

XXXV SEMANA  
**CONTÁBIL**  
— SECOFEM 2026  
**E FISCAL**  
PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS

MÓDULO Nº 8

Notas  
Explicativas

RC1

09 A 13 DE NOVEMBRO

📍 Fortaleza • Ceará

Apoio:



Organização:



Idealização e realização:







## Avisos Importantes.

-  **Materiais e Conteúdos**  
Os conteúdos e demais materiais da SECOFEM estão disponíveis na página eletrônica do **Tesouro Nacional**, no link [XXXV SECOFEM Presencial Fortaleza - CE \(de 9 a 13 de novembro de 2026\)](#).
-  Conforme item 7 do edital: **Não serão fornecidos materiais impressos, pastas, blocos para anotações ou similares.**
-  **Troca de Oficinas**  
Para dúvidas ou, excepcionalmente, sobre troca de oficinas, procure a **Sala de Credenciamento e Apoio**.



# Avisos Importantes.

-  **Certificados**  
Os certificados estarão disponíveis em até **5 dias úteis** no site do FBC, no mesmo local onde foi realizada a inscrição. Para ter direito ao certificado via on-line o participante deverá cumprir a carga horária de 35h de participação no evento, conforme item 11. CERTIFICADOS do edital.
-  **Avaliação das Oficinas**  
A avaliação deverá ser feita para **cada módulo assistido**, ao término de cada oficina.
- **Avaliação da estrutura e organização do Evento:**  
Deve ser feita apenas uma vez, no QR-CODE disponibilizado.



## Avisos Importantes.

- **Dúvidas sobre o certificado e presença:**
  - ✓ Entre em contato com o FBC via e-mail:
  - ✓ **[secofem3@fbc.org.br](mailto:secofem3@fbc.org.br)**
  
- **Dúvidas sobre o conteúdo das oficinas**
  - ✓ Entre em contato pelo e-mail:  
**[cconf@tesouro.gov.br](mailto:cconf@tesouro.gov.br)**

## Horários das Atividades — SECOFEM



**Início:** Das 8h às 12h



**Intervalo:** 15 min,  
a partir das 10h



**Almoço:** Das 12h  
às 13h30



**Tarde:** Das 13h30  
às 17h30



**Intervalo:** 15 min,  
a partir das 15h30

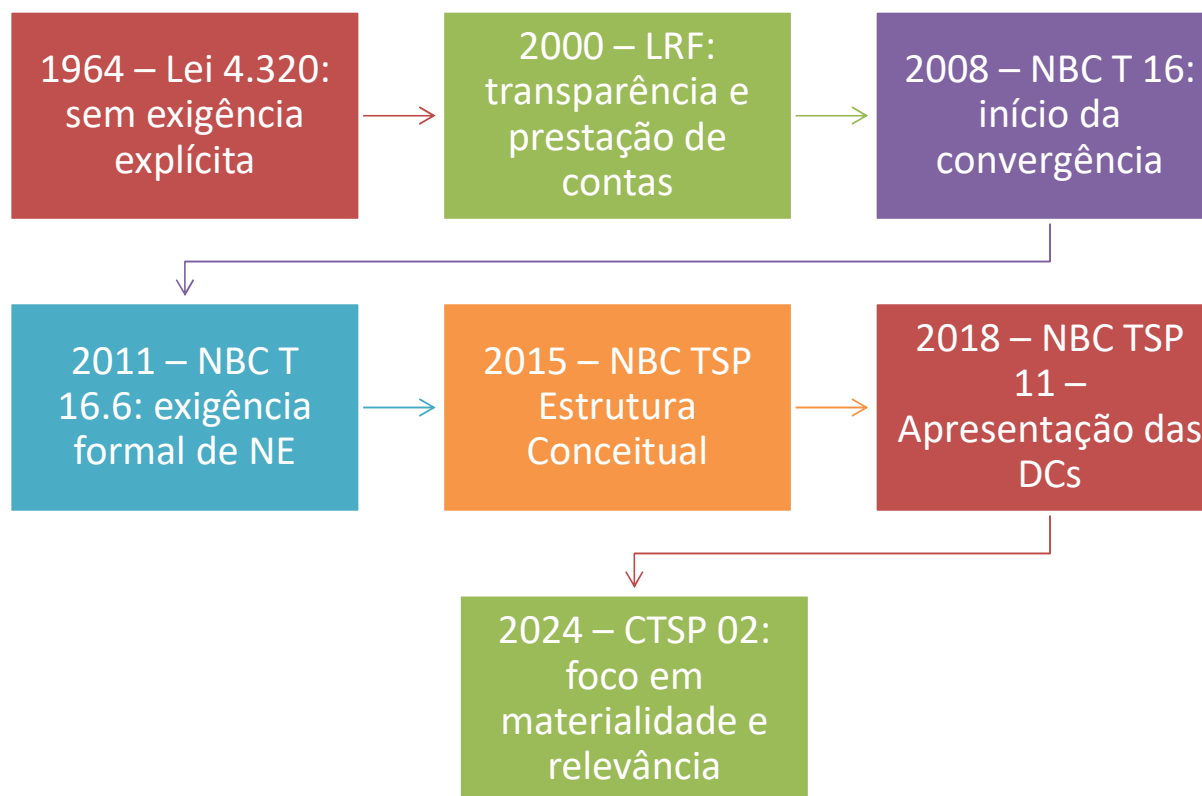
# Sumário

---

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

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## Evolução Normativa das Notas Explicativas no Setor Público



# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

| NBC TSP - do Setor Público   |               |                                                                                                                              |                      |
|------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 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 05/12/16  | Estoques                                                                                                                     | IPSAS 12             |
| NBC TSP 05                   | DOU 05/12/16  | Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente                                                                      | IPSAS 32             |
| NBC TSP 06                   | DOU 28/9/17   | Propriedade para Investimento                                                                                                | IPSAS 18             |
| 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 5              |
| 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 35             |
| NBC TSP 18                   | DOU 31/10/18  | Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto                                                          | IPSAS 36             |
| 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 Convenção 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               |



|                                                       |                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Número da resolução:</b>                           | 2024/CTSP02                                                                                                                                                                                |
| <b>Descrição:</b>                                     | Aprova o Comunicado Técnico, que orienta os profissionais                                                                                                                                  |
| <b>Data de Publicação no Diário Oficial da União:</b> | 19/06/2024                                                                                                                                                                                 |
| <b>Resolução em vigor:</b>                            | SIM                                                                                                                                                                                        |
| <b>Resolução foi alterada:</b>                        | NAO                                                                                                                                                                                        |
| <b>Resolução foi revogada:</b>                        | NAO                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ementa:</b>                                        | 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

## Importância das Características Qualitativas e Restrições na Elaboração de Notas Explicativas – NBC TSP Estrutura Conceitual



### Características Qualitativas

- ✓ Relevância
- ✓ Representação fidedigna
- ✓ Compreensibilidade
- ✓ Tempestividade
- ✓ Comparabilidade



### Restrições à Informação

- Materialidade
- Custo-benefício
- Equilíbrio apropriado entre as características qualitativas

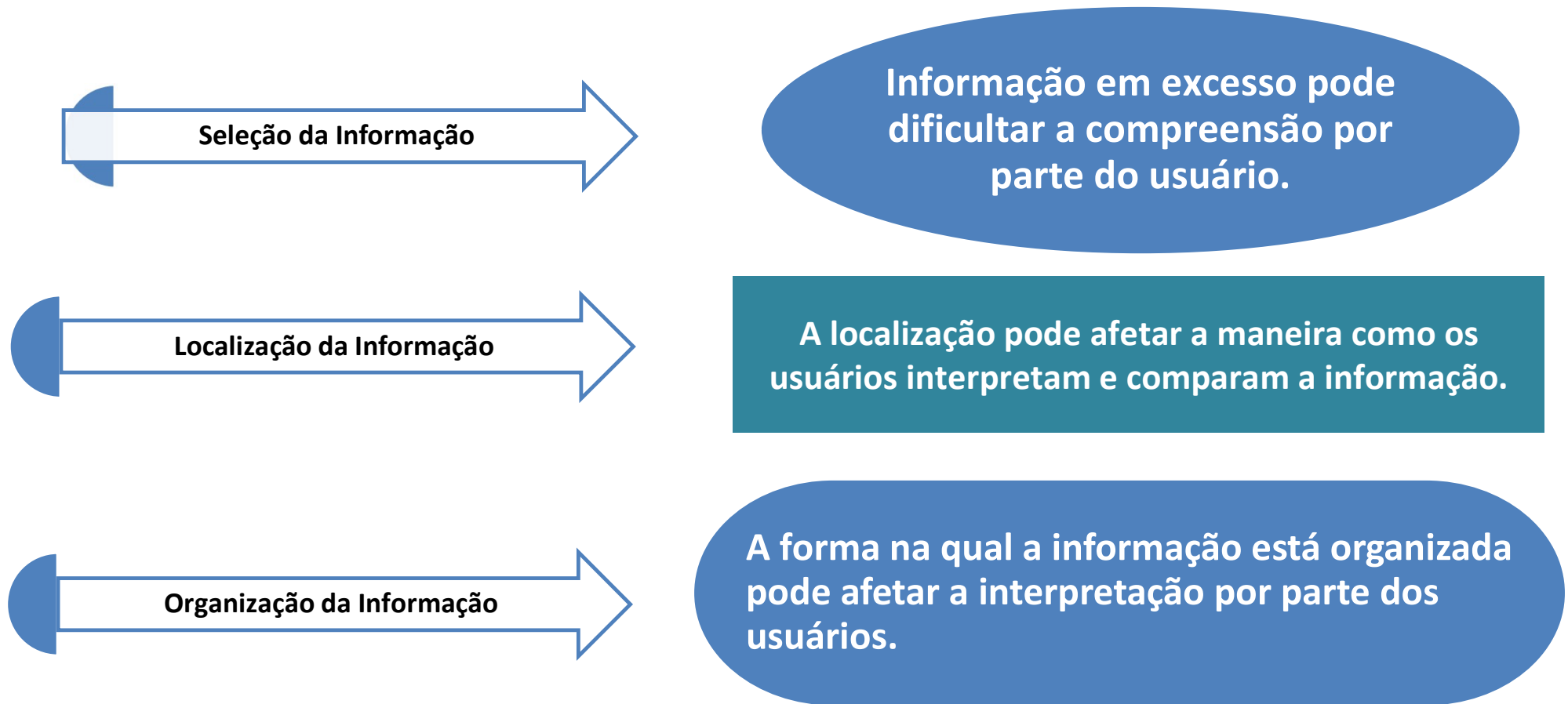


### Aplicação nas Notas Explicativas

Selecionar e apresentar informações que complementam as demonstrações contábeis

# 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.

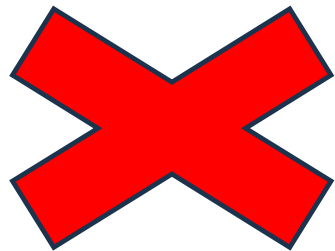
# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## 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. <i>Divulgação de Políticas Contábeis .....</i>        | <i>603</i> |
| 8.2.2. <i>Divulgação de Estimativas .....</i>                | <i>605</i> |
| 8.2.3. <i>Gestão de Capital .....</i>                        | <i>605</i> |
| 8.2.4. <i>Outras divulgações .....</i>                       | <i>606</i> |
| <b>8.3. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO .....</b>                   | <b>606</b> |
| 8.3.1. <i>Objetivo, Conceito e Contextualização .....</i>    | <i>606</i> |
| 8.3.2. <i>Apresentação de Informações por Segmento .....</i> | <i>607</i> |
| 8.3.3. <i>Definições.....</i>                                | <i>609</i> |
| 8.3.4. <i>Divulgação de Informações por Segmento .....</i>   | <i>611</i> |

# 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

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

Sim

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

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

Sim

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

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

---

## NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP 11 e CTSP 02/2024



Evitar sobrecarga de informações



Foco na materialidade: o que realmente importa



Notas devem ser úteis para accountability e tomada de decisão



Relevância acima de formalismo textual

# 1 Fundamentos Teóricos e Normativos

## **Julgamento Profissional: O Fio Condutor das Normas Contábeis no Setor Público**

NBC TSP EC

NBC TSP 11

CTSP 02



Notas Explicativas Relevantes

Demonstrações Fidedignas

Informações Compreensíveis

## 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

PLANEJAMENTO

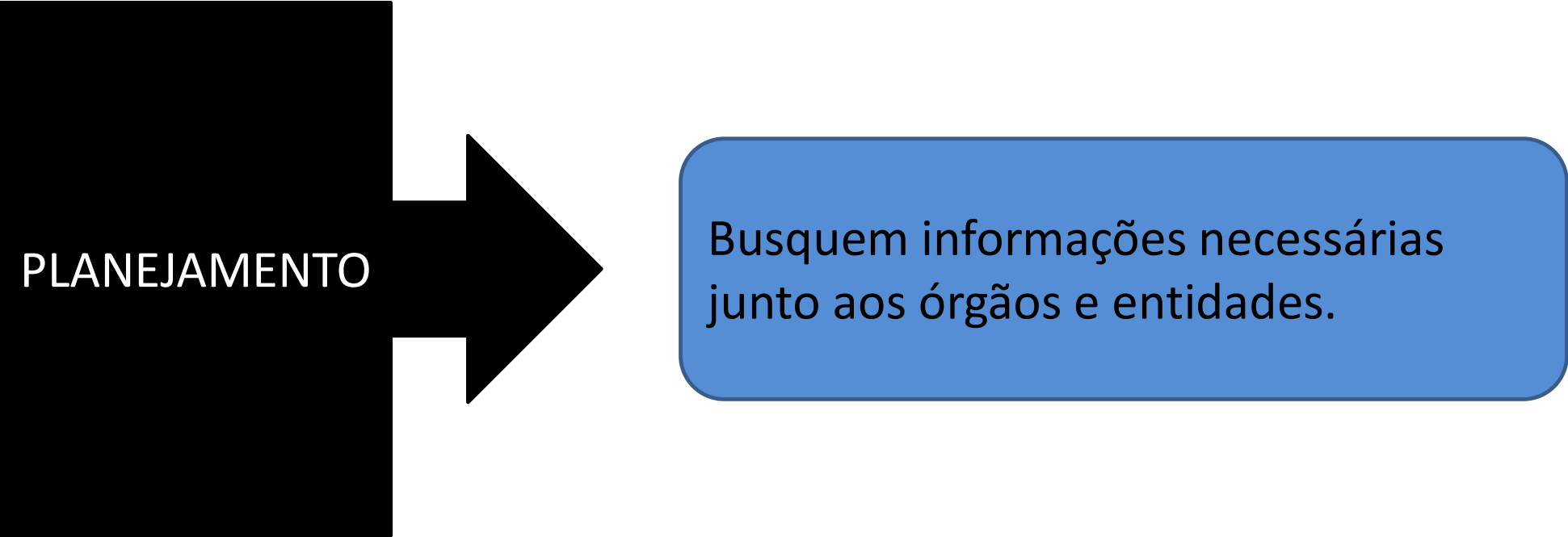


**ESTABELEÇA UM  
CRONOGRAMA**

| Atribuição             | Capítulo            | Relator  | Revisor  | Início     | Prazo Relator | Prazo Revisor | F |
|------------------------|---------------------|----------|----------|------------|---------------|---------------|---|
| 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

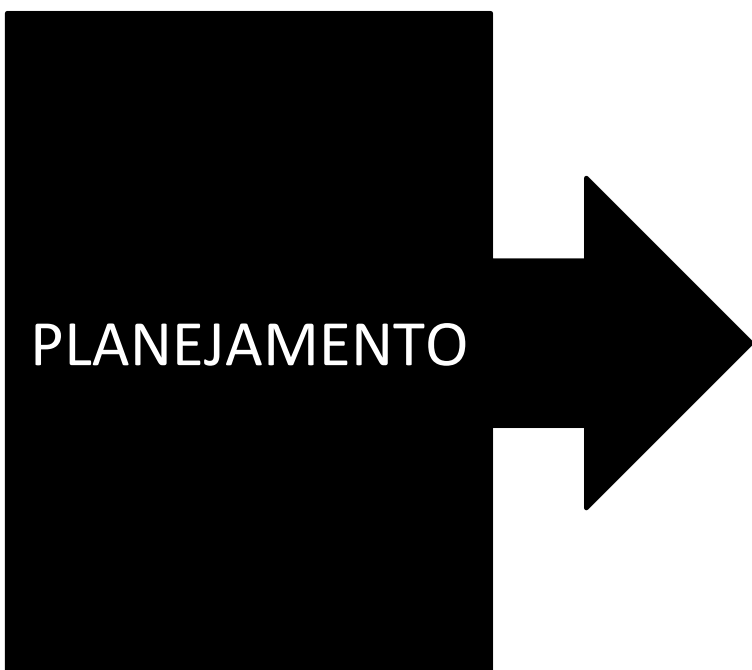
---



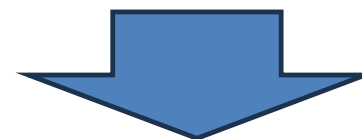
PLANEJAMENTO

Busquem informações necessárias  
junto aos órgãos e entidades.

## 2 Estratégias de Divulgação

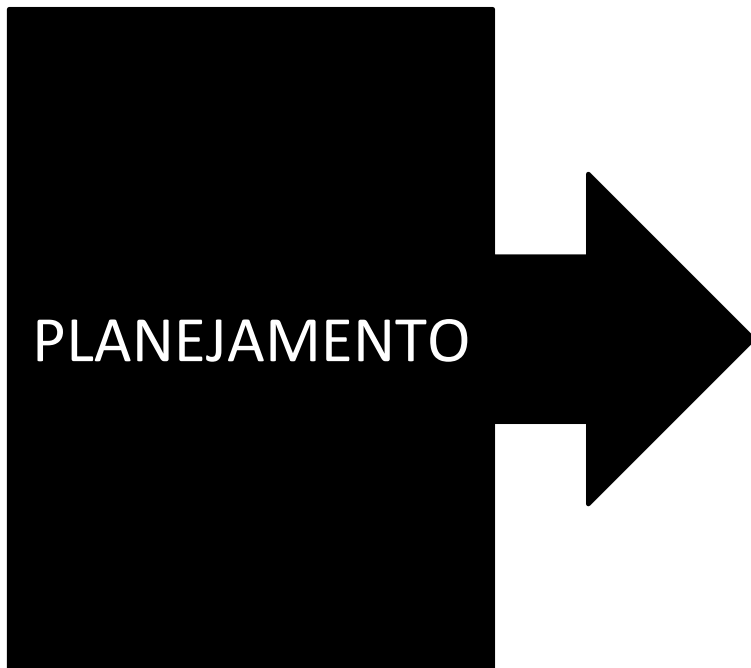


Revisem as notas explicativas do ano anterior e verifiquem se as informações continuam relevantes.

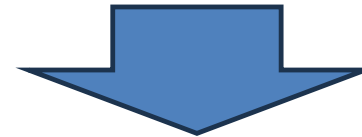


Aproveitem esta revisão para **eliminar informações irrelevantes** e simplificar as Notas Explicativas.

## 2 Estratégias de Divulgação

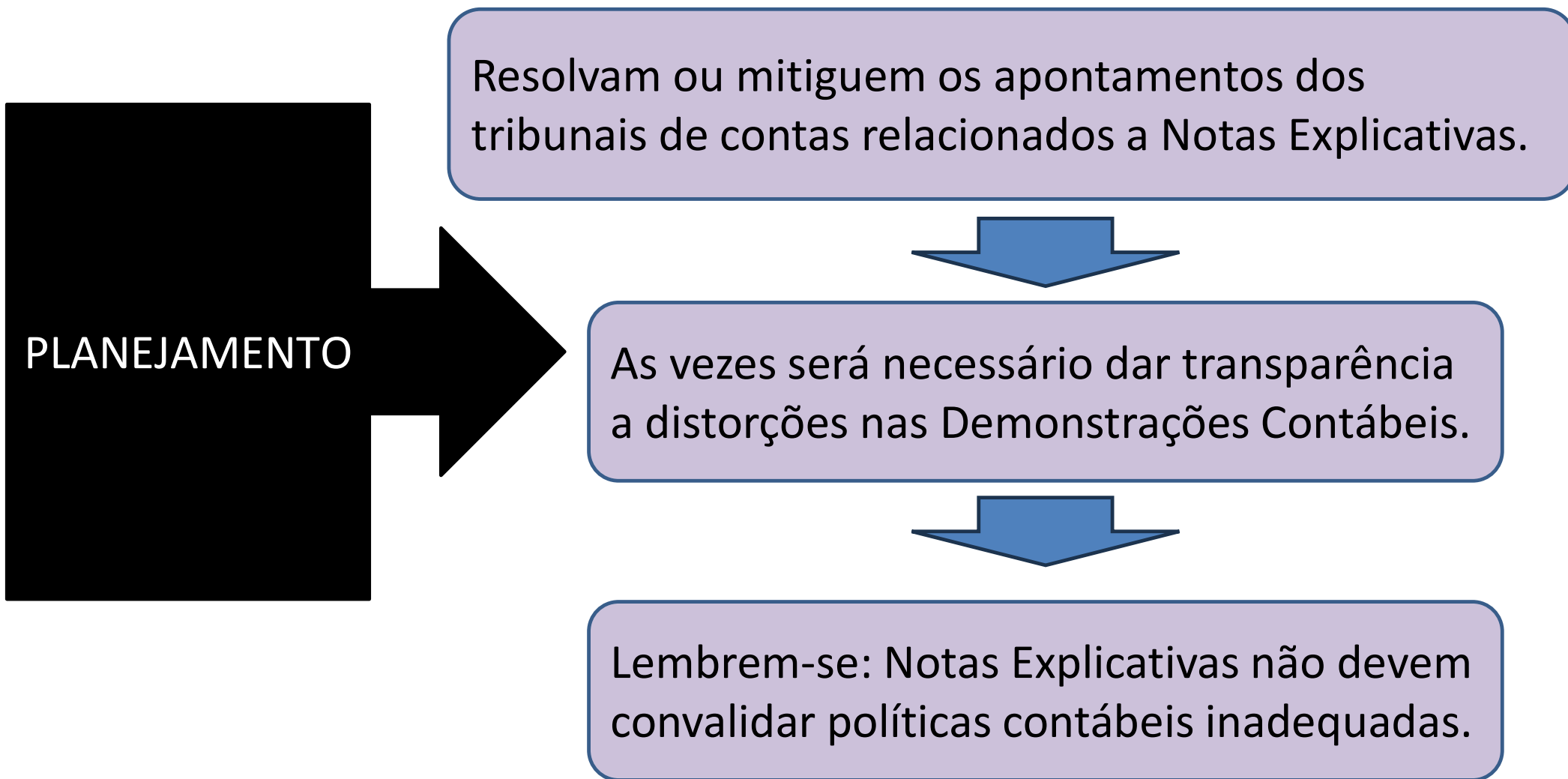


Incluam novas informações relevantes



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

## 2 Estratégias de Divulgação



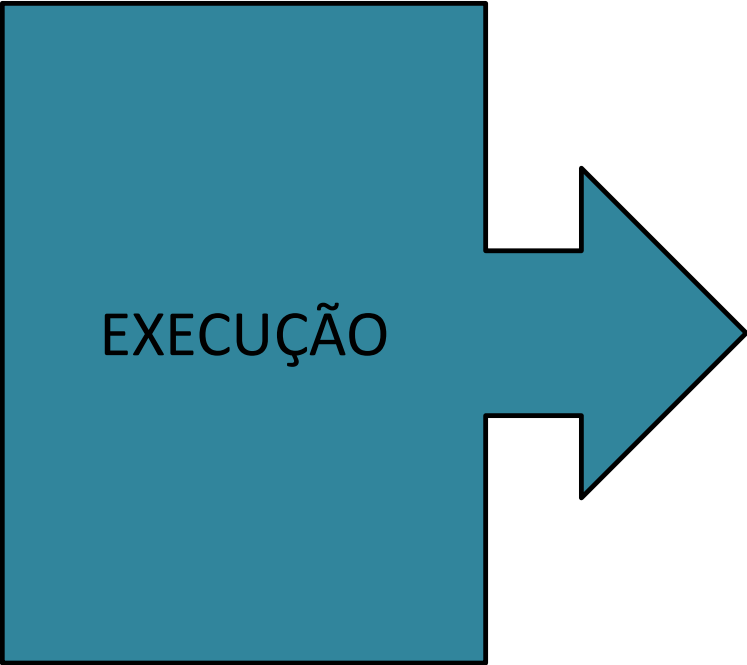
## 2 Estratégias de Divulgação

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).

# EXECUÇÃO



## 2 Estratégias de Divulgação

# Inovação e Inteligência Artificial

IA pode sugerir estrutura e conteúdo das notas com base nos dados contábeis

Análise de consistência e materialidade automatizada

Geração de rascunhos com linguagem clara e concisa

Exemplo: IA Reescreve NE com clareza, concisão, sem transcrições de textos de normas.

Exemplo: IA identifica variação patrimonial relevante e sugere nota explicativa

## 2 Estratégias de Divulgação

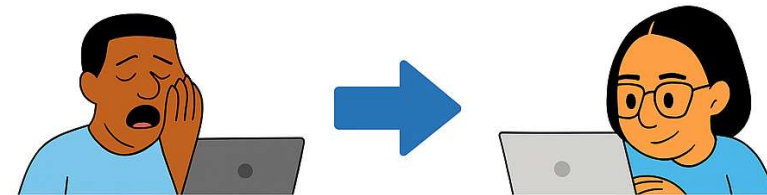
EXECUÇÃO

CRIEM UM FLUXO DE  
REVISÃO!



## 2 Estratégias de Divulgação

### **Notas Explicativas no Setor Público: De onde viemos e onde estamos**



#### **Antes**

- Textos copiados
- Repetições
- Informações em textos e tabelas
- Foco na forma

#### **Agora**

- Clareza
- Contextualização
- Julgamento profissional
- Foco na relevância e materialidade
- Inclusão de gráficos e outras ilustrações

## 2 Estratégias de Divulgação

**Divulgue!!!  
(Transparência para além do obrigatório)**



Solicitem auxílio do setor de comunicação – melhoria da transparência

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Governo Federal - 2025

|                                                      |          | R\$ milhões      |                  |
|------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ATIVO                                                | NE       | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
| <b>Ativo Circulante</b>                              |          | <b>2.516.948</b> | <b>2.066.945</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                        | <u>5</u> | 2.200.807        | 1.768.702        |
| Créditos a Curto Prazo                               | <u>6</u> | 283.051          | 268.271          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo |          | 53               | 55               |
| Estoques a Curto Prazo                               |          | 32.571           | 29.539           |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda           |          | 53               | 31               |
| VPDs Pagas Antecipadamente a Curto Prazo             |          | 413              | 346              |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                          |          | <b>6.303.004</b> | <b>5.998.384</b> |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                       |          | 2.574.468        | 2.413.473        |
| Créditos a Longo Prazo                               | <u>6</u> | 2.553.359        | 2.401.614        |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo |          | 12.401           | 11.804           |
| Estoques a Longo Prazo                               |          | 8.672            | 2                |
| VPDs Pagas Antecipadamente a Longo Prazo             |          | 37               | 53               |
| Investimentos                                        | <u>7</u> | 1.031.283        | 962.473          |
| Imobilizado                                          | <u>8</u> | 2.688.169        | 2.608.287        |
| Intangível                                           | <u>9</u> | 9.083            | 14.151           |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                |          | <b>8.819.952</b> | <b>8.065.328</b> |

<https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/balanco-geral-da-uniao-bgu-anual/2025/114>

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Governo Federal – 2025 – NE 6

### 6 - Créditos a Receber

Os Créditos a Receber a Curto e a Longo Prazo, líquidos do Ajuste para Perdas, representaram, respectivamente, 9,98% e 90,02%, em 31/12/2025, e estão distribuídos conforme a tabela apresentada a seguir.

Tabela 15 – Créditos a Receber – Curto e Longo Prazo

Dados em: R\$ milhões

Fonte: Siafi

|                                         | 31/12/2025       | 31/12/2024       | AH (%)      |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 1.789.175        | 1.592.015        | 12,38       |
| Dívida Ativa                            | 1.447.822        | 1.320.706        | 9,62        |
| Créditos Tributários a Receber          | 533.398          | 500.544          | 6,56        |
| Créditos Previdenciários do RPPS        | 38.427           | 42.431           | (9,44)      |
| Clientes                                | 1.332            | 1.539            | (13,43)     |
| Créditos de Transferências a Receber    | -                | 6                | (100,00)    |
| Demais Créditos e Valores               | 147.506          | 172.755          | (14,62)     |
| <b>Total Bruto (I)</b>                  | <b>3.957.661</b> | <b>3.629.996</b> | <b>9,03</b> |
| Ajuste para Perdas (II)                 | 1.121.252        | 960.111          | 16,78       |
| <b>Total Líquido (III = I - II)</b>     | <b>2.836.409</b> | <b>2.669.885</b> | <b>6,24</b> |
| Circulante (Curto Prazo)                | 283.051          | 268.271          | 5,51        |
| Não Circulante (Longo Prazo)            | 2.553.359        | 2.401.614        | 6,32        |

Nos tópicos abaixo, são detalhados os itens com saldos mais representativos.

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanco Patrimonial – Governo Federal - 2024

### 15 - Provisões

As provisões a curto e a longo prazo atingiram o montante de R\$ 3,655 trilhões em 31/12/2024, conforme tabela apresentada a seguir.

*Tabela 103 – Provisões*

*Dados em: R\$ milhões*

*Fonte: Siafi*

|                                                    | 31/12/2024       | 31/12/2023       | AH (%)        | AV (%)        |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Matemáticas Previdenciárias da União               | 1.663.085        | 1.576.564        | 5,49          | 46,27         |
| Perdas Judiciais e Administrativas                 | 640.799          | 739.428          | (13,34)       | 17,83         |
| Benefícios com Militares Inativos                  | 488.673          | 494.690          | (1,22)        | 13,60         |
| Pensões Militares                                  | 354.155          | 346.993          | 2,06          | 9,85          |
| Decorrentes da Atuação Governamental               | 178.238          | 170.850          | 4,32          | 4,96          |
| Fundo de Compensação de Variações Salariais (FCVS) | 51.407           | 86.271           | (40,41)       | 1,43          |
| Restituições Tributárias                           | 43.000           | 40.700           | 5,65          | 1,20          |
| Repartição de Créditos                             | 41.054           | 33.218           | 23,59         | 1,14          |
| Requisição de Pequeno Valor (RPV)                  | 32.746           | 29.337           | 11,62         | 0,91          |
| Outras                                             | 100.968          | 91.642           | 10,18         | 2,81          |
| <b>Total</b>                                       | <b>3.594.124</b> | <b>3.609.694</b> | <b>(0,43)</b> | <b>100,00</b> |
| Circulante (Curto Prazo)                           | 332.780          | 297.618          | 11,81         | 9,26          |
| Não Circulante (Longo Prazo)                       | 3.261.344        | 3.312.075        | (1,53)        | 90,74         |

<https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/balanco-geral-da-uniao-bgu-anual/2024/114>

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Governo Federal - 2024

*Tabela 104 – Provisões – Curto e Longo Prazo – Movimento*  
*Dados em: R\$ milhões*  
*Fonte: Siafi*

|                                                       | Saldo inicial<br>31/12/2023 | Adições        | Valores utilizados<br>(incorridos ou<br>baixados) | Valores não<br>utilizados<br>(revertidos) | Atualização<br>monetária | Reclassificação | Saldo final<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------|
| Matemáticas Previdenciárias da União                  | 1.576.564                   | 107.593        | (308)                                             | (38.282)                                  | 17.518                   | 0               | 1.663.085                 |
| Perdas Judiciais e Administrativas                    | 739.428                     | 136.388        | (234.952)                                         | (2.945)                                   | 3.230                    | (350)           | 640.799                   |
| Benefícios com Militares Inativos                     | 494.690                     | 32.331         | (38.348)                                          | 0                                         | 0                        | 0               | 488.673                   |
| Pensões Militares                                     | 346.993                     | 32.800         | (25.638)                                          | 0                                         | 0                        | 0               | 354.155                   |
| Decorrentes da Atuação Governamental                  | 170.850                     | 70.565         | (41.299)                                          | (21.878)                                  | 0                        | 0               | 178.238                   |
| Fundo de Compensação de Variações<br>Salariais (FCVS) | 86.271                      | (2.152)        | (32.711)                                          | 0                                         | 0                        | 0               | 51.407                    |
| Restituições Tributárias                              | 40.700                      | 43.000         | (40.700)                                          | 0                                         | 0                        | 0               | 43.000                    |
| Repartição de Créditos                                | 33.218                      | 13.744         | (631)                                             | (5.277)                                   | 0                        | 0               | 41.054                    |
| Requisição de Pequeno Valor (RPV)                     | 29.337                      | 37.979         | (33.696)                                          | (1.224)                                   | 0                        | 350             | 32.746                    |
| Outras                                                | 91.642                      | 19.187         | (5.882)                                           | (15.547)                                  | 11.568                   | 0               | 100.968                   |
| <b>Total</b>                                          | <b>3.609.694</b>            | <b>491.435</b> | <b>(454.166)</b>                                  | <b>(85.154)</b>                           | <b>32.316</b>            | <b>0</b>        | <b>3.594.124</b>          |

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Governo Federal - 2024

#### (d) Provisões Decorrentes da Atuação Governamental

Considerando tanto o curto como o longo prazo, as provisões decorrentes da atuação governamental estão distribuídas conforme a tabela abaixo.

*Tabela 112 – Provisões Decorrentes da Atuação Governamental*

*Dados em: R\$ milhões*

*Fonte: Siafi*

|                                          | 31/12/2024     | 31/12/2023     | AH (%)      | AV (%)        |
|------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
| <b>Instituições Financeiras (I)</b>      | <b>106.351</b> | <b>101.697</b> | <b>4,58</b> | <b>59,67</b>  |
| Assunção de Garantias Concedidas         | 74.106         | 66.996         | 10,61       | 41,58         |
| Subvenções Econômicas                    | 32.245         | 34.700         | (7,08)      | 18,09         |
| <b>Instituições Não Financeiras (II)</b> | <b>71.887</b>  | <b>69.153</b>  | <b>3,95</b> | <b>40,33</b>  |
| Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT)     | 66.616         | 62.029         | 7,39        | 37,37         |
| Assunção de Obrigações por Extinção      | 5.270          | 7.123          | (26,01)     | 2,96          |
| Outras                                   | 1              | 1              | 17,18       | 0,00          |
| <b>Total (III = I + II)</b>              | <b>178.238</b> | <b>170.850</b> | <b>4,32</b> | <b>100,00</b> |
| Circulante (Curto Prazo)                 | 58.316         | 49.383         | 18,09       | 32,72         |
| Não Circulante (Longo Prazo)             | 119.921        | 121.467        | (1,27)      | 67,28         |

#### (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 (%)        |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Rio de Janeiro               | 32.855        | 30.235        | 8,67         | 44,34         |
| Minas Gerais                 | 20.660        | 18.653        | 10,76        | 27,88         |
| Rio Grande do Sul            | 11.753        | 9.381         | 25,29        | 15,86         |
| Goiás                        | 7.310         | 7.294         | 0,21         | 9,86          |
| Outras                       | 1.528         | 1.432         | 6,65         | 2,06          |
| <b>Total</b>                 | <b>74.106</b> | <b>66.996</b> | <b>10,61</b> | <b>100,00</b> |
| Circulante (Curto Prazo)     | 7.364         | 5.950         | 23,76        | 9,94          |
| Não Circulante (Longo Prazo) | 66.742        | 61.046        | 9,33         | 90,06         |

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

# Balanço Patrimonial – Governo Federal - 2024

### (g) Provisão para Requisição de Pequeno Valor (RPV)

A Requisição de Pequeno Valor (RPV) é uma modalidade de requisição judicial de pagamento para montantes inferiores a sessenta salários mínimos em âmbito federal. O montante reconhecido da provisão corresponde à expectativa de pagamentos consignados na Lei Orçamentária Anual para o exercício seguinte.

A maior parte das provisões para RPV está no Ministério da Previdência Social e no Ministério da Fazenda, como mostra a tabela abaixo.

*Tabela 118 – Provisões para RPV – Por Órgão Superior*  
*Dados em: R\$ milhões*  
*Fonte: Siafi*

|                                                                              | 31/12/2024    | 31/12/2023    | AH (%)       | AV (%)        |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Ministério da Previdência Social                                             | 19.657        | 18.913        | 3,94         | 60,03         |
| Ministério da Fazenda                                                        | 6.992         | 6.654         | 5,09         | 21,35         |
| Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social, Família e Combate à Fome | 5.227         | 3.306         | 58,12        | 15,96         |
| Justiça do Trabalho                                                          | 774           | 378           | 104,76       | 2,36          |
| Outros                                                                       | 95            | 87            | 9,08         | 0,29          |
| <b>Total</b>                                                                 | <b>32.746</b> | <b>29.337</b> | <b>11,62</b> | <b>100,00</b> |

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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

#### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

|                                                      |       | Em milhões de R\$ |                  |
|------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|
|                                                      | Nota  | 2024              | 2023             |
| <b>ATIVO</b>                                         |       |                   |                  |
| <b>Ativo Circulante</b>                              |       |                   |                  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                        | 3.4.1 | 22.393,4          | 15.238,4         |
| Créditos a Curto Prazo                               | 3.4.2 | 8.812,2           | 11.407,8         |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 3.4.3 | 5.855,0           | 4.904,3          |
| Estoques                                             | 3.4.4 | 539,9             | 639,3            |
| Imobilizado Mantido para Venda                       | 3.4.5 | 41,1              | -                |
| <b>Total do Ativo Circulante</b>                     |       | <b>37.641,6</b>   | <b>32.189,8</b>  |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                          |       |                   |                  |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                       | 3.4.2 | 27.482,3          | 26.492,1         |
| Investimentos                                        | 3.4.6 | 14.583,1          | 12.340,0         |
| <b>Imobilizado</b>                                   | 3.4.7 | <b>31.196,0</b>   | <b>34.312,7</b>  |
| Intangível                                           | 3.4.7 | 278,0             | 245,3            |
| <b>Total do Ativo Não Circulante</b>                 |       | <b>73.539,4</b>   | <b>73.390,0</b>  |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                |       | <b>111.181,0</b>  | <b>105.579,8</b> |

|                                                                  | Em milhões de R\$ |                 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Títulos                                                          | 2024              | 2023            |
| <b>Bens Móveis</b>                                               | <b>6.300,8</b>    | <b>5.679,5</b>  |
| Veículos                                                         | 1.643,9           | 1.531,1         |
| Bens de Informática                                              | 1.848,2           | 1.730,6         |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas                  | 1.463,3           | 1.290,0         |
| Móveis e Utensílios                                              | 857,8             | 722,8           |
| Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação               | 246,4             | 151,8           |
| Demais Bens Móveis                                               | 241,2             | 253,2           |
| <b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>                            | <b>-797,8</b>     | <b>-481,1</b>   |
| <b>Bens Imóveis</b>                                              | <b>29.423,7</b>   | <b>29.931,2</b> |
| Bens de Uso Especial                                             | 4.438,7           | 4.398,9         |
| Bens de Uso Comum                                                | 21.237,4          | 23.026,8        |
| Bens Imóveis em Andamento                                        | 3.630,9           | 2.437,9         |
| Demais Bens Imóveis                                              | 116,7             | 67,6            |
| <b>(-) Depreciação de Bens Imóveis</b>                           | <b>-1.326,5</b>   | <b>-816,9</b>   |
| <b>(-) Redução ao Valor Recuperável - Bens de Infraestrutura</b> | <b>-2.404,1</b>   | <b>-</b>        |
| <b>Total Imobilizado</b>                                         | <b>31.196,0</b>   | <b>34.312,8</b> |

<https://cage.fazenda.rs.gov.br/conteudo/20663/2024>

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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

| Títulos                                                          | Em milhões de R\$ |                 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                                                  | 2024              | 2023            |
| <b>Bens de Infraestrutura</b>                                    | <b>21.237,4</b>   | <b>23.026,8</b> |
| Estradas                                                         | 19.431,3          | 19.431,3        |
| Pontes, Túneis e Viadutos                                        | 1.792,5           | 3.581,7         |
| Outros Bens de Uso Comum do Povo                                 | 13,6              | 13,9            |
| <b>(-) Depreciação de Bens de Infraestrutura</b>                 | <b>-1.326,5</b>   | <b>-816,9</b>   |
| <b>(-) Redução ao Valor Recuperável – Bens de Infraestrutura</b> | <b>-2.404,1</b>   | <b>-</b>        |
| <b>Obras em Andamento em Bens de Infraestrutura</b>              | <b>2.009,5</b>    | <b>1.037,8</b>  |
| <b>Total Bens de Infraestrutura</b>                              | <b>19.516,2</b>   | <b>23.247,8</b> |

A conta Bens de Uso Comum, que representa 63,21% do Imobilizado, advém do reconhecimento dos ativos de infraestrutura. Em razão da calamidade climática por chuvas intensas ocorridas entre abril e maio de 2024, houve o registro de R\$ 2,40 bilhões na conta Redução ao Valor Recuperável – Bens de Infraestrutura, conforme detalhado no item 3.4.7.1.

Embora haja incremento de valor em Bens Móveis devido às aquisições efetivadas no exercício, as contas também foram impactadas pela calamidade climática. As baixas, devido à calamidade, em Bens Móveis somam R\$ 14,7 milhões em 2024, sendo R\$ 7,0 milhões em Bens de Informática, R\$ 4,9 milhões em Móveis e Utensílios e R\$ 2,8 milhões em outros bens móveis.

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.

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Estado do Rio Grande do Sul - 2024

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

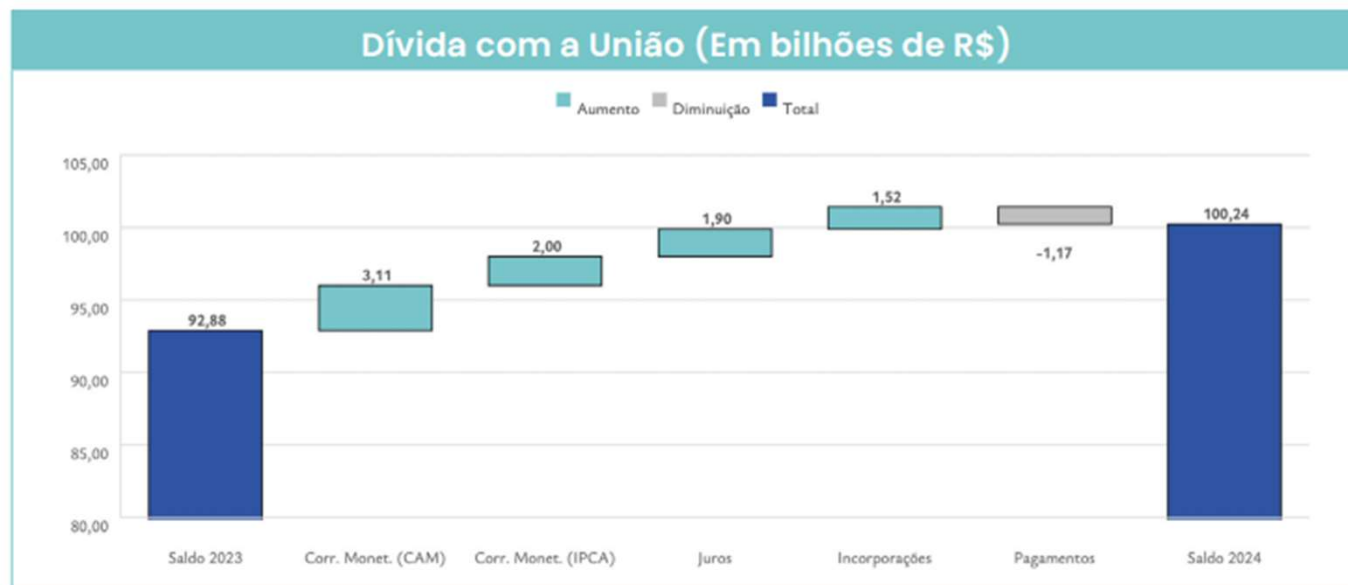
#### 2.8. REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL

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 Grande Porte - 2025

### BALANÇO PATRIMONIAL | CONSOLIDAÇÃO GERAL SEM INTRAORÇAMENTÁRIA

Excluídas as Operações Intraorçamentárias

Anexo 14 | Lei Federal nº 4.320/64

Exercício de 2025

Em R\$

| ATIVO                                   | 31/12/2025               | 31/12/2024              |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                 |                          |                         |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA           | 6.241.956.001,28         | 5.469.643.253,39        |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO                  | 2.444.914.552,40         | 2.432.748.690,10        |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER          | 2.325.712.977,65         | 1.944.639.376,67        |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER               | 235.191,71               | 435.432,96              |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA                 | 527.679.143,92           | 499.416.681,82          |
| DÍVIDA ATIVA NÃO-TRIBUTÁRIA             | 6.949.256,14             | 2.991.756,33            |
| CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER    | -                        | -                       |
| (-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS       | (415.668.074,95)         | (14.737.300,00)         |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 53.245.316,10            | 77.766.128,14           |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS  | 1.814.749.186,80         | 1.280.640.058,32        |
| ESTOQUES                                | 134.396.975,29           | 74.028.649,93           |
| DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE          | 242.221,40               | 211.783,34              |
| <b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>        | <b>10.689.504.253,27</b> | <b>9.335.038.563,22</b> |

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

# Balanço Patrimonial – Município Grande Porte - 2025

### Nota 9 – Resumo das Principais Políticas Contábeis

#### d) Estoques

Referem-se aos valores dos bens adquiridos pela entidade, com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades e para distribuição pelo Município em atendimento da sociedade e estão avaliados pelo preço médio ponderados das compras, conforme inciso III, art. 106, da Lei nº 4.320/64.

### Nota 17 – Estoques

Compreende o valor dos materiais adquiridos pelo Município com o objetivo de utilização própria no curso desenvolvimento das suas atividades de prestação de serviços à coletividade, estando segregado em produtos acabados, matérias-primas e almoxarifado.

| Descrição                | 31/12/2025 (R\$)      | 31/12/2024 (R\$)     |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| Mercadorias para Revenda | 13.028.852,08         | 17.484.812,17        |
| Almoxarifado             | 103.206.841,71        | 38.896.448,16        |
| Outros Estoques          | 18.161.281,50         | 17.647.389,60        |
| <b>Total</b>             | <b>134.396.975,29</b> | <b>74.028.649,93</b> |

Fonte: Sistema de Gestão Pública (SGP)

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Município Pequeno

#### Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: O Município de [redacted], 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 bens e direitos não classificáveis no Ativo e que se destinem a manutenção das atividades da entidade. O Município possui [redacted] e [redacted] em [redacted] e [redacted] em [redacted].

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.

Diferido

0,00

0,00

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Patrimonial – Município Pequeno

|  <b>Município</b> [REDACTED]<br><b>CNPJ:</b> [REDACTED] |             |                        | <b>Balanço Patrimonial</b> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------------------|--|
| <b>Entidade:</b> 1, 2, 3<br><b>Mês referência:</b> 12<br><b>IPC 04 - 01/2020</b>                                                         |             |                        | <b>Exercício: 2025</b>     |  |
|                                                                                                                                          | <b>Nota</b> | <b>Exercício Atual</b> | <b>Exercício Anterior</b>  |  |
| <b>Ativo</b>                                                                                                                             |             | <b>764.646.068,54</b>  | <b>687.427.654,29</b>      |  |
| <b>Ativo Circulante</b>                                                                                                                  |             | <b>269.604.381,28</b>  | <b>242.564.161,34</b>      |  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                                                                                            |             | 52.168.222,05          | 59.378.864,83              |  |
| Créditos a Curto Prazo                                                                                                                   |             | 6.712.721,93           | 7.445.614,92               |  |
| Investimento e Aplicações Temporárias a Curto Prazo                                                                                      |             | 206.314.933,46         | 171.396.688,93             |  |
| Estoques                                                                                                                                 |             | 4.408.503,84           | 4.342.992,66               |  |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda                                                                                                  |             | 0,00                   | 0,00                       |  |
| VPD Pagas Antecipadamente                                                                                                                |             | 0,00                   | 0,00                       |  |
| <b>Ativo Não-Circulante</b>                                                                                                              |             | <b>495.041.687,26</b>  | <b>444.863.492,95</b>      |  |
| Realizável a Longo Prazo                                                                                                                 |             | 225.399.103,88         | 213.265.709,30             |  |
| Investimentos                                                                                                                            |             | 93.588,35              | 87.240,57                  |  |
| Imobilizado                                                                                                                              |             | 269.548.995,03         | 231.510.543,08             |  |
| Intangível                                                                                                                               |             | 0,00                   | 0,00                       |  |
| Diferido                                                                                                                                 |             | 0,00                   | 0,00                       |  |

#### NOTAS EXPLICATIVAS 2025

#### ANEXO 14 – LEI 4.320/64 – BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO 2025

##### NOTA 1 - Contexto Operacional

O Município de [REDACTED] é pessoa jurídica de direito público, inscrita no CNPJ sob o número [REDACTED], tendo sua sede administrativa situada na Rua [REDACTED], número 2500, Bairro Centro, na Cidade de [REDACTED], no [REDACTED]. É compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 10 (dez) Secretarias Municipais, 13 (treze) Fundos Especiais e o Poder Legislativo.

##### NOTA 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

# DVP – Estado de Santa Catarina - 2025

## 34. TRIBUTOS

A seguir apresentam-se os valores das principais classes de tributos que compõem as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs), de acordo com a NBC TSP nº 01 - Receita de Transações sem Contraprestação. Esses valores já consideram as deduções das receitas, sendo, portanto, líquidos.

| R\$ milhares                                       |                   |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| TRIBUTOS                                           | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b> |                   |                   |
| Impostos                                           | 55.178.470        | 51.729.817        |
| Taxas                                              | 2.353.884         | 2.270.504         |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>57.532.353</b> | <b>54.000.321</b> |

<https://www.sef.sc.gov.br/transparencias/balanco-geral-do-estado>

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## DVP – Estado de Santa Catarina - 2025

O valor total de tributos equivale a 63,2% das VPAs, as quais totalizaram R\$ 91,06 bilhões. Desse montante, os impostos representam 60,6%, enquanto as taxas correspondem a 2,6%.

|                                                                                                                                                          | R\$ milhares      |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IMPOSTOS                                                                                                                                                 | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
| Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza - IRRF                                                                                                    | 3.341.326         | 2.999.688         |
| Sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA                                                                                                       | 4.674.869         | 4.133.236         |
| Sobre Transmissão Causa Mortis e Doação - ITCMD e Transmissão de Bens Imóveis - ITBI                                                                     | 1.115.881         | 918.032           |
| Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual, Intermunicipal e de Comunicação - ICMS | 46.046.394        | 43.678.078        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                             | <b>55.178.470</b> | <b>51.729.034</b> |

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### DFC – Bahia - 2025

#### 5.2.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa

##### RESULTADO DE GESTÃO DE CAIXA NO BALANÇO FINANCEIRO\*

| Ref. | Indicadores                                   | Fórmula                                                                             | 2024            |        | 2025            |         | Interpretação                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a    | Representatividade do caixa operacional - RCO | $\frac{\text{Caixa Gerado pelas Operações}}{\text{Despesas Operacionais}}$          | 7.669.533.633   | 0,1177 | 6.690.708.272   | 0,0943  | 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.                                                                                |
|      |                                               |                                                                                     | 65.180.611.285  |        | 70.946.390.470  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| b    | Indicador de amortização da dívida - IAD      | $\frac{\text{Passivo Total**}}{\text{Caixa Gerado pelas Operações}}$                | 246.381.318.560 | 8,4986 | 253.090.124.117 | 10,6037 | 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.                                                                                |
|      |                                               |                                                                                     | 7.669.533.633   |        | 6.690.708.272   |         |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| c    | Indicador de atividade operacional - IAO      | $\frac{\text{Caixa Gerado pelas Operações}}{\text{Geração Líquida de Caixa Total}}$ | 7.669.533.633   | 7,2625 | 6.690.708.272   | 9,9641  | 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. |
|      |                                               |                                                                                     | 1.056.041.685   |        | 671.484.416     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                      |

\* Adaptado de Lima e Diniz (2016)

[https://www.sefaz.ba.gov.br/docs/financas-publicas/balanco-geral/balancogeral\\_2025.pdf](https://www.sefaz.ba.gov.br/docs/financas-publicas/balanco-geral/balancogeral_2025.pdf)

### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## BF – Rio Grande do Norte - 2025

### 27. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro do exercício de 2025 representa o acréscimo/decrécimo das disponibilidades de caixa do Estado do Rio Grande do Norte. No exercício, o resultado foi de R\$ -107,308 milhões.

A seguir, apresentamos uma conciliação do resultado orçamentário com o resultado financeiro do exercício de 2025.

Em mil reais

| Resultado Financeiro                          |                 |
|-----------------------------------------------|-----------------|
| Item                                          | Valor           |
| <b>Resultado Orçamentário</b>                 | <b>-226.117</b> |
| Restos a Pagar inscritos no período           | 1.929.274       |
| Restos a Pagar pagos no período               | -1.226.216      |
| Retenções                                     | -824            |
| Saldo das Transferências Financeiras          | -13.014         |
| Saldo das Operações Extraorçamentárias        | -550.232        |
| Saldo das Operações dos Investimentos do RPPS | -20.179         |
| <b>Resultado Financeiro</b>                   | <b>-107.308</b> |

<https://www.transparencia.rn.gov.br/balancos>

## 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 evidenciação 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.

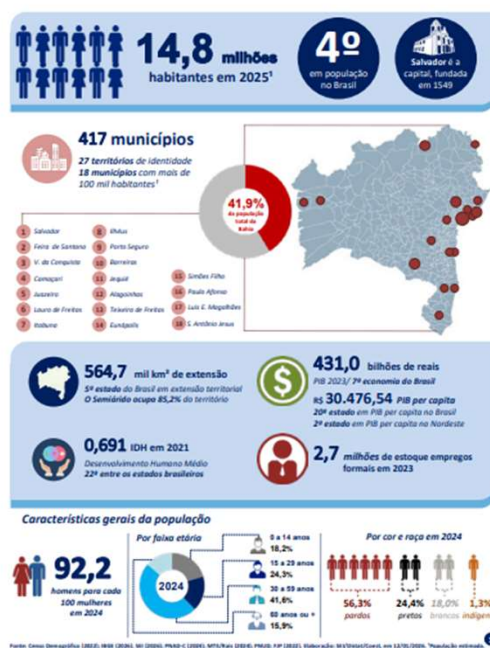
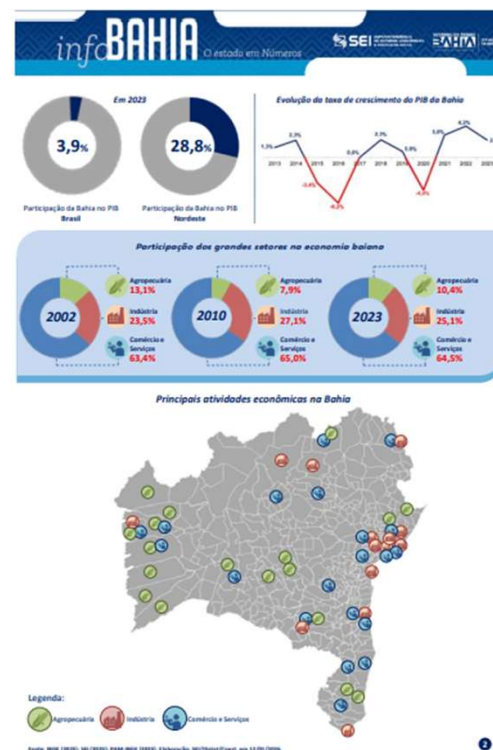
O Quadro 13 apresenta a fase de implantação no Estado de Goiás dos procedimentos exigidos na Portaria STN nº 548/2015.

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

| Item | Procedimento                                                                                                                                                                                                                | Prazo para Federação | Situação   |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| 4    | Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa</u> , tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas.                                                                                            | 2016 (dados de 2015) | Implantado |
| 12   | Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação das <u>obrigações com fornecedores</u> por competência.                                                                                                                           | 2017 (dados de 2016) | Implantado |
| 3    | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais 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 evidenciação das <u>obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados</u> .                                                                                                    | 2018 (dados de 2017) | Implantado |

## 1.1 O Estado da Bahia – InfoBahia

Para que tenhamos uma visão geral do Estado foi incluído nesse capítulo o documento gráfico denominado InfoBahia – O Estado em números, elaborado pela Superintendência de Estudos Econômicos – SEI, da Secretaria de Planejamento do Estado da Bahia.



### 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

## Balanço Cidadão – Salvador



<https://www2.sefaz.salvador.ba.gov.br/transparencia/relatorios/>

### 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.

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### Exemplos de Notas Incompletas ou Prolixas

#### E) Ajustes de Perdas de Créditos de Curto Prazo

Os Ajustes de Perdas de Créditos de Curto Prazo correspondem às estimativas constituídas para refletir, de forma prudencial, o valor realizável dos créditos registrados no ativo circulante, considerando o risco de inadimplência ou de não recuperação total dos valores a receber.

O registro contábil ocorre mediante constituição de provisão redutora do ativo, em atendimento aos princípios da prudência, competência e fidedignidade das demonstrações contábeis.

Durante o exercício, os saldos dessa conta podem sofrer variações decorrentes de constituições, reversões ou baixas de provisões, resultantes de reavaliações periódicas da recuperabilidade dos créditos. Tais procedimentos visam assegurar que os valores apresentados no balanço representem adequadamente a expectativa real de realização financeira.

## 3 Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### Exemplos de Notas Incompletas ou Prolixas

#### E) Ajustes de Perdas de Créditos de Curto Prazo

Os Ajustes de Perdas de Créditos de Curto Prazo correspondem às estimativas constituídas para refletir, de forma prudencial, o valor realizável dos créditos registrados no ativo circulante, considerando o risco de inadimplência ou de não recuperação total dos valores a receber.

O registro contábil ocorre mediante constituição de provisão redutora do ativo, em atendimento aos princípios da prudência, competência e fidedignidade das demonstrações contábeis.

Durante o exercício, os saldos dessa conta podem sofrer variações decorrentes de constituições, reversões ou baixas de provisões, resultantes de reavaliações periódicas da recuperabilidade dos créditos. Tais procedimentos visam assegurar que os valores apresentados no balanço representem adequadamente a expectativa real de realização financeira.

# OBRIGADO!

XXXV SEMANA

## CONTÁBIL E FISCAL

PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS **SECOFEM 2026**

09 A 13 DE NOVEMBRO

📍 Fortaleza • Ceará

Apoio:



Organização: **FBG** FUNDAÇÃO BRASILEIRA DE CONTABILIDADE

Idealização e realização:

