

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introdução | 13 |
| 2. Contexto e enquadramento legal | 19 |
| 2.1. A Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo | 21 |
| 3. Estrutura conceptual | 27 |
| 3.1. Noção de estrutura conceptual | 29 |
| 3.2. Necessidade e Vantagens | 30 |
| 3.3. Objetivo das Demonstrações Financeiras | 31 |
| 3.4. Pressupostos | 33 |
| 3.5. Características Qualitativas | 33 |
| 3.6. Elementos das demonstrações financeiras | 35 |
| 3.7. Reconhecimento dos elementos das demonstrações financeiras | 36 |
| 3.8. Mensuração dos elementos das demonstrações financeiras | 36 |
| 3.9. Conceitos de capital e de manutenção de capital | 37 |
| 3.10. Questões teóricas | 38 |
| 4. Instrumentos do Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Setor Não Lucrativo (SNC-ESNL) | 43 |
| 4.1. Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF) | 46 |
| 4.2. Modelos de demonstrações financeiras (MDF) | 49 |
| 4.3. Código de Contas (CC) | 51 |
| 4.4. Norma contabilística para as ESNL | 56 |
| 4.5. Normas interpretativas para as ESNL | 56 |
| 4.6. Questões teóricas | 57 |
| 5. Demonstrações financeiras para as ESNL | 61 |
| 5.1. Demonstrações financeiras e mapas financeiros | 63 |
| 5.2. Entidades que apliquem a normalização contabilística para entidades do setor não lucrativo | 64 |
| 5.2.1. Balanço | 64 |
| 5.2.2. Demonstração dos resultados por naturezas | 67 |
| 5.2.3. Demonstração das alterações nos fundos patrimoniais | 69 |
| 5.2.4. Demonstração dos fluxos de caixa | 70 |
| 5.2.5. Anexo | 71 |
| 5.3. Entidades dispensadas e que não optem pela aplicação da normalização contabilística para entidades do setor não lucrativo | 72 |
| 5.3.1. Pagamentos e recebimentos | 73 |
| 5.3.2. Património Fixo | 74 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.3.3. Direitos e compromissos futuros | 75 |
| 5.4. Questões teóricas..... | 75 |
| 6. Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo | 79 |
| 6.1. Introdução | 81 |
| 6.2. Considerações gerais sobre reconhecimento | 82 |
| 6.2.1. Questões teóricas | 84 |
| 6.3. Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras | 86 |
| 6.4. Adoção pela primeira vez da NCRF-ESNL | 86 |
| 6.4.1. Questões teóricas | 89 |
| 6.4.2. Casos Práticos | 91 |
| 6.5. Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros | 104 |
| 6.5.1. Políticas contabilísticas | 104 |
| 6.5.2. Alterações nas estimativas contabilísticas e erros ... | 105 |
| 6.5.3. Divulgações | 105 |
| 6.5.4. Questões teóricas | 106 |
| 6.5.5. Casos Práticos | 107 |
| 6.6. Ativos fixos tangíveis | 109 |
| 6.6.1. Reconhecimento | 109 |
| 6.6.2. Mensuração | 110 |
| 6.6.3. Divulgações | 111 |
| 6.6.4. Questões teóricas | 113 |
| 6.6.5. Casos Práticos | 115 |
| 6.7. Ativos intangíveis | 120 |
| 6.7.1. Reconhecimento | 120 |
| 6.7.2. Mensuração | 121 |
| 6.7.3. Divulgações | 122 |
| 6.7.4. Questões teóricas | 124 |
| 6.7.5. Caso Prático | 125 |
| 6.8. Locações | 127 |
| 6.8.1. Classificação das locações | 127 |
| 6.8.2. Reconhecimento | 128 |
| 6.8.3. Mensuração | 128 |
| 6.8.4. Divulgações | 129 |
| 6.8.5. Questões teóricas | 129 |
| 6.8.6. Casos Práticos | 130 |
| 6.9. Custos de empréstimos obtidos | 136 |
| 6.9.1. Reconhecimento | 136 |
| 6.9.2. Divulgações | 137 |
| 6.9.3. Questões teóricas | 137 |
| 6.9.4. Caso Prático | 138 |
| 6.10. Inventários | 140 |
| 6.10.1. Mensuração | 140 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| 6.10.2. Divulgações | 142 |
| 6.10.3. Questões teóricas | 143 |
| 6.10.4. Casos Práticos | 144 |
| 6.11. Rédito | 150 |
| 6.11.1. Mensuração e Reconhecimento | 150 |
| 6.11.2. Divulgações | 152 |
| 6.11.3. Questões teóricas | 153 |
| 6.11.4. Caso Prático..... | 154 |
| 6.12. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes .. | 156 |
| 6.12.1. Conceitos..... | 156 |
| 6.12.2. Reconhecimento | 157 |
| 6.12.3. Mensuração | 158 |
| 6.12.4. Divulgações | 159 |
| 6.12.5. Questões teóricas | 160 |
| 6.12.6. Caso Prático..... | 161 |
| 6.13. Contabilização dos subsídios e outros apoios | 164 |
| 6.13.1. Conceitos..... | 164 |
| 6.13.2. Subsídios relacionados com ativos..... | 164 |
| 6.13.3. Subsídios relacionados com rendimentos..... | 164 |
| 6.13.4. Reconhecimento | 164 |
| 6.13.5. Apresentação dos subsídios | 166 |
| 6.13.6. Divulgações | 166 |
| 6.13.7. Questões teóricas | 167 |
| 6.13.8. Casos Práticos | 168 |
| 6.14. Os efeitos de alterações em taxas de câmbio..... | 184 |
| 6.14.1. Conceitos..... | 184 |
| 6.14.2. Reconhecimento inicial | 184 |
| 6.14.3. Relato à data de balanço..... | 184 |
| 6.14.4. Reconhecimento das diferenças de câmbio | 185 |
| 6.14.5. Divulgações | 185 |
| 6.14.6. Questões teóricas | 185 |
| 6.14.7. Caso prático..... | 186 |
| 6.15. Impostos sobre o rendimento..... | 190 |
| 6.15.1. Reconhecimento e mensuração..... | 190 |
| 6.15.2. Apresentação: Compensação | 191 |
| 6.15.3. Divulgações | 191 |
| 6.15.4. Questões teóricas | 192 |
| 6.15.5. Caso Prático..... | 193 |
| 6.16. Instrumentos financeiros | 194 |
| 6.16.1. Reconhecimento e mensuração..... | 195 |
| 6.16.2. Imparidade..... | 195 |
| 6.16.3. Desreconhecimento | 195 |
| 6.16.4. Divulgações | 196 |
| 6.16.5. Questões teóricas | 197 |
| 6.16.6. Casos Práticos | 197 |

ÍNDICE

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.17. Benefícios dos empregados | 203 |
| 6.17.1. Reconhecimento e mensuração | 204 |
| 6.17.1.1. Benefícios a curto Prazo..... | 204 |
| 6.17.1.2. Benefícios de cessação de emprego..... | 205 |
| 6.17.2. Divulgações | 205 |
| 6.17.3. Questões teóricas | 205 |
| 6.17.4. Caso Prático | 206 |
| 6.18. Exemplificação do Anexo Completo Aplicável às ESNL | 207 |
| 7. Aspetos fiscais relacionados com as entidades do setor não lucrativo | 223 |
| 7.1. Imposto sobre o rendimento de pessoas coletivas (IRC) ... | 226 |
| 7.2. Imposto sobre o rendimento de pessoas singulares (IRS) .. | 232 |
| 7.3. Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) | 234 |
| 7.4. Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis (IMT) | 236 |
| 7.5. Imposto municipal sobre imóveis (IMI) | 237 |
| 7.6. Imposto do selo (IS) | 237 |
| 7.7. Imposto sobre veículos (ISV) | 238 |
| 7.8. Imposto único de circulação (IUC) | 238 |
| 7.9. Estatuto do mecenato | 238 |
| 8. Exemplo de Preenchimento das Demonstrações Financeiras e dos Mapas Financeiros | 245 |
| 8.1. Exemplo de preenchimento das demonstrações financeiras para entidades que apliquem a normalização contabilística do setor não lucrativo | 247 |
| 8.2. Exemplo de preenchimento dos mapas financeiros para as entidades dispensadas e que não optem pela aplicação da normalização contabilística do setor não lucrativo | 276 |
| Bibliografia | 281 |
| Anexos | 285 |
| Anexo 1 – Declaração Periódica de Rendimentos (Modelo 22) | 287 |
| Anexo 2 – Informação Empresarial Simplificada (IES) | 295 |