

Taxonomia da Contabilidade Pública

REUNIÃO DO GRUPO TÉCNICOS DE SISTEMATIZAÇÃO 1 A 3/6/201

Objetivo: Apresentar a estratégia para criação da taxonomia da contabilidade pública.

Etapas de implantação da Taxonomia da Contabilidade Pública



✓ Grupo de trabalho para estudo de XBRL e taxonomia.

✓ Harmonização dos conceitos dos demonstrativos: orçamentário-financeiros; fiscais e contábeis.

✓ Estudo **preliminar** sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública:

- ✓ Demonstrativos da LRF;
- ✓ Quadro das Demonstrações Contábeis Consolidado - QDCC;
- ✓ Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP;
- ✓ Demonstrações Contábeis do Setor Público – DCASP;
- ✓ Arquitetura de dados da taxonomia pública.

✓ Próximos passos:

- ✓ Contratação de ferramenta de edição de taxonomia;
- ✓ Contratação de consultores e treinamento em taxonomia;
- ✓ Definição da taxonomia da Contabilidade Pública; e
- ✓ Discussão e implementação da taxonomia da contabilidade pública.

Grupo de trabalho para estudo de XBRL e taxonomia

✓ Aspectos Gerais:

- ✓ Para elaborar a taxonomia da contabilidade pública é necessário entender XBRL?
 - ✓ Os usuários não precisam conhecer técnicas complexas para utilizar o XBRL em suas taxonomias, da mesma forma que os usuários que se utilizam do e-mail não precisam conhecer os padrões HTML, HTTP, TCP/I;
 - ✓ Isso não quer dizer que não seja necessário conhecer nada de XBRL. Conhecimentos de XBRL facilitam a elaboração da taxonomia;
- ✓ Os usuários têm que pensar de forma diferente: XBRL permite melhorias dos processos atuais;
- ✓ Uma boa forma de aprender sobre taxonomia é ver como foram elaboradas outras taxonomias (USGAAP, Australia, CFC, SEC);



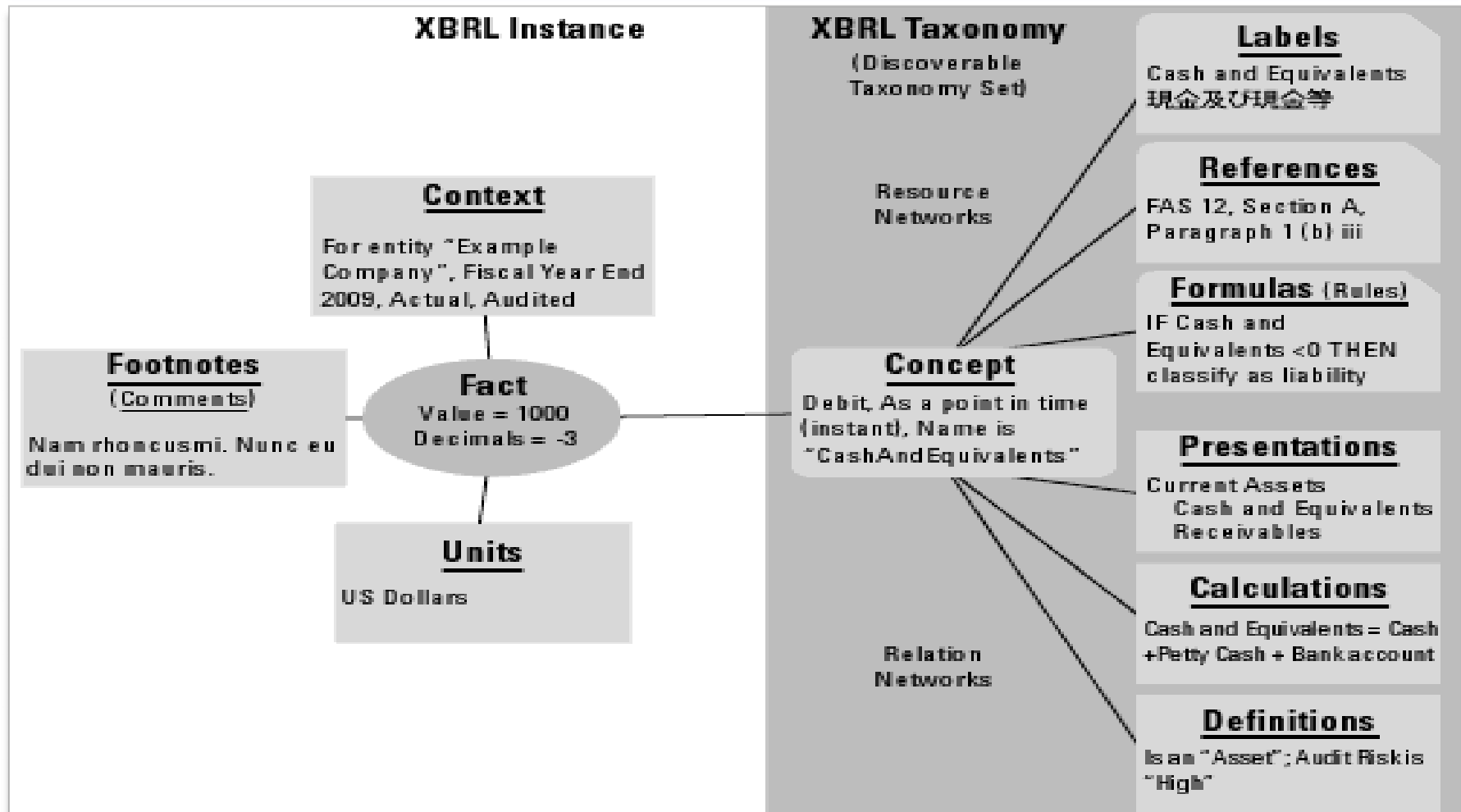
Grupo de trabalho para estudo de XBRL e taxonomia (continuação)

✓ **Conceitos de XBRL e Taxonomia:**

- ✓ Taxonomia de Elementos;
 - ✓ Conceitos;
 - ✓ Relações (apresentação; cálculo; definição);
 - ✓ Recursos (rótulo; referência; fórmulas);
- ✓ Taxonomia de Relatório;
 - ✓ Referência;
 - ✓ Contexto;
 - ✓ Fato;
 - ✓ Unidade;
 - ✓ Notas de rodapé.
- ✓ Modelo Lógico;
- ✓ Relação entre Taxonomia de Elementos e Taxonomia de Relatórios;
- ✓ Arquitetura de dados:
 - ✓ Modelo de dados;
 - ✓ Layers, dimensões, cubos.

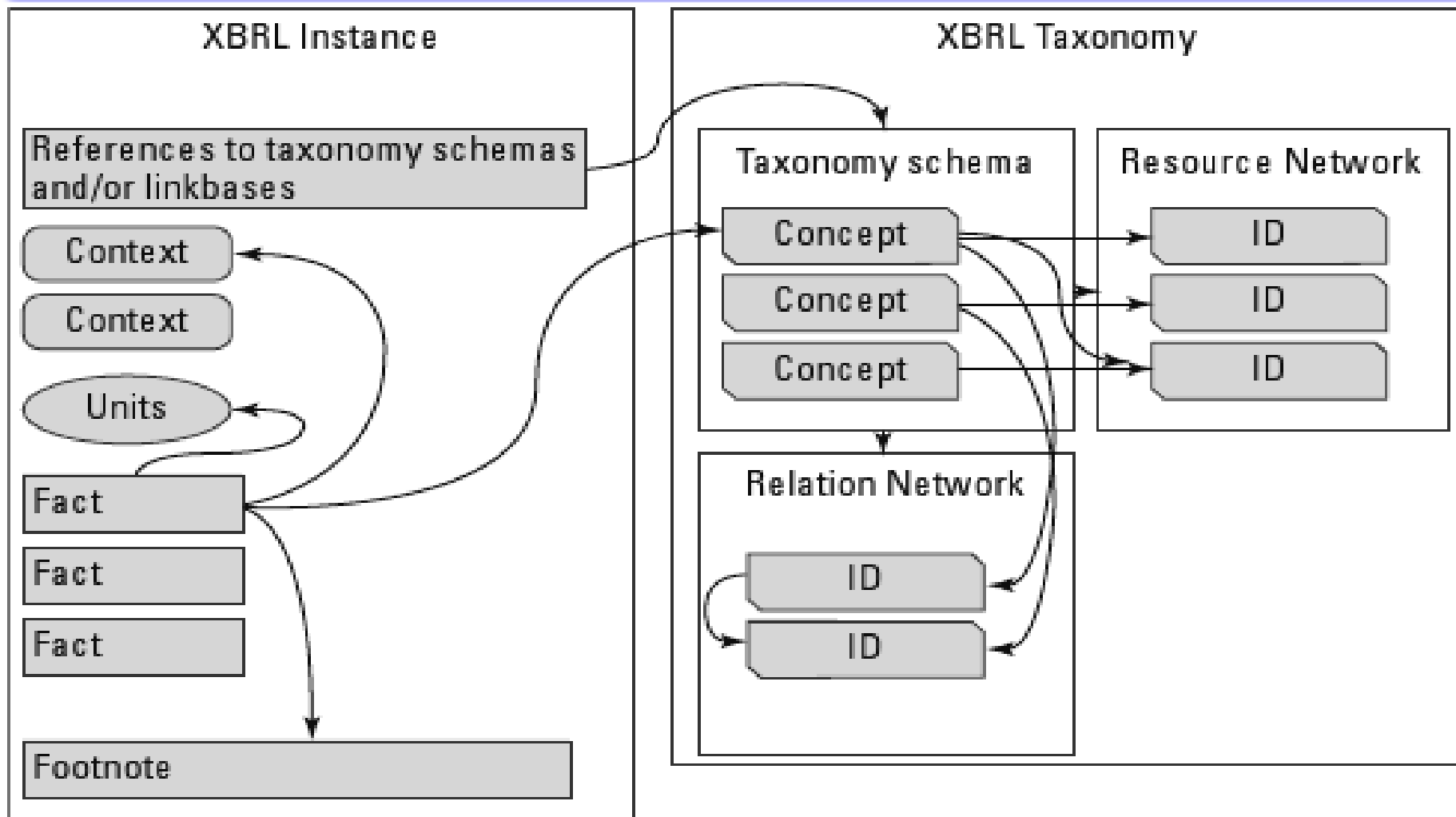
Grupo de trabalho para estudo de XBRL e taxonomia (continuação)

✓ Modelo Lógico do XBRL



Grupo de trabalho para estudo de XBRL e taxonomia (continuação)

✓ Relação entre Taxonomia de Elementos e Taxonomia de Relatórios





Harmonização dos conceitos dos demonstrativos orçamentário-financeiros; fiscais e contábeis.

✓ Harmonização:

- ✓ Racionalização (elementos que não precisam ser reportados);
- ✓ Padronização (redefinir elementos, se necessário);
- ✓ Normalização (única definição para elementos com mesmo conceito);

Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ **Questões:**

- ✓ Quais elementos serão solicitados?
- ✓ Apenas um balancete e informações adicionais?
- ✓ Ou todos dados dos demonstrativos?

Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública



- Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO



- Relatório de Gestão Fiscal - RGF



- Quadro de Demonstrações Contábeis Consolidado - QDCC



- Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP
- Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP
- LC 131/2009 (Receita: Lançamento e Arrecadação; Despesa: Empenho, Liquidação e Pagamento)

Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Demonstrativos do RREO:

- ✓ Receita Corrente Líquida;
- ✓ Resultado Primário e Nominal;
- ✓ Restos a Pagar por Poder e Órgão;
- ✓ Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (LDB);
- ✓ Receita de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde (Port. STN);
- ✓ Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital (final exercício);
- ✓ Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência Social;
- ✓ Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos.



Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ Relatório de Gestão Fiscal – RGF

Demonstrativos do RGF:

- ✓ Despesa com Pessoal;
- ✓ Dívida Consolidada;
- ✓ Garantias e Contragarantias;
- ✓ Operações de Crédito;
- ✓ Disponibilidade de Caixa;
- ✓ Restos a Pagar.



Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ Quadro de Demonstrações Contábeis Consolidado – QDCC

Demonstrativos do QDCC:

- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas;
- ✓ Despesa por Função;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;



Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP**

✓ **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público**



Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ Demonstrações Contábeis do Setor Público - DCASP

Demonstrações Contábeis:

- ✓ Balanço Orçamentário;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Demonstrações das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido;
- ✓ Demonstração do resultado Econ mico (facultativa); e

- ✓ Balancete e informa es do conta corrente.



Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

- ✓ **Lei Complementar 131/2009**
 - ✓ **Decreto 7.185/2010**
 - ✓ **Portaria STN 548/2010**

Quanto à Despesa:

- ✓ Valor do empenho, liquidação e pagamento;
- ✓ Número do processo de execução;
- ✓ Classificação orçamentária;
- ✓ Pessoa física ou jurídica beneficiária;
- ✓ Procedimento licitatório;
- ✓ Bem fornecido ou serviço prestado;

Quanto à Receita:

- ✓ Previsão;
- ✓ Lançamento;
- ✓ Arrecadação..

Estudo preliminar sobre a arquitetura da taxonomia da contabilidade pública

✓ Arquitetura preliminar da taxonomia pública:

- ✓ Definir onde se quer chegar, que taxonomia queremos;
- ✓ Taxonomias XBRL pode ter diferentes arquiteturas. No entanto, essas taxonomias devem ser compatíveis;
- ✓ Elaborar protótipo de um relatório da taxonomia a ser implementada;
 - ✓ Uma alternativa para a criação de um protótipo é copiar experiências semelhantes;
- ✓ Estruturar a taxonomia através de um modelo de informação consistente. Taxonomia XBRL expressa um modelo de dados. Um modelo de taxonomia XBRL ruim leva a perda de interoperabilidade;
- ✓ Criar um modelo lógico da arquitetura da taxonomia (dimensões, layers);
- ✓ Criar taxonomia de elementos e taxonomia de relatórios em software de edição de taxonomia. Testar a taxonomia;

Próximos passos

- ✓ Contratação e treinamento em ferramenta edição de taxonomia:
 - ✓ Edital para contratação de ferramenta e treinamento em análise pela PGFN; e
 - ✓ Previsão de contratação: agosto/2010;
- ✓ Contratação de consultor em XBRL e taxonomia:
 - ✓ XBRL 2.1;
 - ✓ Global Ledger;
 - ✓ Modelagem e dimensões;
 - ✓ Arquitetura de dados; e
 - ✓ Elaboração de taxonomia.
- ✓ Discussão e implementação da taxonomia da contabilidade pública:
 - ✓ Discussão GTSIS;
 - ✓ Construção de Editor SICONFI.

Equipe Técnica

Secretaria do Tesouro Nacional

Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação

Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação

Paulo Henrique Feijó da Silva

Núcleo de Consolidação e Transparência das Contas Públicas

José Aírton Lacerda de Jesus

Equipe Técnica

Aldemir Nunes da Cunha

Bruno Ramos Mangualde

Joaquim Batista de Araújo

Lourivaldo José da Cruz