



# ROTEIRO CONTÁBIL 007/2020

*PASSIVOS CONTINGENTES*

---

***SUPER***

## Sumário

INTRODUÇÃO .....	3
ROTEIRO CONTÁBIL.....	3
1 - Conceitos.....	3
<b>1.1 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes</b> .....	3
<b>1.2 - Definições</b> .....	4
2 – Contabilização.....	5

## INTRODUÇÃO

---

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 007/SUPER/SEFIN/2020, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante ao registro dos Passivos Contingentes.

Este Roteiro foi elaborado em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição.

## ROTEIRO CONTÁBIL

---

### 1 - Conceitos

#### 1.1 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

A normatização dos procedimentos contábeis relativos a provisões, passivos contingentes e ativos contingentes foi elaborada com base na Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, do Conselho Federal de Contabilidade, observando também a International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) 19 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes do International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) e a legislação aplicável.

O objetivo deste capítulo é conceituar provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, e normatizar os procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões, dos passivos contingentes e dos ativos contingentes.

Os procedimentos aqui descritos aplicam-se a provisões, passivos contingentes e ativos contingentes de forma geral, incluindo a contabilização de contratos onerosos e provisões para reestruturação. Excluem-se do escopo deste capítulo os seguintes itens:

- a. Provisões e passivos contingentes oriundos de benefícios sociais para os quais a entidade não recebe compensação dos beneficiários em valor aproximadamente igual ao dos produtos e serviços fornecidos;
- b. Contratos a executar, quando não onerosos;
- c. Contratos de seguro sujeitos a normas contábeis específicas;
- d. Benefícios a empregados, exceto benefícios de rescisão contratual resultantes de um processo de reestruturação;

- e. Instrumentos financeiros, incluindo garantias;
- f. Contratos de execução;
- g. Arrendamento mercantil, com exceção de arrendamento mercantil que tenha se tornado oneroso.

Para fins do item “b”, considera-se contrato a executar aquele em que nenhuma das partes cumpriu quaisquer de suas obrigações ou as executaram apenas parcialmente. Um contrato será considerado oneroso quando os custos inevitáveis de atender suas obrigações excederem os benefícios econômicos ou potencial de serviços que se espera receber.

Além das exceções elencadas acima, sempre que houver norma para tratar de um tipo específico de provisão, ativo contingente ou passivo contingente, deverá prevalecer a norma específica.

## **1.2 - Definições**

### **1.2.1 – Provisão**

Provisão é um passivo de prazo ou valor incerto.

O termo provisão não deve remeter a elementos do ativo, como ajuste para perdas de recebíveis, por exemplo.

### **1.2.2 – Passivo Contingente**

Passivo contingente é:

a. Uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade; ou

b. Uma obrigação presente resultante de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

I - É improvável uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para a extinção da obrigação; ou

II - Não é possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.

### 1.2.3 – Ativo Contingente

Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

## 2 – Contabilização

Os passivos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, deverão ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgados em notas explicativas. A divulgação só é dispensada nos casos em que a saída de recursos for considerada remota.

Os passivos contingentes devem ser periodicamente avaliados para determinar se uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços se tornou provável. Caso a saída se torne provável, uma provisão deverá ser reconhecida nas demonstrações contábeis do período em que ocorreu a mudança na probabilidade. Por exemplo, uma entidade do governo pode ter desobedecido a uma lei ambiental, mas não está claro se algum dano foi causado ao meio ambiente. Quando, subsequentemente, tornar-se claro que o dano foi causado e que a reparação será exigida, a entidade deverá constituir uma provisão.



**Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >NL**

```

SIAFEM2020-TABELAS.EVENTOS.CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 12/08/2020 AS 10:12          USUARIO : EDSON
EVENTO : 54.0.808                        MNEMONICO : PASSIVOS CONTINGENTES
EXTENSO : REGISTRO DE PASSIVOS CONTINGENTES

EVENTO COMPLE. LISTA :
DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL                SINAL DO EVENTO: BALANCEADO
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS
CREDOR/RECOLHEDOR : 0 -NAO EXIGE
INSCRICAO : 02-CGC/CPF/IG(PF OU EX)/999 OU NULO
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL)    EXIGE FONTE: NAO
CLASSIFICACAO : 7411XXXXX    NATUREZA:        ESTORNO: 545808
EXERCICIO DA NE :
INDICA GESTAO TESOURO : 00-INDIFERENTE
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE                GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE
UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA                GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE
COMPLEMENTAR:                            MNEMO:
ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel        UG EMIT.:        UG FAVOR.:
REGISTRO DE PASSIVOS CONTINGENTES

0
  
```

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 12/08/2020 AS 10::1          USUARIO: EDSON
EVENTO : 54.0.808 - PASSIVOS CONTINGENTES (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE :
DETALHAMENTO PI :

                ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
                NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
                DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
2.4.1.1.X.XX.XX      8.4.1.1.X.XX.XX

PF3=SAI   PF7=VOLTAR TELA   PF8=AVANCA TELA   PF12=RETORNA   ENTER=CONTINUA

```

### **Evento: 54.0.808 – Registro Passivos Contingentes**

#### **Natureza da informação: CONTROLE**

D 7.4.1.1.X.XX.XX – PASSIVOS CONTINGENTES

C 8.4.1.1.X.XX.XX – PASSIVOS CONTINGENTES PREVISTOS

Contas Contábeis	Descrição
7.4.1.1.0.00.00	Passivos Contingentes
7.4.1.1.1.00.00	Demandas Judiciais
7.4.1.1.2.00.00	Dívidas em Processo de Reconhecimento
7.4.1.1.3.00.00	Avais e Garantias Concedidas
7.4.1.1.4.00.00	Assunção de Passivos
7.4.1.1.5.00.00	Assistências Diversas
7.4.1.1.9.00.00	Outros Passivos Contingentes

Para cada tipo/classe de passivo contingente, a entidade deve evidenciar, em notas explicativas, uma breve descrição da natureza do passivo contingente e, quando aplicável:

- A estimativa de seu efeito financeiro;
- A indicação das incertezas em relação à quantia ou periodicidade da saída; e
- A possibilidade de algum reembolso.



### **3 – Considerações Finais**

Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico e tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

Por fim, a Diretoria Central de Contabilidade e Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal, por intermédio das Contadorias de Normas e Conformidade Contábil encontram-se à disposição de todos para receber sugestões, críticas, bem como, elucidar dúvidas sobre qualquer capítulo e/ou assunto contido neste documento, por meio do endereço eletrônico: [super.sefin@gmail.com](mailto:super.sefin@gmail.com)

Porto Velho 08 de Setembro de 2020.

Elaboração e Padronização:

**Jeferson Fernando F. Erpen**  
Contador Central de Normas

**Edson Silva da Cunha**  
Contador Central de Conformidade Contábil

Revisão:

**Luana Luiza G. de Abreu Hey**  
Contadora SUPER/SEFIN  
Assessora Técnica Contábil

De acordo:

**Ednaldo Gomes de Paiva Sodré**  
Diretor de Normatização e  
Acompanhamento Fiscal

**Laila Rodrigues Rocha**  
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

**Jurandir Claudio Dadda**  
Superintendente de Contabilidade