

UNIDADE JURISDICIONADA		PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA		0		Não Atende	
EXERCÍCIO		2020		1		Atende Parcialmente	
PONTUAÇÃO MÁXIMA		375		2		Atende integralmente	
PONTUAÇÃO ALCANÇADA		340,5					
PERCENTUAL		90,80%		0		1	
CHECKLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS							
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				Nota	Peso	Nota Final	Observação (quando for apostado nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)
Parte V do MCASP - 8ª Edição							
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)				14	1,5	21	
E 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.							
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;				2	1,5	3	
3. as receitas estão separadas em: despesas correntes, despesas de capital, subtotais das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit financeiro e restituição de créditos adicionais).							
No quadro principal da despesa orçamentária:							
1. as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa;							
2. há discriminação da dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação;				2	1,5	3	
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 reserva do RPPS.							
4. Em caso de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, demonstra-se o déficit: a) for decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais, b) ou se for decorrente da reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior; c) ou se for decorrente de créditos extraordinários sem fonte de custeio abertos no exercício.				2	1,5	3	
No quadro dos Restos a Pagar Não Processados é apresentado:							
5. os inscritos em exercícios anteriores;							
6. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior;				2	1,5	3	
7. os liquidados, pagos e cancelados;							
8. o saldo a pagar.							
No quadro de execução dos Restos a Pagar Processados é apresentado:							
1. os inscritos em exercícios anteriores;							
2. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior;				2	1,5	3	
3. os pagos e cancelados;							
4. o saldo a pagar.							
Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas = Σ das contas mães.				2	1,5	3	
Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)				12	1,5	18	
Demonstra a Receita Orçamentária realizada e a Despesa Orçamentária executada por fonte/destinação de recurso;							
1. discriminando as ordinárias e as vinculadas;							
2. sendo as vinculadas detalhadas em no mínimo:							
8. Recursos Destinados à Educação;				2	1,5	3	
9. Recursos Destinados à Saúde;							
10. Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver);							
11. Recursos Destinados à Assistência Social.							
Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em:							
9. 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária;				2	1,5	3	
2. Transferências Recebidas/Concedidas independentes de Execução Orçamentária;							
3. Transferências Recebidas/Concedidas para Apólios de recursos para o RPPS (quando houver);							
Apresenta os Reccebimentos e Pagamentos Extraorçamentários detalhados em:							
1. inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Não Processados;				2	1,5	3	
2. inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Processados;							
3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados;							
4. Outros Reccebimentos/Pagamentos Extraorçamentários.							
O Balanço Financeiro demonstra o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, detalhados em:							
11. "Caixa e Equivalentes de Caixa";				2	1,5	3	
2. "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".							
12. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
13. Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas = Σ das contas mães.				2	1,5	3	
Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)				12	1,5	18	
E 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) Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo;							
d) Estoques;							
14. e) Ativo Não Circulante Mantido para Venda;				1	1,5	1,5	A conta "Demais créditos e valores a curto prazo" deverá ser apresentada como um detalhamento do grupo "Créditos a Curto Prazo", de tal forma que o saldo de "Demais créditos e valores a curto prazo" integre o somatório de "Créditos a Curto Prazo". Não foram evidenciadas no Ativo Circulante as seguintes contas: "Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo", "Estoques" e "Variações Diminuíveis pagas Antecipadamente". Já no Ativo Não Circulante, não foram evidenciadas as seguintes contas: "Investimentos" e "Intangível".
f) VPD Pagas Antecipadamente.							
2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em:							
a) Realizável a Longo Prazo;							
b) Investimentos;							
c) Imobilizado;							
d) Intangível.							
E 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;							
15. f) Demais Obrigações a Curto Prazo;				1	1,5	1,5	Não foram evidenciadas no Passivo Circulante as seguintes contas: "Empréstimos e Financiamentos a curto prazo" e "Provisões a curto prazo". Já no Passivo Não Circulante, não foram evidenciadas as seguintes contas: "Empréstimos e Financiamentos a longo prazo", "Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo", "Obrigações Fiscais a longo prazo", "Demais Obrigações a longo prazo" e "Resultado Diferido".
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.							
16. 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 Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente.				0	1,5	0	No quadro principal do Balanço Patrimonial, não foi apresentado, ao lado das contas contábeis, os atributos legais (indicador do superávit financeiro - atributos Financeiro [F] e Permanente [P]).
No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo:							
17. Patrimônio Social;				2	1,5	3	
18. Capital Social (quando houver Administração Indireta);							
3. Resultados Acumulados.							
O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em:							
1. Ativo Financeiro;							
2. Ativo Permanente;							
3. Passivo Financeiro;				2	1,5	3	
4. Passivo Permanente;							
5. Saldo Patrimonial.							
O quadro das contas de compensação é detalhado em:							
19. 1. Atos Potenciais Ativos;				0	1,5	0	Apresentou o quadro das contas de compensação do Balanço Patrimonial com os saldos zerados, indicando que o sistema de compensação não está sendo utilizado pela entidade.
2. Atos Potenciais Passivos.							
O quadro de Superávit/Déficit Financeiro apresenta:							
20. 1. Código da fonte;				2	1,5	3	
2. Descrição da fonte;							
3. Total das Fontes de Recursos.							
21. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
22. Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas = Σ das contas mães.				2	1,5	3	
Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)				10	1,5	15	
As Variações Patrimoniais Aumentativas são detalhadas em:							
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria;							
2. Contribuições;							
3. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;				2	1,5	3	
4. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras;							
5. Transferências e Delegações Recebidas;							
6. Aquisição e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos;							
7. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.							
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;				2	1,5	3	
6. Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos;							
7. Tributárias;							
8. Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;							
9. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.							
25. Apresenta o resultado patrimonial do período.				2	1,5	3	
26. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
27. Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas = Σ das contas mães.				2	1,5	3	
Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)				6	1,5	7,5	
E composto por:							
1. Quadro Principal;							
2. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas;							
3. Quadro de Desembolsos de Pessoal e demais Despesas por Função;				2	1,5	3	
4. Quadro de Juros e Encargos da Dívida.							
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 Apropriada, e) Receita Industrial, f) Receita de Serviços, g) Remuneração das Disponibilidades, h) Outras Receitas Derivadas e i) Originárias, Transferências recebidas;							
2. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Pessoal e demais despesas, b) Juros 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;				1	1,5	1,5	Em relação aos Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou o detalhamento das "Receitas derivadas e originárias" em quadro à parte do Quadro Principal, segundo a estrutura da DFC da 7ª edição do MCASP. Contudo, a partir da 8ª edição, o MCASP extinguiu o Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, pois o detalhamento das "Receitas derivadas e originárias" passou a ser apresentado no próprio Quadro Principal.
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) Outros Ingressos de empréstimos e financiamentos;							
6. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento estão detalhados em: a) Amortização e Refinanciamento da dívida, b) Outros desembolsos de financiamentos;							
7. É evidenciada a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.				2	1,5	3	
Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas = Σ das contas mães.				2	1,5	3	
Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)				4	1,5	6	
Apresenta as variações:							
1. do Patrimônio Social/Capital Social;							
2. do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC);							
3. da Reserva de Capital;							
31. 4. dos Ajustes de Avaliação Patrimonial;				2	1,5	3	
5. das Reservas de Lucros;							
6. das Demais Reservas;							
7. dos Resultados Acumulados;							
8. das Ações/Cotas em Tesouraria.							

32	Inclui: 1. os Saldos iniciais; 2. os Ajustes de exercícios anteriores; 3. o Aumento de capital; 4. o Resgate / Resgate de Ações e Cotas; 5. os Juros sobre capital próprio; 6. o Resultado do exercício; 7. os Ajustes de avaliação patrimonial; 8. a Constituição / Reversão de reservas; 9. os Dividendos a distribuir por ação; 10. os Saldos finais	2	1,5	3	
Questão 07 – Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 1,5)					
As notas explicativas estão de acordo com o Anexo X da Resolução TC Nº 112/2020 no que se refere à apresentação:					
33	1. de informações gerais da entidade; 2. do resumo das políticas contábeis significativas; 3. de informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis e outras informações relevantes.	2	1,5	3	
34	As notas explicativas estão apresentadas de forma sistemática e cada quadro ou item nas demonstrações contábeis a que uma nota se aplique teve referência cruzada com a respectiva nota explicativa, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 112/2020.	0	1,5	0	Não foram utilizadas referências cruzadas para facilitar a identificação dos valores presentes no demonstrativo com as respectivas notas explicativas.
35	As notas explicativas estão de acordo com o Anexo X da Resolução TC Nº 112/2020 no que se refere à apresentação: 1. dos saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial, por exemplo; 2. das informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvem uso de caixa; 3. dos ajustes relacionados às retenções (se houver).	2	1,5	3	
36	O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XI da Resolução TC Nº 112/2020, exceto o Quadro Demonstrativo de Tipos de Créditos”, de acordo com o modelo estabelecido no Anexo XVII da citada resolução.	2	1,5	3	
37	O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XII da Resolução TC Nº 112/2020.	0	1,5	0	As notas explicativas do Balanço Financeiro não apresentaram o detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos, tendo sido apresentado apenas o montante total das deduções.
38	O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIII da Resolução TC Nº 112/2020.	1	1,5	1,5	As notas explicativas do Balanço Patrimonial não apresentaram a memória de cálculo do provisão matemática previdenciária, sendo que o Município possui RPPS. Também não foram apresentados os ajustes decorrentes de omissões e erros em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis, sendo que a conta “Ajustes de exercícios anteriores” do Patrimônio Líquido apresentou um saldo de R\$ 247.808,53.
39	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 112/2020.	1	1,5	1,5	As notas explicativas de Demonstração das Variações Patrimoniais não apresentaram informações acerca dos itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD.
40	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 112/2020.	1	1,5	1,5	As notas explicativas de Demonstração dos Fluxos de Caixa não apresentaram informações acerca dos itens que compõem os fluxos de caixa mais relevantes.
As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação:					
1. da entidade pública; 2. da autoridade responsável; 3. e do contabilista, incluindo o CRC.					
Questão 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)					
O Balanete de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelos previstos no Anexo VII da Resolução TC Nº 112/2020.					
42		1	1,5	1,5	O Balanete de Verificação não evidenciou a natureza contábil das contas de maneira adequada. Apresentou os saldos das contas de natureza credora entre parênteses.
43	O Demonstrativo da Dívida Flutuante deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVI da Resolução TC Nº 112/2020.	2	1,5	3	
44	O Quadro dos Tipos de Créditos (parte integrante das Notas Explicativas do Balanço Orçamentário) deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVII da Resolução TC Nº 112/2020.	2	1,5	3	
45	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 112/2020.	2	1,5	3	
46	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 112/2020.	2	1,5	3	
47	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 112/2020.	2	1,5	3	
Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			Peso	Nota	
Questão 09 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)					
Balanço Orçamentário					
		12	2	24	
48	Há consistência entre os valores das Receitas Orçamentárias Arrecadas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-C).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
49	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 I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
50	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 I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
51	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 I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
52	Há consistência entre os valores da inscrição de restos a pagar não processados apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
53	Há consistência entre os valores da inscrição de restos a pagar processados apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
Balanço Patrimonial					
		6	2	12	
54	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 I-A-B).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
55	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 I-A-B).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
56	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 I-A-B).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
Demonstração das Variações Patrimoniais					
		6	2	12	
57	Há consistência entre o valor total das Variações Patrimoniais Diminutivas apresentadas na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-C).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
58	Há consistência entre o valor total 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 I-C).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
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 I-D).	2	2	4	Conforme Planilha Malha.
Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)					
Questão 10 – Consistência dos Saldos do Balanço através das Equações Contábeis (Peso 3)					
		46	3	138	
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 aprovados na LOA.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
61	O valor da Receita Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento) acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna “Previsão Atualizada”, constantes no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
62	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	0	3	0	Conforme Planilha Malha.
63	O valor das Despesas Empenhadas, coluna “Despesas Empenhadas” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor das Despesas Orçamentárias, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
64	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 dos restos a pagar processados, constantes no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
65	O somatório dos 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 e dos restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujos pagamentos ou cancelamentos tenham ocorrido no exercício, constantes no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
66	O somatório dos 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 e dos restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujos pagamentos ou cancelamentos tenham ocorrido no exercício, constantes no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna “ Dotação Atualizada” (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 inscritos no Balanço Patrimonial (BP) conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados inscritos no Balanço Patrimonial (BP).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 (Subtotal dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação (2) RPNP + RPP) e do Balanço Patrimonial (BP) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação (2) RPNP + RPP).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
69	Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais (F) que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
70	O valor do Superávit/Deficit Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes conferem com o saldo total por fonte de recursos apurado no Quadro do Superávit / Deficit Financeiro (todos do Balanço Patrimonial).	0	3	0	Conforme Planilha Malha.
71	Há consistência na conferência do Resultado Financeiro do Balanço Financeiro – Equação: (Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte - Saldo em Espécie do Exercício Anterior) = (Receitas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Recebimentos Extraorçamentários) - (Despesa Orçamentária + Transferências Financeiras Pagas).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
72	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: X[Ativo = X][Passivo + PL).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
73	Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 = TFC.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
75	Os valores da 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 da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
76	Os valores da 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 da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 Malha.
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 Malha.
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 Malha.
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 Malha.
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 Malha.
82	Os valores da 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 Malha.
83	Os Saldos Inicial e Final da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) conferem com os saldos anterior e atual, respectivamente, do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (BP) e Resultado do Exercício da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) conferem com o Resultado do Exercício da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
84	O Saldo Inicial acrescido com as Variações Patrimoniais da DMPL conferem com o saldo final da DMPL.	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
Questão 11 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)					
		12	3	36	
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 (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Patrimonial (BP).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 Malha.
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 (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Balanço Patrimonial (BP).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
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 Malha.
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 Malha.
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 Malha.

Resultado da Análise das Demonstrações das Contábeis para Apuração das Notas de Convergência e Consistência						
Item	Peso	NCT*	NCA**	NCAS**	Participação Percentual por Questão	Observações
1 Balanço Orçamentário	7	1,5	21	21	100,00%	6,89%

2	Balanco Financeiro	6	1,5	18	18	100,00%	4,88%
3	Balanco Patrimonial	9	1,5	27	18	66,67%	7,26%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	5	1,5	15	15	100,00%	4,00%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	3	1,5	9	7,5	83,33%	2,40%
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	2	1,5	6	6	100,00%	1,60%
7	Notas Explicativas e Aspectos Gerais	9	1,5	27	16,5	61,11%	7,26%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	16,5	91,67%	4,50%
9	Consistência entre as informações prestadas na PC	12	2	48	48	100,00%	12,80%
10	Consistências dos Saldos dos Balanços	25	3	150	138	92,00%	40,00%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC	6	3	36	36	100,00%	9,60%
TOTAL							100,00%

