



ELABORAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Introdução

A Diretoria de Contabilidade Geral do Estado do Paraná - DCG, apresenta a estrutura básica das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis aplicadas ao setor público - DCASP, ressaltando tratar-se de uma proposta, de caráter mais genérico e com citações exemplificativas, visto que cada unidade contábil possui suas particularidades quanto ao contexto e ambiente operacional.

Considerada parte integrante das demonstrações contábeis, as Notas Explicativas devem ser claras, sintéticas e objetivas, apresentando informações e detalhamentos relevantes que não foram evidenciadas nas demonstrações contábeis.

ATENÇÃO!

A inclusão de gráficos e tabelas ilustrativas nas NE's podem proporcionar, por vezes, uma compreensão mais simples e dinâmica para o usuário. Outra sugestão é que a unidade de forma tempestiva inicie as Notas Explicativas antes do encerramento do exercício, colhendo as informações necessárias junto a setores e/ou subunidades, com o objetivo de buscar sempre a evolução e melhoria na qualidade de suas Notas Explicativas.

A estrutura das NE's resume-se em 4 partes:

- Informações Gerais
- Resumo das políticas Contábeis
- Informações de suporte e detalhamento de itens
- Outras informações relevantes

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Contexto operacional do ente público ou entidade

Natureza jurídica - Identificação jurídico-institucional que determina a estrutura, o funcionamento e a configuração de suas bases legais.

Domicílio da entidade - Se houver mais de um endereço devido às divisões em subunidades, que isto seja exposto de modo que facilite a compreensão funcional quanto a sua organização administrativa, podendo ser ilustrado por meio do organograma institucional, por exemplo.

Natureza das operações - Natureza das informações que evidenciam, sendo elas orçamentária, patrimonial e de controle.

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Contexto operacional do ente público ou entidade

Principais atividades - Descrever as principais atividades podendo citar a Lei Orçamentária Anual - onde as atividades estão detalhadas, apresentando uma visão geral de seus objetivos e metas, bem como os procedimentos necessários para realizá-las.

Normas de Contabilidade aplicáveis ao setor público - Averiguar com base no princípio da legalidade, se a unidade está ou não de acordo com as normas e quais são estas normatizações, cabendo desta forma citar as específicas se houver.

Organograma - Pode-se acrescentar a inclusão do organograma da instituição, e o tripé que confere identidade e propósito para uma organização (missão, objetivos e valores).

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS, NOVAS NORMAS E BASE DE MENSURAÇÃO

O resumo das políticas contábeis refere-se aos princípios, regras e procedimentos específicos considerados mais significativos aplicados pela entidade na elaboração e apresentação de suas Demonstrações Contábeis.

Destacar, por exemplo, as bases de mensuração do ativo e passivo utilizados pela unidade, se é pelo custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou recuperável, detalhando os ajustes e as reavaliações patrimoniais e os procedimentos utilizados para determinadas classes de ativos.

Citar as novas normas e políticas contábeis utilizadas e/ou suas alterações, assim como fazer uma análise pormenorizada de sua aplicabilidade no que se refere ao desempenho operacional, administrativo e financeiro do órgão.

Informar o sistema e /ou sistema gerencial utilizado para execução orçamentária, financeira e patrimonial que resultaram nos demonstrativos contábeis.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS, NOVAS NORMAS E BASE DE MENSURAÇÃO

Descrever os exemplos de diagnósticos mais detalhados: a classificação dos ativos, a constituição de provisões, o custo dos empréstimos, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outra entidade.

Divulgar os julgamentos, ou seja, as avaliações exercidas pela aplicação das políticas contábeis que afetem significativamente os montantes reconhecidos nas demonstrações contábeis.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS

Descrever as contas contábeis consideradas relevantes e fundamentais para a análise e compreensão das demonstrações contábeis, seguindo a ordem de apresentação de cada demonstração e rubrica apresentadas.

Cada demonstrativo ou item a que uma nota explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva nota, buscando manter uma sequência de apresentação das contas mais coerente e sistematizada.

Observar que não basta apenas expor os conceitos e as definições de cada item, repetindo assim as informações contidas nas próprias demonstrações, e sim evidenciá-las com informações complementares, comparativas ou circunstanciais para que o usuário possa compreender e fazer análise do desempenho dos elementos/itens mais relevantes.

COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO
FINANCEIRO

BALANÇO
ORÇAMENTÁRIO

BALANÇO
PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO
DOS FLUXOS DE
CAIXA

DEMONSTRAÇÃO
DAS VARIAÇÕES
PATRIMONIAIS

BALANÇO FINANCEIRO

Evidenciar sempre que a utilização de um procedimento afete o resultado financeiro apurado no exercício como, por exemplo, a contabilização das retenções. Caso seja relevante, a unidade poderá também demonstrar de forma detalhada as deduções da receita orçamentária por fonte ou destinação de recursos em quadros anexos e/ou notas explicativas.

Dentro do possível igualmente buscar melhor detalhar ingressos e dispêndios, transferências recebidas e concedidas, de modo que permita uma maior transparência.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



Sugere-se que as notas explicativas contenham, por exemplo: o regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado, o período a que se refere e as entidades abrangidas, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevantes, as influências no resultado orçamentário quanto à utilização do superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários, os procedimentos adotados com relação aos restos a pagar, o detalhamento dos recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar as despesas do exercício corrente, com destaque para os vinculados quando forem importantes, e a evidenciação do desequilíbrio orçamentário daqueles que não são agentes arrecadadores mas executam despesas para prestação de serviços e realização de investimentos.

BALANÇO PATRIMÔNIAL

Propõe-se que sejam feitas os esclarecimentos dos procedimentos contábeis que tenham reflexos relevantes no patrimônio e suas variações como, por exemplo, as provisões e mensuração dos ativos e passivos, assim como os métodos de depreciação, amortização e exaustão.

De acordo com o MCASP, recomenda-se pelo menos o detalhamento das seguintes contas: créditos a curto prazo/longo prazo, imobilizado, intangível, obrigações em geral, provisões e componentes do patrimônio líquido.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Importante que a entidade divulgue os valores significativos de caixa e equivalentes de caixa e o montante de linhas de crédito obtidas, não utilizadas ou disponíveis para uso no momento e sim para futuras atividades operacionais, por exemplo. Informações adicionais podem ser essenciais para que os usuários entendam a posição financeira e a liquidez da entidade.

Outras informações recomendadas referem-se à conciliação e justificativa de eventuais diferenças do saldo de caixa e equivalente de caixa apresentados na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial, as transações significativas de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa como aquisição financiada de bens, por exemplo, e as operações que podem interferir no demonstrativo como as retenções, por exemplo.

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Evidenciar as informações qualitativas das variações aumentativas e diminutivas constantes na demonstração.

Algumas circunstâncias poderão ser apresentadas em notas explicativas, como, por exemplo, a baixa de investimento e itens do ativo imobilizado, redução ao valor recuperável do imobilizado e reversões, reestruturações das atividades, constituição ou reversão de provisões e unidades operacionais descontinuadas. Se necessário, pode-se detalhar as principais receitas sem contraprestação e explicar os principais itens que influenciaram o resultado patrimonial do período e as variações significativas apresentadas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Contextualizar com outras informações que não foram citadas anteriormente, mas são importantes no entendimento das demonstrações contábeis, como por exemplo:

Os compromissos contratuais não reconhecidos.

As políticas de gestão de risco financeiro da entidade.

Os ajustes decorrentes de omissões e erros de registro e, o detalhamento dos ativos e passivos contingentes.

**Estrutura Básica das Notas Explicativas às Demonstrações
Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP**

CONTADORA GERAL DO ESTADO
Cristiane Berriel Lima da Silveira

CONTADOR GERAL ADJUNTO
Rodrigo do Amaral Alberguine

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE GERAL
Rafael Florêncio Batista

Equipe Técnica
Aline Santana Vaz
Soraya Kawakami Maeda

ELABORAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

