



Comissão
de Normalização
Contabilística

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2013

ÍNDICE

APRESENTAÇÃO	3
1 - ASPETOS GERAIS.....	3
2 - ATIVIDADES REALIZADAS	5
2.1 – PROJETO 1 – MODELO NORMATIVO PARA O SETOR EMPRESARIAL	6
2.2 – PROJETO 2 – ESCLARECIMENTO TÉCNICO NO ÂMBITO DO SNC E DA NCM	7
2.3 – PROJETO 3 – APOIO LEGISLATIVO	9
2.4 – PROJETO 4 – CONTROLO DA APLICAÇÃO DAS NORMAS	10
2.5 – PROJETO 5 – ESCLARECIMENTO TÉCNICO NO ÂMBITO DO POCP, INCLUINDO OUTROS PLANOS SETORIAIS	10
2.6 – PROJETO 6 – MODELO NORMATIVO PARA O SETOR PÚBLICO	11
2.7 – PROJETO 7 – ACOMPANHAMENTO DA NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA DA UE, DO IASB E DO IPSASB	12
2.8 – PROJETO 8 – RELAÇÕES INSTITUCIONAIS E COOPERAÇÃO.....	13
2.9 – PROJETO 9 – INFORMAÇÃO INSTITUCIONAL E TÉCNICA	14
2.10 – PROJETO 10 – ATIVIDADES CORRENTES	15
3 - OUTRAS INFORMAÇÕES	16
4 - RECURSOS FINANCEIROS.....	17

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.

No ponto 1 abordam-se questões de natureza genérica sobre a atividade desenvolvida pela CNC, quer através do Conselho Geral (CG), quer da Comissão Executiva (CE).

No ponto 2 dá-se conta do que foi realizado, por comparação com o Plano de Atividades.

1 - ASPETOS GERAIS

O ano de 2013 ficou marcado pela instalação da nova composição da CNC, resultante das alterações promovidas pelo Decreto-Lei n.º 134/2012, de 29 de junho e da nomeação do Presidente da CNC através da Resolução do Conselho de Ministros aprovada em dezembro de 2012, e que culminou com a tomada de posse do Presidente em 29 de abril.

Em 2013 o Conselho Geral (CG) efetuou duas reuniões ordinárias: a primeira ocorreu a 6 de fevereiro, e nela se procedeu à instalação da nova composição da CNC e à aprovação do Relatório de Atividades de 2012, do Plano de Atividades para 2013 e do Regulamento Interno da CNC. Nesta reunião foram dadas ainda a conhecer aos

membros os últimos desenvolvimentos relativos à revisão da 4.^a e 7.^a Diretivas Comunitárias.

Na segunda reunião, realizada em 20 de novembro, procedeu-se à aprovação Plano de Atividades para 2014 e deu-se conhecimento do Orçamento da CNC para 2014, tendo sido ainda efetuada uma apresentação aos membros sobre as linhas orientadoras que estão na base de futuras alterações dos normativos contabilísticos, tanto do setor privado como do setor público.

Durante o ano, o trabalho da Comissão Executiva (CE) foi repartido em dois períodos: um período que decorreu até ao Conselho Geral de fevereiro, no qual as atividades foram desenvolvidas pelos membros que se mantiveram em funções ao abrigo do n.º 2 do artigo 3.º do Decreto-Lei n.º 134/2012, de 29 de junho, e durante o qual se realizaram cinco reuniões. No segundo período, já com a nova composição da CNC, a Comissão Executiva funcionou através dos seus dois comités, tendo o Comité de Normalização Contabilística Empresarial (CNCE) efetuado 35 reuniões e o Comité de Normalização Contabilística Público (CNCP) efetuado 53 reuniões.

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);
- 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 da Comissão Europeia para as pequenas e médias empresas que se encontram fora do âmbito da 4.ª Diretiva;
 - do Grupo de Direito das Sociedades da Comissão Europeia;
 - e do Grupo Intergovernamental de Peritos em Normas Internacionais de Contabilidade e Relato Financeiro (ISAR);
- Reuniões com diversas entidades, nomeadamente com a Associação Portuguesa de Leasing, Factoring e Renting (ALF) e com a Direção-Geral da Política de Justiça
- A realização de tarefas de índole normativa, organizacional e administrativa.

De referir que, relativamente à composição do CNCP, o representante nomeado pelo Instituto Nacional de Estatística anunciou a sua renúncia por razões profissionais em agosto, não tendo sido feita, até ao momento, outra designação.

No ano de 2013, a CE continuou a ter apenas um elemento no Secretariado Técnico que assegurou o apoio técnico e administrativo aos dois Comitês.

2 - ATIVIDADES REALIZADAS

Para a consecução dos cinco objetivos estratégicos definidos para 2013 foram delineados os seguintes 10 projetos:



OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	PROJETOS
1 - Apoiar o processo de aplicação e melhoria do Sistema de Normalização Contabilística e da Normalização Contabilística para as Microentidades, no que diz respeito ao setor empresarial	1 – Modelo normativo para o setor empresarial
	2 – Esclarecimento técnico no âmbito do SNC e da NCM
	3 – Apoio legislativo
	4 – Controlo da aplicação das normas contabilísticas
2 - Contribuir para a clarificação de questões no âmbito do Plano Oficial de Contabilidade Pública (POCP), incluindo outros planos públicos setoriais, e conceber o Sistema de Normalização Contabilística Público tendo por referência as Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público (IPSAS)	5 – Esclarecimento técnico no âmbito do POCP, incluindo outros planos setoriais
	6 – Modelo normativo para o setor público
3 – Acompanhar o desenvolvimento da normalização contabilística do setor empresarial e público ao nível da UE, do IASB e do IPSASB	7 – Acompanhamento da normalização contabilística da UE, do IASB e do IPSASB
4 – Garantir o envolvimento ativo da CNC no âmbito nacional e comunitário, bem como no âmbito da cooperação com os países da CPLP (Comunidade dos Países de Língua Portuguesa), em matéria de normalização contabilística	8 – Relações institucionais e cooperação
5 – Garantir a organização interna e criar mecanismos que permitam, por um lado, incrementar o grau de transparência da atividade desenvolvida pela CNC e, por outro lado, criar condições para aumentar o grau de envolvimento dos interessados no processo de harmonização contabilística.	9 – Informação institucional e técnica
	10 – Atividades correntes

2.1 – Projeto 1 – Modelo normativo para o setor empresarial

No âmbito do **Projeto 1**, cujo objetivo é apoiar o processo de aplicação e melhoria do SNC e da NCM tendo em atenção as normas internacionais de contabilidade endossadas pela União Europeia e o processo de revisão das Diretivas Comunitárias, foram desenvolvidos trabalhos conducentes às melhorias de aplicação do referido sistema.

No ano de 2013 foi apresentada à tutela uma proposta de alteração ao artigo 12.º do Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, a qual veio a ser publicada pelo Decreto-Lei n.º 64/2013, de 13 de maio.

Foi ainda preparada uma recomendação de alteração ao artigo 10.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, a qual veio a ser integrada na Lei n.º 83-C/2013, de 31 de dezembro (OE2014).

Em Junho de 2013 foi publicada pela Comissão Europeia a Diretiva 2013/34/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, tendo sido de imediato iniciados os trabalhos de revisão do SNC e da NCM com vista à sua transposição. Paralelamente a estes trabalhos, foram retomados os trabalhos de análise dos diversos regulamentos comunitários publicados após o Regulamento (CE) n.º 1126/2008 da Comissão de 3 de novembro de 2008 com vista à introdução de modificações ao SNC.

2.2 – Projeto 2 – Esclarecimento técnico no âmbito do SNC e da NCM

O **Projeto 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 respondendo a questões relativas à aplicação do SNC (incluindo a normalização contabilística para as ESNL) e também da NCM, tendo sido dada resposta aos seguintes assuntos:

- Adoção/aplicação da normalização para as ESNL;
- Aplicação da normalização para as pequenas entidades e para microentidades;

- Normativo aplicável a fábricas de igreja e institutos religiosos;
- Método de equivalência patrimonial (MEP);
- Elaboração de contas segundo as NIC/IFRS;
- IES - Publicitação de contas consolidadas por empresa mãe não residente;
- Preparação de demonstrações financeiras segundo as NIC/IFRS;
- Mensuração de subsídios atribuídos no âmbito do POPH;
- Mensuração de ativos compreendidos num estabelecimento comercial objeto de cessão de exploração;
- Reconhecimento de gastos com pessoal em empresas de trabalho temporário;
- Donativos e subsídios QREN em ESNL;
- Fundações públicas de direito privado;
- Cauções e depósitos de garantia;
- Bónus de quantidade;
- Ativos biológicos não consumíveis;
- Propriedades de investimento;
- Investimentos financeiros;
- Impostos diferidos sobre subsídios relacionados com ativos;
- Restituição de impostos referentes a crédito de imposto (Sifide);

- Contabilização de operações no âmbito de sociedades de titularização de créditos;
- Enquadramento contabilístico do IVA – Tax Free;
- Capital próprio não realizado;
- Reconhecimento de transferências financeiras para cobertura de prejuízos;
- Obrigações dos empresários em nome individual;
- Qualificação contabilística de obras de conservação e manutenção.

Foram ainda divulgadas no site da CNC, duas questões frequentes (FAQ) que espelham as principais questões colocadas à CNC no seguimento da publicação do regime de IVA de Caixa e do Regime Jurídico do Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) e do Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho (FGCT).

No ano de 2013, procedeu-se à revisão da FAQ 13 e do último parágrafo da FAQ 7, clarificando a informação transmitida.

No ano de 2013 foram recebidas 73 questões no âmbito do Projeto 2. Após ponderada análise, foram respondidas 43, foram arquivadas 7 e transitaram 23 para 2014. Foram ainda elaboradas respostas a 4 solicitações que tinham transitado de 2012.

2.3 – Projeto 3 – Apoio legislativo

O **Projeto 3** visa a emissão de pareceres sobre matéria contabilística constantes de diplomas ou normas produzidas por outrem, quer sejam previamente solicitados quer decorram de situações de facto relativamente às quais a CNC não deva alhear-se.

No âmbito deste projeto, analisou-se o pedido do Tribunal de Contas relativamente à proposta de instruções para a prestação de contas das empresas locais e para a prestação anual da informação de outras sociedades comerciais participadas pelos municípios, associações de municípios e áreas metropolitanas.

2.4 – Projeto 4 – Controlo da aplicação das normas

O **Projeto 4** propõe-se 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 2013 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 segunda participação.

2.5 – Projeto 5 – Esclarecimento técnico no âmbito do POCP, incluindo outros planos setoriais

No âmbito do **Projeto 5**, que visa responder às questões que sejam dirigidas à CNC por organismos públicos relativamente à aplicação do POCP e de outros planos públicos setoriais, foram rececionadas 16 questões, das quais, após ponderada análise, foram respondidas 7, arquivadas 4 e transitaram 5 para 2014.

As 7 respostas preparadas pela CNC versavam sobre os seguintes assuntos:

- Tratamento de pagamentos em período complementar;
- Reconhecimento de imobilizado corpóreo e reavaliações;
- Fundações Públicas de direito privado;

- Consolidação de Contas – SPA;
- Fundo de Compensação do Trabalho e Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho.

2.6 – Projeto 6 – Modelo normativo para o setor público

No âmbito do **Projeto 6**, que tem por objetivo desenvolver os 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), foi feito um ponto de situação sobre a implementação do POCP e outros planos públicos setoriais e foram efetuados estudos e análises de alguns normativos contabilísticos públicos internacionais, que conduziram à apresentação em 2013 do documento “Linhas Orientadoras para o Sistema de Normalização Contabilística – Administrações Públicas (SNC-AP)”.

Na sequência deste documento foram iniciados os trabalhos de preparação das Normas Contabilísticas e de Relato Orçamental e Financeiro do Setor Público (NCP), tendo sido aprovadas em plenário do CNCP 10 das 24 NCP previstas, envolvendo os seguintes temas:

- Agricultura
- Propriedades de Investimento
- Ativos Fixos Tangíveis
- Inventários
- Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
- Acordos de Concessão de Serviços: Concedente

- Políticas Contabilísticas, Alterações em Estimativas Contabilísticas e Erros
- Acontecimentos após a data de relato
- Ativos Intangíveis
- Divulgações de Partes Relacionadas

Foi também iniciada a análise e conceção de um Plano de Contas Multidimensional que irá integrar os classificadores orçamental, contabilístico, patrimonial e estatístico num único.

2.7 – Projeto 7 – Acompanhamento da normalização contabilística da UE, do IASB e do IPSASB

No âmbito do **Projeto 7**, a CNC assegurou o acompanhamento da discussão da proposta de Diretiva Comunitária, que veio a ser posteriormente publicada em junho de 2013 com o n.º 2013/34/UE, e deu resposta a diversas solicitações do EFRAG e da Comissão Europeia, designadamente sobre:

- *“Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Proposed Amendments to IAS 36)”*
- *“Input on a number of examples of financial assets - Limited Amendments to IFRS 9”*
- *“Acquisition of an Interest in a Joint Operation”*
- *“Leases”*
- *“Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)”*
- *“Financial Instruments: Expected Credit Losses”*
- *“Defined Benefit Plans: Employee Contributions”*
- *“Financial reporting for long-term investing activities business models”*

- Atualização do perfil de Portugal relativamente à utilização das IFRS em resposta à Fundação IFRS

Das 19 solicitações recebidas do EFRAG durante o ano de 2013 foram elaboradas 12 respostas e não se emitiu parecer em 7 solicitações por não se considerar relevante.

Durante o ano de 2013 a CNC envolveu-se ainda na discussão, desencadeada pelos "pequenos normalizadores nacionais", relativamente à sua representatividade no *Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF), tendo sido preparados diversos contributos nesta matéria.

No ano de 2013 a CNC participou ainda na discussão da proposta de regulamento que estabelece um programa da União Europeia de apoio às atividades específicas no domínio do relatório financeiro e da auditoria para o período 2014-2020 e na proposta legislativa europeia sobre a divulgação de informação não financeira.

Relativamente aos trabalhos do IPSASB, o CNCP acompanhou o desenvolvimento dos trabalhos relativos à adoção de uma estrutura conceptual do normativo contabilístico que, entre outros, poderá servir de base ao um capítulo equivalente do SNC-AP.

2.8 – Projeto 8 – Relações institucionais e cooperação

No âmbito do **Projeto 8**, destaca-se a participação de membros da CNC nas reuniões do Grupo Direito das Sociedades e na 30.ª Sessão do ISAR/ONU realizada em Genebra em novembro de 2013.

Foram desenvolvidos trabalhos de análise e de preparação dessas reuniões quanto às posições a expressar, e de reflexão e apreciação das discussões ocorridas nesses *fora*, com base nas informações fornecidas pelos elementos que neles participaram.

Foi ainda assegurada a participação na discussão promovida pela Comissão Europeia sobre a comunicação "Luta contra a corrupção na UE".

No ano de 2013 a CNC reforçou a sua sugestão de nomeação de membros da CNC para o Comité de Regulamentação Contabilística, em virtude dos membros anteriormente nomeados por indicação da CNC terem deixado de pertencer a esta Comissão.

2.9 – Projeto 9 – Informação institucional e técnica

No âmbito do **Projeto 9**, que visa divulgar as atividades da CNC, designadamente, através do seu site e da participação dos seus membros em eventos para que sejam convidados, assim como divulgar a informação e documentação de carácter técnico e promover ou contribuir para o debate crítico, designadamente através da realização de conferências de âmbito nacional, bem como a atualização do Observatório CNC, a CNC esteve presente nos seguintes eventos:

- na conferência "*Towards Implementing European Public Sector Accounting Standards*" realizada em 29 e 30 de maio em Bruxelas;
- 1.^a Conferência de Contabilidade e Fiscalidade «Desafios atuais e perspetivas futuras» organizada pelo Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA) e pela Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC) no dia 31 de maio;
- no seminário "A Contabilidade e Fiscalidade na Atividade Agrícola" organizado pela Confederação dos Agricultores de Portugal (CAP) e pela OTOC, realizado em 11 de junho;
- no XI Congresso dos Revisores Oficiais de Contas realizado em 12 e 13 de setembro;



- no XIV Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria, subordinado ao tema «A Contabilidade Pública como Fator de Transparência», organizado pelo Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL) e pela OTOC, nos dias 10 e 11 de outubro;
- nos eventos de homenagem ao Professor Domingos Cravo, realizados em parceria com a OTOC, a Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) e com o Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Aveiro, nos dias 10 de Abril em Lisboa e 19 de Outubro em Aveiro.

A 29 de abril a CNC procedeu à reformulação do seu *site*, atualizando-o com conteúdos relativos à normalização contabilística para o setor empresarial e para o setor público. 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 2013 foi ainda dada resposta a uma questão colocada pelo grupo parlamentar do CDS, relativa à estrutura e composição do Conselho Geral da CNC.

2.10 – Projeto 10 – Atividades correntes

No âmbito do **Projeto 10**, que está relacionado com toda a atividade de caráter corrente e cujo objetivo é proporcionar, em tempo útil e com qualidade, o apoio técnico, administrativo, logístico e de secretariado às reuniões dos órgãos da CNC e à execução dos projetos, a CNC continuou, conforme já foi referido no ponto 1, a contar com um único elemento no Secretariado Técnico que, em conjunto com a colaboração de membros da CE, assegurou a realização das atividades correntes.

Nas atividades correntes inclui-se a execução de todas as ações inerentes ao apoio técnico e logístico às reuniões da CE e do CG e à atividade geral da CNC. Aqui se englobam, naturalmente, os trabalhos relacionados com o planeamento da execução das ações, bem como com a preparação dos planos e relatórios de atividades e a preparação do orçamento e o acompanhamento da sua realização.

Durante o ano de 2013 foi recebida e expedida diversa correspondência por correio eletrónico (1.484 e-mails recebidos e 1.052 e-mails enviados), tendo sido registados no total 1.602 documentos entrados e 86 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 diversificada documentação.

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

3 - OUTRAS INFORMAÇÕES

No âmbito do setor público, o consultor do FMI junto do Ministério das Finanças, Mauro Friedman, fez uma apresentação aos membros do CNCP no dia 22 de maio subordinada ao tema "O Papel da Contabilidade Pública na Gestão da Finanças Públicas".

4 - RECURSOS FINANCEIROS

No ano de 2013 o orçamento inicial aprovado foi de 179.348 €, que líquido de cativos e após ajustamentos entre rubricas, se traduziu em 170.008 €. A despesa global da CNC foi de 92.346,66 €, o que representa um grau de execução de cerca de 54,32% 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>	147.544,00	87.288,17	60.265,83	59,16
<i>Aquisição de bens e serviços correntes</i>	22.454,00	5.058,49	17.395,51	22,53
Total	170.008,00	92.346,66	77.661,34	54,32

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. O saldo verificado neste agrupamento é justificado pelo não recebimento de senhas de presença por parte de alguns membros devido à sua situação de aposentação, pelos cortes efetuados nos valores das senhas de presença dos membros que são funcionários públicos de acordo com o previsto na Lei do Orçamento de 2012 e pela não participação da CNC em reuniões externas, nomeadamente no Comité de Regulamentação Contabilística por impossibilidade de participação dos anteriores membros nomeados e ausência de nomeação dos novos representantes.

As despesas com aquisição de bens e serviços com uma execução de cerca de 22,53% têm a ver essencialmente com material de escritório, livros técnicos, limpeza e higiene, deslocações e estadas. O saldo verificado neste agrupamento é justificado pela não realização da conferência anual da CNC, pela não cobrança no ano de 2013

da renda do espaço que a CNC ocupou e pelo facto de não se ter recorrido a trabalhos especializados.

O presente Relatório de Atividades foi aprovado pelo Conselho Geral da Comissão de Normalização Contabilística na reunião realizada a 16 de julho de 2014.

O Presidente da Comissão de Normalização Contabilística



António Gonçalves Monteiro