

ATIVO INTANGÍVEL

NBC TSP 08



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DO
PLANEJAMENTO E GESTÃO

SUMÁRIO

01	OBJETIVO	04	ATIVO INTANGÍVEL DE ACORDO COM A NBC TPS 08
02	BASE LEGAL	05	CASOS PRÁTICO
03	PÚBLICO ALVO	06	ORIENTAÇÕES COMPLEMENTARES



ATIVO INTANGÍVEL

- A presente nota técnica tem como objetivo apresentar proposta de um resumo de apresentação das informações constantes na NBC TSP 08 - Ativo Intangível, com caráter orientativo, que será apresentado aos órgãos e entidades obrigados a aplicar as Normas Brasileiras de Contabilidade - Setor Público.
- Embora elaborada de forma resumida, facilita o treinamento à distância de agentes públicos, que poderão aplicar esse conhecimento na gestão de seus ativos intangíveis.

01

NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TSP 08, de 22 de setembro de 2017 – Ativo Intangível;

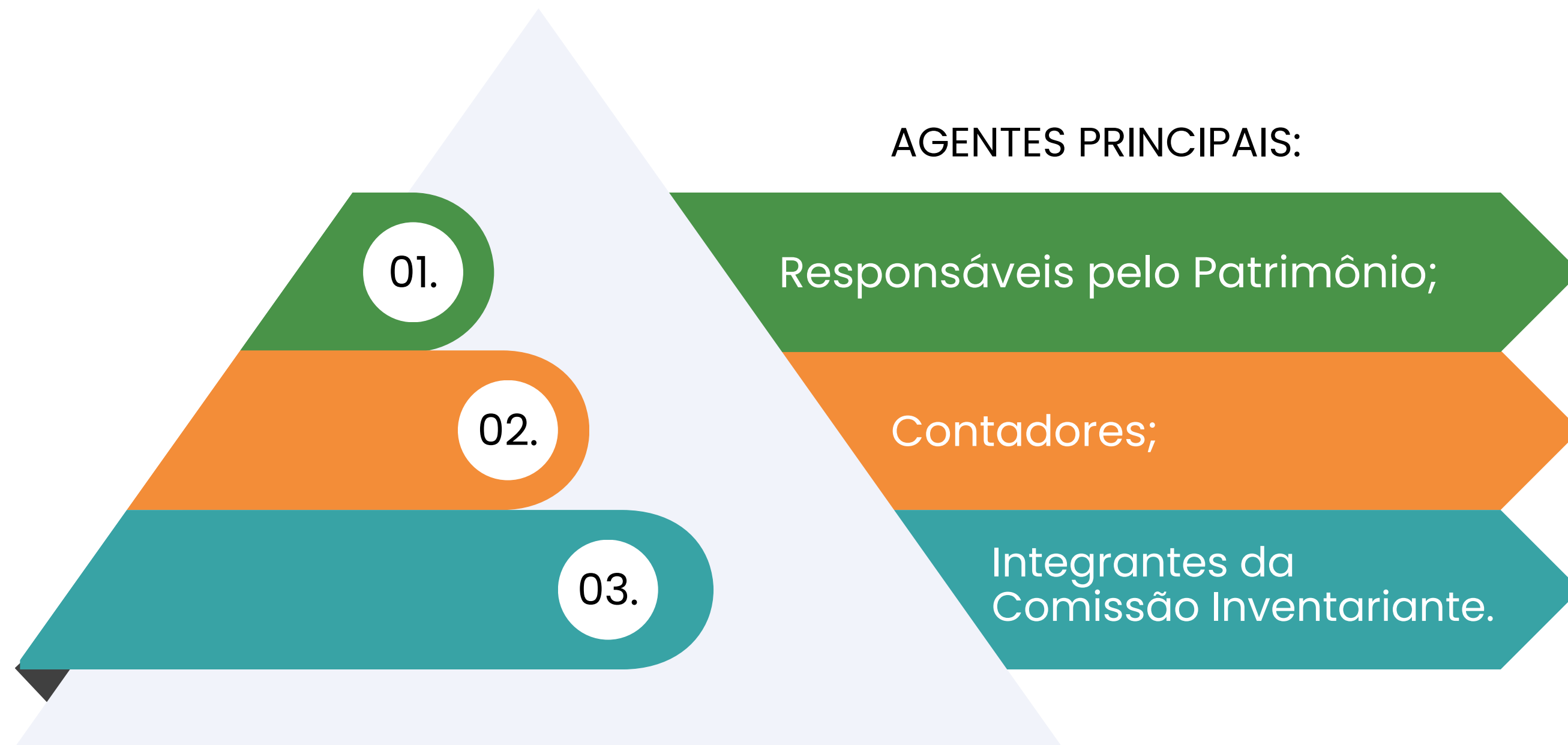
02

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, dezembro de 2024;

03

Regulamento da Secretaria do Planejamento e Gestão (Decreto 37.101, de 02 de fevereiro de 2026, Art. 57, I).

- Alcança todos os agentes públicos que exercem atividades de gestão do patrimônio público do Estado do Ceará, auxiliando-os acerca de procedimentos de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis.

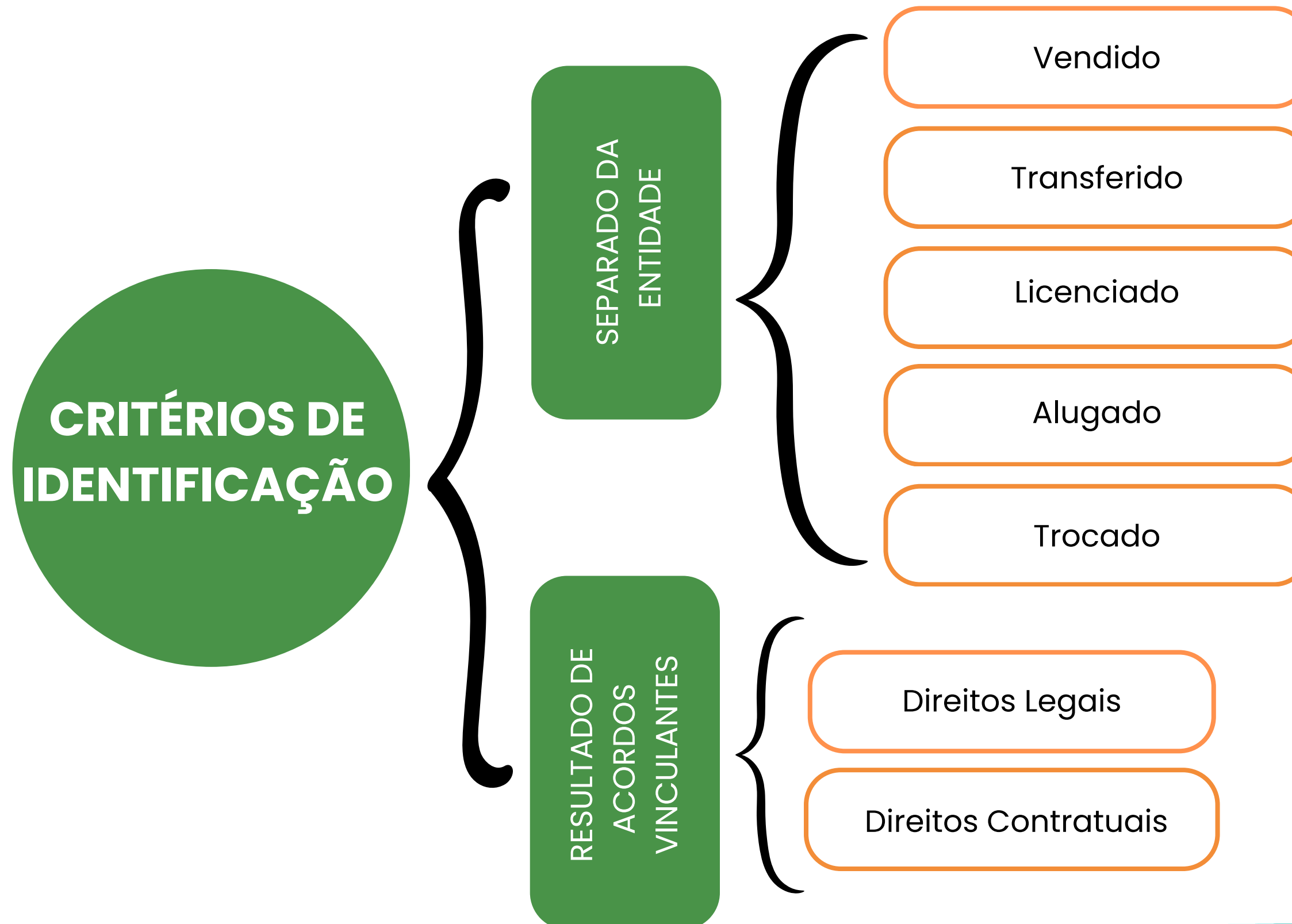


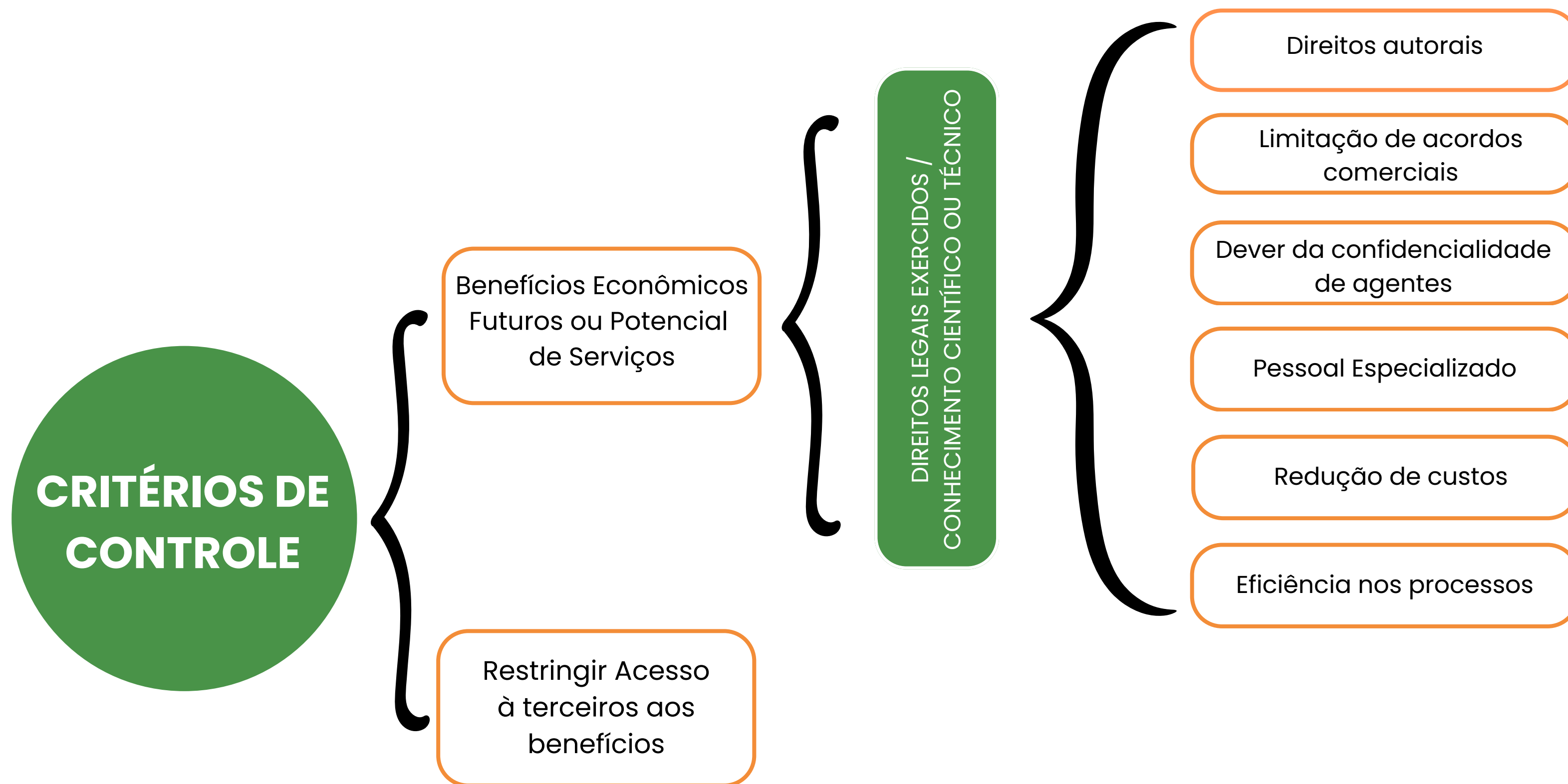
ATIVO INTANGÍVEL DE ACORDO COM A NBC TSP 08

- O que é um Ativo Intangível?



- Procedimentos de identificação do Ativo Intangível:





RECONHECIMENTO DE ATIVO INTANGÍVEL:

- Procedimentos de identificação do Ativo Intangível:

I) Quando atende à própria **Definição**.

II) Quando atende aos seguintes critérios:

- Benefícios econômicos ou potencial de serviços esperados;
- Custo ou valor justo mensurado com segurança.

FORMAS DE RECONHECIMENTO:

I. AQUISIÇÃO SEPARADA (Comprar):
Seu custo inclui:

A) Preço de Compra (+) Tributos não recuperáveis (-) Descontos Comerciais e Abatimentos.

B) Custo de **Preparação** do Ativo.

- II. GERAÇÃO INTERNA (Produzir):

FASE DE PESQUISA

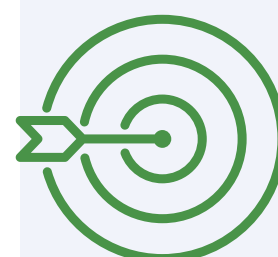
Estágio inicial do desenvolvimento de um Ativo Intangível.



EXPECTATIVA DE ADQUIRIR **UM NOVO CONHECIMENTO**;



BUSCA, AVALIAÇÃO, E **SELEÇÃO DE REQUISITOS**;



IDENTIFICAR **ALTERNATIVAS** PARA MATERIAIS, DISPOSITIVOS, PRODUTOS, PROCESSOS, SISTEMAS, SERVIÇOS;



RECONHECIMENTO DO GASTO INCORRIDO COMO DESPESA (VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - **VPD**).

II. GERAÇÃO INTERNA (Produzir):

FASE DE DESENVOLVIMENTO

Ocorre após a etapa de pesquisa, quando a entidade já definiu um projeto viável e passa a trabalhar na criação efetiva do ativo.



APLICAÇÃO DOS RESULTADOS DA PESQUISA;



A PARTIR DO **PROJETO DEFINIDO**,
CONSTRUÇÃO DO **PROTÓTIPO**;



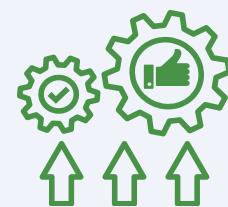
TESTES DA **ALTERNATIVA ESCOLHIDA**;



ELABORAÇÃO DE NOVA TECNOLOGIA;



APROVAÇÃO DO PROTÓTIPO (PRIMEIRO PRODUTO);



PRÉ-PRODUÇÃO E PRÉ-UTILIZAÇÃO;



RECONHECIMENTO DO GASTO INCORRIDO COMO
CUSTO DO INTANGÍVEL, INCORPORANDO-SE AO BEM.

III. AQUISIÇÃO POR MEIO DE TRANSAÇÃO SEM CONTRAPRESTAÇÃO:

- Recebimento de bem por **transferência ou Doação;**
- Mensurado inicialmente pelo **valor justo** na data da aquisição.

IV.PERMUTA:

- É a troca de um ativo por um ou mais ativos;
- Mensurado inicialmente pelo **valor justo**.

ATIVO INTANGÍVEL DE ACORDO COM A NBC TSP 08

- I) Reconhecido inicialmente ao Custo;
- II) Após o reconhecimento Inicial, escolher entre os dois modelos.

MENSURAÇÃO DE ATIVO INTANGÍVEL

A) Modelo de Custo:



01

- Custo (-) Amortização Acumulada (-)
Perda por Redução ao Valor Recuperável.

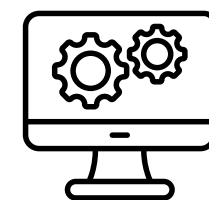
B) Modelo de Reavaliação:



02

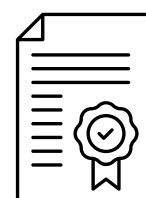
- Necessário quando o valor do ativo não corresponde ao seu valor justo;
- Os itens de uma classe de conta de ativo devem ser reavaliados simultaneamente;
- Uma Classe de Contas de Ativo Intangível é um agrupamento de ativos de natureza e uso semelhantes.

SÃO EXEMPLOS DE CLASSES DE CONTAS DE ATIVO INTANGÍVEL:



01

Softwares para computador



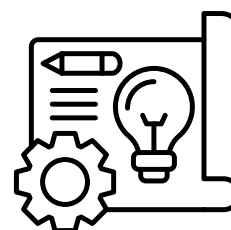
02

Licenças



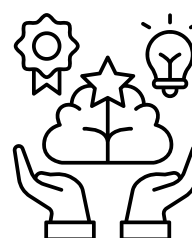
03

Direitos Autorais, Patentes



04

Receitas, Fórmulas, Modelos,
Projetos e Protótipos



05

Ativos Intangíveis em
Desenvolvimento

AMORTIZAÇÃO:

É a redução sistemática de ativo intangível.

VIDA ÚTIL

DEFINIDA

Amortização Periódica

Análise de Recuperabilidade
(impairment),
quando houver necessidade

Maior que um ano

INDEFINIDA

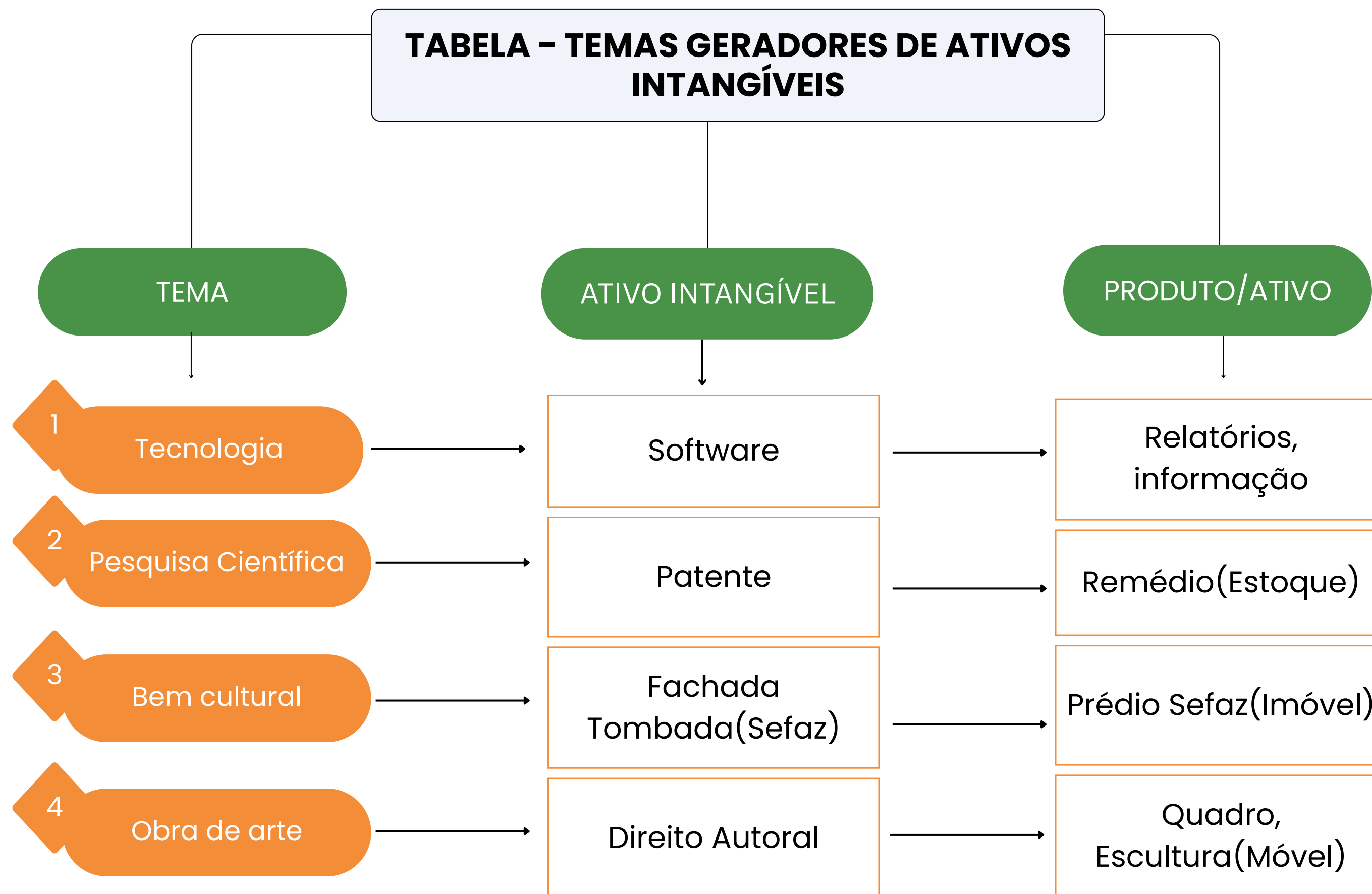
Não há amortização

Análise de Recuperabilidade
(impairment), **obrigatória**,
pelo menos uma vez ao ano

VALOR RESIDUAL

Geralmente não é calculado,
tendo em vista a falta de
mercado ativo para esse
bem já amortizado.

ATIVO INTANGÍVEL DE ACORDO COM A NBC TSP 08



A) DESPESA ANTERIOR NÃO RECONHECIDA COMO ATIVO:

- Gastos com item intangível **reconhecidos inicialmente como despesa**, de acordo com essa norma, não devem ser reconhecidos como parte do **custo** de ativo intangível em **data subsequente**.

B) DESRECONHECIMENTO:

- Alienação;
- Quando não há expectativas de benefícios econômicos futuros ou serviços potenciais com a sua utilização ou alienação.
- Baixas Diversas.

- A seguir, apresentaremos dois exemplos de Aquisição de um Ativo Intangível, com a sugestão de mensuração:

A) Aquisição de um Sistema de Gestão de Ativo Intangíveis (SGAI) no Mercado:

Dados da aquisição:

Valor Total da Contratação R\$ 1.200.000,00, pagos nos 30 dias após o recebimento definitivo, conforme abaixo:

Software	R\$ 1.000.000,00
Implantação Técnica(Pessoal Especializado)	R\$ 150.000,00
Treinamento de Pessoal	R\$ 50.000,00

Mensuração do Custo a ser Incorporado como Intangível:

Valor do Software	R\$ 1.000.000,00
Custo de Preparação (IT)	R\$ 150.000,00
Valor Total do Intangível:	R\$ 1.150.000,00

O valor de R\$ 50.000,00, utilizado para treinar o usuário da entidade adquirente, é considerando como **despesa (VPD)** do período, não integrando-se ao valor do Bem Intangível, devendo ser baixado para Resultado do período.

B) Produção de um Sistema de Gestão de Ativo Intangível (SGAI):

A entidade **não possui atualmente** um sistema que controle seus bens intangíveis, utilizando-se de planilha eletrônica para esse fim.

Após a elaboração de um Plano Inicial, a área de Planejamento estabeleceu um valor de R\$ 804.000,00 como Dotação Orçamentária, para a **produção e implantação** de um sistema, a ser elaborado pela área da Informática da entidade, trazendo as seguintes informações:

- O Software será concluído até 30/03/2026
- A vida útil do bem será de 10 anos (120 Meses)
- Ao final da vida útil a entidade não espera vender o bem

NO EXERCÍCIO DE 2025

Período: Julho a Setembro:
Contratação de Pessoal Especializado

FASE DE PESQUISA	
ATRIBUIÇÕES	VALOR
Pesquisa de Tecnologias	R\$ 40.000,00
Levantamento de Requisitos	R\$ 80.000,00
Elaboração de Projeto Inicial	R\$ 20.000,00
TOTAL	R\$ 140.000,00

AINDA NO EXERCÍCIO DE 2025

Período: Outubro a Dezembro:

Contratação de Pessoal Especializado

FASE DE DESENVOLVIMENTO

ATRIBUIÇÕES	VALOR
Projeto com Requisitos Definidos	R\$ 30.000,00
Desenvolvimento de Sistema	R\$ 300.000,00
TOTAL	R\$ 330.000,00

QUE SE SOMAM NESTE DEMONSTRATIVO (EXERCÍCIO 2025):

1 ATIVO	R\$ 330.000,00
1.2.4 INTANGÍVEL	R\$ 330.000,00
1.2.4.1 SOFTWARES	R\$ 330.000,00
1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARE EM DESENVOLVIMENTO	R\$ 330.000,00
PESQUISA – DESPESA (VPD)	R\$ 140.000,00
TOTAL GASTO ANUAL	R\$ 470.000,00

*VPD (Variação Patrimonial Diminutiva)

DANDO CONTINUIDADE, NO EXERCÍCIO DE 2026

Período: Janeiro a Março:

Uso de Pessoal Especializado

FASE DE DESENVOLVIMENTO FINAL	
ATRIBUIÇÕES	VALOR
Desenvolvimento de Sistema	R\$ 320.000,00
Teste (sustentação, segurança, etc) e Aprovação do Protótipo	R\$ 100.000,00
TOTAL	R\$ 420.000,00

AINDA NO EXERCÍCIO DE 2026 TEMOS:

Além desse gastos, ainda houve os seguintes dispêndios:

FASE DE PREPARAÇÃO

ATRIBUIÇÕES	VALOR
Implantação do Sistema	R\$ 54.000,00
Treinamento de Pessoal	R\$ 35.000,00
Campanha de divulgação Interna (publicidade)	R\$ 10.000,00
TOTAL	R\$ 99.000,00

QUE SE SOMAM NESTE DEMONSTRATIVO (EXERCÍCIO 2026):

1 ATIVO	R\$ 804.000,00
1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 804.000,00
1.2.4 INTANGÍVEL	R\$ 804.000,00
1.2.4.1 SOFTWARES	R\$ 804.000,00
1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO	R\$ 0,00
PREPARAÇÃO – DESPESA (VPD)	R\$ 45.000,00
TOTAL GASTO ANUAL	R\$ 519.000,00

* Transferência da situação em elaboração para produto acabado(software)

Período: Abril a Dezembro

FASE DE USO DO BEM

Cálculo da amortização

Amortização = ((valor do bem (-) valor residual)) / vida útil

Amortização = ((804.000,00 (-) 0,00)) / 120

Amortização mensal = 6.700,00

Amortização do período (9 meses) = 6.700,00*9 = 60.300,00

CASOS PRÁTICOS

DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO (31.12.2026)



1 ATIVO	R\$ 804.000,00
1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 804.000,00
1.2.4 INTANGÍVEL	R\$ 804.000,00
1.2.4.1 SOFTWARES	R\$ 804.000,00
1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO	R\$ 0,00
1.2.4.8 AMORTIZAÇÃO ACUMULADA SOFTWARE (-)	(-) R\$ 60.300,00
1.2.4.9 REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INTANGÍVEL (-)	R\$ 0,00
VALOR CONTÁBIL DO INTANGÍVEL (31.12.2026)	R\$ 743.700,00
VPD TOTAL ANTES DO USO (2025/2026)	R\$ 185.000,00
TOTAL GASTOS FINANCEIROS	R\$ 989.000,00