

## ASPECTOS GERAIS

= aquela em que a entidade recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos **entregando valor irrisório ou nenhum valor em troca.**

→ a maior parte das VPAs das entidades do Setor Público decorrem desse tipo de transação (principalmente por tributos, transferências e multas)

## RECONHECIMENTO

### ATIVOS

• os ativos devem ser reconhecidos **quando a entidade obtiver o controle** de recursos que se enquadrem na definição de ativo e satisfaçam os requisitos:

- probabilidade de gerar **benefícios econômicos futuros**
- seu **valor justo possa ser mensurado** adequadamente

→ deve ser inicialmente mensurado pelo **valor justo** na data de aquisição

### PASSIVOS

• no caso de **ativos transferidos com exigência** de que ele (ou outros benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços) **seja devolvido** se não utilizados no **modo especificado**: um **passivo** equivalente deve ser reconhecido pelo recebedor

→ desde que seja provável a saída de recursos ou potencial de serviços e haja estimativa confiável do montante necessário

• no caso de haver **meras restrições** sobre os ativos transferidos (ainda que o ente possa ser responsabilizado ou demandado a posteriori), **não há necessidade** de contabilizar

## TRIBUTOS

- os ativos oriundos de transações tributárias devem ser mensurados pela **melhor estimativa de entrada** de recursos (enquanto não efetivamente arrecadados)
- a entidade deve constituir **ajuste para perdas de créditos relativos a tributos** (conforme a metodologia que melhor reflita a real situação do ativo)

## RECEBIMENTOS ANTECIPADOS

- originam um ativo e uma obrigação presente, de modo que **a VPA não pode ainda ser reconhecida.**
- ela deve ser conhecida só quando da baixa do passivo (após cumpridas as condições)

## TRANSFERÊNCIAS

### TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

- o recebedor deve registrar a VPA apenas no **recebimento dos recursos** (não há garantias)
- se houver **obrigação contratual** garantindo, o ente pode registrar o direito no **ativo**.

## REPARTIÇÃO TRIBUTÁRIA

- ente **arrecadador** → registra a receita pelo valor bruto e o valor a transferir como passivo
- ente **recebedor** → registra o direito com a melhor estimativa no ativo, e VPA com o valor justo no recebimento

## DOAÇÕES

- as doações recebidas **em dinheiro**, além de VPAs, são **receitas orçamentárias**
- os bens recebidos em doação são mensurados pelo **valor justo** na data do recebimento.

## MULTAS

- **reconhecidas como VPA** quando se encaixarem na definição de ativo e satisfizerem seus critérios de reconhecimento

*receitas de transação*

= SEM CONTRAPRESTAÇÃO =

# RECEITAS DE TRANSAÇÃO

= COM CONTRAPRESTAÇÃO =

## RECONHECIMENTO

### PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

= método da percentagem de execução

- a VPA será reconhecida com base na **proporção dos serviços prestados** até a apresentação das DCs.
- a VPA é reconhecida nos **exercícios** nos quais os serviços forem **prestados**
- se surgir alguma **incerteza no valor** da VPA, reconhece-se uma **VPD** (e não um ajuste na VPA originalmente reconhecida)

### VENDA DE BENS

- a VPA decorrente deve ser reconhecida quando:
  - a entidade tiver **transferido todos os riscos e benefícios** significativos
    - se mantiver riscos:
      - significativos: não é venda
      - insignificantes: é venda
  - a entidade **não mantiver envolvimento** continuado na gestão dos bens
  - o valor da VPA puder ser **mensurado confiavelmente**
  - probabilidade de gerar **benefícios econômicos futuros**
  - os **custos** incorridos e para concluir a transação forem **mensuráveis**

### JUROS, ROYALTIES, DIVIDENDOS E SIMILARES

- as VPAs devem ser reconhecidas quando for provável que irá gerar **benefícios econômicos futuros** e seu **valor justo** **puder ser mensurado** adequadamente
- juros** → devem ser reconhecidos *pro rata tempore* (segundo a taxa efetiva)
- royalties** → devem ser reconhecidos conforme forem sendo gerados, segundo a essência do acordo
- dividendos e similares** → devem ser reconhecidos quando houver o direito de recebimento pelo acionista ou entidade.

## ASPECTOS GERAIS

- = aquela em que a entidade recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos **entregando, em troca, valor aproximadamente igual**  
(principalmente sob a forma de dinheiro, bens, serviços ou uso de ativos)

## MENSURAÇÃO

- as variações patrimoniais decorrentes, devem ser mensuradas pelo **valor justo** da contraprestação (recebida ou a receber)

### PERMUTA DE BENS OU SERVIÇOS

DE VALOR SIMILAR	não gera VPA
DE VALOR NÃO SIMILAR	gera VPA

