



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

# PAUTA DE REUNIÃO DOS GRUPOS TÉCNICOS

---

Grupo Técnico de Padronização de Relatórios – GTREL – 18ª Reunião

Grupo Técnico de Padronização de Procedimentos Contábeis – GTCN – 18ª Reunião

2ª/2014

Brasília – ESAF, 14 a 17.10.2014

---

MINISTRO DE ESTADO DA FAZENDA  
Guido Mantega

SECRETÁRIO-EXECUTIVO  
Paulo Rogério Caffarelli

SECRETÁRIO DO TESOURO NACIONAL  
Arno Hugo Augustin Filho

SUBSECRETÁRIO DE CONTABILIDADE PÚBLICA  
Gilvan da Silva Dantas

COORDENADOR-GERAL DE NORMAS DE CONTABILIDADE  
APLICADAS À FEDERAÇÃO  
Leonardo Silveira do Nascimento

COORDENADORA DE SUPORTE ÀS NORMAS DE  
CONTABILIDADE APLICADAS À FEDERAÇÃO  
Raquel da Ressurreição Costa Amorim

Fone: (61) 3412-4905

Correio Eletrônico: [cconf.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:cconf.df.stn@fazenda.gov.br)

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

## Pauta GTREL

Local: Auditório ESAF  
Data: Terça-Feira (14/10)

### Credenciamento GTREL/GTCON

Horário: 08h às 09h

### Item 1. Abertura e Informes Gerais – GTREL

Horário: 09h às 9:30h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Apresentar informações acerca da normatização relacionada ao GTREL (Portaria de Composição e Regimento Interno); sobre a utilização do fórum para as discussões de diversos assuntos e para as consultas públicas; sobre o atendimento às ouvidorias; e sobre as alterações na 6ª edição do MDF.

#### Ação esperada dos membros

Tomar ciência das mudanças na composição do GTREL, da proposta de Regimento Interno, e dos canais de comunicação entre a STN e a Federação.

### Item 2. Alteração do Demonstrativo de MDE

Horário: 9:30h às 10h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Apresentação da proposta de alteração no formato do demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento da Educação para inclusão na sétima edição do MDF, válida para 2016.

#### Contextualização

Na 6ª edição do MDF foram incluídas alterações em diversos demonstrativos que compõem o RREO e o RGF. No entanto, não foi possível apresentar a proposta de alteração desse demonstrativo com tempo de inclusão nessa última edição.

#### Ação esperada dos membros

Analisar as alterações propostas e apresentar novas sugestões tendo em vista a adequação do demonstrativo à legislação vigente e a necessidade de transparência das informações divulgadas.

### Item 3. Subgrupo do GTREL – Artigos 15 e 16 da LRF

Horário: 10h às 11h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Definição do entendimento sobre os art. 15 e 16 da LRF no que se refere à estimativa do impacto orçamentário-financeiro na criação, expansão e aperfeiçoamento da ação governamental e à declaração do ordenador de despesa.

#### Contextualização

As discussões sobre esse tema se iniciaram em 2011 em razão da solicitação de representantes de alguns entes federados para que houvesse uma definição sobre em que momento e como deveria ser elaborada a estimativa do impacto orçamentário-financeiro. O tema fez parte das discussões no GTREL

dos dias 15/04/2011 e 20/10/2011, sem que houvesse definição sobre os questionamentos apresentados.

#### **Ação esperada dos membros**

Analisar o material enviado para subsidiar as discussões, bem como as atas referentes às discussões anteriores, disponíveis no site da STN, e participar das discussões com exemplos e propostas com base nas experiências dos entes e órgãos que representam.

#### **Aspectos Específicos de Discussão - AED**

- Identificação do momento em que ocorre a criação expansão e aperfeiçoamento da ação governamental e, conseqüentemente, a elaboração da estimativa do impacto orçamentário-financeiro, bem como a responsabilidade do ordenador de despesa nesse processo.

### **Item 4. Anexo de Metas Fiscais**

Horário: 11h às 12h

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Alteração nas orientações sobre a elaboração do Demonstrativo 1 - Metas Anuais, que compõe o Anexo de Metas Fiscais, Parte II do Manual de Demonstrativos Fiscais.

#### **Contextualização**

Início das discussões para atualização do Anexo de Metas e do Anexo de Riscos, todos do MDF, conforme solicitado por diversos participantes do GTREL.

#### **Ação esperada dos membros**

Analisar a proposta de alteração apresentada e sugerir outras mudanças relacionadas ao tema.

#### **Analisar a proposta apresentada**

#### **Aspectos Específicos de Discussão - AED**

- Inclusão no MDF de diretrizes para o cálculo da projeção de receitas;
- Alteração do parâmetro de % do PIB para % da RCL;
- Definição sobre a possibilidade de atualização das metas no momento do envio da proposta da Lei Orçamentária.

### **Item 5. Subgrupo do GTREL – Resultado Primário**

Horário: 14h às 18h

Para:

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Integração e harmonização entre o Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida e os Demonstrativos do Resultado Primário e do Resultado Nominal.

#### **Contextualização**

Esse tema foi incluído nas discussões do GTREL em razão do Acórdão TCU nº 1.776/2012 que recomendou “à Secretaria do Tesouro Nacional, na qualidade de responsável pela edição de normas de consolidação das contas públicas, conforme estabelecido pelo art. 50, § 2º, da Lei Complementar 101/2000, que adote providências no sentido de harmonizar o cálculo do resultado fiscal de que trata a

"Parte III - Relatório Resumido da Execução Orçamentária" do Manual de Demonstrativos Fiscais com a variação do estoque da Dívida Consolidada Líquida." O tema foi discutido nas últimas três reuniões do GTREL e as respectivas atas podem ser acessadas por meio do site da STN.

**Ação esperada dos membros**

Analisar o material encaminhado e participar das discussões com objetivo de construir o entendimento que será incluído na 6ª edição do MDF.

**Aspectos Específicos de Discussão - AED**

- Identificação dos itens que compõem a Dívida Consolidada e os Demais Haveres Financeiros
- Apresentação do modelo proposto para o Demonstrativo do Resultado Primário

## Pauta Conjunta GTCON e GTREL

Local: Auditório ESAF

Data: Quarta-Feira (15/10)

### Credenciamento GTCON

Horário: 08h às 09h

### Item 6. Rendimentos Negativos do RPPS

Horário: 09h às 12h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Validar proposta de registro dos Rendimentos Negativos do RPPS a serem levados para uma Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC).

#### Contextualização

Vários entes da Federação têm reportado à STN a necessidade de padronizar a forma de registro de perdas do RPPS decorrentes de fatores diversos, como perdas decorrentes da marcação a mercado. Há dúvidas quanto à necessidade de registro orçamentário para perdas e mesmo da forma de seu reconhecimento. Eventuais impactos fiscais também devem ser observados.

#### Ação esperada dos membros

Analisar propostas publicadas no Fórum de Discussões Permanentes de CASP acerca da contabilização dos rendimentos negativos do RPPS, disponível em: [http://tesouro.gov.br/pt/web/forum-stn/home/-/message\\_boards/category/334065](http://tesouro.gov.br/pt/web/forum-stn/home/-/message_boards/category/334065).

#### Aspectos Específicos de Discussão – AED

Forma de contabilização de rendimentos negativos do RPPS.

### Item 7. Contabilização de Parcerias Público-Privadas

Horário: 12h às 16h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Analisar os novos marcos legais de PPP (Lei nº 12.766/2012) e a contabilização conforme a IPSAS 32, juntamente com as implicações fiscais envolvidas, validando proposta de contabilização a ser levada para a 6ª edição do MCASP.

#### Contextualização

Tendo em vista a disseminação do uso de PPP no âmbito da Federação, há necessidade de analisar os marcos legais, bem como as experiências e normativos internacionais, e discutir a forma de contabilização e as implicações fiscais envolvidas.

#### Ação esperada dos membros

Analisar proposta de contabilização conforme disponibilizado em Consulta Pública no Fórum de Discussões Permanentes de CASP, disponível em [http://tesouro.gov.br/pt/web/forum-stn/home/-/message\\_boards/category/346730](http://tesouro.gov.br/pt/web/forum-stn/home/-/message_boards/category/346730).

**Aspectos Específicos de Discussão – AED**

Ajustes na Portaria STN/SOF 163/2001; e  
Contabilização de contraprestação e aporte de recursos.

**Item 8. Contabilização de Consórcios Públicos**

Horário: 16h às 18h

Discussão Informação **Objetivos**

Analisar e validar nova proposta de contabilização dos consórcios públicos ajustada frente aos desafios apontados pela Federação decorrentes da regulamentação da Portaria STN nº 72/2012 e das formas de contabilização e registros fiscais apresentadas no MCASP e MDF.

**Contextualização**

Os Consórcios Públicos têm sido cada vez mais utilizados pela Federação com vistas a gerir serviços públicos de modo associado, tendo sido previstos na CF/88 e sido regulamentados pela Lei nº 11.107/05. A forma de contabilização foi detalhada na Portaria STN nº 72/12, e a metodologia de levantamento das informações fiscais e o detalhamento da forma de contabilização foram levados ao MDF e ao MCASP, respectivamente. Contudo, houve retorno por parte da Federação acerca de dificuldades na execução conforme apresentado nos instrumentos normativos. Neste sentido, objetiva-se aqui listar os pontos que necessitam de ajustes e propor alternativas de solução.

**Ação esperada dos membros**

Levantar pontos polêmicos acerca dos aspectos contábeis e fiscais dos Consórcios Públicos e avaliar propostas apresentadas na reunião conjunta.

**Aspectos Específicos de Discussão – AED**

Forma de contabilização de consórcios públicos.

## Pauta GTCON

Local: Auditório ESAF

Data: Quinta-Feira (16/10)

### Item 9. Abertura e Informes Gerais – GTCON

Horário: 09h às 11h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Apresentar informações acerca da normatização relacionada ao GTCON (Portaria de composição e Regimento Interno); da política de atualização do MCASP e do PCASP por meio do fórum de discussões permanentes e das consultas públicas; da estrutura de atendimento ao público externo (ouvidorias); das atualizações do PCASP Federação e Estendido, bem como seus cronogramas e datas de corte; da síntese de alterações da 6ª edição do MCASP; da estrutura de formulação do BSPN 2013 e estratégias para formulação dos posteriores; dos ajustes realizados nas naturezas de receita e na Portaria Interministerial nº 163/2001.

#### Contextualização

Considerando a relação de parceria permanente entre os entes da Federação e a STN, faz-se necessária a atualização da informação acerca de diversos assuntos.

#### Ação esperada dos membros

Tomar ciência das mudanças na composição do GTCON, na forma do Regimento Interno, dos canais de comunicação entre a STN e a Federação (fórum de discussões permanentes de CASP, ouvidorias, etc.), da estrutura de elaboração do BSPN, da síntese de alterações para a 6ª edição do MCASP, dos cronogramas e atualizações do PCASP e do PCASP estendido e dos ajustes nas classificações orçamentárias de receita e despesa.

#### Aspectos Específicos de Discussão – AED

Portaria de composição do GTCON;  
Regimento Interno do GTCON;  
Fórum de discussões permanentes de CASP;  
Consultas públicas;  
Ouvidorias;  
Data de Corte do PCASP;  
6ª edição do MCASP;  
BSPN 2013 e posteriores; e  
Naturezas de receita e ajustes na Portaria STN/SOF 163/2001.

### Item 10. Ajustes do PCASP 2015: Federação e Estendido

Horário: 11h às 12h

Discussão

Informação

#### Objetivos

Apresentar principais alterações dos PCASP 2015 (Federação e Estendido), publicados em setembro de 2014.

#### Contextualização



Alterações no PCASP se fizeram necessárias a partir de demandas da União, de Estados/DF e de Municípios. As sugestões de alterações foram analisadas e, quando pertinentes, ocasionaram ajustes no PCASP, a serem observados para o exercício de 2015. Estas alterações, já disponibilizadas no Fórum de Discussões Permanentes de CASP, serão apresentadas ao GTCON.

#### **Ação esperada dos membros**

Tomar conhecimento acerca dos ajustes feitos para a edição de 2015 do PCASP.

#### **Aspectos Específicos de Discussão – AED**

CMV/CSP/CPV;

Reserva Especial para Dividendo Obrigatório Não Distribuído;

Doações;

Duplicatas descontadas;

Indenizações e Restituições;

Juros Sobre Capital Próprio – JSCP;

Ativo Diferido;

Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR;

Dotação Adicional por Fonte;

Controle de Dívida Ativa; e

Receita a Realizar.

### **Item 11. Contabilização de retenções**

Horário: 14h às 15:30h

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Discutir os prós e contras das propostas de contabilização de retenções e definir uma forma padronizada no âmbito da Federação.

#### **Contextualização**

Embora já tenha sido discutida em reuniões passadas do GTCON, a contabilização das retenções tem sido reiteradamente objeto de questionamentos, em particular neste momento de adequação ao PCASP. Neste sentido, de modo a consolidar entendimento à luz dos ajustes em rotinas contábeis, são apresentadas propostas para padronização da contabilização.

#### **Ação esperada dos membros**

Aprovar a proposta de contabilização de retenções a ser padronizada no âmbito da Federação.

#### **Aspectos Específicos de Discussão – AED**

Forma de contabilização de retenções.

### **Item 12. Contabilização da cessão de bens**

Horário: 15:30h às 18h

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Apresentar propostas diversas acerca da contabilização de bens cedidos a terceiros.

#### **Contextualização**

Muitas dúvidas sobre a contabilização de bens cedidos a outros entes, órgãos ou entidades da administração direta e/ou indireta têm sido encaminhadas à STN, a exemplo de qual ente deve ativar o bem (cedente ou do cessionário), quem deve ser responsável pelo registro da depreciação, quais contas deverão ser utilizadas, dentre outras.

#### **Ação esperada dos membros**

Levantar as experiências locais acerca da forma de registro da cessão de bens, trazendo-as para a discussão no GTCON.

#### **Aspectos Específicos de Discussão – AED**

Forma de contabilização de cessão de bens.

**Data: Sexta-Feira (17/10)**

### **Item 13. Apresentação do SIAFIC do Governo do Estado da Bahia**

Horário: 09h às 09:30h

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Apresentar os ajustes do SIAFIC do Governo do Estado da Bahia às novas práticas contábeis, em particular o regime de competência, o PCASP e as DCASP.

#### **Contextualização**

Frente à nova CASP, o Governo do Estado da Bahia realizou diversos ajustes no seu Sistema Integrado de Administração Financeira e Controle para adequação ao PCASP, às DCASP e ao regime de competência. Esses ajustes serão apresentados neste painel.

#### **Ação esperada dos membros**

Tomar conhecimento acerca dos ajustes no SIAFIC para adequação ao PCASP, às DCASP e ao regime de competência, realizados no Governo do Estado da Bahia.

#### **Aspectos Específicos de Discussão – AED**

Ajustes do SIAFIC.

### **Item 14. Apresentação das IPC de Demonstrações Contábeis**

Horário: 09:30h às 12h

Discussão

Informação

#### **Objetivos**

Apresentar os aspectos-chave relacionados às Instruções de Procedimentos Contábeis referentes às DCASP.

#### **Contextualização**

Buscando auxiliar a União, os Estados e os Municípios na implantação dos novos procedimentos contábeis, algumas IPCs passaram por um processo de atualização, bem como houve o surgimento de novas IPCs para orientar os profissionais de contabilidade na elaboração das DCASP. Neste Painel, serão apresentadas essas Instruções.

#### **Ação esperada dos membros**

Conhecer as IPC que auxiliarão na elaboração das DCASP.

**Aspectos Específicos de Discussão – AED**

IPC do Balanço Patrimonial;  
IPC da Demonstração das Variações Patrimoniais;  
IPC do Balanço Orçamentário;  
IPC do Balanço Financeiro; e  
IPC da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

❖ *O período das 14 às 16H poderá ser utilizado caso as discussões sejam estendidas.*