

# Passivo

**Passivo** é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.

Para que exista passivo, três critérios devem ser satisfeitos:

⇔ a entidade tem uma obrigação presente,

⇔ a obrigação é de transferir um recurso econômico, e

⇔ a obrigação é uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados.

- Uma obrigação presente é um dever ou responsabilidade de agir ou de desempenhar uma dada tarefa de certa maneira, pode ser **legalmente exigível ou não formalizada**.

Obrigação presente é diferente de compromisso futuro.

**Obrigação legal** é uma obrigação que deriva de:

- a) contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);
- b) legislação; ou
- c) determinação da justiça.

**Obrigação não formalizada** surge de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração onde a entidade tenha indicado a outras partes que aceitar  certas responsabilidades.

Esta obrigação normalmente ocorre quando a empresa se compromete, por questão de política mercadológica ou de imagem, retificar defeitos em seus produtos conceder algum benefício aos funcionários, à sociedade ou ao meio ambiente. Por exemplo:

- ✓ Obrigação com a extensão da garantia de produtos já vendidos
- ✓ Obrigação com a participação nos lucros maior que o acordado com os funcionários
- ✓ Obrigação com a recuperação ambiental de uma praça ou rio na sua localidade

**A obrigação foi identificada e mensurada**

Passivos resultam de transações ou outros eventos passados.

Os passivos, assim, como os ativos, resultam de transações ou outros eventos passados, assim, a obrigação deve ser resultado de um evento que ocorreu no passado.

Esta ocorrência pode ser de uma relação comercial (compras a prazo, obtenção de empréstimos), de um provisionamento ou até mesmo pela determinação da justiça ou de uma lei.

Os passivos também podem ser derivados de apropriações por competência (passivo por **accruals**).

São passivos a pagar por uma despesa que ocorreu e ainda não foi efetivamente paga.

Salários a pagar  
Adicional natalino a pagar  
Férias a pagar  
Aluguel a pagar  
Energia elétrica a pagar

Alguns passivos somente podem ser mensurados por meio do emprego de significativo grau de estimativa.

No Brasil, denominam-se esses passivos de **provisões**

Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

As provisões são diferentes de outros passivos tais como contas a pagar e passivos derivados de apropriações por competência (accruals) porque há incerteza sobre o prazo ou o valor do desembolso futuro necessário para a sua liquidação, devido a isto são divulgadas em separado das contas a pagar.

A provisão tem as seguintes particularidades:

- a) Tem por finalidade dar cobertura a perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não houve o correspondente desembolso ou perda;
- b) Caracteriza-se pela falta de certeza absoluta no valor ou prazo de pagamento, entretanto a obrigação existe;
- c) Representa uma apropriação ao resultado do exercício, em contrapartida de despesas ou custos, e sua constituição influencia o resultado do exercício ou os custos de produção;
- d) Deve ser constituída independentemente de a companhia apresentar lucro ou prejuízo no exercício.

Uma provisão SOMENTE deve ser reconhecida quando:

- Existir uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- for provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação; e
- Puder ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

**Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.**