

CTSP 02 – Notas Explicativas



22-04-2024

CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

OBJETIVO:

Este Comunicado Técnico tem por objetivo orientar os profissionais da contabilidade que atuam nas entidades públicas quanto à elaboração das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

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

CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

STATUS:

- **Audiência Pública encerrada no dia 01/04/2024**
- **Discussão sobre as contribuições: 24 e 25/04/2024**
- **Expectativa de publicação: Final de 2024**

CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

REFERÊNCIAS:

- **CTSP 01 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (25/05/2023)**
- **Comunicado Orientativo Circular DCI/DNC nº 01/2022 – Contadoria e Auditoria-Geral do Estado do Rio Grande do Sul – CAGE/RS**
- **OCPC 07 – Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral**
- **NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis**
- **IPSAS 1 – Basis for Conclusions e Appendix B – Qualitative Characteristics of Financial Reporting (não convergidos).**

CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

ESTRUTURA:

CTSP 02 – NOTAS EXPLICATIVAS

Sumário	Item
OBJETIVO	1 - 3
INTRODUÇÃO	4 - 8
ALCANCE	9 - 12
DIRETRIZES GERAIS CONTIDAS NAS NBCs TSP	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
DIRETRIZES ADICIONAIS	28 - 36
VIGÊNCIA	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	

NBC TSP 11

Materialidade e agregação

47. A aplicação do conceito de materialidade significa que não é necessário fornecer divulgação específica exigida por NBC TSP se a informação não for material.

IPSAS 1

47. Applying the concept of materiality means that a specific disclosure requirement in an IPSAS need not be satisfied if the information is not material.

IPSAS 1 – Appendix B

Balance between Benefit and Cost

The balance between benefit and cost is a pervasive constraint. The benefits derived from information should exceed the cost of providing it. The evaluation of benefits and costs is, however, substantially a matter of judgment. Furthermore, the costs do not always fall on those users who enjoy the benefits. Benefits may also be enjoyed by users other than those for whom the information was prepared. For these reasons, it is difficult to apply a benefit-cost test in any particular case. Nevertheless, standard-setters, as well as those responsible for the preparation of financial statements and users of financial statements, should be aware of this constraint. (grifo nosso)

Equilíbrio entre benefício e custo

O equilíbrio entre benefício e custo é uma restrição generalizada. Os benefícios derivados da informação devem exceder o custo de fornecê-la. A avaliação dos benefícios e custos é, no entanto, substancialmente uma questão de julgamento. Além disso, os custos nem sempre recaem sobre os usuários que usufruem dos benefícios. Os benefícios também podem ser usufruídos por outros usuários que não aqueles para quem as informações foram preparadas. Por essas razões, é difícil aplicar um teste custo-benefício em qualquer caso particular. No entanto, os normatizadores, bem como os responsáveis pela preparação das demonstrações financeiras e os usuários das demonstrações financeiras, devem estar cientes dessa limitação. (grifo nosso)

IPSAS 1 – Basis for conclusions

BC30H The Board amended paragraph 31 of IAS 1 to highlight that materiality also applies to disclosures specifically required by IFRS. In addition, to highlight that materiality not only involves decisions about excluding information from the financial statements, the Board amended paragraph 31 to reiterate the notion already stated in paragraph 17(c) of IAS 1 that materiality also involves decisions about whether to include additional information in the financial statements. Consequently, an entity should make additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS is insufficient to enable users of financial statements to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the entity's financial position and financial performance. (grifo nosso)

BC30H O Board alterou o item 31 da IAS 1 para destacar que a materialidade também se aplica às divulgações especificamente exigidas pela IFRS. Além disso, para destacar que a materialidade não envolve apenas decisões sobre a exclusão de informações das demonstrações financeiras, o Board alterou o item 31 para reiterar a noção já estabelecida no item 17(c) da IAS 1 de que a materialidade também envolve decisões sobre a inclusão ou não de informações adicionais nas demonstrações financeiras. Consequentemente, uma entidade deve fazer divulgações adicionais quando a conformidade com os requisitos específicos do IFRS for insuficiente para permitir que os usuários das demonstrações financeiras entendam o impacto de determinadas transações, outros eventos e condições na posição financeira e no desempenho financeiro da entidade. (grifo nosso)

IPSAS 1 – Basis for conclusions

BC30I The Board noted that the definition of “material” in paragraph 7 of IAS 1 discusses omissions or misstatements of items being material if they could individually or collectively influence economic decisions. The Board considered making amendments to paragraph 31 of IAS 1 to say that an entity need not provide a specific disclosure if the information provided by that disclosure is not material, either individually or collectively. However, the Board decided not to make that change since the definition of material already incorporates the notions of individual and collective assessment and, therefore, reference to the term material in paragraph 31 is sufficient to incorporate this concept. (grifo nosso)

BC30I O Board observou que a definição de “relevante” no parágrafo 7 da IAS 1 discute omissões ou distorções de itens que são materiais se eles puderem individual ou coletivamente influenciar as decisões econômicas. O Board considerou fazer alterações ao item 31 da IAS 1 para dizer que uma entidade não precisa fornecer uma divulgação específica se a informação fornecida por essa divulgação não for material, individual ou coletivamente. No entanto, o Conselho decidiu não fazer essa alteração, uma vez que a definição de material já incorpora as noções de avaliação individual e coletiva e, portanto, a referência ao termo material no item 31 é suficiente para incorporar esse conceito. (grifo nosso)

Considerações finais

- A IAS 1 estimula o uso do julgamento da materialidade e não o uso do *checklists*;
- A IPSAS 1 incorpora essa estratégia e indica que a materialidade afeta a relevância (uma das características qualitativas);
- De acordo com o BC da IAS 1, o comando é tanto para inclusão como exclusão de divulgação específica feita pelas demais normas.

Gratos pela atenção!

