



Agenda

- ❑ **Metodologia de coleta de informações contábeis dos Tribunais de Contas.**
- ❑ **Objetivo:** Discutir a metodologia de coleta de informações contábeis para geração dos demonstrativos exigidos pela LRF e pela Lei 4.320/64.
- ❑ **Conteúdo:**
 - ✓ Matriz para coleta de informações ;
 - ✓ Mapeamento de campos;
 - ✓ Metodologia para a elaboração dos demonstrativos; e
 - ✓ Estratégia de implantação.



MATRIZ PARA COLETA DE INFORMAÇÕES

- ❑ Premissa: Entidades cadastradas sob a classificação institucional orçamentária (exceto estatais independentes).
- ❑ Balancetes mensais encaminhados ao TCE-SP por meio do sistema AUDESP.
- ❑ Forma de encaminhamento: Coletor AUDESP – responsável pela formação do pacote, criptografia e validação local - semântica (regras de natureza gramatical, validação leiaute XSD e de domínios fixos-tabelas auxiliares).
 - ✓ Leiautes XSD's: Transferência e atualização após instalação e transmissão/sincronização do Coletor.
 - ✓ Disponível em:
http://www4.tce.sp.gov.br/documentacao_audesp (Leiautes)
- ❑ Validação remota – no TCE-SP, regras de negócio, validação lógico-matemática.
 - ✓ Doc. regras de validação: disponível em documentação AUDESP – Aba Orientações.



MATRIZ PARA COLETA DE INFORMAÇÕES - Coletor

❑ O Coletor é uma aplicação que deverá ser instalada nos computadores dos Órgãos Jurisdicionados. Esta aplicação é capaz de validar os arquivos XML gerados pelo Órgão Jurisdicionado contra os schemas XSD fornecidos pelo TCE-SP (já presentes no Coletor) e também de transmitir arquivos XML e outros solicitados pelo TCE-SP.

Os arquivos XML sofrerão a crítica por parte do *parsing*, serão empacotados, criptografados e poderão ser transmitidos para o TCE-SP.



Leiautes utilizados – Esquemas XSD's – Assunto Contabilidade

- ❑ Tabelas auxiliares (auxiliar): Contém domínios próprios do TC, tais como classificações econômicas, fontes de recursos, códigos de aplicação (identificador de destinação e uso de recursos).
- ❑ Cadastros (cadcontabeis): Contém os domínios nos quais o TC não governa, tais como códigos de aplicações variáveis (cadastro de recursos de convênios-transf. voluntária), histórico de empenho, cadastro de contratos, termos aditivos, convênios.
- ❑ Dados contábeis(dadoscontabeis): Contém os leiautes dos balancetes conta-contábil e conta-corrente válidos para os meses 1 a 12, encerramento mês 13 e encerramento mês 14.
 - ✓ Obs.: Às vezes, pode ter duas versões para o mesmo exercício em razão de contas extintas e contas novas, para fins de transferência de saldos.
- ❑ Genéricos(generico): Contém os leiautes utilizados por um ou mais esquemas (xsd's), tipo: atributos de números, naturezas de saldo (devedor/credor), natureza da operação.



- ❑ Tipos de pacotes de dados contábeis
 - ✓ Balancetes isolados e conjuntos
 - ✓ Isolado: Cada entidade envia seu balancete
 - ✓ Conjunto: A Prefeitura envia todos os balancetes das entidades que compõem o Ente
 - ✓ Cada pacote de balancete deve conter dois tipos de documentos: balancete conta-contábil e balancete conta-corrente
 - ✓ Caso tenha informações de natureza cadastral (histórico de empenho, contratos, aditivos, códigos de aplicação variáveis-transf. Voluntária), o pacote/documento “Cadastros Contábeis” deve ser enviado antes dos balancetes.



MATRIZ DE COLETA – Estrutura de Códigos Contábeis ou Plano de Contas AUDESP

Documento com códigos contábeis e detalhamentos em contas-correntes.

✓ Disponível

em:

http://www4.tce.sp.gov.br/content/audesp?quicktabs_audesp=3#quicktabs-audesp – Documentação/Orientações Gerais: Planos de Contas – Anexo I – Estrutura de Códigos Contábeis (versões 2008 a 2013)



MATRIZ DE COLETA – Estrutura de Códigos Contábeis AUDESP ADPTADO AO PCASP – VERSÃO PARA 2013

CÓDIGO AUDESP ATUAL		NOVO CÓDIGO AUDESP PCASP		<u>CONTA CORRENTE</u>	FUNCAO
1.0.0.0.0.0 0.00	ATIVO	1.0.0.0.0.00.00	ATIVO		COMPREENDE OS RECURSOS CONTROLADOS POR UMA ENTIDADE COMO CONSEQUÊNCIA DE EVENTOS PASSADOS E DOS QUAIS SE ESPERA QUE FLUAM BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS FUTUROS A UNIDADE.
1.1.0.0.0.0 0.00	ATIVO CIRCULANTE	1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE		COMPREENDE OS ATIVOS QUE ATENDAM A QUALQUER UM DOS SEGUINTE CRITÉRIOS: SEJAM CAIXA OU EQUIVALENTE DE CAIXA; SEJAM REALIZÁVEIS OU MANTIDOS PARA VENDA OU CONSUMO DENTRO DO CICLO OPERACIONAL DA ENTIDADE; SEJAM MANTIDOS PRIMARIAMENTE PARA NEGOCIAÇÃO; SEJAM REALIZÁVEIS ATÉ O TERMINO DO EXERCÍCIO SEGUINTE.
1.1.1.0.0.0 0.00	DISPONÍVEL	1.1.1.0.0.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		COMPREENDE O SOMATÓRIO DOS VALORES EM CAIXA E EM BANCOS, BEM COMO EQUIVALENTES, QUE REPRESENTAM RECURSOS COM LIVRE MOVIMENTAÇÃO PARA APLICAÇÃO NAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE E PARA OS QUAIS NÃO HAJA RESTRIÇÕES PARA USO IMEDIATO.
1.1.1.1.1.0 0.00	CAIXA	1.1.1.1.1.01.00	CAIXA	(1) DISPONIBILIDA DE FINANCEIRA	REGISTRA O SOMATORIO DE NUMERARIOS EM ESPECIE E OUTROS VALORES EM TESOURARIA.
1.1.1.1.2.0 1.00	CONTAS PRÓPRIAS /C ONTA ÚNICA	1.1.1.1.1.02.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO/CONTAS PRÓPRIAS /CONTA ÚNICA	(2) DOMICÍLIO BANCÁRIO	REGISTRA A MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DAS CONTAS BANCÁRIAS PRÓPRIAS DOS ÓRGÃOS



MATRIZ DE COLETA – Exemplo de XSD – Conta Corrente Emissão de Empenho

```
<!-- EMISSAO DE EMPENHO (9) -->
<xs:complexType name="CC_EmissaoEmpenho_t">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="EntidadeOrcamentaria" type="gen:EntidadeOrcamentaria_t"/>
    <xs:element name="Funcao" type="aux:CodigoFuncaoGoverno_t"/>
    <xs:element name="SubFuncao" type="aux:CodigoSubfuncaoGoverno_t"/>
    <xs:element name="Programa" type="gen:CodigoPrograma_t"/>
    <xs:element name="Acao" type="gen:CodigoAcao_t"/>
    <xs:element name="ClassificacaoDespesa" type="aux:ClassificacaoDespesaExecutiva_t"/>
      <xs:element name="FonteRecursos" type="aux:CodigoFonteRecursos_t"/>
      <xs:element name="CodigoAplicacao" type="aux:CodigoAplicacao_t"/>
      <!-- nao aceita zeros -->
      <xs:element name="NumeroEmpenho" type="gen:NumeroEmpenho_t"/>
      <xs:element name="TipoEmpenho" type="aux:CodigoTipoEmpenho_t"/>
      <xs:element name="Credor" type="gen:Identificacao_t"/>
      <xs:element name="RegimeDespesa" type="aux:RegimeDespesa_t"/>
      <!-- alterado em 2008 -->
      <xs:choice>
        <xs:element name="DespesaComLicitacao" type="aux:DespesaComLicitacao_t"/>
        <xs:element name="DespesaSemLicitacao" type="aux:DespesaSemLicitacao_t"/>
      </xs:choice>
      <xs:element name="DataEmissao" type="gen:DataValida_t"/>
      <xs:element name="ContaContabil">
        <xs:simpleType>
          <xs:restriction base="xs:string">
            <xs:enumeration value="192410101"/> <!-- 192410101 EMISSÃO DE EMPENHOS -->
          </xs:restriction>
        </xs:simpleType>
      </xs:element>
    </xs:sequence>
</xs:complexType>
```




MATRIZ DE COLETA – Exemplos de docs. Estruturados – XML – Balancete Conta contábil

```
<BalanceteContabilGeral
xmlns="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/dadoscontabeis"
xmlns:aux="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/auxiliar"
xmlns:gen="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/generico"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/dadoscontabeis
../dadoscontabeis/AUDeSP_ContasContabeis_2009_A.xsd">
- <Descritor>
  <gen:AnoExercicio>2009</gen:AnoExercicio>
  <gen:TipoDocumento>BALANCETE-ISOLADO-CONTA-
CONTABIL</gen:TipoDocumento>
  <gen:Entidade>1</gen:Entidade>
  <gen:Municipio>9999</gen:Municipio>
  <gen:DataCriacaoXML>2008-01-28</gen:DataCriacaoXML>
  <gen:MesExercicio>1</gen:MesExercicio>
```



MATRIZ DE COLETA – Exemplos de docs. Estruturados – XML – Balancete Conta contábil - Continuação

```
<BalanceteContabilGeral
xmlns="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/dadoscontabeis"
xmlns:aux="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/auxiliar"
xmlns:gen="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/generico"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" .....(continuação)
</Descriptor>
- <MovimentoMensal>
- <CodigoContabil>
  <ContaContabil>111120100</ContaContabil>
  <EntidadeCtb>1</EntidadeCtb>
  </CodigoContabil>
- <MovimentoContabil>
  <SaldoInicial>38616624.41</SaldoInicial>
  <NatInicial>D</NatInicial>
  <MovimentoCredito>69437236.72</MovimentoCredito>
  <MovimentoDebito>105609981.89</MovimentoDebito>
  <SaldoFinal>74789369.58</SaldoFinal>
  <NatFinal>D</NatFinal>
  </MovimentoContabil>
</MovimentoMensal>
```



MATRIZ DE COLETA – Exemplos de docs. Estruturados – XML – Balancete Conta Corrente

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
- <DetalheMovimentoMensal
xmlns="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/dadoscontabeis"
xmlns:aux="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/auxiliar"
xmlns:cadc="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/cadastradoscontabeis"
xmlns:gen="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/generico"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="http://www.tce.sp.gov.br/audesp/xml/dadoscontabeis
../dadoscontabeis/AUDESCP_ContasCorrentes_2009_A.xsd">
- <Descritor>
  <gen:AnoExercicio>2009</gen:AnoExercicio>
  <gen:TipoDocumento>BALANCETE-ISOLADO-CONTA-
CORRENTE</gen:TipoDocumento>
  <gen:Entidade>1</gen:Entidade>
  <gen:Municipio>9999</gen:Municipio>
  <gen:DataCriacaoXML>2008-01-28</gen:DataCriacaoXML>
  <gen:MesExercicio>1</gen:MesExercicio>
</Descritor>
```



MATRIZ DE COLETA – Exemplos de docs. Estruturados – XML – Balancete Conta Corrente - Continuação

```
<DomicilioBancario>  
  <Entidade>1</Entidade>  
  <Banco>001</Banco>  
  <Agencia>01529</Agencia>  
  <DVAgencia>6</DVAgencia>  
  <ContaCorrente>32089</ContaCorrente>  
  <DVContaCorrente>7</DVContaCorrente>  
  <ContaContabil>11120100</ContaContabil>  
- <MovimentoContabil>  
  <SaldoInicial>0.00</SaldoInicial>  
  <NatInicial>D</NatInicial>  
  <MovimentoCredito>1236.17</MovimentoCredito>  
  <MovimentoDebito>123617.54</MovimentoDebito>  
  <SaldoFinal>122381.37</SaldoFinal>  
  <NatFinal>D</NatFinal>  
</MovimentoContabil>  
</DomicilioBancario>
```



CONSULTA DE BALANCETE DETALHADO ATÉ O NÍVEL DE CONTA – CORRENTE – NÍVEL 8 (*Parcial*)

CONSULTA DE BALANCETE :: RESULTADO DA PESQUISA

DADOS INFORMADOS:

Código Contabil: Sim
Município: "FELICIDADE"
Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE "FELICIDADE"
Período: 1/2012
Nível Mínimo: 1
Nível Máximo: 8

Cód Contábil:	Descrição:	Saldo Inicial	Mov. a		Saldo Final
			Mov. a Débito	Crédito	
1.1.1.1.2.00.00	BANCOS CONTA MOVIMENTO	9.942.467,06	11.673.728,30	8.301.944,54	13.314.250,82
1.1.1.1.2.01.00	CONTAS PRÓPRIAS /CONTA ÚNICA	3.846.835,65	8.012.541,95	5.666.086,67	6.193.290,93
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 104 nrAgencia - 276 nrContaBancaria - 6000001-0	59.370,37	1.030.723,22	181.067,47	909.026,12
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 1 nrAgencia - 470-7 nrContaBancaria - 11473-1	49.155,61	262,58	-	49.418,19
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 1 nrAgencia - 470-7 nrContaBancaria - 130018-0	583,21	190.207,97	189.599,06	1.192,12
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 1 nrAgencia - 470-7 nrContaBancaria - 130023-7	29.325,27	11.417,98	35.913,82	4.829,43
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 1 nrAgencia - 470-7 nrContaBancaria - 130208-6	1.113,89	8.011,58	6.454,52	2.670,95
1.1.1.1.2.01.00	tpCCor - 2 cdEn - 1 cdBanco - 1 nrAgencia - 470-7 nrContaBancaria - 130241-8	1.573,62	8,40	-	1.582,02



MAPEAMENTO DE CAMPOS

REQUISITOS PARA DEFINIR CAMPOS: Definir quais são as necessidades.

✓ Relatórios ou demonstrativos

LRF

Ensino

Saúde

Balanços e Demonstrações Contábeis

✓ Consultas (Na produção ou em DW)

Relatórios gerenciais

Balancetes totais ou parciais

Notas de Empenhos, Liquidações e Pagamentos

Previsão, Arrecadação, Lançamento (novidade PCASP)

Trilhas de auditoria



MAPEAMENTO DE CAMPOS

❑ REQUISITOS PARA DEFINIR CAMPOS:

- ✓ Entendimento amplo da fonte de informações
- ✓ Conteúdo do plano de contas: Explorar o seu potencial explícito e implícito.
- ✓ Levantar requisitos ou informações não cobertas pelo plano de contas e a possibilidade de inseri-los.
- ✓ Entendimento do negócio: técnico e tecnológico, orientações e restrições de caráter legal, institucional na elaboração dos relatórios e demonstrativos. (Relatórios e demonstrativos fiscais, Relatório e demonstrativos contábeis)



ESPECIFICAÇÃO DOS CAMPOS – Exemplo parcial

Exemplo: Demonstrativo de despesas de pessoal – Poder Executivo

A/1	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
2	MUNICÍPIO:													
3	DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DAS DESPESAS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO													
4	PERÍODO DE REFERÊNCIA:													
5	DESPESAS COM PESSOAL	EVOLUÇÃO DA DESPESA LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS DOZE MESES												
6		M.A.-11	M.A.-10	M.A.-9	M.A.-8	M.A.-7	M.A.-6	M.A.-5	M.A.-4	M.A.-3	M.A.-2	M.A.-1	M.A.	TOTAIS
7	Vencos.e Vantagens Fixas - Pessoal ativo	C7	D7	E7	F7	G7	H7	I7	J7	K7	L7	M7	N7	O7

CÉLULA	PREENCHIMENTO	CONTA CORRENTE	CAMPO/CONDIÇÃO	CONTA CONTÁBIL	
B7 A B16	NOME: CONFORME QUADRO				
C7..N7	SOMA(CRÉDITO-DÉBITO)MA-11.. SOMA(CRÉDITO-DÉBITO)MA - Em Dezembro considerar: SOMA(CRÉDITO-DÉBITO)M13-11.. SOMA(CRÉDITO-DÉBITO)M13	27-DOTAÇÃO UTILIZADA	C.E.=3, G.D.=1, MOD.=90, ELEMENTO=11, EXCETO SUBELEMENTO=60	292130200	Em dezembro, apesar do cálculo abranger até M13, os onze meses anteriores contam a partir de novembro
O7	SOMA(C7+..+N7)				



ESPECIFICAÇÃO DOS CAMPOS – Exemplo parcial

A/1	B	C	D	E	F	G
2	RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RREO					
3	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO					
4	LRF, art. 52, alíneas "a" e "b" do inciso I e II , alíneas "a" e "b" do inciso II			PERÍODO DE REFERÊNCIA:		
5	RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O BIMESTRE	REALIZADAS ATÉ O BIMESTRE	SALDO A REALIZAR
6	RECEITAS CORRENTES - B6	C6	D6	E6	F6	G6
7	B7	C7	D7	E7	F7	G7

Célula	Preenchimento	Conta Corrente	Campo/Condição	Conta Contábil	Tabela Auxiliar
B6	Nome: RECEITAS CORRENTES				
C6..G6	SOMA (C7).. SOMA (G7)				
B7	LISTAR [NOME]	6 - PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	C.E.=1, S.C.E.=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9		4.2 CATEGORIA E SUBCATEGORIA ECONÔMICA DA RECEITA
C7	SOMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M12] - Em dezembro considerar: OMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M13]	6 - PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	C.E.=1, S.C.E.=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9	29111*	
D7	SOMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M12] - Em dezembro considerar: OMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M13]	6 - PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	C.E.=1, S.C.E.=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9		
E7	SOMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M12] - Em dezembro considerar: OMA[(crédito-débito) M1]+..+[(crédito-débito) M13]	6 - PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	C.E.=1, S.C.E.=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9		



MAPEAMENTO DE CAMPOS – Relatórios ou demonstrativos

Relatórios ou demonstrativos: Gerados a partir dos balancetes conta contábil, detalhados por conta conta-corrente:

✓ Demonstrativos da LRF

✓ Demonstrativos do Ensino

✓ Demonstrativos da Saúde

✓ Balanços e Demonstrações Contábeis da L.F. 4320/64 – Anexos 12 a 17

Relação de demonstrativos, metodologia e memória de cálculo publicados em “Documentação AudeSP / Demonstrativos”

http://www4.tce.sp.gov.br/documentacao_audesp?quicktabs_documentacao_aude_sp=3#quicktabs-documentacao_audesp



MAPEAMENTO DE CAMPOS – Relatórios ou demonstrativos

- ❑ Demonstrativos da LRF
- ✓ Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida
- ✓ Demonstrativo das despesas por função e subfunção-anexo do RREO
- ✓ Demonstrativo das Disponibilidades Financeiras
- ✓ Demonstrativo das Receitas de operações de crédito e despesas de capital
- ✓ Demonstrativo do Resultado Nominal
- ✓ Demonstrativo RREO - Balanço Orcamentario
- ✓ Demonstrativo-da-Alienacao-de-Ativos-e-Aplicacao-dos-Recursos
- ✓ Demonstrativo-da-RCL
- ✓ Demonstrativo-das-Receitas-e-Despesas-Previdenciarias
- ✓ Demonstrativo-de-Restos-a-Pagar
- ✓ Demonstrativo de Apuração das despesas com pessoal - Poder Executivo
- ✓ Demonstrativo de Apuração das despesas com pessoal - Poder Legislativo
- ✓ Demonstrativo do Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo
- ✓ Demonstrativo do Relatório de Gestão Fiscal - Poder Legislativo
- ✓ Demonstrativo do Resultado Primario



MAPEAMENTO DE CAMPOS – Análises possíveis a partir do relatórios e demonstrativos

GF-01	Publicação do “RREO - Balanço Orçamentário” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-02	Publicação do “RREO - Demonstrativo das Despesas por Função e Subfunção”
GF-03	Publicação do “Demonstrativo da Apuração da Receita Corrente Líquida (RCL)”
GF-05	Publicação do “Demonstrativo do Resultado Nominal” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-06	Publicação do “Demonstrativo do Resultado Primário” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-07	Publicação do “Demonstrativo de Restos a Pagar” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-08	Publicação do “Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital”
GF-09	Publicação do “Demonstrativo da Projeção Atuarial do RPPS” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-10	Publicação do “Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-11	Publicação do “Relatório de Gestão Fiscal (RGF) – Poder Executivo” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-12	Publicação do “Relatório de Gestão Fiscal (RGF) – Poder Executivo – Terceiro Quadrimestre”
GF-13	Publicação do “Relatório de Gestão Fiscal (RGF) – Poder Legislativo” (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-14	Publicação do “Relatório de Gestão Fiscal (RGF) – Poder Legislativo – Terceiro Quadrimestre”
GF-15	Análise da Receita (Análise da Execução Orçamentária)
GF-16	Análise das Despesas (Análise da Execução Orçamentária)
GF-19	Resultado Primário da LOA Inicial X Resultado Primário Estabelecido na LDO (Análise do Resultado Primário)
GF-20	Resultado Primário da LOA Atualizada X Resultado Primário Estabelecido na LDO (Análise do Resultado Primário)
GF-21	Resultado Orçamentário Previsto (inicial) X Resultado Atuarial Projetado (Regime Próprio de Previdência)
GF-22	Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias (Regime Próprio de Previdência)
GF-23	Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário (Regime Próprio de Previdência)
GF-24	Resultado Nominal Realizado X Resultado Nominal Estabelecido na LDO (Análise do Resultado Nominal)



MAPEAMENTO DE CAMPOS – Análises possíveis a partir do relatórios e demonstrativos

GF-26	Análise da movimentação até o bimestre (Análise dos Restos a Pagar)
GF-27	Despesa com Pessoal
GF-28	Dívida Consolidada
GF-29	Análise das Operações de Crédito (exceto ARO) (Análise das Operações de Crédito e Concessão de Garantias)
GF-30	Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)
GF-31	Análise de Concessão de Garantias (Análise das Operações de Crédito e Concessão de Garantias)
GF-32	Análise da Aplicação de Recursos Decorrentes da Alienação de Ativos
GF-33	Resultado da Execução Orçamentária X Resultado Atuarial Projetado (Regime Próprio de Previdência)
GF-34	Resultado da Execução Orçamentária X Resultado Orçamentário Previsto (Regime Próprio de Previdência)
GF-36	Despesas com Pessoal – ano eleitoral
GF-37	Análise de despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Artigo 42 da LRF)
GF-38	Operações de Crédito X Despesas de Capital (Regra de Ouro)
GF-41	Análise da suficiência de disponibilidade financeira por fonte/código de aplicação (Análise dos Restos a Pagar)
GF-42	Publicação da Remuneração dos Cargos e Empregos Públicos (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-43	Realização das Atas de Audiências Públicas dos Planos Orçamentários (PPA, LDO e LOA)
GF-44	Realização das Atas de Audiências Públicas do Cumprimento de Metas da LRF
GF-45	Realização das Atas de Audiências Públicas do Cumprimento de metas das Ações da Saúde
GF-46	Emissão dos Pareceres do Conselho do FUNDEF (CACS) (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-47	Emissão dos Pareceres do Conselho da Saúde (Atendimento ao Princípio da Transparência)
GF-48	Análise das Operações de Crédito (exceto ARO) – ano eleitoral (Análise das Operações de Crédito)



Exemplos de demonstrativos



Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo

Período: 1º Quadrimestre / 2011

Município: Borá

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF:	R\$	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	7.790.059,37	100,0000 %
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL		
Montante	2.578.004,97	33,0935 %
Limite Máximo (art. 20 LRF)	4.206.632,06	54,0000 %
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)	3.996.300,46	51,3000 %
Excesso a Regularizar	0,00	0,0000 %
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
Saldo Devedor	-1.198.010,31	-15,3787 %
Limite Legal (art.s 3º e 4º Res. 40 Senado)	9.348.071,24	120,0000 %
Excesso a Regularizar	0,00	0,0000 %
CONCESSÕES DE GARANTIAS		
Montante	0,00	0,0000 %
Limite Legal (art. 9º Res. 43 Senado)	1.713.813,06	22,0000 %
Excesso a Regularizar	0,00	0,0000 %
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (exceto ARO)		
Realizadas no Período	0,00	0,0000 %
Limite Legal (inc. I art. 7º Res. 43 Senado)	1.246.409,50	16,0000 %
Excesso a Regularizar	0,00	0,0000 %
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
Saldo Devedor	0,00	0,0000 %
Limite Legal (art. 10 Res. 43 Senado)	545.304,16	7,0000 %
Excesso a Regularizar	0,00	0,0000 %



Exemplos de demonstrativos

Demonstrativo de Apuração da Receita Corrente Líquida - R.C.L.

Período: 2º Bim / 1º Quadr. / 2011

Município: Borá

Evolução da Receita Realizada nos Últimos Doze Meses

RECEITAS CORRENTES

Especificação	05/2010	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010	01/2011	02/2011	03/2011	04/2011	Total
RECEITA TRIBUTÁRIA	22.182,83	45.567,26	60.679,76	56.625,08	44.049,37	34.329,41	26.093,91	43.510,43	21.516,91	10.425,54	19.908,06	20.851,18	405.739,54
RECEITA PATRIMONIAL	1.114,00	627,89	1.850,39	410,00	863,69	1.783,23	1.488,92	2.908,99	1.022,39	1.003,88	7.413,83	2.788,57	23.275,78
TRANSFERÊNCIAS	602.196,87	570.468,38	460.385,49	580.452,80	472.047,79	569.200,11	627.975,07	881.471,47	799.635,14	753.918,05	618.402,05	682.646,35	7.618.799,37
OUTRAS RECEITAS	10,56	98,55	5,19	122,52	10,89	63,66	74,41	3.624,94	188,91	85,28	367,07	366,28	5.018,28
TOTAL RECEITAS CORRENTES	625.504,06	616.762,08	522.920,83	637.610,20	516.971,74	605.376,41	655.632,31	931.515,83	822.363,35	765.432,75	646.091,01	706.652,38	8.052.832,95

DEDUÇÕES

Especificação	05/2010	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010	01/2011	02/2011	03/2011	04/2011	Total
RESULTADO DO FUNDEB													262.773,58
TOTAL DEDUÇÕES													262.773,58

FUNDEB

Especificação	05/2010	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010	01/2011	02/2011	03/2011	04/2011	Total
FUNDEB RECEBIDO	19.669,82	22.020,76	19.436,60	22.847,92	18.678,37	20.845,16	24.074,62	21.180,76	27.275,74	22.073,72	25.112,50	19.557,61	262.773,58
FUNDEB RETIDO	113.824,46	106.788,55	83.904,97	106.887,60	88.453,00	100.208,35	114.734,23	129.701,67	143.267,60	140.853,13	113.819,23	128.447,07	1.370.889,86
Receita Corrente Líquida:													7.790.059,37



Exemplos de demonstrativos

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino

Período: 3º Trimestre / 2011

Município: Borá

RECEITA DE IMPOSTOS

	Previsão Atualizada	Arrecadação até o Período
Próprios	429.300,00	270.383,59
Transferências da União	5.024.500,00	3.938.070,99
Transferências do Estado	2.082.000,00	1.865.718,79
Total	7.535.800,00	6.074.173,37
Retenções ao FUNDEB	1.421.300,00	1.160.578,88
Receitas Líquidas	6.114.500,00	4.913.594,49

APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL

	Para o Exercício (Prev. Atualizada)	Até o Período (Arrecadação)
TOTAL (25%)	1.883.950,00	1.518.543,34

DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO

	Dotação Atualizada (para o Exercício)		Despesa Empenhada (até o Período)		Despesa Liquidada (até o Período)		Despesa Paga (até o Período)	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%

DESPESAS TOTAIS

TOTAL	2.381.400,00	31,60 %	1.705.787,48	28,08 %	1.699.397,48	27,98 %	1.635.258,63	26,92 %
EDUCAÇÃO INFANTIL	172.000,00	2,28 %	117.915,11	1,94 %	117.915,11	1,94 %	107.307,29	1,77 %
ENSINO FUNDAMENTAL	788.100,00	10,46 %	427.293,49	7,03 %	420.903,49	6,93 %	367.372,46	6,05 %
RETENÇÕES AO FUNDEB	1.421.300,00	18,86 %	1.160.578,88	19,11 %	1.160.578,88	19,11 %	1.160.578,88	19,11 %

DEDUÇÕES

TOTAL			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
FUNDEB RETIDO E NÃO APLICADO			0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %

DESPESAS LÍQUIDAS

TOTAL			1.705.787,48	28,08 %	1.699.397,48	27,98 %	1.635.258,63	26,92 %
EDUCAÇÃO INFANTIL			117.915,11	1,94 %	117.915,11	1,94 %	107.307,29	1,77 %
ENSINO FUNDAMENTAL			427.293,49	7,03 %	420.903,49	6,93 %	367.372,46	6,05 %
RETENÇÕES AO FUNDEB			1.160.578,88	19,11 %	1.160.578,88	19,11 %	1.160.578,88	19,11 %



Exemplos de Relatórios gerenciais

Despesas com Educação

*Despesas Orçamentárias com Recursos Próprios, Vinculados, FUNDEF e FUNDEB
do Exercício e de Exercícios Anteriores*

Período: 3º Trimestre / 2011				Município: Borá					
Função	Sub funçã	Fonte Recurso	Cód. Aplicaçã	Classificação Econômica	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
FUNÇÃO: 12 - EDUCAÇÃO / SUBFUNÇÕES TÍPICAS DE EDUCAÇÃO									
12 - EDUCAÇÃO					1.390.100,00	1.415.142,12	777.538,06	771.148,06	681.805,93
361 - ENSINO FUNDAMENTAL					1.091.800,00	1.086.842,12	613.678,02	607.288,02	535.835,31
01 - TESOURO					829.800,00	764.800,00	427.293,49	420.903,49	367.372,46
000.0000 -					829.800,00	764.800,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	31901100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	275.000,00	275.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	31901300 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	88.000,00	88.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	31901600 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	33903000 - MATERIAL DE CONSUMO	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	33903600 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	33903900 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	146.000,00	146.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	33904700 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	44905100 - OBRAS E INSTALAÇÕES	100.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	000.0000	44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
110.0000 - GERAL					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	110.0000	31901300 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	110.0000	31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS			0,00	0,00	0,00
120.0000 - ALIENAÇÃO DE BENS					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	120.0000	44905200 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	361	01	120.0000	44905242 - MOBILIÁRIO EM GERAL			0,00	0,00	0,00
220.0000 - ENSINO FUNDAMENTAL - RECURSOS ESPECÍFICOS					0,00	0,00	427.293,49	420.903,49	367.372,46
12	361	01	220.0000	31901100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	158.741,98	158.741,98	141.813,17
12	361	01	220.0000	31901101 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS			155.814,40	155.814,40	138.885,59
12	361	01	220.0000	31901143 - 13º SALÁRIO			1.499,41	1.499,41	1.499,41
12	361	01	220.0000	31901145 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL			1.428,17	1.428,17	1.428,17
12	361	01	220.0000	31901300 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	0,00	0,00	44.055,83	44.055,83	36.176,92
12	361	01	220.0000	31901301 - FGTS			13.034,31	13.034,31	8.825,65
12	361	01	220.0000	31901302 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS			31.021,52	31.021,52	27.351,27
12	361	01	220.0000	33903000 - MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	115.088,61	115.088,61	99.896,93
12	361	01	220.0000	33903001 - COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS			16.223,16	16.223,16	13.021,13
12	361	01	220.0000	33903014 - MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO			25.823,46	25.823,46	22.096,42



Exemplos de Demonstrativos

Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

Balanco Orçamentário

Período: 6º Bimestre / 2011

Município: Borá

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Previstas até o Bimestre	Realizadas até o Bimestre	Saldo a Realizar
RECEITAS CORRENTES	8.077.300,00	8.077.300,00	8.077.300,00	9.263.192,88	-1.185.892,88
RECEITA TRIBUTÁRIA	414.000,00	414.000,00	414.000,00	385.433,45	28.566,55
RECEITA PATRIMONIAL	44.000,00	44.000,00	44.000,00	73.364,13	-29.364,13
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7.587.500,00	7.587.500,00	7.587.500,00	8.789.394,86	-1.201.894,86
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	31.800,00	31.800,00	31.800,00	15.000,44	16.799,56
RECEITAS DE CAPITAL	656.000,00	656.000,00	656.000,00	93.290,00	562.710,00
ALIENAÇÃO DE BENS	56.000,00	56.000,00	56.000,00	0,00	56.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	600.000,00	600.000,00	600.000,00	93.290,00	506.710,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	1.421.300,00	1.421.300,00	1.421.300,00	1.577.059,93	-155.759,93
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	7.312.000,00	7.312.000,00	7.312.000,00	7.779.422,95	-467.422,95
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	7.312.000,00	7.312.000,00	7.312.000,00	7.779.422,95	-467.422,95
DÉFICIT (IV)				0,00	
TOTAL (V) = (III + IV)	7.312.000,00	7.312.000,00	7.312.000,00	7.779.422,95	-467.422,95

DESPESAS	Dotação Inicial	Créditos Adic. / Anulações	Dotação Atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago	Saldo a Empenhar	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
DESPESAS CORRENTES	5.849.000,00	1.489.242,12	7.318.242,12	6.590.481,06	6.590.481,06	6.590.481,06	727.761,06	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.093.000,00	101.742,12	3.194.742,12	3.014.493,81	3.014.493,81	3.014.493,81	180.248,31	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.756.000,00	1.367.500,00	4.123.500,00	3.575.987,25	3.575.987,25	3.575.987,25	547.512,75	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.363.000,00	-534.500,00	828.500,00	559.102,43	559.102,43	247.752,69	269.397,57	0,00	311.349,74
INVESTIMENTOS	1.363.000,00	-534.500,00	828.500,00	559.102,43	559.102,43	247.752,69	269.397,57	0,00	311.349,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	7.312.000,00	834.742,12	8.146.742,12	7.149.583,49	7.149.583,49	6.838.233,75	997.158,63	0,00	311.349,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANC. (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANC. (VIII) = (VI + VII)	7.312.000,00	834.742,12	8.146.742,12	7.149.583,49	7.149.583,49	6.838.233,75	997.158,63	0,00	311.349,74
SUPERÁVIT (IX)					829.839,46				
TOTAL (X) = (VIII + IX)	7.312.000,00	834.742,12	8.146.742,12	7.149.583,49	7.779.422,95	6.838.233,75	997.158,63	0,00	311.349,74



METODOLOGIA PARA ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS

- Padrão Manual de Demonstrativos Contábeis Aplicáveis ao Setor Público / STN
- Padrão Manual de Demonstrativos Fiscais / STN

- FONTE: BALANCETES ISOLADOS E CONJUNTOS MENSAIS



ESTRATÉGIA DE IMPLANTAÇÃO

- ❑ ETAPA 1 – CICLO DE DESENVOLVIMENTO
 - ✓ DIAGNÓSTICO: Cenário Interno e Externo
 - ✓ MAPEAMENTO DE RISCOS E CONTRAMEDIDAS
 - ✓ APOIO INSTITUCIONAL – PATROCINADOR
 - ✓ IDENTIFICAÇÃO DOS STACKHOLDERS
 - ✓ REUNIÕES COM DESENVOLVEDORES (EMPRESAS E ENTIDADES)
 - ✓ FÓRUM INTERNO (OU REDE SOCIAL)
 - ✓ PLANO DE COMUNICAÇÃO – FALE CONOSCO – FAQ
 - ✓ PILOTO
 - ✓ IMPLANTAÇÃO
 - ✓ EVOLUÇÃO/CORREÇÃO GRADATIVA DAS REGRAS E APERFEIÇOAMENTO TÉCNICO
- ❑ ETAPA 2 - VIDA
 - ✓ SISTEMA GERENCIAL
 - ✓ PORTAL DE TRANSPARÊNCIA SOCIAL
 - ✓ INSUMO



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Portal Institucional : <http://www4.tce.sp.gov.br/>

AUDESP: http://www4.tce.sp.gov.br/content/audesp?quicktabs_audesp=0#quicktabs-audesp

Contato:

Paulo Massaru Uesugi Sugiura - psugiura@tce.sp.gov.br

Fernando de Macedo Duarte – fduarte@tce.sp.gov.br