

UNIDADE JURISDICIONADA		PREFEITURA MUNICIPAL DE AFRÂNIO		0	Não Atende	
EXERCÍCIO		2020		1	Atende Parcialmente	
PONTUAÇÃO MÁXIMA		375		2	Atende integralmente	
PONTUAÇÃO ALCANÇADA		303				
PERCENTUAL		80,80%		0	1	2
CHECLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS						
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				Nota	Peso	Nota Final
Parte V do MCASP - 8ª Edição						
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)				10	1,5	15
1	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.			2	1,5	3
2	No quadro principal da receita orçamentária: 1. as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem; 2. há especificação da previsão inicial, da previsão atualizada para o exercício, da receita realizada e do saldo a realizar; 3. as receitas estão separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e restabelecimento de créditos adicionais).			2	1,5	3
3	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; 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.			2	1,5	3
4	Em caso de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, demonstra-se o deficit : a) foi decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais; b) ou se foi 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 foi decorrente de créditos extraordinários sem fonte de custeio abertos no exercício.			0	1,5	0
5	No quadro dos Restos a Pagar Não Processados é apresentado: 1. os inscritos em exercícios anteriores; 2. as inscrições em 31 de dezembro do exercício anterior; 3. os liquidados, pagos e cancelados; 4. o saldo a pagar.			1	1,5	1,5
6	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.			1	1,5	1,5
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)				9	1,5	13,5
8	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.			0	1,5	0
9	Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em: 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária; 2. Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária; 3. Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver).			1	1,5	1,5
10	Apresenta os Recbimentos e Pagamentos Extraorçamentários detalhados em: 1. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Não Processados; 2. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Processados; 3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 4. Outros Recbimentos/Pagamentos Extraorçamentários.			2	1,5	3
11	O Balanço Financeiro demonstra o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, detalhados em: 1. "Caixa e Equivalentes de Caixa"; 2. "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".			2	1,5	3
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)				16	1,5	22,5
14	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; e) Ativo Não Circulante Mantido para Venda; f) VPD Pagas Antecipadamente; 2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em: a) Realizáveis a Longo Prazo; b) Investimentos; c) Imobilizado; d) Intangíveis.			1	1,5	1,5
15	Demonstra o Passivo Circulante e é detalhada em: 1. a coluna do Passivo Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo; d) Obrigações Fiscais a Curto Prazo; e) Provisões a Curto Prazo; f) Demais Obrigações a Curto Prazo; 2. a coluna do Passivo Não Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo; d) Obrigações Fiscais a Longo Prazo; e) Provisões a Longo Prazo; f) Demais Obrigações a Longo Prazo; g) Resultado Diferido.			1	1,5	1,5
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	1,5	3
17	No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo: 1. Patrimônio Social; 2. Capital Social (quando houver Administração Indireta); 3. Resultados Acumulados.			1	1,5	1,5
18	O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em: 1. Ativo Financeiro; 2. Ativo Permanente; 3. Passivo Financeiro; 4. Passivo Permanente; 5. Saldo Patrimonial.			2	1,5	3
19	O quadro das contas de compensação é detalhado em: 1. Atos Potenciais Ativos; 2. Atos Potenciais Passivos.			2	1,5	3
20	O quadro de Superávit/Deficit Financeiro apresenta: 1. Código de fonte; 2. Descrição da fonte; 3. Total das Contas 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	15
23	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
24	As Variações Patrimoniais Diminutivas são detalhadas em: 1. Pessoal e Encargos; 2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais; 3. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; 4. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Concedidas; 6. Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; 7. Tributárias; 8. Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados; 9. 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	9
28	E composta 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
29	No Quadro Principal: 1. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Receita Tributária, b) Receita de Contribuições, c) Receita Patrimonial, d) Receita Agropecuária, e) Receita Industrial, f) Receita de Serviços, g) Remuneração das Disponibilidades, h) Outras Receitas Derivadas e i) 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 empréstimo 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 empréstimo 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 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
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	6
31	Apresenta as variações: 1. do Patrimônio Social/Capital Social; 2. do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC); 3. de 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/Cotas em Tesouraria.			2	1,5	3

32	Inclui: 1. os Saldos iniciais; 2. os Ajustes de exercícios anteriores; 3. o Aumento de capital; 4. o Resgate / Rescisamento 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 a 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 deve referenciar 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 referenciados 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 a 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.	2	1,5	3	
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	Não foi apresentada e contextualizada a memória de cálculo da provisão matemática previdenciária.
39	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhada de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 112/2020.	2	1,5	3	
40	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhada de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 112/2020.	2	1,5	3	
41	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contêm a identificação: 1. da entidade pública; 2. da autoridade responsável; 3. e do contabilista, incluindo o CRC.	2	1,5	3	
Questão 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 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 112/2020.	2	1,5	3	
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 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 112/2020.	1	1,5	1,5	No Quadro Demonstrativo dos Tipos de Créditos, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas não foram apresentadas separadamente de acordo com o tipo de crédito, mas de forma conjunta.
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					
Questão 09 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)				Peso	Nota
Balanço Orçamentário				12	2
Balanço Orçamentário				12	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	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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 Maíha.
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 Maíha.
Balanço Patrimonial				6	2
Balanço Patrimonial				6	2
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-B).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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 Maíha.
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 Maíha.
Demonstração das Variações Patrimoniais				6	2
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-B).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
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-B).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
59	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-B).	2	2	4	Conforme Planilha Maíha.
Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)				Peso	Nota
Questão 10 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)				41	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	3	6	Conforme Planilha Maíha.
61	O valor da Receita Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento) acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna "Previsão Inicial", constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Autorizada" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conforme com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Autorizada".	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
62	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas".	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
63	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento), constante no BO, conferem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas".	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
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 do Balanço Orçamentário (BO) em refinanciamento acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna "Previsão Inicial", constante no BO, conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no demonstrativo de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar não processados".	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
65	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 constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar não processados".	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
66	Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em refinanciamento acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna "Previsão Inicial", constante no BO, conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no demonstrativo de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar não processados".	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
67	Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Balanço Financeiro (BF) conferem com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar não processados".	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
68	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).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
69	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 Organizacionais + Transferências Financeiras Recebidas + Recebimentos Extrabudgetários) - (Despesa Organizacional + Transferências Financeiras Concedidas)).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
70	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial - Equação [Ativo = Σ]Passivo + PL].	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
71	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 (DF).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
72	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 Maíha.
73	Os valores de 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 Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC).	0	3	0	Conforme Planilha Maíha e justificativa do item 76.
74	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 do Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Foi atribuída nota integral em razão das Notas Explicativas terem justificado a discrepância apurada na Planilha Maíha. Todavia, tal justificativa se deu apenas em relação ao saldo final de caixa, não tendo sido apresentada justificativa para o saldo inicial, razão pela qual a avaliação do saldo inicial, não foi considerada.
75	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 Maíha.
76	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 Maíha.
77	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 Maíha.
78	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 Maíha.
79	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 Maíha.
80	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 do Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
81	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 Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
82	O Saldo Inicial acrescido com as Variações Patrimoniais da DMPL conferem com o saldo final da DMPL.	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
Questão 11 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)					
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 constantes no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e o Saldo Anterior dos Restos a pagar não processados constante no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).					
83	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 constantes no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e o Saldo Anterior dos Restos a pagar não processados constante no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
84	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 constantes no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e o Saldo Anterior dos Restos a pagar não processados constante no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
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 constantes no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e o Saldo Anterior dos Restos a pagar não processados constante no Quadro de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário Atual (BO).	0	3	0	Conforme Planilha Maíha.
86	O Saldo para o exercício seguinte no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) conferem com o saldo do exercício anterior no Balanço Financeiro Atual (BFA).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.
87	O Saldo do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial do Ano Anterior (BPA) conferem com o total dos saldos iniciais na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do exercício Atual (DMPL).	2	3	6	Conforme Planilha Maíha.

Resultado da Análise das Demonstrações das Contábeis para Auração das Notas de Convergência e Consistência						
Item	Peso	NCT*	NCA**	NCA%*	Participação Percentual por Questão	
					90	11
1 Balanço Orçamentário	12	15	21	15	71,43%	5,60%
2 Balanço Financeiro	6	1,5	18	15,5	75,00%	4,80%
3 Balanço Patrimonial	9	1,5	27	22,5	83,33%	7,50%
4 Demonstração das Variações Patrimoniais	5	1,5	15	15	100,00%	4,00%
5 Demonstração de Fluxo de Caixa	3	1,5	9	9	100,00%	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	22,5	83,33%	7,50%
8 Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	16,5	91,67%	4,80%

9	Consistência entre as informações prestadas na PC	12	2	48	48	100,00%	12,86%
10	Consistência dos Saldo dos Balanços	25	3	150	123	82,00%	49,50%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC	6	3	36	12	33,33%	9,60%
TOTAL							100,00%

