



**Andreia Manuela  
Dias Ferreira**

**Entidades do Setor Não Lucrativo: comparação entre  
Portugal e Espanha**

Dissertação apresentada à Universidade de Aveiro para cumprimento dos requisitos necessários à obtenção do grau de Mestre em Contabilidade – Ramo Fiscalidade, realizada sob a orientação científica do Prof<sup>o</sup>. Doutor Sérgio Nuno da Silva Ravara Almeida Cruz, Professor Adjunto e da Prof<sup>a</sup> Doutora Graça Maria do Carmo Azevedo, Professora Adjunta, do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro.

## **O júri**

### **Presidente**

Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa  
professor adjunto da Universidade de Aveiro

Professor Doutor Luís Filipe Marinho Lima Santos  
professor adjunto do Instituto Politécnico de Leiria

Professor Doutor Sérgio Nuno da Silva Ravara Almeida Cruz  
professor adjunto da Universidade de Aveiro

Professora Doutora Graça Maria do Carmo Azevedo  
professora adjunta da Universidade de Aveiro

**Palavras-chave**

Entidades do Setor Não Lucrativo, NCRF-ESNL, mensuração, reconhecimento, Estrutura Concetual

**Resumo**

Esta dissertação apresenta-se particularmente relevante e atual, dado o nível do crescimento e diversificação das Entidades do Setor Não Lucrativo (ESNL). Este trabalho tem como objetivo a comparação do normativo contabilístico aplicável às ESNL entre Portugal e Espanha, sendo dada ênfase ao reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação da informação financeira emitida por estas entidades.

Este tipo de investigação é indutivo e descritivo, no qual foram desenvolvidos conceitos, ideias e opiniões a partir de padrões encontrados nos dados.

No final do estudo, uma das principais conclusões apontam para uma harmonização ao nível da Estrutura Concetual, ao contrário do que sucede entre o normativo contabilístico de Portugal e Espanha. Todavia, cremos que as normas recentemente aprovadas, em Portugal, significam um passo importante na homogeneização e adaptação das normas de contabilidade para as ESNL e julgamos que contribuirão para a melhoria da qualidade e da transparência da informação financeira destas entidades.

**Keywords**

Nonprofit sector entities, NCRF-ESNL, measurement, recognition, Framework

**Abstract**

This dissertation has become particularly relevant and current, given the level of growth and diversification of the Nonprofit Sector Entities. This study aims to compare the accounting standards applicable to these entities in Portugal and Spain, with emphasis given to the recognition, measurement, presentation and disclosure of financial information issued by the entities of both countries.

This type of research is descriptive and inductive, there were developed concepts, ideas and opinions based on patterns found in the data. In this study, one of the main conclusions lead to the harmonization of the Framework, oppositely to what occurs on the accounting standards of Portugal and Spain. However, we believe that the standards recently adopted in Portugal are an important step in the homogenization and adaptation of accounting standards for nonprofit sector entities and it is believed to contribute to improving the quality and transparency of the financial information of these entities.