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

TesouroNacional

Declaração de Contas Anuais - DCA

2º GTCON 2015

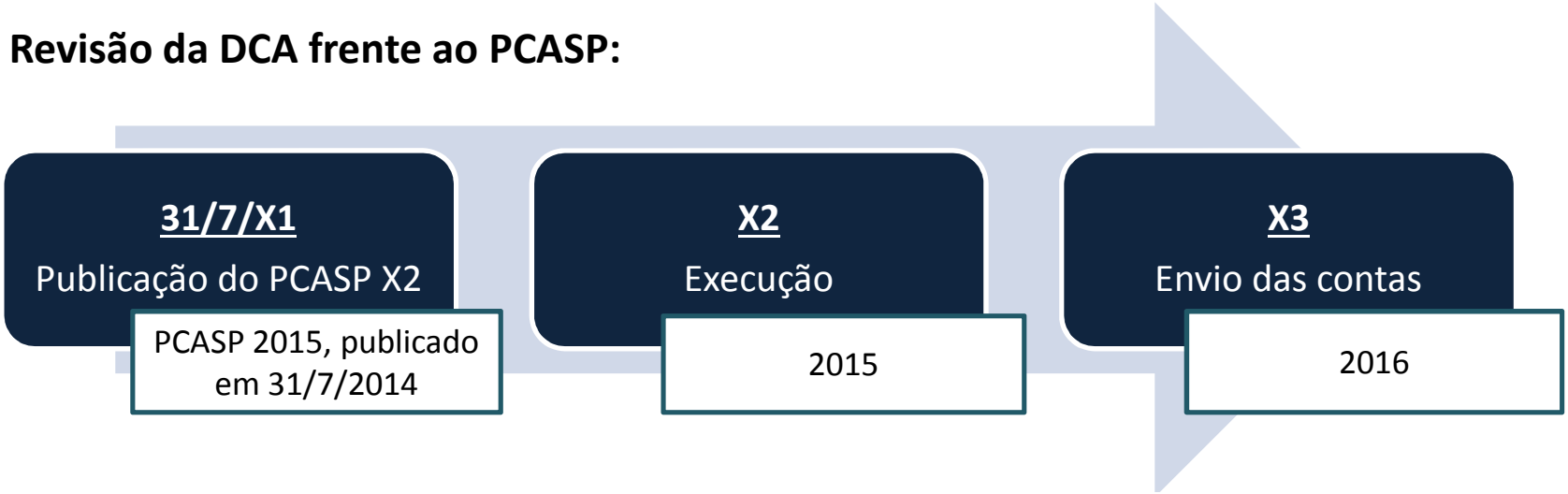
Outubro/2015

1 CONTEXTUALIZAÇÃO

Nota Técnica nº 11/2014/CCONF/SUCON/STN/MF:

- A partir do exercício de 2015, a consolidação das contas do exercício anterior deverá ser efetuada com base no PCASP, que deverá ter sido adotado por todos os entes até o final do exercício de 2014
- O recebimento das contas anuais em 2015, referentes ao exercício de 2014, na forma do §1º do art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 2000, será efetuado pelo Siconfi mediante o preenchimento da Declaração das Contas Anuais – DCA, a qual incorpora os conceitos e classificações da versão atualizada do PCASP.

Revisão da DCA frente ao PCASP:



2 INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (1/2)

Receita por Natureza (Anexo I-C):

- Comparação entre as naturezas de receita (NR) contidas na DCA e os seguintes documentos:
  - ➢ Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001;
  - ➢ Ementário de receita mantido pela SOF, com nível de detalhamento superior à Portaria
  - ➢ Ementário de receita atualizado pela GENOC, aplicável a toda Federação (disponível em: http://www.tesouro.fazenda.gov.br/mcasp);

2 INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (2/2)

Despesas por Natureza (Anexos I-D e I-F):

- Verificação se os grupos de natureza e modalidades de aplicação encontram-se previstos na DCA.
- Conferência se as combinações mais usuais de "grupo + modalidade + elemento de despesas" foram contempladas, nos casos em que o detalhamento se faz necessário, tendo como referência:
  - Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2009 (anexo III);
  - Execução orçamentária da União no período de 2012-2014.

Ressaltamos que eventualmente podem haver novas combinações de "modalidade + elemento" não previstas na DCA. Por tratarem-se de situações excepcionais, a criação de novas linhas serão analisadas sob demanda.

3 INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS (1/2)

Anexos I-AB (BP) e I-HI (DVP):

- Comparação das contas previstas no DCA com a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público publicada em 1/10/2014 (PCASP 2015);
- Reformatação da estrutura de coleta da execução dos atos potenciais ativos e passivos, que ainda encontravam-se vinculados às contas de ativo e passivo patrimoniais;
- Exclusão das linhas referentes à coleta das variações patrimoniais qualitativas, tendo em vista que a divulgação destas informações tornou-se facultativa e que elas não são utilizadas para fins de elaboração do BSPN;

3 INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS (2/2)

Anexos I-AB (BP) e I-HI (DVP):

- Exclusão do ajuste metodológico que, conforme Nota Técnica nº 4/2015/CCONF/SUCON, destinava-se apenas à coleta de informações do exercício de 2014:

> *11. Ressalta-se que a linha "Ajuste Metodológico" destina-se a eliminar as diferenças ocasionadas pelas limitações citadas no item 9 e deverá ser preenchida somente pelos entes que não efetuaram os registros contábeis com base no PCASP durante o exercício de 2014.* ***Ressalta-se, ainda, que esta linha não estará presente na estrutura da DCA quando da coleta das informações referentes ao exercício de 2015, bem como nos exercícios posteriores.*** *(grifamos)*

4 PONTOS SOB ANÁLISE

- **Anexo 1-C (Receitas Orçamentárias), I-D (Despesa Orçamentária por ND) e Anexo I-E (Despesa Orçamentária por função):** Inclusão das colunas “previsão inicial” e “previsão atualizada” e das colunas “dotação inicial” e “dotação atualizada”, permitindo uma análise comparativa entre o planejamento e a execução orçamentária, bem como a elaboração do BO com base nas informações do SICONFI;

- **Anexos I-F e I-G (Execução de Restos a Pagar):** atualmente são coletados somente os dados referentes ao **pagamento** e ao **cancelamento** de RP. Para uma melhor análise gerencial, poderiam ser incluídas as colunas “RP não Processados Inscritos”, “RP não Processados Liquidados” e “RP Processados Inscritos”.

Joaquim Vieira Ferreira Levy
Ministro de Estado da Fazenda

Tarcísio José Massote de Godoy
Secretário Executivo

Marcelo Barbosa Saintive
Secretário do Tesouro Nacional

Gildenora Batista Dantas Milhomem
Subsecretária de Contabilidade Pública

Leonardo Silveira do Nascimento
Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação

Bruno Ramos Mangualde
Gerente de Normas e Procedimentos Contábeis

Equipe Técnica:
Ana Karolina Almeida Dias
Analista de Finanças e Controle
Gabriela Leopoldina Abreu
Analista de Finanças e Controle

www.stn.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:
www.tesouro.gov.br/forum

Acesse o Siconfi:
www.siconfi.tesouro.gov.br

Eventos:
casp.cfc.org.br

TESOURONACIONAL