



## Nota Técnica nº 001/2017 – COPROC/SUCON/SEF

**ASSUNTO:** ROTINAS DE PROVISÃO.

O objetivo desta Nota Técnica é conceituar provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, bem como normatizar os procedimentos para seu reconhecimento, mensuração e evidenciação no Sistema Integrado de Administração Contábil - SIAC do Sistema Integrado de Gestão Governamental – SIGGo, mediante registros efetuados pelos órgãos e entidades do Governo do Distrito Federal.

### 1.1 DEFINIÇÕES

**Provisão** é um passivo de prazo ou de valor incertos.

**Passivo** é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

**Evento que cria obrigação** é um evento que cria uma obrigação legal ou não formalizada que faça com que a entidade não tenha nenhuma alternativa realista senão liquidar essa obrigação.

**Obrigação legal** é uma obrigação que deriva de:

(a) *contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);*

(b) *legislação; ou*

(c) *outra ação da lei.*

**Obrigação não formalizada** é uma obrigação que decorre das ações da entidade em que:

(a) por via de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração atual suficientemente específica, a entidade tenha indicado a outras partes que aceitará certas responsabilidades; e

(b) em consequência, a entidade cria uma expectativa válida nessas outras partes de que cumprirá com essas responsabilidades.

**Passivo contingente** é:

(a) uma obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade; ou

(b) uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

(i) não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação; ou

(ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

Os passivos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, deverão ser registrados em contas de controle e divulgados em notas explicativas.

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

Os ativos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais, uma vez que podem resultar no reconhecimento de receitas que nunca virão a ser realizadas. No entanto, quando uma entrada de recursos for considerada provável, eles deverão ser registrados em contas de controle e divulgados em notas explicativas.

## **1.2 PROVISÃO E OUTROS PASSIVOS**

As provisões podem ser distintas de outros passivos tais como contas a pagar e passivos derivados de apropriações por competência porque há incerteza sobre o prazo ou o valor do desembolso futuro necessário para a sua liquidação. Por contraste:

*(a) as contas a pagar são passivos a pagar por conta de bens ou serviços fornecidos ou recebidos e que tenham sido faturados ou formalmente acordados com o fornecedor; e*

*(b) os passivos derivados de apropriações por competência são passivos a pagar por bens ou serviços fornecidos ou recebidos, mas que não tenham sido pagos, faturados ou formalmente acordados com o fornecedor, incluindo valores devidos a empregados (por exemplo, valores relacionados com pagamento de férias). Embora algumas vezes seja necessário estimar o valor ou prazo desses passivos, a incerteza é geralmente muito menor do que nas provisões.*

Os passivos derivados de apropriação por competência são frequentemente divulgados como parte das contas a pagar, enquanto as provisões são divulgadas separadamente.

### **1.3 RECONHECIMENTO DA PROVISÃO**

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

*(a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;*

*(b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e*

*(c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.*

Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.

### **1.4 MUDANÇA NA PROVISÃO**

As provisões devem ser reavaliadas em cada data de balanço e ajustadas para refletir a melhor estimativa corrente. Se já não for mais provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos futuros para liquidar a obrigação, a provisão deve ser revertida.

Quando for utilizado o desconto a valor presente, o valor contábil da provisão aumenta a cada período para refletir a passagem do tempo. Esse aumento deve ser reconhecido como despesa financeira.

## 1.5 USO DA PROVISÃO

Uma provisão deve ser usada somente para os desembolsos para os quais a provisão foi originalmente reconhecida.

Somente os desembolsos que se relacionem com a provisão original são compensados com a mesma provisão. Reconhecer os desembolsos contra uma provisão que foi originalmente reconhecida para outra finalidade esconderia o impacto de dois eventos diferentes.

## 1.6 CONTABILIZAÇÃO DA PROVISÃO

### 1.6.1 RECONHECIMENTO E MUDANÇA A MAIOR

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento                                                                                | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 55.0.985                                                                              | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 217XXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 3.9.7.X.X.XX.XX – VPD DE PROVISÃO<br>C – 2.1.7.X.X.XX.XX – PROVISÃO – CURTO PRAZO |                                     |                        |                            |           |

| Evento                                                                                | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 55.0.986                                                                              | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 227XXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 3.9.7.X.X.XX.XX – VPD DE PROVISÃO<br>C – 2.2.7.X.X.XX.XX – PROVISÃO – LONGO PRAZO |                                     |                        |                            |           |

### 1.6.2 REVERSÃO

TRANSFERÊNCIA DE PROVISÕES DE LONGO PRAZO PARA CURTO PRAZO

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento                                                                                       | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.985                                                                                     | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 217XXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.2.7.X.X.XX.XX – PROVISÃO – LONGO PRAZO<br>C – 2.1.7.X.X.XX.XX – PROVISÃO – CURTO PRAZO |                                     |                        |                            |           |

## EVENTOS PARA REVERSÃO DA PROVISÃO

### 217110100 = PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS

| Evento                                                                                                                  | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.981                                                                                                                | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.1.1.01.00 – PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

### 217110200 = PROVISÃO PARA PAGAMENTO DE DISSÍDIOS COLETIVOS

| Evento                                                                                                                         | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.982                                                                                                                       | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.1.1.02.00 = PROVISÃO PARA PAGAMENTO DE DISSÍDIOS COLETIVOS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

### 217310100 = PROVISÃO PARA AUTUAÇÕES FISCAIS

| Evento                                                                                                          | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.983                                                                                                        | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.3.1.01.00 = PROVISÃO PARA AUTUAÇÕES FISCAIS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

### 217410100 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM FORNECEDORES

| Evento                                                                                                                       | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.071                                                                                                                     | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.4.1.01.00 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM FORNECEDORES<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

### 217410200 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM CLIENTES

| Evento                                                                                                                   | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.072                                                                                                                 | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.4.1.02.00 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM CLIENTES<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217410300 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM EMPREITEIROS

| Evento                                                                                                                         | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.073                                                                                                                       | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.4.1.03.00 = PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS COM EMPREITEIROS<br>C – 2.1.X.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217510100 = PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS

| Evento                                                                                                                             | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.074                                                                                                                           | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.5.1.01.00 = PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS<br>C – 2.1.X.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217510200 = PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS

| Evento                                                                                                                                 | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.078                                                                                                                               | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.5.1.02.00 = PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS<br>C – 2.1.X.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217610100 = PROVISÃO P/ RISCO DECORRENTE DE CONTRATOS DE PPP

| Evento                                                                                                                             | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.079                                                                                                                           | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.6.1.01.00 = PROVISÃO P/ RISCO DECORRENTE DE CONTRATOS DE PPP<br>C – 2.1.X.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217710100 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM PROGRAMAS GOVERNAMENTAIS

| Evento                                                                                                                                  | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.061                                                                                                                                | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.7.1.01.00 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM PROGRAMAS GOVERNAMENTAIS<br>C – 2.1.X.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217710200 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM SUBSÍDIOS GOVERNAMENTAIS

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|--------|-----------|------------------------|----------------------------|-------|
|        |           |                        |                            |       |

|                                                                                                                                       |                                     |           |  |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|--|-----------|
| 56.0.062                                                                                                                              | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX |  | Não Exige |
| D – 2.1.7.7.1.02.00 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM SUBSÍDIOS GOVERNAMENTAIS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |           |  |           |

217710300 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM AUXÍLIOS GOVERNAMENTAIS

| Evento                                                                                                                               | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.063                                                                                                                             | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.7.1.03.00 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM AUXÍLIOS GOVERNAMENTAIS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217710400 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM DESONERAÇÕES GOVERNAMENTAIS

| Evento                                                                                                                                   | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.064                                                                                                                                 | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.7.1.04.00 = PROVISÃO PARA OBRIGAÇÕES COM DESONERAÇÕES GOVERNAMENTAIS<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

217910100 = OUTRAS PROVISÕES

| Evento                                                                                           | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.068                                                                                         | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 21XXXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.1.7.9.1.01.00 = OUTRAS PROVISÕES<br>C – 2.1.X.X.XX.XX – PASSIVO PATRIMONIAL CORRESPONDENTE |                                     |                        |                            |           |

**OBSERVAÇÃO 1:** Quando o valor da obrigação for maior que o valor provisionado: Efetuar a baixa da provisão (utilizando os eventos apresentados acima) e proceder ao registro do passivo correspondente, utilizando os eventos 55.0.XXX

**OBSERVAÇÃO 2:** Quando o valor da obrigação for menor que o valor provisionado: Efetuar a baixa da provisão (utilizando os eventos apresentados acima) e proceder ao registro da VPA de reversão de provisão, com o evento abaixo:

| Evento                                                                                   | Inscrição                           | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 56.0.986                                                                                 | 02 - CGC, CPF, IG, UG/Gestão ou 999 | 227XXXXXX              |                            | Não Exige |
| D – 2.2.7.x.x.xx.xx – PROVISÃO – LONGO PRAZO<br>C – 4.9.7.X.XX.XX – REVERSÃO DE PROVISÃO |                                     |                        |                            |           |

## **1.7 CONTAS A PAGAR E PASSIVOS DERIVADOS DE APROPRIAÇÕES POR COMPETÊNCIA**

Foram criados grupos de contas específicos no passivo patrimonial do Plano de Contas adotado no GDF para fins de evidenciação, em separado, das “contas a pagar” (**obrigações que representam obrigações de desembolsos financeiros presentes**) dos “passivos de apropriações por competência” (**obrigações que representam obrigações de desembolsos financeiros futuros**) e demais obrigações patrimoniais registradas por competência.

A título de exemplo, segue o grupo de obrigações com pessoal:

2.1.1.1.1.1.00.00 – PESSOAL A PAGAR

2.1.1.1.1.1.01.00 – PESSOAL A PAGAR (F)

2.1.1.1.1.1.51.00 – PESSOAL A PAGAR (P – CONTAS A PAGAR)

2.1.1.1.1.1.71.00 – PESSOAL A PAGAR (P – COMPETÊNCIA)

Desta forma, a partir de 2018, as obrigações patrimoniais deverão ser (re)classificadas conforme a sua temporariedade de desembolso financeiro: presente ou futuro.

Brasília, 22 de dezembro de 2017.

**DANIEL DA SILVA MELLO**

Coordenação de Normas, Procedimentos e Controle de Sistemas Contábeis  
Coordenador

De acordo:

**HELVIO FERREIRA**

Subsecretaria de Contabilidade  
Subsecretário