

UNIDADE JURISDICIONADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE SOLIDÃO		0	Não Atende	
EXERCÍCIO	2020		1	Atende Parcialmente	
PONTUAÇÃO MÁXIMA	375		2	Atende Integralmente	
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	342				
PERCENTUAL	91,20%		0	1	
CHECLIST 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	Observação (quando for aposto nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)	
Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)					
E composto por:					
1	Um Quadro principal de Receitas e Despesas;	1	1,5	1,5	A primeira coluna do Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados foi apresentado com nomenclatura antiga Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados.
2	Um Quadro de Execução dos Restos a Pagar Não Processados;				
3	Um Quadro de Execução dos Restos a Pagar Processados.				
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;	2	1,5	3	
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 restabelecimento de créditos adicionais).				
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;	2	1,5	3	
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.				
4	Em caso de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, demonstra-se o déficit: 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	0	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.
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;	2	1,5	3	
3	os liquidados, pagos e cancelados;				
4	o saldo a pagar.				
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;	2	1,5	3	
3	os pagos e cancelados;				
4	o saldo a pagar.				
7	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)					
Demonstra a Receita Orçamentária realizada e a Despesa Orçamentária executada por fonte/destinação de recurso:					
1	discriminando as ordinárias e as vinculadas;				
2	sendo as vinculadas detalhadas em no mínimo:	2	1,5	3	
8	Recursos Destinados à Educação;				
9	Recursos Destinados à Saúde;				
10	Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS (quando houver);				
11	Recursos Destinados à Assistência Social;				
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	1,5	3	
2	Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária;				
3	Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando houver);				
Apresenta os Recbimentos e Pagamentos Extraorçamentários detalhados em:					
1	Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Não Processados;	2	1,5	3	
2	Inscrição/Pagamento de Restos a Pagar Processados;				
3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados;				
4	Outros Recbimentos/Pagamentos Extraorçamentários;				
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	1,5	3	
2	"Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados";				
12	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3	
13	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)					
E composto por um quadro principal em que:					
1	a coluna do Ativo Circulante é detalhada em:				
2	Caixa e Equivalentes de Caixa;				
3	Créditos a Curto Prazo;				
4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo;				
5	Estoque;				
6	Ativo Não Circulante Mantido para Venda;				
7	VPD Pagas Antecipadamente;	1	1,5	1,5	O Ativo Circulante apresentou a conta "Demais créditos e valores a Curto Prazo" como um grupo próprio, quando esta conta deveria ser um detalhamento do grupo "Créditos a Curto Prazo".
8	a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em:				
9	Realizáveis a Longo Prazo;				
10	Investimentos;				
11	Imobilizado;				
12	Intangíveis;				
E composto por um quadro principal em que:					
1	a coluna do Passivo Circulante é detalhada em:				
2	Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo;				
3	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo;				
4	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo;				
5	Obrigações Fiscais a Curto Prazo;				
6	Provisões a Curto Prazo;				
7	Demais Obrigações a Curto Prazo;	2	1,5	3	
8	a coluna do Passivo Não Circulante é detalhada em:				
9	Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Longo Prazo;				
10	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo;				
11	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo;				
12	Obrigações Fiscais a Longo Prazo;				
13	Provisões a Longo Prazo;				
14	Demais Obrigações a Longo Prazo;				
15	Resultado Diferido;				
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	1,5	As contas "Demais créditos e valores a curto prazo", "Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar de Curto Prazo" e "Obrigações Fiscais a curto prazo" apresentaram a especificação dos atributos legais apenas nas notas explicativas, quando tal distinção deveria ter sido feita no quadro principal.
No quadro principal, a coluna do Patrimônio Líquido é detalhada em no mínimo:					
1	Patrimônio Social;	2	1,5	3	
2	Capital Social (quando houver Administração Indireta);				
3	Resultados Acumulados;				
O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes é detalhado em:					
1	Ativo Financeiro;	2	1,5	3	
2	Ativo Permanente;				
3	Passivo Financeiro;				
4	Passivo Permanente;				
5	Saldo Patrimonial;				
O quadro das contas de compensação é detalhado em:					
1	Atos Potenciais Ativos;	0	1,5	0	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.
2	Atos Potenciais Passivos;				
O quadro de Superávit/Déficit Financeiro apresenta:					
1	Código de fonte;	2	1,5	3	
2	Descrição da fonte;				
3	Total das Contas de Recursos;				
21	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3	
22	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)					
As Variações Patrimoniais Positivas são detalhadas em:					
1	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria;				
2	Contribuições;				
3	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;	2	1,5	3	
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;				
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;	2	1,5	3	
5	Transferências e Delegações Concedidas;				
6	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos;				
7	Tributárias;				
8	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;				
9	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas;				
25	Apresenta o resultado patrimonial do período.	2	1,5	3	
26	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3	
27	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)					
E composta por:					
1	Quadro Principal;	2	1,5	3	
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.				
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 empréstimo e financiamentos concedidos, c) Outros ingressos de investimentos;	2	1,5	3	
4	Os Desembolsos dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos estão detalhados em: a) Aquisição de ativo não circulante, b) Concessão de empréstimo 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.				
30	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)					
Apresenta as variações:					
1	do Patrimônio Social/Capital Social;				
2	do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC);				
3	de Reserva de Capital;				
4	das Ações de Avaliação Patrimonial;	2	1,5	3	
5	das Reservas de Lucros;				
6	das Demais Reservas;				
7	dos Resultados Acumulados;				
8	das Ações/Cotas em Tesouraria;				

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 Aspectos Gerais	9	1,5	27	16,5	61,11%	7,20%
8	Outros Demonstrativos Contábeis	6	1,5	18	18	100,00%	4,80%
9	Consistência entre as informações prestadas na PC	12	2	48	48	100,00%	12,30%
10	Consistência dos Saldos dos Balanços	25	3	150	144	96,00%	40,00%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC	6	3	36	30	83,33%	8,00%
TOTAL							100,00%

