



Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Instituto Politécnico da Guarda

A PRÁTICA PROFISSIONAL DO
CONTABILISTA CERTIFICADO
NUMA IPSS

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM
CONTABILIDADE

Inês Oliveira Santos

junho | 2018



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

**A PRÁTICA PROFISSIONAL DO
CONTABILISTA CERTIFICADO
NUMA IPSS**

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM
CONTABILIDADE

Orientadora: Prof^ª. Doutora Maria de Fátima David

Coorientadora: Prof^ª. Maria Lúcia Marques

Inês Oliveira Santos

junho | 2018

AGRADECIMENTOS

Agradeço ao Instituto Politécnico da Guarda, por me ter proporcionado esta experiência, oferecendo-me a oportunidade de desenvolver os meus conhecimentos e competências adquiridas no âmbito do Mestrado em Gestão: Especialidade em Contabilidade.

À Prof.^a Doutora Maria de Fátima David e à Prof.^a Maria Lúcia Marques, que se disponibilizaram, desde o primeiro momento, para me orientar neste estágio e se mostraram sempre prestáveis para esclarecer as minhas dúvidas.

Ao Dr. Luís Carrilho, pela oportunidade que me concedeu em realizar o estágio na *Associação de Beneficência Popular de Gouveia* (ABPG), bem como a todos os colegas e funcionários que me acolheram com simpatia e amizade.

Aos meus pais e ao meu irmão. Não existem palavras que consigam descrever o quão insubstituíveis são e o quanto eu lhes agradeço por tudo. Todo o apoio, paciência, amor e confiança, que foram imprescindíveis e o alicerce para o alcance de mais esta meta. Um muito, muito obrigada!

A todos os meus amigos, pois foram indispensáveis para a concretização deste trabalho. Um grande obrigado por fazerem parte da minha vida, por estarem sempre do meu lado e por todos os momentos inesquecíveis que partilhamos.

A todos, OBRIGADA!

RESUMO

A evolução crescente do mundo atual e a tentativa da convergência contabilística e fiscal a nível europeu e internacional exigem que as associações sem fins lucrativos estejam em permanente atualização, quer a nível contabilístico, quer a nível fiscal, obrigando as mesmas a apostar na formação e atualização dos seus ativos humanos. Em 2011, através do Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de março, foi aprovado o regime de normalização contabilístico para as Entidades do Setor não Lucrativo (ESNL), com aplicação obrigatória desde 2012 para todas estas entidades e que em 2015, através do Decreto-Lei nº 98/2015, de 2 de junho, foi alterado.

Neste contexto, o objetivo do presente relatório consiste em apresentar e descrever as diversas atividades desenvolvidas durante o estágio realizado na “*Associação de Beneficência Popular de Gouveia*”, para dar cumprimento ao nº 1 do artigo 9º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais da Ordem dos Contabilistas Certificados, conforme plano de estágio previamente definido.

Metodologicamente desenvolveu-se, numa primeira parte, uma análise teórica relativa à revisão dos normativos legais e da literatura científica sobre, por um lado, o normativo contabilístico e, por outro lado, o normativo fiscal das ESNL. Numa segunda parte, desenvolveu-se uma análise prática, através do método de caso de estudo, especificamente uma instituição particular de solidariedade social (IPSS), como complemento à análise teórica.

Assim, as atividades desenvolvidas durante o período de estágio permitiram experienciar a receção, organização, separação e contabilização de documentos contabilísticos, para além dos procedimentos inerentes às práticas de controlo interno, ao processamento de salários, ao apuramento de contribuições e impostos e às operações de fim de exercício, sempre no cumprimento dos requisitos de conduta ética e deontologia profissional. Também foi feita uma análise dos rácios e indicadores mais relevantes, tendo por base as demonstrações financeiras, no período de 2012 a 2016, para melhor se compreender a situação económica e financeira da entidade.

Palavras-chave: Contabilidade, Fiscalidade, Contabilista Certificado, NCRF-ESNL, IPSS.

JEL Classification: *M41 – Accounting*

ABSTRACT

The growing trend in the current world and the attempt for accounting and fiscal convergence at European and international levels require that nonprofit entities to be constantly updated, whether in an accounting or fiscal level, forcing them to focus on training and updating its human assets. In 2011, through the Decree-Law nº 36-A/2011, of March 9, the accounting regime for the Nonprofit Sector Entities (ESNL) was approved, with mandatory application since 2012 and, through the Decree-Law nº 98/2015, of June 2, was amended.

In this context, this report aims to present and describe the activities which took place during the professional training at “*Associação de Beneficência Popular de Gouveia*”, to comply with the article 9, nº 1, of the *Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais* of the Portuguese Chartered Accountants Order, as previously defined in the internship plan.

In terms of methodology, in a first approach a theoretical analysis was developed regarding the legal requirements and scientific literature of the accounting guidelines and the fiscal requirements for the ESNL. In a second approach, a practical analysis took place, through a case-study approach, specifically a Private Institution of Social Solidarity (IPSS), as a complement to the theoretical analysis.

Thus, the activities which took place during the professional training made it possible to experience the reception, organization and categorization of accounting documents, and the internal control procedures, regarding salary processing, calculation of social security contributions and taxes, and closing operations, always abiding by the requirements of ethical conduct and professional deontology. An analysis of the most relevant ratios and indicators was also performed, based on the financial performances between 2012 and 2016, in order to better understand the economic and financial situation of the entity.

Key words: Accounting, Taxation, Chartered Accountants, NCRF-ESNL, IPSS.

JEL Classification: M41 – Accounting

ÍNDICE

GLOSSÁRIO DE SIGLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE TABELAS	xiv
INTRODUÇÃO	1
PARTE I - ANÁLISE TEÓRICA	7
Capítulo 1 – Normativo Contabilístico das ESNL	9
1.1 Enquadramento	9
1.2 Setor não Lucrativo em Portugal	10
1.3 Modelo Contabilístico para as ESNL	12
1.4 Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras das ESNL.....	16
1.5 Código de Contas das ESNL	21
1.6 Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as ESNL	24
1.7 Alterações Ocorridas a Partir de 01-01-2016.....	38
1.8 Considerações Finais	40
Capítulo 2 – Normativo Fiscal das ESNL	41
2.1 Enquadramento	41
2.2 Impostos Sobre o Rendimento.....	42
2.3 Impostos Sobre o Consumo	50
2.4 Impostos Sobre o Património.....	54
2.5 Contribuições para Segurança Social.....	55
2.6 Outras Isenções e Incentivos Fiscais	56
2.7 Considerações Finais	60
PARTE II – ANÁLISE PRÁTICA	61
Capítulo 3 – Caso de Estudo: Associação de Beneficência Popular de Gouveia	63
3.1 Enquadramento.....	63
3.2 Antecedentes Históricos da Entidade	64
3.3 Estrutura Organizacional da Entidade	66
3.4 Recursos Institucionais	69
3.5 Áreas de Intervenção Social/Valências	71
3.6 Parcerias e Protocolos.....	88
3.7 Análise Económica e Financeira da Entidade	89
3.8 Análise de Indicadores e Rácios	96

3.9	Considerações Finais-----	101
Capítulo 4 – Atividades desenvolvidas na Associação de Beneficência Popular de Gouveia		103
4.1	Enquadramento-----	103
4.2	Organização da Contabilidade-----	104
4.3	Ética e Deontologia Profissional-----	108
4.4	Práticas de Controlo Interno -----	113
4.5	Contabilização de Documentos -----	115
4.6	Processamento de Salários -----	122
4.7	Apuramento de Contribuições e Impostos -----	126
4.8	Operações de fim de Exercício-----	132
4.9	Considerações Finais-----	150
CONCLUSÃO		153
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS		159
ÍNDICE DE ANEXOS.....		171