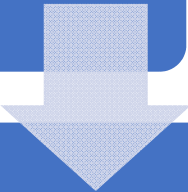




## MATRIZ DE SALDOS CONTÁBEIS - MSC

## O que é o Siconfi

Ferramenta para recebimento e análise de informações contábeis, financeiras e de estatísticas fiscais.



Abrange relatórios e informações previstas na Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.



Utilizado por todos os poderes e órgãos de todos os entes da Federação.

O Siconfi agilizou o processo de homologação

## Como é no Siconfi



**siconfi**  
TESOURONACIONAL

Processo on-line e automatizado!

## Inovações e diferenciais



Exigimos  
certificação  
digital

Definimos os relatórios  
em uma linguagem  
inédita no Brasil mas  
reconhecida globalmente.



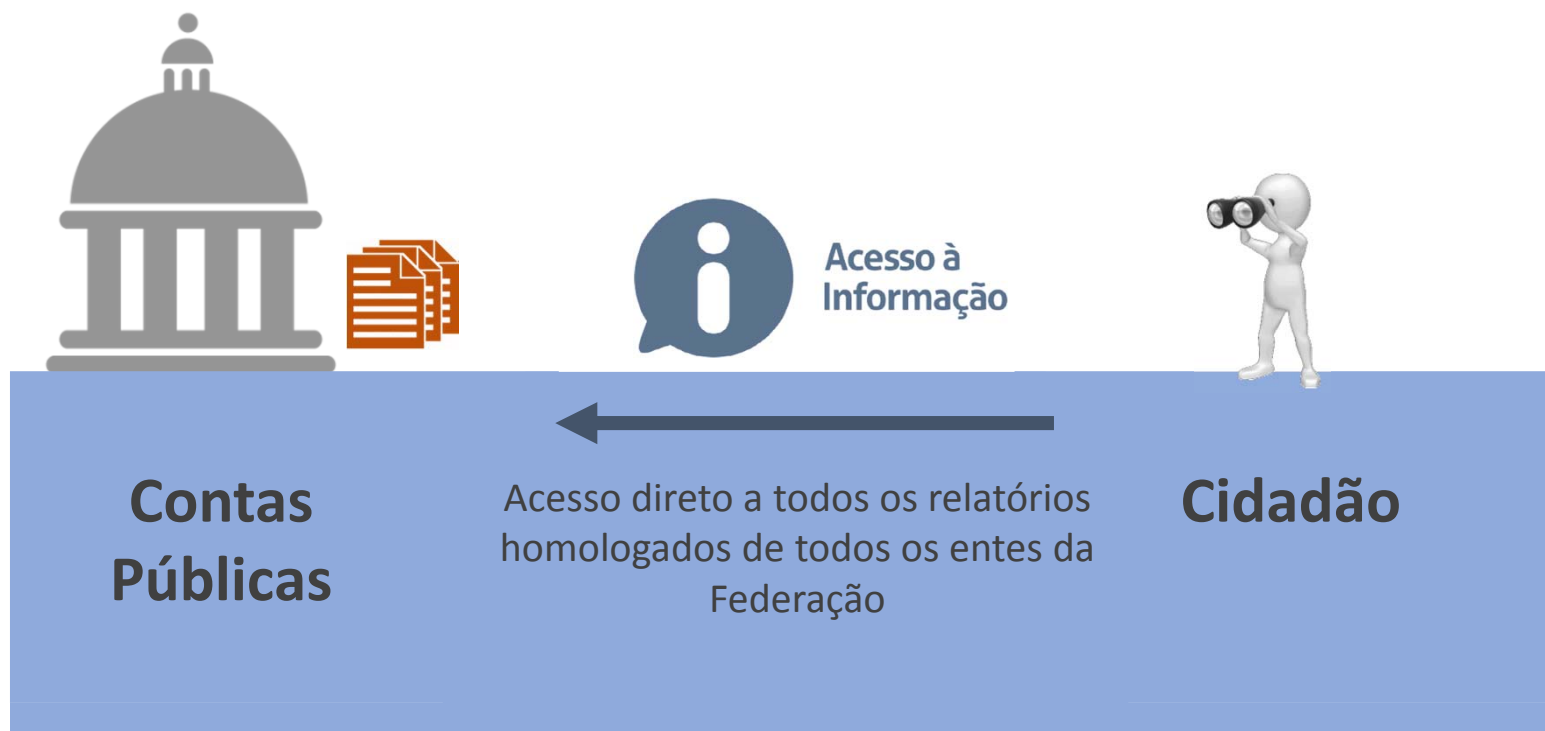
Quatro formas de recebimento

Preenchimento  
de Planilha

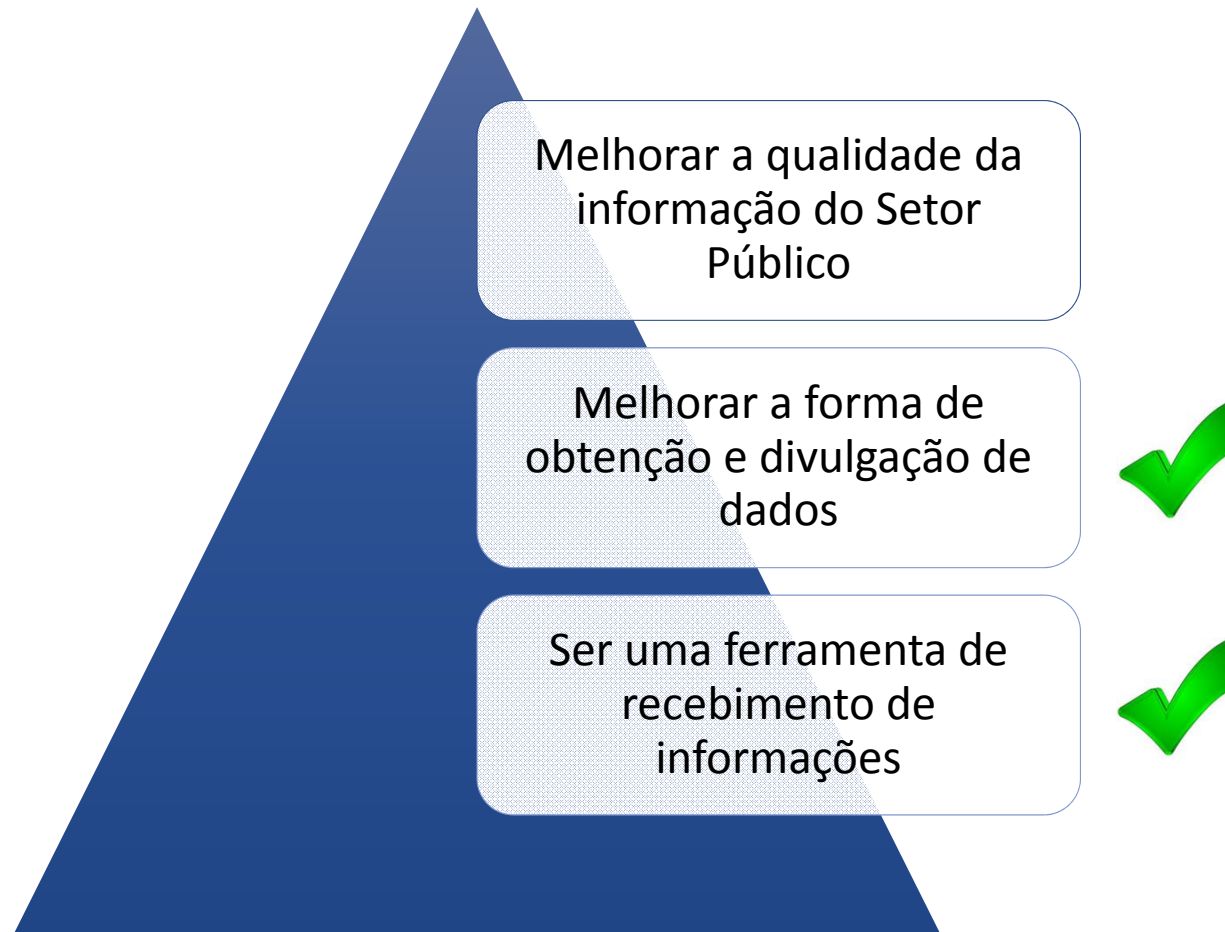
Homologação e divulgação das  
informações de maneira  
automatizada e on-line.

Carga de  
instâncias XBRL

## Depois do Siconfi



## Objetivos básicos do Siconfi



## O que ainda precisa melhorar?

Excesso de prestações de contas para os entes da Federação

Os diversos sistemas não se comunicam e as informações muitas vezes não coincidem

Dados de natureza declaratória



Tribunais de Contas

RCL para o Tesouro Nacional



RCL para os Tribunais de Contas



**A qualidade do Siconfi é limitada pela qualidade dos dados nele inseridos.**

## Como melhorar?

COMO?

Obtendo dados  
mais  
detalhados

Extraídos da  
contabilidade

Sem  
intervenção  
humana

Compartilhado  
com outros  
órgãos  
de governo.



Recebendo a  
Matriz de Saldos  
Contábeis!



Acesso à  
Informação



Converter esses  
dados em  
análises e  
relatórios



## Alterações do Art. 48 da LRF incluídas pela LC 156/2016

§ 2º A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios disponibilizarão suas informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais conforme **periodicidade**, **formato** e **sistema** estabelecidos pelo órgão central de contabilidade da União, os quais deverão ser divulgados em meio eletrônico de amplo acesso público.

Onde estamos:

Formato

Matriz de Saldos Contábeis, RREO, RGF, DCA

Sistema

Siconfi

Periodicidade

Mensal, Bimestral, Quadrimestral, Anual

**Inserido na Portaria STN nº 896/2017 para 2018!!!**

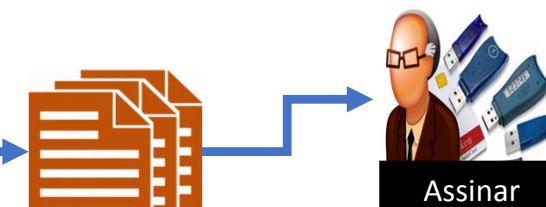
## Mas o que é a MSC?

CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4	Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
621300000	10131	PO	11120200	NR					0	beginning_balance	C
621300000	10131	PO	11120200	NR					1966.46	period_change	D
621300000	10131	PO	11120200	NR					742492.8	period_change	C
621300000	10131	PO	11120200	NR					740526.34	ending_balance	C

**1 - Estrutura padronizada para representar informações detalhadas**

**2- Extraídas diretamente do sistema integrado de administração financeira e controle (Siafic) do Poder Executivo**

**3 – Possibilitar a geração dos relatórios contábeis e fiscais previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal**



RREO, RGF e DCA  
(Rascunho)

**siconfi**  
Sistema de Informações  
Contábeis e Fiscais  
do Setor Público Brasileiro  
TESOURO NACIONAL

# ESTRUTURA DA MSC – Visão Geral

## Conta Contábil

PCASP Estendido

Publicado no Anexo III da Instrução de Procedimentos Contábeis nº 00 (IPC 00)

## Informações Complementares

É aquela que não pode ser extraída da codificação da conta contábil, mas a ela se associa.

Atende a controles necessários de natureza gerencial ou orçamentária

## Detalhamento dos Registros

Valor

Tipo de Valor

Natureza do Valor

## Informações Complementares – Exercício 2018

Nr	CÓDIGO	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	DÍGITOS	Formato	DESCRIÇÃO DÍGITO
1	PO	Poder ou Órgão	5 Dígitos	XX.XXX	Poderes e Órgãos relacionados no artigo 20 da LRF
2	FP	Atributo do Superávit Financeiro (Financeiro/Permanente)	1 Dígito	X	1 - Financeiro 2 - Permanente
3	DC	Dívida Consolidada	1 Dígito	X	0 – compõem a DC compõem a DC 1 – não
4	FR	Fonte ou Destinação de Recursos	4 Dígitos	X.XXX	1º dígito: Exerc. Atual = 1, Exerc. Anterior = 2 3 últimos dígitos = classificação por fonte ou destinação de recursos
5	NR	Natureza da Receita	8 Dígitos	X.X.X.X.XX.X.X	Classificação por Natureza da Receita (8 dígitos) Portaria 163 STN/SOF
6	ND	Natureza da Despesa	8 Dígitos	X.X.XX.XX.XX	Classificação por Natureza da Despesa (8 dígitos) Portaria 163 STN/SOF
7	FS	Classificação Funcional (Função e Subfunção)	5 Dígitos	XX.XXX	Função (2 dígitos) + subfunção (03 dígitos), Portaria MOG nº 42/99,

## MSC 2019 - Conjunto de Informações Complementares

Nr	CÓDIGO	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	DÍGITOS	Formato	DESCRIÇÃO DÍGITO
1	PO	Poder ou Órgão	5 Dígitos	XXXXX	Poderes e Órgãos relacionados no artigo 20 da LRF
2	FP	Atributo do Superávit Financeiro (Financeiro/Permanente)	1 Dígitos	X	1 - Financeiro 2 - Permanente
3	DC	Dívida Consolidada	1 Dígitos	X	0 – compõem a DC 1 – não compõem a DC
4	FR	Fonte ou Destinação de Recursos	8 Dígitos	XXXXXXXX	1º dígito: Exercício Atual = 1; Exercício Anterior = 2 2º ao 4º dígitos = classificação por fonte ou destinação de recursos; 4 últimos dígitos = Detalhamento da fonte ou destinação de recursos
5	NR	Natureza da Receita	8 Dígitos	XXXXXXXX	Classificação por Natureza da Receita Portaria 163 STN/SOF
6	ND	Natureza da Despesa	8 Dígitos	XXXXXXXX	Classificação por Natureza da Despesa Portaria 163 STN/SOF
7	FS	Classificação Funcional (Função e Subfunção)	5 Dígitos	XXXXX	Função (2 dígitos) + subfunção (03 dígitos), Portaria MOG nº 42/99,
8	AI	Ano de Inscrição em Restos a Pagar	4 Dígitos	XXXX	Identificação do ano de inscrição de restos a pagar
9	ES	Despesas com MDE e ASPS	1 Dígitos	X	0 – não compõe MDE ou ASPS 1 – compõe MDE 2 – compõe ASPS

## Matriz de Saldos Contábeis - Hoje

- **Siconfi:**

- Recebe a MSC tanto em XBRL quanto em CSV
- Ferramenta de “De→Para”:
  - Permite a conversão de códigos distintos para o padrão definido pelo Tesouro Nacional

- **Ferramenta de Mapeamentos**

- Define as equações que serão aplicadas para geração de relatórios a partir da MSC

- **Geração de relatórios a partir da MSC**

- **Consulta de Alterações no Rascunho – MSC**

- **Consulta de MSC enviada**



# Instância XBRL ou CSV

```

<gl-cor:accountingEntries>
  <gl-cor:documentInfo>
    <gl-cor:entriesType contextRef="C1">trialbalance</gl-cor:entriesType>
  </gl-cor:documentInfo>
  <gl-cor:entityInformation>
    <gl-bus:reportingCalendar>
      <gl-bus:reportingCalendarPeriod>
        <gl-bus:periodIdentifier contextRef="C1">2018-02</gl-bus:periodIdentifier>
        <gl-bus:periodDescription contextRef="C1">2018-02-01</gl-bus:periodDescription>
        <gl-bus:periodStart contextRef="C1">2018-02-01</gl-bus:periodStart>
        <gl-bus:periodEnd contextRef="C1">2018-02-28</gl-bus:periodEnd>
      </gl-bus:reportingCalendarPeriod>
    </gl-bus:reportingCalendar>
  </gl-cor:entityInformation>
  <gl-cor:entryHeader>

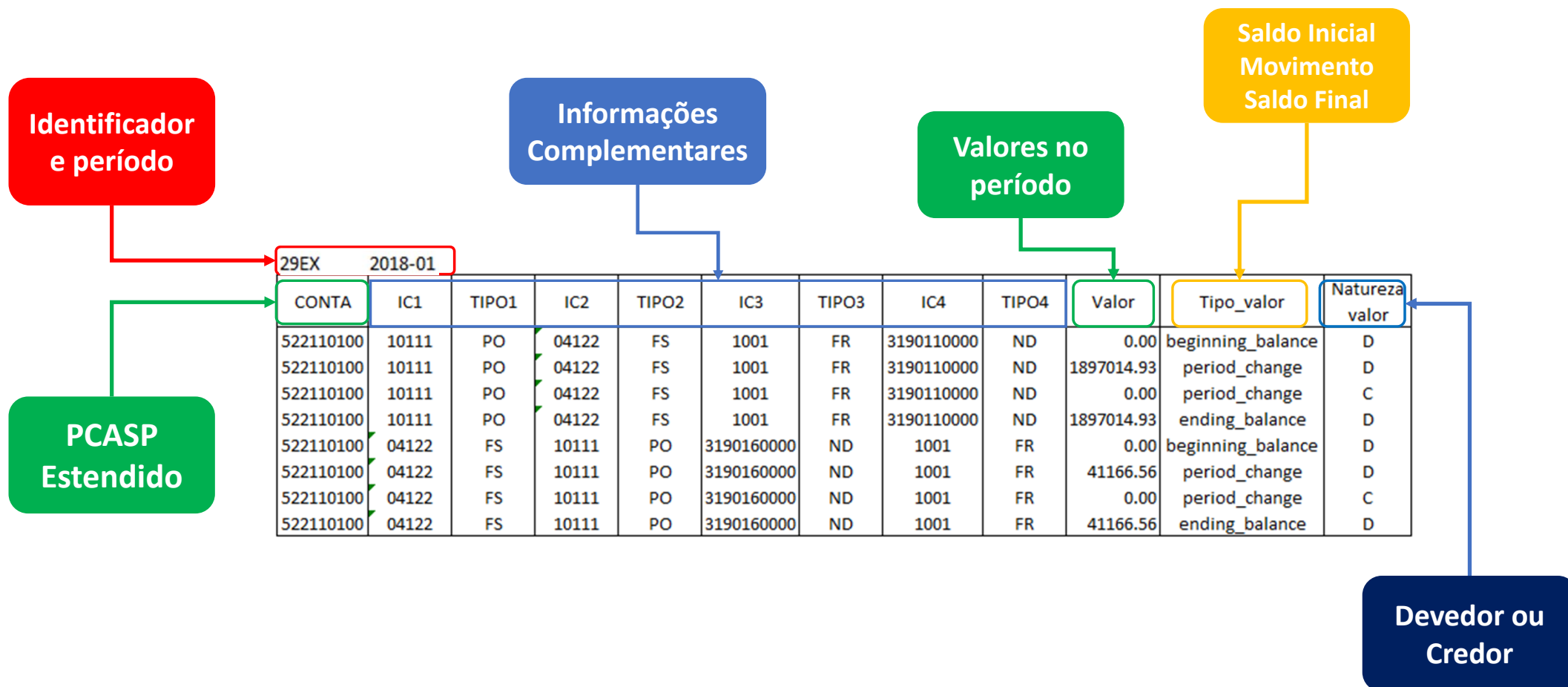
```

```

2800308EX;2018-03
CONTA;IC1;TIPO1;IC2;TIPO2;IC3;TIPO3;IC4;TIPO4;VALOR;TIPO_VALOR;NATUREZA_VALOR
111119000102;10131;PO;;;11180231;NR;;;10722177.05;beginning_balance;D
111119000102;10131;PO;;;11180231;NR;;;5027405.27;period_change;D
111119000102;10131;PO;;;11180231;NR;;;0.00;period_change;C
111119000102;10131;PO;;;11180231;NR;;;15749582.32;ending_balance;D
111119000102;10131;PO;;;11180233;NR;;;45348.82;beginning_balance;D

```

## Exemplo de MSC





# MSC Instância XBRL

2927408EX 2018-02

ContaContabil	IC1	TipoIC1	IC2	TipoIC2	IC3	TipoIC3	IC4	TipoIC4	Valor	TipoValor	NaturezaValor
62292020207	10131	PO	1001	FR	46909100	ND	28846	FS	276185.34	beginning_balance	C
62292020207	10131	PO	1001	FR	46909100	ND	28846	FS	3664182.99	period_change	D
62292020207	10131	PO	1001	FR	46909100	ND	28846	FS	4000000	period_change	C
62292020207	10131	PO	1001	FR	46909100	ND	28846	FS	612002.35	ending_balance	C

```

<gl-cor:entryDetail>
  <gl-cor:lineNumberCounter contextRef="C1" decimals="0" unitRef="y">48651</gl-cor:lineNumberCounter>
  <gl-cor:account>
    <gl-cor:accountMainID contextRef="C1">62292020207</gl-cor:accountMainID>
    <gl-cor:accountSub>
      <gl-cor:accountSubID contextRef="C1">10131</gl-cor:accountSubID>
      <gl-cor:accountSubType contextRef="C1">PO</gl-cor:accountSubType>
    </gl-cor:accountSub>
    <gl-cor:accountSub>
      <gl-cor:accountSubID contextRef="C1">1001</gl-cor:accountSubID>
      <gl-cor:accountSubType contextRef="C1">FR</gl-cor:accountSubType>
    </gl-cor:accountSub>
    <gl-cor:accountSub>
      <gl-cor:accountSubID contextRef="C1">46909100</gl-cor:accountSubID>
      <gl-cor:accountSubType contextRef="C1">ND</gl-cor:accountSubType>
    </gl-cor:accountSub>
    <gl-cor:accountSub>
      <gl-cor:accountSubID contextRef="C1">28846</gl-cor:accountSubID>
      <gl-cor:accountSubType contextRef="C1">FS</gl-cor:accountSubType>
    </gl-cor:accountSub>
  </gl-cor:account>
  <gl-cor:amount contextRef="C1" decimals="2" unitRef="BRL">4000000</gl-cor:amount>
  <gl-cor:debitCreditCode contextRef="C1">C</gl-cor:debitCreditCode>
  <gl-cor:xbrlInfo>
    <gl-cor:xbrlInclude contextRef="C1">period_change</gl-cor:xbrlInclude>
  </gl-cor:xbrlInfo>
</gl-cor:entryDetail>
  
```

## Exemplo de MSC \*

29EX 2018-01		CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4	Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	3190110000	ND	0.00	beginning_balance	D
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	3190110000	ND	1897014.93	period_change	D
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	3190110000	ND	0.00	period_change	C
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	3190110000	ND	1897014.93	ending_balance	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	3190160000	ND	1001	FR	0.00	beginning_balance	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	3190160000	ND	1001	FR	41166.56	period_change	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	3190160000	ND	1001	FR	0.00	period_change	C
		522110100	04122	FS	10111	PO	3190160000	ND	1001	FR	41166.56	ending_balance	D

O Poder Executivo do Governo do Estado da Bahia, em janeiro de 2018 informou que:

O saldo da conta 5.2.2.1.1.01.00 – Crédito Inicial, na Função/sub-função 04122 – Administração/Administração Geral, Fonte de Recursos 1001 - Recursos do exercício corrente/Recursos ordinários, Natureza de Despesa 31901100 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil, foi de 1.897.014,93, natureza devedora.

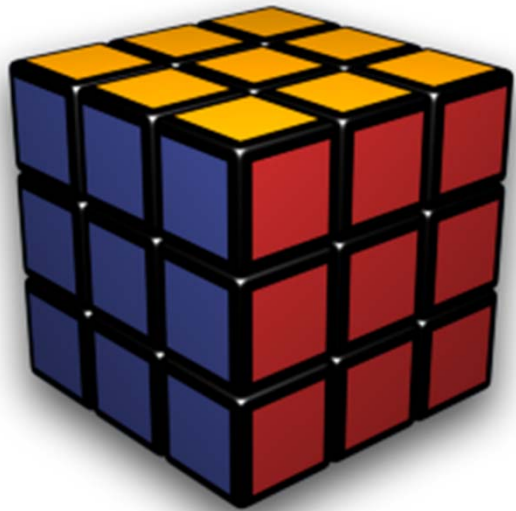
RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTARIAS) (I)					
...					
ADMINISTRAÇÃO	1.897.014,93	1.897.014,93			
Planejamento e Orçamento					
Administração Geral	1.897.014,93	1.897.014,93			
Administração Financeira					
Controle Interno					
Normatização e Fiscalização					
Tecnologia da Informação					

\* Formato CSV

## Tipos de MSC

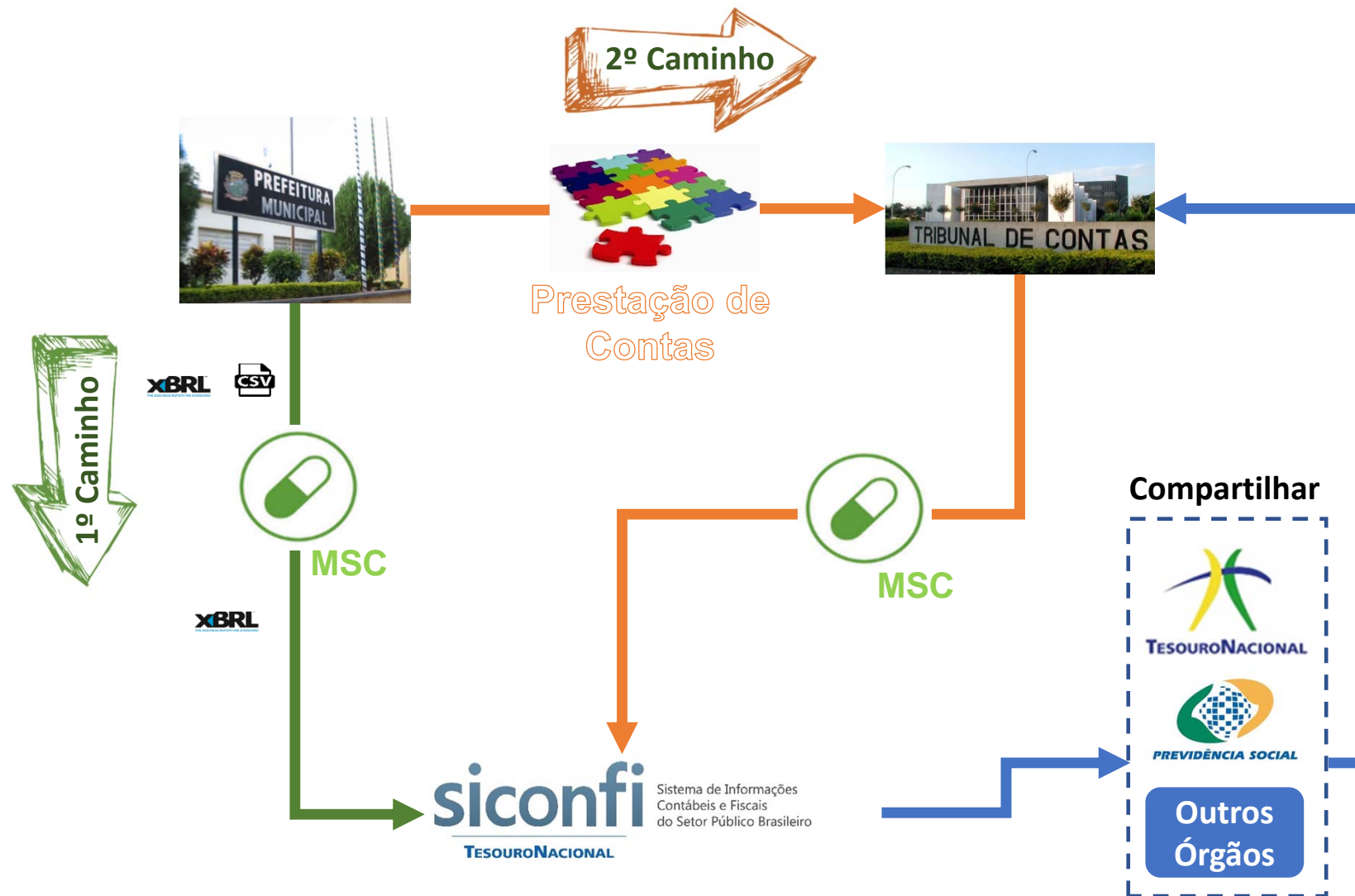
### Agregada



### Encerramento



# MSC – Fluxo de funcionamento



# Processo de Geração dos Relatórios



Poder Executivo





### Demonstrativo das Contas do Razão

Unidade: Prefeitura Municipal de SALVADOR  
Competência: 03/2018

Conta	Descrição	Saldo		Debitado		Creditado		Saldo Atual	
		Devedor	Credor	No Mês	Até o Mês	No Mês	Até o Mês	Devedor	Credor
1.0.0.0.00.00.00	ATIVO	36.537.724.905,54	0,00	5.332.798.565,04	20.338.392.997,89	5.349.223.909,13	18.477.471.994,13	36.521.299.581,45	0,00
1.1.0.0.00.00.00	ATIVO CIRCULANTE	11.292.369.153,67	0,00	5.289.320.550,93	20.258.886.000,81	5.312.729.996,13	18.407.107.578,59	11.268.959.708,47	0,00
1.1.1.0.00.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.069.868.485,74	0,00	5.029.789.792,56	16.505.775.685,72	5.089.592.078,67	15.909.173.617,31	3.010.066.199,63	0,00
1.1.1.1.00.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	3.069.868.485,74	0,00	5.029.789.792,56	16.505.775.685,72	5.089.592.078,67	15.909.173.617,31	3.010.066.199,63	0,00
1.1.1.1.10.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	1.698.110.127,92	0,00	3.345.187.902,85	11.555.779.323,66	3.394.443.672,86	11.214.697.109,12	1.648.854.357,91	0,00
<b>1.1.1.1.02.00.00</b>	<b>CONTA ÚNICA</b>	<b>41.736.134,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1.672.017.848,18</b>	<b>5.622.269.733,65</b>	<b>1.711.759.847,08</b>	<b>5.829.812.364,63</b>	<b>1.994.135,71</b>	<b>0,00</b>
1.1.1.1.06.00.00	CONTA ÚNICA RPPS	97.039,01	0,00	71.969.393,63	200.623.889,87	72.907.313,01	200.623.888,87	119,63	0,00



2927408EX 2018-03

ContaContabil	Inform	TipInf	Inform	TipInf	Inform	TipInf	Inform	TipInf	Inform	TipInf	Valor	TipoValor	Nature	Valor
111110200	10131	PO		1	FP						36.744.658,55	beginning_balance	D	
111110200	10131	PO		1	FP						1.392.970.046,59	period_change	D	
111110200	10131	PO		1	FP						1.427.848.531,54	period_change	C	
111110200	10131	PO		1	FP						1.866.173,60	ending_balance	D	
111110200	10131	PO		1	FP						128.128,13	beginning_balance	D	
111110200	10131	PO		1	FP						19.479.783,46	period_change	D	
111110200	10131	PO		1	FP						19.480.503,48	period_change	C	
111110200	10131	PO		1	FP						127.408,11	ending_balance	D	
111110200	10131	PO		1	FP						4.863.347,93	beginning_balance	D	
111110200	10131	PO		1	FP						259.568.018,13	period_change	D	
111110200	10131	PO		1	FP						264.430.812,06	period_change	C	
111110200	10131	PO		1	FP						554,00	ending_balance	D	

## No Brasil, o que estes símbolos representam?

*E no mundo?*



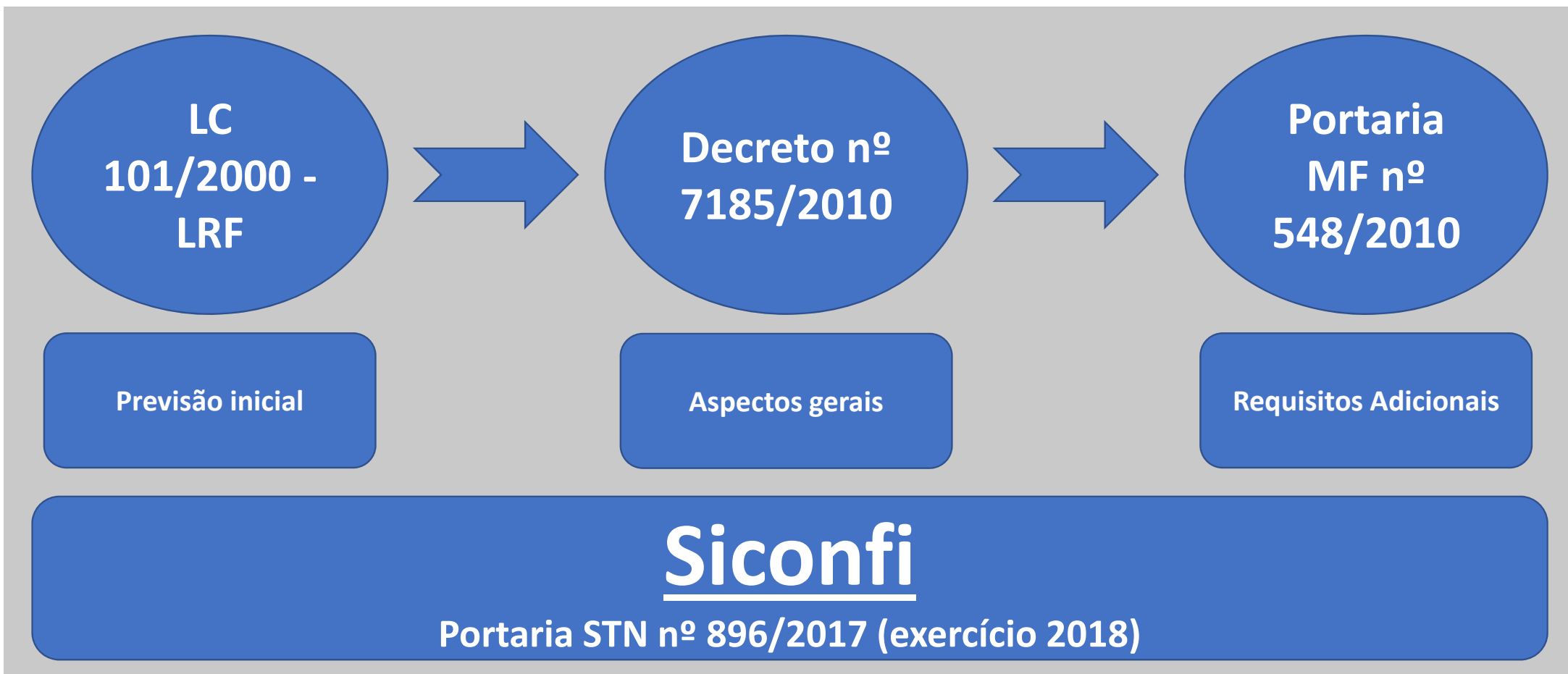
$$x = \frac{-b \pm \sqrt{\Delta}}{2.a}$$

*O que os símbolos tem em comum?*



**Todos eles obedecem a um padrão!!!**

## Estrutura legal com a definição do padrão mínimo de qualidade de SIAFICs





## Alterações do Art. 48 da LRF incluídas pela LC 156/2016

Previsão de um padrão mínimo para SIAFICs



§ 1º, III – adoção de sistema integrado de administração financeira e controle, que atenda a padrão mínimo de qualidade estabelecido pelo Poder Executivo da União e ao disposto no art. 48-A. **(anteriormente constava no art. 48-A)**

Novo requisito



§ 6º Todos os Poderes e órgãos referidos no art. 20, incluídos autarquias, fundações públicas, empresas estatais dependentes e fundos, do ente da Federação devem utilizar sistemas únicos de execução orçamentária e financeira, mantidos e gerenciados pelo Poder Executivo, resguardada a autonomia.

SIAFIC - Sistema integrado de administração financeira e controle

## Quais os Requisitos Mínimos para SIAFICs?

### Requisitos de Negócio:

- ✓ **Adoção do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público**
- ✓ **Regras Contábeis sob controle do Contador**
- ✓ **Imutabilidade dos Documentos**
- ✓ **Registros Contábeis Automatizados**
- ✓ **Geração de Relatórios e demonstrativos em consonância com as regras do MDF e MCASP**
- ✓ **Documentos básicos com informações mínimas**

### Requisitos de Sistema:

- ✓ **Regras de segurança para acesso e armazenamento das informações**
- ✓ **Possibilidade de integração com sistemas de transparência e controle**
- ✓ **Requisitos tecnológicos mínimos**

# Para que requisitos mínimos de padronização?

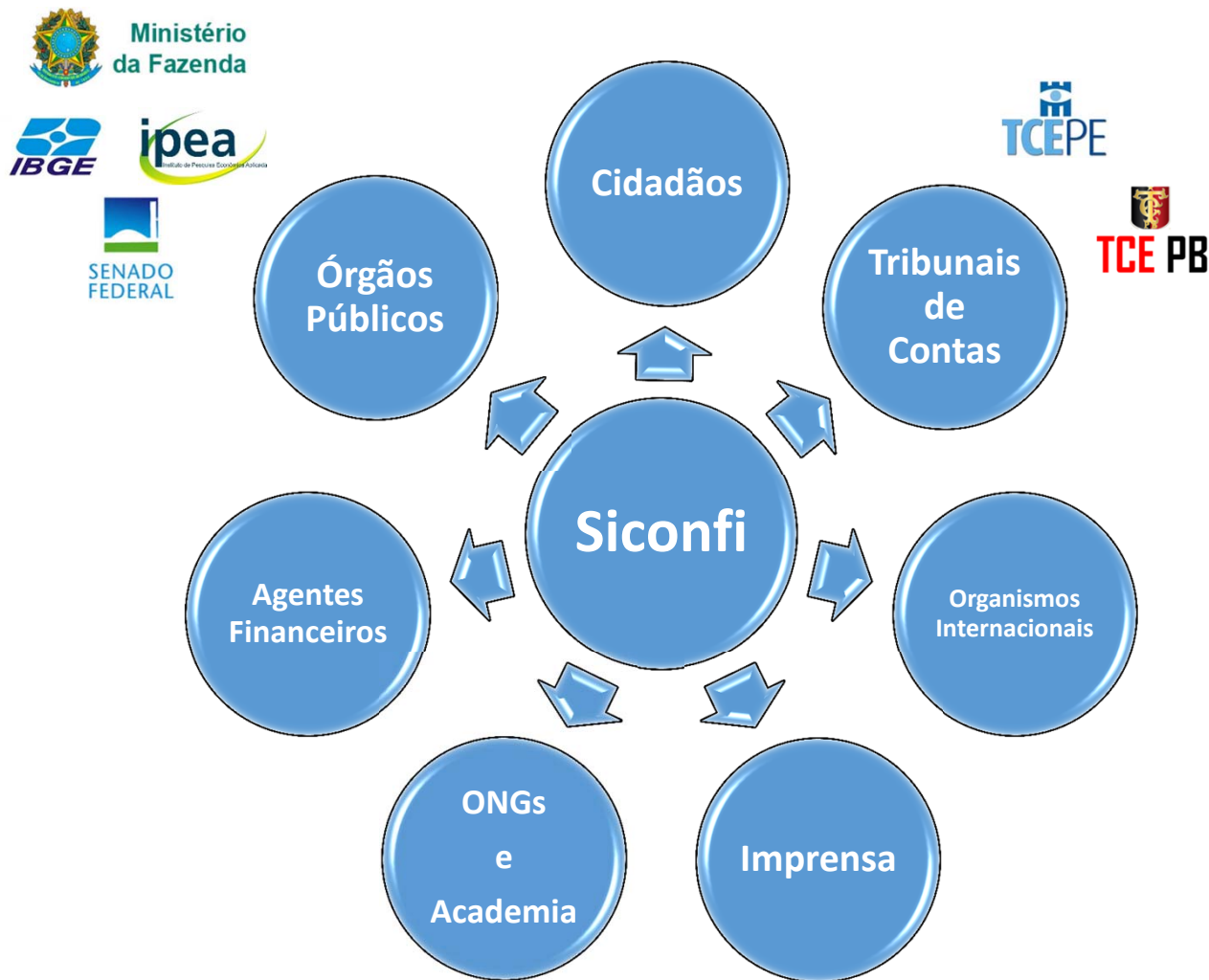


# Padronização - Benefícios

- Alinhamento às **boas práticas internacionais**;
- Embasamento para levantamento de **estatísticas fiscais**;
- **Planejamento fiscal**;
- **Avaliação integral do gasto público**;
- **Transparência**;
- Melhoria da **qualidade do gasto público**.



## O Siconfi é fornecedor de informação



**ÚNICA base de dados contábeis, fiscais e financeiras de setor público que abrange todos os entes públicos brasileiros! (FINBRA)**

Matriz de Saldos Contábeis – Intercâmbio de conhecimentos

## Acordo de cooperação técnica



# Como saber mais sobre a MSC?

**siconfi**  
TESOURO NACIONAL

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

Fale Conosco  
[siconfi@tesouro.gov.br](mailto:siconfi@tesouro.gov.br)



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



# Dúvidas?





# Obrigado!

Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON  
Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação – CCONF  
Núcleo de Consolidação das Contas Públicas - NUCOP

[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)

