



Como Entender o Mapeamento dos Demonstrativos Fiscais

O mapeamento consiste na definição das contas contábeis, conjugadas ou não com as informações complementares, cujos saldos comporão cada célula das declarações do setor público (demonstrações contábeis e demonstrativos fiscais). O trabalho de mapeamento tem como objetivo principal a elaboração das declarações a partir da Matriz de Saldos Contábeis – MSC, que será uma das formas de coleta de informações do Siconfi.

O mapeamento para os demonstrativos fiscais, objeto dessa consulta pública, são apresentados em planilhas de Excel com os modelos das declarações, conforme estabelece o Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF, parte III, incluídas algumas alterações já discutidas em reunião dos grupos técnicos. A célula é mapeada através da definição da informação da conta contábil ou da conjugação da conta contábil com as informações complementares.

De forma a facilitar o entendimento das informações mapeadas, foram definidos os seguintes critérios abaixo:

- As planilhas apresentam, em regra, nas colunas, a codificação das contas contábeis utilizadas, e nas linhas, a codificação das informações complementares.
- As informações a serem inseridas nas células são os saldos das contas no final do período informado. Quando for necessário inserir os valores de movimentação a crédito ou a débito, essa informação estará explícita no mapeamento.
- A numeração das contas contábeis e das informações complementares apresentadas é precedida da identificação do que se trata. As contas contábeis são precedidas do nome conta contábil e as informações complementares são precedidas das respectivas abreviaturas, definidas da seguinte forma:

F – Função

SF – Subfunção

ND – Natureza da Despesa

NR – Natureza da Receita

FR – Fonte de Recursos

CEI – Código de Entrada de Informações

- As tabelas em Excel com o mapeamento dos demonstrativos fiscais são identificadas com o nome do relatório que integram e com a mesma numeração dos anexos que compõem o MDF, como nos exemplos abaixo.

RREO Anexo 1 – Balanço Orçamentário

RGF Anexo 1 – Demonstrativo da Despesa com Pessoal

São apresentados a seguir alguns exemplos de células mapeadas para facilitar o entendimento das informações apresentadas nas planilhas.



Exemplo de colunas e linhas mapeadas do Anexo 1 – Balanço Orçamentário

RECEITAS	Critérios (Informações Complementares)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS				SALDO
			(a)	No Bimestre	%	Até o Bimestre	%	(a-c)
				(b)	(b/a)	(c)	(c/a)	
Critérios (Contas Contábeis)								
		5.2.1.1.0.00.00 PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	(5.2.1.1.0.00.00 PREVISÃO INICIAL DA RECEITA + 5.2.1.2.1.00.00 PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA (-) 5.2.1.2.9.00.00 ANULAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA)	Movimentação (diferença entre Débito e Crédito): 6.2.1.2.0.00.00 RECEITA REALIZADA (-) 6.2.1.3.0.00.00 DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Essa coluna deve apresentar o resultado da fórmula.	Saldo Final das Contas: 6.2.1.2.0.00.00 RECEITA REALIZADA (-) 6.2.1.3.0.00.00 DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Essa coluna deve apresentar o resultado da fórmula.	6.2.1.1.0.00.00 RECEITA A REALIZAR
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	NR: 1000.00.00 + 2000.00.00							
RECEITAS CORRENTES	NR: 1000.00.00							
RECEITA TRIBUTÁRIA	NR: 1100.00.00							
Impostos	NR: 1110.00.00							

Nas colunas, em que são apresentados os critérios (Contas Contábeis), a coluna “PREVISÃO INICIAL” será preenchida com o saldo da conta 5.2.1.1.0.00.00 – Previsão Inicial da Receita e a coluna “RECEITAS REALIZADAS No Bimestre” será preenchida com a diferença entre débito e crédito no período de referência.

Nas linhas são apresentados os critérios (Informações Complementares), que nesse exemplo, na primeira linha são as naturezas da receita 1000.00.00 + 2000.00.00, ou seja todas as receitas correntes e de capital exceto intra-orçamentárias.



As contas mapeadas indicam que a célula composta pela coluna “PREVISÃO INICIAL DA RECEITA” e pela linha “RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)”, será preenchida com o saldo da conta contábil 5.2.1.1.0.00.00, conjugada com o conta-corrente célula da receita que contém as naturezas da receita 1000.00.00 + 2000.00.00.

Exemplo de linhas mapeadas do Anexo 2 – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção.

As colunas são apresentadas com a mesma lógica do exemplo acima.

DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	Soma as funções																			
LEGISLATIVA	F.= 01 + ND: 3.1.00.00.00 + ND: 3.2.00.00.00 + ND: 3.3.00.00.00 + ND: 4.4.00.00.00 + ND: 4.5.00.00.00 + ND: 4.6.00.00.00 MOD.= EXCETO 91																			
Ação Legislativa	F.= 01 + SF.= 031 + ND: 3.1.00.00.00 + ND: 3.2.00.00.00 + ND: 3.3.00.00.00 + ND: 4.4.00.00.00 + ND: 4.5.00.00.00 + ND: 4.6.00.00.00 MOD.= EXCETO 91																			

Os critérios (informações complementares), para a segunda linha, são a função 01, a subfunção 031, as naturezas de despesa 3.1.00.00.00, 3.2.00.00.00, 3.3.00.00.00, 4.4.00.00.00, 4.5.00.00.00, 4.6.00.00.00, todas com exceção da modalidade de aplicação 91.

Como no primeiro exemplo, a célula será formada pela conjugação das contas contábeis da coluna com a informação complementar célula da despesa, composta, nesse caso por função, subfunção e natureza da despesa.



Exemplo de mapeamento de linhas do Anexo 3 – Demonstrativo da Receita Corrente Líquida.

DEDUÇÕES (II)	Soma (Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência + Compensação Financ. entre Regimes Previdência + Dedução de Receita para Formação do FUNDEB)	<MR-11>	<MR-10>	<MR-9>	<MR-8>	<MR-7>	<MR-6>	<MR-5>	<MR-4>	<MR-3>	<MR-2>	<MR-1>	<MR>	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	Contas contábeis: 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.2.00.00 (-) 6.2.1.3.4.00.00 + NR: 1210.29.07 + NR: 1210.29.09 + NR: 1210.29.11 + NR: 1210.29.17 + NR: 1210.29.18 + NR: 1210.29.19 + NR: 1912.29.02													
Compensação Financ. entre Regimes Previdência	Contas contábeis: 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.2.00.00 (-) 6.2.1.3.4.00.00 + NR: 1922.10.00 + NR: 1932.35.00 + NR: 1912.56.00 + NR: 1915.19.00													

No exemplo acima, as linhas apresentam tanto as contas contábeis quanto as informações complementares e as células dessas linhas serão compostas pela conjugação dessas contas e o período a que o saldo se refere.