

UNIDADE JURISDICIONADA	2020	PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA		0	Não Atende	
EXERCÍCIO	2020			1	Atende Parcialmente	
PONTUAÇÃO MÁXIMA	375			2	Atende Integralmente	
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	297,5					
PERCENTUAL	79,33%			0	1	
<b>CHECKLIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>						
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				Nota	Peso	Nota Final
Parte V do MCASP - 8ª Edição						
<b>Questão 01 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)</b>				<b>12</b>	<b>1,5</b>	<b>18</b>
1	E 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	3
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: despesas correntes, receitas de capital, subtotais das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, superávit financeiro e restabelecimento de créditos adicionais).			2	1,5	3
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	3
4	Em caso de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada da despesa, demonstra-se o déficit: a) for 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 abertos no exercício.			2	1,5	3
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.			1	1,5	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.			1	1,5	1,5
7	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas + Σ das contas mães.			2	1,5	3
<b>Questão 02 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)</b>				<b>9</b>	<b>1,5</b>	<b>13,5</b>
8	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: 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.			0	1,5	0
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 Aportes de recursos para o RPPS (quando houver).			1	1,5	1,5
10	Apresenta os Recebimentos e Pagamentos Extrabudgetários 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 Recebimentos/Pagamentos Extrabudgetários.			2	1,5	3
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	3
12	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.			2	1,5	3
13	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas + Σ das contas mães.			2	1,5	3
<b>Questão 03 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)</b>				<b>15</b>	<b>1,5</b>	<b>22,5</b>
14	E 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; f) VPD Pagas Antecipadamente; 2. a coluna do Ativo Não Circulante é detalhada em: a) Realizável a Longo Prazo; b) Investimentos; c) Imobilizado; d) Intangível.			1	1,5	1,5
15	E 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 a 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.			1	1,5	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	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.			2	1,5	3
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	3
19	O quadro das contas de compensação é detalhado em: 1. Atos Potenciais Ativos; 2. Atos Potenciais Passivos.			2	1,5	3
20	O quadro de Superávit/Deficit Financeiro apresenta: 1. Código de fonte; 2. Descrição da fonte; 3. Total das Contas de Recursos.			2	1,5	3
21	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.			2	1,5	3
22	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas + Σ das contas mães.			2	1,5	3
<b>Questão 04 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)</b>				<b>10</b>	<b>1,5</b>	<b>15</b>
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	3
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. Custos das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados; 9. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.			2	1,5	3
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: Σ das contas filhas + Σ das contas mães.			2	1,5	3
<b>Questão 05 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)</b>				<b>6</b>	<b>1,5</b>	<b>9</b>
28	E 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	3
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) Aquisição de bens, b) Amortização de empréstimo 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) 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.			2	1,5	3
30	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: Σ das contas filhas + Σ das contas mães.			2	1,5	3
<b>Questão 06 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Peso 1,5)</b>				<b>4</b>	<b>1,5</b>	<b>6</b>
31	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; 5. das Reservas de Lucros; 6. das Demais Reservas; 7. dos Resultados Acumulados; 8. das Ações/Cotas em Tesouraria.			2	1,5	3

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

O quadro de execução dos Restos a Pagar Não Processados apresentado na coluna "b" as inscrições em 31 de dezembro do exercício, quando deveria apresentar as inscrições em 31 de dezembro do exercício anterior.

O quadro de execução dos Restos a Pagar Processados apresentado na coluna "b" as inscrições em 31 de dezembro do exercício, quando deveria apresentar as inscrições em 31 de dezembro do exercício anterior.

As receitas e despesas orçamentárias não foram discriminadas em ordinárias e vinculadas. Por conseguinte, não houve adequado detalhamento das vinculadas.

Não foram apresentadas as Transferências Recebidas/Concedidas Independentes de Execução Orçamentária e as Transferências Recebidas/Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS.

O Ativo Circulante apresentou a conta "Demais créditos e valores a Curto Prazo" como um grupo próprio, quando essa conta deveria ser um detalhamento do grupo "Créditos a Curto Prazo". Também não foram apresentadas as seguintes contas: Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, Estoques, Ativo Não Circulante Mantido para Venda, VPD Pagas Antecipadamente, Investimentos e Intangível.

Não apresentou as seguintes contas: Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, Obrigações Fiscais a Curto Prazo, Provisões a Curto Prazo, Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo, Obrigações Fiscais a Longo Prazo, Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo, Obrigações Fiscais a Longo Prazo, Demais Obrigações a Longo Prazo, Resultado Diferido.

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 o Fundo Previdenciário do Município de Ibirajuba, o qual é um fundo da administração indireta.



3	Balanco Patrimonial	9	1,5	27	22,5	83,33%	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 Aspectos Gerais	9	1,5	27	15	55,56%	7,20%
8	Custos Demonstrativos Correlatos	6	1,5	18	13,5	75,00%	4,80%
9	Consistência entre as informações prestadas na PC	12	2	48	44	91,67%	12,80%
10	Consistências dos Saldos dos Balanços	25	3	150	129	86,00%	40,00%
11	Consistência entre as informações prestadas na PC	6	3	36	12	33,33%	9,60%
<b>TOTAL</b>							<b>100,00%</b>



