

Impactos da Adoção das Novas Normas Contábeis Brasileiras - 2010

Contratos de Concessão



3 de Março de 2011

ICPC 01 (IFRIC 12)

Contratos de concessão

Introdução - Contratos de Concessão

- ICPC-01 foi editado no Brasil em Dezembro de 2009 e:
- Aplica-se à contabilidade dos concessionários “privados” de concessões de serviços públicos.
- Está em vigor para períodos iniciados em ou após 01/01/10.

ICPC-01 - Contratos de Concessão

Concedente



Público

O contrato de concessão de serviços estabelece:

- padrões de desempenho;
- mecanismos de reajuste de preços; e
- condições de arbitragem de conflitos.



Concessionário



“Privado”

Atividades do concessionário:

- Construir ou melhorar a infraestrutura.
- Operar e manter a infraestrutura durante um prazo específico.

ICPC-01 - Contratos de Concessão

- Infraestrutura de serviços públicos:
 - Rodovias.
 - Pontes.
 - Túneis.
 - Prisões.
 - Hospitais.
 - Aeroportos.
 - Ferrovias.
 - Redes de distribuição de água.
 - Redes de distribuição de energia elétrica e de telecomunicações.

Principais Aspectos e Potencias Alterações nas Informações Contábeis

ICPC-01 - Classificação

Antes



Pelas práticas contábeis anteriores os custos de construção e melhoria eram reconhecidos como ativo imobilizado.

Ativo Imobilizado



Depois



Ativo Intangível ou financeiro

De acordo com o ICPC-01, tais gastos passam a ser reconhecidos como ativo intangível, ativo financeiro ou o modelo bifurcado.

- * A questão "chave" da mudança na classificação é o "controle"
- * Outros ativos de controle da Companhia permanecem no imobilizado.

ICPC-01 - Amortização

Antes



Pelas práticas contábeis anteriores a depreciação era determinada para os grupos do ativo imobilizado de acordo com a sua natureza.

Depois



Vida útil econômica dos Ativos / prazo do contrato



Prazo do contrato

De acordo com o ICPC-01, o ativo intangível não é segregado (em razão de sua natureza) e é amortizado pelo prazo do contrato.

- * Tráfego ou Linear;
- * As diferenças entre as bases fiscais e as novas bases contábeis devem gerar efeitos relacionados a impostos diferidos (diferenças temporárias).

ICPC-01 - Receitas

Antes

Pelas práticas contábeis anteriores os resultados das concessionárias de rodovias eram substancialmente formados pela cobrança dos pedágios (fase de operação)



Resultado de pedágios



Depois



Resultado de Construção e Pedágios

Com a aplicação do ICPC-01 há necessidade de avaliação e reconhecimento dos resultados de construção e operação (cobrança de pedágio)

* A receita de construção é determinada pelo valor justo do respectivo serviço prestado. A margem é consequência da determinação do valor justo.

ICPC-01 – Gastos com manutenção

Antes



Pelas práticas contábeis anteriores os custos com manutenção (ex. recapeamento) eram reconhecidas quando incorridas no ativo imobilizado

Imobilizado e Depreciação



Depois



Resultado pelo desgaste (Provisão)

Com a aplicação do ICPC-01 os custos passam ser reconhecidos através provisão pelo desgaste das rodovias.

- * A provisão para manutenção é reconhecida pelo valor presente.
- * As diferenças entre as bases fiscais e as novas bases contábeis devem gerar efeitos relacionados a impostos diferidos (diferenças temporárias).

Impactos da Adoção das Novas Normas Contábeis Brasileiras - 2010

Contratos de Concessão



3 de Março de 2011