



COMO FECHAR UM BALANÇO??

- CÉZAR VOLNEI MAUSS
 - NOVEMBRO 2023
 - SÃO PAULO
- www.maussconsultoria.com.br
 - Fone: 54-99986-2679

ACOPESP



- **Prof. Mestre Cézar Volnei Mauss**

www.maussconsultoria.com.br

- *Empresário, sócio da MDS INDÚSTRIA FLORESTAL e da*
- *MAUSS CONSULTORIA EM GESTÃO (pública e privada)*
- *Proprietário de escritório contábil*
- *Contador público desde 2000*
- *Servidor público desde 1996*
- *Professor dos cursos de administração e contábeis da FAT*
- *De diversas pós graduação: FADERGS, UNIFRA, FAE, FAT, URI, IPOG, dentre outras;*
- *Especialista em Gestão e Controle da Administração Pública*
- *Mestre em Contabilidade e Controladoria*
- *Conselheiro do CRC/RS*
- *Integrante da Comissão de Estudos de Contabilidade Pública do CRC/RS*

Khaled Elbrik
Editor

Innovations and Advanced Techniques in Systems, Computing Sciences and Software Engineering

Springer

CÉZAR VOLNEI MAUSS – MARCOS ANTONIO DE SOUZA

GESTÃO DE CUSTOS APLICADA AO SETOR PÚBLICO

MODELO PARA MENSURAÇÃO
E ANÁLISE DA EFICIÊNCIA E
EFICÁCIA GOVERNAMENTAL

citlar

César Volnei Mauss

Análise de Demonstrações Contábeis Governamentais

Instrumento de Suporte
à Gestão Pública

atlas

César Volnei Mauss
Marcos Antônio de Souza

GESTÃO DE CUSTOS APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Inclui 12 Casos de Aplicação Prática de
Mensuração de Custos e Resultados em
Entidades Públicas

Novas Edições
Acadêmicas

JURUA
EDITORA

2ª Edição – Revista e Atualizada

A gestão de custos e resultado pública

O planejamento é a base para o sucesso de qualquer gestão. E para o gestor ter eficácia na busca dos resultados planejados, necessita utilizar-se de informações de custos para fixar parâmetros de eficiência econômica. Portanto, para melhor planejar e tomar decisões deve o gestor verificar qual os custos e o resultado econômico dos produtos/serviços que presta. Desta forma, para possibilitar uma melhor análise dos resultados da administração, necessário se faz que a organização pública disponha de um sistema de custos que fundamente o planejamento e expresse a situação atual e real da sua estrutura de custos, possibilitando a mensuração do desempenho dos gestores de cada área de responsabilidade. Neste sentido, esta obra apresenta uma sugestão de estrutura de sistema de custos público, e como essa informação pode ser trabalhada no planejamento público.



Contador, Especialista em Gestão e Controle da Administração Pública, Mestre em Contabilidade e Controladoria, Professor universitário em cursos de graduação e pós graduação desde 2005. Consultor contábil e de gestão em empresas privadas e órgãos públicos, desde 2005. Autor de 4 livros. E de capítulos de livros publicados na Holanda e Espanha.



978-3-330-77408-7



Cezar Volnei Mauss

A gestão de custos e resultado pública

sua integração com um sistema de
planejamento parametrizado

CONSELHO REGIONAL
DE CONTABILIDADE DO
RIO GRANDE DO SUL

**PROCESSO LICITATÓRIO
E A LEI COMPLEMENTAR
Nº 123-2006**

**MICROEMPRESA
E EMPRESA
DE PEQUENO PORTE**
TEORIA E PRÁTICA

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Notas Explicativas Aplicadas
às Demonstrações Contábeis Públicas



CONSELHO REGIONAL
DE CONTABILIDADE DO
RIO GRANDE DO SUL

**A ESTRUTURAÇÃO, ORGANIZAÇÃO
E ATUAÇÃO DOS CONTROLES
INTERNOS MUNICIPAIS
SEGUNDO A NORMA CONTÁBIL**



CONSELHO REGIONAL
DE CONTABILIDADE DO
RIO GRANDE DO SUL

NBCASP

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor
Público sob a ótica das IPSAS: um estudo comparativo

Livros disponíveis para Download Gratuito
no site do CRC/RS:

www.crcrs.org.br – link livros



Agenda

- Conceito de encerramento de demonstrações
- Demonstrações inconsistentes
- Responsabilidade do profissional
- Estrutura e lógica das demonstrações
- Notas explicativas
- Lançamentos no exercício e no encerramento
- Cruzamento e consistências entre diversos relatórios e demonstrações



- Prazos da Portaria STN nº 642/2019 –ANEXO I ALTERADO -MSC de Encerramento pelo Siconfi

O prazo para o envio da MSC de encerramento referente aos dados de 2023 será até o último dia do mês de março de 2024.

- Prazos do Decreto Federal nº 10.540/2020 - SIAFIC

Art. 6º Para fins do cumprimento dos prazos estabelecidos em lei com vistas à divulgação das demonstrações contábeis, ao envio das informações e dos dados contábeis, orçamentários e fiscais:

I - o **vigésimo quinto dia do mês**, para os registros necessários à elaboração dos balancetes relativos ao mês imediatamente anterior;

II - **trinta de janeiro**, para o registro dos atos de gestão orçamentária e financeira relativos ao exercício imediatamente anterior, inclusive para a execução das rotinas de inscrição e cancelamento de restos a pagar; e

III - **último dia do mês de fevereiro, para outros ajustes** necessários à elaboração das demonstrações contábeis do exercício imediatamente anterior e para as informações com periodicidade anual a que se referem o § 2º do art. 48 e o art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 2000.

- Prazos LRF, artigo 51:

§ 1º *Os Estados e os Municípios encaminharão suas contas ao Poder Executivo da União até 30 de abril.*



- **Suprimento de Fundos (Adiantamentos)**

Como regra, a conta 1.1.3.1.1.02.00.00 - Suprimento de Fundos, bem como as contas de controle 7.9.1.2.1.00.00.00 - Controle de Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos e 8.9.1.2.1.01.00.00 - Adiantamentos Concedidos a Comprovar, não deverão possuir saldo no encerramento do exercício,

- **Créditos de Salário Família e Salário Maternidade**

As contas 1.1.3.8.1.08.00.00 - Créd. a Receber por Reembolso de Salário Família Pago e 1.1.3.8.1.09.00.00 - Créd. a Receber por Reembolso de Salário Maternidade Pago, deverão ter seu saldo fechado com a informação do ESOCIAL e da DCTFweb,

- **Devolução dos Duodécimos do Poder Legislativo**

A Emenda Constitucional nº 109/2021 alterou a redação do art. 168 da CF, que trata da entrega de recursos correspondentes às dotações orçamentárias aos órgãos dos Poderes Legislativo e Judiciário, do Ministério Público e da Defensoria Pública,

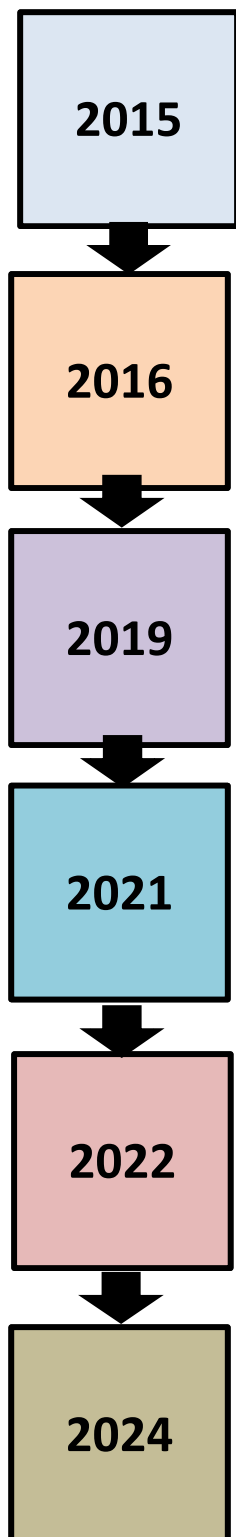
- **Inscrição da dívida ativa**

- **Despesas Antecipadas**

Verificar a existência de valores registrados nas contas:



- 1.1.3.1.1.01.00.00.00.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL
- 1.1.3.1.1.03.00.00.00.00 - ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS
- 1.1.3.1.1.04.00.00.00.00 - ADIANTAMENTO A FORNECEDORES
- 1.1.3.1.1.99.00.00.00.00 - ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS
- 1.1.9.1.1.00.00.00.00.00 - PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO
- 1.1.9.3.1.00.00.00.00.00 - ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR
- 1.1.9.4.1.00.00.00.00.00 - ALUGUÉIS PAGOS A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO
- 1.1.9.5.1.00.00.00.00.00 - TRIBUTOS PAGOS A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO
- 1.1.9.6.1.00.00.00.00.00 - CONTRIBUIÇÕES CONFEDERATIVAS A APROPRIAR
- 1.1.9.7.1.00.00.00.00.00 - BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO



CLASSES DO BALANÇO PATRIMONIAL (MUNICÍPIOS ≤50K hab)	
ATIVO	PASSIVO
Dívida Ativa (-) Ajuste para perdas	Obrigações com fornecedores
Créditos a receber (exceto tributários, previdenciários e contribuições)	Obrigações de benefícios a empregados
Bens móveis e imóveis (exceto patrimônio cultural e infraestrutura) (-) Depreciação e exaustão	Provisões por competência
Investimentos Permanentes (participação em estatais, outros)	Obrigações por competência (empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias)
Créditos tributários e de contribuições por competência (exceto créditos previdenciários)	Provisão atuarial do regime próprio de previdência (servidores civis e militares)
Créditos previdenciários por competência	Passivos de concessões
Softwares, marcas, patentes, licenças e concessões	
Bens de infraestrutura e do patrimônio cultural (quando passíveis de registro)	

SISTEMA DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL

ORÇAMENTÁRIO

PATRIMONIAL

COMPENSAÇÃO

CUSTOS

BO

BF

DFC

DVP

DMPL

BP

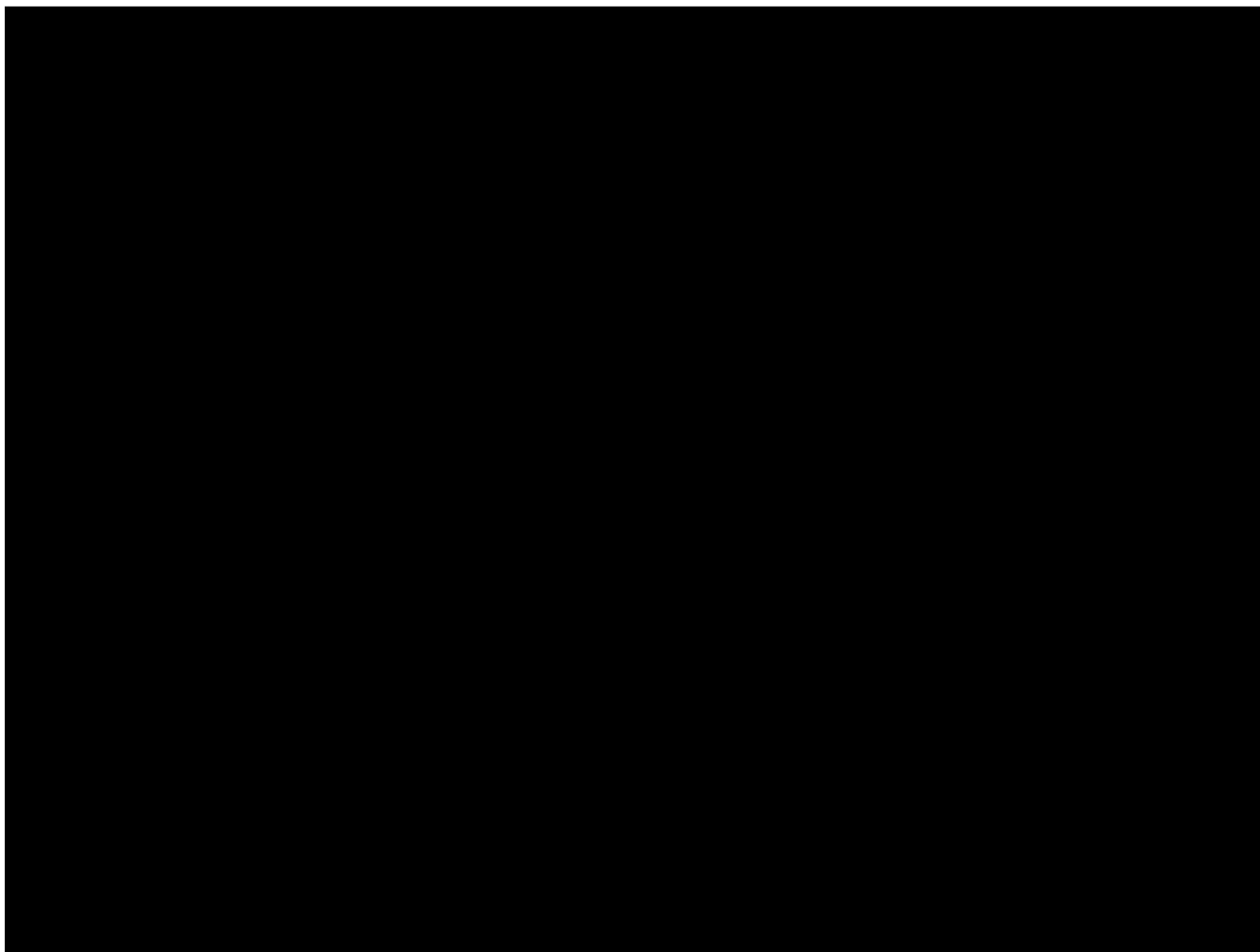
EVIDENCIAÇÃO
DE CUSTOS



O DETALHE É: QUAIS OS PROCEDIMENTOS?

ANTES, DURANTE E DEPOIS DO ENCERRAMENTO DAS DEMONSTRAÇÕES

1. Escrituração contábil necessária
2. Lançamentos de encerramento
3. Conciliações antes do encerramento
4. Ajustes para correção de erros
5. Lançamentos de provisões e reconhecimentos de dívidas e valores a receber
6. Conferências de balancetes diversos para ver os fechamentos de valores
7. Revisão das demonstrações encerradas
8. Notas explicativas dos fatos relevantes e importantes





Alexandre Vertes (1986, p. 7) foi taxativo em sua afirmação:

“existe inventário sem balanço, mas não há balanço sem inventário”.

Considera que a base do balanço patrimonial é o levantamento do inventário geral onde se consegue confirmar a posição de cada elemento do patrimônio público.

Consiste no fato de contar, medir e pesar todos os valores ativos e passivos para que possam ser mensurados e avaliados.

- o inventário pode existir sem a contabilidade e expor a posição do patrimônio público eficazmente;
- sem o inventário não existe contabilidade correta, pois não se tem como confirmar a veracidade dos saldos contábeis que constam no patrimônio público;
- sem o levantamento inventarial não é possível apurar o resultado do exercício de modo confiável;



Conferências, inventários e conciliações importantes e imprescindíveis

1. Fechamento do patrimônio com a contabilidade
2. Fechamento dos estoques com contabilidade
3. Conciliação do caixa e bancos
4. Conciliação do contas a receber (dívidas do exercício e dívida ativa)
5. Conciliação do contas a pagar (empenhos a pagar, consignações, financiamentos a pagar)
6. Revisão dos contratos em vigor para ajustes e registros contábeis



Registro das provisões de passivos por competência da despesa

Passivos cujo fato gerador aconteceu em 2023, mas o pagamento será 2024

- Pasep
- Agua
- Luz
- Telefone
- Encargos trabalhistas
- A própria folha de pagamentos
- Contratos de serviços executados e liquidados em 2023
- Despesas executadas em 2024, mas não pagas



Verificação no Siconfi

1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	10.995.911,23
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	3.375.245,20
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação	3.375.245,20
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	8.314.240,59
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis - Consolidação	8.314.240,59
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumul	
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumul	
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	
1.2.3.8.1.02.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	
1.2.3.8.1.03.00 - (-) Exaustão Acumulada - Bens Móveis	
1.2.3.8.1.04.00 - (-) Exaustão Acumulada - Bens Imóveis	
1.2.3.8.1.05.00 - (-) Amortização Acumulada - Bens Móveis	
1.2.3.8.1.06.00 - (-) Amortização Acumulada - Bens Imóveis	
1.2.3.9.0.00.00 - (-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	0,00
1.2.3.9.1.00.00 - (-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	0,00
1.2.3.9.1.01.00 - (-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado Bens Moveis	
1.2.3.9.1.02.00 - (-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado Bens Imóveis	
1.2.4.0.0.00.00 - Intangível	0,00
1.2.4.1.0.00.00 - Softwares	0,00
1.2.4.1.1.00.00 - Softwares - Consolidação	
1.2.4.2.0.00.00 - Marcas, Direitos e Patentes Industriais	0,00
1.2.4.2.1.00.00 - Marcas, Direitos e Patentes Industriais -	

BOLA FORA

Balanço Patrimonial do RPPS

a.2 Quadro Principal - RPPS

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
ATIVO CIRCULANTE	19.609.801,14	PASSIVO CIRCULANTE	401.140,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.324.007,69	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.083,00
CREDITOS A CURTO PRAZO	0,00	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00
DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	-301,11	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	286.094,62	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
ESTOQUES	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	400.057,21
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	41.685.824,75
CREDITOS A LONGO PRAZO	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00
DEMAIS CREDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0,00
ESTOQUES	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	41.685.824,75
INVESTIMENTOS	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00
IMOBILIZADO	0,00	RESULTADO DIFERIDO	0,00
INTANGÍVEL	0,00	TOTAL DO PASSIVO	42.086.964,96
TOTAL	19.609.801,14	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual
		PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-1.919.088,36
		ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0,00
		RESERVAS DE CAPITAL	0,00
		AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	0,00
		RESERVAS DE LUCROS	0,00
		DEMAIS RESERVAS	0,00
		RESULTADOS ACUMULADOS	-20.550.095,44
		(-) AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA	0,00
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-22.477.163,82
		TOTAL	19.609.801,14

19.609.801,14

19.609.801,14

Atendimento ao item 04 da Portaria 548/2015

Balancete Verificação					Movimento Bimestral					Relatorios					Sheet2					Balancete Patrimonial					EP Quadros Auxiliares					Sheet3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
BI Auditoria		VERIFICAÇÃO		Exercício		2015		Bimestre		1		2		3		4		5		6		Pesquisar		TG																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Seleções Atuais		Cod Conta		1129104*		Verificação		Ano		2015		Remessa		Bimestre		4		Muni		Jurisdicionado																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Muni		Jurisdicionado		Ano Remessa		Bimestre		Remessa		Situação Rem...		Cod Órgão ...		Setor Gover...		Sigla Serviço...		Cod Rec...		Recurso		Cod Con...		Conta Ve...		Tipo Nivel...		Número...		Indicador...		Conta E...		Cod Sit...		Natureza...		Indicador...		Tipo Con...		Classif...		ID_PREFEITU...																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		11291040000000000000		112910400000000	

**PERDAS
ESTIMADAS
EM
CRÉDITOS
DE DÍVIDA
ATIVA
TRIBUTÁRIA**



BALANÇO???



Video 3





aSegunda-feira, 12 de Junho de 2017, 16h18min.

Declarações inconsistentes são excluídas do BSPN

Resumo da notícia: Confira os municípios cujas Declarações de Contas Anuais foram desconsideradas

Notícia completa:

A Secretaria do Tesouro Nacional - STN identificou que vários municípios encaminharam suas Declarações de Contas Anuais (DCA) com inconsistências graves. Assim, a STN informa que as declarações que não foram corrigidas até a data de 11/6/2017 não foram aproveitadas para fins de consolidação e elaboração do Balanço do Setor Público Nacional - BSPN. Pelo mesmo motivo, os dados dessas declarações também não estão disponíveis para consulta pública no FINBRA.

[Clique aqui](#) para verificar as declarações que foram definitivamente excluídas do BSPN.

Recomendamos ainda a leitura da notícia [Inserir dados falsos em sistemas da Administração Pública é crime.](#)



				Pontos	%	ICF	Dim - I		Dim - II		Dim - III		Dim - IV	
1	Fortaleza - CE	128	100.0%	Aicf	30	100.00%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
1	Bozano - RS	128	100.0%	Aicf	30	100.00%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
3	Coronel Barros - RS	127.923	99.9%	Aicf	29.92	99.74%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
4	Faxinal do Soturno - RS	127.916	99.9%	Aicf	29.91	99.72%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
5	Vitória - ES	127.833	99.9%	Aicf	29.83	99.44%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
5	Camaquã - RS	127.833	99.9%	Aicf	29.83	99.44%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
7	Santa Vitória do Palmar - RS	127.666	99.7%	Aicf	29.66	98.89%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
8	Águas Frias - SC	127.596	99.7%	Aicf	29.59	98.65%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
9	Serra - ES	127.5	99.6%	Aicf	29.5	98.33%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
10	Colatina - ES	127.216	99.4%	Aicf	29.21	97.39%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
11	Itinga - MG	127.083	99.3%	Aicf	29.08	96.94%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
12	Nova Roma do Sul - RS	127	99.2%	Aicf	30	100.00%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
13	Arroio Grande - RS	126.916	99.2%	Aicf	29.91	99.72%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
13	Picada Café - RS	126.916	99.2%	Aicf	29.91	99.72%	55	100.00%	14	93.33%	28	100.00%		
13	Santa Maria - RS	126.916	99.2%	Aicf	29.91	99.72%	55	100.00%	15	100.00%	27	96.43%		
16	Guaramirim - SC	126.906	99.1%	Aicf	28.9	96.35%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		
17	Jóia - RS	126.839	99.1%	Aicf	29.84	99.47%	55	100.00%	14	93.33%	28	100.00%		
18	Bento de Abreu - SP	126.833	99.1%	Aicf	29.83	99.44%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
19	Amaral Ferrador - RS	126.666	99.0%	Aicf	29.66	98.89%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
20	Arroio do Sal - RS	126.633	98.9%	Aicf	29.63	98.78%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
21	Dona Francisca - RS	126.556	98.9%	Aicf	29.55	98.52%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
21	Tupanciretã - RS	126.556	98.9%	Aicf	29.55	98.52%	55	100.00%	14	93.33%	28	100.00%		
23	Severiano de Almeida - RS	126.512	98.8%	Aicf	29.51	98.38%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
24	Saudades - SC	126.5	98.8%	Aicf	29.5	98.33%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
25	Avai - SP	126.433	98.8%	Aicf	29.43	98.11%	54	98.18%	15	100.00%	28	100.00%		
26	Piracicaba - SP	126.35	98.7%	Aicf	28.35	94.50%	55	100.00%	15	100.00%	28	100.00%		



Verificação	Declaração	Finalidade	2020	2021	2022
D1_00006,	RREO	Verifica se todos os RREOs do exercício analisado foram homologados no Siconfi c	1	1	0,83
D1_00011,	RREO	Verifica a quantidade de retificações efetuadas em todos os RREOs do exercício ar	1	0,8	0,8
D1_00012,	DCA	Verifica a quantidade de retificações efetuadas na DCA do exercício analisado.	1	1	0,8
D1_00013,	RGF	Verifica a quantidade de retificações efetuadas em todos os RGFs do poder execut	1	0,8	0,8
D1_00021,	MSC	Verifica a quantidade de matrizes com contas dos grupos 1111, 1121, 1125, 1231 e	0	0,85	0,85
D1_00025,	MSC	Verifica a quantidade de matrizes com contas dos grupos 2111, 2112, 2113, 2114, 2	0	0	0,77
D2_00001,	DCA	Verifica se foi informada Variação Patrimonial Aumentativa com o FUNDEB.	1	1	0
D2_00012,	DCA	Verifica se o valor de deduções de receitas é superior ao valor das receitas orçame	1	1	0
D2_00022,	DCA	Verificação da existência de saldo na conta de provisão atuarial no balanço patrim	1	1	0
D2_00024,	DCA	Verifica se o valor inscrito em RPP no exercício é menor ou igual à diferença entre	1	1	0
D2_00033,	DCA	Verifica se foi informada alguma receita ou dedução de receita que não é de comp	0	1	0
D2_00043,	DCA	Verifica se o valor de amortização acumulada é inferior ao valor do ativo intangíve	1	1	0
D2_00046,	MSCDCA	Verifica se o valor acumulado das receitas com Tributos municipais (IPTU, ISS, ITBI	0	0	0
D2_00049,	MSCDCA	Verifica se o valor acumulado das despesas na MSC de encerramento é igual ao inf	1	0	0
D2_00050,	MSCDCA	Verifica se o valor acumulado das despesas na MSC de encerramento é igual ao inf	1	0	0
D2_00074,	MSC DCA	Compara o saldo final de RPPP e RPNPP executados no exercício entre DCA X MSC	0	0	0
D3_00005,	RREORGF	Verifica a igualdade da Receita Corrente Líquida entre o Demonstrativo da RCL do	0	1	0
D3_00006,	RREORGF	Verifica a igualdade da DCL entre os Demonstrativos dos Resultados Primário e No	0	0	0
D3_00010,	RGF	Verifica a igualdade dos valores da RCL e da RCL ajustada entre o Demonstrativo d	0	1	0
D4_00002,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores da execução da despesa entre o Quadro de Despe	1	1	0
D4_00003,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores da execução da despesa por função, exceto intrao	1	1	0
D4_00004,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores da execução da despesa por função intraorçamen	1	1	0
D4_00005,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores dos restos a pagar processados e não processados	0	0	0
D4_00006,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores dos restos a pagar não processados na Execução c	0	0	0
D4_00007,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores dos restos a pagar processados na Execução dos R	0	0	0
D4_00008,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores das receitas com alienação de ativos entre o Quad	0	1	0
D4_00010,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores das receitas com tributos municipais (IPTU, ISS, IT	0	1	0
D4_00014,	DCARREO	Verifica a igualdade dos valores das receitas com tributos municipais (IPTU, ISS, ITE	0	1	0
D4_00017,	DCARREO	Verifica a igualdade da soma dos valores de contribuições dos servidores e das cor	0	1	0
D4_00028,	DCA RGF	Compara o saldo da conta CEC da DCA com a disponibilidade de caixa bruta total c	0	0	0

Anexo II – Municípios com Inconsistências Relevantes (Não Consolidados)

UF	Ente	Motivo da Exclusão
MA	Peritoró - MA	O valor das despesas orçamentárias por natureza de despesa está zerado (Anexo I-D).
		O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
MG	Cascalho Rico - MG	Há fortes indícios de que o valor total das receitas orçamentárias está incorreto (Anexo I-C).
	Divino das Laranjeiras - MG	O valor das despesas orçamentárias por natureza de despesa está zerado (Anexo I-D).
		O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Manhumirim - MG	Há fortes indícios de que o valor total do Ativo está incorreto (Anexo I-AB).
		A quantidade de contas contábeis de ativo e passivo que foram infomadas é muito baixa (Anexo I-AB).
		Há fortes indícios de que o valor total das despesas orçamentárias por natureza está incorreto (Anexo I-D).
		Há fortes indícios de que o valor total das receitas orçamentárias está incorreto (Anexo I-C).
	Ninheira - MG	O valor das despesas orçamentárias por natureza de despesa está zerado (Anexo I-D).
		O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Periquito - MG	O valor das despesas orçamentárias por natureza de despesa está zerado (Anexo I-D).
		O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
PI	Bocaina - PI	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Monsenhor Hipólito - PI	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Redenção do Gurguêia - PI	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
RJ	Armação dos Búzios - RJ	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
RS	Lavras do Sul - RS	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Miraguaí - RS	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
SP	Dracena - SP	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).
	Guaraçaí - SP	O valor das receitas orçamentárias por natureza de receita está zerado (Anexo I-C).

Anexo III – Municípios que não homologaram suas DCAs iniciadas (Não Consolidados)

Anexo IV – Municípios que não iniciaram suas DCAs (Não Consolidados)



PCASP

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 - Ativo Não Circulante

2 – Passivo e Patrimônio Líquido

- 2.1 - Passivo Circulante
- 2.2 - Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- 3.3 - Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo
- 3.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras
- 3.5 - Transferências Concedidas
- 3.6 - Desvalorização e Perda De Ativos
- 3.7 - Tributárias
- 3.8 – CMV, CPV e CSP
- 3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- 4.3 - Exploração e venda de bens, serviços e direitos
- 4.4 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras
- 4.5 - Transferências Recebidas
- 4.6 - Valorização e Ganhos Com Ativos
- 4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 - Planejamento Aprovado
- 5.2 - Orçamento Aprovado
- 5.3 - Inscrição de Restos a Pagar

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 - Execução do Planejamento
- 6.2 - Execução do Orçamento
- 6.3 - Execução de Restos a Pagar

7 – Controles Devedores

- 7.1 - Atos Potenciais
- 7.2 - Administração Financeira
- 7.3 - Dívida Ativa
- 7.4 - Riscos Fiscais
- 7.5 – Consórcios Públicos
- 7.8 - Custos
- 7.9 - Outros Controles

8 – Controles Credores

- 8.1 - Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 - Execução da Administração Financeira
- 8.3 - Execução da Dívida Ativa
- 8.4 - Execução dos Riscos Fiscais
- 8.5 - Execução dos Consórcios Públicos
- 8.8 - Apuração de Custos
- 8.9 - Outros Controles

CLASSIFICAÇÃO DE ATIVOS: RELAÇÃO LEI 4.320/64 X MCAPS - (através dos atributos “F” e “P”)

Exemplo Lei 4.320/64:			Exemplo NBC T:	
ATIVO FINANCEIRO (AF)			ATIVO CIRCULANTE (AC)	
Caixa	(F)	→	Caixa	(F)
Banco	(F)	→	Banco	(F)
Aplicações Financeiras	(F)	→	Aplicações Financeiras	(F)
ATIVO PERMANENTE (AP)				
Créditos de Curto Prazo	(P)	→	Créditos de Curto Prazo	(P)
Estoques de Curto Prazo	(P)	→	Estoques de Curto Prazo	(P)
Desp. Pg. Antecip.	(P)	→	Desp. Pg. Antecip.	(P)
			ATIVO NÃO CIRCULANTE (ANC)	
Créditos de LP	(P)	→	Créditos de LP	(P)
Estoques de LP	(P)	→	Estoques de LP	(P)
Ações	(P)	→	Ações	(P)
Bens Móveis e Imóveis	(P)	→	Bens Móveis e Imóveis	(P)
Softwares	(P)	→	Softwares	(P)



1. Caixa, bancos conta movimento e as aplicações bancárias = a conciliação bancária é diária?
2. Créditos a receber:
 - é atualizado, com juros, multas e correção?
 - os prescritos estão baixados?
 - os incobráveis – falidos, sumidos etc estão baixados?
 - conciliados com a contabilidade e conferido para evitar duplicidade?
 - separado em curto e longo prazo?
 - receita lançada é contabilizada corretamente?
 - contratos de financiamento municipal contabilizados corretamente?
 - provisão para créditos de liquidação duvidosa?
 - qual o índice de cobrança dos créditos? Administrativo e judicial.
 - renúncias de receita?
3. Estoques
 - tem controle permanente?
 - é feito inventário anual?
 - contabilizado ao custo médio ponderado?
 - e os vencidos, quebrados, obsoletos etc foram baixados?
 - o contábil, bate com a prateleira e o sistema de estoques?
 - existe conferência mensal com relatórios para a contabilidade?



4. Imobilizado
 - tudo lançado no sistema de patrimônio e batendo com o contábil?
 - quando aconteceu o último inventário geral?
 - avaliado a valor de mercado atual?
 - vida útil lançada para calcular a depreciação?
 - quebrados, inservíveis, obsoletos já baixados do sistema?
 - existem coisas lançadas no sistema e que não existem fisicamente?

5. Intangível
 - temos algo já lançado?
 - deveríamos ter algo lançado?

6. Dívidas
 - todos os restos a pagar estão contabilizados? E no montante certo?
 - os prescritos já estão baixados?
 - a liquidação dos empenhos acontece no momento certo? E certo?
 - o empenho é feito previamente a compra?
 - e as compras sem empenho ou sem saldo para empenhar, acontecem?
 - os contratos são empenhados na data da assinatura?
 - os contratos são controlados pelo compensado?



7. RH
 - as receitas de retensões são informadas corretamente e tempestivamente a contab.?
 - a localização dos servidores obedece a centros de custos?
 - as provisões são geradas mensalmente para contabilização?
8. Arrecadação
 - as receitas são classificadas de forma correta?
 - as renúncias de receita: descontos concedidos, anistias são contabilizadas?
 - as restituições
 - as avaliações de ITBI e IPTU seguem um critério e padrão pré-definido?
 - é receita que afeta patrimônio ou só orçamentária? Receita lançada
 - é classificada certo por destinação (vinculo) de recursos? Saúde, educação...
9. Despesa
 - o empenho realmente é prévio?
 - a liquidação acontece no momento da entrega da mercadoria?
 - e o em liquidação que surgiu?
 - e o empenho dos contratos, quando acontece?
 - e os créditos adicionais são planejados? Ou são diários?
 - e as compras sem licitação? Não planejadas? Os secretários são avisados?
 - e a classificação da despesa no empenho, está correta? Sempre no mesmo?
 - no vinculo correto?
10. Retenções de receita no pagamento INSS, IRRF, ISSQN?



5º NÍVEL (SUBTÍTULO) – CONSOLIDAÇÃO

X.X.X.X. 1 .XX.XX	CONSOLIDAÇÃO	Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS.
X.X.X.X. 2 .XX.XX	INTRA OFSS	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS do mesmo ente .
X.X.X.X. 3 .XX.XX	INTER OFSS – UNIÃO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e a União.
X.X.X.X. 4 .XX.XX	INTER OFSS – ESTADO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e um estado.
X.X.X.X. 5 .XX.XX	INTER OFSS – MUNICÍPIO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e um município.



O DESDOBRAMENTO DAS CONTAS INTER OFSS
IDENTIFICA O OUTRO ENTE ENVOLVIDO NA TRANSAÇÃO.



CONSISTÊNCIA DOS REGISTROS E SALDOS DE CONTAS

Análise de saldos invertidos

contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, que apresentem saldo invertido sugerem uma operação indevida

Saldos em contas contábeis descritas como "Outros(as)"

recomenda-se que os registros nessas contas sejam limitados a 10% do total do grupo

Classificação inadequada de receitas e despesas

tanto para as contas de natureza orçamentária (previsão e execução) quanto de natureza patrimonial (VPA e VPD)

Utilização indevida de contas contábeis

por exemplo: uma escola de ensino básico que apresente saldo na conta "Aeronaves" sugere uma operação indevida

Saldos irrisórios ou residuais

devem ser analisadas contas que apresentem saldos com valores irrisórios ou sem movimentação por um longo período

Fonte: Secofen 2018

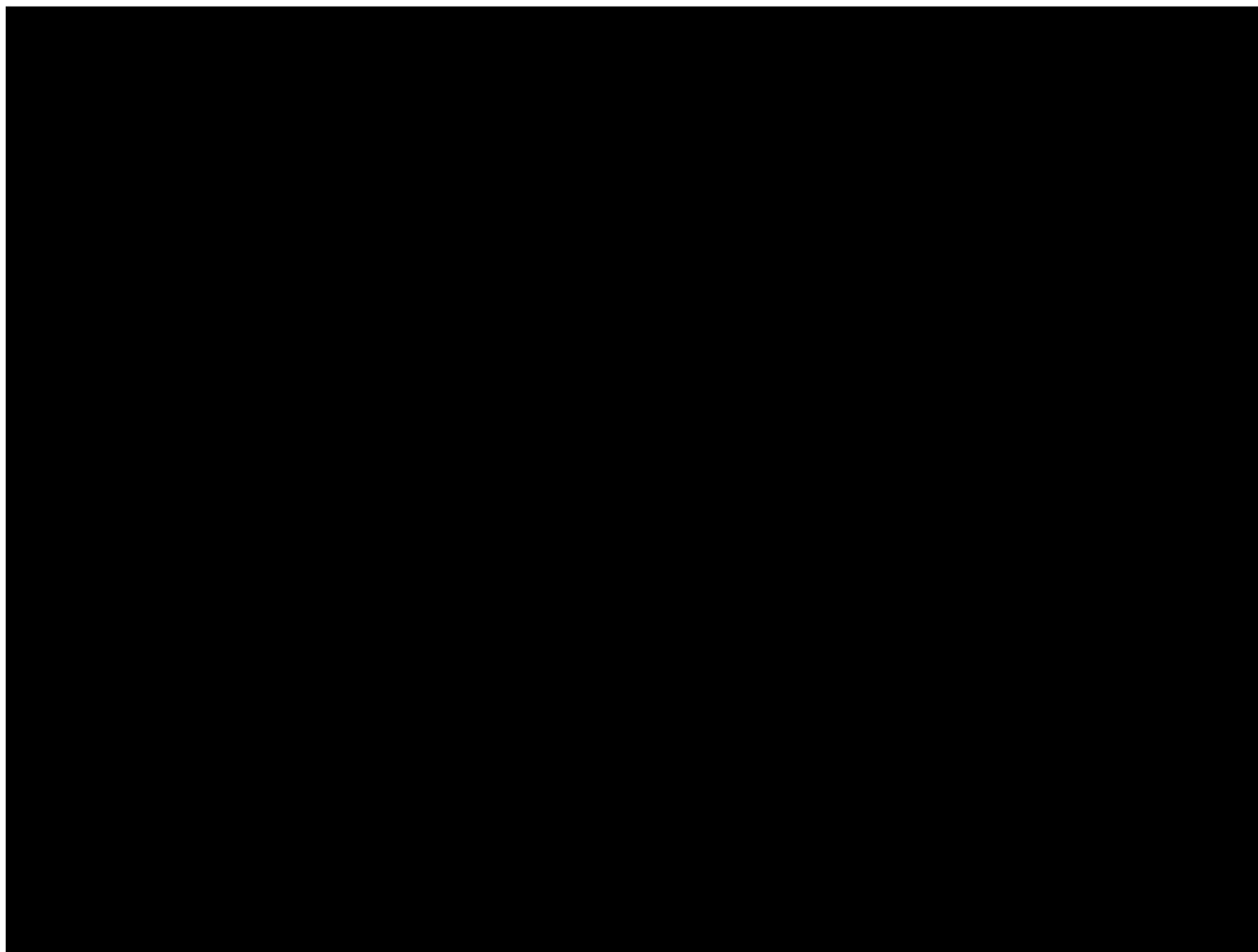


Conferências, validações e fechamentos

BALANÇO PATRIMONIAL

Período de E

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	7.231.889,04	5.218.175,66
ATIVO	7.231.889,04	5.218.175,66
ATIVO CIRCULANTE	7.231.889,04	5.218.175,66
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.764.872,92	1.491.691,54
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	4.467.016,12	3.726.484,12
ESTOQUES	5.435,44	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	2.885.019,86	2.529.568,93
ATIVO	2.885.019,86	2.529.568,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.885.019,86	2.529.568,93
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	473.324,17	131.228,50
INVESTIMENTOS	9.608,61	9.608,61
IMOBILIZADO	2.402.087,08	2.388.731,82
TOTAL DO ATIVO	10.116.908,90	7.747.744,59





BALANÇO FINANCEIRO

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.224.173,05	502.876,72
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	164.507,58	29.937,50
Pagamento de Restos a Pagar Processados	72.472,67	1.470,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	476.009,96	471.469,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.511.182,84	0,00
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	2.390.239,61	5.208.272,35
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.764.872,92	1.491.691,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-374.633,31	3.716.580,81
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	15.357.900,41	16.405.451,01



<u>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
RECEITAS CORRENTES (I)	12.221.200,00	12.221.200,00	12.553.425,33	332.225,33
RECEITA TRIBUTARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUICOES	11.982.977,00	11.982.977,00	12.100.073,58	117.096,58
RECEITA PATRIMONIAL	198.353,00	198.353,00	273.183,52	74.830,52
RECEITA AGROPECUARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	39.870,00	39.870,00	180.168,23	140.298,23
RECEITAS DE CAPITAL (II)	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENACAO DE BENS	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	12.231.200,00	12.231.200,00	12.553.425,33	322.225,33



BALANÇO FINANCEIRO E NO BALANCETE DA RECEITA

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA(I)	12.553.425,33	10.995.507,70
Ordinária	12.553.425,33	10.995.507,70
Vinculada	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS(II)	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	1.312.783,54	703.123,72
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	115.121,13	165.648,94
Inscrição de Restos a Pagar Processados	92.411,16	72.472,67
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	477.776,11	465.002,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários	627.475,14	0,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.491.691,54	4.974.422,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.491.691,54	1.606.140,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	3.368.282,10
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	15.357.900,41	16.673.053,88

**Fechar com
balancete
despesa**



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

<u>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)
DESPESAS CORRENTES (IX)	11.115.189,00	11.315.189,00	10.725.155,75	10.610.034,62	10.517.623,46
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.632.000,00	895.000,00	656.124,93	656.124,93	652.250,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.483.189,00	10.420.189,00	10.069.030,82	9.953.909,69	9.865.372,72
DESPESAS DE CAPITAL (X)	245.430,00	45.430,00	18.332,00	18.332,00	18.332,00
INVESTIMENTOS	245.430,00	45.430,00	18.332,00	18.332,00	18.332,00
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	870.581,00	870.581,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	12.231.200,00	12.231.200,00	10.743.487,75	10.628.366,62	10.535.955,46

**Fechar com
balancete
despesa**

SALDO PARA RESTOS A PAGAR = 207.532,00

6.3.0.0.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	-238.121,61	733.161,96	702.572,64	-207.532,29
6.3.1.0.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	-165.648,94	495.805,46	445.277,65	-115.121,13
6.3.1.1.0.00.00.00.00.00	O 8190	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	-165.648,94	165.648,94	115.121,13	-115.121,13
6.3.1.3.0.00.00.00.00.00	O 8191	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	0,00	164.507,58	164.507,58	0,00
6.3.1.4.0.00.00.00.00.00	O 8192	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	164.507,58	164.507,58	0,00
6.3.1.9.0.00.00.00.00.00		RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	0,00	1.141,36	1.141,36	0,00
6.3.1.9.9.00.00.00.00.00	O 8172	OUTROS CANCELAMENTOS DE RP	0,00	1.141,36	1.141,36	0,00
6.3.2.0.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DE RP PROCESSADOS	-72.472,67	237.356,50	257.294,99	-92.411,16
6.3.2.1.0.00.00.00.00.00	O 8197	RP PROCESSADOS A PAGAR	-72.472,67	72.472,67	92.411,16	-92.411,16
6.3.2.2.0.00.00.00.00.00	O 8200	RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	72.472,67	72.472,67	0,00
6.3.2.7.0.00.00.00.00.00	O 53101	RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	92.411,16	92.411,16	0,00

5.3.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	238.121,61	415.064,58	415.653,90	207.532,29
5.3.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	165.648,94	230.242,26	280.770,07	115.121,13
5.3.1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	O 8167	RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	165.648,94	115.121,13	165.648,94	115.121,13
5.3.1.7.0.0.0.0.0.0.0.0	O 52977	RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	115.121,13	115.121,13	0,00
5.3.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	72.472,67	184.822,32	164.883,83	92.411,16
5.3.2.1.0.0.0.0.0.0.0.0	O 8176	RP PROCESSADOS - INSCRITOS	72.472,67	92.411,16	72.472,67	92.411,16



1.2.3.8.0.00.00.00.00.00		(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-34.069,56	0,00	4.976,74
1.2.3.8.1.00.00.00.00.00		(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-34.069,56	0,00	4.976,74
1.2.3.8.1.01.00.00.00.00		(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS MÓVEIS	-21.867,16	0,00	3.233,54
1.2.3.8.1.01.99.00.00.00	P 54908	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	-21.867,16	0,00	3.233,54
1.2.3.8.1.02.00.00.00.00		(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS IMÓVEIS	-12.202,40	0,00	1.743,20

Fechar balancete contábil = ativo com o valor da VPD

3.3.3.0.0.00.00.00.00.00		DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	0,00	4.976,74	4.976,74
3.3.3.1.0.00.00.00.00.00		DEPRECIAÇÃO	0,00	4.976,74	4.976,74
3.3.3.1.1.00.00.00.00.00		DEPRECIAÇÃO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	4.976,74	4.976,74
3.3.3.1.1.01.00.00.00.00		DEPRECIACAO DE IMOBILIZADO	0,00	4.976,74	4.976,74
3.3.3.1.1.01.01.00.00.00	53714	DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS	0,00	3.233,54	3.233,54
3.3.3.1.1.01.02.00.00.00	53715	DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	0,00	1.743,20	1.743,20



FECHAR BALANCETE CONTÁBIL COM BALANCETE DA RECEITA E DA DESPESA

6.0.0.0.0.00.00.00.00.00.00		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	-238.121,61	103.988.595,72
6.2.0.0.0.00.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	0,00	103.255.433,76
6.2.1.0.0.00.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DA RECEITA	0,00	25.388.339,90
6.2.1.1.0.00.00.00.00.00.00	O 52994	RECEITA A REALIZAR		12.694.169,95
6.2.1.2.0.00.00.00.00.00.00	O 52995	RECEITA REALIZADA		12.694.169,95
6.2.2.0.0.00.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	77.867.093,86
6.2.2.1.0.00.00.00.00.00.00		DISPONIBILIDADES DE CREDITO	0,00	45.650.865,89
6.2.2.1.1.00.00.00.00.00.00	O 52999	CREDITO DISPONÍVEL	0,00	13.434.637,92
6.2.2.1.3.00.00.00.00.00.00		CREDITO UTILIZADO	0,00	32.216.227,97
6.2.2.1.3.01.00.00.00.00.00	O 53006	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		10.973.662,20
6.2.2.1.3.03.00.00.00.00.00	O 53008	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		10.702.856,73
6.2.2.1.3.04.00.00.00.00.00	O 53009	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO		10.539.709,04
6.2.2.9.0.00.00.00.00.00.00		OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	32.216.227,97
6.2.2.9.2.00.00.00.00.00.00		EMISSAO DE EMPENHO	0,00	32.216.227,97
6.2.2.9.2.01.00.00.00.00.00		EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO	0,00	32.216.227,97
6.2.2.9.2.01.01.00.00.00.00	O 53027	EMPENHOS A LIQUIDAR	0,00	10.973.662,20
6.2.2.9.2.01.03.00.00.00.00	O 53029	EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR	0,00	10.702.856,73
6.2.2.9.2.01.04.00.00.00.00	O 53030	EMPENHOS PAGOS		10.539.709,04



www.maussconsultoria.com.br

8.0.0.0.00.00.00.00.00		CONTROLES CREDITORES	-5.217.880,96	56.245.098,06	53.427.065,32	-2.399.848,22
8.2.0.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	-5.208.272,35	56.236.497,18	53.418.464,44	-2.390.239,61
8.2.1.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	-5.208.272,35	56.236.497,18	53.418.464,44	-2.390.239,61
8.2.1.1.0.00.00.00.00.00		EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	-5.208.272,35	56.236.497,18	53.418.464,44	-2.390.239,61
8.2.1.1.1.00.00.00.00.00	C 53489	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	-4.958.200,64	23.011.868,20	20.222.658,63	-2.168.991,07
8.2.1.1.2.00.00.00.00.00	C 53490	DISPONIBILIDADE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO	-165.648,94	11.024.190,01	10.973.662,20	-115.121,13
8.2.1.1.3.00.00.00.00.00		DISPONIBILIDADE RECURSOS COMPROMETIDA POR INDICAC	-84.422,77	11.342.592,54	11.364.297,18	-106.127,41
8.9.9.0.00.00.00.00.00		DEMAIS CONTROLES	-9.608,61	0,00	0,00	-9.608,61
8.9.9.9.00.00.00.00.00	C 1808	DEMAIS CONTROLES	-9.608,61	0,00	0,00	-9.608,61



Comparação de Saldos

7.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS
-----------------	-----------------------------

=

8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS
8.2.1.1.2.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO
8.2.1.1.3.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDACAO E ENTRADAS COMPENSATORIAS
8.2.1.1.4.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS UTILIZADA
8.2.1.1.5.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR PROGRAMACAO FINANCEIRA OU DISPONIBILIZADOS AO ORGAO POR MEIO DE ARRECADACAO PROPRIA.





- Princípio da Competência – Study 14 IFAC Transition to the Accrual Basis of Accounting;
- Essência sobre a Forma;
- Teoria da Comunicação em Contabilidade Aplicada ao Setor Público - *Distinção conceitual entre:*
 - a) Transparência e controle (Ciclo Orçamentário) e
 - b) Evidenciação (Essência da Contabilidade) – Lino Martins da Silva (UERJ/RJ). (visão patrimonialista)





**Não basta mudar:
*é preciso aperfeiçoar.***

Mudar é fazer
algo diferente.

Aperfeiçoar
é fazer algo
melhor.





Para realizar grandes conquistas, devemos não apenas agir, mas também sonhar; não apenas planejar, mas também acreditar.

Anatole France





Muito obrigado

cezarvolnei@yahoo.com.br

Face: cezar volnei mauss

Insta: cezar volnei mauss

www.maussconsultoria.com.br

54-99986-2679