

XXXII SEMANA  
**CONTÁBIL**  
SECOFEM 2025  
**E FISCAL**  
PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS

# Módulo 8 – Notas Explicativas

Organização e Realização:



TESOURO NACIONAL



Apoio:

SEFAZ  
Secretaria  
de Estado  
de Fazenda



Governo de  
Mato  
Grosso

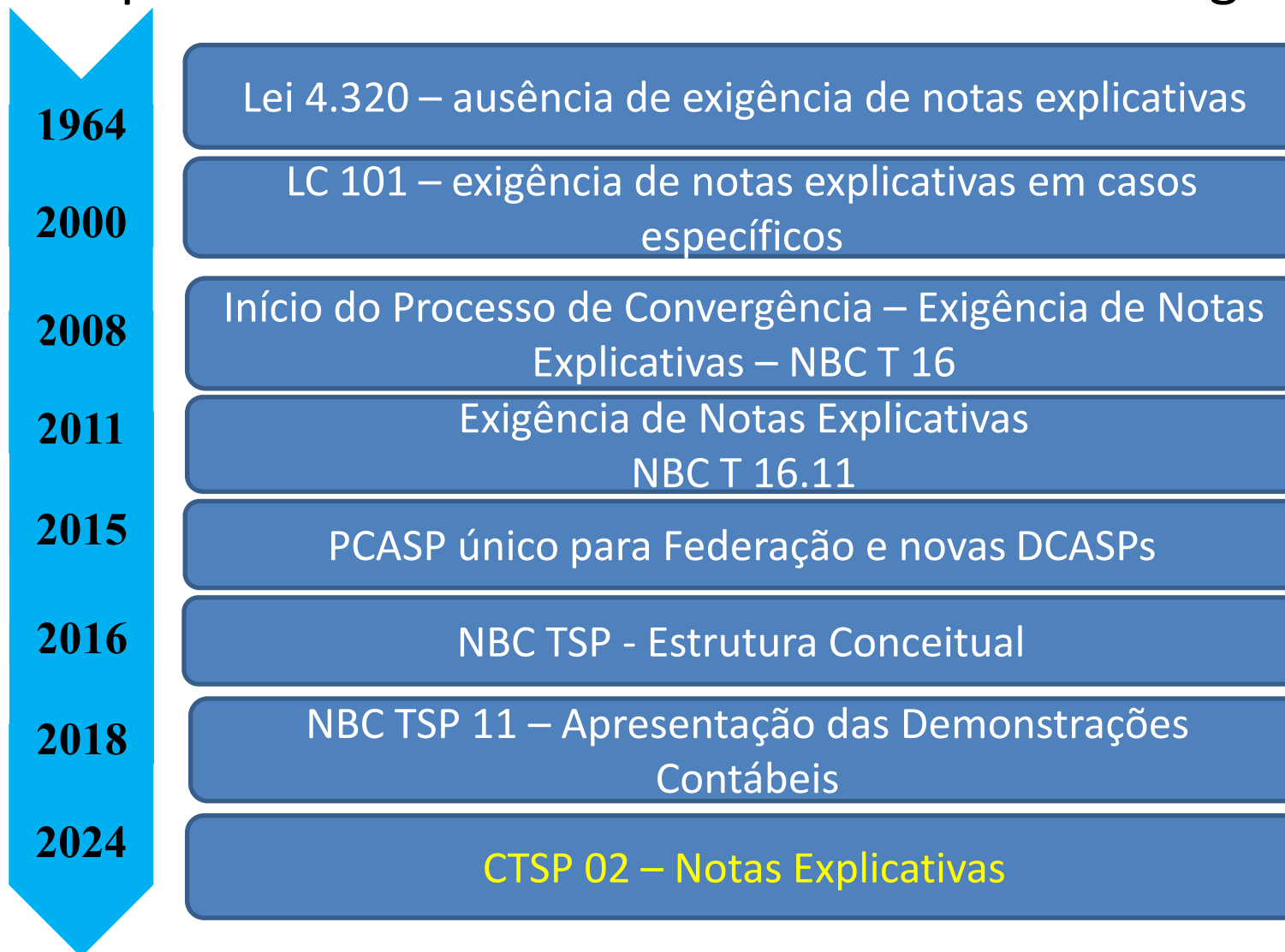
# Sumário

---


- 1 Fundamentos Teóricos e Normativos
- 2 Estratégias de Divulgação
- 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## Notas Explicativas no Contexto Histórico da Convergência



# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

 <div> <input type="text"/> <input type="button" value="A-"/> <input type="button" value="A"/> <input type="button" value="A+"/> <input type="button" value="Imprimir"/> <input type="button" value="Facebook"/> <input type="button" value="Twitter"/> </div>			
Institucional   Governança   Conselhos   Legislação   Carta de Serviços   Projetos e Programas   Exames   Quantos Somos   Ouvidoria   Imprensa   Licitações   Serviços Online			
NBC TSP – do Setor Público HOME   VICE-PRESIDÊNCIA TÉCNICA   NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE   NBC TSP – DO SETOR PÚBLICO			
A CÂMARA   PROJETOS E PROGRAMAS TÉCNICOS   AUDIÊNCIA PÚBLICA   RELAÇÕES INTERNACIONAIS   CONSULTAS   CURSO DE CONTABILIDADE PARA MPE			
NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
NBC TSP 01	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
NBC TSP 04	DOU 09/12/16	Estoques	IPSAS 12
NBC TSP 05	DOU 09/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
NBC TSP 06	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
NBC TSP 08	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
NBC TSP 09	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
NBC TSP 11	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
NBC TSP 12	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
NBC TSP 13	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
NBC TSP 14	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 6
NBC TSP 15	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
NBC TSP 16	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
NBC TSP 17	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 36
NBC TSP 18	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 38
NBC TSP 19	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
NBC TSP 20	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
NBC TSP 21	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
NBC TSP 22	DOU 28/11/19	Divulgação sobre Partes Relacionadas	IPSAS 20
NBC TSP 23	DOU 28/11/19	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	IPSAS 3
NBC TSP 24	DOU 28/11/19	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	IPSAS 4
NBC TSP 25	DOU 28/11/19	Evento Subsequente	IPSAS 14
NBC TSP 26	DOU 28/11/19	Ativo Biológico e Produto Agrícola	IPSAS 27
NBC TSP 27	DOU 04/11/20	Informações por Segmento	IPSAS 18
NBC TSP 28	DOU 04/11/20	Divulgação de Informação Financeira do Setor Governo Geral	IPSAS 22
NBC TSP 29	DOU 04/11/20	Benefícios Sociais	IPSAS 42
NBC TSP 30	DOU 10/12/21	Instrumentos Financeiros: Apresentação	IPSAS 28
NBC TSP 31	DOU 10/12/21	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração	IPSAS 41
NBC TSP 32	DOU 10/12/21	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (Contabilidade de Hedge - Aplicação Residual)	IPSAS 29
NBC TSP 33	DOU 10/12/21	Instrumentos Financeiros: Divulgações	IPSAS 30
NBC TSP 34	DOU 10/12/21	Custos no Setor Público	não há
CTSP 01	DOU 25/05/23	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	não há
CTSP 02	DOU 19/06/24	Notas Explicativas	não há



## Resoluções e Ementas do CFC

**Número da resolução:** 2024/CTSP02

**Descrição:** Aprova o Comunicado Técnico, que orienta os profissionais

**Data de Publicação no Diário Oficial da União:** 19/06/2024

**Resolução em vigor:** SIM

**Resolução foi alterada:** NAO

**Resolução foi revogada:** NAO

**Ementa:** Aprova o Comunicado Técnico CTSP 02, que orienta os profissionais da contabilidade que atuam nas entidades públicas quanto à elaboração das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

Para obter o arquivo completo da resolução em formato DOC, clique no link a seguir: [Resolução](#)

Para obter o arquivo completo da resolução em formato PDF, clique no link a seguir: [Resolução](#)

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP – Estrutura Conceitual

**1.6. Os RCPGs abrangem as demonstrações contábeis, incluindo as suas notas explicativas. Os RCPGs abrangem também a apresentação de informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis.**

**8.61. A informação evidenciada nas notas explicativas às demonstrações contábeis é organizada de modo que as relações com os itens evidenciados no rosto das demonstrações contábeis sejam claras. As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP – Estrutura Conceitual - Características Qualitativas da Informação Contábil

**Relevância**

**Representação Fidedigna**

**Compreensibilidade**

**Comparabilidade**

**Tempestividade**

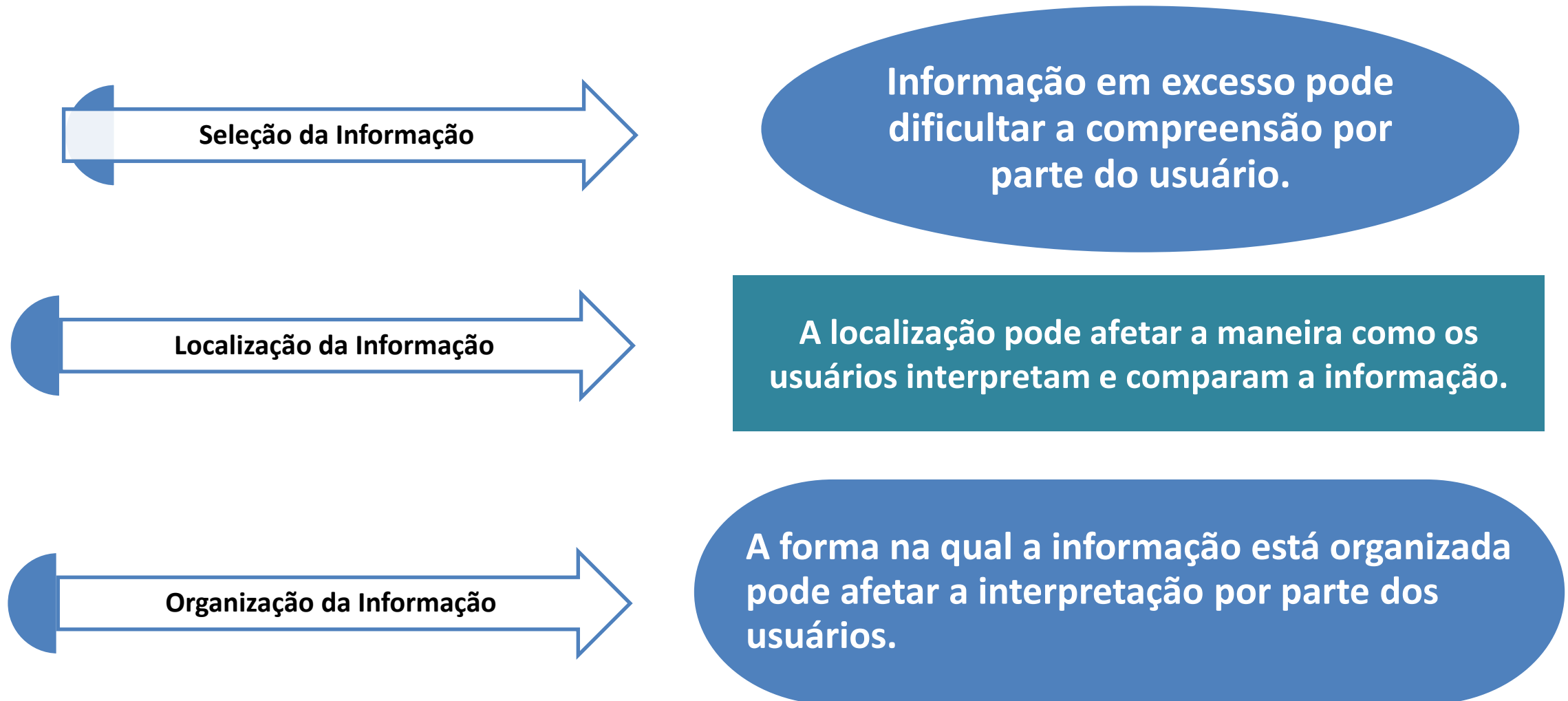
**Verificabilidade**

Materialidade, custo-benefício e equilíbrio das características

**Restrições**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP – Estrutura Conceitual



# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### 7. DEFINIÇÕES

**Notas explicativas** contêm informação adicional em relação àquela apresentada nas demonstrações contábeis. As notas explicativas oferecem descrições narrativas ou detalhamentos de itens divulgados nessas demonstrações e informação sobre itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### Componentes das Demonstrações Contábeis

21. O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

- (a) balanço patrimonial;
- (b) demonstração do resultado;
- (c) demonstração das mutações do patrimônio líquido;
- (d) demonstração dos fluxos de caixa;
- (e) quando a entidade divulga publicamente seu orçamento aprovado, comparação entre o orçamento e os valores realizados, quer seja como demonstração contábil adicional (balanço orçamentário) ou como coluna para o orçamento nas demonstrações contábeis;
- (f) **notas explicativas, compreendendo a descrição sucinta das principais políticas contábeis e outras informações elucidativas;** e
- (g) informação comparativa com o período anterior, conforme especificado nos itens 53 e 53A.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### Declaração de Conformidade com as NBC TSP e Políticas Contábeis Inadequadas

28. A entidade cujas demonstrações contábeis estão em conformidade com as NBCs TSP deve declarar de forma explícita e sem reservas essa conformidade nas notas explicativas. **As demonstrações contábeis não devem ser descritas como em conformidade com as NBCs TSP, a menos que cumpra todos os seus requisitos.**

30. Políticas contábeis inadequadas **não devem ser convalidadas em razão de sua divulgação**, seja por meio de notas explicativas ou qualquer outra divulgação explicativa.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### **MATERIALIDADE E AGREGAÇÃO**

46. As demonstrações contábeis resultam do processamento de grande número de transações ou outros eventos que são agregados em classes de acordo com a sua natureza ou função. A fase final do processo de agregação e classificação é a apresentação de dados condensados e classificados que formam itens das demonstrações contábeis. **Se o item não for individualmente material, deve ser agregado a outros itens, seja nas demonstrações contábeis, seja nas notas explicativas.** O item pode não ser suficientemente material para justificar a sua apresentação individualizada nas demonstrações contábeis, **mas pode ser suficientemente material para ser apresentado de forma individualizada nas notas explicativas.**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### MATERIALIDADE E AGREGAÇÃO

47. A aplicação do conceito de materialidade significa que **não é necessário fornecer divulgação específica requerida por norma se a informação não for material**.



**ATENÇÃO**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### ESTRUTURA

127. As notas explicativas devem:

- (a) apresentar informação acerca da **base para a elaboração das demonstrações contábeis** e das **políticas contábeis específicas** utilizadas de acordo com os itens 132 a 139;
- (b) **divulgar a informação requerida pelas NBCs TSP** que não tenha sido apresentada no balanço patrimonial, na demonstração do resultado, na demonstração das mutações do patrimônio líquido e na demonstração dos fluxos de caixa; e
- (c) **prover informação adicional** que não tenha sido apresentada no balanço patrimonial, na demonstração do resultado, na demonstração das mutações do patrimônio líquido e na demonstração dos fluxos de caixa, **mas que seja relevante** para a compreensão de quaisquer dessas demonstrações contábeis.
- (d) outras divulgações, incluindo:
  - (i) passivos contingentes (ver a NBC TSP 03) e compromissos contratuais não reconhecidos; e
  - (ii) divulgações não financeiras, por exemplo, os objetivos e as políticas de gestão do risco financeiro da entidade.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### ESTRUTURA

128. As notas devem ser apresentadas, tanto quanto seja praticável, de forma sistemática. Cada item do balanço patrimonial, da demonstração do resultado, da demonstração das mutações do patrimônio líquido e da demonstração dos fluxos de caixa deve ter **referência cruzada** entre informações relativas a cada uma dessas demonstrações e aquelas correspondentes apresentadas nas notas explicativas.

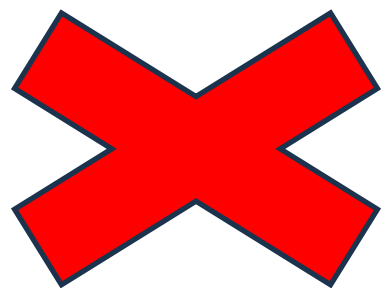
# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### ESTRUTURA

131. As notas explicativas que proporcionam informação acerca da base para a elaboração das demonstrações contábeis e as políticas contábeis específicas **podem ser apresentadas como componente separado** das demonstrações contábeis.



**EVITAR REPETIÇÕES!!**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### POLÍTICAS CONTÁBEIS

132. A entidade deve divulgar no resumo de Políticas contábeis significativas:
- (a) a **base de mensuração** utilizada na elaboração das demonstrações contábeis;
  - (b) o grau em que a entidade tem aplicado **qualquer disposição transitória** de qualquer outra norma; e
  - (c) **outras políticas contábeis utilizadas que sejam relevantes** para a compreensão das demonstrações contábeis.

**BASE DE MENSURAÇÃO:** Custo histórico, custo corrente, valor justo, valor recuperável, valor realizável líquido, etc.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### FONTES DE INCERTEZAS E ESTIMATIVAS

140. A entidade deve divulgar nas notas explicativas informação acerca (a) dos principais **pressupostos relativos ao futuro** e (b) de outras abordagens principais a respeito da **incerteza das estimativas** à data das demonstrações contábeis, que tenham risco significativo de provocar ajuste material nos valores contábeis de ativos e passivos durante o próximo período. Com respeito a esses ativos e passivos, as notas explicativas devem incluir detalhes informativos acerca:

- (a) da sua natureza; e
- (b) do seu valor contábil à data das demonstrações contábeis.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

### OUTRAS DIVULGAÇÕES

150. A entidade deve divulgar, caso não sejam divulgadas em outro lugar nas demonstrações contábeis, as seguintes informações:

- (a) o **domicílio e a forma jurídica da entidade, e a jurisdição onde ela opera;**
- (b) a descrição da **natureza das operações** da entidade e de suas **principais atividades;**
- (c) a referência à **legislação relevante** que rege as operações da entidade;
- (d) o **nome da entidade controladora** e a entidade controladora da entidade econômica em última instância (onde for aplicável); e
- (e) **se é entidade com prazo de duração limitado**, a informação sobre o tempo da sua duração.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos



## MCASP – 11ª Edição

<b>8. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DCASP.....</b>	<b>603</b>
<b>8.1. DEFINIÇÃO.....</b>	<b>603</b>
<b>8.2. ESTRUTURA.....</b>	<b>603</b>
8.2.1. Divulgação de Políticas Contábeis.....	603
8.2.2. Divulgação de Estimativas.....	605
8.2.3. Gestão de Capital.....	605
8.2.4. Outras divulgações.....	606
<b>8.3. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO.....</b>	<b>606</b>
8.3.1. Objetivo, Conceito e Contextualização.....	606
8.3.2. Apresentação de Informações por Segmento.....	607
8.3.3. Definições.....	609
8.3.4. Divulgação de Informações por Segmento.....	611

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos



## MCASP – 11ª Edição

As notas explicativas devem ser apresentadas de forma sistemática. Cada quadro ou item a que uma nota explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva nota explicativa. A fim de facilitar a compreensão e a comparação das DCASP com as de outras entidades, **sugere-se** que as notas explicativas sejam apresentadas na seguinte ordem:

- a. Informações gerais: (...)
- b. Resumo das políticas contábeis significativas, por exemplo: (...)
- c. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas.
- d. Outras informações relevantes, por exemplo: (...)

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

Sumário	Item
<b>OBJETIVO</b>	1 - 3
<b>INTRODUÇÃO</b>	4 - 8
<b>ALCANCE</b>	9 - 12
<b>DIRETRIZES GERAIS CONTIDAS NAS NBCs TSP</b>	13 - 27
Principais diretrizes contidas na NBC TSP Estrutura Conceitual	13 - 20
Principais diretrizes contidas na NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis	21 - 27
<b>DIRETRIZES ADICIONAIS</b>	28 - 36
<b>VIGÊNCIA</b>	37
Apêndice 1 - Diagrama 2 do <i>Practice Statement</i> (Adaptado) – Determinando se a informação de política contábil é material	
Apêndice 2 - Aplicação do conceito de materialidade	

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### OBJETIVO

2. Em linhas gerais, o Comunicado Técnico tem por objetivo orientar a **divulgação das informações relevantes e a não divulgação de informações não relevantes**.

### INTRODUÇÃO

7. O volume de informações contido na divulgação das Notas Explicativas pode provocar questionamentos pelos usuários em relação à extensão do material apresentado. **Pode, por exemplo, haver excesso de informações irrelevantes, ao mesmo tempo em que ocorram omissões de informações relevantes.**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### DIRETRIZES GERAIS CONTIDAS NAS NBCs TSP

#### Principais diretrizes contidas na NBC TSP Estrutura Conceitual

18. Resumindo, a Estrutura Conceitual determina que toda informação que for relevante deve ser divulgada se sua omissão ou sua divulgação distorcida puder **influenciar decisões que os usuários** tomam com base nas demonstrações contábeis da entidade que reporta a informação.
19. Consequentemente, não podem ficar ausentes nas demonstrações contábeis de determinada entidade as informações relevantes de que a entidade tenha conhecimento, **bem como não devem ser divulgadas informações imateriais que não sejam relevantes.**

# **1** Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### **DIRETRIZES GERAIS CONTIDAS NAS NBCs TSP**

#### **Principais diretrizes contidas na NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis**

25. Adicionalmente, outra conclusão fundamental se faz necessária: **qualquer informação específica requisitada por qualquer norma que não seja material não deve ser divulgada, inclusive para não desviar a atenção do usuário, com exceção da que for requerida expressamente por órgão regulador ou pela legislação.**

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### DIRETRIZES ADICIONAIS

#### Principais diretrizes contidas na NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

30. Considerando a NBC TSP Estrutura Conceitual e a NBC TSP 11, explica-se que a menção em normas específicas, a exemplo das NBCs TSP e do MCASP, de exigências de divulgação **deve sempre ser interpretada à luz da relevância da informação a ser divulgada**, mesmo quando presentes as expressões “devem divulgar”, “divulgação mínima” e assemelhadas.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### VIGÊNCIA

37. Este Comunicado deve ser aplicado a partir de 1º de janeiro de 2025, sendo recomendado a adoção antecipada.

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

### Apêndice 1 - Diagrama 2 do Practice Statement (Adaptado) – Determinando se a informação de política contábil é material

A transação, outro evento ou condição aos quais as informações de política contábil se relacionam é material em tamanho ou natureza, ou uma combinação de ambos?

Não

Sim

Informação de política contábil que se relaciona a transações imateriais, outros eventos ou condições é imaterial e não precisa ser divulgada.

A informação de política contábil que se relaciona a uma transação material, outro evento ou condição em si é material para as demonstrações contábeis.

Não

Sim

Informação de política contábil imaterial que se relaciona a transações relevantes, outros eventos ou condições não precisa ser divulgada.

**Informação de política contábil material deve ser divulgada.  
(itens 132 a 139 da NBC TSP 11).**

## 2 Estratégias de Divulgação

PLANEJAMENTO

**BRAINSTORMING** COM A EQUIPE  
SOBRE TRANSAÇÕES, FLUXOS,  
ESTOQUES E OUTRAS INFORMAÇÕES  
**RELEVANTES**

Explicativas antes do encerramento do  
exercício.



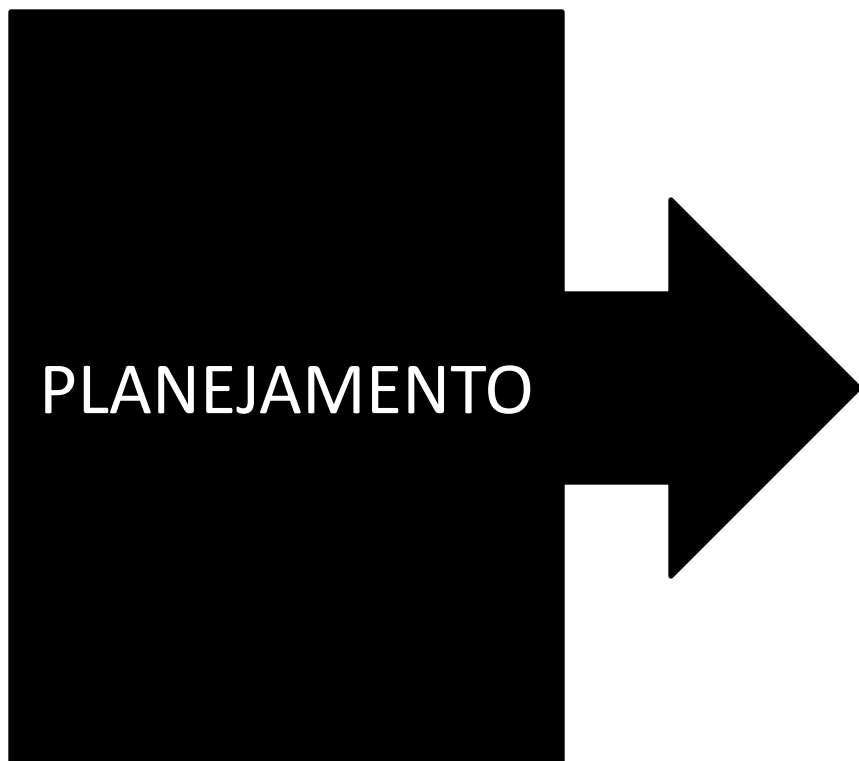
## 2 Estratégias de Divulgação



Atribuição	Capítulo	Relator	Revisor	Início	Prazo Relator	Prazo Revisor
Receitas orçamentárias	Gestão Orçamentária	Diogo	Luís	31/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Despesas Orçamentárias	Gestão Orçamentária	Luís	Diogo	31/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Dívida Ativa	Gestão Patrimonial	Paula	Fernando	20/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Ativo Imobilizado	Gestão Patrimonial	Fernando	Paula	20/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Ativo Intangível	Gestão Patrimonial	Felipe	Flávio	20/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Empréstimos	Gestão Patrimonial	Flávio	Felipe	20/01/2025	15/02/2025	28/02/2025
Passivos Contingentes	Gestão Patrimonial	Bruna	Luís	20/01/2025	15/02/2025	28/02/2025

## 2 Estratégias de Divulgação

---



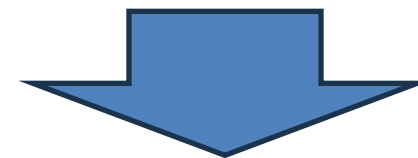
Busquem informações necessárias junto aos órgãos e entidades.

## 2 Estratégias de Divulgação

PLANEJAMENTO

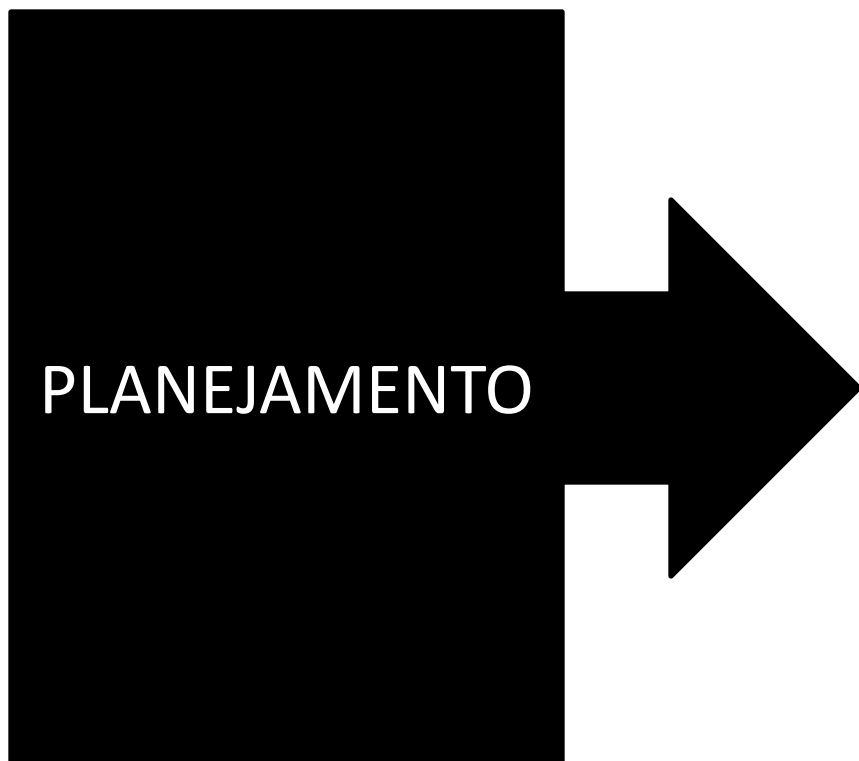


Revisem as notas explicativas do ano anterior e verifiquem se as informações continuam relevantes.

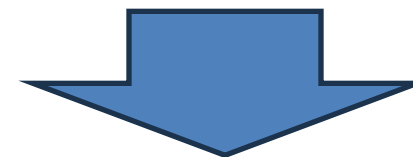


Aproveitem esta revisão para **eliminar informações irrelevantes** e simplificar as Notas Explicativas.

## 2 Estratégias de Divulgação

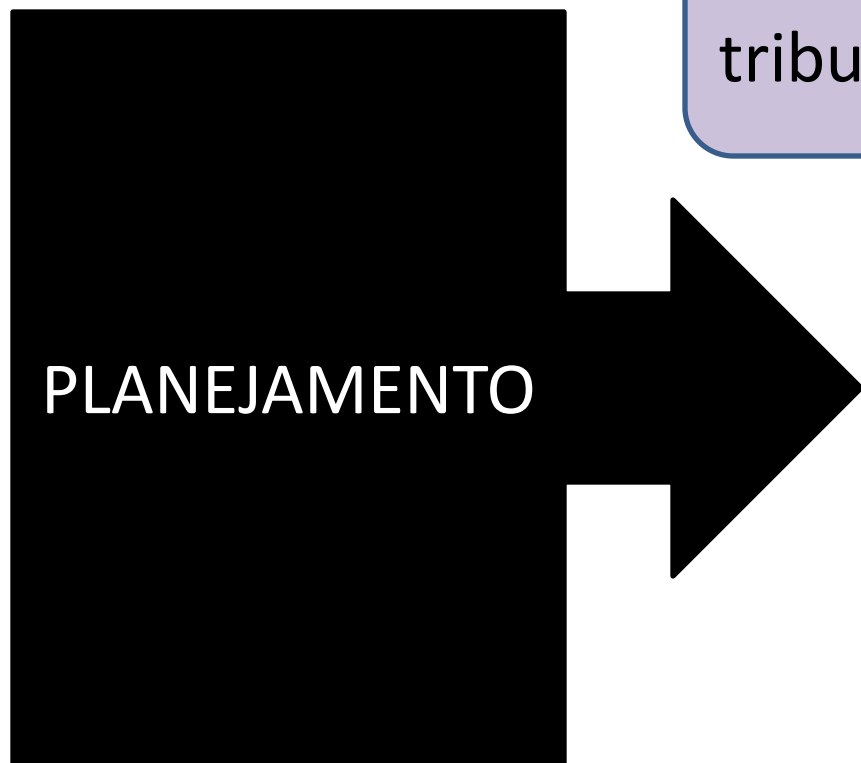


Incluam novas informações relevantes



Observem os normativos (NBC TSP, STN, TCE/TCM, leis, etc.)

## 2 Estratégias de Divulgação



Resolvam ou mitiguem os apontamentos dos tribunais de contas relacionados a Notas Explicativas.



As vezes será necessário dar transparência a distorções nas Demonstrações Contábeis.



Lembrem-se: Notas Explicativas não devem convalidar políticas contábeis inadequadas.

## 2 Estratégias de Divulgação

EXECUÇÃO

Utilizar redações claras e concisas –  
Dizer mais com menos!



## 2 Estratégias de Divulgação



EXECUÇÃO

Não copiar textos de leis, normas, etc. Citá-los e, quando for o caso, explicar as escolhas efetuadas (por exemplo: qual política contábil foi utilizada, dentro das opções conforme normativos).

## 2 Estratégias de Divulgação

# Organize as Informações.

EXECUÇÃO



## 2 Estratégias de Divulgação

EXECUÇÃO

CRIEM UM FLUXO DE  
REVISÃO!



## 2 Estratégias de Divulgação



Solicitem auxílio do setor de comunicação – melhoria da transparência

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

---

### Considerações

- NÃO EXISTE NOS NORMATIVOS ATUAIS UM MODELO PADRÃO DE ESTRUTURA DE NOTAS EXPLICATIVAS. O MCASP SUGERE UMA ESTRUTURA PARA FACILITAR A COMPARAÇÃO ENTRE AS ENTIDADES;
- QUALQUER OBRIGAÇÃO NORMATIVA DE DIVULGAÇÃO (NBC TSP) DEVE SER INTERPRETADA À LUZ DA RELEVÂNCIA DA INFORMAÇÃO;
- A ORDEM DE APRESENTAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS, APÓS AQUELAS RELATIVAS AO CONTEXTO OPERACIONAL, PODE SEGUIR A ORDEM DE RELEVÂNCIA DOS ASSUNTOS TRATADOS OU A ORDEM SEQUENCIAL DOS ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES, OBEDECIDA SEMPRE A EXIGÊNCIA DE REFERÊNCIA CRUZADA ENTRE AS NOTAS E OS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS OU A OUTRAS NOTAS A QUE SE REFEREM.
- NÃO SE RECOMENDA SEGUIR UM CHECK-LIST, POIS PODE PREJUDICAR O JULGAMENTO PROFISSIONAL.

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Governo Federal - 2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas				
Balanço Patrimonial				
R\$ milhões				
ATIVO	NE	31/12/2023	31/12/2022 (Reapresentado)	31/12/2022
<b>Ativo Circulante</b>		<b>1.968.251</b>	<b>2.108.042</b>	<b>2.249.825</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>8</u>	1.759.221	1.924.165	1.942.028
Créditos a Curto Prazo	<u>9</u>	173.337	144.935	263.468
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		58	1.552	1.552
Estoques		35.285	37.066	42.453
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		131	127	127
VPD Pagas Antecipadamente		221	197	197
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>5.408.940</b>	<b>4.606.476</b>	<b>4.599.189</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo		2.193.918	2.084.076	2.202.861
Créditos a Longo Prazo	<u>9</u>	2.171.928	2.026.148	2.144.932
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		21.952	57.893	57.893
Estoques		2	2	2
VPD Pagas Antecipadamente		36	34	34
Investimentos	<u>10</u>	875.724	753.237	542.650
Imobilizado	<u>11</u>	2.325.652	1.756.377	1.840.893
Intangível	<u>12</u>	13.646	12.786	12.786
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>7.377.191</b>	<b>6.714.518</b>	<b>6.849.014</b>

*Tabela 58 – Dívida Ativa – Curto e Longo Prazo*  
*Dados em: R\$ milhões*  
*Fonte: Siafi*

A Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) foi responsável pela gestão de 92,13% de toda a Dívida Ativa da União (DAU) bruta em 31/12/2023, como detalha a tabela a seguir.

*Nota:* Os dados referentes a 31/12/2022 foram reapresentados conforme explicitado no item “Reapresentação das Demonstrações Contábeis de 2022” deste relatório.

# Balanco Patrimonial – Governo Federal - 2024

**(d.1) Assunção de Garantias Concedidas**

Na tabela a seguir, estão detalhadas as provisões das principais unidades da federação, que representam 97,94% do total do item.

*Tabela 113 – Provisões para Assunção de Garantias – Por Unidade da Federação*

Dados em: R\$ milhões

Fonte: CODIV/STN/MF e Siafi

	31/12/2024				31/12/2023		AH (%)	AV (%)
<b>Instituições Financeiras (I)</b>								
Assunção de Garantias Concedidas								
Subvenções Econômicas								
<b>Instituições Não Financeiras (II)</b>								
Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT)								
Assunção de Obrigações por Extinção								
Outras								
<b>Total (III = I + II)</b>	<b>178.238</b>	<b>170.850</b>	<b>4,32</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>32.746</b>	
Circulante (Curto Prazo)	58.316	49.383	18,09	32,72	11.568	0	100.968	
Não Circulante (Longo Prazo)	119.921	121.467	(1,27)	67,28	<b>32.316</b>	<b>0</b>	<b>3.594.124</b>	

# 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Estado do Rio Grande do Sul - 2023

### 3.1. BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO E QUADROS AUXILIARES

#### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

		Em milhões de R\$	
	Nota	2023	2022
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.4.1	15.238,4	12.787,7
Créditos a Curto Prazo	3.4.2	11.407,8	9.469,5
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.4.4	4.904,3	4.013,8
Estoques	3.4.3	639,3	527,8
Imobilizado Mantido para Venda		-	32,6
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>32.189,8</b>	<b>26.831,4</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Ativo Realizável a Longo Prazo		26.492,1	21.420,2
Créditos a Longo Prazo	3.4.2	26.464,9	21.394,2
VPD pagas antecipadamente	3.4.5	27,2	26,0
Investimentos	3.4.6	12.340,0	14.571,1
Imobilizado	3.4.7	34.312,7	31.708,5
Intangível	3.4.7	245,3	147,0
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>73.390,0</b>	<b>67.846,8</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>105.579,8</b>	<b>94.678,2</b>

Em milhões de R\$		
Títulos	2023	2022
<b>Bens Móveis</b>	<b>5.679,5</b>	<b>5.196,4</b>
Veículos	1.531,1	1.373,8
Bens de Informática	1.728,6	1.572,3

O Ativo Intangível também é objeto da Instrução Normativa Cage 6/2018 e de registros contábeis por meio do APE. O valor total reconhecido na conta Intangível alcançou R\$ 245,3 milhões, concentrado em softwares.

Conforme a Instrução Normativa Cage 6/2018, a amortização de bens do Ativo Intangível foi iniciada para os ativos que passaram a compor o patrimônio do Estado a partir de 1º de janeiro de 2019. A instrução prevê a utilização do método das cotas constantes, calculadas a partir do prazo estimado de vida útil, informado no momento da aquisição/produção. Na ausência de prazo estimado, o bem não é amortizado.

Em milhões de R\$		
Títulos	2023	2022
Softwares	245,4	147,1
(-) Amortização Acumulada	-0,1	-0,1
<b>Total Intangível</b>	<b>245,3</b>	<b>147,0</b>

Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	10	10%	10%
Veículos	15	6,67%	10%
Armamentos	20	5%	15%
Semoventes	10	10%	10%
Demais Bens Móveis	10	10%	10%

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Estado do Rio Grande do Sul - 2024

Títulos	
<b>Bens de Infraestrutura</b>	
Estradas	
Pontes, Túneis e Viadutos	
Outros Bens de Uso Comum do Povo	
<b>(-) Depreciação de Bens de Infraestrutura</b>	
<b>(-) Redução ao Valor Recuperável – Bens de Infraestrutura</b>	
<b>Obras em Andamento em Bens de Infraestrutura</b>	
<b>Total Bens de Infraestrutura</b>	
Bens de Uso Comum	em Bens
Bens Imóveis em Andamento	outros ber
Demais Bens Imóveis	
<b>(-) Depreciação de Bens Imóveis</b>	
<b>(-) Redução ao Valor Recuperável – Bens de Infraestrutura</b>	
<b>Total Imobilizado</b>	

Devido aos fortes impactos nas rodovias e nas obras de arte especiais (pontes, túneis e viadutos) ocasionados pela calamidade climática ocorrida em 2024, fez-se necessária a mensuração das perdas estimadas. A estimativa das perdas foi realizada por meio de uma análise técnica detalhada, envolvendo a equipe do Daer. A metodologia empregada baseou-se em duas principais frentes: a inspeção direta das rodovias e obras de arte especiais afetadas, e a análise comparativa dos custos de reparação, reconstrução e reabilitação, considerando as condições atuais e as exigências de segurança para restabelecer a funcionalidade das vias e estruturas afetadas.

Ao optar pela abordagem do custo de recuperação, o registro efetivado envolveu a conta Redução ao Valor Recuperável – Bens de infraestrutura. O cálculo das perdas estimadas em bens de infraestrutura totalizou R\$ 2,40 bilhões. Esse montante resulta da soma das perdas nas rodovias, no valor de R\$ 2,31 bilhões, com as perdas nas obras de arte especiais, no valor de R\$ 91,6 milhões.

	-1.326,5	-816,9
	-2.404,1	-
	31.196,0	34.312,8

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Estado do Rio Grande do Sul - 2024

### Gestão Fiscal – Dívida com a União – Regime de Recuperação Fiscal - RRF

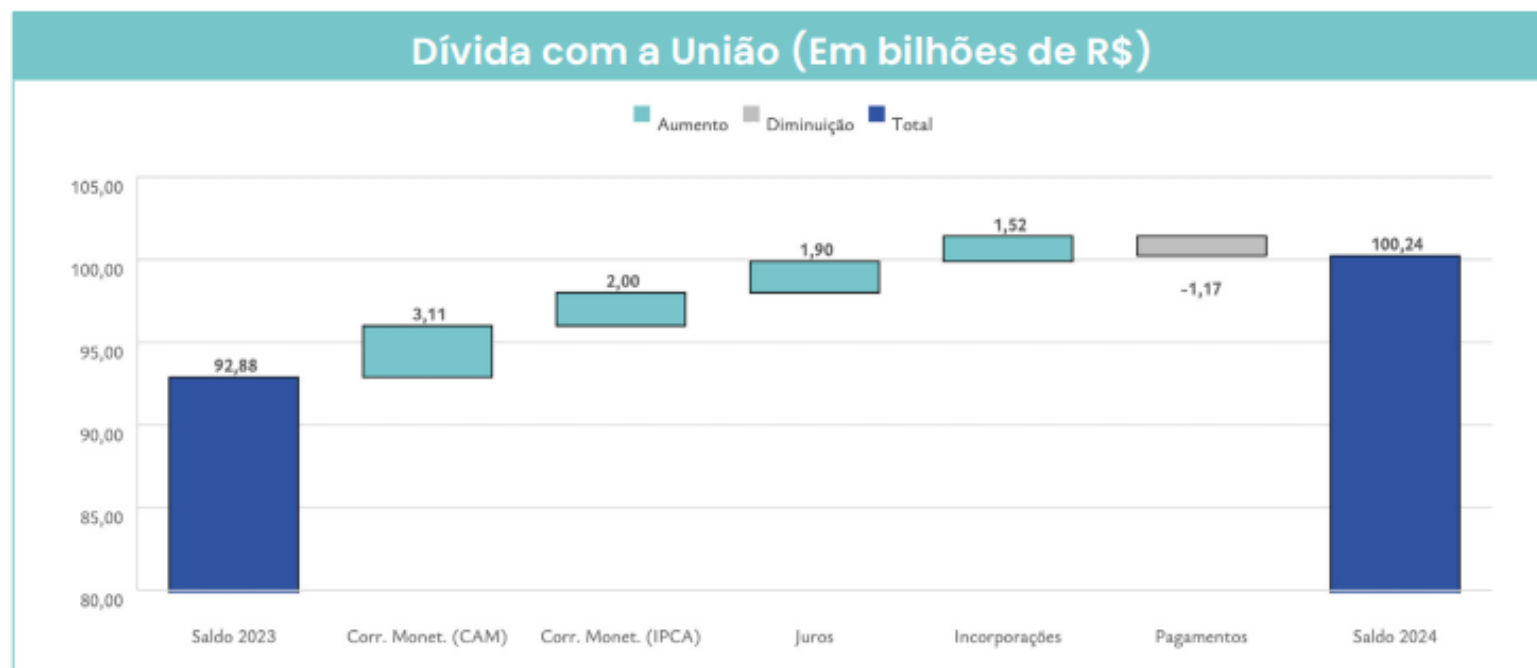
#### 2.8. REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL

Em dezembro de 2021, o Estado formalizou perante a União o pedido de adesão ao Regime de Recuperação Fiscal (RRF), encaminhando parecer comprovando o cumprimento dos três requisitos exigidos para habilitação e a implementação das oito medidas exigidas como contrapartida para a homologação do RRF, conforme a Lei Complementar 159/2017.

O pedido foi deferido em janeiro de 2022 e, a partir dessa data, o Estado, em conjunto com a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), iniciou a elaboração de um plano de recuperação fiscal voltado para a retomada do equilíbrio fiscal, com metas de superávit primário e da trajetória dos restos a pagar, visando construir o espaço fiscal necessário para retomar o pagamento de seus financiamentos, sem que novos passivos sejam acumulados para honrar o serviço da dívida.

Em fevereiro de 2022, foram assinados os contratos 261/2022 e 262/2022, e o Estado concluiu o Plano de Recuperação Fiscal em maio de 2022, cuja homologação ocorreu a partir da publicação da Lei Complementar Estadual 15.835/2022, que alterou a Lei Complementar Estadual 15.756/2021 (Teto de Gastos), com vigência de 1º de julho de 2022 até 31 de dezembro de 2030. Entre os benefícios do plano, pode-se destacar a suspensão do pagamento da dívida com a União e de outras sete dívidas com instituições financeiras e

A seguir, apresenta-se gráfico que ilustra toda a movimentação que resultou no aumento de 7,92% no saldo devedor:



### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Município (Capital)

BAL  
Excl

Anex  
Exerc

ATIVO

ATIVO

CAIXA

CRÉDI

CR

OU

DIV

DIV

CR

(-) /

DEMA

INVE

ESTO

DESP

TOT

#### 10.16 – Patrimônio Líquido

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
Superávit/Déficit do Exercício	2.726.414.076,58	-72.666.985,54
Superávit/Déficit do Exercícios Anteriores	5.836.352.212,76	5.908.035.789,95
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.295.411,01	983.408,35
<b>Total</b>	<b>8.568.061.700,35</b>	<b>5.836.352.212,76</b>

Fonte: Sistema de Gestão Pública (SGP)

O Resultado Patrimonial no exercício de 2023, apresentado no Demonstrativo Consolidado das Variações Patrimoniais Ativas e Passivas com as intraorçamentária, foi um Superávit Patrimonial de R\$ 8.568.061.700,35.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	34.260.177.763,33	16.125.192.634,10
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	-31.533.763.686,75	-16.197.859.619,64
<b>= Resultado Patrimonial do Exercício</b>	<b>2.726.414.076,58</b>	<b>-72.666.985,54</b>

Fonte: Sistema de Gestão Pública (SGP)

Em R\$

2022

83.258.927,10

37.140.389,56

33.117.375,29

144.687,20

06.670.366,08

08.014.810,02

(0,00)

10.806.849,03

65.354.152,78

02.092.126,37

69.200.648,76

209.436,60

57.255.681,17

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Município Pequeno

#### Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: O Município de [REDAZIDO], entidade jurídica de direito público, é compreendido na administração direta pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por Secretarias Municipais, Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: O Balanço Patrimonial e as demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreende o somatório dos valores em caixa e em banco, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto e Longo Prazos: Os valores representados nessas rubricas, compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas. Valores realizáveis até 12 meses foram classificados como curto prazo e o restante em longo prazo.

Nota 5 – Estoques: Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos, ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Nota 6 – Investimentos: Compreendem as partições permanentes em outras sociedades, bem como os bem e direitos não classificáveis no Ativo e que se destinem a manutenção das atividades da entidade. O Município possui participação de 100% na Empresa Municipal de Saúde de [REDAZIDO].

Nota 7 – Imobilizado: Os saldos apresentados correspondem aos valores líquidos (já descontada a depreciação ou ajuste a valor recuperável), constante no inventário geral realizado em 2023.

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## DVP – Estado de Santa Catarina

R\$ milhares

Impostos	31/12/2023	31/12/2022
Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza - IRRF	2.770.652	2.472.077
Sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	3.786.432	3.124.195
Sobre Transmissão Causa Mortis e Doação - ITCMD e Transmissão de Bens Imóveis - ITBI	893.834	799.984
Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual, Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	37.113.055	34.759.406
<b>TOTAL</b>	<b>44.563.973</b>	<b>41.155.662</b>
TOTAL	46.565.669	42.919.414

# 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## DFC – Bahia

### 5.2.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA							
REF.	INDICADORES	FÓRMULA	2022		2023		INTEPRETAÇÃO
a	Representatividade do caixa operacional - RCO	Caixa Gerado pelas Operações	11.546.817.856	0,2075	7.901.719.680	0,1246	Revela o potencial do governo em financiar as suas atividades. Quanto maior essa relação, menor o risco financeiro e maior a capacidade do governo em resisitir a crises financeiras.
		Despesas Operacionais	55.647.728.593		63.412.658.873		
b	Indicador de amortização da dívida - IAD	Passivo Total**	48.913.655.339	4,2361	55.828.133.119	7,0653	Quanto maior o resultado desse indicador, pior o desempenho financeiro da entidade, pois revela a necessidade de geração operacional de caixa para atender as obrigações da entidade.
		Caixa Gerado pelas Operações	11.546.817.856		7.901.719.680		
c	Indicador de atividade operacional - IAO	Caixa Gerado pelas Operações	11.546.817.856	14,0578	7.901.719.680	-7,0764	Quanto maior o resultado desse indicador, melhor o desempenho do governo, pois revela a capacidade da entidade de gerar resultado operacional. Contudo, se esse indicador apresenta um baixa participação, mostra a dependência da entidade a recursos de terceiros.
		Geração Líquida de Caixa Total	821.384.426		-1.116.637.714		

\* Adaptado de Lima e Diniz (2016)

\*\* Líquido das Provisões Matemáticas Previdenciárias

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## BF – Rio Grande do Norte

Em mil reais

Resultado Financeiro	
Item	Valor
Resultado Orçamentário	501.791
Restos a Pagar inscritos no período	1.277.730
Restos a Pagar pagos no período	-1.244.587
Pagamento de Retenções	-1.059
Recebimentos Extraorçamentários	97.081.303
Pagamentos Extraorçamentários	-97.178.036
Saldo das Operações dos Investimentos do RPPS	-72.052
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>365.090</b>

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Nota do PIPCP – Portaria STN nº 548/2015 – Estado de Goiás

#### 2.2.2 Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Secretaria do Tesouro Nacional emitiu a Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, estabelecendo o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), definindo prazos para o reconhecimento, mensuração e evidência de procedimentos contábeis patrimoniais específicos necessários ao processo de convergência às IPSAS.

A Resolução Normativa TCE-GO nº 10/2020, alterou a Resolução Normativa nº 7/2018 do Tribunal de Contas do Estado de Goiás, incluindo na documentação que deve compor as Contas Anuais do Governador, o Relatório Atualizado do estágio de atendimento ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PIPCP no Estado de Goiás, conforme diretrizes da Portaria STN nº 548/2015.

O Quadro 13 apresenta a fase de implantação no Estado de Goiás dos procedimentos exigidos na Portaria STN nº 548/2015.

**Quadro 13 – Acompanhamento do PIPCP Goiás<sup>59</sup>**

Item	Procedimento	Prazo para Federação	Situação
4	Reconhecimento, mensuração e evidência da <u>Dívida Ativa</u> , tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas.	2016 (dados de 2015)	Implantado
12	Reconhecimento, mensuração e evidência da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares</u> .	2017 (dados de 2016)	Implantado
13	Reconhecimento, mensuração e evidência das <u>obrigações com fornecedores</u> por competência.	2017 (dados de 2016)	Implantado
3	Reconhecimento, mensuração e evidência dos <u>demaís créditos a receber</u> (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	2018 (dados de 2017)	Implantado
11	Reconhecimento, mensuração e evidência das <u>obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados</u> .	2018 (dados de 2017)	Implantado

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Balanço Cidadão de Goiás de 2023

ECONOMIA  
Transparência  
Fiscalidade  
Eficiência



## Sumário

<b>Olá, Cidadão!</b>	2
<b>O Estado de Goiás</b>	
Principais Ramos do Estado	
Ramos de Destaque do Estado de Goiás	
<b>Panorama do Estado</b>	
<b>Como está Organizado o Estado</b>	
<b>Orçamento Estadual</b>	8
<b>De Onde Veio o Dinheiro Recebido?</b>	9
Impostos e Taxas   Transferências Recebidas	10
<b>Para Onde Foi o Dinheiro?</b>	11



# 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Nota Explicativa de Evento Subsequente

### 33. EVENTOS SUBSEQUENTES

Entre o encerramento do período e a data da publicação das demonstrações contábeis, ocorreram os seguintes eventos subsequentes:

#### Evento Subsequente

**E como estava a Nota do Passivo Atuarial?**

Em processo de revisão da Avaliação Atuarial de 2023, foram identificadas algumas inconsistências que impactaram o valor das reservas apurado, e, consequentemente, a demonstração do balanço contábil.

#### Principais Identificações

1. Taxa de plano previdenciário não foi considerada com precisão dos dados.
2. Erro na contagem de 264 pensões e valores errôneos impactando o valor.
3. Duplicidade foi identificada no plano, distorrendo o valor.

#### Procedimentos

Ao constatar o erro, procedeu-se imediata e corretamente, considerando:

- I - Idade N
- II - Prêmio

A Provisão Matemática Previdenciária resultante de Avaliação Atuarial de 2023, do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de [REDACTED], cujas reservas matemáticas foram calculadas para a data focal de 31/12/2023, foi contabilizada de acordo com o estabelecido no inciso VII do § 1º do artigo 3.º da Portaria MF n.º 464/2018. Dessa forma, o Balanço Patrimonial do exercício 2023 demonstra o resultado da avaliação atuarial posicionada em 31/12/2023, segundo o regime de competência.

O valor da provisão evidenciada no Balanço Patrimonial é de R\$ 3.756.598.743,16, referente ao fundo em Capitalização.

No entanto, para atendimento do disposto no **CPC 24 - Divulgação de Eventos subsequentes** e, ao disposto no §3º do art. 26 da Portaria MPT 1.467/2022, apresentamos a retificação atuarial referente ao exercício de 2024 do plano [REDACTED] SAP:

IO-  
CO,

ria  
23,

al-  
in-  
24,  
im  
ão  
do  
is-

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### Exemplos de Notas Incompletas ou Prolixas

#### **Nota 5 – Ajuste de Exercícios Anteriores**

Os ajustes promovidos nesta, justificam-se pelas apurações apresentadas nas Unidades Gestoras Municipais que estão contidas no movimento Consolidado.

Essa conta registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Exemplos de Notas Incompletas ou Prolixas

#### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Nota 1 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos: Em relação a esse grupo que apresenta o montante de R\$ 19.332.692,98, cabe destacar que 54,55% são representados pelo item “ganhos com incorporações de ativos” que apresenta um saldo de R\$ 10.546.406,23.

Nota 2 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo de participações, reversão de provisões e ajustes para perdas e outras variações, como cancelamentos de restos a pagar. Em 2022, os registros nesse item somaram R\$ 24.020.418,96.

OBS: Sem referência cruzada nas Demonstrações Contábeis.



# Obrigado(a)!