

UNIDADE JURISDICIONADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		0	Não Atende
EXERCÍCIO	2018		1	Atende Parcialmente
PONTUAÇÃO MÁXIMA	375		2	Atende integralmente
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	352,5			
PERCENTUAL	94,00%		0	1
CHECLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS				
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			Nota	Peso
Parte V do MCASP - 7ª Edição				Nota Final
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)			11	1,5
1	Composto por um quadro principal de receitas e despesas; um quadro da execução dos Restos a Pagar não Processados e um quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.	1	1,5	1,5
2	Inclui, no quadro principal da receita orçamentária, detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar, e separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, orçamentos de créditos/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).	1	1,5	1,5
3	Inclui, no quadro principal da despesa orçamentária, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, e separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit e reserva de RPPS.	1	1,5	1,5
4	Demonstra, em caso de desequilíbrio orçamentário, o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificando os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.	2	1,5	3
5	Inclui no quadro dos Restos a Pagar não Processados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldos.	2	1,5	3
6	Inclui no quadro de execução dos Restos a Pagar Processados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, pagos, cancelados e saldos.	2	1,5	3
7	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3
Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)			7	1,5
8	Demonstra a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação do recurso discriminando as ordinárias e as vinculadas, no mínimo: Recursos Destinados à Educação, Recursos Destinados à Saúde, Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver), Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS e Recursos Destinados à Assistência Social.	1	1,5	1,5
9	Demonstra as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária: Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver) e Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS.	0	1,5	0
10	Demonstra os recebimentos e pagamentos extraccontábeis: Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Não Processados, Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Processados, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e Outros Recebimentos/Pagamentos Extraccontábeis.	2	1,5	3
11	Demonstra o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte ("caixa e equivalente de caixa" e "depósitos restituíveis e valores vinculados").	0	1,5	0
12	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3
13	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3
Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)			17	1,5
14	Composto por quadro principal dos Ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminuídas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminuídas pagas antecipadamente, investimentos, Imobilizado, Intangível).	2	1,5	3
15	Composto por quadro principal dos Passivos, incluindo na coluna do Passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais e passivos de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, provisões a curto prazo, demais obrigações a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo, e resíduo oferecido).	2	1,5	3
16	Apresenta no quadro principal, ao lado das contas contábeis, os atributos legais (indicador do superávit financeiro - atributo Financeiro [F] e Permanente [P]), de acordo com o Manual de Contabilidade Pública.	2	1,5	3
17	Inclui no quadro principal, na coluna do Patrimônio Líquido, no mínimo o Patrimônio Social, Capital Social (Administração Indireta, quando houver) e Resultados Acumulados.	1	1,5	1,5
18	Inclui no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial.	2	1,5	3
19	Inclui no quadro das contas de compensação: atos potenciais ativos e atos potenciais passivos.	2	1,5	3
20	Inclui no quadro de Superávit/Déficit Financeiro: Código, descrição e saldos das fontes de recursos.	2	1,5	3
21	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3
22	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3
Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)			10	1,5
23	Compre a VPA: (Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições, Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valorização e Ganhos com Alíquotas e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas)	2	1,5	3
24	Compre a VPD: (Previdência e Encargos, Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas).	2	1,5	3
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: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3
Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)			6	1,5
28	Composto por quadro principal: quadro de receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concedidas; quadro de desembolsos de ingressos e demais despesas por função; e quadro de juros e encargos da dívida.	2	1,5	3
29	Inclui no quadro principal: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos e desembolsos); Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (ingressos e desembolsos); e Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.	2	1,5	3
30	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3
Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)			4	1,5
31	Demonstra as variações do Patrimônio Social/Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), Reserva de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados, Ações/Cotas em Tesouraria.	2	1,5	3
32	Inclui no Saldo Inicial, Ajustes de exercícios anteriores, Aumento de capital, Resgate / Remissão de Ações e Cotas, Juros sobre capital próprio, Resultado do exercício, Ajustes de avaliação Patrimonial, Constituição / Reversão de reservas, Dividendos a distribuir (R\$... por ação) e Saldos finais.	2	1,5	3
Questão 07 - Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 1,5)			18	1,5
33	As notas explicativas apresentam informações gerais da entidade; Resumo das políticas contábeis significativas; Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis e outras informações relevantes, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 47/2018.	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 deve referenciar cruzada com a respectiva nota explicativa, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
35	As notas explicativas descrevem os 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, as informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvem uso de caixa e os ajustes relacionados às rejeições, se houver, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
36	O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XI da Resolução TC Nº 47/2018, 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 47/2018.	2	1,5	3
38	O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIII da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
39	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
40	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
41	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação da entidade pública, da autoridade responsável e do contabilista, incluindo o CRC.	2	1,5	3
Questão 08 - Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)			10	1,5
42	O Balanço de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelos previstos no Anexo VII da Resolução TC Nº 47/2018.	0	1,5	0
43	O Demonstrativo da Dívida Flutuante deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVI da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
44	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 47/2018.	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 47/2018.	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 X, Y e Z da Resolução TC Nº 47/2018.	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 Y-A e Y-B da Resolução TC Nº 47/2018.	2	1,5	3
Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI				
Questão 09 - Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)			24	2
Balanço Orçamentário			12	2
48	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 I-C).	2	2	4
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
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
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
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
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
Balanço Patrimonial			6	2
54	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 I-A-B).	2	2	4
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
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
Demonstração das Variações Patrimoniais			6	2
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 I-H).	2	2	4
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 I-H).	2	2	4

Observação (quando for aposto nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)

O anexo do Balanço Orçamentário "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados" apresenta-se com o título antigo de "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados".

O quadro principal do Balanço Orçamentário não apresenta a conta "Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores", subconjunto da saldos de exercícios anteriores.

O quadro principal do Balanço Orçamentário apresenta a conta "Reserva do RPPS" logo após a "Reserva de Contingência" quando deveria apresentá-la no final do quadro principal, após a restrição dos valores das despesas.

O Balanço Financeiro não discriminou as Receitas e Despesas Orçamentárias em subgrupos distintos: Ordinária e Vinculada.

O Balanço Financeiro não demonstrou as transferências financeiras recebidas e concedidas de forma detalhada.

O Balanço Financeiro não discriminou as contas "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte" em "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".

A conta "Patrimônio Social/Capital Social" não foi apresentada na coluna do "Patrimônio Líquido".

O Balanço de Verificação não apresentou adequadamente a identificação da natureza contábil das contas (D ou C).

89	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 Anual (DCA), constante no sistema SICONEF (Anexo 14)	2	2	4		Conforme Planilha Malha.
Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)						
			Peso	Nota Final		
Questão 10 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)		48	3	144		
90	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.
91	O valor da Receita Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento) acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna "Previsão Atualizada", confere com o valor da Despesa Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento), coluna "Dotação Atualizada" do Balanço Orçamentário (BO).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
92	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Autorizada Total", constante no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
93	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Exercício Atual", constante no BF e com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Antecipada", no Comparativo da Receita Orçada com a Antecipada.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
94	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Exercício Atual", no BF e com o valor da coluna "Realizada" no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
95	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) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidação de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPNP/PC).	0	3	0		Conforme Planilha Malha.
96	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) confere 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 consolidação de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPNP/PC).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
97	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere 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 (DDF) e na Relação de consolidação de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPNP/PC).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
98	Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da 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: (1)RCRPNP + 1)RP/PC (BO) + 2)Saldo Anterior RP (DDF) e na Relação de consolidação de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPNP/PC).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
99	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 Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: (1)Passivo BF (BP) + 1)RP/PC + 1)RNPL + RP/PC (BO) + 2)Saldo IRPNP (BF) + 3)RES (DDF).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
100	O valor do Superávit/Deficit Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes confere com o saldo total por fonte de recursos apurado no Quadro do Superávit / Deficit Financeiro (todos do Balanço Patrimonial).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
101	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 Financeiras Recebidas + Recebimentos Extracardatários) - (Despesa Orçamentária + Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extracardatários).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
102	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: 2)Ativo + 3)Passivo + PL.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
103	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.
104	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: TFE + TFC.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
105	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.
106	Os valores de 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.
107	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 Balanço de Verificação (BV).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
108	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 Balanço de Verificação (BV).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
109	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 Balanço de Verificação (BV).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
110	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 Balanço de Verificação (BV).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
111	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 Balanço de Verificação (BV).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
112	Os valores de 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.
113	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 o 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 Malha.
114	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		
115	O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere 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 Malha.
116	O Saldo dos Restos a pagar não processados inscritos no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere 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.
117	O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere 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 Demonstrativo da Dívida Flutuante Atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano Anterior.	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
118	O Saldo dos Restos a pagar processados inscritos no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere 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.
119	O Saldo para o exercício seguinte no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere com o saldo do exercício anterior no Balanço Financeiro Atual (BF).	2	3	6		Conforme Planilha Malha.
120	O Saldo do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial do Ano Anterior (BPA) confere 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						
Parte V MCASP – 7ª edição	Itens	Peso	NCT*	NCA**	NCA%**	Participação Percentual por Questão
	1	Balanço Orçamentário	90	11	375	352,5
2	Balanço Financeiro	6	1,5	18	10,5	58,33%
3	Balanço Patrimonial	9	1,5	27	25,5	94,44%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	5	1,5	15	15	100,00%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	3	1,5	9	9	100,00%
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	2	1,5	9	6	100,00%
7	Notas Explicativas e Apêndices Gerais	9	1,5	27	27	100,00%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	15	83,33%
9	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica e SICONEF	12	2	48	48	100,00%
10	Consistências dos Saldos dos Balanços	25	3	150	144	96,00%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior e informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)	6	3	36	36	100,00%
TOTAL						100,00%

PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		EXERCÍCIO: 2018	
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada pela Resolução CFC 1437/13)		Nota	Observação (nota inferior a 2)
Quesito 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)			
1	Composto por um quadro principal de receitas e despesas; um quadro da execução dos Restos a Pagar não Processados e um quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.	1	O anexo do Balanço Orçamentário "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados" apresenta-se com o título antigo de "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados".
2	Inclui, no quadro principal da receita orçamentária, detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar, e separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, operações de créditos/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).	1	O quadro principal do Balanço Orçamentário não apresenta a conta "Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores", subconjunto da saldos de exercícios anteriores.
3	Inclui, no quadro principal da despesa orçamentária, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, e separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit e reserva de RPPS.	1	O quadro principal do Balanço Orçamentário apresenta a conta "Reserva do RPPS" logo após a "Reserva de Contingência", quando deveria apresentá-la no final do quadro principal, após a totalização dos valores das despesas.
4	Demonstra, em caso de desequilíbrio orçamentário, o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.	2	
5	Inclui no quadro dos Restos a Pagar não Processados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.	2	
6	Inclui no quadro de execução dos Restos a Pagar Processados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, pagos, cancelados e saldo.	2	
7	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	
Quesito 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)			
8	Demonstra a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso discriminando as ordinárias e as vinculadas, no mínimo: Recursos Destinados à Educação, Recursos Destinados à Saúde, Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver), Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS e Recursos Destinados à Assistência Social.	1	O Balanço Financeiro não discriminou as Receitas e Despesas Orçamentárias em subgrupos distintos: Ordinária e Vinculada.
9	Demonstra as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária: Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver) e Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS.	0	O Balanço Financeiro não demonstrou as transferências financeiras recebidas e concedidas de forma detalhada.
10	Demonstra os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Não Processados, Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Processados, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e Outros Recebimentos/Pagamentos Extraorçamentários	2	
11	Demonstra o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte ("caixa e equivalente de caixa" e "depósitos restituíveis e valores vinculados").	0	O Balanço Financeiro não discriminou as contas "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte" em "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".
12	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	
13	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	
Quesito 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)			
14	Composto por quadro principal dos Ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado, Intangível).	2	
15	Composto por quadro principal dos Passivos, incluindo na coluna do Passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, provisões a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).	2	
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.	2	
17	Inclui no quadro principal, na coluna do Patrimônio Líquido, no mínimo o Patrimônio Social, Capital Social (Administração Indireta, quando houver) e Resultados Acumulados.	1	A conta "Patrimônio Social/Capital Social" não foi apresentada na coluna do "Patrimônio Líquido".
18	Inclui no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial.	2	
19	Inclui no quadro das contas de compensação: atos potenciais ativos e atos potenciais passivos.	2	
20	Inclui no quadro de Superávit/Déficit Financeiro: Código, descrição e saldos das fontes de recursos.	2	
21	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	
22	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	
Quesito 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)			
23	Compõe a VPA: (Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas).	2	
24	Compõe a VPD: (Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas).	2	
25	Apresenta o resultado patrimonial do período.	2	
26	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	

PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		EXERCÍCIO: 2018	
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada pela Resolução CFC 1437/13)		Nota	Observação (nota inferior a 2)
27	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	
Quesito 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)			
28	Composta por quadro principal; quadro de receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concedidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função; e quadro de juros e encargos da dívida.	2	
29	Inclui no quadro principal: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos e desembolsos); Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (ingressos e desembolsos); e Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.	2	
30	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	
Quesito 06 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)			
31	Demonstra as variações do Patrimônio Social/Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), Reserva de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados, Ações/Cotas em Tesouraria.	2	
32	Inclui os Saldos iniciais, Ajustes de exercícios anteriores, Aumento de capital, Resgate / Reemissão de Ações e Cotas, Juros sobre capital próprio, Resultado do exercício, Ajustes de avaliação Patrimonial, Constituição / Reversão de reservas, Dividendos a distribuir (R\$... por ação) e Saldo finais.	2	
Quesito 07 – Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 1,5)			
33	As notas explicativas apresentam informações gerais da entidade; Resumo das políticas contábeis significativas; Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis e outras informações relevantes, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
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 47/2018.	2	
35	As notas explicativas descrevem os 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, as informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvem uso de caixa e os ajustes relacionados às retenções, se houver, conforme modelo exigido no Anexo X da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
36	O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme modelo exigido no Anexo XI da Resolução TC Nº 47/2018, exceto o "Quadro Demonstrativo de Tipos de Créditos", de acordo com o modelo estabelecido no Anexo XVII da citada resolução.	2	
37	O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XII da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
38	O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIII da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
39	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
40	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
41	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação da entidade pública, da autoridade responsável e do contabilista, incluindo o CRC.	2	
Quesito 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)			
42	O Balancete de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelos previstos no Anexo VII da Resolução TC Nº 47/2018.	0	O Balancete de Verificação não apresentou adequadamente a identificação da natureza contábil das contas (D ou C).
43	O Demonstrativo da Dívida Flutuante deverá ser apresentado conforme modelo previsto no Anexo XVI da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
44	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 47/2018.	2	
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 47/2018.	2	
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 47/2018.	2	
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 VI-A e VI-B da Resolução TC Nº 47/2018.	2	
Quesito 09 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)			
48	Há consistência entre os valores das Receitas Orçamentárias Arrecadadas apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no demonstrativo Declaração de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-C).	2	Conforme Planilha Malha.
49	Há consistência entre os valores das Despesas Empenhadas 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	Conforme Planilha Malha.
50	Há consistência entre os valores das Despesas Liquidadas 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	Conforme Planilha Malha.
51	Há consistência entre os valores das Despesas Pagas 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	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	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	Conforme Planilha Malha.
54	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 I-AB).	2	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-AB).	2	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-AB).	2	Conforme Planilha Malha.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		EXERCÍCIO: 2018	
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada pela Resolução CFC 1437/13)		Nota	Observação (nota inferior a 2)
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 I-HI)	2	Conforme Planilha Malha.
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 I-HI)	2	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-HI)	2	Conforme Planilha Malha.
Quesito 10 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)			
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	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", confere com o valor da Despesa Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento), coluna "Dotação Atualizada" do Balanço Orçamentário (BO).	2	Conforme Planilha Malha.
62	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Autorizada Total", constante no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	Conforme Planilha Malha.
63	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Exercício Atual", constante no BF e com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Arrecadada", no Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada.	2	Conforme Planilha Malha.
64	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, confere com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Exercício Atual", no BF e com o valor da coluna "Realizada" no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	Conforme Planilha Malha.
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) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC).	0	Conforme Planilha Malha.
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) confere 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 consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC).	2	Conforme Planilha Malha.
67	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE).	2	Conforme Planilha Malha.
68	Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da 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: $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (Saldo Anterior RP (DDF))$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA).	2	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 Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum Passivo [F] (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum Saldo IRPNP (BF)) = \sum (SES (DDF))$.	2	Conforme Planilha Malha.
70	O valor do Superávit/Déficit Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes confere com o saldo total por fonte de recursos apurado no Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (todos do Balanço Patrimonial).	2	Conforme Planilha Malha.
71	Há consistência na conferência do Resultado Financeiro do Balanço Financeiro – Equação: $(Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte - Saldo em Espécie do Exercício Anterior) = ((Receitas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Recebimentos Extraorçamentários) - (Despesa Orçamentária + Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extraorçamentários))$.	2	Conforme Planilha Malha.
72	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: $\sum Ativo = \sum (Passivo + PL)$.	2	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	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: $TFR = TFC$	2	Conforme Planilha Malha.
75	Os valores do Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Anterior do Balanço Financeiro (BF) confere 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)	2	Conforme Planilha Malha.
76	Os valores do Caixa e Equivalentes de Caixa para o Exercício Seguinte do Balanço Financeiro (BF) confere 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)	2	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	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	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	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	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	Conforme Planilha Malha.
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	Conforme Planilha Malha.
83	Os Saldos Inicial e Final da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) confere 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 (DMPL) confere com o Resultado do Exercício da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)	2	Conforme Planilha Malha.
84	O Saldo Inicial acrescido com as Variações Patrimoniais da DMPL conferem com o saldo final da DMPL.	2	Conforme Planilha Malha.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		EXERCÍCIO: 2018	
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada pela Resolução CFC 1437/13)		Nota	Observação (nota inferior a 2)
Quesito II – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)			
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) confere 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	Conforme Planilha Malha.
86	O Saldo dos Restos a pagar não processados inscritos no Balanço Financeiros do Ano Anterior (BFA) confere 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	Conforme Planilha Malha.
87	O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere 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 Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.	2	Conforme Planilha Malha.
88	O Saldo dos Restos a pagar processados inscritos no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere 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	Conforme Planilha Malha.
89	O Saldo para o exercício seguinte no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere com o saldo do exercício anterior no Balanço Financeiro Atual (BF).	2	Conforme Planilha Malha.
90	O Saldo do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial do Ano Anterior (BPA) confere com o total dos saldos iniciais na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do exercício Atual (DMPL).	2	Conforme Planilha Malha.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CATENDE		EXERCÍCIO: 2018		
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada pela Resolução CFC 1437/13)		Nota	Observação (nota inferior a 2)	Evidências
Quesito 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)				
1	Composto por um quadro principal de receitas e despesas; um quadro da execução dos Restos a Pagar não Processados e um quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.	1	O anexo do Balanço Orçamentário "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados" apresenta-se com o título antigo de "Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados".	
2	Inclui, no quadro principal da receita orçamentária, detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar, e separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, operações de créditos/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).	1	O quadro principal do Balanço Orçamentário não apresenta a conta "Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores", subconjunto da saldos de exercícios anteriores.	
3	Inclui, no quadro principal da despesa orçamentária, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, e separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit e reserva de RPPS.	1	O quadro principal do Balanço Orçamentário apresenta a conta "Reserva do RPPS" logo após a "Reserva de Contingência", quando deveria apresentá-la no final do quadro principal, após a totalização dos valores das despesas.	
Quesito 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)				
8	Demonstra a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso discriminando as ordinárias e as vinculadas, no mínimo: Recursos Destinados à Educação, Recursos Destinados à Saúde, Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver), Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS e Recursos Destinados à Assistência Social.	1	O Balanço Financeiro não discriminou as Receitas e Despesas Orçamentárias em subgrupos distintos: Ordinária e Vinculada.	
9	Demonstra as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária: Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária, Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver) e Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS.	0	O Balanço Financeiro não demonstrou as transferências financeiras recebidas e concedidas de forma detalhada.	
11	Demonstra o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte ("caixa e equivalente de caixa" e "depósitos restituíveis e valores vinculados").	0	O Balanço Financeiro não discriminou as contas "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte" em "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".	
Quesito 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)				
17	Inclui no quadro principal, na coluna do Patrimônio Líquido, no mínimo o Patrimônio Social, Capital Social (Administração Indireta, quando houver) e Resultados Acumulados.	1	A conta "Patrimônio Social/Capital Social" não foi apresentada na coluna do "Patrimônio Líquido".	
Quesito 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)				
42	O Balancete de Verificação Anual de Final de Exercício deverá ser apresentado conforme modelos previstos no Anexo VII da Resolução TC Nº 47/2018.	0	O Balancete de Verificação não apresentou adequadamente a identificação da natureza contábil das contas (D ou C).	
Quesito 10 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)				
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) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC).	0	Conforme Planilha Malha.	Apêndices 2 e 3