

MATERIAL DE DISCUSSÃO



TESOURO NACIONAL

INDICADORES DA QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL

CCONF/SUCON/STN/MF
GTCON 2017.1

AGENDA

1 Visão Geral da Consolidação das Contas (BPC) e Marco Legal

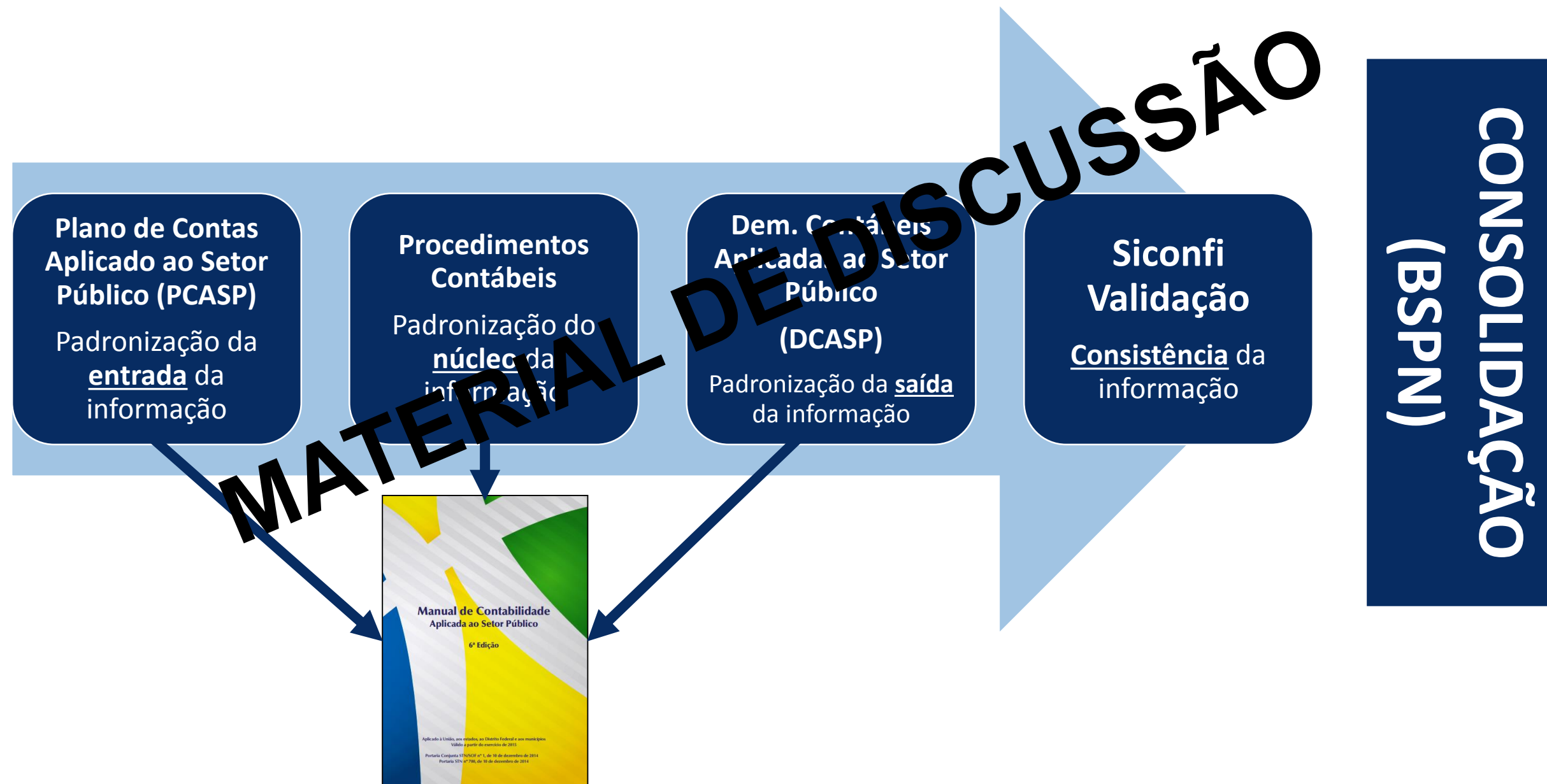
2 Desafios na DCA dos Entes da Federação

3 Regras de Verificação

4 Próximos Passos

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Estratégia para a Consolidação



Marco Legal (1/2)

Portaria STN nº 634/2013

- Documento único para regulamentação da padronização conceitual de CASP;
- Deixar claros os prazos estabelecidos;
- Deixar para as portarias de aprovação do MCASP apenas esse objeto, sem entrar em matéria distinta.

	PCASP	PCASP	PCP	PCE	PCO
Prazos vigentes: (Portaria nº 634/2013)	Até o final de 2014 - União, Estados, DF e Municípios	Até o final de 2014 - União, Estados, DF e Municípios	Prazos a serem definidos conforme ato normativo específico da STN	2015 - União, Estados, DF e Municípios (de acordo com a 6ª edição do MCASP)	Aplicabilidade imediata



Plano de Implantação dos PCP (PIP CP)

Marco Legal (2/2)

- **Portaria STN nº 548/2015** (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP)
 - Alinhamento previamente junto aos *stakeholders*;
 - Justifica a estratégia de implantação definida em Portaria;
 - É um documento de referência a outros normativos;
 - “Boa prática” internacional de implantação de normas (*implementation plan*);
 - Contextualiza os critérios para definição dos prazos;
 - Dá tratamento diferenciado para municípios com até 50 mil hab.

PIPCP – Disponível no site da STN

<https://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/0/Portaria+STN+548+2015+PIPCP/73e5e615-ccbe-4050-bfc3-a9356d35daf1>

AGENDA

1

Visão Geral da Consolidação das Contas (BSC) e Marco Legal

2

Desafios na DCA dos Entes da Federação

3

Regras de Verificação

4

Próximos Passos

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Desafios – Qualidade dos dados de entrada na DCA é questionável

Ex. #1: Dívida Ativa (Dados DCA 2016 – Anexo I-AB – Sicanet)

Município A	1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributaria	0,00
	1.1.2.6.0.00.00 - Dívida Ativa não Tributaria	0,00
	1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributaria	0,00
	1.2.1.1.1.05.00 - Dívida Ativa não Tributaria	0,00

Município B	1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributaria	0,00
	1.1.2.6.0.00.00 - Dívida Ativa não Tributaria	0,00
	1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributaria	86.044.304.678,12
	1.2.1.1.1.05.00 - Dívida Ativa não Tributaria	10.414.809.329,20

Desafios – Qualidade dos dados de entrada na DCA é questionável

Ex. #2: Fundeb (Dados DCA 2016 – Anexo I-HI – Siconfi)

Município A	3.5.2.2.0.00.00 - Transferências ao FUNDEB	0,00
	4.5.2.2.0.00.00 - Transferências do FUNDEB	0,00
	4.5.2.2.3.00.00 - Transferências do FUNDEB - União	0,00
	4.5.2.2.4.00.00 - Transferências do FUNDEB - Estado	0,00

Município B	3.5.2.2.0.00.00 - Transferências ao FUNDEB	1.898.513.001,50
	4.5.2.2.0.00.00 - Transferências do FUNDEB	3.451.517.070,27
	4.5.2.2.3.00.00 - Transferências do FUNDEB - União	304.755.369,40
	4.5.2.2.4.00.00 - Transferências do FUNDEB - Estado	3.146.761.700,87

Desafios – Qualidade dos dados de entrada na DCA é questionável

Outros problemas

- Estoques negativos;
- Bens imóveis zerados;
- Depreciação acumulada zerada;
- Depreciação acumulada > Total do Ativo Imobilizado;
- Existência de receita (orçamentária) de dívida ativa, sem registro de estoque da mesma;
- Receita (orçamentária) de IPTU igual a zero (municípios);
- Obrigações com fornecedores iguais a zero;
- Obrigações com pessoal (férias, 13º, etc.) iguais a zero;
- Total de despesas (orçamentárias) na classificação por ND (Anexo I-D) não bate com o da classificação funcional (Anexo I-E);
- etc.

MATERIAL DE DISCUSSÃO

AGENDA

1

Visão Geral da Consolidação das Contas (BSC) e Marco Legal

2

Desafios na DCA dos Entes da Federação

3

Regras de Verificação

4

Próximos Passos

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Indicadores de Qualidade – Premissas

- Regras simples e objetivas (sem regras cruzadas no momento);
- Regras válidas tanto para aplicação na MSC quanto na DCA;
- Transparência junto aos entes da Federação;
- Transparência com a sociedade;
- Atendimento a demandas do TCU – verificação da aplicação do MCASP;
- Alinhados ao Marco Legal (Portaria 634/13 e Portaria 548/15 – PIPCP);
- Desvinculados de qualquer sanção;
- Regras que podem instrumentalizar estudos e análises;
- Validação ≠ Indicadores;
- Apresentados no BSPN 2017 (contas 2016) ou 2018 (contas 2017) – a definir.

Indicadores – Relação (1/4)

#	CONCEITO	FUND. LEGAL	PRAZO	ANEXO DCA	REGRA	RESULTADO	VÁLIDO PARA
1	Dívida Ativa	PCE	Imediato	AB	$DA (AC + ANC) > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
2	Dívida Ativa	PCE	Imediato	AB	Ajuste de Perdas $\neq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
3	Dívida Ativa	PCE	Imediato	AB	$DA (AC + ANC) - \text{Ajuste de Perdas} < 0$	V, Atende	U, E/DF, M
4	Fundeb	PCE	Imediato	HI	$\sum VPA_{Fundeb} > 0$	V, Atende	E/DF, M
5	Fundeb	PCE	Imediato	HI	$\sum VPA_{Fundeb} \geq 0$	V, Atende	E/DF, M
6	Receita Orç.	PCO	Imediato	C	$\sum \text{Receita Tributária} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
7	Receita Orç.	PCO	Imediato	C	$\sum \text{Receita IPTU} \geq 0$	V, Atende	DF, M
8	Receita Orç.	PCO	Imediato	C	$\sum \text{Receita IPVA} \geq 0$	V, Atende	E/DF
9	Receita Orç.	PCO	Imediato	C	$\sum \text{Receita ICMS} \geq 0$	V, Atende	E/DF
10	Receita Orç.	PCO	Imediato	C	$\sum \text{Receita Transferência Correntes} \geq 0$	V, Atende	E/DF, M
11	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Despesas Pessoal} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
12	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Outras Despesas Correntes} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
13	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Investimentos} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
14	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Disp. Corr. Emp.} - \sum \text{Disp. Corr. Liq.} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M

Indicadores – Relação (2/4)

#	CONCEITO	FUND. LEGAL	PRAZO	ANEXO DCA	REGRA	RESULTADO	VÁLIDO PARA
15	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Desp. Corr. Liq.} - \sum \text{Desp. Corr. Paga} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
16	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Desp. Capital Emp.} - \sum \text{Desp. Capital Liq.} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
17	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Desp. Capital Liq.} - \sum \text{Desp. Capital Paga} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
18	Despesa Orç.	PCO	Imediato	D	$\sum \text{Desp. Liq.} - \sum \text{Desp. Paga} = \sum \text{Insc. RP Proc.}$	V, Atende	U, E/DF, M
19	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Corr. Emp.} - \sum \text{Desp. Corr. Liq.} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
20	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Corr. Liq.} - \sum \text{Desp. Corr. Paga} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
21	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Capital Emp.} - \sum \text{Desp. Capital Liq.} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
22	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Capital Liq.} - \sum \text{Desp. Capital Paga} \geq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
23	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Liq.} - \sum \text{Desp. Paga} = \sum \text{Insc. RP Proc.}$	V, Atende	U, E/DF, M
24	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Educação} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
25	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Legislativa} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
26	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Administração} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
27	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Previdência Social} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
28	Despesa Orç.	PCO	Imediato	E	$\sum \text{Desp. Saúde} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M

Indicadores – Relação (3/4)

#	CONCEITO	FUND. LEGAL	PRAZO	ANEXO DCA	REGRA	RESULTADO	VÁLIDO PARA
29	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob.} > 0$	V, Atende	U
30	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob. (Bens Móveis)} > 0$	V, Atende	U
31	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob. (Bens Imóveis)} > 0$	V, Atende	U
32	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob.} - \Sigma \text{Dep. Ac.} > 0$	V, Atende	U
33	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob. (Bens Móveis)} - \Sigma \text{Dep. Ac.} > 0$	V, Atende	U
34	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{At. Imob. (Bens Imóveis)} - \Sigma \text{Dep. Ac.} > 0$	V, Atende	U
35	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Dep. Ac.} > 0$	V, Atende	U
36	Ativo Imob. (7)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Dep. Ac. (Bens Móveis)} > 0$	V, Atende	U
37	Ativo Imob. (7)	PCP	2015 M	AB	$\Sigma \text{Dep. Ac. (Bens Imóveis)} > 0$	V, Atende	U
38	Obr. Comp. (13)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Fornecedores (PC + PNC)} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
39	Obr. Comp. (11)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Pessoal a Pagar (PC + PNC)} > 0$	V, Atende	U
40	Obr. Comp. (5)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Provisões (PC + PNC)} > 0$	V, Atende	U
41	Créd. a Rec. (5)	PCP	Imed. U	AB	$\Sigma \text{Créditos (AC + ANC)} > 0$	V, Atende	U
42	Obr. Comp. (12)	PCP	I. U, E/DF	AB	$\Sigma \text{Provisões Previdenciárias (AC + ANC)} > 0$	V, Atende	U, E/DF

Indicadores – Relação (4/4)

#	CONCEITO	FUND. LEGAL	PRAZO	ANEXO DCA	REGRA	RESULTADO	VÁLIDO PARA
43	Obr. Comp. (13)	PCP	2016 E/DF, M	AB	$\sum \text{VPD Fornecedores} > 0$	V, Atende	U, E/DF, M
44	Obr. Comp. (10)	PCP	Imed.	AB	$\sum \text{Emp. e Financ. (P} \pm \text{P} \text{IC)} > 0$	V, Atende	U
45	PL	PCP	Imed.	AB	$\sum \text{Resultados Acumulados} \neq 0$	V, Atende	U, E/DF, M
46	BP (Atos Pot.)	DCASP	Imed.	AB	$\sum \text{Atos Potenciais Passivos} \neq 0$	V, Atende	U, E/DF, M

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Indicadores – Quadro Resumo

TOTAL DE INDICADORES	UNIÃO	F	DF	M
PCO	19	22	23	21
PCP	17	4	4	3
PCF	3	5	5	5
LCASP	1	1	1	1
TOTAL	40	32	33	30

MATERIAL DE DISCUSSÃO

AGENDA

1

Visão Geral da Consolidação das Contas (BSC) e Marco Legal

2

Desafios na DCA dos Entes da Federação

3

Regras de Verificação

4

Próximos Passos

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Próximos Passos

- Escalonamento gradual;
- Avaliação de resultados – aplicabilidade dos indicadores;
- Consulta Pública;
- Avaliação de meio de publicação / Ranqueamento;
- Transparência.

MATERIAL DE DISCUSSÃO

Obrigado!

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

tesouro.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@tesouro.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

MATERIAL DE DISCUSSÃO