

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

MSC de encerramento do exercício

Orientações gerais

2024

Orientações gerais sobre a Matriz de Saldos Contábeis (MSC) de encerramento do exercício

1. Conteúdo

A MSC de encerramento terá periodicidade anual e servirá de base para a geração do rascunho da Declaração de Contas Anuais (DCA). A estrutura da MSC de encerramento é a mesma estabelecida para as matrizes agregadas do exercício de referência. Por exemplo, a MSC de encerramento 2023 seguirá o mesmo leiaute e regras das matrizes agregadas mensais de 2023, conforme estabelecido no Anexo II da Portaria STN nº 642/2019.

Os valores informados como saldo final (*ending_balance*) na MSC agregada de dezembro deverão ser informados como saldo inicial (*beginning_balance*) na matriz de encerramento do exercício (procedimento válido para todas as contas).

Os registros de encerramento do período, independentemente da forma como o sistema de contabilidade do ente operacionaliza (por exemplo: mês 13 e mês 14), deverão ser informados na movimentação (*period_change*) da MSC de encerramento.

Exemplos:

Exemplo 1 – Conta que não recebeu registro de encerramento de exercício:

A conta deverá ser informada na MSC de encerramento com saldo inicial (*beginning_balance*) igual ao saldo final (*ending_balance*) da MSC agregada do mês de dezembro.

Exemplo 2 – Conta que recebeu registro de encerramento de exercício:

O saldo inicial da conta (*beginning_balance*) deverá ser o igual ao saldo final (*ending_balance*) da matriz agregada do mês de dezembro, todas as movimentações serão informadas (*period_change*) e o saldo final (*ending_balance*) será o valor do saldo inicial mais (ou menos) o valor das movimentações.

Orientações normativas para o preenchimento da Matriz de Saldos Contábeis de encerramento estão abordadas na **Nota Técnica nº 11577/2023/ME**, disponível em sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::9:P9_ID_PUBLICACAO_ANEXO:8649.

2. Prazo de envio

A MSC de encerramento deverá ser enviada por meio do Siconfi até o último dia do mês de março do exercício seguinte ao qual as informações se referem. Ou seja, a MSC de encerramento 2023, por exemplo, deve ser enviada **até 31 de março de 2024**.

3. Identificação da MSC encerramento - arquivo “csv”

No arquivo “csv”, a informação referente ao período deve trazer o respectivo ano seguido do número 13. Ou seja, o código 2023-13 deverá ser informado como período da MSC de encerramento 2023.

Conforme já mencionado, a MSC de encerramento segue a mesma estrutura da matriz agregada do exercício de referência. Portanto, para a MSC de encerramento 2023, o leiaute será o mesmo estabelecido pelo Anexo II da Portaria STN nº 642/2019 para as matrizes agregadas 2023.

Dessa forma, o ente que optar pelo envio da MSC de encerramento 2023 por meio de um arquivo “csv” deverá observar a estrutura de 6 combinações de “código-tipo” de informações complementares (IC-TIPO).

Exemplo da estrutura do “csv” da MSC 2023 (a ser enviada em 2024):

Cód. Inst. Siconfi	2019-13																
CONTA	IC1	TIPO1	IC2	TIPO2	IC3	TIPO3	IC4	TIPO4	IC5	TIPO5	IC6	TIPO6	Valor	Tipo_valor	Natureza_valor		

4. Identificação da MSC encerramento – instância XBRL-GL

Para os entes que desejarem enviar a MSC por meio de instância XBRL GL, a MSC de encerramento deverá trazer a informação de período inicial como 01 de janeiro, período final como 31 de dezembro e identificação de período AAAA-13 (AAAA será o ano correspondente ao exercício).

Seguem abaixo os valores que deverão ser informados nas respectivas *tags* da matriz de encerramento referentes ao exercício de 2023:

Tag: xbrli:instant (parte da informação de contexto da instância)

Valor: 2023-12-31

Tag: gl-bus:periodIdentifier

Valor: 2023-13

Tag: gl-bus:periodDescription

Valor: 2023-12-31

Tag: gl-bus:periodStart

Valor: 2023-01-01

Tag: gl-bus:periodEnd

Valor: 2023-12-31

Ressalta-se que, seguindo o mesmo entendimento da MSC no formato CSV, a estrutura da instância XBRL GL da MSC de encerramento permanece a mesma, utilizando-se as mesmas *tags* presentes nas instâncias enviadas referentes às MSC agregadas.

Caso tenha alguma dúvida em relação à estrutura utilizada na instância XBRL GL, recomenda-se a consulta ao documento “Instruções sobre a Taxonomia XBRL GL”, disponível no link <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/conteudo/conteudo.jsf?id=12503>.