

Contabilidade Pública



Notas Explicativas



DEFINIÇÃO

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.



ESTRUTURA

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.



DEFINIÇÃO

Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

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:

- i. Natureza jurídica da entidade.
- ii. Domicílio da entidade.
- iii. Natureza das operações e principais atividades da entidade.
- iv. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.



- b. Resumo das políticas contábeis significativas, por exemplo:
 - i. Bases de mensuração utilizadas, por exemplo: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável.
 - ii. Novas normas e políticas contábeis alteradas.
 - iii. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.



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:

- i. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;
- ii. Divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas;
- iii. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro;
- iv. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.



Divulgação de Políticas Contábeis

A entidade deve divulgar no resumo de políticas contábeis significativas, incluindo:

- a. a base de mensuração utilizada na elaboração das demonstrações contábeis;
- b. o grau em que a entidade tem aplicado qualquer disposição transitória de outra norma; e Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público 462 Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
- c. outras políticas contábeis utilizadas que sejam relevantes para a compreensão das demonstrações contábeis.



Divulgação de Estimativas

Definir os montantes de alguns ativos e passivos exige a estimativa dos efeitos de eventos futuros incertos sobre esses ativos e passivos ao término do período de reporte. Por exemplo, na ausência de preços de mercado, passam a ser necessárias estimativas orientadas para o futuro para mensurar o valor recuperável de ativos do imobilizado, o efeito da obsolescência tecnológica nos estoques, provisões sujeitas ao futuro resultado de litígio em curso e passivos em longo prazo de benefícios a empregados. Essas estimativas envolvem pressupostos sobre esses assuntos, como o risco associado aos fluxos de caixa ou taxas de desconto, futuras alterações em salários e futuras alterações nos preços que afetam outros custos.

O uso de estimativas adequadas é parte da ciência contábil e não reduz a confiabilidade das demonstrações contábeis.



As notas explicativas devem divulgar os pressupostos das estimativas dos riscos significativos que podem vir a causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos ao longo dos próximos doze meses. Devem ser detalhadas a natureza e o valor contábil desses ativos e passivos na data das demonstrações. São exemplos dessas divulgações:

- a. a natureza dos pressupostos ou de outras incertezas nas estimativas;
- b. a sensibilidade dos valores contábeis aos métodos, pressupostos e estimativas subjacentes ao respectivo cálculo, incluindo as razões para essa sensibilidade;
- c. a solução esperada de incerteza e a variedade de desfechos possíveis ao longo do próximo exercício social em relação aos valores contábeis dos ativos e passivos impactados; e
- d. a explicação de alterações feitas nos pressupostos adotados no passado, caso a incerteza permaneça sem solução.



Uma mudança de método de avaliação é uma mudança na política contábil e não na estimativa contábil e também deve ser evidenciada nas notas explicativas.

Se o montante não for evidenciado porque sua estimativa é impraticável, a entidade também deve evidenciar tal fato.



Gestão de Capital

A entidade deve divulgar informação que possibilite aos usuários das suas demonstrações contábeis avaliarem os objetivos, políticas e processos de gestão do capital dessa entidade. Tais informações incluem:

- (a) descrição dos elementos abrangidos pela gestão do capital;
- (b) se a entidade estiver sujeita a requisitos de capital impostos externamente, a natureza desses requisitos e a forma como são integrados na gestão de capital; e
- (c) como está cumprindo os seus objetivos em matéria de gestão de capital; Essas informações devem se basear nas informações prestadas internamente pelo pessoal-chave da gestão da entidade.



Outras divulgações

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; e
- (e) se é entidade com prazo de duração limitado, a informação sobre o tempo da sua duração.



- (f) o montante de dividendos, ou outras distribuições similares, propostos ou declarados antes da data em que as demonstrações contábeis foram autorizadas para serem publicadas e não reconhecido como distribuição aos proprietários durante o período abrangido pelas demonstrações contábeis, bem como o respectivo valor por ação ou equivalente; e
- (h) a quantia de quaisquer dividendos preferenciais cumulativos, ou outras distribuições similares, não reconhecidos.



A entidade deverá observar ainda as exigências de divulgação prevista nos demais capítulos deste manual, especialmente no tocante aos demais capítulos de DCASP.

Deverá divulgar ainda qualquer informação considerada relevante para a adequada compreensão dos demonstrativos.





Questões

Notas Explicativas



1. FCC - TJ MA/2019) As notas explicativas às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)

- a) devem apresentar o resumo de políticas contábeis relevantes, incluindo as fraudes e irregularidades encontradas no ente público pelos órgãos de controle.
- b) devem conter, entre outras coisas, os pressupostos das estimativas dos riscos significativos que podem vir a causar ajuste material nos valores contábeis de ativos e passivos nos próximos doze meses.
- c) são consideradas partes adicionais às demonstrações contábeis e sua divulgação é discricionária.
- d) englobam informações exigidas pelas leis, súmulas do Supremo Tribunal Federal e normas contábeis aplicadas ao setor público.
- e) devem conter as bases de mensuração utilizadas para ativos e passivos somente no caso de alterações em seus saldos durante o exercício a que se referem.

2. CEBRASPE (CESPE) - STM/2018) De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as notas explicativas dos entes públicos devem divulgar

as políticas contábeis significativas, a exemplo da adoção de custo histórico, valor realizável líquido ou valor recuperável.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

3. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/2019) Entre outras finalidades, a divulgação das demonstrações contábeis das entidades públicas cumpre o papel relativo à transparência e à prestação de contas perante a sociedade. A esse respeito, julgue o item que se segue.

As notas explicativas que acompanham o balanço orçamentário devem esclarecer aos usuários da informação a destinação do superávit financeiro, quando houver.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

4. COPESE-UFT - CM Palmas/2018) Leia o fragmento de texto a seguir e responda a questão.

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. Assim, a fim de facilitar a compreensão e a comparação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP com as de outras entidades, sugere-se que as notas explicativas sejam apresentadas na seguinte ordem: (1) Informações gerais, (2) Resumo das políticas contábeis significativas, (3) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas, e (4) Outras informações relevantes.

Assinale a alternativa CORRETA que representa um item das notas explicativas, como resumo das políticas contábeis significativas da entidade.

- a) Natureza das operações e principais atividades da entidade.
- b) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos.
- c) Bases de mensuração utilizadas, por exemplo: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável.
- d) Ajustes decorrentes de omissões e de erros de registro.

GABARITO: C

5. IDIB - CRF RJ/2018) De acordo com a NBC ITG 2002(R1), as demonstrações contábeis devem ser complementadas por notas explicativas que contenham, pelo menos, as seguintes informações. Assinale a informação INCORRETA:

- a) Contexto operacional da entidade, incluindo a natureza social e econômica e os objetivos sociais.
- b) Os critérios de apuração da receita e da despesa, especialmente com gratuidade, doação, subvenção, contribuição e aplicação de recursos.
- c) Relação dos tributos objeto de renúncia fiscal, não devem ser informados.
- d) As subvenções recebidas pela entidade, a aplicação dos recursos e as responsabilidades decorrentes dessas subvenções.

6. COSEAC UFF - Pref Maricá/2018) O Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, da Secretaria do Tesouro Nacional, estabelece que, a fim de facilitar a compreensão das demonstrações contábeis, deverão ser produzidas informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público. As informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações, deverão aparecer:

- a) no quadro demonstrativo da despesa.
- b) nas notas explicativas, que devem ser apresentadas de forma sistemática.
- c) no quadro de receitas derivadas e originárias.
- d) nas observações técnicas, que devem ser claras, sintéticas e objetivas.
- e) no boletim técnico, integrante das demonstrações.

7. COSEAC UFF - UFF/2017) As Notas Explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. Elas são consideradas parte integrante das demonstrações. Com relação às Notas Explicativas das DCASP, é correto afirmar:

- a) as Notas Explicativas devem ser apresentadas de forma assíncrona.
- b) os julgamentos exercidos pela aplicação das políticas contábeis que afetem significativamente os montantes reconhecidos nas demonstrações contábeis podem, a critério do gestor, ser divulgados em Notas Explicativas.
- c) cada quadro ou item a que uma Nota Explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva Nota Explicativa.
- d) quando mais de uma base de mensuração for utilizada nas demonstrações contábeis, é necessário divulgar uma indicação de sua aplicação para todas as categorias de ativos e de passivos.
- e) ao decidir se determinada política contábil específica será ou não evidenciada, a Administração deve considerar se sua evidenciação proporcionará aos usuários uma menor compreensão da forma em que as transações, condições e outros eventos, estão refletidos no resultado e na posição patrimonial omitida.

8. CCV UFC - UFC/ 2017) De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, julgue as afirmações a seguir a respeito de Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP como Verdadeiras (V) ou Falsas (F) e, em seguida, assinale a opção correta.

I. Notas Explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações.

II. O objetivo das Notas Explicativas é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, e por isso devem ser claras, sintéticas e objetivas.

III. As Notas Explicativas devem divulgar os pressupostos das estimativas dos riscos significativos que podem vir a causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos ao longo dos próximos doze meses. Devem ser detalhadas a natureza e o valor contábil desses ativos e passivos na data das demonstrações.

IV. Deverão constar em Notas Explicativas unicamente as informações contábeis exigidas pela Lei n.º4.320/1964, e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, sendo vedada a utilização de Notas Explicativas para divulgar informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas DCASP.

A sequência correta é:

a) F, F, F, V.

b) F, V, F, F.

c) V, V, V, F.

d) V, F, V, F.

e) V, V, F, V.

9. QUADRIX - CFO/2017) No que se refere à contabilidade aplicada ao setor público, julgue o próximo item.

As notas explicativas, como parte integrante das demonstrações contábeis, devem mencionar eventos não suficientemente evidenciados ou mesmo não constantes das demonstrações, além de, entre outras, informações de natureza física, social e de desempenho.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO



10. UFMT - TJ MT/2016) De acordo com as Normas Aplicadas ao Setor Público, as Notas Explicativas também são parte integrante das demonstrações contábeis. Em relação à sua Estrutura, elas NÃO devem

- a) apresentar informação acerca da base para a elaboração das demonstrações contábeis e das políticas e critérios contábeis específicos utilizados.
- b) demonstrar a evolução dos itens que compõem o patrimônio líquido, em complemento ao Anexo de Metas Fiscais integrante do projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias, previsto pela Lei Complementar n.º 101/2000.
- c) evidenciar a informação requerida pelas normas de contabilidade aplicáveis, que não tenha sido apresentada nas demonstrações contábeis.
- d) prover informação adicional que não tenha sido apresentada na apresentação principal das demonstrações contábeis, mas que seja relevante para a sua compreensão.



11. FUNDATEC - CM Parobé/2015) Considerando as demonstrações contábeis das entidades definidas no campo da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, previstas nas Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público, analise as seguintes assertivas, assinalando P, para as previstas, ou N, para as não previstas.

- () Balanço Financeiro.
- () Demonstração das Variações Patrimoniais.
- () Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.
- () Notas Explicativas.

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) N – N – N – P.
- b) P – P – P – P.
- c) P – N – P – N.
- d) N – P – N – N.
- e) P – P – N – P.

GABARITO: B



12. CEBRASPE (CESPE) - TRT 10/2013) Julgue o item a seguir, acerca da estrutura e componentes das demonstrações contábeis no setor público.

As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, das informações de natureza patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho, limitando-se a informar os eventos vinculados exclusivamente ao encerramento do período a que se refere.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO