



Comissão  
de Normalização  
Contabilística

# **RELATÓRIO DE ATIVIDADES**

*2014*

## ÍNDICE

<b>APRESENTAÇÃO.....</b>	<b>3</b>
<b>1 - ASPETOS GERAIS.....</b>	<b>3</b>
<b>2 - ATIVIDADES REALIZADAS .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 - COMITÉ DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA EMPRESARIAL.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 - Objetivo 1 – Reformular o modelo normativo para o setor empresarial .....	6
2.1.2 - Objetivo 2 – Esclarecimento técnico sobre matérias contabilísticas .....	7
2.1.3 - Objetivo 3 – Controlo da aplicação das normas contabilísticas .....	9
2.1.4 - Objetivo 4 – Acompanhar o desenvolvimento da normalização contabilística do setor empresarial ao nível da UE e do IASB.....	10
<b>2.2 - COMITÉ DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA PÚBLICA.....</b>	<b>10</b>
2.2.1 - Objetivo 1 – Conclusão dos trabalhos conducentes à preparação do Sistema de Normalização Contabilística aplicável às Administrações Públicas (SNC-AP).....	11
2.2.2 - Objetivo 2 – Preparar o “Manual de Implementação do SNC-AP” .....	12
2.2.3 - Objetivo 3 – Esclarecimento técnico sobre matérias contabilísticas .....	12
<b>3 - OUTRAS INFORMAÇÕES .....</b>	<b>13</b>
<b>4 - RECURSOS FINANCEIROS.....</b>	<b>13</b>

## **APRESENTAÇÃO**

O presente Relatório de Atividades da Comissão de Normalização Contabilística (CNC) foi elaborado nos termos do disposto na alínea b) do artigo 13.º do Decreto-Lei n.º 134/2012, de 29 de junho.

O relato das atividades encontra-se desenvolvido de acordo com a estrutura mencionada no índice do presente documento.

Assim, abordam-se questões de natureza genérica sobre a atividade desenvolvida pela CNC, quer através do Conselho Geral (CG), quer dos Comitês que compõem a Comissão Executiva (CE), bem como se dá conta do que foi realizado, por comparação com o Plano de Atividades.

### **1 - ASPETOS GERAIS**

Durante o ano, a Comissão Executiva (CE) reuniu uma vez em plenário para aprovação do Relatório de Atividades de 2013 e apreciação do anteprojeto de Decreto-Lei de transposição da Diretiva 2013/34/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho, tendo sido ainda dado a conhecer aos membros da CE os tópicos relativos ao ponto de situação dos trabalhos do CNCP, que viriam a ser apresentados posteriormente ao Conselho Geral (CG).

Foi efetuada uma reunião ordinária do CG a 16 de julho, e nela se procedeu à aprovação do Relatório de Atividades de 2013, à apreciação do projeto de transposição da Diretiva 2013/34/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho e à

disponibilização de informações sobre o projeto de normalização contabilística para o setor público (SNC-AP).

A Comissão Executiva funcionou através dos seus dois comités, tendo o Comité de Normalização Contabilística Empresarial (CNCE) efetuado 44 reuniões ordinárias e 20 reuniões extraordinárias e o Comité de Normalização Contabilística Público (CNCP) efetuado 48 reuniões ordinárias e 20 reuniões extraordinárias. Os Comités, no exercício das suas competências, asseguraram o essencial do trabalho da CNC, tendo desenvolvido ações de natureza técnica e corrente, designadamente:

- O estudo, análise e debate das matérias relacionadas com os instrumentos contabilísticos e legais que constituem o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), incluindo a normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL) e a Normalização Contabilística para Microentidades (NCM);
- A revisão do SNC incorporando as alterações da Diretiva 2013/34/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho e atualização das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) face a alterações aos Regulamentos Comunitários;
- O estudo, análise e desenvolvimento do normativo contabilístico que constituirá o futuro Sistema de Normalização Contabilística aplicável às Administrações Públicas (SNC-AP);
- A emissão de pareceres, a resposta a consultas e a emissão de FAQ's a disponibilizar no site, na sequência de solicitações de diversas entidades;
- A resposta às solicitações recebidas da Comissão Europeia, do EFRAG e de outras entidades normalizadoras congéneres;

- A análise da documentação e/ou preparação das participações nas reuniões:
  - do Grupo de Trabalho do EUROSTAT sobre as EPSAS;
  - e do Grupo Intergovernamental de Peritos em Normas Internacionais de Contabilidade e Relato Financeiro (ISAR);
- Reuniões com diversas entidades, nomeadamente com a Autoridade Tributária e Aduaneira, Tribunal de Contas, Direção Geral do Orçamento (DGO), Instituto da Segurança Social (ISS) e Fundo Monetário Internacional (FMI).
- A realização de tarefas de índole normativa, organizacional e administrativa.

De referir que, relativamente à composição do CNCP, o representante do Instituto Nacional de Estatística ainda não foi substituído, pelo que esta entidade continua sem representação no CNCP. A Autoridade Tributária e Aduaneira procedeu no ano de 2014 à substituição do membro efetivo e suplente na CNC.

No ano de 2014, a CE continuou a ter apenas um elemento no Secretariado Técnico que assegurou o apoio técnico e administrativo aos dois Comitês.

Foi recebida e expedida diversa correspondência por correio eletrónico (1.404 e-mails recebidos e 727 e-mails enviados), tendo sido registados no total 1.505 documentos entrados e 80 ofícios expedidos.

Em matéria bibliográfica, foi mantida a assinatura do "*Comprehensive Package*" do IASB e, na sequência das reuniões internacionais a que se fez referência, foi recolhida ou recebida diversa documentação.

Foram obtidos, por oferta, alguns livros e publicações periódicas de diversas instituições, associações de profissionais e outros autores.

No ano de 2014, a CNC fez-se representar nos seguintes eventos:

- II Conferência de Contabilidade e Fiscalidade “Qualidade, cidadania e transparência”, organizada pelo Centro de Investigação em Contabilidade e Fiscalidade do Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA) e pela Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC) ;
- IX Conferência Internacional GEOTOC/IDEFF, organizada pela Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC) e pelo Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal (IDEFF);
- I Conferência do Colégio de Contabilidade Financeira, organizada pela Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas;
- *Task Force EPSAS Standards and EPSAS Governance*;
- Mesa redonda da *Fédération des Experts-comptables Européens (FEE)* sobre o processo de *governance* das EPSAS.

## 2 - ATIVIDADES REALIZADAS

### 2.1 - COMITÉ DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA EMPRESARIAL

Para a consecução dos quatro objetivos estratégicos definidos para 2014 foram desenvolvidas as seguintes atividades:

#### 2.1.1 - Objetivo 1 – Reformular o modelo normativo para o setor empresarial

No âmbito do **Objetivo 1**, que visa promover a adaptação do SNC e da NCM à Diretiva 2013/34/UE, de 26 de junho de 2013 (que substituiu as 4.<sup>a</sup> e 7.<sup>a</sup> Diretivas),

aproveitando para se proceder à correção de imprecisões detetadas desde a publicação daqueles regimes e para se atualizar as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) face às normas internacionais de contabilidade endossadas pela União Europeia posteriormente ao Regulamento 1126/2008 e até ao Regulamento 475/2012, foram desenvolvidos durante o ano os trabalhos que conduziram ao projeto de Decreto-Lei de transposição da Diretiva 2013/34/UE de 26 de junho de 2013, que alterará o Decreto-Lei n.º 158/2009 de 13 de julho e o Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 09 de março, e que foi presente ao Conselho Geral da CNC e submetido a aprovação governamental. Foram ainda concluídos os trabalhos de preparação dos seguintes projetos de portarias, avisos e instrumentos contabilísticos que permitirão a atualização do SNC:

- Projeto de Portaria que contempla as Demonstrações financeiras do regime geral, das Pequenas entidades, das entidades do Setor Não Lucrativo;
- Proposta de Aviso que contempla as 28 Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro;
- Proposta de Aviso que contempla a Norma Contabilística das Pequenas entidades;
- Proposta de Aviso que contempla a Norma Contabilística das Entidades do Setor Não Lucrativo;
- Proposta de Aviso que contempla Norma Contabilística da Microentidades.

### **2.1.2 - Objetivo 2 – Esclarecimento técnico sobre matérias contabilísticas**

O **Objetivo 2** tem em vista a análise e resposta às questões que, nos termos legais, sejam dirigidas à CNC sobre a aplicação das Normas que versem matéria contabilística relativa ao setor empresarial e a divulgação de um conjunto de questões frequentes.

No âmbito do esclarecimento técnico a CNC colaborou com diversas entidades sobre questões relativas à aplicação do SNC e da NCM e deu resposta a diversas solicitações relacionadas com os seguintes assuntos:

- Interpretação dos parágrafos 25 e 26 da NCRF 4;
- Fundo de Compensação do Trabalho e Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho;
- Entradas em dinheiro de sócios;
- Taxa de imposto (IRC) a utilizar para efeitos de Impostos Diferidos no encerramento de contas de 2013;
- NCRF 17 Agricultura;
- Subsídios em Microentidades;
- Equivalência Patrimonial;
- Sistema aplicável a um estabelecimento estável;
- Tratamento de lucros distribuíveis quando existem mais-valias não realizáveis;
- Contabilização de custos em parques eólicos;
- Aspectos relacionados com imparidades;
- Contabilização de compensação a pagar ao sistema elétrico nacional;
- Trespasse nas microentidades;
- Contabilização de investimento na aquisição de imóvel;
- Compatibilização da Lei n.º 50/2012 e da Norma Contabilística das Propriedades de Investimento;
- Enquadramento da produção em curso no final do período contabilístico;
- Impostos Diferidos relacionados com Ativos Fixos Tangíveis;
- Esclarecimento sobre o normativo aplicável;
- Venda de cupões pela internet;
- Subsídios do Governo;
- Propriedades de investimento em PE;



- Código de contas SNC;

Foi ainda divulgada no site da CNC, uma questão frequente (FAQ) relativa Taxa de imposto (IRC) a utilizar para efeitos de Impostos Diferidos no encerramento de contas de 2013. Durante o ano foi garantida a atualização do site, através da disponibilização dos regulamentos comunitários publicados pela UE, a divulgação dos últimos desenvolvimentos em matérias contabilísticas na UE e a divulgação de eventos e de FAQs.

No ano de 2014 foram efetuados estudos que conduziram à reapreciação do conceito de volume de negócios.

No ano de 2014 foram recebidas 52 questões no âmbito do Objetivo 2, que somadas às 23 questões que transitaram de 2013, totalizaram 75 questões para análise. Após ponderada análise, foram respondidas 26, foram arquivadas 27 e transitaram 22 para 2015.

### **2.1.3 - Objetivo 3 – Controlo da aplicação das normas contabilísticas**

O **Objetivo 3** visa estabelecer a atuação da CNC com vista ao exercício das suas competências legais em matéria de controlo de aplicação das normas contabilísticas.

No ano de 2014 foi dada resposta a uma participação relacionada com a alegada incorreção de aplicação do SNC e estão em curso os trabalhos relacionados com a análise de uma outra participação.

#### **2.1.4 - Objetivo 4 – Acompanhar o desenvolvimento da normalização contabilística do setor empresarial ao nível da UE e do IASB**

O **Objetivo 4** visa acompanhar o desenvolvimento das normas internacionais emitidas pelo IASB, a par da produção normativa da União Europeia em matéria contabilística, respondendo às questões colocadas pelo EFRAG sobre propostas de normas internacionais, previamente ao seu endosso na União Europeia.

No âmbito deste objetivo a CNC deu resposta a diversas solicitações do EFRAG e da Comissão Europeia, designadamente sobre:

- Contabilização das operações relativas aos direitos de emissão de gases com efeito de estufa;
- Melhorias à IAS 19;
- Programa da União Europeia de apoio às atividades específicas no domínio do relatório financeiro e da auditoria para o período 2014-2020;
- Proposta legislativa sobre a divulgação de informação não financeira;
- Tradução da proposta legislativa sobre a divulgação de informação não financeira e de informação sobre a diversidade por parte de certas grandes sociedades e grupos;
- Avaliação nacional no que concerne à redução de encargos administrativos.

## **2.2 - COMITÉ DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA PÚBLICA**

Para a consecução dos três objetivos estratégicos definidos para 2014 foram desenvolvidas as seguintes atividades:

### **2.2.1 - Objetivo 1 – Conclusão dos trabalhos conducentes à preparação do Sistema de Normalização Contabilística aplicável às Administrações Públicas (SNC-AP)**

No âmbito do **Objetivo 1**, que visa o desenvolvimento dos trabalhos conducentes à conceção do Sistema de Normalização Contabilística das Administrações Públicas (SNC-AP) tendo por referência as Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público (IPSAS), foram preparadas e aprovadas pelo CNCP as seguintes propostas de Normas de Contabilidade e Relato Orçamental e Financeiro (NCP):

- Contratos de Construção
- Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio
- Custos de Empréstimos Obtidos
- Acordos de Concessão de Serviços: Concedente
- Demonstrações Financeiras Consolidadas e Separadas
- Políticas Contabilísticas, Alterações em Estimativas Contabilísticas e Erros
- Instrumentos Financeiros
- Imparidade de Ativos
- Rendimento de Transações sem Contraprestação
- Rendimento de Transações Com Contraprestação
- Locações
- Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas
- Contabilidade de Custos e de Gestão

Estavam já revistas a aguardar aprovação em plenário as seguintes normas:

- Benefícios dos Empregados
- Relato por Segmentos

No âmbito do desenvolvimento do SNC-AP foram realizadas reuniões com as seguintes entidades:

- Direção Geral do Orçamento: 5 reuniões para conciliação de entendimentos sobre o Plano de Contas Multidimensional;
- Instituto da Segurança Social: 1 reunião sobre o enquadramento da norma que trata dos benefícios dos empregados;
- Fundo Monetário Internacional: 2 reuniões sobre matérias de natureza geral e do andamento dos trabalhos.

O CNCP procedeu ainda aos trabalhos de desenvolvimento da Estrutura Conceptual e do Plano de Contas Multidimensional. Tendo em conta a complexidade das matérias analisadas em cada norma e a discussão sobre a sua aplicação às Administrações Públicas, estes trabalhos só serão concluídos em 2015.

### **2.2.2 - Objetivo 2 – Preparar o “Manual de Implementação do SNC-AP”**

No âmbito do **Objetivo 2**, que visa a preparação de um documento de aplicação contemplando uma maior explicitação do conteúdo do SNC-AP, que inclua designadamente, exemplos de transição, desenvolvimento de casos práticos e de exemplos ilustrativos que auxiliem a implementação e um melhor entendimento do novo normativo contabilístico, o CNCP tem vindo a desenvolver, em paralelo ao desenvolvimento das NCP, as bases que constituirão o Manual de Implementação do SNC-AP.

### **2.2.3 - Objetivo 3 – Esclarecimento técnico sobre matérias contabilísticas**

No âmbito do **Objetivo 3**, que visa a resposta às questões que sejam dirigidas à CNC por organismos públicos relativamente à aplicação das normas contabilísticas em vigor para as administrações públicas, foram rececionadas 12 questões que somadas às 6

questões que transitaram de 2013, totalizaram 18 questões para análise. Após ponderada análise, foram respondidas 8, foram reencaminhadas 4 e transitaram 6 para 2015.

Foram dadas respostas aos seguintes assuntos:

- Fundações Públicas
- Inventário dos bens imóveis do domínio privado do Estado
- Retenção de imposto sobre dividendos do estrangeiro
- Registos contabilísticos no âmbito do POCAL
- Plano de contas aplicável
- Subsídios do Governo
- Enquadramento de entidade
- Obras reparação em imóvel alheio

### **3 - OUTRAS INFORMAÇÕES**

No âmbito do setor público, foi dada resposta à consulta pública promovida pela Comissão Europeia subordinada ao tema "*Towards implementing European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) for EU Member States*".

### **4 - RECURSOS FINANCEIROS**

No ano de 2014 o orçamento inicial aprovado ascendia a cerca de 269.000 €, que líquido de cativos e após ajustamentos entre rubricas, se traduziu em 245.221 €. A despesa global da CNC foi de 214.721,98 €, o que representa um grau de execução de cerca de 87,56% face ao orçamento ajustado conforme se evidencia no seguinte quadro:

Grupos de despesa	Orçamento Ajustado	Despesa	Saldo	Grau de execução (%)
<i>Despesas com pessoal</i>	155.851,00	149.715,91	6.135,09	96,00
<i>Aquisição de bens e serviços correntes</i>	80.744,00	65.006,07	15.737,93	80,50
<i>Aquisição de bens de capital</i>	8.626,00	0,00	8.626,00	0,00
<b>Total</b>	<b>245.221,00</b>	<b>214.721,98</b>	<b>30.499,02</b>	<b>87,56</b>

No agrupamento das despesas com o pessoal incluem-se os pagamentos das senhas de presença das reuniões dos membros da CE e CG, do técnico superior que assegura o secretariado técnico e de ajudas de custo. As reuniões extraordinárias realizadas por ambos os comités não estavam inicialmente orçamentadas e apenas foram possíveis devido ao não recebimento de senhas de presença por parte de alguns membros devido à sua situação de aposentação e pelos cortes efetuados nos valores das senhas de presença de acordo com o previsto na Lei do Orçamento do Estado de 2014.

As despesas com aquisição de bens e serviços, com uma execução de cerca de 80,50%, têm a ver essencialmente com material de escritório, livros técnicos, limpeza e higiene, locação de edifícios e deslocações e estadas. O saldo verificado neste agrupamento é justificado pelas poucas deslocações efetuadas no ano e pelo facto de não se ter recorrido a trabalhos especializados.

As despesas com aquisição de bens de capital orçamentadas não foram concretizadas no ano.

O presente Relatório de Atividades foi aprovado pelo Conselho Geral da Comissão de Normalização Contabilística na reunião realizada a 25 de março de 2015.

**O Presidente da Comissão de Normalização Contabilística**



*António Gonçalves Monteiro*