

# Matriz de Saldos Contábeis

26ª CTCINF – 24/10/18

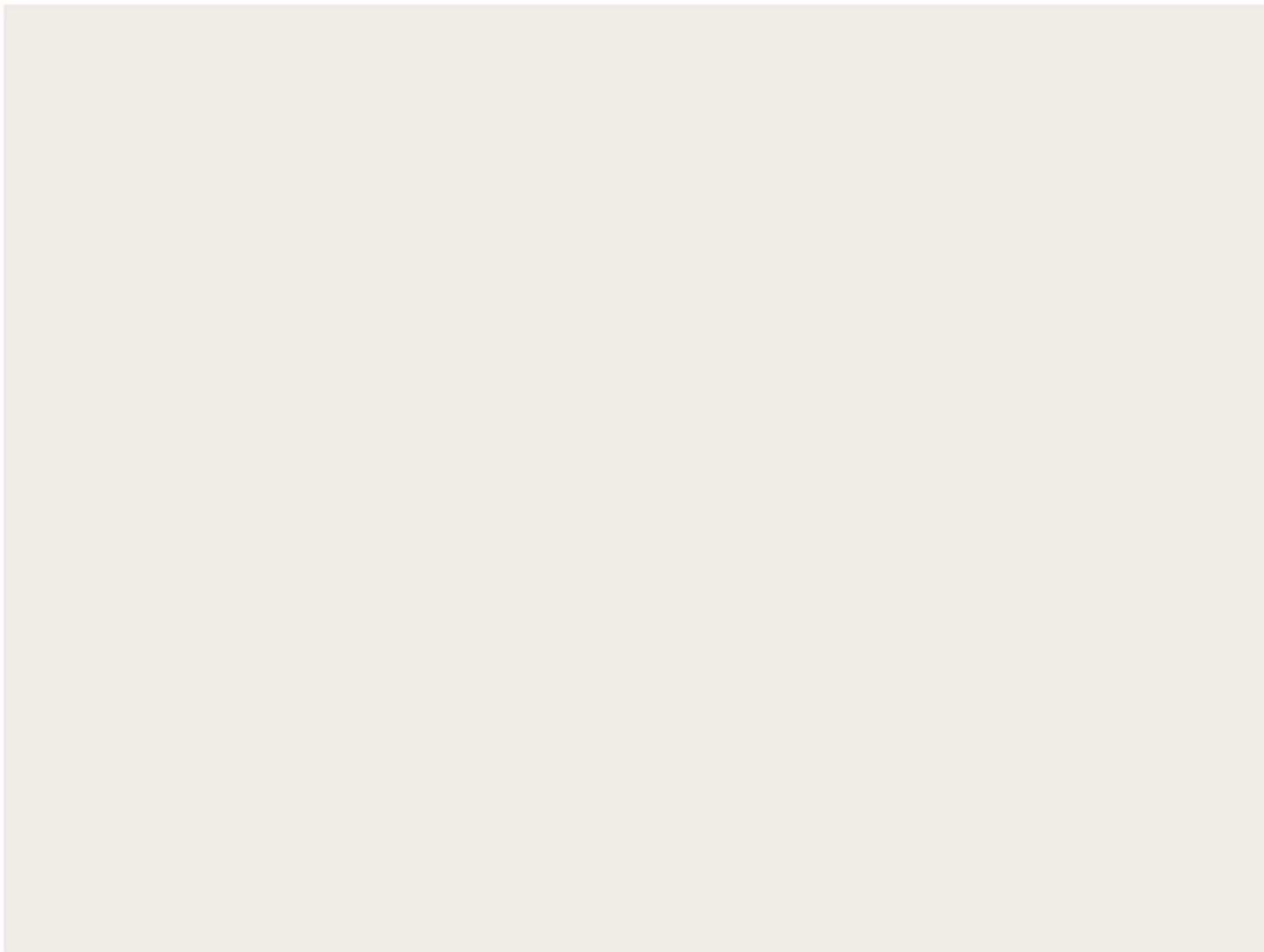
# Agenda

- Informações gerais
- Análise de evolução das MSCs
- MSC de Encerramento
- Regras de Validação - 2019

## Informes Gerais

- Publicada a Portaria STN nº 549/2018
  - Anexo I - Regras Gerais da MSC
  - Anexo II – Leiaute da MSC
- Produção de vídeos sobre a Matriz de Saldos Contábeis
- Fórum Siconfi/MSC – 04/12
- Workshop XBRL
- Parcerias

# Vídeos sobre a Matriz de Saldos Contábeis



## Entenda a Matriz de Saldos Contábeis

Tesouro Nacional - 1 / 4



O que é a MSC? - Vídeo 1

Tesouro Nacional

2



Fundamentação Legal da Matriz de Saldos Contábeis - Vídeo 2

Tesouro Nacional

3



Estrutura da Matriz de Saldos Contábeis - Vídeo 3

Tesouro Nacional

4



Regras Gerais da MSC - Vídeo 4

Tesouro Nacional

## Análise das MSCs

### Panorama Janeiro / 1º bimestre

- Várias informações complementares ausentes;
- Ausência de dados de outros poderes e órgãos;
- Dados fora do padrão;
- Não geração de boa parte dos demonstrativos;

### Panorama Agosto / 4º bimestre

- No geral, todas as informações complementares estão sendo informadas;
- A grande maioria das MSCs contém todos os órgãos e poderes dos respectivos entes;
- Informações e contas contábeis no padrão estabelecido;
- Anexos gerados em conformidade;
  - Principal problema: fonte de recursos

## Análise das MSCs : Fonte de Recursos

- Associadas corretamente;
  - Contas marcadas com atributo FP “F” sem fonte;
- Fontes utilizadas apenas em contas de execução orçamentária (Classes 5 e 6)
  - Ausência de fonte de recursos;
    - FR fora do padrão;
- Contas contábeis marcadas com atributo FP “P” com fonte

## MSC de Encerramento - Principais pontos

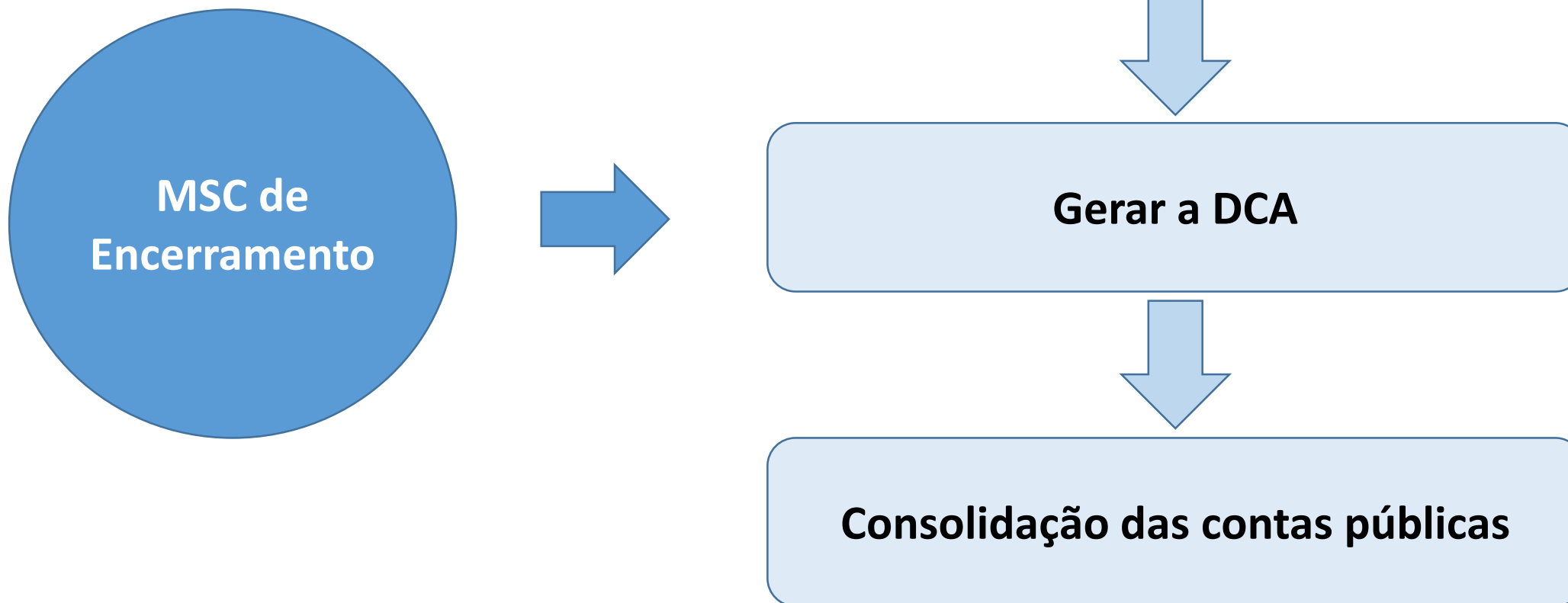
Importância da  
MSC de  
encerramento

Qual o produto da  
MSC de  
encerramento?

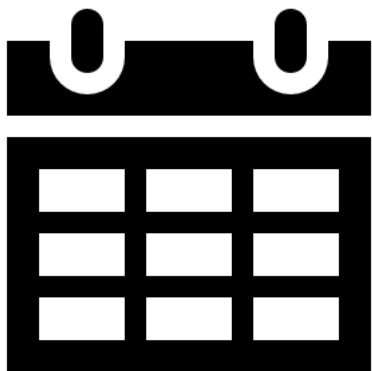
Qual o prazo para  
entrega?

Qual é a sua  
estrutura?

## MSC de Encerramento - Importância e principal produto







O prazo de entrega da MSC de encerramento será até o último dia de **Fevereiro do exercício subsequente.**

### Portaria de Requisitos Mínimos, art. 6

III - **até o último dia do mês de janeiro**, para ajustes necessários à elaboração das demonstrações contábeis e de todas as informações necessárias para prestação de contas e para a consolidação das contas públicas prevista no art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 2000, **do exercício imediatamente anterior.**

# MSC de Encerramento x Prestação de Contas Anual

## MSC de Encerramento

- Enviada ao órgão central de contabilidade de União
- Composta de dados da execução contábil do Ente
- Utilizada como insumo para consolidação das contas públicas



## Prestação de Contas Anual

- Enviada ao Controle Externo
- Composta de vários relatórios, inclusive gerenciais
- Utilizada para analisar e avaliar os atos da Gestão

## MSC de Encerramento - Estrutura

A MSC de Encerramento deve seguir o mesmo leiaute (Leiaute da MSC) e regras estabelecidas e utilizadas para a geração da MSC Agregada.

Saldo Inicial da MSC de Encerramento



Saldo final da MSC Agregada de Dezembro

Movimentação (“period\_change”) na MSC de Encerramento



Movimentação de encerramento, independente da quantidade de meses utilizada (mês 13, 14, 15)

Saldo Final da MSC de Encerramento



Saldo Final de encerramento, com os saldos das contas de resultado zeradas

# Validações da MSC

## Exercício de 2018

<b>ESCOPO</b>	<b>Verificações de Estrutura</b>	<b>Verificações de Conteúdo</b>
<b>União</b>	Observância Obrigatória	Alerta
<b>Estados</b>	Observância Obrigatória	Alerta
<b>Distrito Federal</b>	Observância Obrigatória	Alerta
<b>Capitais</b>	Observância Obrigatória	Alerta
<b>Demais Municípios*</b>	Observância Obrigatória	Alerta

## Exercício de 2019

<b>ESCOPO</b>	<b>Verificações de Estrutura</b>	<b>Verificações de Conteúdo</b>
<b>União</b>	Observância Obrigatória	Observância Obrigatória
<b>Estados</b>	Observância Obrigatória	Observância Obrigatória
<b>Distrito Federal</b>	Observância Obrigatória	Observância Obrigatória
<b>Capitais</b>	Observância Obrigatória	Observância Obrigatória
<b>Demais Municípios</b>	Observância Obrigatória	Alerta

# Validações da MSC

## Verificações de Estrutura

- Código Siconfi – Verifica se o código da instituição é informado corretamente;
- Período – Busca garantir que o período informado na Matriz é o mesmo selecionado no Siconfi quando do carregamento do arquivo;
- Quantidade de colunas – Verifica se a quantidade de colunas do arquivo CSV respeita o leiaute estabelecido
- Linha guia (cabeçalho) – Existência da linha contendo as informações a serem geradas;
- Separação por ponto e vírgula – Campos separados pelo delimitador “;”, no formato CSV;
- Regras de boa formação do arquivo XML

# Validações da MSC

## Verificações de Estrutura

- Valor – No campo “Valor”, deverá ser reportado apenas números;
- Tipo de Valor – O campo “Tipo\_valor” só pode receber os valores previamente estabelecidos;
- Natureza de Valor – O campo “Natureza\_valor” deve receber apenas “D” ou “C”;
- Par de Informações Complementares – As informações devem ser enviadas, necessariamente, em pares de “IC” (código) e “Tipo” (tipo de informação complementar)

# Validações da MSC

## Verificações de Conteúdo

- Contas Contábeis – Verifica se as contas contábeis informadas estão no padrão estabelecido;
- Informações Complementares – Verifica se as ICs informadas estão no padrão estabelecido;
- Relação de Contas Contábeis x Informações Complementares – Garante que as ICs estejam associadas às Contas Contábeis conforme leiaute da MSC;
- Registros de PO (Poder ou Órgão) – Garante que todos os registros estejam atribuídos a um órgão ou poder;
- Verificação de Saldos – débitos iguais aos créditos\*
- Verificação dos Saldos – Consistência dos saldos\* – Verifica os saldos de cada conjunto de conta contábil/informação complementar (SF = SI +/- M)

\*Em 2019 funcionará apenas como alerta.

Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON  
Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação – CCONF

[tesouro.fazenda.gov.br](http://tesouro.fazenda.gov.br)

[cconf.df.stn@tesouro.gov.br](mailto:cconf.df.stn@tesouro.gov.br)

Twitter: @\_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

[www.tesouro.gov.br/forum](http://www.tesouro.gov.br/forum)

Acesse o Siconfi:

[www.siconfi.tesouro.gov.br](http://www.siconfi.tesouro.gov.br)

Eventos:

[casp.cfc.org.br](http://casp.cfc.org.br)



**TESOURO NACIONAL**