

Notas Explicativas às DCASP

(a obrigatoriedade não é em função da Resolução TCE nº 083, de 27 de novembro de 2025)

Fevereiro/2026

Resolução TCE 083 de 27/11/2025



RESOLUÇÃO Nº 000083/2025

Dispõe sobre normas para a prestação de contas pelos responsáveis por Unidades Jurisdicionadas da Administração Direta e Indireta Estadual, e respectiva instrução, para fins de julgamento pelo Tribunal de Contas do Estado da Bahia

Aspectos Legais e Normativos

Art. 70 (...)

Parágrafo único. **Prestará contas** qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre **dinheiros, bens e valores públicos** ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assuma obrigações de natureza pecuniária. (**grifei**)



Aspectos Legais e Normativos



Lei 4.320/64

Art. 85. Os serviços de contabilidade serão organizados de forma a permitirem o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, **a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros. (grifo nosso)**

Aspectos Legais e Normativos



CAPÍTULO IX

DA TRANSPARÊNCIA, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO

Seção I

Da Transparência da Gestão Fiscal

Aspectos Legais e Normativos



[Institucional](#) [Governança](#) [Conselhos](#) [Legislação](#) [Carta de Serviços](#) [Projetos e Programas](#) [Exames](#) [Quantos Somos](#) [Ouvidoria](#) [Imprensa](#) [Licitações](#) [Serviços online](#)

NBC TSP – do Setor Público

[HOME](#) | [VICE-PRESIDÊNCIA TÉCNICA](#) | [NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE](#) | [NBC TSP – DO SETOR PÚBLICO](#)

[A CÂMARA](#) [CRE](#) [ÁREAS DE INTERESSE](#) [PROCESSO DE CONVERGÊNCIA](#) [AUDIÊNCIA PÚBLICA](#) [CONSULTAS](#) [RELAÇÕES INTERNACIONAIS](#) [GRUPOS DE TRABALHO](#)

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	NBC TSP 09 DOU 28/9/17 Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa IPSAS 21
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação	NBC TSP 10 DOU 28/9/17 Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa IPSAS 26
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos	NBC TSP 11 DOU 31/10/18 Apresentação das Demonstrações Contábeis IPSAS 1
NBC TSP 04	DOU 06/12/16	Estoques	NBC TSP 12 DOU 31/10/18 Demonstração dos Fluxos de Caixa IPSAS 2
NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Conce	NBC TSP 13 DOU 31/10/18 Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis IPSAS 24
NBC TSP 06	DOU 28/9/17	Propriedade para Im	NBC TSP 14 DOU 31/10/18 Custos de Empréstimos IPSAS 5
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	NBC TSP 15 DOU 31/10/18 Benefícios a Empregados IPSAS 39
NBC TSP 08	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	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

Aspectos Legais e Normativos

NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TSP ESTRUTURA
CONCEITUAL, DE 23 DE SETEMBRO DE 2016

*Aprova a NBC TSP ESTRUTURA
CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para
Elaboração e Divulgação de Informação
Contábil de Propósito Geral pelas Entidades
do Setor Público.*

- 1.6 Os RCPGs podem compreender múltiplos relatórios, cada qual atendendo a certos aspectos dos objetivos e do alcance da elaboração e divulgação da informação contábil. Os RCPGs abrangem as demonstrações contábeis, incluindo as suas notas explicativas (doravante referido como demonstrações contábeis, a menos que especificado em contrário). Os RCPGs

Informação fornecida pelos RCPGs	2.14 – 2.28
Situação patrimonial, desempenho e fluxos de caixa	2.14 – 2.17
Informação orçamentária e cumprimento da legislação ou outra regulamentação relativa à captação e à utilização de recursos	2.18 – 2.21
Resultado da prestação de serviços	2.22 – 2.24
Informações financeiras e não financeiras prospectivas	2.25 – 2.27
Informação explicativa	2.28



O cerne da questão...

Notas Explicativas



Os números mostram o que aconteceu.

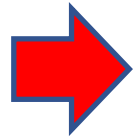
As Notas Explicativas explicam o porquê e o como.

O que são as Notas Explicativas?

De acordo com a Parte V do **MCASP - 11ª edição**, as notas explicativas **são parte integrante das demonstrações contábeis**. Elas, dentre outras coisas:

- Detalham critérios utilizados na elaboração das demonstrações.
- Esclarecem variações significativas de valores.
- Informam sobre eventos subsequentes, contingências e políticas contábeis adotadas.
- São obrigatórias, não opcionais.

A NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis



Notas explicativas	127 – 155
Estrutura	127 – 131
Divulgação de políticas contábeis	132 – 139
Principais fontes de incerteza das estimativas	140 – 148
Capital	148A – 148C
Instrumentos financeiros com opção de venda classificados no patrimônio líquido	148D
Outras divulgações	149 – 155

MCASP, 11ª edição



PARTE V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao

2.	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	410
1.10.	INTRODUÇÃO	410
1.11.	ELABORAÇÃO	412
1.12.	NOTAS EXPLICATIVAS.....	413
1.13.	ESTRUTURA.....	414
1.14.	DEFINIÇÕES.....	418
2.	BALANÇO FINANCEIRO	424
2.1.	INTRODUÇÃO	424
2.2.	ELABORAÇÃO.....	425
2.3.	NOTAS EXPLICATIVAS.....	425
2.4.	ESTRUTURA.....	426
2.5.	DEFINIÇÕES.....	428
4.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	429
4.1.	INTRODUÇÃO	429
4.2.	ELABORAÇÃO.....	429
4.3.	NOTAS EXPLICATIVAS.....	432
4.4.	ESTRUTURA.....	434
4.5.	DEFINIÇÕES.....	436

Balanço Patrimonial (exemplo)

4.3. NOTAS EXPLICATIVAS

O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas em função da dimensão, da natureza e função dos valores envolvidos nos ativos e passivos. A entidade deve divulgar, no balanço patrimonial ou nas notas explicativas, rubricas adicionais às contas apresentadas (subclassificações), classificadas de forma adequada às operações da entidade.

Recomenda-se o detalhamento das seguintes contas:

- a. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;
- b. Imobilizado;
- c. Intangível;
- d. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;
- e. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo, segregando as provisões para benefícios a empregados dos demais itens;
- f. Componentes do patrimônio líquido, segregando o capital integralizado, resultados acumulados e quaisquer reservas;

Para reflexão



Necessidade de **clareza, suporte aos dados apresentados, relevância das informações e apoio à transparência pública.**



No setor público, embora nem todas as normas exijam expressamente as Notas, elas são **indispensáveis para a prestação de contas conforme o espírito da legislação.**

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)



BALANÇO PATRIMONIAL

PETROBRAS

Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhões de reais, exceto se indicado de outra forma)

Ativo	Notas	Consolidado		Controladora	
		2024	2023	2024	2023
Caixa e equivalentes de caixa	8	20.254	61.613	3.134	2.562
Títulos e valores mobiliários	8	26.397	13.650	13.941	13.644
Contas a receber, líquidas	14	22.080	29.702	129.592	77.757
Estoques	15	41.550	37.184	36.774	31.612
Imposto de renda e contribuição social	17	2.545	1.055	2.321	731
Impostos e contribuições	17	9.630	4.648	9.328	4.392
Outros ativos	21	9.599	7.603	10.817	10.253
		132.055	155.455	205.907	140.951
Ativos classificados como mantidos para venda	29	3.157	1.624	3.455	2.053
Ativo circulante		135.212	157.079	209.362	143.004
Contas a receber, líquidas	14	7.777	8.942	6.964	8.099
Títulos e valores mobiliários	8	3.605	11.661	3.605	11.661
Depósitos judiciais	19	72.745	71.390	72.282	70.968
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17	5.710	4.672	-	-
Impostos e contribuições	17	22.301	21.861	21.742	21.516
Outros ativos	21	15.488	11.209	16.424	12.230
Ativo realizável a longo prazo		127.626	129.735	121.017	124.474
Investimentos	28	4.081	6.574	366.398	268.220
Imobilizado	23	843.917	742.774	858.561	759.569
Intangível	24	13.961	14.726	13.772	14.563
Ativo não circulante		989.585	893.809	1.359.748	1.166.826
Total do ativo		1.124.797	1.050.888	1.569.110	1.309.830

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)



23. Imobilizado

23.1. Por tipo de ativos

	Consolidado					Controladora	
	Terrenos, edificações e benfeitorias	Equipamentos e outros bens ⁽¹⁾	Ativos em construção ⁽²⁾	Gastos c/exploração e desenvolvimento ⁽³⁾	Direitos de uso	Total	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	13.006	282.776	104.166	195.745	147.081	742.774	759.569
Custo acumulado	22.434	572.111	152.344	362.175	217.033	1.326.097	1.279.761
Depreciação e <i>impairment</i> acumulado ⁽⁴⁾	(9.428)	(289.335)	(48.178)	(166.430)	(69.952)	(583.323)	(520.192)
Adições	131	2.076	83.250	568	57.973	143.998	145.102
Desmantelamento de áreas - revisão/constituição	-	-	-	38.902	-	38.902	38.879
Juros capitalizados	-	-	8.410	-	-	8.410	8.406
Baixas	(40)	(276)	(1.637)	(49)	(364)	(2.366)	(2.431)
Transferências ⁽⁵⁾	2.688	27.402	(41.320)	14.269	79	3.118	3.081
Transferências para ativos mantidos para venda	3	142	(27)	(2.343)	418	(1.807)	(1.654)
Depreciação, amortização e depleção	(421)	(26.683)	-	(19.823)	(33.525)	(80.452)	(83.074)
<i>Impairment</i> - constituição (nota explicativa 25)	(11)	(2.679)	(1.976)	(5.264)	(277)	(10.207)	(10.083)
<i>Impairment</i> - reversão (nota explicativa 25)	25	834	66	117	66	1.108	766
Ajuste acumulado de conversão	8	58	58	312	3	439	-
Saldo em 31 de dezembro de 2024	15.389	283.650	150.990	222.434	171.454	843.917	858.561
Custo acumulado	24.119	600.426	187.751	417.094	262.342	1.491.732	1.444.141
Depreciação e <i>impairment</i> acumulado ⁽⁴⁾	(8.730)	(316.776)	(36.761)	(194.660)	(90.888)	(647.815)	(585.580)

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)



Prática contábil

Os ativos imobilizados estão demonstrados pelos custos de aquisição ou custos de construção, que compreendem também os custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo em condições de operação, bem como, quando aplicável, a estimativa dos custos com desmontagem e remoção do imobilizado e de restauração do local onde o ativo está localizado, deduzido da depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*).

Os gastos com grandes manutenções planejadas, efetuadas para restaurar ou manter os padrões originais de desempenho das unidades industriais, das unidades marítimas de produção e dos navios, são reconhecidos no ativo imobilizado quando o prazo de campanha for superior a doze meses e houver previsibilidade das campanhas. Esses gastos são depreciados pelo período previsto até a próxima grande manutenção. Os gastos com as manutenções que não atendem a esses requisitos são reconhecidos como despesas no resultado do exercício.

As peças de reposição e os sobressalentes com vida útil superior a um ano e que só podem ser utilizados em conexão com itens do ativo imobilizado são reconhecidos e depreciados junto com o bem principal.

Os encargos financeiros sobre empréstimos diretamente atribuíveis à aquisição ou à construção de ativos são capitalizados como parte dos custos desses ativos.

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)

(conclusão)

ATIVO	Notas	Exercício	
		2025	2024
Estoques		9.777.250,73	34.728,00
VPD Pagas Antecipadamente		0,00	322.564,72
Investimentos	11	12.103.784.321,43	11.005.464.888,58
Participações Permanentes		12.099.673.426,81	11.005.304.271,39
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial		11.171.512.725,74	9.907.261.406,65
Participações Avaliadas pelo Método de Custo		928.160.701,07	1.098.042.864,74
Demais Investimentos Permanentes		4.110.894,62	160.617,19
Imobilizado	12	67.463.538.609,50	64.165.291.999,14
Bens Móveis		12.409.104.908,87	10.656.215.816,50
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis		(5.434.975.116,68)	(4.288.747.245,11)
Bens Imóveis		67.761.603.601,97	62.901.713.969,41
(-) Depreciação Acumulada Bens Imóveis		(7.272.194.784,66)	(5.103.890.541,66)
Intangível		141.526.991,60	150.939.298,29
Softwares		162.735.172,41	171.273.723,79
(-) Amortização Acumulada - Softwares		(23.750.378,29)	(23.849.419,37)
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		20.062.943,68	20.062.943,68
(-) Amortização Acumulada - Marcas, Direitos e Patentes		(840,71)	(543,62)
(-) Outras Amortizações Acumuladas		(17.519.905,49)	(16.547.406,19)
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		84.482.820.051,56	79.430.270.855,82
TOTAL DO ATIVO		104.044.365.002,08	97.970.268.811,42

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)



Nota 11 – Investimentos Permanentes: A conta investimento é representada por valores de empresas em que o Estado é acionista majoritário, sendo relevantes e possuindo influência significativa, sendo esses investimentos avaliados pelo método da Equivalência Patrimonial, conforme preconiza o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 11ª edição, especificamente o item 3.2.4, e de outras participações que são avaliadas pelo Método de Custo. De acordo com o item 3.2.4 do MCASP, 11ª edição:

EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES - INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL (R\$ 1)

Empresa	Participação do Estado (%) (a)	Patrimônio Líquido (PL) ¹ (b)	Adiantamento para Aumento de Capital ² (c)	PL menos Adiantamento para Aumento de Capital (d) = (b) - (c)	Valor da Equivalência Patrimonial (e) = (d)*(a)%	Valor Contábil do Investimento (f)	Resultado Positivo / (Negativo) da Equivalência (g) = (e) - (f)	Provisão para Perdas em Investimentos ³
BAHIAPESCA (SEM)	93,44	2.862.277,38	-	2.862.277,38	2.674.511,98	2.674.511,98	-	-
CAR (EP)	100	-40.867.376,00	-	-40.867.376,00	-40.867.376,00	-	-	-40.867.376,00
CBPM (SEM)	99,99	79.957.241,00	-	79.957.241,00	79.949.245,28	79.949.245,28	-	-
CERB (SEM)	99,68	18.918.864,37	-	18.918.864,37	18.857.756,44	18.857.756,44	-	-
CONDER (EP)	100	157.372.904,12	-	157.372.904,12	157.372.904,12	157.372.904,12	-	-
CTB (EP)	98,31	39.449.213,06	-	39.449.213,06	38.782.521,36	38.782.521,36	-	-
TOTAL		257.693.123,93	-	257.693.123,93	256.769.563,18	297.636.939,18	-	-40.867.376,00

Fonte: FIPLAN e Informações das Empresas

¹ Patrimônio Líquido das empresas com base no Balanço de 31/10/2025.

² Valores dos Adiantamentos para Aumento de Capital ainda não incorporados ao Capital Social das Empresas.

³ Para o investimentos em que o Patrimônio Líquido é NEGATIVO e o Controlador pretende manter em sua carteira foi contabilizada a provisão para perdas em Investimentos.

Legenda: SEM - Sociedade de Economia Mista / EP - Empresa Pública

Exemplos de Notas (Setores Público e Privado)



EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES - INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL (R\$ 1)

Empresa	Participação do Estado (%) (a)	Patrimônio Líquido (PL) ¹ (b)	Adiantamento para Aumento de Capital ² (c)	PL menos Adiantamento para Aumento de Capital (d) = (b) - (c)	Valor da Equivalência Patrimonial (e) = (d)*(a)%	Valor Contábil do Investimento (f)	Resultado Positivo / (Negativo) da Equivalência (g) = (e) - (f)	Provisão para Perdas em Investimentos ³
BAHIAGÁS (SEM)	58,50	1.204.106.000,00	-	1.204.106.000,00	704.402.010,00	704.402.010,00	-	-
BAHIAINVEST (SEM)	99,96	62.925.537,10	8.600.000,00	54.325.537,10	54.305.328,00	54.305.328,00	-	-
DESENBAHIA (SEM)	99,97	881.814.644,75	-	881.814.644,75	881.525.303,73	881.525.303,73	-	-
EGBA (EP)	100,00	82.755.965,00	-	82.755.965,00	82.755.965,00	82.755.965,00	-	-
EMBASA (SEM)	99,70	9.207.663.000,00	-	9.207.663.000,00	9.180.396.071,33	9.180.396.071,33	-	-
PRODEB (SEM)	99,05	143.643.950,00	-	143.643.950,00	142.282.061,71	142.282.061,71	-	-
TOTAL		11.582.909.096,85	8.600.000,00	11.574.309.096,85	11.045.666.739,77	11.045.666.739,77	-	-

Fonte: FIPLAN e Informações das Empresas

¹ Patrimônio Líquido das empresas com base no Balanço de 31/10/2025.

² Valores ainda não incorporados ao Capital Social das Empresas.

³ BahialInvest informou o valor de R\$ 8.600.000,00 como adiantamento não incorporado com base em 31/10/2025, porém foram transferidos mais R\$ 3.000.000,00 no decorrer do exercício financeiro.

Legenda: SEM - Sociedade de Economia Mista / EP - Empresa Pública

Como relatar?



Linguagem acessível.

Organização e estrutura clara das informações.

Uso de gráficos e tabelas como facilitadores.

Materialidade e Relevância

O que relatar?

A **relevância** é uma característica qualitativa da informação (financeira e não financeira). Ela existe quando a informação é capaz de **influenciar significativamente** os objetivos dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral (RCPGs)

- **Valor Preditivo:** “Isso me ajuda a prever o que pode acontecer?”
- **Valor Confirmatório:** “Isso me ajuda a avaliar se o que eu esperava aconteceu?”

A **materialidade** aparece na NBC TSP EC como uma **restrição** sobre o que entra (e como entra) nos RCPGs. A informação é **material** quando sua **omissão ou distorção** puder influenciar:

- o **cumprimento do dever de prestar contas e responsabilização (*accountability*)**; ou
- as **decisões** tomadas pelos usuários com base nos RCPGs daquele exercício

Resolução TCE 083 de 27/11/2025

ANEXO XXXI – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (art. 3º, § 12)

(A ser apresentado pelos órgãos da administração direta dos Poderes Executivo, Judiciário e Legislativo, Ministério Público e Defensoria Pública e da administração indireta – Autarquias e Fundações Públicas de direito público e respectivos Fundos)

- Demonstrações Financeiras previstas no art. 101 da Lei Federal nº 4.320/1964 – Balanços Financeiro, Orçamentário e Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, e Notas Explicativas que sejam necessárias, tudo devidamente assinado pelo(s) dirigente(s) responsável(eis), por Unidade Orçamentária.
- Demonstração dos Fluxos de Caixa, assim como as Notas Explicativas que sejam necessárias, conforme previsto na NBC TSP 11, Parágrafo 21, tudo devidamente assinado pelo(s) dirigente(s) responsável(eis), por Unidade Orçamentária.

Quais as DCASPs exigidas?

Lei 4.320/64

Balanço Orçamentário

Balanço Financeiro

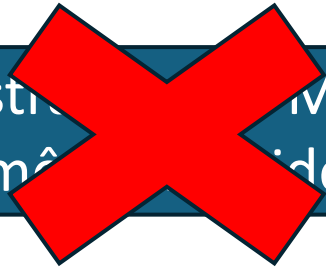
Balanço Patrimonial

Demonstração das Variações
Patrimoniais - DVP

Portaria STN n. 749/2009

Demonstração dos Fluxos de
Caixa - DFC

Demonstração das Mutações
do Patrimônio Líquido - DMPL



Exemplo de como apresentar (MCASP, 11ª edição)

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.

Exemplo de como apresentar (MCASP, 11ª edição)

- c. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas.

Aqui é momento de aplicar a relevância e a materialidade)

- 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.

Exemplo de como apresentar

1. Informações Gerais
2. Resumo das Políticas Contábeis Significativas

Demonstrações Contábeis
(todas)

3. Notas Explicativas (todas)
4. Outras informações relevantes

1. Informações Gerais
2. Resumo das Políticas Contábeis Significativas

Balanço Orçamentário

3. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário

Balanço Financeiro

4. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro

Balanço Patrimonial

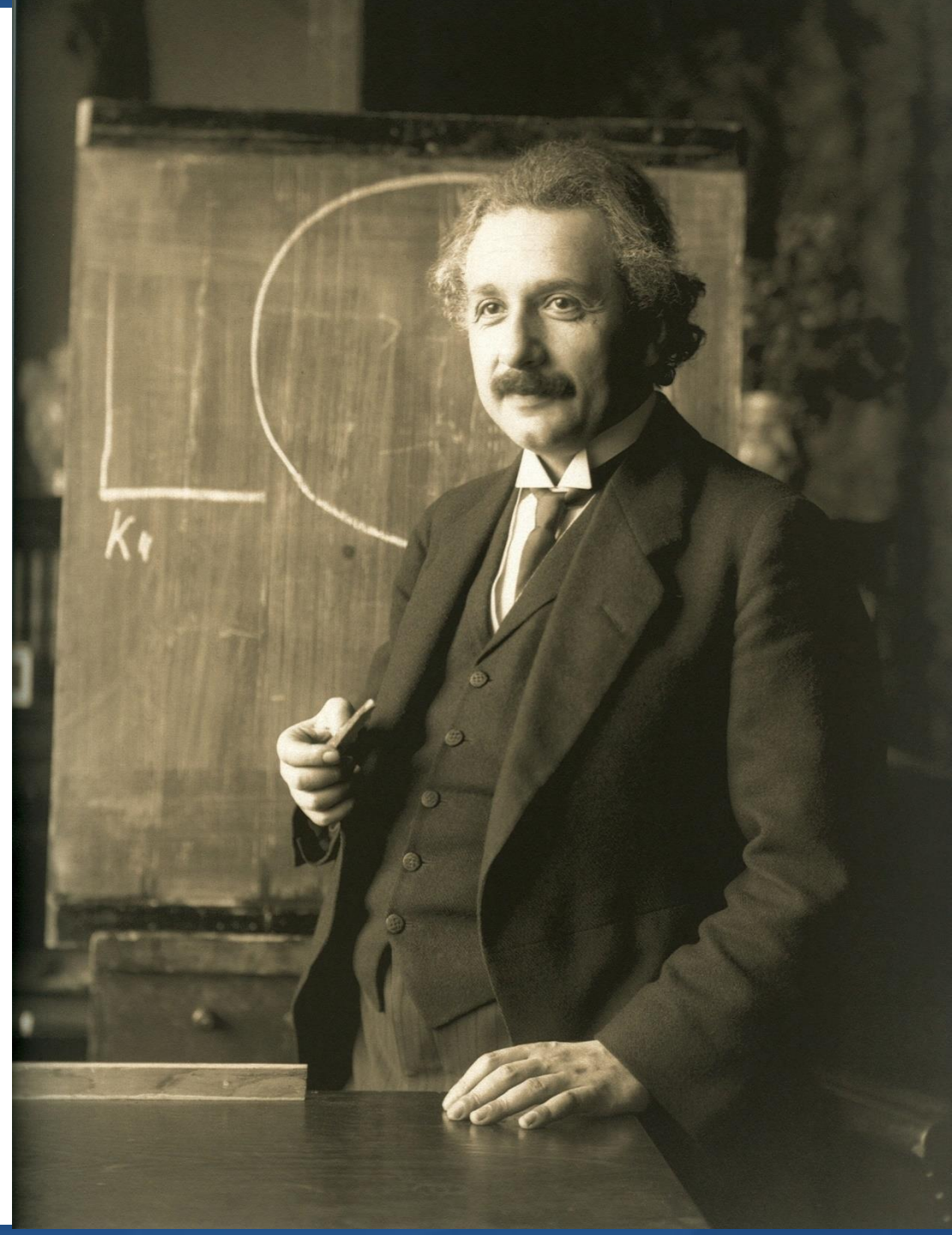
5. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial

(...)

6. Outras Informações Relevantes

*"O que não se pode
explicar de forma
simples, não foi
verdadeiramente
entendido"*

Albert Einstein
(1879 – 1955)



Obrigado pela atenção!

Prof. Manuel Filho

 manuelfilhoprof

mroque@sefaz.ba.gov.br