

OBJETIVO DO CONTROLE PATRIMONIAL

NORMAS E PROCEDIMENTOS PARA CONTROLE PATRIMONIAL

uni-bh

**Centro Universitário
de Belo Horizonte**

IB *Patrimonial*



MOBILE

OBJETIVO

- ▶ Estabelecer os procedimentos necessários para administração do patrimônio imobilizado da empresa.

CONCEITOS

- ▶ Constitui patrimônio imobilizado, o acervo permanente registrado pela contabilidade no Ativo Imobilizado. Ou seja, são os bens e direitos que a empresa utiliza ou utilizará no desenvolver de suas operações.
- ▶ Características:
 - Controle
 - Risco
 - Benefício

REGISTRO PATRIMONIAL DE BENS MÓVEIS

- ▶ Para o controle dos bens patrimoniais é feito o registro, com as informações relativas a cada um, valor de compra ou avaliação, centro de custo, etc.

A identificação é feita pela plaqueta de patrimônio, padronizada, com número sequencial, para o reconhecimento do bem e controle patrimonial.

A plaqueta fixada não pode ser retirada, alterada ou reutilizada.

CONTROLE DE COMPRAS

- ▶ Os ativos imobilizados devem ser adquiridos por meio de Solicitação de compra, feita pelo setor de compras após validação do setor patrimonial. Com objetivo de:
 - Ter o controle de entrada e saída de imobilizado;
 - Controlar saídas de equipamentos via portaria com guia de transferência;
 - Melhorar a gestão de compras de imobilizado utilizando bens que não estão em uso;

CONTROLE DE RECEBIMENTO

- ▶ O setor de almoxarifado é responsável pelo recebimento do bem adquirido pela empresa, conferência do seu estado físico e confrontação de suas características com as especificações da Nota Fiscal ou documento hábil de aquisição.
- ▶ Após confrontação, deve encaminhar a Nota Fiscal para a contabilidade.

CONTROLE DE CONTABILIDADE

- ▶ O setor de patrimônio emite o termo de aquisição, juntamente com a Nota Fiscal de aquisição e todos os dados sobre o bem adquirido .
- ▶ Após o recebimento da documentação citada, o setor de patrimônio estará adicionando a plaqueta de patrimônio e identificando o centro de custo do bem.

CONTROLE DE MANUTENÇÃO

- ▶ Qualquer modificação feita no bem, como troca de peças, consertos e etc., deve ser informada ao setor de patrimônio para as providências contábeis.

TERMO DE COMPROMISSO

- ▶ O responsável ao receber o relatório referente ao controle de patrimônio do setor, comprometerá a zelar pelos bens nele constantes, evitando perda e deterioração dos mesmos, enquanto responsável pelo estabelecimento.
- OBS.: Ocorrendo a movimentação de pessoal, como a substituição de funcionário, deve ser providenciada a transferência de compromisso, mediante levantamento patrimonial e elaboração de novo termo, a ser assinado pelo substituto.

MOVIMENTAÇÃO E CONTROLE

- ▶ A movimentação de bens nas dependências da empresa é formalizada pela Guia de Transferência de Bem Patrimonial.
- ▶ A saída de qualquer bem das dependências da empresa obedecerá aos critérios de controle específicos, determinados pelo setor de patrimônio, devendo este ser comunicado e autorizar a movimentação.
- ▶ Havendo necessidade, o responsável pela utilização do bem deve solicitar a sua substituição ou reparo, ou a sua retirada, quando não estiver mais sendo utilizado.

MOVIMENTAÇÃO E CONTROLE

- ▶ Toda alteração ocorrida no acervo patrimonial, tais como: alienações, baixas, doações, etc., deve ser comunicada à contabilidade e ao setor de patrimônio para que se procedam aos registros pertinentes.
- ▶ O valor do bem deve ser solicitado na contabilidade para efetuar Nota Fiscal de transferência ou venda.

INVENTÁRIO DE BENS MÓVEIS

- ▶ Trimestralmente poderá realizar um Inventário de auditoria junto com o responsável do centro de custo e dos bens.
- ▶ O setor de patrimônio pode realizar um levantamento físico dos bens da empresa, através do inventário aleatório onde são registradas todas as ocorrências e recomendações sobre o controle patrimonial, como:
 - A identificação completa dos bens que figuram no cadastro patrimonial;
 - O tombamento dos bens encontrados sem registro;
 - Bens divergentes do relatórios.

INVENTÁRIO DE BENS MÓVEIS

- A existência de bens julgados desnecessários, inservíveis, supérfluos, obsoletos, ociosos ou imprestáveis, de forma a permitir providências a respeito;
- O confronto com os registros contábeis, para fim de conciliação.
- Identificação do bens em comodato.

BAIXA DE BEM PATRIMONIAL

- ▶ Os bens móveis incorporados ao patrimônio serão baixados por Termo de baixa de bens patrimoniais, quando ocorrer:
 - Inutilização pelo uso normal ou por acidente;
 - Obsolescência, recuperação antieconômica, ou inexistência de peças de reposição;
 - Extravio ou roubo boletim de ocorrência;
 - Definitiva, permuta ou venda.

PROCESSO DE CONTROLE DE PATRIMÔNIO

▶ Pontos:

- Inventário físico: Bem, centro de custo e número patrimonial.
- Cotejamento: Identificação dos documentos contábil dos bem mantendo base fiscal.
- Importação: Alimentar sistema de patrimônio.
- Controle posterior: Auditoria por departamento, relatório de movimentação, relatórios de baixas, aquisições do ano e emplaquetamento dos bens.

PONTOS RELEVANTES PARA CONTROLE

- ▶ Registro patrimonial de bens móveis
- ▶ Controle interno
- ▶ Termo de compromisso
- ▶ Movimentação e Controle

PONTOS RELEVANTES CONTÁBEIS

- ▶ Inventário de Bens Móveis
- ▶ Cotejamento
- ▶ Depreciação
- ▶ Bens adquiridos Usados
- ▶ Bens fabricação própria

PONTOS RELEVANTES FISCAIS

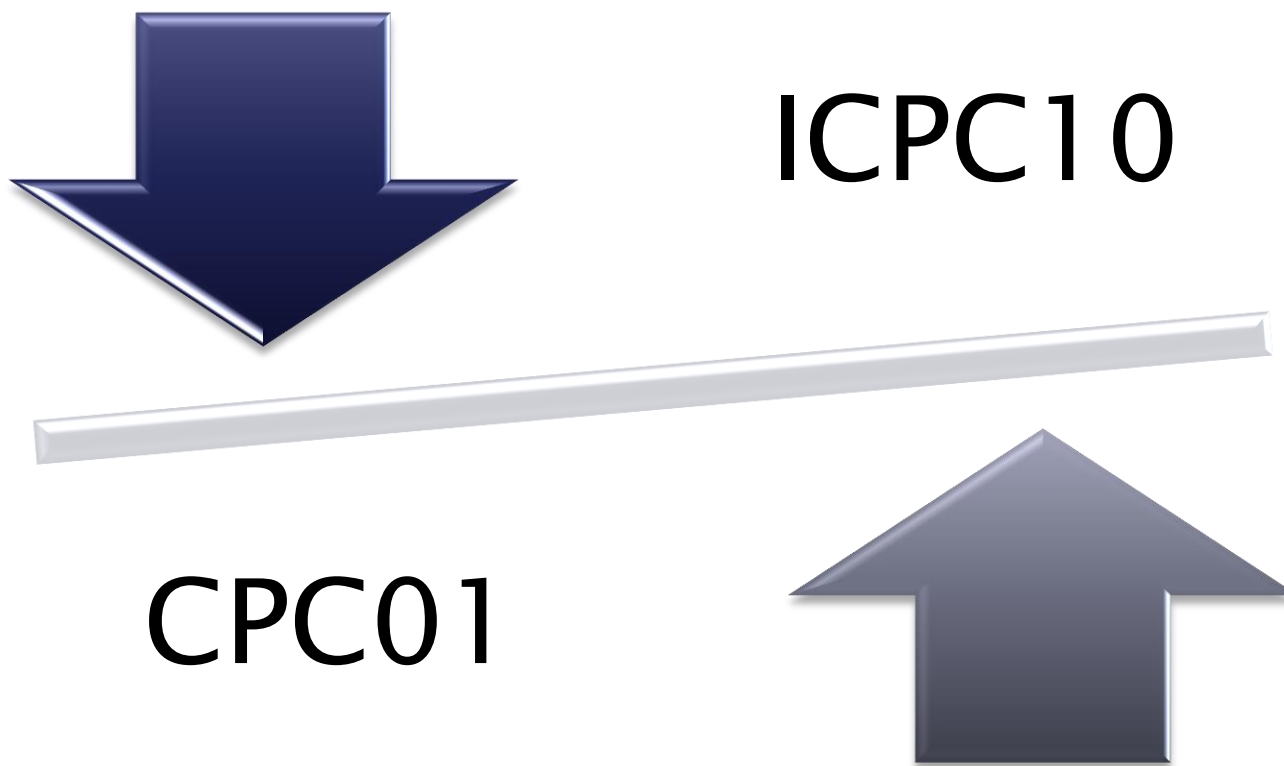
- ▶ PIS E COFINS – Créditos de bens imobilizados
- ▶ Crédito de ativo imobilizados e escrituração do CIAP ICMS.
- ▶ Controle de Crédito de ICMS do Ativo imobilizado CIAP na “Escrituração Fiscal Digital”- EFD/SPED
- ▶ Evitar com este controle, possíveis desvios de bens patrimoniais.

NORMAS INTERNACIONAIS



Uma empresa cujas demonstrações estão em conformidade com os Pronunciamentos CPCs deve declarar de forma explícita e sem reservas essa conformidade nas notas explicativas. A empresa não descreverá suas demonstrações contábeis como estando de acordo com esses Pronunciamentos a menos que cumpra todos os seus requisitos.

CUSTO ATRIBUÍDO (DEEMED COST)



O CPC 01 apenas reduz o valor do ativo contábil, enquanto que o ICPC 10 permite aumentar o valor dos ativos, como se fosse uma reavaliação.

IMPAIRMENT TEST

- ▶ O teste de recuperabilidade, conhecido como “Impairment test” tem por objetivo apresentar de forma prudente o valor real líquido de realização de um ativo e poderá contabilizar os indícios de desvalorização. O teste de recuperabilidade pode ser executado em qualquer instante num intervalo de um ano, desde que seja executado todo o ano, no mesmo período.

O objetivo do Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução no Valor Recuperável de Ativos é definir procedimentos visando a assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado no tempo por uso nas operações da entidade ou em sua eventual venda. Caso existam evidências claras de que os ativos estão registrados por valor não recuperável no futuro, a entidade deverá imediatamente reconhecer a desvalorização, por meio da constituição de provisão para perdas. (CPC 01, 2009)

DEPRECIÇÃO

▶ Depreciação Econômica

- ▶ De acordo com a Lei 11.638/07, para calcular a depreciação deste mesmo bem, deverá ser analisada a vida útil econômica do bem, se um computador que a lei determina que a vida útil seja cinco anos, mas que para a empresa ele dure apenas três anos, deverá ser considerada a vida útil como sendo três anos. Deve-se considerar por quanto esse bem poderá ser vendido após este prazo de utilização, deduzindo as despesas necessárias para vendê-lo, o que foi denominado de valor residual. A modificação nesse procedimento é obrigatória, porém é necessário laudo de avaliação (laudo de vida útil).



CONSIDERAÇÕES FINAIS

- ▶ É comum encontramos nas grandes organizações deficiências em uma área tão importante como a de Gestão do Ativo Imobilizado, por isso, é necessário à conscientização dos administradores quanto à eficiência sobre um item de grande representatividade em seu Ativo. Em países desenvolvidos, este trabalho é realizado de maneira constante, pois uma estrutura patrimonial evoluída e que não gere custos desnecessários, tais como manutenções freqüentes, produção parada, acidentes de trabalho, entre outros, refletem diretamente nos resultados obtidos.

CONTATO BH PATRIMONIAL

Nosso site:

www.bhauditores.com.br

Tel.: (031) 3484-5388

Fax.:(031) 3484-6364

***Avenida Cristiano Machado, nº 1648 - 9º andar
Cidade Nova - Belo Horizonte - MG - CEP 31.170-800***

