

## Item 9 – Ranking da Qualidade de Informações Contábeis e Fiscais

Dando sequência ao conjunto de verificações já colocado em prática e apresentado na 26ª reunião da CTCINF, realizada em outubro de 2018, a STN apresentará os indicadores já desenvolvidos para realizar a verificação das informações contábeis e fiscais enviadas ao Siconfi pelos entes.

### **Apresentação dos Indicadores relativos aos Demonstrativos Fiscais:**

Para trabalhar a qualidade das informações dos demonstrativos fiscais, serão feitos vários *cross-check* (verificações cruzadas) das informações entre os demonstrativos de DCA, RREO e RGF dos entes da Federação. O trabalho será no sentido de realizar avaliações de consistência entre as células dos diversos demonstrativos publicados com base nos regramentos gerais do MDF.

Até o momento, foram identificadas as seguintes combinações de checagem possíveis entre os demonstrativos:

#### **Cross-Check RREO X RREO:**

Tendo em vista que o RREO completo é composto por 13 Anexos, identificamos as possíveis checagens a seguir:

- **Anexo 1:** Validação do cálculo automático do déficit ou superávit para verificar se um eventual déficit foi informado na célula de superávit ou vice-versa.
- **Anexo 1 x Anexo 2 x Anexo 6:** O total das colunas de dotação, despesas empenhadas e despesas liquidadas deve ser o mesmo para os anexos 1, 2 e 6.
- **Anexo 1 x Anexo 3 x Anexo 6:** O valor das transferências constitucionais realizada deve ser igual para os três anexos.
- **Anexo 1 x Anexo 4 x Anexo 6:** O valor referente à reserva orçamentária deve ter o mesmo valor da mesma linha dos três anexos.
- **Anexo 3 x Anexo 13:** O valor apurado da RCL deve ser igual nos Anexo 3 e 13 do RREO.
- **Anexo 4:** Validação do cálculo automático do déficit ou superávit para verificar o valor informado no demonstrativo.
- **Anexo 1 x Anexo 6 x Anexo 9:** A linha "DESPESAS DE CAPITAL" deve conter o mesmo valor nos três anexos.
- **Anexo 14:** Deve trazer os valores dos respectivos Anexos que correspondem às informações de cada quadro resumido.

#### **Cross-Check RGF X RGF:**

Tendo em vista que o RGF completo é composto por 6 Anexos (inclusive o Demonstrativo Simplificado), foi identificada a checagem a seguir:

- **Anexo 6:** Deve trazer os valores dos respectivos Anexos que correspondem às informações de cada quadro resumido.

### **Cross-Check RREO X RGF:**

Tendo em vista que o RREO completo é composto por 13 Anexos (inclusive o Demonstrativo Simplificado) e o RGF por 6 Anexos, foram identificadas as possíveis checagens a seguir:

- **Anexo 3 – RREO x Anexo 1 – RGF:** A linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)" (coluna TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES) do anexo 3 do RREO deve apresentar valor igual à linha RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV) (coluna "VALOR"), do Anexo 1 do RGF.
- **Anexo 3 – RREO x Anexo 2 – RGF:** A linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)" (coluna TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES) do anexo 3 do RREO deve apresentar valor igual à linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL" (coluna "VALOR"), do Anexo 2 do RGF.
- **Anexo 3 – RREO x Anexo 3 – RGF:** A linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)" (coluna TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES) do anexo 3 do RREO deve apresentar valor igual à linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)" (coluna "VALOR"), do Anexo 3 do RGF.
- **Anexo 3 – RREO x Anexo 4 – RGF:** A linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)" (coluna TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES) do anexo 3 do RREO deve apresentar valor igual à linha "RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)" (coluna "VALOR"), do Anexo 4 do RGF.
- **Anexo 6 – RREO x Anexo 2 – RGF:** O valor apresentado nas linhas DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX) do Anexo 6 do RREO, devem ser iguais ao valor da linha DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA<sup>2</sup> (DCL) (III) = (I - II) do Anexo 2 do RGF.

### **Cross-Check DCA X RREO:**

- **DCA-Anexo I-C x Anexo 1 – RREO do último bimestre:** Os valores das Receitas Brutas Realizadas (-) Deduções devem ser iguais ao Total das Receitas Realizadas até o Bimestre no final do exercício.
- **DCA-Anexo I-D x Anexo 1 – RREO do último bimestre:** Os valores do Total Geral da Despesa – Despesas Empenhadas, Despesas Liquidadas, Despesas Pagas e Inscrição em Restos a Pagar Não Processados devem ser iguais, respectivamente, aos valores das Despesas Empenhadas até o Bimestre, Despesas Liquidadas até o Bimestre, Despesas Pagas até o Bimestre e Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (da linha SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)) no final do exercício.
- **DCA-Anexo I-E x Anexo 2 – RREO do último bimestre:** Os valores das Despesas por Função - Despesas Exceto Intraorçamentárias – Despesas Empenhadas, Despesas Liquidadas e Inscrição em Restos a Pagar devem ser iguais, respectivamente, aos valores Despesas por Função/Subfunção - DESPESAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS) (I) – Despesas Empenhadas até o Bimestre (b), Despesas Liquidadas até o Bimestre (d) e Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f) no final do exercício. A mesma comparação é válida para a linha

de Despesas Intraorçamentárias com DESPESAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (II) até o Bimestre no respectivo estágio de execução das despesas.

- **DCA-Anexo I-F X Anexo 7 – RREO:** Os valores dos Restos a Pagar Não Processados e Restos a Pagar Processados devem ser iguais aos respectivos valores do somatório da linha RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIOS) (I) com a linha RESTOS A PAGAR (INTRAORÇAMENTÁRIOS) (II) para cada coluna correspondente.
- **DCA-Anexo I-G X Anexo 7 – RREO:** Os valores dos Restos a Pagar Não Processados e Restos a Pagar Processados da linha das Despesas por Função – Despesas Exceto Intraorçamentárias devem ser iguais aos respectivos valores da linha RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIOS) (I) e os valores da linha de Despesas Intraorçamentárias devem ser iguais aos respectivos valores da linha RESTOS A PAGAR (INTRAORÇAMENTÁRIOS) (II) para cada coluna correspondente.