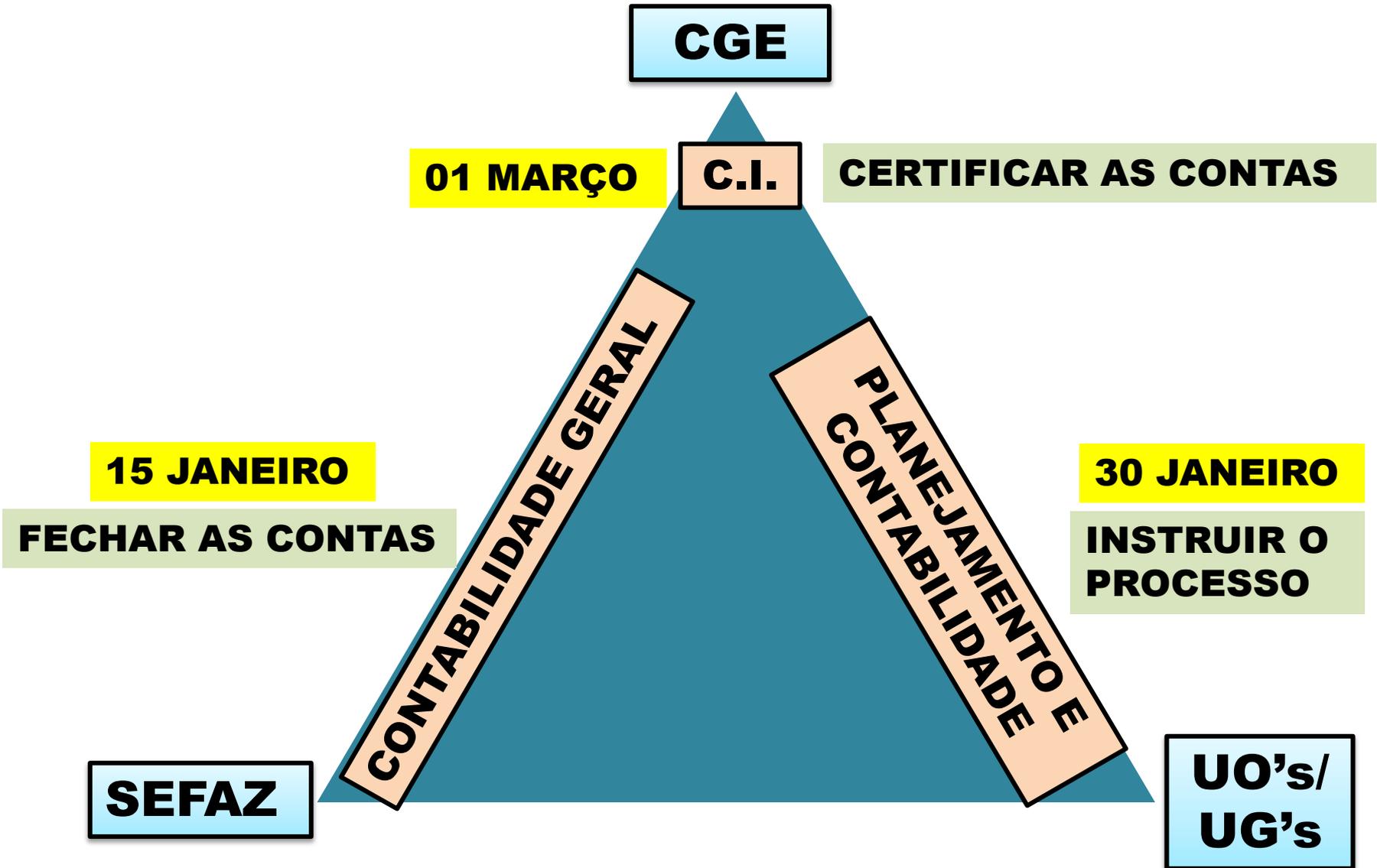


# PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL



# PROCEDIMENTO



# PEÇAS DO PROCESSO

**RELATÓRIO DE GESTÃO**

**PLANEJAMENTO**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**CONTABILIDADE**

**DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS**

**FINANCEIRO**

**RELATÓRIOS PATRIMONIAIS**

**PATRIMÔNIO E  
ALMOXARIFADO**

**RELATÓRIOS DE PESSOAL**

**PESSOAL**

**FISCALIZAÇÕES DO TCE**

**JURÍDICO**

# ORIENTAÇÕES

## NOTAS EXPLICATIVAS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DCASP

#### **Definição**

**Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP. São consideradas parte integrante das demonstrações.**

**Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas.**

**Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.**

# ORIENTAÇÕES

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DCASP**

## **Estrutura**

**As notas explicativas devem ser apresentadas de forma sistemática. Cada quadro ou item a que uma nota explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva nota explicativa.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas Balanço Orçamentário**

- **O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas.**
- **Principalmente quando der déficit orçamentário**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas Balanço Orçamentário**

**Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas Balanço Financeiro**

- **Algumas operações podem interferir na elaboração do Balanço Financeiro, como, por exemplo:**
- **A inscrição de Restos a Pagar sem o repasse financeiro;**

# ORIENTAÇÕES

## NOTAS EXPLICATIVAS

### Notas Explicativas Balanço Financeiro

- **Dependendo da forma como as retenções são contabilizadas, os saldos em espécie podem ser afetados. Se o ente considerar a retenção como paga no momento da liquidação, então deverá promover um ajuste no saldo em espécie a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido. Entretanto, se o ente considerar a retenção como paga apenas na baixa da obrigação, nenhum ajuste será promovido.**
- **Dessa forma, eventuais ajustes relacionados às retenções, outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.**

# ORIENTAÇÕES

## NOTAS EXPLICATIVAS

### Notas Explicativas Balanço Patrimonial

- **O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos. Recomenda-se o detalhamento das seguintes contas:**
  - **a. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;**
  - **b. Imobilizado;**
  - **c. Intangível;**
  - **d. Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas Balanço Patrimonial**

- **Também é recomendado que as políticas contábeis relevantes que tenham reflexos no patrimônio sejam evidenciadas, como as políticas de depreciação, amortização e exaustão.**
- **E justificativa acerca do Déficit Patrimonial se for o caso.**

# ORIENTAÇÕES

## NOTAS EXPLICATIVAS

### Notas Explicativas a DVP

- **A DVP deverá ser acompanhada de notas explicativas quando os itens que compõem as VPA e as VPD forem relevantes.**
- **Algumas circunstâncias poderão ser apresentadas em notas explicativas, ainda que seus valores não sejam relevantes, por exemplo:**
  - **a. Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado;**
  - **b. Baixas de investimento;**
  - **c. Constituição ou reversão de provisões.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas a DVP**

- **As notas explicativas darão destaque à origem e ao destino dos recursos provenientes de alienação de ativos, em atendimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar 101/2000 (LRF).**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas a DFC**

- **A DFC deverá ser acompanhada de notas explicativas quando os itens que compõem os fluxos de caixa forem relevantes.**
- **O ente deverá divulgar os saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos pelo ente, mas que não estejam disponíveis para uso imediato. As circunstâncias da indisponibilidade desses recursos envolvem, por exemplo, restrições legais ou controle cambial.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas a DFC**

- **Algumas operações podem interferir na elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, como, por exemplo, as retenções. Dependendo da forma como as retenções são contabilizadas, os saldos de caixa e equivalente de caixa podem ser afetados. Basicamente a diferença será sob o aspecto temporal. Se o ente considerar a retenção como paga no momento da liquidação, então deverá promover um ajuste no saldo da conta caixa e equivalentes de caixa a fim de demonstrar que há um saldo vinculado a ser deduzido. Entretanto, se o ente considerar a retenção como paga apenas na baixa da obrigação, nenhum ajuste será promovido.**
- **Dessa forma, eventuais ajustes relacionados às retenções deverão ser evidenciados em notas explicativas.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **NOTA EXPLICATIVAS**

### **Notas Explicativas Imobilizado**

- **Depreciação, Perda, Ajustes de Exercícios Anteriores, e Reavaliação.**
- **As demonstrações contábeis devem divulgar, para cada classe de imobilizado, em nota explicativa: (a) o método utilizado, a vida útil econômica e a taxa utilizada; (b) o valor contábil bruto e a depreciação, a amortização e a exaustão acumuladas no início e no fim do período; (c) as mudanças nas estimativas em relação a valores residuais, vida útil econômica, método e taxa utilizados.**

# ORIENTAÇÕES

## NOTA EXPLICATIVAS

- **O reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis deve ser evidenciado em notas explicativas.**

# ORIENTAÇÕES

## NOTA EXPLICATIVAS

### **OBSERVAÇÕES:**

- **A coluna “Nota” do quadro do Balanços poderá ser utilizada para marcar a numeração seqüencial das notas explicativas.**
- **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 6ª Edição, Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público.**
- **<http://www.tesouro.fazenda.gov.br>**

# **ORIENTAÇÕES**

## **RELATÓRIO DE GESTÃO**

### **FINALIDADE**

**Evidenciar os resultados quantitativos e qualitativos alcançados pelos Órgão/Entidades por meio da execução do PPA, registrando os avanços obtidos e os obstáculos.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **RELATÓRIO DE GESTÃO**

### **Base Legal:**

**Instrução Normativa TCE N° 006/2003, de 25 de junho de 2003.**

**Art. 9º, III para Administração direta**

**Art. 10º, IV para Administração Indireta**

# ORIENTAÇÕES

## RELATÓRIO DE GESTÃO

### Índice

- 1. Apresentação**
- 2. Base legal**
- 3. Missão do órgão/entidade**
- 4. Legislação pertinente**
- 5. Execução orçamentária por categoria econômica**
- 6. Execução e avaliação do PPA**
- 7. Resultados do acompanhamento, fiscalização e avaliação dos projetos**
- 8. Transferências de recursos**
- 9. Considerações finais**

# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA



# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA

UG

Tipo UG

Relatório  Carregar modelo  Limpar

Índice do Relatório de Gestão

Relatório de Gestão



	ÍNDICE	FLS.
01	<b>Introdução</b>	
02	<b>Rol de Responsáveis</b>	
03	<b>Atos de nomeação e exoneração dos responsáveis</b>	
04	<b>Certidão do CRC do contador</b>	
05	<b>Relatório de Gestão</b>	
	5.1 Apresentação	
	5.2 Base Legal	
	5.3 Missão do órgão/entidade	
	5.4 Legislação pertinente	
	5.5 Execução orçamentária por categoria econômica	
	5.6 Execução e avaliação do PPA	
	5.7 Resultados do acompanhamento, fiscalização e avaliação dos projetos	
	5.8 Transferências de recursos	
	5.9 Considerações finais	
06	<b>Demonstrativo do Orçamento Autorizado</b>	
07	<b>Demonstrativo da Receita e Despesa segundo as Categorias Econômicas (Anexo 1)</b>	

# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA

### ELABORAÇÃO

**A elaboração deve feita diretamente no Sistema de Acompanhamento do PPA, a qual deve ter clareza e objetividade.**

# **ORIENTAÇÕES**

## **SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA**

### **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS/ INCOERÊNCIAS DETECTADAS**

- ✓ **Não observação das considerações feitas pela CGE nas análises trimestrais/ quadrimestrais;**

# **ORIENTAÇÕES**

## **SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA**

### **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS/ INCOERÊNCIAS DETECTADAS**

- ✓ **Análise da ação não focando no cumprimento da meta física (produto da ação);**

# ORIENTAÇÕES

SEPLAN.to.gov.br



Notícias

Institucional

Zoneamento

Planejamento

**Orçamento**

Convênios

Op. Créditos

PDRIS

Manual Técnico de  
Orçamento

Legislação (PPA, LDO, LOA e  
Decretos)

Detalhamento da Despesa

**Ações Orçamentárias e  
Relatórios Gerenciais**

Relatórios da Lei de  
Responsabilidade Fiscal - LRF

Audiências Públicas

PLDO 2016

## Ações Orçamentárias e Relatórios Gerenciais

Ações de Gestão, Manutenção e Serviços e Ações Temáticas integrantes nº 2.942 para o exercício de 2015 e Relatórios Gerenciais Relatórios Ger

- » Ações de Gestão, Manutenção e Serviços e Ações Temáticas
- » Relatório de Ação de Gestão por Órgão
- » Relatório de Ação de Gestão Simplificado por Órgão
- » Relatório de Ação Temática por Órgão
- » Relatório de Ação Temática Simplificada por Órgão
- » Relatório de Objetivo Indicador Metas e Ação por Órgão

# ORIENTAÇÕES

**Ação** 2146 Formação continuada e capacitação técnica dos agentes de controle interno

**Unidade Orçamentária** 09040 Controladoria-Geral do Estado

**Função** 4 - Administração

**Subfunção** 124 - Controle Interno

## Descrição

Realização de cursos de formação, capacitação e treinamento com vistas ao aperfeiçoamento técnico e da valorização profissional dos servidores da CGE, bem como dos técnicos integrantes dos Núcleos Setoriais do Controle Interno.

**Tipo Atividade**

**Esfera** 1 Fiscal

**Produto** Agente de Controle Interno Qualificado

**Unidade de medida** Unidade

## Especificação do produto

Servidores da Controladoria Geral do Estado, bem como os técnicos integrantes dos Núcleos Setoriais do Controle Interno do Poder Executivo Estadual com qualificação profissional continuada

## Finalidade

Aperfeiçoar técnica e profissionalmente os Agentes de Controle Interno.

## Base Legal

Lei Estadual n.º 1.415, de 20 de novembro de 2003.

**Forma de implementação** Direta

**Compõem RCL** N

Metas Físicas	2012	2013	2014	2015
	200	100	100	94

Metas Financeiras	2012	2013	2014	2015
0100 - Recursos Ordinarios - Administracao Direta	2.000	29.500	120.000	19.000
Total	2.000	29.500	120.000	19.000

# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA

### PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS/ INCOERÊNCIAS DETECTADAS

- ✓ **Análises das ações temáticas/iniciativas e meta do objetivo sem considerar as informações acumuladas;**
- ✓ **Não demonstrando na análise as dificuldades enfrentadas para executar a ação (cumprimento da meta física);**
- ✓ **Análise separadas por tópicos e não em forma de relatório;**
- ✓ **Preenchimento do campo meta física executado, divergente da meta física demonstrada na análise;**

# **ORIENTAÇÕES**

## **SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA**

### **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS/ INCOERÊNCIAS DETECTADAS**

- ✓ **Não apresentação das razões para a inexecução física mesmo utilizando os recursos orçamentários (diárias, serviço de terceiro pessoa jurídica, material de consumo e etc).**
- ✓ **Não preenchimento do campo "problema", identificando quais os problemas enfrentados para não cumprimento dessa meta estabelecida.**
- ✓ **Seleção incorreto do campo Situação/Estágio;**

# **ORIENTAÇÕES**

## **SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA**

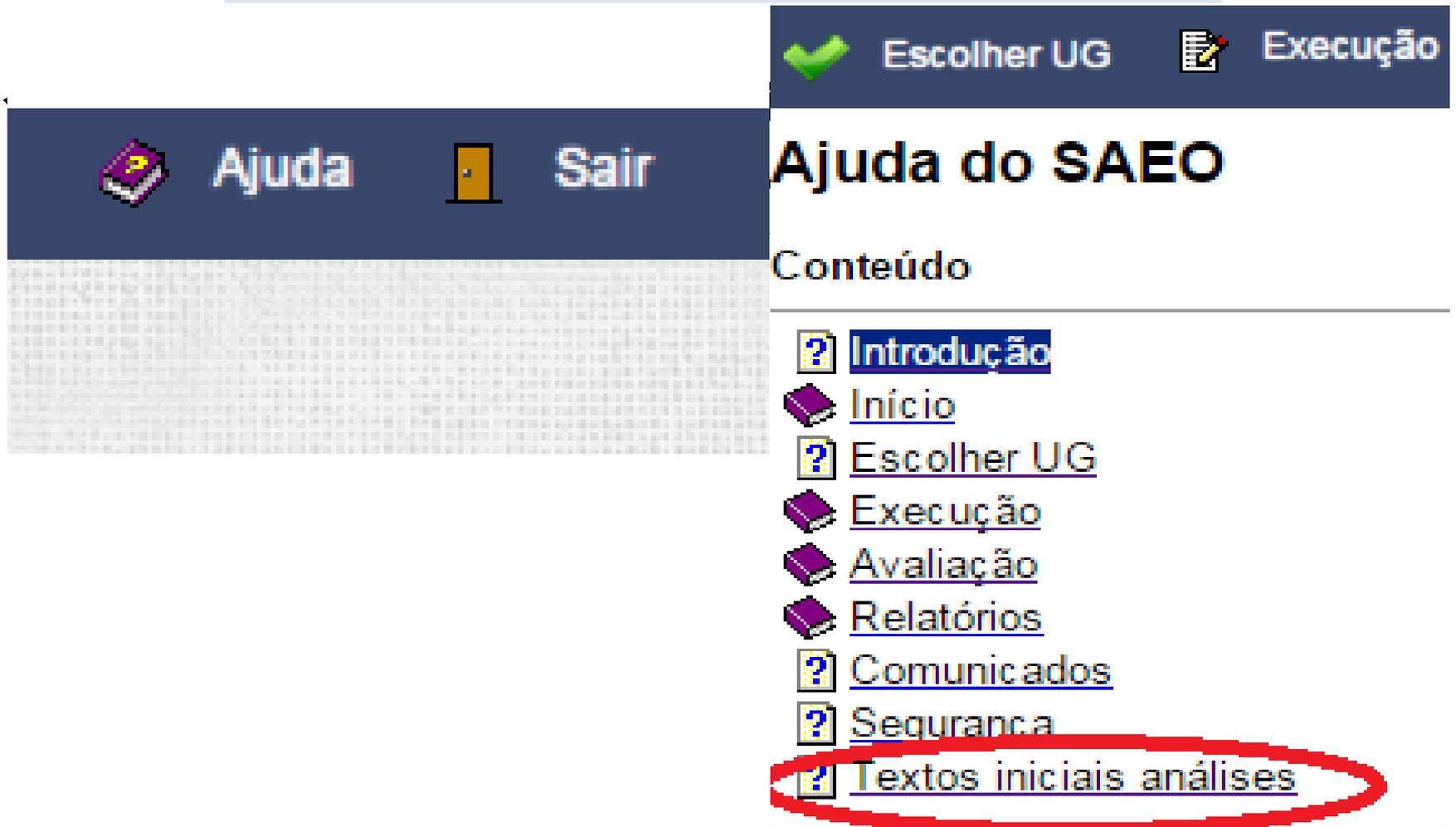
### **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS/ INCOERÊNCIAS DETECTADAS**

- ✓ **Análises muito extensas;**
- ✓ **Análises vagas;**

# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA

### PADRONIZAÇÃO DA ANÁLISE



The image shows a screenshot of a software interface. At the top, there is a dark blue header bar with a green checkmark icon, the text 'Escolher UG', a notepad icon, and the text 'Execução'. Below this, on the left, is a dark blue sidebar with a book icon, the text 'Ajuda', a door icon, and the text 'Sair'. The main content area is white and contains the text 'Ajuda do SAEO' and 'Conteúdo'. Below 'Conteúdo' is a list of items, each with a question mark icon and a blue underline: 'Introdução', 'Início', 'Escolher UG', 'Execução', 'Avaliação', 'Relatórios', 'Comunicados', 'Segurança', and 'Textos iniciais análises'. The last item, 'Textos iniciais análises', is circled in red.

Escolher UG    Execução

Ajuda    Sair

### Ajuda do SAEO

Conteúdo

- [?](#) Introdução
- [?](#) Início
- [?](#) Escolher UG
- [?](#) Execução
- [?](#) Avaliação
- [?](#) Relatórios
- [?](#) Comunicados
- [?](#) Segurança
- [?](#) Textos iniciais análises

# ORIENTAÇÕES

## SISTEMA DE ACOMPANHAMENTO DO PPA

### PADRONIZAÇÃO DA ANÁLISE

Textos iniciais análises



#### SUGESTÕES DE TEXTOS INICIAIS PARA AS ANÁLISES DA PRESTAÇÃO DE CONTAS – SISTEMA PPA

Com a finalidade de padronizar ao máximo possível a redação inicial das análises dos Objetivos, Indicadores, Metas do Objetivo, Iniciativas, Ações Temáticas e de Gestão, quando da alimentação do Sistema do PPA, sugere-se as seguintes opções de texto inicial:

#### 1. ANÁLISE DO OBJETIVO

1.1.O objetivo foi alcançado com êxito, tendo em vista e/ou levando conta que **(registrar os feitos que permitiram o alcance do objetivo, no período avaliado, demonstrando seus impactos junto ao público alvo, bem como se o indicador está contribuindo para tal fim)**. Este texto é exemplificado para a análise da prestação de contas anual.

# ORIENTAÇÕES

## RELATÓRIO DE GESTÃO

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

- ✓ A iniciativa **“Divulgações da ações de governo”** será consolidada e analisada pela Secretaria de Comunicação e suas ações referentes serão analisadas individual por cada órgão/entidade.
- ✓ A iniciativa **“Construção de obras públicas”** será consolidada e analisada pela Secretaria de Infraestrutura e suas ações referentes serão analisadas individual por cada órgão/entidade.

# **ORIENTAÇÕES**

## **RELATÓRIO DE GESTÃO**

### **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

- ✓ **Ordem na Montagem das peças que compõe o item “Execução e avaliação do PPA” dentro do Relatório de Gestão:**
  - **Objetivo;**
  - **Indicadores;**
  - **Metas do objetivo;**
  - **Iniciativas;**
  - **Ações temáticas e**
  - **Ações de gestão**

# ORIENTAÇÕES

## RELATÓRIO DE GESTÃO

### IMPRESSÃO FINAL

Controladoria-Geral do Estado

The screenshot displays the navigation menu of the Controladoria-Geral do Estado system. The menu items are: Execução, Avaliação, Relatórios, Tabelas, Consulta UG's, and Comunicados. The 'Relatórios' menu is expanded, showing a sub-menu with the following items: Relatório de Gestão, Relatórios de Gestão - Anexos, Objetivos, Indicadores, Iniciativas, Metas do Objetivo, Ações Temáticas, Ações Temáticas Prioritárias (Geral), Ações de Gestão, and Consolidado por Programa.

- Execução
- Avaliação
- Relatórios
  - Relatório de Gestão
  - Relatórios de Gestão - Anexos
    - Objetivos
    - Indicadores
    - Iniciativas
    - Metas do Objetivo
    - Ações Temáticas
    - Ações Temáticas Prioritárias (Geral)
    - Ações de Gestão
    - Consolidado por Programa
- Tabelas
- Consulta UG's
- Comunicados

**GERÊNCIA DE AVALIAÇÃO DE PPA E DO  
DESEMPENHO DA GESTÃO GOVERNAMENTAL**

**Equipe Técnica:**

**Kilvania**

**Regiane**

**Creuza**

**Domingos**

**Paulo Henrique**

**Contatos:**

**3218-2426**

**3218-2562**