

1. QUESTÕES E SUA RESOLUÇÃO

1.1. QUESTÕES COLOCADAS

Contabilização dos Impostos respeitantes a Dezembro do ano N, recebidos em Janeiro do ano N+1, sendo que o problema fundamental é o da contabilização dos reembolsos a realizar em N, mas que dizem respeito a proveitos do ano N e a receita de N+1.

1.2. DADOS DO PROBLEMA

Impostos respeitantes a Dezembro do ano N, recebidos em Janeiro de N+1

Receita bruta	10.000 (A)
Encargos de cobrança	500 (B)
Reembolsos	1.000 (C)
Receita líquida	8.500 (D)=(A)-(B)-(C)

1.3. SOLUÇÃO PRECONIZADA

Ano N			
721 - Impostos directos <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 10.000 a) </div>	2719 - Outros acréscimos de proveitos <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> a) 10.000 </div>	62290 - encargos de cobrança <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> b) 500 </div>	2739 - Outros acréscimos de custos <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 500 b) </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 1.000 c) </div>
725 - Reembolsos e restituições <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> c) 1.000 </div>			

Legenda:

- a) Especialização do proveito (receita bruta)
- b) Especialização do custo (encargos de cobrança)
- c) Especialização dos reembolsos

SATAPOCAL - FICHA DE APOIO TÉCNICO Nº 4/2009/RC

Ano N+1

<p>2719 - Outros acréscimos de proveitos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Si)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">d)</td> </tr> </table>	Si)	10.000	10.000	d)	<p>212x - Contribuintes c/c</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">d)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">d1)</td> </tr> </table>	d)	10.000	10.000	d1)	<p>251x - Devedores pela execução do orçamento</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">d1)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">d2)</td> </tr> </table>	d1)	10.000	10.000	d2)	<p>12x - Dep. inst. financeiras</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">d2)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">10.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">e2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1.000</td> <td style="text-align: right;">f2)</td> </tr> </table>	d2)	10.000	500	e2)			1.000	f2)				
Si)	10.000	10.000	d)																								
d)	10.000	10.000	d1)																								
d1)	10.000	10.000	d2)																								
d2)	10.000	500	e2)																								
		1.000	f2)																								
<p>2739 - Outros acréscimos de custos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">e)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">Si)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">f)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">Si)</td> </tr> </table>	e)	500	500	Si)	f)	1000	1.000	Si)	<p>268x - Devedores e credores diversos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">e1)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">e)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">f1)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">f)</td> </tr> </table>	e1)	500	500	e)	f1)	1000	1.000	f)	<p>252x - Credores pela execução do orçamento</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">e2)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">e1)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">f2)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">f1)</td> </tr> </table>	e2)	500	500	e1)	f2)	1.000	1.000	f1)	
e)	500	500	Si)																								
f)	1000	1.000	Si)																								
e1)	500	500	e)																								
f1)	1000	1.000	f)																								
e2)	500	500	e1)																								
f2)	1.000	1.000	f1)																								

Reflexo na contabilidade orçamental

<p>026x - Cabimentos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">h)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">g)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">h)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">g)</td> </tr> </table>	h)	500	500	g)	h)	1.000	1.000	g)	<p>023x- Dotações disponíveis</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">g)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">g)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	g)	500		g)	1.000		<p>027x - Compromissos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">h)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">1.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">h)</td> </tr> </table>		500	h)		1.000	h)	<p>Classificação económica</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">02.02.24</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">06.02.01</td> </tr> </table>		02.02.24		06.02.01
h)	500	500	g)																								
h)	1.000	1.000	g)																								
g)	500																										
g)	1.000																										
	500	h)																									
	1.000	h)																									
	02.02.24																										
	06.02.01																										

Legenda:

Si) Saldo inicial do ano N+1

d) Entrada da receita

d1) Recebimento da cobrança

d2) Registo da cobrança

e) Encargos de cobrança

e1) Autorização de pagamento (encargos de cobrança)

e2) Pagamento (encargos de cobrança)

f) Emissão do documento de reembolso

f1) Autorização de pagamento (reembolso)

f2) Pagamento (reembolso)

g) Cabimento

h) Compromisso

02.02.24 - Aquisição de bens e serviços - Aquisição de serviços - Encargos de cobrança de receitas

06.02.01 - Outras despesas correntes - Diversas - Impostos e taxas

No que concerne ao aspecto patrimonial, os reembolsos e restituições devem ser considerados como custos, caso não tenham sido registados no ano anterior na conta 725. Caso contrário, devem ser registados na conta Correções relativas a anos anteriores, mais propriamente na 6971- “*Reembolsos e Restituições*”, devendo, portanto ser tratados como despesa na classificação económica associada.

O POCAL refere que se pretende que os reembolsos e restituições, mesmo ao nível dos proveitos, sejam de correcção, pois a conta utilizada é pertença da classe 7 – Proveitos e Ganhos, com lançamento devedor (conta 725 – “*Reembolsos e Restituições*”).

A movimentação de restituições ou reembolsos não tem reflexos no orçamento das receitas, na medida em que o registo contabilístico a efectuar apenas se dá no lado da despesa, utilizando a rubrica 06.02.01 Outras despesas correntes – Diversas – Impostos e taxas.

1.4. FUNDAMENTAÇÃO

Nota Explicativa às contas 725 “Reembolsos e restituições” e 6971 “Restituições”, constante do ponto 11.3 do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de Fevereiro.

Ver também FAT n.º 5/2007 aprovada pelo SATAPOCAL.