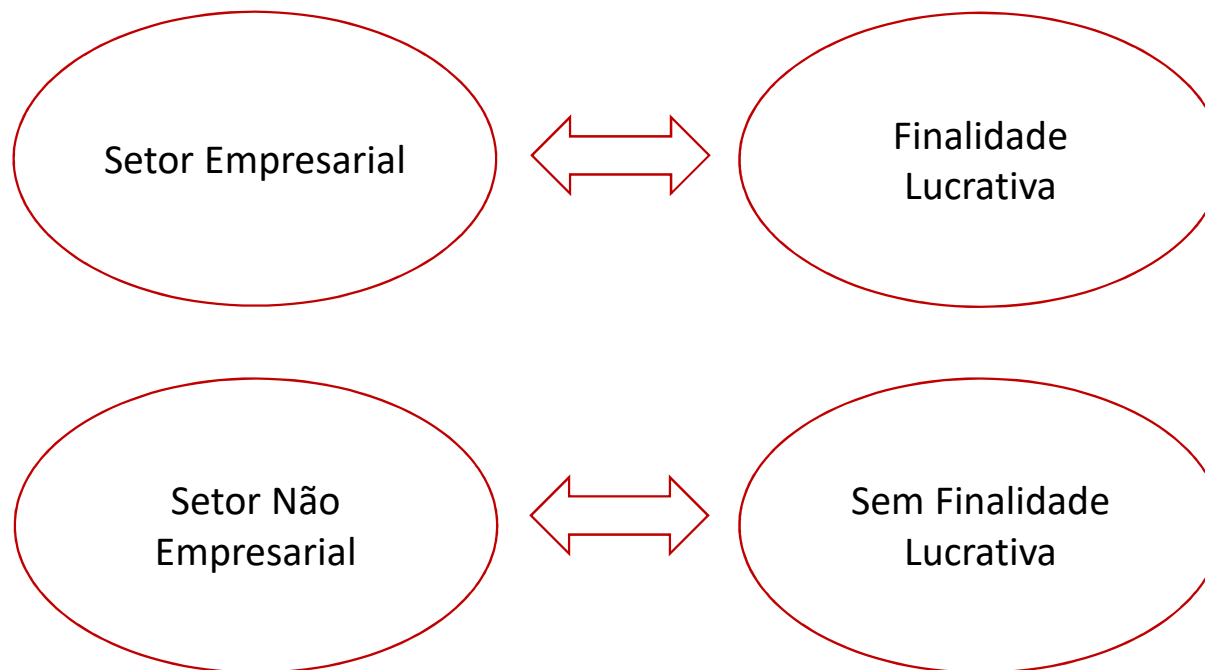
25/11/2016

João Amaro Cipriano

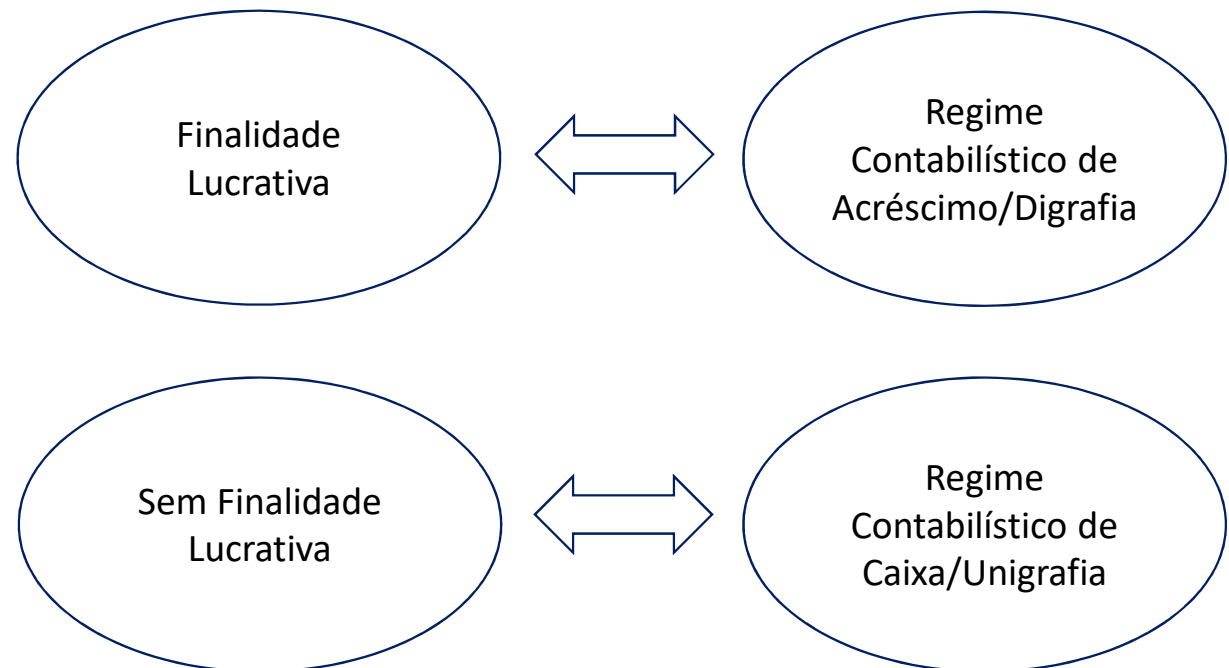
1



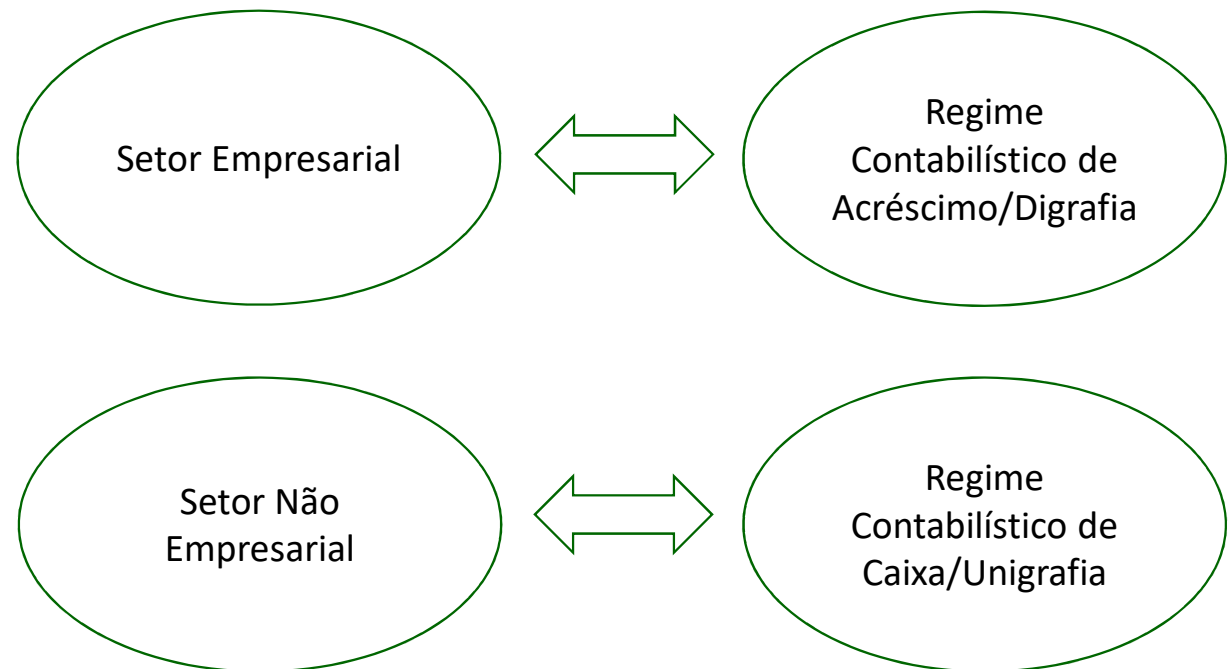
Modelo Contabilístico Tradicional



Modelo Contabilístico Tradicional



Modelo Contabilístico Tradicional



Algumas Exceções ao Modelo Tradicional

- Entidades sem finalidade lucrativa com contabilidade com predomínio do regime de acréscimo/digrafia:
 - Cooperativas em geral (desde o POC);
 - Cooperativas do Crédito Agrícola (desde o PCSB);
- Entidades sem finalidade lucrativa com longa tradição de aplicação de um regime de acréscimo mitigado, com predomínio da digrafia:
 - Serviços municipalizados de águas (com digrafia anterior ao POCAL).



PRÉMIO OROC|OCC PROFESSOR DOUTOR ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA

A CONTABILIDADE NO SETOR NÃO EMPRESARIAL PÚBLICO E PRIVADO

A Longa Convergência para o Regime de Acréscimo e Digrafia

	POCP	POCAL	POC Educação/POCMS	POCISSSS										SNC/ESNL			SNC-AP			
1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
9	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	
7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7

... m a s ...

A Longa Convergência para o Regime de Acréscimo e Digrafia

... mas verdadeiramente ...

Setor Empresarial



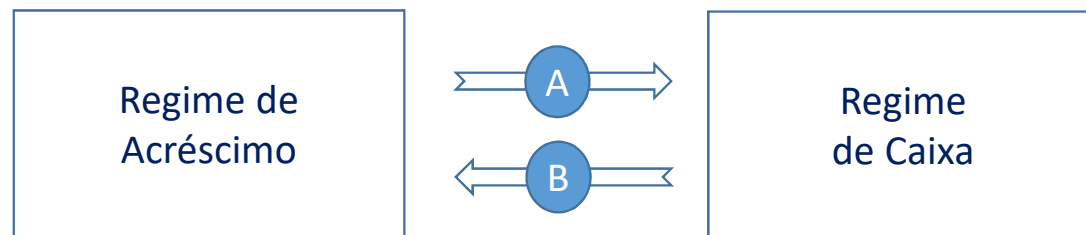
Demonstrações Financeiras em Regime de Acréscimo com Regime de Caixa embutido (a Demonstração dos Fluxos de Caixa)

Setor Não Empresarial



Demonstrações Financeiras dominantes em Regime de Caixa (ou Caixa modificado) com Regime de Acréscimo embutido (Balanço e Demonstração dos Resultados)

Dependência Mútua



- A** Ativos que se realizam convertendo-se em caixa e seus equivalentes
Passivos que se liquidam através de ativos ou de caixa e seus equivalentes
- B** Pagamentos que geram ativos (não reconhecidos)
Recebimentos que geram passivos (não reconhecidos)

Acréscimo versus Caixa

Ativos:

- Incorporam Benefícios Económicos Futuros

Passivos:

- Liquidação com recursos que incorporam Benefícios Económicos Futuros



Acréscimo versus Caixa

Rendimentos:

- São aumentos nos Benefícios Económicos Futuros proporcionalmente favoráveis ao Capital

Gastos:

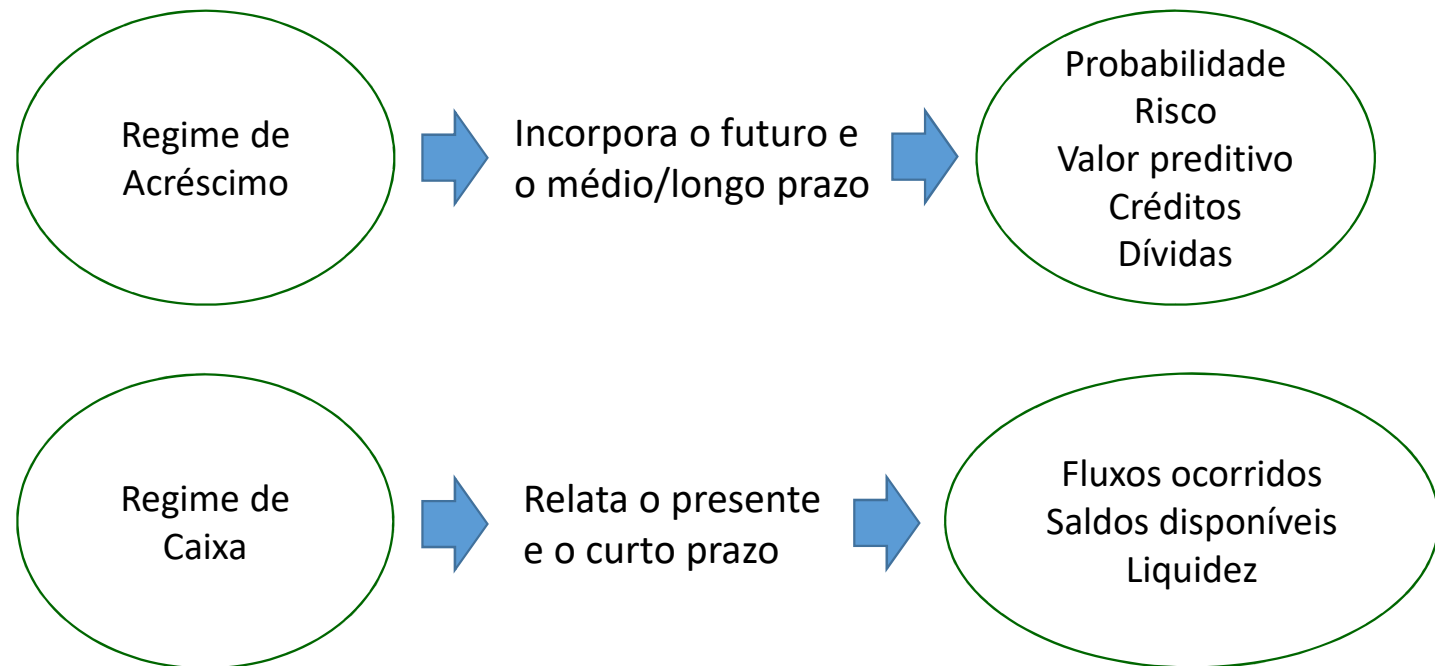
- São diminuições nos Benefícios Económicos Futuros proporcionalmente desfavoráveis ao Capital

Acréscimo versus Caixa

Parágrafo 52 da Estrutura Conceptual do SNC

“Os benefícios económicos futuros incorporados num ativo são o potencial de contribuir, direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa e equivalentes de caixa para a entidade. (...)”

Acréscimo versus Caixa



Acréscimo versus Caixa

As empresas não podem prescindir da perspetiva de caixa:

- **O conceito de Resultados só faz sentido se estiver correlacionado com fluxos de caixa, presentes ou futuros.**

Acréscimo versus Caixa

O Setor Não Empresarial não deve prescindir da perspectiva de acréscimo:

- **Adiando pagamentos através do não reconhecimento de dívidas ou que sejam necessários para gerar recebimentos futuros**
- **Antecipando recebimentos que não correspondem a ativos, e que se traduzem em aumentos de pagamentos futuros**

Modelo Contabilístico Atual

Setor Empresarial

Regime de Acréscimo
com Regime de Caixa
embutido cada vez
mais intensamente (o
“cash-flow” no Relato
e na Mensuração)

Setor Não Empresarial Público e Privado

Regime de Caixa
modificado, com o Regime
de Acréscimo embutido de
forma cada vez mais
intensamente (o
reconhecimento do
compromisso e o peso da
dívida)

Modelo Contabilístico Pretendido

Setores Empresarial e Não Empresarial,
Público e Privado
... a convergência...



Reflexões Finais

A norma contabilística para as entidades do setor não lucrativo representará um salto de “accountability” na esfera associativa, cultural, desportiva, cívica em geral, se os responsáveis designados para as liderar revelarem sentido de missão, respeitando o interesse patrimonial dos verdadeiros detentores das mesmas, evitando “conflitos de agência”.

Reflexões Finais

A aplicação do SNC-AP constitui um enorme contributo para a gestão pública, a defesa das gerações futuras e do interesse público em geral, na exata medida em que os altos responsáveis públicos assim o quiserem.

PRÉMIO OROC|OCC PROFESSOR DOUTOR ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA
A CONTABILIDADE NO SETOR NÃO EMPRESARIAL PÚBLICO E PRIVADO

Muito obrigado pela atenção!

