



III Reunião da Rede de Controle Interno

Notas Explicativas: Verificação de Conformidade pelo Controle Interno



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

Auditoria Interna
Governamental

Paulo Mateus Barros Rodrigues | Auditor de Controle Interno | Orientador de Célula
Maio 2026



CGE.CE.GOV.BR

O que esperar dessa apresentação?

Foco da palestra



Apresentação da finalidade do guia



Orientação sobre o papel da USCI



Discussão sobre diagnóstico, controle e prevenção



Alinhamento sobre conformidades e fragilidades



O que a palestra não se propõe a fazer



Aula de contabilidade aplicada ao setor público



Treinamento para elaboração de Notas Explicativas



Substituição do trabalho técnico do contador

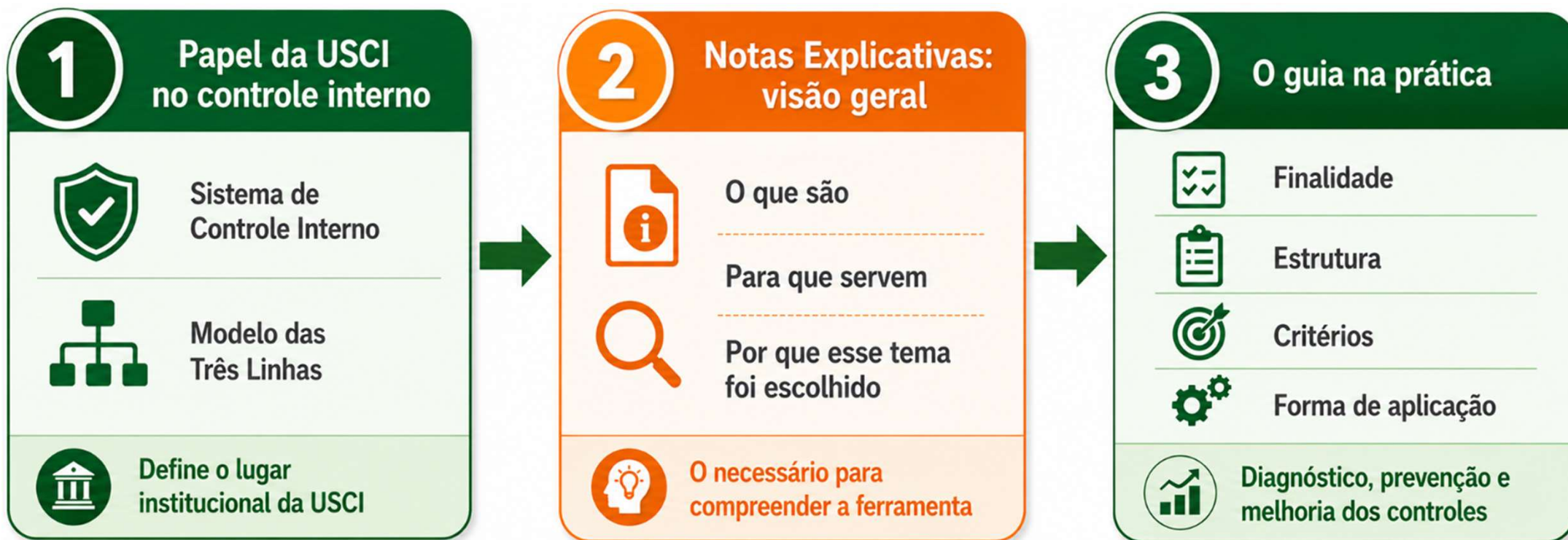


Transferência de responsabilidade da contabilidade para a USCI



A USCI **não elabora** as Notas Explicativas. A USCI **verifica, diagnostica, registra e comunica fragilidades**.

Roteiro da apresentação



PAPEL DA UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

Onde a **Unidade Setorial de Controle Interno** está posicionada?



PAPEL DA UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

Modelo das **três linhas** no Sistema de Controle Interno do Poder Executivo



*Em caso de inexistência, Gestão Superior do órgão ou entidade

PAPEL DA UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

Como a **USCI** atua na aplicação do guia?



Verificar não é elaborar. Diagnosticar não é assumir a responsabilidade técnica.

NOTAS EXPLICATIVAS: VISÃO GERAL

Notas Explicativas: o que são e para que servem?



NOTAS EXPLICATIVAS: VISÃO GERAL

Por que as **Notas Explicativas** importam para o **Controle Interno** no setor público? -



NOTAS EXPLICATIVAS: VISÃO GERAL

Por que a **CGE** escolheu esse tema?

Top 4 assuntos mais recorrentes		
1	 Inventário de Bens	32 ocorrências
2	 Deficiências no Controle Interno – Autoavaliação	32 ocorrências
3	 Divergência de Saldos nos Sistemas de Gestão e Contábil	28 ocorrências
4	 Notas Explicativas – Informações Relevantes	16 ocorrências



O assunto **‘Notas Explicativas – Informações Relevantes’** aparece como o **4º** mais recorrente no ranking do estudo.

Esse achado ajudou a justificar a escolha do tema para a elaboração do guia e para o debate na Rede de Controle Interno.



Tema priorizado para atuação preventiva das USCIs.



Fonte: Estudo Decisões do TCE – 2023–2025, CCONT/CGE.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA



O que é



Ferramenta de verificação de conformidade



Apoio à atuação preventiva da USCI



Identificação de fragilidades, omissões e inconsistências



Confronto entre evidência e critério



Apoio ao diagnóstico e aos controles

vs.



O que não é



Manual de elaboração das Notas Explicativas



Substituição do contador



Transferência de responsabilidade técnica



Revisão contábil integral



Documento exaustivo sobre o tema



Para quem foi pensado?

Para as Unidades Setoriais de Controle Interno, como instrumento para **verificar, registrar, dialogar** com a área responsável e **comunicar fragilidades**.



O GUIA DE VERIFICAÇÃO

Onde Obter o Guia?

O QUE VOCÊ PRECISA? Ex: IPVA, Conta de Água, Hospitais, Notícias...



O QUE VOCÊ PRECISA? Ex: IPVA, Conta de Água, Hospitais, Notícias...

INSTITUCIONAL | SERVIÇOS | SISTEMAS



ORIENTAÇÕES E MATERIAIS PARA OS GESTORES

Os Guias de Verificação de Conformidade são documentos orientativos que estabelecem diretrizes e regras para assegurar que processos, produtos ou serviços estejam alinhados a normas, leis, regulamentos internos e padrões técnicos vigentes.

Os guias foram elaborados a partir de temas relevantes para a gestão pública e atendem às demandas por ferramentas práticas para o aprimoramento dos controles internos proporcionando aos gestores instrumentos de referência para a execução de suas atividades, observando as normas e melhores práticas de governança.

<p>Manual de Obras Públicas e Serviços de Engenharia do Estado</p> <p>ACESSAR</p>	<p>Guia de Compras e de Contratações Emergenciais Covid 19</p> <p>ACESSAR</p>	<p>Guia de Verificação de Conformidade - Prestação de Contas Anual (PCA)</p> <p>ACESSAR</p>
<p>Guia de Verificação de Conformidade - Execução da Despesa Pública (Lei Federal nº 14133/21)</p>	<p>Guia de Verificação de Conformidade - Execução da Despesa Pública (Lei Federal nº 8666/93)</p>	<p>Guia de Verificação de Conformidade - Autoavaliação do Controle Interno na PCA</p>

O QUE VOCÊ PRECISA? Ex: IPVA, Conta de Água, Hospitais, Notícias...

INSTITUCIONAL | SERVIÇOS | SISTEMAS



- Serviço de Avaliação
- Serviço de Consultoria
- Gestão de Riscos
- Planejamento da Auditoria Interna Governamental
- Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
- Resultados da Auditoria Interna
- Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental
- Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental
- Código de Ética da Carreira de Auditor de Controle Interno

Orientações e Materiais para os Gestores

O GUIA DE VERIFICAÇÃO

Onde Obter

O QUE VOCÊ
PRECISA?

Ex: IPVA, Conta de

OUTRAS NOTÍCIAS

COMUNICAÇÃO E PARTICIPAÇÃO

CGE realiza palestra "Caminhos
Ceará



Aperfeiçoar



Qualidade

GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE NOTAS EXPLICATIVAS APLICÁVEIS AOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

1. INTRODUÇÃO

As Notas Explicativas são informações adicionais e parte integrante das demonstrações contábeis do setor público, sendo necessárias para uma melhor compreensão dos demonstrativos contábeis, contribuindo para maior transparência das contas públicas. Elas devem apresentar o contexto da entidade a que se referem as demonstrações contábeis, seu ambiente operacional, esclarecer sua situação patrimonial e dos resultados do exercício, devendo para tanto, ser claras, sintéticas e objetivas.

As Notas Explicativas englobam informações de qualquer natureza - patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho - exigidas por lei, pelas normas contábeis, bem como outras informações relevantes que não estejam suficientemente evidenciadas ou que não constem nas demonstrações contábeis.

As Notas Explicativas devem auxiliar o usuário a entender melhor, de forma tempestiva, e no contexto adequado, as informações financeiras e não financeiras incluídas nas demonstrações contábeis e, ainda, aprimorar o papel das demonstrações contábeis, no sentido de fornecer informações úteis para fins de prestação de contas, responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), as notas explicativas devem ser apresentadas de forma sistemática. É essencial que cada quadro ou item que se refira a uma nota explicativa tenha uma referência cruzada à nota correspondente.

O presente guia não tem o intuito de esgotar todos os aspectos legais que devem ser observados pelo órgão/entidade quando da elaboração das Notas Explicativas, e sim, trazer as principais situações que vêm fazendo com que o Tribunal de Contas do Estado – TCE/CE julgue irregulares as contas dos gestores estaduais com a correspondente aplicação de multa, bem como outros aspectos que esta CGE julga relevantes sobre o tema, instrumentalizando, assim, as Unidades Setoriais de Controle Interno dos órgãos e entidades no exercício de suas competências legais.

Nesse sentido, a Unidade Setorial de controle interno aplicará o guia, na elaboração da prestação de contas anuais, ou durante o registro dos fatos contábeis, podendo ser um processo contínuo e integrado à rotina da contabilidade¹, como forma de prevenir os riscos inerentes na etapa de elaboração das demonstrações contábeis e suas notas explicativas.

¹ As notas explicativas podem servir como um registro contínuo da gestão financeira do órgão/entidade. Ao invés de a equipe de contabilidade tentar reconstruir a história no final do ano, ela deve documentar os eventos relevantes, à medida que eles ocorrem. A documentação deve incluir: registro de fatos contábeis complexos, acompanhamento de políticas contábeis e suas alterações e a inclusão de outras informações relevantes quando elas surgem. Mantendo essa documentação sempre atualizada, o trabalho de fechamento do exercício se torna uma tarefa de revisão, organização e consolidação, garantindo um encerramento completo e confiável.

Para cada pergunta deste guia, deverá ser avaliada a conformidade da situação verificada nas notas explicativas em comparação com a respectiva base legal indicada.

Deverá ser assinalado "Conforme" quando a situação analisada atender à base legal; "Não Conforme" quando não atender aos requisitos estabelecidos; e "Não se aplica" quando a pergunta não for pertinente ao contexto do órgão ou entidade avaliada.

2. LEGISLAÇÃO DE REGÊNCIA

Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público: NBC TSP - Estrutura Conceitual, NBC TSP 07, NBC TSP 11, NBC TSP 12, NBC TSP 13 e NBC TSP 23; Comunicado Técnico CTSP 02²; Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª edição, e anexos I, II e III da IN TCE/CE n.º 01/2018, alterada pela IN TCE/CE n.º 03/2019.

3. VERIFICAÇÕES

3.1. Estrutura das Notas Explicativas

3.1.1. Informações Gerais das Notas Explicativas.

3.1.1.a. Foi informada a natureza jurídica da entidade e a jurisdição onde ela opera?

Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (i) e NBC TSP 11, item 150, a

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3.1.1.b. Foi informado o domicílio da entidade?

Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (ii) e NBC TSP 11, item 150, a

² A Norma Brasileira de Contabilidade, CTSP 02, de 13 de junho de 2024, orienta profissionais da contabilidade que atuam nas entidades públicas sobre a elaboração das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, enfatizando a relevância e a materialidade das informações divulgadas. O comunicado técnico busca garantir que apenas informações relevantes sejam apresentadas, evitando excessos que possam dificultar a compreensão dos usuários. Além disso, estabelece diretrizes gerais e específicas para a elaboração e apresentação das notas, alinhando-se aos padrões internacionais de contabilidade pública. O Comunicado Técnico – CTSP 02, deve ser aplicado nas entidades do setor público a partir de 1º janeiro de 2025.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA










Critérios Utilizados no Guia



Cada item do guia remete a um **critério específico**, para que a verificação seja **objetiva e fundamentada**.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Estrutura do Guia de Verificação de Notas Explicativas

 Bloco do guia	 Principais pontos observados
 Estrutura das NEs	> informações gerais, políticas contábeis, estimativas
 Balanço Patrimonial	> ativos, passivos, composição de contas
 DVP	> resultado patrimonial, VPA e VPD
 DFC	> fluxos de caixa e movimentação financeira
 DMPL	> alterações do patrimônio líquido
 Balanço Orçamentário	> execução da receita e despesa
 Balanço Financeiro	> ingressos, dispêndios e saldo financeiro

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Estrutura das NEs

3. VERIFICAÇÕES

3.1. Estrutura das Notas Explicativas

3.1.1. Informações Gerais das Notas Explicativas.

3.1.1.a. Foi informada a natureza jurídica da entidade e a jurisdição onde

Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (j) e NBC TSP 11, item 150, a

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		



O que é

Bloco inicial do guia que verifica a estrutura geral das Notas Explicativas e as divulgações básicas que devem acompanhar os demonstrativos contábeis.



Para que serve

Serve para avaliar se as notas apresentam base mínima de apresentação, clareza, conformidade e utilidade para a compreensão das demonstrações.



Principais pontos verificados

- ✓ informações gerais da entidade
- ✓ declaração de conformidade
- ✓ referências cruzadas com os demonstrativos
- ✓ políticas contábeis e estimativas
- ✓ outras divulgações relevantes



É o bloco transversal do guia: antes de olhar cada demonstrativo, a USCI verifica se a base das Notas Explicativas está adequada.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Balanço Patrimonial

3.2. Balanço Patrimonial⁷

3.2.1 Referente ao **Ativo**, constam nas notas explicativas, o detalhamento das seguintes contas significativas:

3.2.1.a. Foi apresentada a composição da conta Imobilizado? (ex: detalhando os tipos de bens, seu valor de aquisição, depreciação acumulada, critério de mensuração ou avaliação dos ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, bem como a eventual impossibilidade de sua valoração, devidamente justificada).

Base legal: MCASP, Parte V, item 4.3 e MCASP, Parte II, item 11.2.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		



O que é

Demonstra a situação patrimonial da entidade em determinada data, evidenciando bens, direitos, obrigações e patrimônio líquido.



Para que serve

Serve para mostrar a posição patrimonial da entidade e permitir melhor compreensão dos saldos apresentados no demonstrativo.



Principais pontos verificados

- composição de ativos e passivos
- detalhamento de contas relevantes
- critérios de mensuração
- depreciação, amortização e exaustão
- ajustes de exercícios anteriores
- eventos subsequentes e outras informações relevantes



No Balanço Patrimonial, as **Notas Explicativas** ajudam a explicar a composição, os critérios e as variações relevantes dos saldos patrimoniais.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Demonstração das Variações Patrimoniais

3.3. Demonstração das Variações Patrimoniais

3.3.1. Houve divulgação separadamente da natureza e valores dos itens que compõem as VPA (receitas de impostos, transferências recebidas, avaliação de ativos, etc.) e as VPD (despesas com pessoal, consumos, perdas por desvalorização de ativos, etc.)?

Base legal: MCASP, Parte V, item 5.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não Aplicável ()
Nº de referência da nota explicativa:		



O que é

Demonstra as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas ocorridas no exercício.



Para que serve

Serve para evidenciar como se formou o resultado patrimonial do período.



Principais pontos verificados

- variações patrimoniais aumentativas (VPA)
- variações patrimoniais diminutivas (VPD)
- resultado patrimonial
- variações relevantes entre exercícios
- explicação de oscilações significativas



Na DVP, as **Notas Explicativas** ajudam a explicar a formação do resultado patrimonial e as principais oscilações do exercício.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Demonstração dos Fluxos de Caixa

3.4. Demonstração dos Fluxos de Caixa

3.4.1. Houve divulgação de informações relevantes sobre as transações de investimento e de financiamento que não envolvam o uso de caixa ou equivalentes de caixa?⁸

Base legal: MCASP, Parte V, itens 6.3.4.3 e 6.4; e NBC TSP 11, item 54

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		



O que é

Demonstra as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa no período.



Para que serve

Serve para evidenciar como a entidade gerou e utilizou recursos financeiros.



Principais pontos verificados

- transações de investimento e financiamento sem uso de caixa
- composição do caixa e equivalentes de caixa
- depósitos restituíveis
- valores vinculados
- informações relevantes para compreender a movimentação financeira



Na DFC, as **Notas Explicativas** ajudam a esclarecer transações relevantes e a composição do caixa e equivalentes.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

3.5. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

3.5.1. Foram detalhadas as alterações relevantes no patrimônio líquido, as origens dos aumentos e das diminuições das contas que compõem o patrimônio líquido?

Base legal: MCASP, Parte V, item 7.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		



O que é

Demonstra as alterações ocorridas nas contas do Patrimônio Líquido ao longo do exercício.



Para que serve

Serve para permitir que o usuário acompanhe a passagem do saldo inicial para o saldo final do Patrimônio Líquido, entendendo as principais movimentações.



Principais pontos verificados

- alterações no patrimônio/capital social
- constituição ou reversão de reservas
- ajustes de avaliação patrimonial
- resultado acumulado
- ajustes de exercícios anteriores
- transações que afetam diretamente o patrimônio líquido



Na DMPL, as **Notas Explicativas** ajudam a entender a origem, o destino e o impacto das mutações do Patrimônio Líquido.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Balanço Orçamentário

3.6. Balanço Orçamentário

3.6.1. As notas explicativas informam o regime orçamentário adotado, o critério de classificação utilizado, o período a que se refere o orçamento e as entidades abrangidas?

Base legal: MCASP, Parte V, item 2.3 (a)(b)(c) e NBC TSP 13, item 39

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3.6.2. Foram detalhadas as receitas e despesas intraorçamentárias relevantes, bem como as despesas executadas por tipo de crédito suplementar, especial e extraordinário)?



O que é

Demonstra a execução da receita e da despesa orçamentária no exercício.



Para que serve

Permite avaliar o cumprimento do orçamento aprovado e compreender o resultado da execução orçamentária.



Principais pontos verificados

- regime orçamentário, critério de classificação, período e entidades abrangidas
- receitas e despesas intraorçamentárias
- despesas por tipo de crédito
- superávit financeiro e reabertura de créditos
- restos a pagar processados e não processados
- conciliação com a Demonstração dos Fluxos de Caixa



No Balanço Orçamentário, as **Notas Explicativas** ajudam a compreender diferenças relevantes entre o planejado e o realizado.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Seção do guia – Balanço Financeiro

3.7. Balanço Financeiro

3.7.1. As notas explicativas informam os procedimentos mais relevantes que impactaram o resultado financeiro apurado?

Base legal: MCASP, Parte V, item 3.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3.7.2. Foi apresentado o detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos?

Base legal: MCASP, Parte V, item 3.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
--------------	------------------	-------------------



O que é

Demonstra os ingressos e dispêndios financeiros do exercício, bem como os saldos financeiros inicial e final.



Para que serve

Permite compreender a movimentação dos recursos financeiros e a formação do resultado financeiro do período.



Principais pontos verificados

- procedimentos relevantes que impactaram o resultado financeiro
- deduções da receita orçamentária
- detalhamento por fonte/destinação de recursos
- ajustes, retenções ou outros tratamentos relevantes
- informações necessárias para explicar a movimentação financeira



No Balanço Financeiro, as **Notas Explicativas** ajudam a esclarecer a movimentação dos recursos e os fatores que impactaram o resultado financeiro.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Como cada item foi estruturado?

LÓGICA DO ITEM



1 Pergunta de verificação → 3.1.1.a. Foi informada a natureza jurídica da entidade e a jurisdição onde ela opera?


2 Base legal / critério → *Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (i) e NBC TSP 11, item 150, a*

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3 Classificação ←

4 Referência da nota explicativa →

5 Comentários do órgão/entidade →

 O item de verificação **não é apenas uma pergunta**: ele **orienta a análise**, aponta o **critério** e **registra a evidência**.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Como classificar cada item?



Conforme

Quando a situação analisada atende ao critério indicado.



Não Conforme

Quando não atende ao critério ou quando não há evidência suficiente.



Não se aplica

Quando o item não é pertinente ao contexto do órgão ou entidade.



Em caso de dúvida

Consultar o critério legal específico indicado no próprio item.

3. VERIFICAÇÕES

3.1. Estrutura das Notas Explicativas

3.1.1. Informações Gerais das Notas Explicativas.

3.1.1.a. Foi informada a natureza jurídica da entidade e a jurisdição onde ela opera?

Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (i) e NBC TSP 11, item 150, a

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		



O critério legal específico de cada item serve justamente para, em casos de dúvida, orientar a **consulta direta à fonte normativa correspondente**.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Da Verificação ao Diagnóstico

3.2. Balanço Patrimonial⁷

3.2.1 Referente ao **Ativo**, constam nas notas explicativas, o detalhamento das seguintes contas significativas:

3.2.1.a. Foi apresentada a composição da conta Imobilizado? (ex: detalhando os tipos de bens, seu valor de aquisição, depreciação acumulada, critério de mensuração ou avaliação dos ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, bem como a eventual impossibilidade de sua valoração, devidamente justificada).

Base legal: MCASP, Parte V, item 4.3 e MCASP, Parte II, item 11.2.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3.2.1.b. Foi apresentada a composição da conta, "Créditos a Receber" (ex.: origem dos créditos, prazos)?

Base legal: MCASP, Parte V, item 4.3

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

3.2.1.c. Foi apresentada a composição dos ativos intangíveis por classe, fazendo a distinção entre ativos intangíveis gerados internamente e outros ativos intangíveis?

Base legal: MCASP, Parte II, item 12.11

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade:		

Aplicar o guia permite identificar:



Fragilidades nas Notas Explicativas



Ausência ou insuficiência de evidências



Inconsistências entre demonstrativos e notas



Necessidade de consulta à área contábil



Possíveis falhas nos controles do processo de elaboração



O guia transforma a verificação em informação útil para a gestão.

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Exemplo guiado de aplicação



3.1.1.d. Consta a declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis?³

Base legal: MCASP, Parte V, item 8.2 a (iv) e NBC TSP 11, item 28 e 129 (a)

Conforme (X)	Não Conforme ()	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa: Nota 6		
Comentários do órgão/entidade:		

3.1.1.g. A entidade tem prazo de duração limitado? Se sim, foi informado o tempo da sua duração?

Base legal: NBC TSP 11, item 150, e

Conforme ()	Não Conforme ()	Não se aplica (X)
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade: A Secretaria X é órgão da Administração Direta do Poder Executivo Estadual e não possui prazo de duração limitado previamente definido em seu ato de criação.		

6. Tais demonstrações foram elaboradas com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBC TSP 11, NBC TSP – Estrutura Conceitual e demais Normas Brasileiras de Contabilidade ao Setor Público, ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), conforme o disposto no inciso II do art. 1º da Portaria MF nº184, de 25 de agosto de 2008, em conformidade com os princípios da Administração Pública, com as Leis de finanças e orçamento público, com as normas e princípios contábeis, e com as disposições da Lei Federal nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº101/2000, intitulada Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

3.2.1.a. Foi apresentada a composição da conta Imobilizado? (ex: detalhando os tipos de bens, seu valor de aquisição, depreciação acumulada, critério de mensuração ou avaliação dos ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, bem como a eventual impossibilidade de sua valoração, devidamente justificada).

Base legal: MCASP, Parte V, item 4.3 e MCASP, Parte II, item 11.2.3

Conforme ()	Não Conforme (X)	Não se aplica ()
Nº de referência da nota explicativa:		
Comentários do órgão/entidade: O BP apresenta saldo relevante em Imobilizado, mas as NE não detalham tipos de bens, valor de aquisição, depreciação acumulada ou critérios de mensuração.		

O GUIA DE VERIFICAÇÃO NA PRÁTICA

Encaminhamento após aplicação do Guia

Após aplicar o guia, a USCI pode:

1



Consolidar

os itens não conformes ou sem evidência suficiente.

2



Priorizar

fragilidades com maior risco para a prestação de contas.

3



Dialogar

com a área contábil e demais responsáveis.

4



Solicitar ajustes ou esclarecimentos, quando cabível.

5



Monitorar

se as providências foram adotadas.



A aplicação do guia deve terminar com informação útil para decisão, não apenas com um *checklist* preenchido.



MENSAGEM PRINCIPAL DO GUIA DE VERIFICAÇÃO



1. Elaboração das Notas Explicativas

A responsabilidade pela elaboração permanece com a gestão e a área contábil.



2. Atuação da USCI

A USCI atua verificando, registrando, dialogando e monitorando fragilidades.



3. Finalidade do guia

O guia é uma ferramenta preventiva para melhorar a qualidade da prestação de contas.



O guia não substitui a contabilidade; ele fortalece o controle interno sobre a qualidade das Notas Explicativas.



Notas Explicativas melhores **fortalecem** a transparência, a **accountability** e os controles da gestão.



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO



Paulo Mateus Barros Rodrigues
Orientador de Célula/Auditor de Controle Interno



paulo.rodrigues@cge.ce.gov.br



cgeceara



CGE.CE.GOV.BR



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO