

UNIDADE JURISDICIONADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTINHO		0	Não Atende
EXERCÍCIO	2022		1	Atende Parcialmente
PONTUAÇÃO MÁXIMA	385		2	Atende integralmente
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	380,5			
PERCENTUAL	98,83%		0	1

CHECKLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS			Nota	Peso	Nota Final	Observação (quando for aposto nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público						
Parte V do MCASP - 9ª Edição						
Quesito 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)			10	1,5	15	
1	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.		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 créditos/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).		2	1,5	3	
3	No quadro principal 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	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	
5	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	
Quesito 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)			10	1,5	15	
6	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	
7	Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em: 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária; 2. Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária; 3. Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver);		2	1,5	3	
8	Apresenta os Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários detalhados em: 1. Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Não Processados; 2. Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Processados; 3. Depósitos Restitíveis e Valores Vinculados; 4. Outros Recebimentos/Pagamentos Extraorçamentários.		2	1,5	3	
9	O Balanço Financeiro demonstra o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, detalhados em: 1. "Caixa e Equivalentes de Caixa"; 2. "Depósitos Restitíveis e Valores Vinculados".		2	1,5	3	
10	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.		2	1,5	3	
Quesito 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)			15	1,5	22,5	
11	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; f) Ativo Não Circulante Mantido para Venda; g) Ativo Biológico; h) VPD Pagas 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	Cumpra destacar que, de acordo com o MCASP 8ª edição, a conta "Demais créditos e valores a curto prazo" deveria ser apresentada como um detalhamento do grupo "Créditos a Curto Prazo". Contudo, em decorrência do MCASP 9ª edição (vigente no exercício 2022), os "Créditos a curto prazo" e os "Demais créditos e valores a curto prazo" passaram a ser apresentados em grupos distintos.
12	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; f) Demais Obrigações a Curto Prazo. 2. a coluna do 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 dezembro de 2022		2	1,5	3	
14	No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo: 1. Patrimônio Social; 2. Resultados Acumulados.		2	1,5	3	

15	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
16	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. 2. 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.	2	1,5	3
17	O quadro de Superávit/Déficit 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
Quesito 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)				
19	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
20	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
21	Apresenta o resultado patrimonial do período.	2	1,5	3
22	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3
Quesito 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)				
23	É 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
24	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 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
Quesito 06 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)				
25	Apresenta as variações: 1. do Patrimônio Social/Capital Social; 2. do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC); 3. da Reserva de Capital; 4. dos Ajustes de Avaliação Patrimonial; 5. das Reservas de Lucros; 6. das Demais Reservas; 7. dos Resultados Acumulados; 8. das Ações/Cotas em Tesouraria.	2	1,5	3
26	Inclui: 1. os Saldos iniciais; 2. os Ajustes de exercícios anteriores; 3. o Aumento de capital; 4. o Resgate / Reemissão 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
Quesito 07 – Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 2,0)				
27	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 da entidade; 2. do resumo das políticas contábeis significativas.	2	2	4
28	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 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.	2	2	4
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.	2	2	4

32	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XIV da Resolução TC Nº 190/2022.	2	2	4	
33	A Demonstração de Fluxo de Caixa deverá ser acompanhado de notas explicativas conforme exigido no Anexo XV da Resolução TC Nº 190/2022.	2	2	4	
34	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação: 1. da autoridade responsável; 2. e do contabilista, incluindo o CRC.	2	2	4	
Quesito 08 – Outros Demonstrativos Contábeis (Peso 1,5)		12	1,5	18	
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 XVI 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 VI-A e VI-B da Resolução TC Nº 190/2022.	2	1,5	3	
Quesito 09 – Procedimento Contábil Patrimonial (Peso 1,5)		8	1,5	12	
41	Há reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa tributária e respectivo ajuste para perdas.	2	1,5	3	O município está adotando integralmente o Pronunciamento Contábil Patrimonial.
42	Há evidenciação de passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	2	1,5	3	
43	Há reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis e respectiva depreciação.	2	1,5	3	
44	Há reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias, etc.).	0	1,5	0	O município está adotando integralmente o Pronunciamento Contábil Patrimonial. O Balanete de Verificação não apresentou movimentação nas contas "Décimo Terceiro Salário" e "Férias". Dessa forma, resta evidenciada a não implantação do Procedimento Contábil Patrimonial de observância obrigatória a partir de 01/01/2020 para os municípios com mais de 50.000 habitantes e a partir de 01/01/2021 para os municípios com até 50.000 habitantes, conforme Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais da STN.
45	Há reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	2	1,5	3	O Balanete de Verificação não apresentou movimentação na Conta Contábil Estoques. Entretanto, a obrigatoriedade da aplicação deste procedimento se dará a partir 01/01/2023 para os municípios com até 50.000 habitantes, conforme Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais da STN. Por essa razão, não houve penalização da nota.
Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI			Peso	Nota Final	
Quesito 10 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)		28	2	56	
Balanço Orçamentário		12	2	24	Balanço Orçamentário
46	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 Maiha.
47	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 Maiha.
48	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 Maiha.
49	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 Maiha.
50	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 Maiha.
51	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 Maiha.
Balanço Patrimonial		10	2	20	Balanço Patrimonial
52	Há consistência entre o valor apresentado do Ativo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maiha.
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 I-AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maiha.
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 I-AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maiha.
55	Há consistência entre o valor dos Atos Potenciais Ativos apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maiha.
56	Há consistência entre o valor dos Atos Potenciais Passivos apresentados na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) e no Demonstrativo de Contas Anuais (DCA), constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB).	2	2	4	Conforme Planilha Maiha.
Demonstração das Variações Patrimoniais		6	2	12	Demonstração das Variações Patrimoniais
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	2	4	Conforme Planilha Maiha.
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	2	4	Conforme Planilha Maiha.
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	2	4	Conforme Planilha Maiha.
Consistência dos Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)			Peso	Nota Final	
Quesito 11 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)		50	3	150	
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 Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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).	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.

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: $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidação de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPNPIEA).	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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: $(\sum \text{Passivo (F) (BF)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNP) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$.	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
71	Há consistência na conferência do Resultado Financeiro do Balanço Financeiro – Equação: $(\text{Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte} - \text{Saldo em Espécie do Exercício Anterior}) = ((\text{Receitas Orçamentárias} + \text{Transferências Financeiras Recebidas} + \text{Recebimentos Extraorçamentários}) - (\text{Despesa Orçamentária} + \text{Transferências Financeiras Concedidas} + \text{Pagamentos Extraorçamentários}))$.	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
72	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: $\sum \text{Ativo} = \sum (\text{Passivo} + \text{PL})$.	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Maiha.
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: $\text{TFR} = \text{TFC}$	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Balancete de Verificação (BV)	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Balancete de Verificação (BV)	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Balancete de Verificação (BV)	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Balancete de Verificação (BV)	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Balancete de Verificação (BV)	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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 Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
84	O Saldo inicial acrescido com as Variações Patrimoniais da DMPL conferem com o saldo final da DMPL.	2	3	6	Conforme Planilha Maiha.
Quesito 12 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica anterior x informações prestadas na PC eletrônica atual (Peso 3)		12	3	36	
85	O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) 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 Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.
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	3	6	Conforme Planilha Maiha.

Resultado da Análise das Demonstrações Contábeis para Apuração das Notas de Convergência e Consistência							
Parte V MCASP – 9ª edição	Itens	Peso	NCT*	NCA**	NCA%**	Participação Percentual por Quesito	
	90	11	385	380,5	98,83%		
1	Balanço Orçamentário	5	1,5	15	15	100,00%	3,90%
2	Balanço Financeiro	5	1,5	15	15	100,00%	3,90%
3	Balanço Patrimonial	8	1,5	24	22,5	93,75%	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%	1,56%
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	2	1,5	6	6	100,00%	1,56%
7	Notas Explicativas e Aspectos Gerais	8	2	32	32	100,00%	8,31%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	18	100,00%	4,68%
9	Procedimentos Contábeis Patrimoniais	5	1,5	15	12	80,00%	3,90%
10	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI	14	2	56	56	100,00%	14,55%
11	Consistências dos Saldos dos Balanços	25	3	150	150	100,00%	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%	9,35%
TOTAL							100,00%