

UNIDADE JURISDICIONADA	2022	PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA TALHADA	0	Não Atende
EXERCÍCIO	385		1	Atende Parcialmente
PONTUAÇÃO MÁXIMA	361		2	Atende Integralmente
PONTUAÇÃO ALCANÇADA				
PERCENTUAL	84,55%		0	1

CHECKLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS			Nota	Peso	Nota Final	Observação (quando for aposto nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público						
<b>Parte V do MCASP - 9ª Edição</b>						
<b>Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)</b>			10	1,5	15	
1	Composto por: 1. Um Quadro principal de Receitas e Despesas; 2. Um Quadro de Execução dos Restos a Pagar não Processados; 3. Um Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados.		2	1,5	3	
2	No quadro principal da receita orçamentária: 1. as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem; 2. há especificação da previsão inicial, da previsão atualizada para o exercício, da receita realizada e do saldo a realizar; 3. as receitas estão separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).		2	1,5	3	
3	No quadro principal das despesas orçamentárias: 1. as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa; 2. há discriminação da dotação inicial, da dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação; 3. as despesas estão separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit e restos do RPPS.		2	1,5	3	
4	No quadro dos Restos a Pagar Não Processados e apresentado: 1. os inscritos em exercícios anteriores; 2. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior; 3. os liquidados, pagos e cancelados; 4. o saldo a pagar.		2	1,5	3	
5	No quadro de execução dos Restos a Pagar Processados e apresentado: 1. os inscritos em exercícios anteriores; 2. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior; 3. os pagos e cancelados; 4. o saldo a pagar.		2	1,5	3	
<b>Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)</b>			10	1,5	15	
6	Demonstra a Receita Corrente líquida e as Despesas Orçamentárias executada por fonte/destinação de recursos: 1. discriminando as ordinárias e as vinculadas; 2. sendo as vinculadas detalhadas em no mínimo: a) Recursos Destinados à Educação; b) Recursos Destinados à Saúde; c) Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS (quando houver); d) Recursos Destinados à Assistência Social.		2	1,5	3	
7	Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em: 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária; 2. Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária; 3. Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver).		2	1,5	3	
8	Apresenta os Recebimentos e Pagamentos Extrabudgetários detalhados em: 1. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Não Processados; 2. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Processados; 3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 4. Outros Recebimentos/Pagamentos Extrabudgetários.		2	1,5	3	
9	O Balanço Financeiro demonstra o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, detalhados em: 1. "Caixa e Equivalentes de Caixa"; 2. "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".		2	1,5	3	
10	Apresenta informações comparativas com o exercício anterior.		2	1,5	3	
<b>Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)</b>			15	1,5	22,5	
11	Composto por um quadro principal em que: 1. a coluna do Ativo Circulante é detalhada em: a) Caixa e Equivalentes de Caixa; b) Créditos a Curto Prazo; c) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo; d) Investimentos e Aplicações Temporárias e Curto Prazo; e) Estoques; f) Ativo Não Circulante Mantido para Venda; g) Ativo Imobilizado; h) VPD Pagar Antecipadamente; 2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em: a) Realizável a Longo Prazo; b) Investimentos; c) Imobilizado; d) Intangível.		2	1,5	3	
12	Composto por um quadro principal em que: 1. a coluna do Passivo Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo; d) Obrigações Fiscais a Curto Prazo; e) Provisões a Curto Prazo; f) Demais Obrigações a Curto Prazo; 2. a coluna do Passivo Não Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo; d) Obrigações Fiscais a Longo Prazo; e) Provisões a Longo Prazo; f) Demais Obrigações a Longo Prazo; g) Resultado Diferido.		2	1,5	3	
13	Apresenta no quadro principal, ao lado das contas contábeis, os atributos legais (indicador do superávit financeiro - atributos Financeiro [F] e Permanente [P]), de acordo com o item 6 do Anexo I da Resolução TC N° 190, de 14 de dezembro de 2022.		2	1,5	3	
14	No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo: 1. Patrimônio Social; 2. Resultados Acumulados.		2	1,5	3	
15	Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em: 1. Ativo Financeiro; 2. Ativo Permanente; 3. Passivo Financeiro; 4. Passivo Permanente; 5. Saldo Patrimonial.		2	1,5	3	
16	Quadro das contas de compensação é detalhado em: 1. Atos Potenciais Ativos; a) Contratos e Contrapartidas recebidas; b) Direitos Conventados e outros instrumentos congêneres; c) Direitos Contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais ativos. 2. Atos Potenciais Passivos; a) Contratos e Contrapartidas concedidas; b) Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres; c) Obrigações contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais passivos.		1	1,5	1,5	O Quadro das Contas de Compensação não apresentou a seguinte conta: Demandas Judiciais.
17	Quadro de Superávit/Deficit Financeiro apresenta: 1. Código da fonte; 2. Descrição da fonte.		2	1,5	3	
18	Total das Fontes de Recursos.		2	1,5	3	
19	Apresenta informações comparativas com o exercício anterior.		2	1,5	3	
<b>Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)</b>			8	1,5	12	
20	As Variações Patrimoniais Aumentativas são detalhadas em: 1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias; 2. Contribuições; 3. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; 4. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Recebidas; 6. Valorização e Ganhos com Alíquotas e Desincorporação de Passivos; 7. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.		2	1,5	3	
21	As Variações Patrimoniais Diminutivas são detalhadas em: 1. Pessoal e Encargos; 2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais; 3. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; 4. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Concedidas; 6. Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; 7. Tributações; 8. Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados; 9. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.		2	1,5	3	
22	Apresenta o resultado patrimonial do período.		2	1,5	3	
23	Apresenta informações comparativas com o exercício anterior.		2	1,5	3	
<b>Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)</b>			4	1,5	6	
24	Composto por: 1. Quadro Principal; 2. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas; 3. Quadro de Desembolsos de Pessoal e demais Despesas por Função; 4. Quadro de Juros e Encargos da Dívida.		2	1,5	3	
25	No Quadro Principal: 1. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Receita Tributária, b) Receita de Contribuições, c) Receita Patrimonial, d) Receita Agropecuária, e) Receita Industrial, f) Receita de Serviços, g) Remuneração das Disponibilidades, h) Outras Receitas Derivadas e i) Outras Receitas Recebidas; 2. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Pessoal e encargos da dívida, c) Transferências concedidas, d) Outros desembolsos operacionais; 3. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos estão detalhados em: a) Alienação de bens, b) Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos, c) Outros ingressos de investimentos; 4. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos estão detalhados em: a) Aquisição de ativo não circulante, b) Concessão de empréstimos e financiamentos, c) Outros desembolsos de investimentos; 5. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento estão detalhados em: a) Operações de crédito, b) Integralização do capital social de empresas dependentes, c) Outros ingressos de financiamento; 6. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento estão detalhados em: a) Amortização e reembolso da dívida, b) Outros desembolsos de financiamentos; 7. E os Ingressos e Desembolsos de Caixa e Equivalentes de Caixa.		2	1,5	3	
26	<b>Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)</b>	4	1,5	6		
27	Apresenta as variações: 1. do Patrimônio Social/Capital Social; 2. do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC); 3. da Reserva de Capital; 4. dos Ajustes de Avaliação Patrimonial; 5. das Reservas de Lucro; 6. das Demais Reservas; 7. dos Resultados Acumulados; 8. das Ações/Cotas em Tesouraria, incluídas.		2	1,5	3	
28	1. os Saldos iniciais; 2. os Ajustes de exercícios anteriores; 3. o Aumento de capital; 4. o Resgate / Reembolso de Ações e Cotas; 5. os Juros sobre capital próprio; 6. o Resultado do exercício; 7. os Ajustes de avaliação patrimonial; 8. a Contribuição / Reversão de reservas; 9. os Dividendos a distribuir por ação; 10. os Saldos finais.		2	1,5	3	
<b>Questão 07 - Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 2,0)</b>			13	2	26	
29	As notas explicativas estão de acordo com o Anexo X da Resolução TC N° 190/2022 no que se refere à apresentação: 1. de informações gerais da entidade; 2. do resumo dos pontos críticos significativos.		2	2	4	
30	As notas explicativas estão apresentadas de forma sistemática e cada quadro ou item nas demonstrações contábeis a cada nota se explica leve referência cruzada com a respectiva nota explicativa, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC N° 190/2022.		1	2	2	O Balanço Orçamentário não utilizou referências cruzadas para facilitar a identificação dos valores presentes no demonstrativo com as respectivas notas explicativas.
31	O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XI da Resolução TC N° 190/2022, exceto o "Quadro Demonstrativo de Tipos de Créditos", de acordo com o modelo estabelecido no Anexo XVII da citada resolução.		1	2	2	As notas explicativas do Balanço Orçamentário não apresentaram o detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.
32	O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XII da Resolução TC N° 190/2022.		2	2	2	
33	O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XIII da Resolução TC N° 190/2022.		1	2	2	As notas explicativas do Balanço Patrimonial não apresentaram o detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciáveis, amortizáveis e exaustíveis.
34	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XIV da Resolução TC N° 190/2022.		2	2	2	
35	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XV da Resolução TC N° 190/2022.		2	2	2	
36	As demonstrações contábeis estão devidamente assinadas e com a identificação: 1. da autoridade responsável; 2. do conteúdo, incluindo o CPC.		2	2	2	
<b>Questão 08 - Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)</b>			10	1,5	15	
37	O Balanço de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo VII da Resolução TC N° 190/2022.		2	1,5	3	
38	O Demonstrativo da Dívida Fundada deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo VIII da Resolução TC N° 190/2022.		2	1,5	3	
39	O Quadro Demonstrativo dos Tipos de Créditos parte integrante das Notas Explicativas do Balanço Orçamentário deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVII da Resolução TC N° 190/2022.		2	1,5	3	

38	A Relação consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício deverá ser apresentada conforme modelos previstos nos Anexos V-A e V-B da Resolução TC Nº 190/2022.	1	1,5	1,5	Não apresentou o modelo previsto no Anexo V-B da Resolução TC Nº 190/2022.
39	A Relação consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores com saldos a pagar até 31/12 do exercício referente à prestação de contas deverá ser apresentada conforme modelos previstos nos Anexos V-C e V-D da Resolução TC Nº 190/2022.	1	1,5	1,5	Não apresentou o modelo previsto no Anexo V-D da Resolução TC Nº 190/2022.
40	A Relação consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujos pagamentos ou cancelamentos tenham ocorrido no exercício deverá ser apresentada conforme modelos previstos nos Anexos V-E e V-F da Resolução TC Nº 190/2022.	2	1,5	3	
<b>Questão 09 – Procedimento Contábil Patrimonial (Peso 1,5)</b>					
41	Há reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa tributária e respectivo ajuste para perdas.	2	1,5	3	
42	Há evidência de passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	2	1,5	3	
43	Há reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis e respectiva depreciação.	1	1,5	1,5	O Balanete de Verificação não apresentou movimentação nas contas "Depreciação Acumulada de Bens Móveis" e "Depreciação Acumulada de Bens Imóveis". Dessa forma, resta evidenciada a implantação parcial do Procedimento Contábil Patrimonial de observância obrigatória a partir de 01/01/2022 para os municípios com mais de 50.000 habitantes e a partir de 01/01/2021 para os municípios com até 50.000 habitantes, conforme Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais da STN.
44	Há reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias, etc.).	0	1,5	0	O Balanete de Verificação não apresentou movimentação nas contas "Débito Terceiro Salário" e "Ratão". Dessa forma, resta evidenciada a não implantação do Procedimento Contábil Patrimonial de observância obrigatória a partir de 01/01/2022 para os municípios com mais de 50.000 habitantes e a partir de 01/01/2021 para os municípios com até 50.000 habitantes, conforme Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais da STN.
45	Há reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.	2	1,5	3	
<b>Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI</b>					
<b>Questão 10 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)</b>					
Balanco Orçamentario		28	2	56	
Balanco Orçamentario		12	2	24	
46	Há consistência entre os valores das Receitas Orçamentárias Arrecadadas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LC).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
47	Há consistência entre os valores das Despesas Empenhadas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LD).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
48	Há consistência entre os valores das Despesas Liquidadas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LD).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
49	Há consistência entre os valores das Despesas Pagas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LD).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
50	Há consistência entre os valores do montante de restos a pagar não processados apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LD).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
51	Há consistência entre os valores dos restos a pagar processados apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LD).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
Balanco Patrimonial		10	2	20	
52	Há consistência entre o valor apresentado do Ativo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LAB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
53	Há consistência entre o valor do Passivo apresentado na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LAB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
54	Há consistência entre o valor do Patrimônio Líquido apresentado na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LAB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
55	Há consistência entre o valor dos Aílos Potenciais Ativos apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LAB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
56	Há consistência entre o valor dos Aílos Potenciais Passivos apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LAB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
Demonstração das Variações Patrimoniais		6	2	12	
57	Há consistência entre o valor total das Variações Patrimoniais Diminuidas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LHE).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
58	Há consistência entre o valor das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LHE).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
59	Há consistência entre o valor do Resultado Patrimonial do Período apresentado na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo LHE).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
<b>Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)</b>					
Balanco Orçamentario		48	3	144	
<b>Questão 11 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)</b>					
60	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Previsão Inicial" (Subtotal com Refinanciamento), e o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Inicial" (Subtotal com Refinanciamento), constantes no BO, conferem respectivamente com os valores apresentados no LA.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
61	O valor da Receita Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento) acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores Utilizados Para Créditos Adicionais, coluna "Previsão Atualizada", conferem com o valor da Despesa Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento), coluna "Dotação Atualizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
62	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Autorizada Total", constante no Relatório de Gestão de Automação e Realização.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
63	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Execução Atual", constante no BF com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Realizada".	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
64	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Execução Atual", no BF e com o valor da coluna "Realizada" na Demonstração de Contas Anuais.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
65	O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) conferem com o somatório de restos a pagar, coluna "Total" (pagamento e cancelamento), no demonstrativo da Dívida Flutuante (DOF) e na Relação de Consistência de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPHPC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
66	O somatório dos pagamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) conferem com o somatório dos valores constantes em "Pagamento de Restos a Pagar Não Processados" e "Pagamento de Restos a Pagar Processados do Balanço Financeiro (BF) e da Relação de Consistência de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPHPC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
67	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro (BF) conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante na coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DOF) e na Relação de Consistência de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPHPC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
68	Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Quadrante) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DOF) – Equação: (QDRNP + QDRPP) (BO) = (Saldo Anterior RP (DOF) e na Relação de Consistência de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPHPC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
69	Há consistência entre o valor das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DOF) e o Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: (Passivo F) (BF) + (DRNP + DRPP) (BO) = (Saldo RPPHPC (DOF) + (S) (S) (DOF)).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
70	O valor do Superávit ou Déficit Financeiro (Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Patrimoniais conferem com o saldo total por fonte de recursos apurado no Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (total do Balanço Patrimonial).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
71	Há consistência na conferência dos Saldos do Balanço Financeiro – Equação: (Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte – Saldo em Espécie do Exercício Anterior) + (Reservas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Rescissões Extrajudiciais) = (Despesa Orçamentária – Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extrajudiciais).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
72	Há consistência na conferência dos Saldos do Balanço Patrimonial – Equação: (Ativos) = (Passivos + PL).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
73	Os Saldos dos Passivos Financeiros Atuais e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DOF).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
74	Os Saldos das Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas no Balanço Financeiro Consolidado (BF) possuem valores iguais tanto no exercício anterior quanto no exercício atual – Equação: TFR = TTC.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
75	Os valores do Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Anterior do Balanço Financeiro (BF) conferem com os Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Anterior do Balanço Patrimonial (BP) e com o Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Atual do Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
76	Os valores do Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte do Balanço Financeiro (BF) conferem com os Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Atual do Balanço Patrimonial (BP) e com o Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Atual do Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
77	Os Saldos do Ativo Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos do Ativo Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanete de Verificação (BV).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
78	Os Saldos do Ativo Não Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos do Ativo Não Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanete de Verificação (BV).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
79	Os Saldos do Passivo Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos do Passivo Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanete de Verificação (BV).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
80	Os Saldos do Passivo Não Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos do Passivo Não Circulante dos Exercícios Anterior e Atual do Balanete de Verificação (BV).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
81	Os Saldos do Patrimônio Líquido dos Exercícios Anterior e Atual do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos do Patrimônio Líquido dos Exercícios Anterior e Atual do Balanete de Verificação (BV).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
82	Os valores do Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial somados com Geração Líquida de Caixa conferem com os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa final da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
83	Os Saldos Iniciais e Finais da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) conferem com os saldos anterior e atual, respectivamente, do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (BP) e no Resultado do Exercício da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) conferem com o Resultado do Exercício da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
84	O saldo inicial acrescido com as variações patrimoniais do DMPL conferem com o saldo final do DMPL.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
<b>Questão 12 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)</b>					
85	O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) conferem com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BOA) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DOF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
86	O Saldo dos Restos a pagar não processados inscritos no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) conferem com o saldo inscrito em 31 de dezembro do exercício anterior, constante no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
87	O Saldo dos Restos a pagar processados constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) conferem com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BOA) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DOF).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
88	O Saldo dos Restos a pagar processados inscritos no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) conferem com o saldo inscrito em 31 de dezembro do exercício anterior, constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
89	O Saldo para o exercício seguinte no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) conferem com o saldo do exercício anterior no Balanço Financeiro Atual (BF).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
90	O Saldo do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial do Ano Anterior (BPA) conferem com o total dos saldos iniciais na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do exercício Atual (DMPL).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.

Resultado da Análise das Demonstrações Contábeis para Apuração das Notas de Convergência e Consistência							
Parte V MCASP – Pº edição	Itens	Peso	NCT*	NCA**	NCA%***	Participação Percentual por Questão	
							1
2	Balanco Patrimonial	5	1,5	15	15	100,00%	3,90%
3	Balanco Patrimonial	8	1,5	24	22,5	93,75%	6,23%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	4	1,5	12	12	100,00%	3,15%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	2	1,5	6	6	100,00%	1,66%
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	2	1,5	6	6	100,00%	1,66%
7	Notas Explicativas e Apêndices Gerais	8	2	32	26	81,25%	8,31%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	15	83,33%	4,68%
9	Procedimentos Contábeis Patrimoniais	5	1,5	15	10,5	70,00%	3,90%
10	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI	14	2	66	66	100,00%	14,66%
11	Consistência dos Saldos dos Balancos	25	3	150	144	96,00%	39,89%
12	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)	6	3	36	36	100,00%	9,99%
TOTAL							100,00%



