





28	<b>O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas que registrem:</b> detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante, é evidenciado em notas explicativas; Há evidência do detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário); A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário é evidenciado em notas explicativas; As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária são evidenciadas em notas explicativas; O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente é registrado em notas explicativas; Há evidência do detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada; Há evidência do montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício (Déficit Orçamentário).	0	1,5	0	Não foram apresentadas Notas Explicativas.
29	<b>O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas que registrem:</b> as receitas orçamentárias líquidas de deduções. Observar se o detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos estão apresentados em quadros anexos ou em notas explicativas.	0	1,5	0	Não foram apresentadas Notas Explicativas.
30	<b>O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas que indiquem:</b> evidência do detalhamento das seguintes contas: Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo; Imobilizado; Intangível; Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo; Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo; evidência das políticas contábeis relevantes que tenham reflexos no patrimônio sejam evidenciadas, como as políticas de depreciação, amortização e exaustão. Há evidência em notas explicativas dos ganhos e perdas decorrentes da baixa de imobilizado estão reconhecidos no resultado Patrimonial e devidamente evidenciados em nota explicativa; Há evidência em notas explicativas, dos critérios de apuração da depreciação, amortização e exaustão e de realização de revisão da vida útil e do valor residual do item do ativo; A depreciação, amortização e exaustão para cada período é reconhecida no resultado, contra uma conta retificadora do ativo	0	1,5	0	Não foram apresentadas Notas Explicativas.
31	<b>A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhada de notas explicativas que indiquem:</b> evidência em notas explicativas da origem e do destino dos recursos provenientes de alienação de ativos, em atendimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar 101/2000 (LRF).	0	1,5	0	Não foram apresentadas Notas Explicativas.
32	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação da entidade pública, da autoridade responsável e do contabilista, incluindo o CRC.	1	1,5	1,5	Não há identificação da autoridade responsável e do contador.
<b>Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				<b>Peso</b>	<b>Nota Final</b>
<b>Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI</b>					
<b>Quesito 07 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)</b>				<b>2</b>	<b>6</b>
<b>Balanço Orçamentário</b>					<b>6</b>
33	Há consistência entre o valor apresentado das Receitas Orçamentárias Arrecadadas constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constantes no sistema SICONFI (Anexo I-C)	1	2	2	Anexo I-C = R\$ 38.169.665,35 Sistema e-TCE = R\$ 38.182.579,13      Receitas Realizadas
34	Há consistência entre o valor apresentado das Despesas Empenhadas constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constantes no sistema SICONFI (Anexo I-D)	2	2	4	Anexo I-D = R\$ 37.067.426,93 Sistema e-TCE = R\$ 37.067.426,93      Despesas Empenhadas
<b>Balanço Patrimonial</b>					<b>0</b>
35	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)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ 16.661.999,92 Anexo I-AB = R\$ 13.175.324,26
36	Há consistência entre o valor apresentado do Passivo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ 21.044.125,69 Anexo I-AB = R\$ 16.197.329,10 Passivo Circulante = R\$ 5.749.860,64 Passivo não-Circulante R\$ 10.447.468,46
37	Há consistência entre o valor apresentado do Patrimônio Líquido constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ -4.382.125,77 Anexo I-AB = R\$ -3.022.004,84
<b>Demonstração das Variações Patrimoniais</b>					<b>0</b>
38	Há consistência entre o valor apresentado da Variação Patrimonial Diminutiva Total constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ 60.692.274,44 Anexo I-HI = R\$ 25.460.418,57
39	Há consistência entre o valor apresentado da Variação Patrimonial Aumentativa Total constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ 61.616.361,29 Anexo I-HI = R\$ 27.316.699,34
40	Há consistência entre o valor apresentado do Resultado Patrimonial do Período constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	0	2	0	Sistema e-TCE = R\$ 924.086,85 Anexo I-HI = R\$ 1.856.280,77
<b>Idos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)</b>				<b>Peso</b>	<b>Nota Final</b>
<b>Quesito 08 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)</b>				<b>3</b>	<b>63</b>
41	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Previsão Inicial" (Subtotal com Refinanciamento), bem com 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	Receita Orçamentária (BO) = R\$ 56.000.000,00 Despesa Orçamentária (BO) = R\$ 56.000.000,00 Receita Orçamentária (LOA) = R\$ 56.000.000,00 Despesa Orçamentária (LOA) = R\$ 56.000.000,00
42	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", constantes no BO.	2	3	6	(Receita Orçamentária R\$ 56.000.000,00(BO) + Saldos de Exercícios Anteriores R\$ (BO)) = Despesa Orçamentária R\$ 56.000.000,00 (BO)
43	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 do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6	Despesa Orçamentária (BO) = R\$ 56.000.000,00 Despesa Orçamentária (CDAR) = R\$ 56.000.000,00
44	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constantes no BO confere com os valores constantes da Receita Orçamentária, coluna "Exercício Atual" no BF e na Receita Orçamentária, coluna "Arrecadada" no Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada.	2	3	6	Receita Orçamentária (BO) = R\$ 38.182.579,13 Receita Orçamentária (BF) = R\$ 38.182.579,13 Receita Orçamentária (CROA) = R\$ 38.182.579,13
45	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento) constantes no BO confere com os valores constantes da Despesa Orçamentária, coluna "Exercício Atual" no BF e coluna "Realizada" no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6	Despesa Orçamentária (BO) = R\$ 37.067.426,93 Despesa Orçamentária (BF) = R\$ 37.067.426,93      Despesas Empenhadas Despesa Orçamentária (CDAR) = R\$ 37.067.426,93
46	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 e não processados liquidados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa", no Demonstrativo da Dívida Flutuante.	2	3	6	(Total Pagos + Total Cancelados de Restos a Pagar Não Processados) + (Total Pagos + Total Cancelados de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados) (BO) = R\$ 10.180.040,24 Baixa de Restos a Pagar (DDF) = R\$ 10.180.040,24
47	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 e não processados liquidados" (BO) confere com o somatório dos valores constantes em "Pagamento de Restos a Pagar Não Processados" e "Pagamento de Restos a Pagar Processados (BF).	2	3	6	(Total Pagos de Restos a Pagar Não Processados + Total Pago de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados) (BO) = R\$ 6.466.367,80 (Restos a Pagar Não Processados + Restos a Pagar Processados (BF) = R\$ 6.466.367,80
48	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no 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.	2	3	6	(Inscrição de Restos a Pagar Não Processados + Inscrição de Restos a Pagar Processados) (BF) = R\$ 4.935.257,79 Inscrição de Restos a Pagar (DDF) = R\$ 4.935.257,79
49	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).	1	3	3	(Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) = R\$ -10.225.043,82 Quadro do Superávit / Déficit Financeiro = R\$ -10.230.643,28
50	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	3	6	RF (RO + RIO + REO) - (DO + DIO + DEO) = R\$ 58.945,44 RF (SES - SEA) = R\$ 58.945,44



51	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: $\Sigma \text{Ativo} = \Sigma (\text{Passivo} + \text{PL})$ .	2	3	6	Ativo = R\$ 16.661.999,92 + Patrimônio Líquido = R\$ 16.661.999,92
----	--	---	---	---	---

Totalização das Notas de Convergência e Consistência					
RESULTADO DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES					
	Itens	Peso	NCT*	NCA**	NCA %
<b>Parte V MCASP – NBC T SP 16.6</b>					
1	Balanço Orçamentário	6	1,5	18	74,23%
2	Balanço Financeiro	3	1,5	9	100,00%
3	Balanço Patrimonial	8	1,5	24	100,00%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	5	1,5	15	100,00%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	3	1,5	9	83,33%
6	Notas Explicativas e Aspectos Gerais	7	1,5	21	7,14%
7	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI	8	2	32	18,75%
8	<b>Consistências dos Saldos dos Balanços</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>66</b>	<b>95,45%</b>