

UNIDADE JURISDICIONADA		PREFEITURA MUNICIPAL DE POMPOS			0	Não Atende	
EXERCÍCIO	2022				1	Atende Parcialmente	
PONTUAÇÃO MÁXIMA	385				2	Atende Integralmente	
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	341						
PERCENTUAL	88,57%				0	1	2

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							
Parte V do MCA SP - 9ª Edição							
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)				10	1,5	15	
É composto por: 1. Um Quadro principal de Receitas e Despesas; 2. Um Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; 3. Um Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados; 4. Os dados são detalhados por categoria econômica e origem; 5. Há especificação da previsão inicial, da previsão atualizada para o exercício, da receita realizada e do saldo a realizar; 6. 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	
No quadro principal da receita orçamentária: 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 reserwa do RPPS.				2	1,5	3	
No quadro dos Restos a Pagar Não Processados é 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	
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; 3. Os pagos e cancelados; 4. O saldo a pagar.				2	1,5	3	
Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)				8	1,5	12	
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: 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	
Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em: 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução do Orçamento; 2. Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária; 3. Transferências Recebidas/Concedidas para Ações de recursos para o RPPS (quando houver).				2	1,5	3	
Apresenta os Recombimentos e Pagamentos Extrajudiciais detalhados em: 1. Inscritos/Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados; 2. Inscritos/Pagamentos de Restos a Pagar Processados; 3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 4. Outros Recombimentos/Pagamentos Extrajudiciais.				2	1,5	3	
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".				0	1,5	0	O Balanço Financeiro não demonstrou o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, estabelecidos em: 1. "Caixa e Equivalentes de Caixa"; 2. "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".
10. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)				13	1,5	19,5	
É 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 a Curto Prazo; e) Estoques; 11. O Ativo Não Circulante Mantido para Venda; a) Ativo Biológico; b) VPD Pagar Antecipadamente; 2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em: a) Realizável a Longo Prazo; b) Investimentos; c) Imobilizado; d) Intangível.				1	1,5	1,5	O Ativo Circulante não apresentou a seguinte conta: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.
É 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; 12. O Passivo Não Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de 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 Nº 190, de 14 de setembro de 2022.				2	1,5	3	
No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo: 1. Patrimônio Social; 2. Resultados Acumulados; 3. Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em: a) Ativo Financeiro; b) Ativo Permanente; c) Passivo Financeiro; d) Passivo Permanente; e. Saldo Patrimonial.				2	1,5	3	
O quadro das contas de compensação é detalhado em: 1. Atos Potenciais Ativos; a) Garantias e Contragarantias recebidas; b) Direitos Conventados e outros instrumentos congêneres; c) Direitos Contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais ativos. 16. Atos Potenciais Passivos; a) Garantias e Contragarantias concedidas; b) Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres; c) Obrigações contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais passivos.				0	1,5	0	O Quadro das Contas de Compensação não apresentou os seguintes contas: Atos Potenciais Ativos; a) Garantias e Contragarantias recebidas; b) Direitos Conventados e outros instrumentos congêneres; c) Direitos Contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais ativos. Atos Potenciais Passivos; a) Garantias e Contragarantias concedidas; b) Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres; c) Obrigações contratuais; d) Demandas Judiciais; e) Outros atos potenciais passivos.
17. O quadro de Superávit/Deficit Financeiro apresenta: 1. Código da fonte; 2. Descrição da fonte; 3. Total das Fontes de Recursos.				2	1,5	3	
18. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)				8	1,5	12	
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; 4. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Recebidas; 6. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; 7. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.				2	1,5	3	
As Variações Patrimoniais Diminutivas são detalhadas em: 1. Passivos 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. Tributos; 8. Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados; 9. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.				2	1,5	3	
21. Apresenta o resultado patrimonial do período.				2	1,5	3	
22. Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.				2	1,5	3	
Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)				4	1,5	6	
É 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	
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 Agropecuária, d) Receita Industrial, e) Receita de Serviços, f) 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; 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 Refinanciamento da dívida, b) Outros desembolsos de financiamentos; 7. É evidenciada a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.				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; 4. das Ações de Avaliação Patrimonial; 5. das Reservas de Lucros; 6. das Demais Reservas; 7. dos Resultados Acumulados; 8. das Ações/Contas em Tesouraria.				2	1,5	3	
Inclui: 1. os Saldos iniciais; 2. os Ajustes de exercícios anteriores; 3. o Aumento de capital; 4. o Resgate/ Reversão de Ações e Contas; 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 Salários fixos.				2	1,5	3	
Questão 07 - Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 2,0)				12	2	24	
As notas explicativas estão de acordo com o Anexo X da Resolução TC Nº 190/2022 no que se refere à apresentação: 1. de informações gerais do ente federativo; 2. do resumo das políticas contábeis significativas.				2	2	4	
As notas explicativas estão apresentadas de forma sistemática e cada quadro ou item nas demonstrações contábeis a que uma nota se aplica tem referência cruzada com a respectiva nota explicativa, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 190/2022.				2	2	4	
29. O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XI da Resolução TC Nº 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: 1. o período a que se refere o orçamento; 2. o superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS.
30. O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XII da Resolução TC Nº 190/2022.				2	2	4	
31. O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIII da Resolução TC Nº 190/2022.				1	2	2	As notas explicativas do Balanço Patrimonial não apresentaram o detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões.
32. A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 190/2022.				1	2	2	As notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais não informaram que houve constituição ou reversão de provisões, sendo que o Balanço Patrimonial indica que o saldo das "Provisões a Longo Prazo" foi alterado no exercício, revelando a ocorrência de constituição e/ou reversão de provisões, também não apresentaram o montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contrapartida.
33. A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 190/2022.				1	2	2	As notas explicativas do Demonstrativo do Fluxo de Caixa não apresentaram o montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito.

34	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação: 1. da autoridade responsável; 2. do contabilista, incluindo o CRC.	2	2	4	
Questão 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,6)					12 1,6 16
35	O Balanete de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelos previstos no Anexo VII da Resolução TC Nº 190/2022.	2	1,5	3	
36	O Demonstrativo da Dívida Flutuante deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVII da Resolução TC Nº 190/2022.	2	1,5	3	
37	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 Nº 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.	2	1,5	3	
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.	2	1,5	3	
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.A e V.B da Resolução TC Nº 190/2022.	2	1,5	3	
Questão 09 – Procedimento Contábil Patrimonial (Peso 1,5)					6 1,5 7,5
41	Há reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Atrelada e respectivo quociente para pens.	2	1,5	3	
42	Há evidênciação de passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	0	1,5	0	
43	Há reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis e respectiva depreciação.	1	1,5	1,5	
44	Há reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias, etc.).	0	1,5	0	
45	Há reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.	2	1,5	3	
Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI					Peso Nota Final
Questão 10 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)					28 2 56
Balanco Orçamentário					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 1.C).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.D).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.E).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.F).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
50	Há consistência entre os valores da inscrição 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 1.G).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
51	Há consistência entre os valores da inscrição de 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 1.H).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
Balanco Patrimonial					10 2 20
52	Há consistência entre o valor apresentado do Ativo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
55	Há consistência entre o valor dos Ativos Potenciais Ativos apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
56	Há consistência entre o valor dos Ativos Potenciais Passivos apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
Demonstração das Variações Patrimoniais					6 2 12
57	Há consistência entre o valor total das Variações Patrimoniais Diminutivas apresentado na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
58	Há consistência entre o valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentado na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
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 1.AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maíra.
Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)					Peso Nota Final
Questão 11 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)					40 3 120
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 LDO.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
61	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Previsão Atualizada", conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Previsão Atualizada", conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" do Balanço Orçamentário (BO).	0	3	0	Conforme Planilha Maíra.
62	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" (Saldo com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Autorizada Total", constante no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
63	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Realização Realizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Exercício Atual", constante no BF e com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Anulada", no Comparativo da Receita Orçamentária com a Anulada.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
64	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Realização Realizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Exercício Atual", no BF e com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Anulada", no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
65	O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados inscritos no demonstrativo de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) conferem com o somatório de restos a pagar, coluna "Total (pagamentos e cancelamentos)", no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) 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 (RCRPPNP/PC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
66	O somatório dos pagamentos de restos a pagar processados e não processados inscritos no demonstrativo 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 (RCRPPNP/PC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
67	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados inscritos no Balanço Financeiro (BF) conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNP/PC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
68	Há consistência no somatório das colunas "Resíduos" do Demonstrativo de Execução das Restas a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução das Restas 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: (DGPNP + JRPPI) (BO) = J(Saldo Anterior RP (DDF) e na Relação de consistência de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNP/PC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
69	Há consistência no somatório dos saldos das contas com artigos 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 do Inscrito dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Puro do Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e do Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) - Equação: (DGPNP + JRPPI + JRPPI) (BO) + J(Saldo Anterior RP (DDF) + JRPPI) (BF) = JRPPI (DDF).	0	3	0	Conforme Planilha Maíra.
70	O valor do Superávit/Déficit Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes conferem com o saldo total por fonte de recursos - Equação: (DGPNP + JRPPI + JRPPI) (BO) + J(Saldo Anterior RP (DDF) + JRPPI) (BF) = JRPPI (DDF).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
71	Há consistência na conferência do Resultado Financeiro do Balanço Financeiro - Equação: (Saldo em Exercício para o Exercício Seguinte - Saldo em Exercício do Exercício Anterior) = (Receitas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Receitas Extraorçamentárias) - (Despesas Orçamentárias + Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extraorçamentários).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
72	Há consistência na conferência dos saldos do Balanço Patrimonial - Equação: (Ativo + J(Passivo + PL) = PL).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
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 Maíra.
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 = TFC.	1	3	3	Conforme Planilha Maíra.
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 do Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Atual da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).	1	3	3	Conforme Planilha Maíra.
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 do Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Atual da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).	1	3	3	Conforme Planilha Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
83	Os Saldos Inicial e Final da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMLP) conferem com os saldos anterior e atual, respectivamente, do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (BP) e o Resultado do Exercício da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMLP) conferem com o Resultado do Exercício da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
84	O Saldo Inicial acrescido com as Variações Patrimoniais da DMLP conferem com o saldo final da DMLP.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
Questão 12 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x Informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 9)					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 Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
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 Maíra.
87	O Saldo dos Restos a pagar 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 o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano Anterior.	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.
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 Maíra.
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 Maíra.
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 (DMLP).	2	3	6	Conforme Planilha Maíra.

Resultado da Análise das Demonstrações Contábeis para Apuração das Notas de Convergência e Consistência

Parte V MCASP – 9ª edição		Itens	Peso	NCT*	NCA*	NCA5**	Participação Percentual por Questão
1	Balanço Orçamentário	5	1,5	15	15	100,00%	3,90%
2	Balanço Financeiro	5	1,5	15	12	80,00%	3,90%
3	Balanço Patrimonial	8	1,5	24	19,5	81,25%	6,23%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	4	1,5	12	12	100,00%	3,12%
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	24	75,00%	6,21%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	18	100,00%	4,68%
9	Procedimentos Contábeis Patrimoniais	5	1,5	15	7,5	50,00%	3,90%
10	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI	14	2	56	56	100,00%	14,59%
11	Consistência dos Saldos dos Balanços	25	3	150	129	86,00%	38,96%
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%	9,39%
		TOTAL				100,00%	

[illegible]