



**Subsecretaria de Contabilidade
Pública - SUCON**

**Coordenação-Geral de Normas de
Contabilidade Aplicadas à
Federação - CCONF**

**2º Grupo Técnico de Sistematização de
Informações Contábeis e Fiscais -
GTSIS**

Guia de Implementação - DCA

Setembro/2014

Sumário

- Público-alvo e Escopo
- Referências
- Visão do processo de negócio
- Informações gerais
- Estrutura básica da taxonomia SICONFI e da DCA
- Estrutura básica de um documento de instância
- Informações sobre o *Discoverable Taxonomy Set* (DTS) que suporta o relatório

Público-alvo e Escopo

- SICONFI: principal ferramenta para coleta e análise de dados contábeis, financeiros e fiscais
- Público-alvo: gestores públicos, contadores, desenvolvedores de software, entre outros
- Conhecimento prévio: padrão XBRL, linguagem XML e terminologias específicas
- Escopo:
 - definição de *contexts*, *units* e *facts*
 - criação da instância XBRL

Referências

- PCASP Dezembro/2013
- MTO 2014
- Consórcio Internacional W3C
- Linguagem XBRL

Visão do processo de negócios

- Arts. 111 e 112 da Lei 4.320/64: obrigatoriedade da publicação do balanço e do quadro orçamentário consolidados
- Art. 51 da LC 101/00 (LRF): poder Executivo da União consolidará as contas dos entes da Federação
- Art. 14 da Portaria STN 634/13: consolidação nacional com base nos dados do SICONFI

Visão do processo de negócios

- BSPN: consolidação anual, nacional e por esfera de governo, das contas dos entes da Federação
- FINBRA: banco de dados que contém a série histórica de dados contábeis e orçamentários dos municípios brasileiros
- Prazos para envio:
 - Municípios: 30/04
 - Estados/DF: 31/05
 - União: 30/06

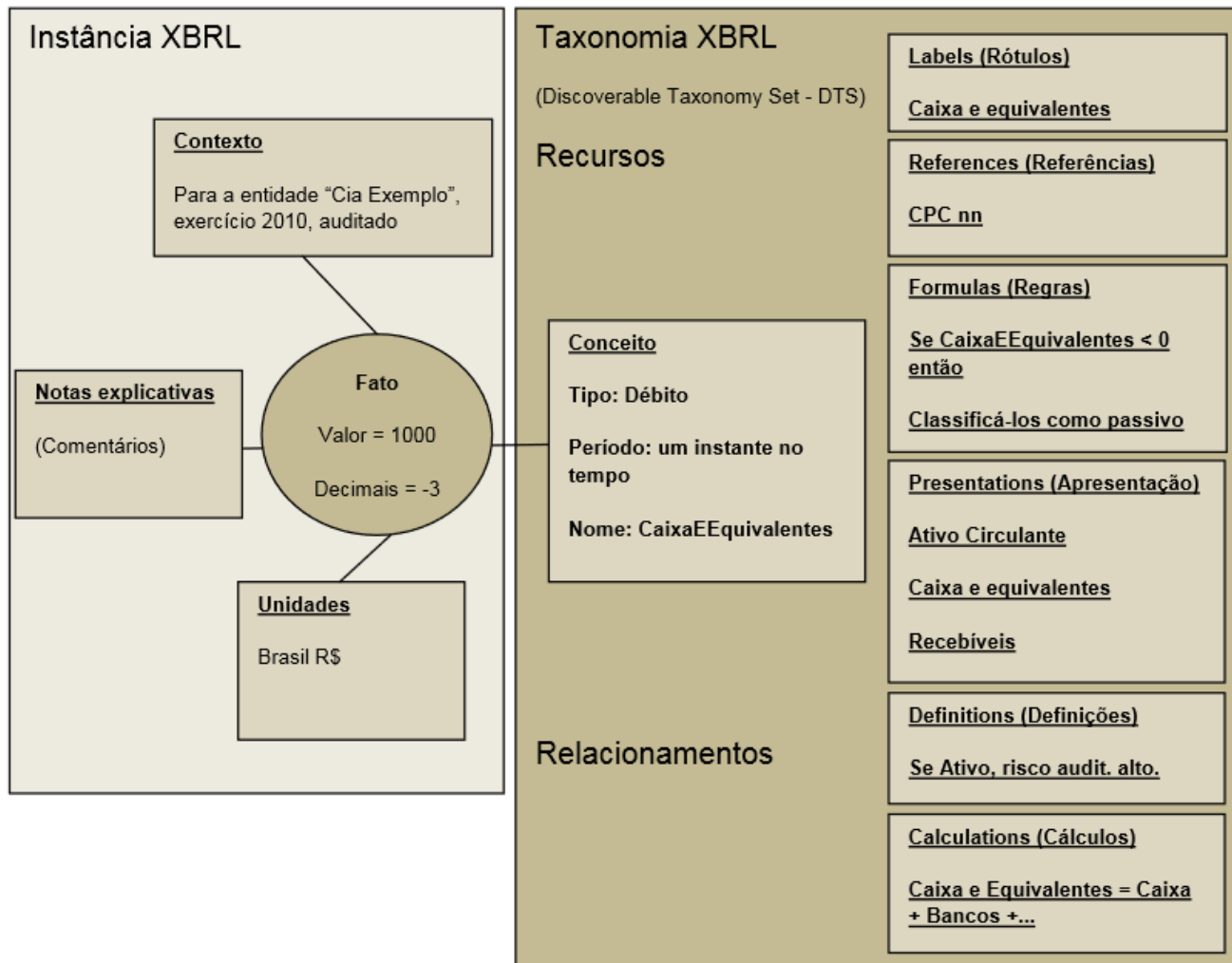
Informações gerais

- XBRL (eXtensible **B**usiness **R**eporting **L**anguage): padrão baseado em linguagem XML para definição e intercâmbio de dados de negócio
- Taxonomia XBRL: dicionário estruturado contendo conjunto de conceitos e a forma como se relacionam
- *Entry point*: esquemas XML que identificam recursos necessários para representar um relatório específico

Informações gerais

- **Instância:** documento baseado em linguagem XBRL contendo os fatos contábeis a serem relatados
- **Context:** identifica a entidade, o período de tempo e outras informações mais detalhadas
- **Unit:** unidade de medida para dados numéricos visando defini-los claramente
- **Fact:** elemento da instância que representa a informação que está sendo relatada

Informações gerais



Fonte:
Hoffman
(2010, pág. 85)

Estrutura básica da taxonomia SICONFI e da DCA

- Divisão em duas camadas básicas:
 - Definições: criação de conceitos com um conjunto de atributos básicos e especificados em arquivos XML *Schema* (padrão XBRL)
 - Relatórios: estruturação de relatórios em conjuntos taxonômicos de esquemas e *linkbases*; define estrutura de apresentação, regras de cálculos e rótulos



Estrutura básica da taxonomia SICONFI e da DCA

- Anexos da DCA:
 - Balanço Patrimonial (Anexo I-AB)
 - Balanço Orçamentário: Receitas Orçamentárias (Anexo I-C)
 - Balanço Orçamentário: Despesas Orçamentárias (Anexo I-D)
 - Balanço Orçamentário: Despesas por Função (Anexo I-E)
 - Balanço Orçamentário: Despesas Orçamentárias Sub-quadro Execução de Restos a Pagar (Anexo I-F)
 - Balanço Orçamentário: Despesas por Função Sub-quadro Execução de Restos a Pagar (Anexo I-G)
 - Demonstrativo das Variações Patrimoniais (Anexo I-HI)

Estrutura básica de um documento de instância

- Declaração XML:
 - Primeira linha do documento de instância
 - Instrução de processamento que indica a versão da especificação XML e a codificação dos caracteres
 - Exemplo:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

Estrutura básica de um documento de instância

- Elemento raiz e declaração de *namespaces*:
 - A instância XBRL deve possuir um elemento raiz que engloba os demais (padronizado pelo nome de <xbrl> com o prefixo “xbrli
 - Cada prefixo deve estar associado a um *namespace* que garanta a unicidade do elemento e seu prefixo
 - A definição do *namespace* pode ocorrer como um atributo do elemento, sendo declarado no elemento raiz
 - Outros componentes da instância devem estar no interior do elemento raiz, para o arquivo XML ser bem formado

Estrutura básica de um documento de instância

- Elemento raiz e declaração de *namespaces*:

- Exemplo:

```
<xbrli:xbrl xmlns:siconfi-dca-  
anexo1abhi="http://fazenda.gov.br/siconfi/rep/dca/anexo1abhi/siconfi-dca-  
anexo1abhi_2014-12-31">
```

```
  xmlns:siconfi-dim="http://fazenda.gov.br/siconfi/cor/dim/siconfi-  
  dim_2014-12-31"
```

```
  xmlns:variable="http://xbrl.org/2008/variable"
```

```
  xmlns:siconfi-cor="http://fazenda.gov.br/siconfi/cor/ic/siconfi-  
  cor_2014-12-31"
```

```
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
```

```
  xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
```

```
</xbrli:xbrl>
```

Estrutura básica de um documento de instância

- Referência à taxonomia:
 - Contém o apontamento para a taxonomia na qual a instância deve ser validada
 - O *entry point* selecionado irá determinar qual relatório está sendo enviado
 - Na DCA 2014 não será possível o envio de um anexo ou de parte da declaração
 - Exemplo (União):

```
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href =  
"../../rep/dca/ep_dcauniao/siconfi-dcauniao_2014-12-31.xsd"/>
```

Estrutura básica de um documento de instância

- *Context:*
 - Os dados enviados em uma instância devem fazer menção a um contexto específico, que possuem as informações do *identifier* e do *period*
 - Os IDs não possuem regra de formação rígida, mas deve-se garantir que os *contexts* sejam únicos
 - Sugestão: utilizar a letra “C” seguido de quatro algarismos numéricos sequenciais (ex.: C0001)

Estrutura básica de um documento de instância

- *Context:*

- Exemplo:

```
<xbrli:context id="C0001">
```

```
  <xbrli:entity>
```

```
    <xbrli:identifier scheme =
```

```
      "http://siconfi.tesouro.gov.br"> Governo Federal
```

```
    </xbrli:identifier>
```

```
  </xbrli:entity>
```

```
  <xbrli:period>
```

```
    <xbrli:instant>2014-12-31</xbrli:instant>
```

```
  </xbrli:period>
```

```
</xbrli:context>
```

Estrutura básica de um documento de instância

- *Unit:*

- Os fatos numéricos devem estar associados a uma unidade
- Como todos os fatos numéricos da DCA são do tipo monetário, as *units* deverão ser representadas pela medida iso4217:BRL
- Todo valor deve ser enviado na escala 1:1
- A *unit* deve possuir um ID único para evitar duplicidades
- Sugestão: utilizar o ID “BRL” para a *unit* criada
- Exemplo:

```
<xbrli:unit id="BRL">
```

```
    <xbrli:measure>iso4217:BRL</xbrli:measure>
```

```
</xbrli:unit>
```

Estrutura básica de um documento de instância

- *Fact:*

- Elemento associado a um conceito da taxonomia, que possui valor e os seguintes atributos: decimals, contextRef e unitRef
- Decimals: presente nos fatos a serem enviados ao SICONFI, deve ter como padrão o valor 2 (duas casas decimais)
- ContextRef e unitRef: atributos que ligam o fato aos contextos e unidades previamente definidos
- Exemplo:

```
<siconfi-cor:P1.0.0.0.0.00.00 decimals="2" contextRef="C0001"  
unitRef="BRL">
```

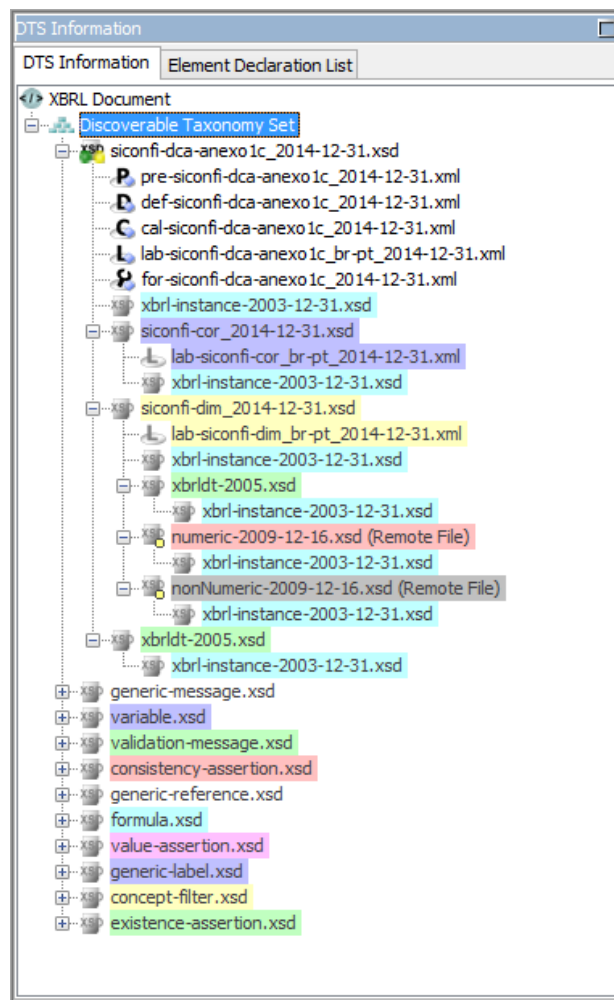
304963695427.63

```
</siconfi-cor:P1.0.0.0.0.00.00>
```

Informações sobre o *Discoverable Taxonomy Set* (DTS) que suporta o relatório

- Discoverable Taxonomy Set (DTS):
 - Conjunto de taxonomias relacionadas hierarquicamente
 - Cada *entry point* pode ser documentado com nome, descrição e número de sua versão
 - A instância identifica o DTS que suporta o relatório utilizando o *schemaRef* (aponta para a taxonomia suporte) e o *linkbaseRef* (aponta para o *linkbase* suporte)

Informações sobre o *Discoverable Taxonomy Set* (DTS) que suporta o relatório



Obrigado!

- **Guido Mantega**
Ministro de Estado da Fazenda

- **Paulo Rogério Caffarelli**
Secretário Executivo

- **Arno Hugo Augustin Filho**
Secretário do Tesouro Nacional

- **Gilvan da Silva Dantas**
Subsecretário de Contabilidade Pública

- **Leonardo Silveira do Nascimento**
Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Pública Aplicadas à Federação

Gerente
Analista de Finanças e Controle

Bruno Ventim
Analista de Finanças e Controle

Fone:(61) 3412-4905

www.stn.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro