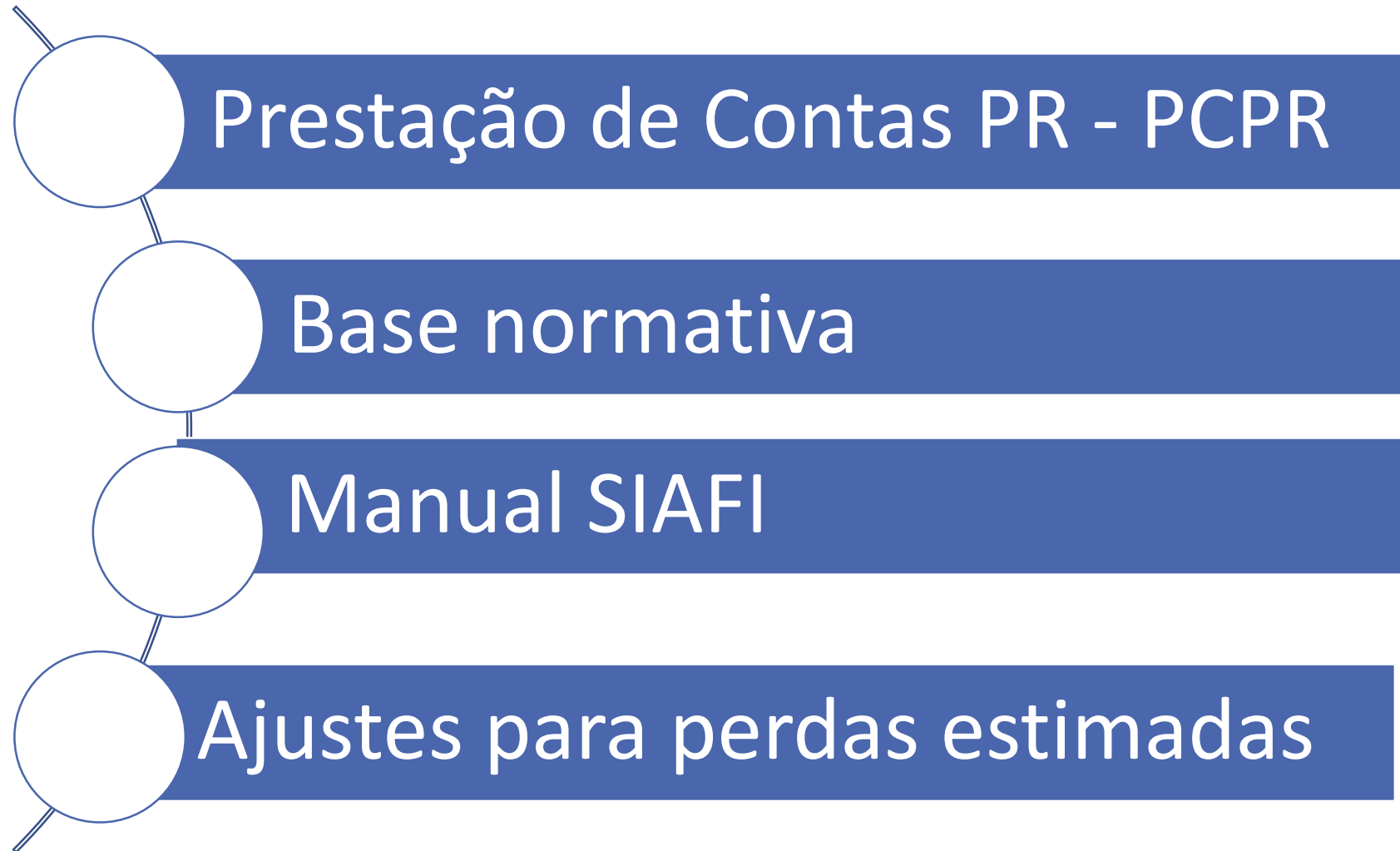


Apropriação dos encargos de créditos a receber da União e ajuste para perdas

Agosto/2017



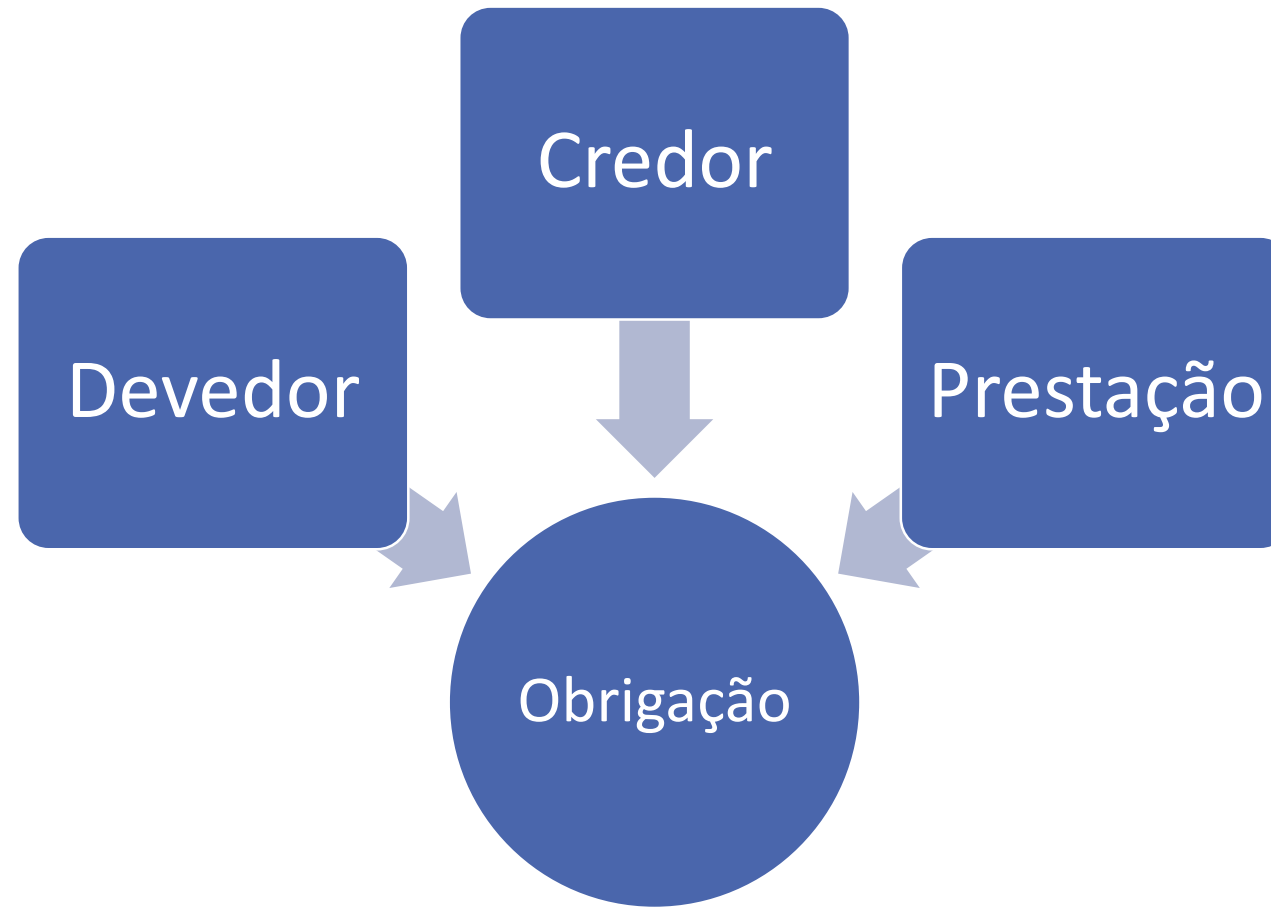
Prestação de Contas - PCPR

Tribunal de Contas da União aponta ausência de registros de apropriação de encargos incidentes sobre créditos a receber (Processo TC 029.130/2016-6)

- Créditos administrados pelo INCRA, dentre outros;
- Créditos reconhecidos não estão sendo atualizados;
- Superavaliação do ativo em pelo menos R\$ 26 bilhões, decorrente de ausência de conta de ajuste para perdas em contas diversas de crédito a receber.

Prestação de Contas - PCPR

Teoria Geral das Obrigações



Prestação de Contas - PCPR

Descumprimento das obrigações - Consequências

Credor (Direito)	Devedor(Obrigaçao)
- Juros	- Juros
- Atualização monetária	- Atualização monetária
- Outros encargos	- Outros encargos

Base normativa

- Base normativa para o reconhecimento desses encargos:
 - ❖ Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais - da 7ª edição do MCASP (STN, 2016, p. 159), que trata da mensuração de créditos e obrigações.
 - ❖ NBC T 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público (Resolução CFC nº 1.137, de 2008, itens 7-12)
 - ❖ Art. 85 da Lei nº 4.320, de 1964.

Manual SIAFI

- Macrofunção 02.03.33 – Créditos Tributários a Receber e Ajustes para Perdas Estimadas
- Macrofunção 02.03.37 – Clientes;
- Macrofunção 02.03.38 – Transferências a Receber – Doações;
- Macrofunção 02.03.39 - Empréstimos e financiamentos concedidos;
- Macrofunção 02.03.40 – Descentralização da Prestação de Serviços Públicos;
- Macrofunção 02.03.41 – Tributos a Recuperar ou Compensar

Créditos Tributários a Receber

(Art. 61, caput e § 3º, da Lei 9.430, de 1996)

➤ Para a apropriação de **juros e encargos de mora**:

CRD141 – Registro de multa, juros e encargos de mora s/ crédito trib. por competência

CRD142 – Registro de multa, juros e encargos de mora s/ crédito trib. por competência-LP

D – 1121X.XX.XX – Créditos tributários a receber

Ou,

D – 1211X.01.XX – Créditos tributários a receber

C – 4424X.XX.XX – Juros e encargos de mora sobre créditos tributários

Clientes

(Art. 395 da Lei nº 10.406, de 2002 – Código Civil)

➤ Para a apropriação de **juros e encargos de mora**:

CRD027 – Apropriação de Juros s/Créditos a Receber (Clientes)

CRD280 - Apropriação de Juros s/ Créditos a Receber (Clientes) - Longo Prazo

D - 1122X.XX.XX – Clientes

Ou,

D - 1211X.02.XX - Clientes

C - 4423K.01.00 - Juros e encargos de mora sobre fornecimentos de bens e serviços

Clientes

(Art. 395 da Lei nº 10.406, de 2002 – Código Civil)

➤ Para a apropriação de **variações monetárias ou cambiais**:

CRD281 – VPA de apropriação de variação monetária ou cambial s/ créditos a receber (clientes) curto prazo (c/c 002)

CRD282 - VPA de apropriação de variação monetária ou cambial s/ créditos a receber (clientes) longo prazo

D - 1122X.XX.XX – Clientes

Ou,

D - 1211X.02.XX - Clientes

C - 4439X.01.00 - Outras variações monetárias

Empréstimos e Financiamentos Concedidos

(Art. 395 da Lei nº 10.406, de 2002 – Código Civil)

➤ Para a apropriação de **juros e encargos de mora**:

CRD042 – Atualização de juros sobre empréstimos concedidos, resíduos e juros a pagar curto prazo

CRD046 – Atualização de juros sobre empréstimos concedidos – Longo Prazo

D - 1124X.XX.XX – Empréstimos e financiamentos concedidos

Ou,

D - 1211X.03.XX – Empréstimos e financiamentos concedidos

C – 441XX.01.00 – Juros e encargos de empréstimos e financiamentos concedidos

Empréstimos e Financiamentos Concedidos

(Art. 395 da Lei nº 10.406, de 2002 – Código Civil)

➤ Para a apropriação de **variações monetárias e cambiais**:

CRD093 – VPA de atualização monetária de empréstimos concedidos – Curto Prazo

CRD092 – VPA de atualização monetária de empréstimos concedidos – Longo Prazo

D - 1124X.XX.XX – Empréstimos e financiamentos concedidos

Ou,

D - 1211X.03.XX – Empréstimos e financiamentos concedidos

C – 443XX.XX.00 – Variações monetárias e cambiais

Tributos a Recuperar ou Compensar

(Art. 142 da IN/RFB nº 1.717, de 2017 – Por exemplo)

- Para a apropriação de **juros e encargos de mora**, bem como de eventuais **variações monetárias**:

CRD017 – Atualização monetária e de juros sobre créditos tributários a compensar

D - 1132X.XX.XX – Tributos a recuperar/compensar

C – 4429X.01.00 - Outros juros e encargos de mora

C - 4439X.01.00 - Outras variações monetárias e cambiais

Ajustes para Perdas Estimadas

➤ Macrofunção 02.03.42 – Ajustes para Perdas Estimadas

✓ Perda estimada = Saldo contas a receber – Média de recebimentos

➤ GT instituído pela Portaria SE/MF nº 956, de 21 de outubro de 2016 (Dívida Ativa):

✓ Sistema de *Rating* bidimensional (Portaria MF nº 293, de 12 de junho de 2017)

Resolução BCB nº 2.682, de 21 de dezembro de 1999 (base)

Ajustes para Perdas Estimadas

CRD050 - Perda Estimada com Créditos Tributários

D – 3617X.01.00 Ajuste para perdas em créditos tributários

C – 1129X.01.00 Ajuste de perdas de créditos tributários

CRD051 Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa clientes

D - 3617X.XX.00 Ajuste para perdas com créditos, investimentos e aplicações temporárias

C - 1129X.02.00 Ajuste de perdas de créditos de liquidação duvidosa

Ajustes para Perdas Estimadas

CRD052 - Perda Estimada com Empréstimos e Financiamentos Concedidos

D – 3617X.XX.00 Ajuste para perdas com créditos, investimentos e aplicações temporárias

C – 1129X.04.XX Ajuste de perdas com empréstimos e financiamentos concedidos

CRD054 Perda estimada com Dívida Ativa Tributária

D - 3617X.05.01 Ajuste para perdas com créditos de Dívida Ativa Tributária

C - 1129X.05.00 Ajuste de perdas de Dívida Ativa Tributária

Ajustes para Perdas Estimadas

CRD055 - Perda Estimada com Dívida Ativa Não Tributária

D – 3617X.06.00 Ajuste para perdas em Dívida Ativa Não Tributária

C – 1129X.06.00 Ajuste de perdas com Dívida Ativa Não Tributária

CRD056 Perda Estimada com demais créditos e valores a curto prazo

D - 3617X.XX.00 Ajuste para perdas com créditos, investimentos e aplicações temporárias

C - 1139X.01.01 Ajuste para perdas – Subgrupo 113 (C/C 090)

Ajustes para Perdas Estimadas

CRD057 - Perda Estimada com Créditos de Longo Prazo

CRD166 - Perda estimada de créditos de longo prazo c/c conta de referência

CRD058 - Perda estimada de demais créditos de longo prazo:

D – 3617X.XX.00 Ajuste para perdas com créditos, investimentos e aplicações temporárias

C – 121XX.99.XX Ajuste para perdas com créditos de longo prazo

- Inserir apontamentos do TCU (Acórdão TCU 1320/2017)
- Inserir Marcos legais da legislação civil

Coordenação Geral de Contabilidade da União - CCONT
SUCON



TESOURO NACIONAL