



IPC Cessão de Bens móveis e imóveis

CTCONF – Maio/2018

Sumário

1. Objetivos
2. Conceito
3. Alcance
4. Aspectos Gerais
5. Aspectos Específicos

Sumário

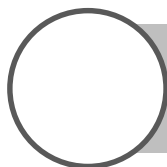
6. Contabilização – Transferências com Especificação – Condição
7. Contabilização – Transferências com Especificação – Restrição
8. Mensuração – Aspectos Relevantes

Objetivos

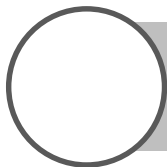
- Orientação: transferências de bens móveis e imóveis sem contraprestação.
- Cumprir determinação da Portaria MF nº 184/2008 (convergência aos padrões internacionais de contabilidade);
- Portaria STN nº 634/2013: auxílio aos entes federados na aplicação e interpretação das diretrizes, conceitos e regras contábeis voltadas à consolidação das contas públicas sob uma mesma base conceitual;

Conceito – Transferências Sem Contraprestação

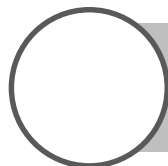
Conforme as definições estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público:



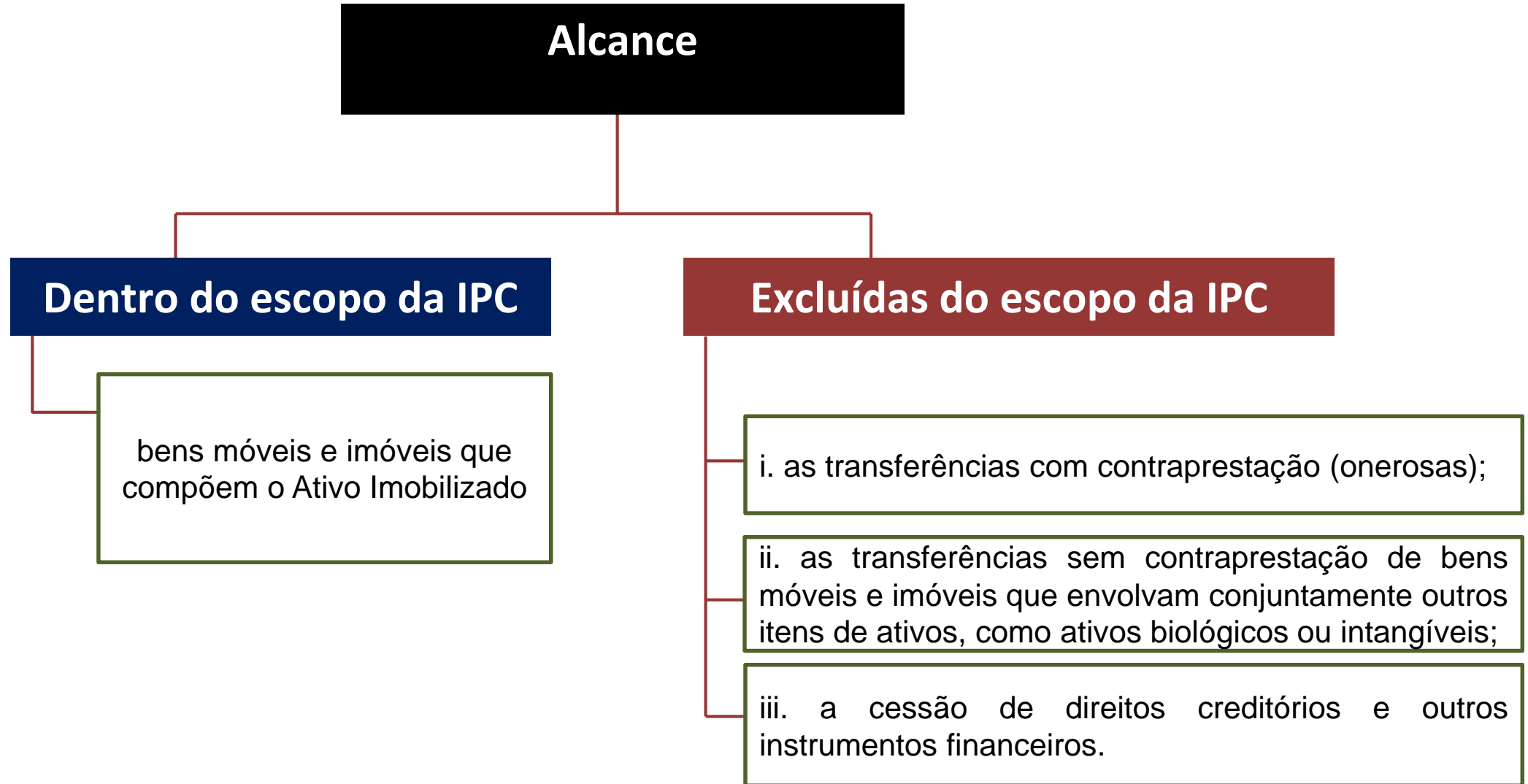
não onerosas; ou



sem pagamento correspondente a valor justo; ou



sem pagamento que venha a equivaler à maior parte da substância econômica do bem;



Aspectos Gerais

Possibilidade de custos na transação

Contabilização do custo como VPD – Variação Patrimonial Diminutiva no cessionário

Formalização

Qual o instrumento utilizado para formalização

Especificações para Utilização

Se há especificações para utilização do bem: condição ou restrição?

Prazo para Utilização

Verificar se há prazo determinado para utilização do bem

Características Usuais no Brasil

INSTRUMENTO DE FORMALIZAÇÃO

Transferência para uso por tempo determinado

A propriedade do bem permanece com o cedente: verificar conceitos da NBC TSP Estrutura Conceitual incorporados pelo MCASP

Responsabilidade do cessionário pela manutenção do bem cedido

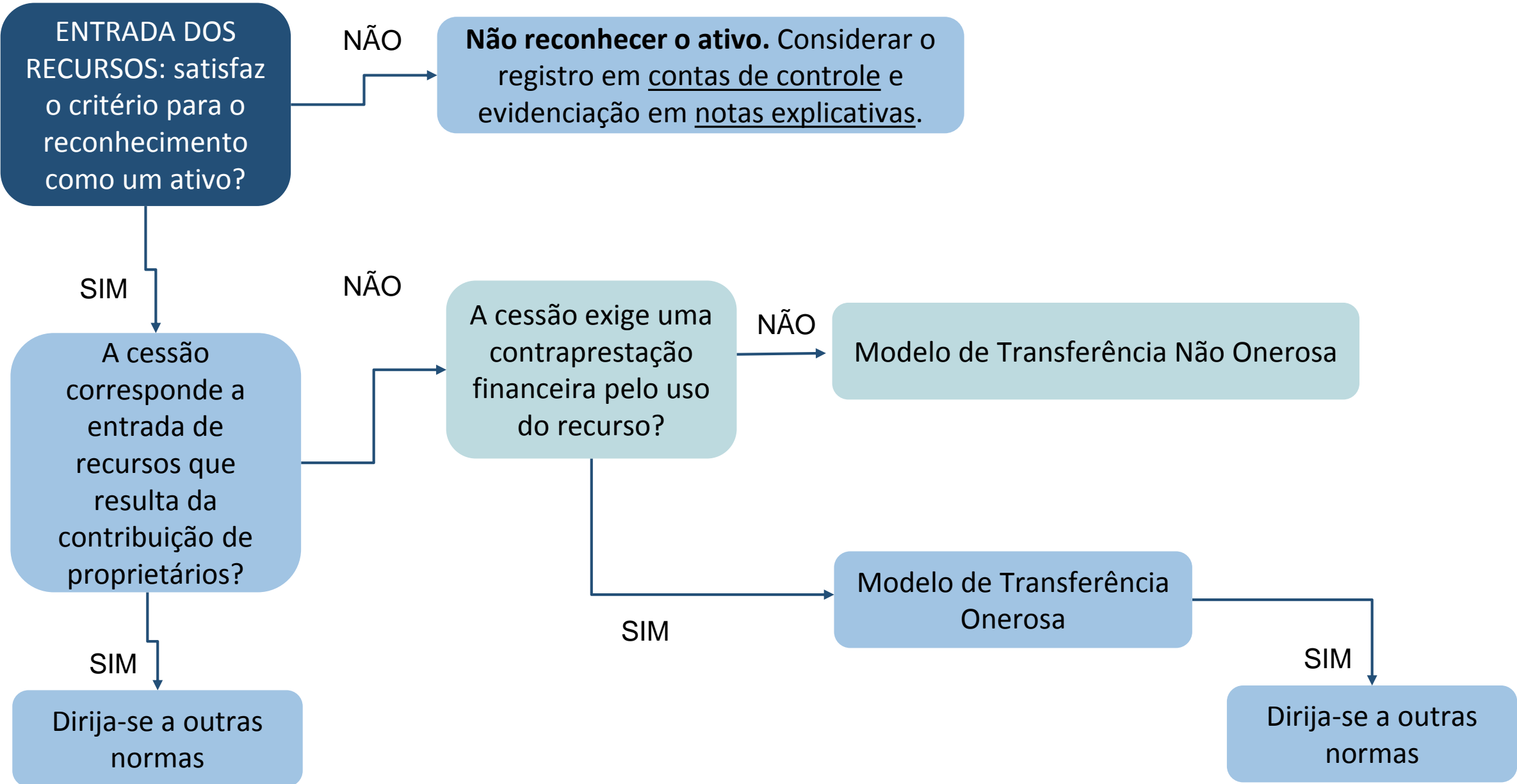
O bem não pode ser utilizado para fins diversos do previsto no instrumento de transferência

Previsão da possibilidade do cedente reaver o bem transferido

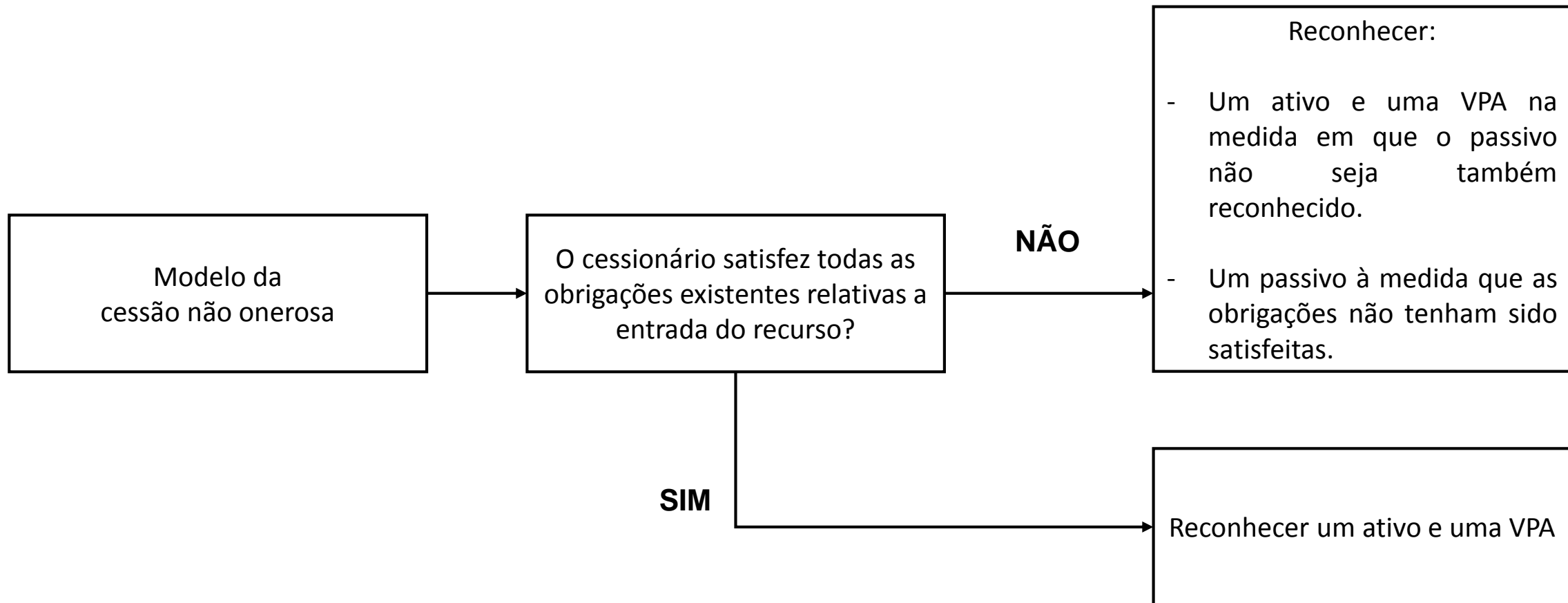
Custos de transferência/instalação por conta do cessionário

Tipos de transferências mais comuns: aforamento gratuito; cessão de uso gratuita; cessão em condições especiais gratuita; alienação por doação; concessão de direito real de uso (CDRU) gratuita; entrega;

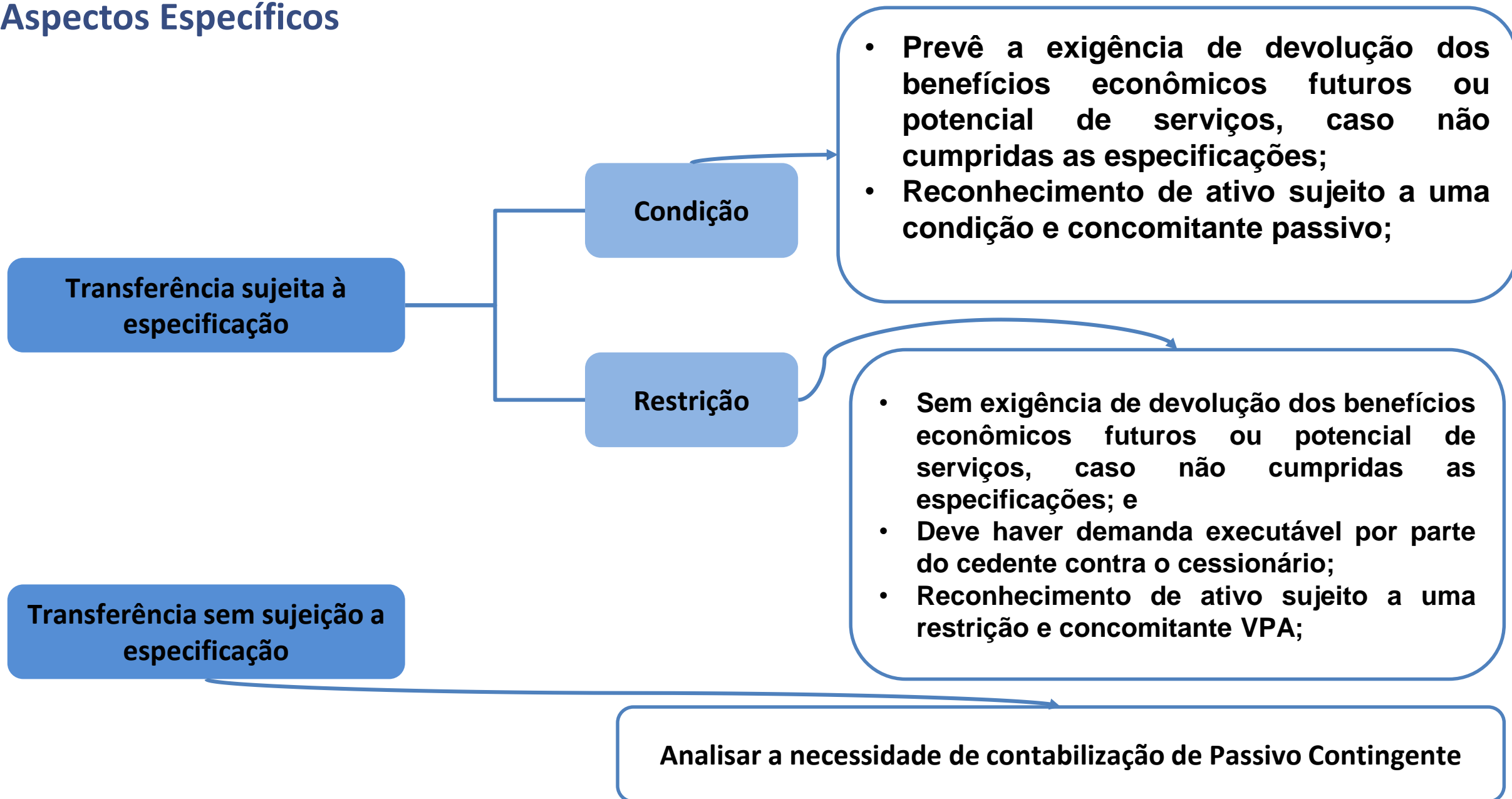
Fluxograma – análise do tipo de transferência



Fluxograma: análise inicial do modelo da cessão não onerosa



Aspectos Específicos



Contabilização – Transferências com Especificação – Condição

NO CEDENTE

Natureza da informação: controle (pela assinatura do termo de cessão ou documento similar)

D 7.1.2.x.x.xx.xx ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

C 8.1.2.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS – A EXECUTAR

Natureza da informação: patrimonial

D 1.1.3.8.x.xx.xx DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO – OUTROS CRÉDITOS E VALORES (P) *

D 1.2.1.2.x.98.xx DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO – OUTROS CRÉDITOS (P) *

C 1.2.3.x.x.xx.xx ATIVO IMOBILIZADO (P)

* A classificação entre o ativo circulante e não circulante depende do termo de cessão.

Contabilização – Transferências com Especificação – Condição

NO CEDENTE

Natureza da informação: controle

- D 7.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS
- C 8.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

Natureza da informação: patrimonial (pela utilização do bem ou decurso de prazo – regime de competência)

- D 3.6.5.x.x.xx.xx DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS
- C 1.1.3.8.x.xx.xx DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO – OUTROS CRÉDITOS E VALORES (P)

Natureza da informação: controle (pela utilização do bem ou decurso de prazo – regime de competência)

- D 8.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS
- C 8.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS – EXECUTADO

Contabilização – Transferências com Especificação – Condição

NO CESSIONÁRIO

Natureza da informação: controle (pela assinatura do termo de cessão ou documento similar)

D 7.1.1.x.x.xx.xx ATOS POTENCIAIS ATIVOS

C 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – A EXECUTAR

Natureza da informação: patrimonial

D 1.2.3.x.x.xx.xx ATIVO IMOBILIZADO (P)

C 2.1.8.x.x.xx.xx PASSIVO (P) *

C 2.2.8.x.x.xx.xx PASSIVO (P) *

* A classificação como passivo circulante ou não circulante depende do que dispuser o termo de cessão ou instrumento equivalente.

Contabilização – Transferências com Especificação – Condição

NO CESSIONÁRIO

Natureza da informação: controle

D 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – A EXECUTAR

C 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – EXECUTADO

Natureza da informação: controle

D 7.9.1.1.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

C 8.9.1.1.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

Natureza da informação: patrimonial (pela utilização do bem ou decurso de prazo – regime de competência)

D 2.1.8.x.x.xx.xx PASSIVO

C 4.5.x.x.x.xx.xx VPA

Contabilização – Transferências com Especificação – Condição

NO CESSIONÁRIO

Natureza da informação: controle (pela utilização do bem ou decurso de prazo – regime de competência)

D 8.9.1.1.x.xx.xx	OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS
C 8.9.1.1.x.xx.xx	OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS – EXECUTADO

Contabilização – Transferências com Especificação – Restrição

NO CEDENTE

Natureza da informação: controle (pela assinatura do termo de cessão ou documento similar)

D 7.1.2.x.x.xx.xx ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

C 8.1.2.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS – A EXECUTAR

Natureza da informação: patrimonial

D 3.6.5.x.x.xx.xx DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS

C 1.2.3.x.x.xx.xx ATIVO IMOBILIZADO*

* A princípio, não há qualquer direito a ser constituído contra o cessionário quando o termo de cessão ou instrumento equivalente não especificar condição para aquisição ou uso do bem. Todavia, pode ser avaliada pela autoridade competente o acompanhamento por meio de contas de Ativo Contingente.

Contabilização – Transferências com Especificação – Restrição

NO CEDENTE

Natureza da informação: controle

D 8.1.2.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS – A EXECUTAR

C 8.1.2.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS – EXECUTADO

Natureza da informação: controle

D 7.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

C 8.9.1.2.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS POR VALORES,
TÍTULOS E BENS

Contabilização – Transferências com Especificação – Restrição

NO CESSIONÁRIO

Natureza da informação: controle (pela assinatura do termo de cessão ou documento similar)

D 7.1.1.x.x.xx.xx ATOS POTENCIAIS ATIVOS

C 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – A EXECUTAR

Natureza da informação: patrimonial

D 1.2.3.x.x.xx.xx ATIVO IMOBILIZADO (P)

C 4.5.x.x.x.xx.xx TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS*

* A princípio, não há qualquer passivo a ser constituído em relação ao cedente quando o termo de cessão ou instrumento equivalente não especificar condição para aquisição ou uso do bem. Todavia, pode ser avaliada pela autoridade competente o acompanhamento por meio de contas de Passivo Contingente.

Contabilização – Transferências com Especificação – Restrição

NO CESSIONÁRIO

Natureza da informação: controle

D 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – A EXECUTAR

C 8.1.1.x.x.xx.xx EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS – EXECUTADO

Natureza da informação: controle

D 7.9.1.1.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

C 8.9.1.1.x.xx.xx OUTROS CONTROLES – EXECUÇÃO DE RESPONSABILIDADE COM TERCEIROS POR VALORES, TÍTULOS E BENS

Mensuração – Aspectos Relevantes

Bases de Mensuração

- O item do ativo objeto da transferência deve ser mensurado inicialmente na **mesma base de mensuração** de outros ativos imobilizados;
- A NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado estabelece que o ativo adquirido por meio de transação sem contraprestação deve ser mensurado pelo **valor justo** na data da aquisição;
- Se o valor justo do ativo objeto da transferência não puder ser mensurado confiavelmente, seu custo deve ser mensurado pelo **valor contábil** do ativo registrado no cedente ou transferidor;

Responsável por Mensurações Posteriores

- **Cessionário:** responsável por mensurações subsequentes, incluindo depreciação, redução ao valor recuperável e reavaliação, com os mesmos critérios aplicáveis a outros ativos imobilizados;
- **Cedente:** enquanto durarem os efeitos da transferência, não há que se falar em alterações ou mensurações;

Devolução

- Mensuração nas **mesmas bases de mensuração** utilizadas para a contabilização inicial da transferência;
- **Benfeitorias:** caso venham a alterar de forma substancial a vida útil ou a capacidade de prestação de serviços ou geração de benefícios econômicos do ativo, avaliar a necessidade de reavaliação do ativo ou de aplicação de teste de recuperabilidade, levando-se em consideração o valor contábil registrado no cedente;

Cronograma

Elaboração da Minuta de IPC	até 11/10/2017	✓
Apresentação dos principais pontos na Reunião da CTCONF	23/10/2017	✓
Disponibilização da Minuta para Consulta Pública	31/10/2017 a 31/12/2017	✓
Análise das contribuições da consulta pública	até 31/01/2018	✓
Publicação da Versão Final da IPC	Até 31/05/2018	

Obrigada!

Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON
Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação – CCONF
Gerência de Normas e Procedimentos Contábeis – GENOC

tesouro.fazenda.gov.br

cconf@tesouro.gov.br

Acesse o Fórum da Contabilidade:

www.tesouro.gov.br/forum

Acesse o Siconfi:

www.siconfi.tesouro.gov.br

Eventos:

casp.cfc.org.br