



MINISTÉRIO DA FAZENDA

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

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

Matriz de Saldos Contábeis

Informações auxiliares sobre o leiaute

2018

O presente documento possui o objetivo de auxiliar no entendimento a respeito do leiaute da Matriz de Saldos Contábeis - MSC, especificamente a relação das contas contábeis com as informações complementares.

INFORMAÇÕES SOBRE O LEIAUTE DA MSC

Seguem abaixo orientações relacionadas ao formato “.csv” e o relacionamento entre contas contábeis e as suas informações complementares necessárias à geração dos rascunhos dos relatórios fiscais e contábeis pelo Siconfi.

A estrutura do leiaute traz na primeira linha do arquivo uma indicação do código referente ao Poder Executivo do ente que está reportando as informações, bem como o período a que se refere a matriz. Por ser o Poder Executivo o responsável pela consolidação das contas públicas, optou-se por este enviar a matriz agregada de todos os poderes e órgãos. O referido código obedece a uma padronização, criada pela STN, que utiliza o código IBGE e duas letras que indicam o poder, conforme disposto no item “Código Siconfi” a ser explicado a seguir.

Exemplo da primeira linha da MSC:

Cód. Siconfi	2018-01
--------------	---------

Código Siconfi – Deverá ser informado o código ao qual o ente pertence. A codificação está disposta no arquivo denominado “Código das Instituições”, disponível na área pública do Siconfi, aba Taxonomia/Documentação/Tabela dos códigos de instituição utilizados no Siconfi.

BRASIL Acesso à Informação

Particpe Serviços Legislação Canais

ACESSIBILIDADE ALTO CONTRASTE MAPA DO SICONFI

Buscar no Site

Acessar Área Restrita

Apresentação Publicações **Taxonomia** Matriz de Saldos Contábeis Consultas

Ajuda

Página Inicial do Siconfi / Documentação

Quarta-feira, 1 de Novembro de 2017, 14h49min

Documentação

Link para acessar a documentação da Taxonomia Siconfi

Para selecionar uma taxonomia e executar seu download, clique [aqui](#).

Os documentos abaixo auxiliam na construção das instâncias XBRL a serem enviadas ao Siconfi.

- Os Guias de Implementação possuem informações sobre a estrutura da taxonomia utilizada pelo Siconfi, bem como a estrutura da instância a ser enviada.
- As Tabelas de Fatos contém exemplos de elementos da taxonomia a serem informados na instância.
- As Regras de Validação, por sua vez, apresentam a lista de erros que são emitidas pelo sistema ao ocorrer a validação dos relatórios. Elas poderão ser consultadas na aba Publicações, funcionalidade Instruções e Guias de Preenchimento.

Tabela dos códigos de instituição utilizados no Siconfi

Código das Instituições

Exercício de 2018

Guias de Implementação

- DCA *(Este documento refere-se às contas anuais do exercício de 2017)*
- RGF
- RREO

Período - O período a que se refere a MSC deverá ser informado no formato ano-mês (aaaa-mm).

Logo após a primeira linha da MSC, é apresentada uma linha-guia das informações a serem geradas:

CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4	Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
-------	-----	-------	-----	-------	-----	-------	-----	-------	-------	------------	----------------

Vale ressaltar que a esta linha deve ser enviada, sob pena de informações não serem consumidas.

As colunas são explicadas abaixo:

- Conta** – É a conta constante no PCASP Estendido, utilizando apenas as contas de último nível detalhado.
- Informações Complementares** – Composta por combinações de até quatro pares de informações complementares, contendo os códigos e o tipo das informações, denominadas no leiaute como ICx e TIPOx.

As colunas “IC” e “Tipo” deverão ser enviadas em pares. Isso quer dizer que para cada informação inserida na coluna “IC” deverá existir uma correspondente na coluna “Tipo”. Na coluna “IC” serão reportados os códigos definidos para cada

informação complementar. Já na coluna “Tipo_” será informada qual a IC a ser levada em consideração.

Outro detalhe importante é que as colunas de informações complementares (colunas “IC” e “Tipo”) não são fixas. Ou seja, nada impede que a ordem dos pares das informações seja diferente trazendo outro tipo de informação complementar. Isso ocorre porque podem existir diversas combinações de conta contábil e informações complementares.

Além disso, apesar das informações estarem dispostas em colunas, o consumo das mesmas para geração dos relatórios se dá pelas linhas, o que reforça a ideia dessas colunas não serem fixas.

O exemplo de MSC abaixo demonstra esta situação:

99EX	2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4			
111110100	10111	PO	1	FP					14543.49	beginning_balance	D
111110100	10111	PO	1	FP					20.00	period_change	C
111110100	10111	PO	1	FP					20.00	period_change	D
111110100	10111	PO	1	FP					14543.49	ending_balance	D
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	beginning_balance	C
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	ending_balance	C
218910602	1	DC	16482	FS	10111	PO	4301	FR	399300.00	beginning_balance	C
218910602	1	DC	16482	FS	10111	PO	4301	FR	399300.00	ending_balance	C

Como se observa, os pares de informações complementares não obedecem a uma ordem padronizada. Enquanto em uma linha é apresentada a informação complementar “PO” na coluna “Tipo1”, em outras linhas a informação complementar “PO” é apresentada nas colunas Tipo3 e Tipo4.



É aconselhável que não hajam colunas vazias antes das colunas de pares de informação complementar a ser reportada.

Abaixo, seguem ilustrações sobre a forma correta e mais eficiente de reportar as ICs:

Forma correta de reportar a IC

99EX	2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4			
111110100	10111	PO		1 FP					14543.49	beginning_balance	D
111110100	10111	PO		1 FP					20.00	period_change	C
111110100	10111	PO		1 FP					20.00	period_change	D
111110100	10111	PO		1 FP					14543.49	ending_balance	D

99EX	2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4			
111110100				1 FP			10111	PO	14543.49	beginning_balance	D
111110100	10111	PO		1 FP					20.00	period_change	C
111110100	10111	PO						1 FP	20.00	period_change	D
111110100	10111	PO		1 FP					14543.49	ending_balance	D

Forma incorreta de reportar a IC

- c) **Valor** – Nessa coluna, será reportado o valor propriamente dito do registro. Vale ressaltar que o separador de centavos deverá ser o ponto e não a virgula, não existindo ainda separadores de milhares, conforme exemplo demonstrado abaixo:

Informação correta

99EX	2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4			
111110100	10111	PO		1 FP					14543.49	beginning_balance	D
111110100	10111	PO		1 FP					20.00	period_change	C
111110100	10111	PO		1 FP					20.00	period_change	D
111110100	10111	PO		1 FP					14543.49	ending_balance	D

Informação incorreta (caracteres não admitidos)

99EX	2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4			
111110100	10111	PO		1 FP					14.543,49	beginning_balance	D
111110100	10111	PO		1 FP					20,00	period_change	C
111110100	10111	PO		1 FP					20,00	period_change	D
111110100	10111	PO		1 FP					14.543,49	ending_balance	D



IMPORTANTE

Não é necessário o envio de registro com valor contábil zerado, pois essa informação não é consumida e só aumenta o tamanho do arquivo. Caso sejam enviadas, o preenchimento das colunas “Natureza_valor” e “Tipo_valor” é obrigatório.

**Mais eficiente
(menor consumo de dados)**

99EX		2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4				
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	beginning_balance	C	
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	ending_balance	C	

**Menos eficiente
(maior consumo de dados)**

99EX		2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4				
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	beginning_balance	C	
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	0.00	period_change	D	
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	0.00	period_change	C	
218910602	13392	FS	1	DC	4301	FR	10111	PO	20000.00	ending_balance	C	

d) Tipo Valor – Responsável pela identificação da movimentação durante o período, semelhante ao que ocorre em um balancete de verificação. Assim, a coluna “Tipo_valor” possui os seguintes valores possíveis:

- beginning_balance: representa o saldo inicial;
- period_change: representa a movimentação dentro do período, com natureza devedora e credora;
- ending_balance: representa o saldo final.

e) Natureza do Valor - A natureza do valor é característica importante para geração dos relatórios. Isso porque utiliza como base para a geração as contas contábeis, que possuem os atributos débito e crédito. Por esse motivo, a coluna “Natureza_valor” possui dois valores possíveis: débito, representado pela letra “D”, e crédito, representado pela letra “C”.

Fique atento!

Atente-se ao abrir a MSC em formato CSV nos editores de planilha: caso alguma informação possua zeros à esquerda e caso não seja definida como tipo textual, o editor pode desconsiderá-los, tornando a informação incompatível.

Abaixo, segue um exemplo prático dessa situação:

99EX		2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4				
218910602	3392	FS		1 DC	4301 FR		10111 PO		20000.00	beginning_balance	C	
218910602	3392	FS		1 DC	4301 FR		10111 PO		20000.00	ending_balance	C	

Errado

99EX		2018-10								Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4				
218910602	03392	FS		1 DC	4301 FR		10111 PO		20000.00	beginning_balance	C	
218910602	03392	FS		1 DC	4301 FR		10111 PO		20000.00	ending_balance	C	

Correto

Abaixo, segue um exemplo de uma Matriz com as informações preenchidas corretamente:

Exemplo de uma MSC

PCASP Estendido		Identificador e período		Informações Complementares						Valores no período	Saldo Inicial Movimento Saldo Final	Devedor ou Credor	
EX99 2018-10		CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4	Valor	Tipo_valor	Natureza_valor
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	31901100	ND	500.00	beginning_balance	D
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	31901100	ND	2000.00	period_change	D
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	31901100	ND	100.00	period_change	C
		522110100	10111	PO	04122	FS	1001	FR	31901100	ND	2400.00	ending_balance	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	31901600	ND	1001	FR	600.00	beginning_balance	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	31901600	ND	1001	FR	1000.00	period_change	D
		522110100	04122	FS	10111	PO	31901600	ND	1001	FR	300.00	period_change	C
		522110100	04122	FS	10111	PO	31901600	ND	1001	FR	1300.00	ending_balance	D

*Arquivo .csv

RELACIONAMENTO DAS CONTAS CONTÁBEIS COM AS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Uma das principais dificuldades relacionadas à geração da Matriz de Saldos Contábeis diz respeito ao relacionamento entre as contas contábeis e as respectivas informações complementares. Nesse sentido, o leiaute válido para 2018 foi construído com o intuito de tornar mais transparente essa relação.

O Anexo II da Portaria STN nº 896, de 31 de outubro de 2017 define o leiaute a ser observado para a geração e posterior envio da MSC ao Siconfi. Dentre outras informações, o arquivo traz as principais observações a respeito do modelo válido para 2018; o leiaute propriamente dito, com o rol de contas contábeis e as respectivas informações complementares; rol de informações complementares; PCASP Estendido a ser utilizado; e o conjunto de informações complementares.

A ideia por trás do leiaute é evidenciar a quais informações complementares cada conta contábil pode se associar. Em outras palavras, o leiaute traz as relações possíveis entre as contas contábeis e as informações complementares, o que é de suma importância para correta geração da MSC.

Essa relação pode ser encontrada em algumas abas do Anexo II (leiaute da MSC), como por exemplo a própria aba “Layout MSC”. Nessa aba são apresentadas todas as contas contábeis em último nível detalhado com as possíveis informações complementares a serem associadas, dispostas no formato semelhante ao “CSV” a ser importado no Siconfi.

Outro local que evidencia essa relação e que permite uma maior flexibilidade no que diz respeito ao manuseio das informações é na aba “PCASP Estendido”. Aqui é possível visualizar as contas contábeis, inclusive as mais sintéticas, além de diversas outras informações. A relação poderá ser encontrada fazendo ligação da coluna “CONTA” com a coluna “Informação Complementar”. Como exemplo, segue imagem abaixo:

CONTA	Informação Complementar
2.2.4.3.5.01.00	PO - FP - DC - FR
2.2.4.3.5.99.00	PO - FP - FR
2.2.7.1.1.01.00	PO - FP

A coluna “CONTA” traz a informação da conta contábil propriamente dita; já a coluna “Informação Complementar” traz quais as ICs são passíveis de serem associadas àquela conta contábil. Em outras palavras, tomando o exemplo acima, a conta contábil “2.2.4.3.5.01.00” só poderá se associar as informações complementares “PO”, “FP”, “DC” e “FR”. Isso quer dizer que essa conta não permite associação com, por exemplo, a IC “NR”.

Com isso, é possível entender quais ICs são relacionadas à determinada conta contábil, gerando uma MSC consistente e passível de análise comparativa.

Vale ressaltar que a coluna “Informação Complementar” exhibe as ICs **possíveis** de se relacionar com a conta contábil. Ou seja, caso determinado ente, em seus registros contábeis, não faça associação de certa contábil com todas as ICs definidas no leiaute, ele poderá enviar a MSC com as informações constantes em seu sistema, ainda que não possua todas conforme leiaute.