

**ANÁLISE DAS PROVISÕES E DOS PASSIVOS CONTINGENTES
PREVIDENCIÁRIOS, TRABALHISTAS, CÍVEIS E TRIBUTÁRIOS DAS
EMPRESAS DE TELECOMUNICAÇÕES DO BRASIL LISTADAS NA
B3 NOS ANOS 2017 E 2018.**

Giselly Mara de Freitas Vieira

Centro Universitário Fametro – Unifametro

gisellyoem@gmail.com

Laurivania Oliveira Damasceno

Centro Universitário Fametro – Unifametro

laurivaniaoliveira@gmail.com

Talyta Eduardo Oliveira

Centro Universitário Fametro – Unifametro

talyta.oliveira@professor.unifametro.edu.br

Anderson Alan Costa Silva

Centro Universitário Fametro – Unifametro

anderson.silva@professor.unifametro.edu.br

Allan Pinheiro Holanda

Centro Universitário Fametro – Unifametro

allan.holanda@professor.unifametro.edu.br

Andson de Freitas Viana

Centro Universitário Fametro – Unifametro

andson.viana@professor.unifametro.edu.br

Título da Sessão Temática: *Contabilidade, Controladoria e Finanças.*

Evento: VII Encontro de iniciação a pesquisa científica

RESUMO

Contingência é uma situação que não se pode prever, porém pode gerar saída de recursos para a empresa, por isso deve ser registrada, podendo algumas ser provisionadas e outras apenas sinalizadas. As empresas de telecomunicações brasileiras no ano de 2018 foram líderes de reclamações e seus números foram contabilizados através dos Órgãos de Proteção e Defesa do Consumidor - PROCONs em todo o território brasileiro. O objetivo deste estudo é analisar as provisões e passivos contingentes no que se refere aos riscos previdenciários, trabalhistas, cíveis e tributários das empresas de telecomunicações brasileiras listadas na B3 no período 2017 e 2018. A metodologia deste estudo trata-se de uma pesquisa descritiva, qualitativa e documental no que se refere aos procedimentos que foram adotados para coleta de dados através de demonstrações contábeis e notas explicativas divulgadas na B3. Nota-se, através deste estudo, que as empresas analisam de forma constante suas provisões e seus passivos contingentes efetuando seus registros de acordo com seu tipo de saída de recurso: se provável, é registrado em balanço e divulgado em nota explicativa; se possível,

divulga-se somente em nota explicativa. Conclui-se que houve aumento nos valores provisionados e nos passivos contingentes entre os anos 2017 e 2018.

Palavras-chave: Contabilidade. CPC 25. Provisões. Passivos contingentes.

INTRODUÇÃO

Nos últimos anos foi observada a necessidade de mudanças nas contabilizações das companhias abertas aplicando o reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões, contingências passivas e ativas, tornando-se obrigatório suas divulgações em notas explicativas. Essas contingências registram todas as operações de curto e longo prazo cabendo aos gestores analisarem de forma viável ou não as provisões (FARIAS, 2013).

Para reconhecimento desses critérios as provisões de contingências são estimativas que representam os riscos de incertezas de suas variações. No entanto, as condições de incerteza não devem servir de argumento para a escolha arbitrária do desfecho mais adverso com criação excessiva de provisões e com uma postura conservadora que chegue a reduzir a relevância do valor divulgado (GELBCKE et al, 2018). A provisão é utilizada por contadores como forma de referenciar qualquer obrigação ou redução, seja ativo ou passivo, que ocorrem de forma estimada que estabeleçam critérios de forma apropriada e que sejam divulgadas através de notas explicativas (GELBCKE et al, 2018).

Nas provisões são encontradas algumas coberturas de possíveis perdas que as organizações podem ter. Entre as mais conhecidas estão as provisões previdenciárias e trabalhistas, que em grande parte tratam de processos emitidos por funcionários e ex-funcionários. Alguns dos motivos pelos quais esses ex-funcionários entram com ações contra a organização, são a carga horária excessiva de trabalho e o salário, entre outros. As provisões cíveis tratam-se principalmente de ações movidas por clientes e processos movidos por ex-parceiros comerciais e outros. Já provisões tributárias tratam-se de tributos nas esferas federal, municipal e estadual, sendo na sua maioria autuações fiscais diversas relacionadas a exigência de tributação. Dessa forma, percebe-se a necessidade de uma atenção especial nos provisionamentos, principalmente por representarem riscos com maior probabilidade de ocorrer.

Diante disso, tem-se como questão desta pesquisa: Qual o panorama de valores divulgados de passivos e provisões contingenciais de riscos

previdenciários, trabalhistas, cíveis e tributários de empresas de telecomunicações listadas na B3?

O objetivo geral desse estudo é analisar as provisões e passivos contingentes no que se refere aos riscos previdenciários, trabalhistas, cíveis e tributários das empresas de telecomunicações brasileiras listadas na B3 no período de 2017 e 2018.

O objetivo específico é observar o valor provisionado de contingências pelas empresas no período analisado, verificando informações divulgadas em notas explicativas quando as provisões e passivos contingentes.

METODOLOGIA

Esta pesquisa caracteriza-se como descritiva. Os dados serão descritos por empresa, com os resultados obtidos através de dados coletados no site B3. Primeiro serão expostos os procedimentos adotados por cada companhia e em seguida os resultados de análises comparativas para observar os cumprimentos das normas das empresas listadas e analisadas.

No que se refere à pesquisa descritiva segundo Prodanov & Freitas (2013), podem ser observadas com frequência as características de uma determinada população ou fenômeno através de coletas de dados utilizando técnicas padronizadas e sistemáticas para classificar, explicar e interpretar fatos ocorridos.

O estudo em pesquisa descritiva tem procedimentos técnicos utilizados na abordagem do problema de fontes documentais que acarreta dados, que podem ser observados no desenvolvimento teórico, buscando relatar o levantamento de dados coletados (MARCONI & LAKATOS, 2019).

Nos procedimentos adotados, a pesquisa documental fez o uso de notas explicativas e balanços das empresas de telecomunicações listadas no B3 e foi observado como as empresas divulgam as provisões tributárias, previdenciárias, trabalhistas e cíveis com análises dos anos 2017 e 2018.

O CPC 25 estabelece mensuração e divulgação de informações suficientes que permitem que seus usuários entendam a natureza das constituições de provisões. Provisões são valores incertos nas quais é necessária a liquidação com prazos para desembolsos futuros.

As companhias abertas do setor de telecomunicação são compostas por 5 principais empresas, listadas na B3 (ALGAR TELECOM S/A, OI S/A, TELEBRÁS S/A, TELEFÔNIA BRASIL S/A E TIM PARTICIPAÇÕES S/A) essas empresas

apresentam provisões conforme a amostra da pesquisa abordada em notas explicativa e em balanços.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Neste momento serão analisados os provisionamentos e registros dos passivos contingentes por empresa nos anos 2017 e 2018 de forma qualitativa de acordo com as tabelas a seguir e serão expostos de forma descritiva os resultados das comparações efetuadas por empresa. Na tabela 1 será apresentado a empresa TIM Participações S/A

Tabela 1: Passivos e Provisões contingenciais TIM Participações S/A

TIM PARTICIPAÇÕES S/A	Provisões		Passivos Contingentes		%	A.H Provisões	A.H Passivos Contingentes
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018			
Estrutura Previdenciárias e trabalhistas	R\$ 184.311,00	R\$435.438,00	R\$ 763.505,00	R\$ 523.236,00	100%	136,3%	-31,5%
Cíveis	R\$ 132.422,00	R\$111.301,00	R\$ 1.286.252,00	R\$ 1.046.521,00	100%	-15,9%	-18,6%
Tributários	R\$ 180.643,00	R\$271.214,00	R\$14.528.617,00	R\$16.530.061,00	100%	50,1%	13,8%

Fonte: Elaborado pelas autoras (2019)

Quanto às provisões da TIM Participações S/A, nota-se que houve um aumento de 136,3% referente a provisões previdenciárias e trabalhistas, provável que valores que eram possíveis de perda tenham se tornado prováveis, por isso a redução dos passivos contingentes.

Com relação aos passivos contingentes, os valores reduziram em 31,5%. É provável que esses valores tenham se tornado de provável perda e por isso observa-se o aumento das provisões para contingências ou que a saída de recursos referente a eles tenha se tornou remota.

Os valores relacionados às provisões cíveis reduziram em 15,9%, sendo provável que a empresa já tenha pagado algumas ou em algum caso tenha se tornada possível ou remota a saída de recurso, podendo ter revertido os valores para resultados. Situação semelhante é possível observar com relação a passivos contingentes.

Os valores provisionados para tributários aumentaram em 50,1% de um ano para o outro. Os valores de passivos contingentes também aumentaram, esse aumento do passivo pode gerar no ano seguinte um aumento de provisões previdenciárias. Na tabela 2 será apresentado a empresa ALGAR Telecom S/A

Tabela 2: Passivos e Provisões contingenciais ALGAR Telecom S/A

ALGAR TELECOM S/A	Provisões	Passivos Contingentes	%	A.H Provisões	A.H Passivos Contingentes
-------------------	-----------	-----------------------	---	---------------	---------------------------

Estrutura Previdenciárias e trabalhistas	31/12/2017		31/12/2018		100%	-20,1%	94,6%
	R\$ 29.302,00	R\$ 23.422,00	R\$ 43.766,00	R\$ 85.180,00			
Cíveis	R\$ 66.106,00	R\$ 63.748,00	R\$ -	R\$ -	100%	-3,6%	0,0%
Tributário	R\$ 37.224,00	R\$ 41.379,00	R\$ 235.156,00	R\$ 282.818,00	100%	11,2%	20,3%

Fonte: Elaborado pelas autoras (2019)

A empresa ALGAR Telecom S/A, referente às provisões previdenciárias e trabalhistas, ocorreram reduções, provavelmente havendo uma reversão ou os valores se tornaram possíveis, isso explica o aumento de 94,6% nos passivos.

Nas provisões cíveis, ocorreram reduções de 3,6%, provavelmente por conta de reversão ou liquidação. Já nos passivos contingentes os valores podem ter se tornado prováveis.

Nos passivos contingentes tributários, ocorreram aumento de 20,3%, sendo um dos motivos a taxa de fiscalização de instalação (TFI). Isso também explica o aumento de suas provisões onde provavelmente outros valores que eram possíveis se tornaram prováveis de perda. Na tabela 3 será apresentado a empresa OI S/A

Tabela 3: Passivos e Provisões contingenciais OI S/A

OI S/A	Provisões		Passivos Contingentes		%	A.H Provisões	A.H Passivos Contingentes
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018			
Estrutura Previdenciárias e trabalhistas	R\$ 1.596.418,00	R\$ 1.457.181,00	R\$ 849.799,00	R\$ 770.982,00	100%	-8,7%	-9,3%
Cíveis	R\$ 5.526.414,00	R\$ 2.931.456,00	R\$ 1.142.027,00	R\$ 1.723.110,00	100%	-47,0%	50,9%
Tributário	R\$ 660.302,00	R\$ 650.083,00	R\$ 26.175.239,00	R\$ 27.586.094,00	100%	-1,5%	5,4%

Fonte: Elaborado pelas autoras (2019)

Na empresa OI S/A houve redução nas provisões e passivos contingentes previdenciários e trabalhistas, o que significa que provavelmente ocorreram liquidações nas provisões ou mudanças de perda provável para perda possível.

Nos passivos contingentes cíveis houve um aumento de 50,9%. As principais ações se referem a indenizações por danos morais, cobranças, licitações, entre outras, conforme notas explicativas. Também houve redução no valor das provisões, provavelmente devido a liquidação ou reversão.

Nas provisões tributárias houve redução de 1,5% e aumento nos passivos contingentes de 5,4%, provavelmente por conta de uma liquidação nas provisões ou algum caso se tornou possível de perda. Na tabela 4 será apresentada a empresa TELEBRÁS S/A

Tabela 4: Passivos e Provisões contingenciais TELEBRÁS S/A

TELEBRÁS S/A	Provisões		Passivos Contingentes		%	A.H Provisões	A.H Passivos Contingentes
--------------	-----------	--	-----------------------	--	---	---------------	---------------------------

Estrutura Previdenciárias e trabalhistas	31/12/2017		31/12/2018		100%	-3,3%	-59,1%
	R\$ 10.015,00	R\$ 9.686,00	R\$ 7.023,00	R\$ 2.870,00			
Cíveis	R\$ 37.762,00	R\$ 35.189,00	R\$ 38.359,00	R\$ 76.308,00	100%	-6,8%	98,9%
Tributários	R\$ 1.010,00	R\$ 1.017,00	R\$ 25.415,00	R\$ 25.750,00	100%	0,7%	1,3%

Fonte: Elaborado pelas autoras (2019)

A empresa TELEBRÁS S/A, houve redução em suas provisões previdenciárias e trabalhistas. É provável que algum caso tenha se tornado possível ou remoto, no caso dos passivos, algum caso pode ter se tornado provável de perda.

Também ocorreu redução nas provisões cíveis, porém notou-se um grande aumento de seu passivo de 98,9%. O que provavelmente casos que eram prováveis de perda tenha se tornado possíveis.

Nas provisões e passivos contingentes tributários ocorreram aumentos não relevantes, de 0,07% e 1,3%, respectivamente. Na tabela 5 será apresentada a empresa TELEFÔNICA Brasil S/A

Tabela 5: Passivos e Provisões contingenciais TELEFÔNICA Brasil S/A

TELEFÔNICA BRASIL S/A	Provisões		Passivos Contingentes		%	A.H Provisões	A.H Passivos Contingentes
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018			
Estrutura Previdenciárias e trabalhistas	R\$ 980.596,00	R\$ 779.686,00	R\$ 261.876,00	R\$ 191.398,00	100%	-20,5%	-26,9%
Cíveis	R\$1.055.877,00	R\$1.004.803,00	R\$ 2.858.796,00	R\$ 3.493.655,00	100%	-4,8%	22,2%
Tributárias	R\$3.579.208,00	R\$1.951.897,00	R\$ 35.388.910,00	R\$36.103.128,00	100%	-45,5%	2,0%

Fonte: Elaborado pelas autoras (2019)

A empresa TELEFÔNICA Brasil S.A, quanto às provisões previdenciárias e trabalhistas, demonstrou reduções, sendo provável que em algum caso tenha ocorrido liquidação ou se tornou possível de perda, já os passivos provavelmente irão gerar um aumento nas provisões no ano seguinte.

Nas provisões cíveis, houve redução de 4,8% e aumento nos passivos contingentes de 22,2%. Provável que alguns casos que eram prováveis de perda, tenham se tornado possíveis.

Nas provisões tributárias houve redução de 45,5% provável que tenha ocorrido liquidação e aumento nos passivos contingentes de 2,0%, provável que alguns casos onde eram possíveis de perda tenha se tornado remota a saída de recursos.

De certa forma, as empresas analisadas estavam de acordo com as normas. Porém, faltou mais esclarecimento de algumas em relação as formas de liquidação de obrigação e reembolso esperado referente as provisões.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Essa pesquisa tem como objetivo analisar as provisões e passivos contingentes no que se refere aos riscos previdenciários, trabalhistas, cíveis e tributários das empresas de telecomunicações brasileiras listadas na B3 no período de 2017 e 2018.

Conclui-se que, em relação ao panorama de valores divulgados, houve um acréscimo de 1,4% quanto às provisões de todas as empresas entre 2017 e 2018. É provável que, em alguns casos, os valores que eram considerados possíveis tenham se tornado prováveis. Observou-se, ainda, um acréscimo de 10,9% quanto aos passivos contingentes, sendo esperado que esses valores se transformem em provisões no ano seguinte. Foi feito um cálculo médio das empresas para se chegar a esse resultado.

Foi observado os valores provisionados de contingências pelas empresas no período analisado, verificamos suas informações divulgadas em notas explicativas, no que se refere as provisões e passivos contingentes e podemos observar que as empresas divulgam seus valores de acordo com CPC 25 onde explica que: “ A entidade deve divulgar para cada classe de provisão uma breve descrição da natureza da obrigação”.

REFERÊNCIAS

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **Pronunciamento Técnico CPC 25: Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes**, de 26 de junho de 2009. Disponível: <http://www.cvm.gov.br/export/sites/cvm/menu/regulados/normascontabeis/cpc/CPC_25_rev_12.pdf >. Acesso em: 01 set 2019.

FARIAS, Ramon Alberto Cunha de. **Contabilidade Tributária**. 1ª Ed. Porto Alegre: Mariana Belloli, 2016.

GELBCKE, Ernesto Rubens; SANTOS, Ariovaldo dos; IUDÍCIBUS, Sergio de; MARTINS, Eliseu. **Manual de contabilidade societária: aplicável a todas as sociedades: de acordo com as normas internacionais e do CPC**. 3ª Ed. São Paulo: Atlas, 2018.

MARCONI, Mariana de Andrade; LAKATOS, Eva Maria. **Fundamento da Metodologia Científica**. 8ª Ed. São Paulo: Atlas, 2019.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Ernani Cesar. **Metodologia do trabalho científico – Métodos e Técnicas da Pesquisa e do Trabalho Acadêmico**. 2ª Ed. Rio Grande do Sul: Feevale, 2013.

B3. Empresas 2019 Disponível: <http://www.bmfbovespa.com.br/pt_br/produtos/listados-a-vista-e-derivativos/renda-variavel/empresas-listadas.htm> Acesso em 01 set 2019.