

UNIDADE JURISDICIONADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE BEZERROS		0	Não Atende
EXERCÍCIO	2020		1	Atende Parcialmente
PONTUAÇÃO MÁXIMA	375		2	Atende Integralmente
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	292,5			
PERCENTUAL	78,00%		0	1
CHEKLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS				
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			Nota	Peso
Parte V do MCASP - 8ª Edição				Nota Final
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)			12	1,5
1	É composto por: 1. um Quadro principal de Receitas e Despesas; 2. um Quadro de Execução dos Restos a Pagar não Processados; 3. um Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados.		2	1,5
2	No quadro principal da receita orçamentária: 1. as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem; 2. há especificação da previsão inicial, da previsão atualizada para o exercício, da receita realizada e do saldo a realizar; 3. as receitas estão separadas em: receitas correntes, receitas de capital, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (recursos arrecadados em exercícios anteriores, superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais).		2	1,5
3	No quadro principal da despesa orçamentária: 1. as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa; 2. há discriminação da dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação; 3. as despesas estão separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit e reserva do RPPS.		2	1,5
4	Em caso de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, demonstra-se o deficit : a) foi decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais; b) ou se foi decorrente da reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior; c) ou se foi decorrente de créditos extraordinários sem fonte de custeio aberto no exercício.		0	1,5
5	No quadro dos Restos a Pagar Não Processados é apresentado: 1. os inscritos em exercícios anteriores; 2. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior; 3. os liquidados, pagos e cancelados; 4. o saldo a pagar.		2	1,5
6	No quadro de execução dos Restos a Pagar Processados é apresentado: 1. os inscritos em exercícios anteriores; 2. os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior; 3. os pagos e cancelados; 4. o saldo a pagar.		2	1,5
7	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.		2	1,5
Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)			12	1,5
Demonstra a Receita Orçamentária realizada e a Despesa Orçamentária executada por fonte/destinação de recurso:				
8	1. discriminando as ordinárias e as vinculadas; 2. sendo as vinculadas detalhadas em no mínimo: a) Recursos Destinados à Educação; b) Recursos Destinados à Saúde; c) Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver); d) Recursos Destinados à Assistência Social.		2	1,5
9	Demonstra as Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, detalhando-as em: 1. Transferências Recebidas/Concedidas para a Execução Orçamentária; 2. Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária; 3. Transferências Recebidas/Concedidas para Apóios de recursos para o RPPS (quando houver).		2	1,5
10	Apresenta os Recbimentos e Pagamentos Extraorçamentários detalhados em: 1. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Não Processados; 2. inscrição/pagamento de Restos a Pagar Processados; 3. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 4. Outros Recbimentos/Pagamentos Extraorçamentários.		2	1,5
11	O Balanço Financeiro demonstra o Saldo do Exercício Anterior e o Saldo para o Exercício Seguinte, detalhados em: 1. "Caixa e Equivalentes de Caixa"; 2. "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados".		2	1,5
12	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.		2	1,5
13	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.		2	1,5
Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)			13	1,5
14	É composto por um quadro principal em que: 1. a coluna do Ativo Circulante é detalhada em: a) Caixa e Equivalentes de Caixa; b) Créditos a Curto Prazo; c) Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo; d) Estoques; e) Ativo Não Circulante Mantido para Venda; 2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em: a) Realizáveis a Longo Prazo; b) Investimentos; c) Imobilizado; d) Intangíveis.		1	1,5
15	É composto por um quadro principal em que: 1. a coluna do Passivo Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo; d) Obrigações Fiscais a Curto Prazo; e) Provisões a Curto Prazo; 2. a coluna do Passivo Não Circulante é detalhada em: a) Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Longo Prazo; b) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo; c) Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo; d) Obrigações Fiscais a Longo Prazo; e) Provisões a Longo Prazo; f) Demais Obrigações a Longo Prazo; g) Resultado Diferido.		2	1,5
16	Apresenta no quadro principal, ao lado das contas contábeis, os atributos legais (indicador do superávit financeiro - atributos Financeiro (F) e Permanente (P)), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente.		1	1,5
17	No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo: 1. Patrimônio Social; 2. Capital Social (quando houver Administração Indireta); 3. Resultados Acumulados.		1	1,5
18	O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em: 1. Ativo Financeiro; 2. Ativo Permanente; 3. Passivo Financeiro; 4. Passivo Permanente; 5. Saldo Patrimonial.		2	1,5
19	O quadro das contas de compensação é detalhado em: 1. Atos Potenciais Ativos; 2. Atos Potenciais Passivos.		0	1,5
20	O quadro de Superávit/Deficit Financeiro apresenta: 1. Código de fonte; 2. Descrição da fonte; 3. Total das Fontes de Recursos.		2	1,5
21	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.		2	1,5
22	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.		2	1,5
Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)			10	1,5
23	As Variações Patrimoniais Aumentativas são detalhadas em: 1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; 2. Contribuições; 3. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; 4. Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Recebidas; 6. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; 7. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.		2	1,5
24	As Variações Patrimoniais Diminutivas são detalhadas em: 1. Pessoal e Encargos; 2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais; 3. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; 4. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; 5. Transferências e Delegações Concedidas; 6. Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; 7. Tributações; 8. Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados; 9. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.		2	1,5
25	Apresenta o resultado patrimonial do período.		2	1,5
26	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.		2	1,5
27	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.		2	1,5
Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)			6	1,5
28	É composto por: 1. Quadro Principal; 2. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas; 3. Quadro de Desembolsos de Pessoal e demais Despesas por Função; 4. Quadro de Juros e Encargos da Dívida.		2	1,5
29	No Quadro Principal: 1. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Receita Tributária, b) Receita de Contribuições, c) Receita Patrimonial, d) Receita Agropecuária, e) Receita Industrial, f) Receita de Serviços, g) Remuneração das Disponibilidades, h) Outras Receitas Derivadas e i) Originárias, Transferências recebidas; 2. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais estão detalhados em: a) Pessoal e demais despesas, b) Juros e encargos da dívida, c) Transferências concedidas, d) Outros desembolsos operacionais; 3. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos estão detalhados em: a) Alienação de bens, b) Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos, c) Outros ingressos de investimentos; 4. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos estão detalhados em: a) Aquisição de ativo não circulante, b) Consumo de empréstimos e financiamentos, c) Outros desembolsos de investimentos; 5. Os Ingressos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento estão detalhados em: a) Operações de crédito, b) Outros ingressos de financiamento; 6. Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento estão detalhados em: a) Amortização e Refinanciamento da dívida, b) Outros desembolsos de financiamentos; 7. É evidenciada a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.		2	1,5
30	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.		2	1,5
Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)			4	1,5

Observação (quando for apostado nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)

Não foi demonstrado se o déficit entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa foi decorrente da utilização de superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais, ou da reabertura de créditos adicionais ou da abertura de créditos extraordinários sem fonte de custeio.

A conta "Demais créditos e valores a curto prazo" deveria ser apresentada como um detalhamento do grupo "Créditos a Curto Prazo" de tal forma que o saldo de "Demais créditos e valores a curto prazo" integre o somatório de "Créditos a Curto Prazo". O Ativo Circulante também não apresentou a conta "Ativo Não Circulante Mantido para Venda".

As contas "Demais créditos e valores a curto prazo", "Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo" e "Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo" apresentaram a especificação dos atributos legais apenas nas notas explicativas, quando tal distinção deveria ter sido feita no quadro principal. O Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial não apresentou valores na conta "Patrimônio Social e Capital Social", conta esta que representa o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos da administração indireta, além do capital social das demais entidades da administração indireta, sendo que o município conta com pelo menos uma entidade autárquica, o Instituto de Previdência dos Servidores dos Bezerras.

Apresentou o quadro das contas de compensação do Balanço Patrimonial com os saldos zerados, indicando que o sistema de compensação não está sendo utilizado pela entidade.

89	O Saldo para o exercício seguinte no Balanço Financeiro do Ano Anterior (BFA) confere com o saldo do exercício anterior no Balanço Financeiro Atual (BF).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.
90	O Saldo do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial do Ano Anterior (BPA) confere com o total dos saldos iniciais na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do exercício Atual (DMPL).	2	3	6	Conforme Planilha Malha.

Resultado da Análise das Demonstrações das Contábeis para Apuração das Notas de Convergência e Consistência							
Parte V MCASP - 8ª edição	Item	Peso	NCT*	NCA**	NCA%**	Participação Percentual por Questão	
	90	11	375	292,5	78,00%		
1	Balanço Orçamentário	7	1,5	21	18	85,71%	5,60%
2	Balanço Financeiro	6	1,5	18	18	100,00%	4,80%
3	Balanço Patrimonial	9	1,5	27	19,5	72,22%	7,20%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	5	1,5	15	15	100,00%	4,00%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	3	1,5	9	9	100,00%	2,40%
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	2	1,5	6	6	100,00%	1,60%
7	Notas Explicativas e Apêndices Gerais	9	1,5	27	13,5	50,00%	7,20%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	13,5	75,00%	4,80%
9	Consistência entre as informações prestadas na PC	12	2	48	48	100,00%	12,80%
10	Consistência dos Saldos dos Balanços	25	3	150	96	64,00%	49,60%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC	6	3	36	36	100,00%	9,60%
TOTAL							100,00%

