

Encontro com as  
**Setoriais de  
Contabilidade**  
do Governo Federal

**2023**

1ª Edição

# Reavaliação de Ativos

# Sumário

---

- 1 Normas aplicáveis
- 2 Requisitos
- 3 Contabilização – Reavaliação Positiva
- 4 Contabilização – Realização da Reserva de Reavaliação
- 5 Contabilização – Reavaliação Negativa
- 6 Informes Gerais

## 1 Normas aplicáveis

---

- NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado (itens 44 a 58);
- NBC TSP 08 – Ativo Intangível (itens 74 a 86);
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 9ª edição (p.p. 232 a 235 e 251 a 253);
- Manual SIAFI - Macrofunção 020335 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

## 2

## Requisitos

---

- Imóveis – observância das regras estabelecidas pela Secretaria do Patrimônio da União (Portaria Conjunta STN/SPU Nº 10, DE 4 de julho de 2023);
- Demais casos - necessidade de constituição de comissão de servidores (três, no mínimo) ou a contratação de peritos ou de empresas especializadas (item 4.10 da Macrofunção 020335);
- A reavaliação deve abranger todos os itens de uma classe contábil;
- Intangível admite apenas a reavaliação de itens que possuam valor de mercado, (item 74 da NBC TSP 08);
- Imobilizado admite a reavaliação de bens não possuam mercado ativo, podendo ser avaliado por outras formas de mensuração.
- Frequência dependerá da oscilação dos valores reavaliados.

## 3

## Contabilização – Reavaliação Positiva

- Exemplo hipotético:

A entidade possui determinado imobilizado avaliado pelo método de custo e passará a mensurá-lo pelo método de reavaliação em jan/20X0.

|                                       |                 |                                                                      |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|
| Valor contábil bruto: .....           | \$ 1.000.000,00 | Vida útil<br>remanescente<br>estipulada no<br>laudo de<br>avaliação: |
| (-) Depreciação Acumulada: .....      | \$ 700.000,00   |                                                                      |
| (=) Valor contábil líquido : .....    | \$ 300.000,00   |                                                                      |
| Valor aferido na reavaliação .....    | \$ 500.000,00   | <u><b>4 anos</b></u>                                                 |
| (=) Acréscimo a ser reconhecido ..... | \$ 200.000,00   |                                                                      |

## 3

## Contabilização – Reavaliação Positiva

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

1) Apuração do valor contábil líquido:

D – 12381.00.00 – Depreciação e Exaustão Acumulada .... \$ 700.000,00

C – 123X1.XX.XX – Imobilizado ..... \$ 700.000,00

No Livro Razão:

| 123X1.XX.XX - Imobilizado |              |              | 12381.00.00 – Depreciação Acumulada |            |               | 23000.00.00 – Patrimônio Líquido |            |    |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|------------|---------------|----------------------------------|------------|----|
| SI                        | 1.000.000,00 | 700.000,00 1 | 1                                   | 700.000,00 | 700.000,00 SI |                                  | 300.000,00 | SI |
|                           | 300.000,00   |              |                                     |            | -             |                                  |            |    |

## 3

## Contabilização – Reavaliação Positiva

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

2) Registro da reavaliação aferida:

D – 123X1.XX.XX – Imobilizado ..... \$ 200.000,00

C – 236X1.XX.XX – Reserva de Reavaliação ..... \$ 200.000,00

**No Livro Razão:**

| 123X1.XX.XX - Imobilizado |              |              | 12381.00.00 - Depreciação Acumulada |            |               | 23000.00.00 - Patrimônio Líquido |            |    |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|------------|---------------|----------------------------------|------------|----|
| SI                        | 1.000.000,00 | 700.000,00 1 | 1                                   | 700.000,00 | 700.000,00 SI |                                  | 300.000,00 | SI |
|                           | 300.000,00   |              |                                     |            | -             |                                  | 200.000,00 | 2  |
| 2                         | 200.000,00   |              |                                     |            |               |                                  | 500.000,00 |    |
|                           | 500.000,00   |              |                                     |            |               |                                  |            |    |

## 4 Contabilização – Realização da Reserva de Reavaliação

- Exemplo hipotético (continuação):

Após a reconhecimento da reavaliação, há a necessidade de reconhecer sua realização, seja pela depreciação ou eventual alienação.

### Pela depreciação:

Valor contábil bruto remanescente: ..... \$ 300.000,00  
(-) Valor decorrente da reavaliação: ..... \$ 200.000,00  
(=) Valor contábil bruto atual: ..... \$ 500.000,00

Valor depreciação pelo valor original ..... \$ 75.000,00  
(+) Valor depreciação pelo valor da reavaliação . \$ 50.000,00  
(=) Valor depreciação total ..... \$ 125.000,00

Vida útil  
remanescente  
estipulada no  
laudo de  
avaliação:

**4 anos**



## 4 Contabilização – Realização da Reserva de Reavaliação

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

#### 4) Registro da realização da reserva de reavaliação:

D – 236X1.XX.XX – Reserva de Reavaliação ..... \$ 50.000,00

C – 23711.XX.XX – Superávits ou Déficits Acumulados ..... \$ 50.000,00

## No Livro Razão:

[illegible]

## 5

## Contabilização – Reavaliação Negativa

- Exemplo hipotético (continuação):

Em jan/20X1, a entidade realizou nova reavaliação, porém constatou que o valor reavaliado em 20X0 encontra-se superavaliado (a maior):

|                                    |    |            |
|------------------------------------|----|------------|
| Valor contábil bruto: .....        | \$ | 500.000,00 |
| (-) Depreciação Acumulada: .....   | \$ | 75.000,00  |
| (=) Valor contábil líquido : ..... | \$ | 425.000,00 |

|                                      |    |            |
|--------------------------------------|----|------------|
| Valor aferido na reavaliação .....   | \$ | 100.000,00 |
| (=) Decréscimo a ser reconhecido ... | \$ | 325.000,00 |

5

## Contabilização – Reavaliação Negativa

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

5) Apuração do valor contábil líquido:

D – 12381.00.00 – Depreciação e Exaustão Acumulada .... \$ 75.000,00

C – 123X1.XX.XX – Imobilizado ..... \$ 75.000,00

No Livro Razão:

| 123X1.XX.XX - Imobilizado |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| SI                        | 1.000.000,00 | 700.000,00 1 |
|                           | 300.000,00   |              |
| 2                         | 200.000,00   |              |
|                           | 500.000,00   | 75.000,00 5  |
|                           | 425.000,00   |              |

| 12381.00.00 - Depreciação Acumulada |            |               |
|-------------------------------------|------------|---------------|
| 1                                   | 700.000,00 | 700.000,00 SI |
| 5                                   | 75.000,00  | 75.000,00 3   |

| 23000.00.00 - Patrimônio Líquido |            |               |
|----------------------------------|------------|---------------|
|                                  |            | 300.000,00 SI |
|                                  |            | 200.000,00 2  |
| 4                                | 50.000,00  | 500.000,00    |
| ARE                              | 75.000,00  | 50.000,00 4   |
|                                  | 125.000,00 | 550.000,00    |
|                                  |            | 425.000,00    |

## 5

## Contabilização – Reavaliação Negativa

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

6) Desreconhecimento do saldo da reserva de reavaliação:

D – 236X1.XX.XX – Reserva de Reavaliação ..... \$ 150.000,00

C – 23711.XX.XX – Superávits ou Déficits Acumulados ..... \$ 150.000,00

### No Livro Razão:

| 123X1.XX.XX - Imobilizado |              |            |   |
|---------------------------|--------------|------------|---|
| SI                        | 1.000.000,00 | 700.000,00 | 1 |
|                           | 300.000,00   |            |   |
| 2                         | 200.000,00   |            |   |
|                           | 500.000,00   | 75.000,00  | 5 |
|                           | 425.000,00   |            |   |

| 12381.00.00 - Depreciação Acumulada |            |            |    |
|-------------------------------------|------------|------------|----|
| 1                                   | 700.000,00 | 700.000,00 | SI |
| 5                                   | 75.000,00  | 75.000,00  | 3  |

| 23000.00.00 - Patrimônio Líquido |                  |                   |          |
|----------------------------------|------------------|-------------------|----------|
|                                  |                  | 300.000,00        | SI       |
|                                  |                  | <b>200.000,00</b> | <b>2</b> |
| <b>4</b>                         | <b>50.000,00</b> | 500.000,00        |          |
| ARE                              | 75.000,00        | 50.000,00         | 4        |
|                                  | 125.000,00       | 550.000,00        |          |
| 6                                | 150.000,00       | 425.000,00        |          |
|                                  |                  | 150.000,00        | 6        |
|                                  | 150.000,00       | 575.000,00        |          |
|                                  |                  | 425.000,00        |          |

## 5

## Contabilização – Reavaliação Negativa

- Contabilização admitida pelo MCASP e Manual SIAFI:

7) Reconhecimento da desvalorização residual em conta de resultado :

D – 36111.XX.XX – Reavaliação de Imobilizado ..... \$ 325.000,00

C – 123X1.XX.XX – Imobilizado ..... \$ 325.000,00

### No Livro Razão:

| 123X1.XX.XX - Imobilizado |              |            |   |
|---------------------------|--------------|------------|---|
| SI                        | 1.000.000,00 | 700.000,00 | 1 |
|                           | 300.000,00   |            |   |
| 2                         | 200.000,00   |            |   |
|                           | 500.000,00   | 75.000,00  | 5 |
|                           | 425.000,00   | 325.000,00 | 7 |
|                           | 100.000,00   |            |   |

| 12381.00.00 - Depreciação Acumulada      |            |            |     |
|------------------------------------------|------------|------------|-----|
| 1                                        | 700.000,00 | 700.000,00 | SI  |
| 5                                        | 75.000,00  | 75.000,00  | 3   |
| 36111.XX.XX – Reavaliação de Imobilizado |            |            |     |
| 7                                        | 325.000,00 | 325.000,00 | ARE |
| 33311.XX.XX - Depreciação                |            |            |     |
| 3                                        | 75.000,00  | 75.000,00  | ARE |

| 23000.00.00 - Patrimônio Líquido |                  |                   |          |
|----------------------------------|------------------|-------------------|----------|
|                                  |                  | 300.000,00        | SI       |
|                                  |                  | <b>200.000,00</b> | <b>2</b> |
| <b>4</b>                         | <b>50.000,00</b> | 500.000,00        |          |
| ARE                              | 75.000,00        | 50.000,00         | 4        |
|                                  | 125.000,00       | 550.000,00        |          |
| 6                                | 150.000,00       | 425.000,00        |          |
|                                  |                  | 150.000,00        | 6        |
|                                  | 150.000,00       | 575.000,00        |          |
| ARE                              | 325.000,00       | 425.000,00        |          |
|                                  |                  | 100.000,00        |          |

## 6

## Informes Gerais

---

- Parametrização do Spiunet para registro da reserva de reavaliação;
- A reavaliação de bens imóveis registrada no exercício de 2023 em contas de resultado serão reclassificadas pela CCONT/STN;
- Novo sistema corporativo da SPU (SPUNET) irá contemplar regras prescritas pela NBC TSP 07.

# Obrigado

---