



UNIDADE JURISDICIONADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE BELÉM DE MARIA
EXERCÍCIO	2015
PONTUAÇÃO MÁXIMA	194
PONTUAÇÃO ALCANÇADA	153,5
PERCENTUAL	79,12%

0	Não Atende
1	Atende Parcialmente
2	Atende Integralmente

0 1 2

CHECK-LIST PARA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS		Nota	Peso	Nota Final	Observação (quando for aposto nota inferior a 02, deverá ser motivado com o registro da divergência ou inconsistência encontradas)
Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público					
Parte V do MCASP e NBC T 16.6 e 16.7- alterada para Resolução CFC nº 1437/13					
Quesito 1 - Balanço Orçamentário (Peso 1,5)		12	1,5	18	18
1	Inclui no quadro principal da receita orçamentária detalhadas por categoria econômica, origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar e separadas: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de créditos/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais).	2	1,5	3	
2	Inclui no quadro principal da despesa orçamentária, por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação e separadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reservas de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.	2	1,5	3	
3	Composto por um quadro principal: um quadro da execução dos Restos a Pagar não Processados e um quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e não processados liquidados e inclui no quadro de execução dos Restos a Pagar não Processados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.	2	1,5	3	
4	Inclui no quadro de execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados: inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, pagos, cancelados e saldo.	2	1,5	3	
5	Demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificando os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgados nos últimos quatro meses do ano anterior.	2	1,5	3	
6	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Quesito 2 - Balanço Financeiro (Peso 1,5)		5	1,5	7,5	9
7	Demonstra a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte ("caixa e equivalente de caixa" e "depósitos restituíveis e valores vinculados").	1	1,5	1,5	Falta de detalhamento da fonte/destinação de recursos.
8	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3	
9	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Quesito 3 - Balanço Patrimonial (Peso 1,5)		12	1,5	18	24
10	Composto por quadro principal dos Ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado, Intangível).	1	1,5	1,5	Ausência de informações como de estoques do ativo circulante e do não circulante, aplicações a curto prazo e longo prazo.
11	Composto por quadro principal dos Passivos, incluindo na coluna do Passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, provisões a curto prazo, demais obrigações a curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).	2	1,5	3	
12	Inclui no quadro principal na coluna do Patrimônio Líquido no mínimo o Patrimônio Social, Capital Social e Resultados Acumulados.	1	1,5	1,5	Apresenta apenas os resultados acumulados.
13	Inclui no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial.	2	1,5	3	
14	Inclui no quadro das contas de compensação: atos potenciais ativos e atos potenciais passivos.	2	1,5	3	
15	Inclui no quadro de Superávit/Déficit Financeiro: Código, descrição e saldos das fontes de recursos.	0	1,5	0	Ausência de informações.
16	Apresenta informações comparáveis com o exercício anterior.	2	1,5	3	
17	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Quesito 4 - Demonstração das Variações Patrimoniais (Peso 1,5)		10	1,5	15	15
18	Composição a VPA: (Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas).	2	1,5	3	
19	Composição a VPD: (Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas).	2	1,5	3	
20	Apresenta o resultado patrimonial do período.	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: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Quesito 5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Peso 1,5)		5	1,5	7,5	9
23	Composta por quadro principal; quadro de receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concedidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função; e quadro de juros e encargos da dívida.	1	1,5	1,5	Não há os seguintes quadros: quadro de receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concedidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função; e quadro de juros e encargos da dívida (o detalhamento dos quadros secundários encontra-se incluso no quadro principal).
24	Inclui no quadro principal: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (ingressos e desembolsos); Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (ingressos e desembolsos); e Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.	2	1,5	3	
25	Há consistência na conferência de saldos do Demonstrativo – Equação: \sum das contas filhas = \sum das contas mães.	2	1,5	3	
Quesito 6 – Notas Explicativas e Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis (Peso 1,5)		5	1,5	7,5	21
26	As notas explicativas apresentam informações gerais da entidade; Resumo das políticas contábeis significativas; Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis e outras informações relevantes.	1	1,5	1,5	Informações incompletas.
27	As notas explicativas foram apresentadas de forma sistemática e cada quadro ou item nas demonstrações contábeis a que uma nota se aplique teve referência cruzada com a respectiva nota explicativa.	0	1,5	0	Falta de informações nas notas explicativas.



28	O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas que registrem: detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante, é evidenciado em notas explicativas; Há evidênciação do detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário); A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário é evidenciado em notas explicativas; As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária são evidenciadas em notas explicativas; O procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente é registrado em notas explicativas; Há evidênciação do detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada; Há evidênciação do montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício (Déficit Orçamentário).	1	1.5	Falta de evidênciação do detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário), etc.
29	O Balanço Financeiro deverá ser acompanhado de notas explicativas que registrem: as receitas orçamentárias líquidas de deduções. Observar se o detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos estão apresentados em quadros anexos ou em notas explicativas.	0	1.5	Falta de informações nas notas explicativas
30	O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas que indiquem: evidênciação do detalhamento das seguintes contas: Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo; Imobilizado; Intangível; Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo; Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo; evidênciação das políticas contábeis relevantes que tenham reflexos no patrimônio sejam evidenciadas, como as políticas de depreciação, amortização e exaustão; Há evidênciação em notas explicativas dos ganhos e perdas decorrentes da baixa de imobilizado estão reconhecidos no resultado Patrimonial e devidamente evidenciados em nota explicativa; Há evidênciação em notas explicativas, dos critérios de apuração da depreciação, amortização e exaustão e de realização de revisão da vida útil e do valor residual do item do ativo; A depreciação, amortização e exaustão para cada período é reconhecida no resultado, contra uma conta retificadora do ativo	1	1.5	Falta a menção de alguns requisitos, como por exemplo, créditos a longo prazo.
31	A Demonstração das Variações Patrimoniais deverá ser acompanhada de notas explicativas que indiquem: evidênciação em notas explicativas da origem e do destino dos recursos provenientes de alienação de ativos, em atendimento ao disposto no art. 50, VI da Lei Complementar 101/2000 (LRF).	0	1.5	Falta de informações em notas explicativas. No balanço orçamentário consta alienação de bens móveis.
32	As Demonstrações Contábeis estão devidamente assinadas e contém a identificação da entidade pública, da autoridade responsável e do contabilista, incluindo o CRC.	2	1.5	
Consistência das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Prestação de Contas Eletrônica TCE/PE X SICONFI		Nota	Peso	Nota Final
Quesito 07 – Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI (Peso 2)		16	2	32
Balanço Orçamentário		4		8
33	Há consistência entre o valor apresentado das Receitas Orçamentárias Arrecadadas constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constantes no sistema SICONFI (Anexo I-C)	2	2	4
34	Há consistência entre o valor apresentado das Despesas Empenhadas constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constantes no sistema SICONFI (Anexo I-D)	2	2	4
Balanço Patrimonial		6		12
35	Há consistência entre o valor apresentado do Ativo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB)	2	2	4
36	Há consistência entre o valor apresentado do Passivo constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB)	2	2	4
37	Há consistência entre o valor apresentado do Patrimônio Líquido constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-AB)	2	2	4
Demonstração das Variações Patrimoniais		6		12
38	Há consistência entre o valor apresentado da Variação Patrimonial Diminutiva Total constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	2	2	4
39	Há consistência entre o valor apresentado da Variação Patrimonial Aumentativa Total constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	2	2	4
40	Há consistência entre o valor apresentado do Resultado Patrimonial do Período constante na Prestação de Contas Eletrônica (sistema e-TCE) com o demonstrativo - Declaração de Contas Anuais (DCA) constante no sistema SICONFI (Anexo I-HI)	2	2	4
Saldos entre as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (Equações Contábeis)				
Quesito 08 – Consistência dos Saldos do Balanço através de Equações Contábeis (Peso 3)		16	3	48
41	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Previsão Inicial" (Subtotal com Refinanciamento), bem com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Inicial" (Subtotal com Refinanciamento) constantes no BO conferem respectivamente com os valores aprovados na LOA.	0	3	0
42	O valor da Receita Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento) acrescido do valor dos Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais), coluna "Previsão Atualizada", confere com o valor da Despesa Orçamentária (Subtotal com Refinanciamento), coluna "Dotação Atualizada", constantes no BO.	2	3	6
43	O valor total da Despesa Orçamentária, coluna "Dotação Atualizada" (Subtotal com Refinanciamento) constante no BO confere com o valor da Despesa Orçamentária, coluna "Autorizada Total", constante do Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6
44	O valor da Receita Orçamentária, coluna "Receitas Realizadas" (Subtotal com Refinanciamento), constantes no BO confere com os valores contantes da Receita Orçamentária, coluna "Exercício Atual" no BF e na Receita Orçamentária, coluna "Arrecadada" no Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada.	2	3	6
45	O valor da Despesa Orçamentária, coluna "Despesas Empenhadas" (Subtotal com Refinanciamento) constantes no BO confere com os valores contantes da Despesa Orçamentária, coluna "Exercício Atual" no BF e coluna "Realizada" no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.	2	3	6
46	O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados e não processados liquidados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa", no Demonstrativo da Dívida Flutuante.	1	3	3
47	O somatório dos pagamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados e não processados liquidados" (BO) confere com o somatório dos valores constantes em "Pagamento de Restos a Pagar Não Processados" e "Pagamento de Restos a Pagar Processados (BF)".	2	3	6
48	O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no BF confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante.	1	3	3

32	Balanço Orçamentário								
	Anexo I-C = 23.829.009,32 R\$ Sistema e-TCE = 23.829.009,32 R\$								
	Receitas Realizadas								
	Anexo I-D = R\$ 24.245.410,65 Sistema e-TCE = R\$ 24.245.410,65								
	Despesas Empenhadas								
	Balanço Patrimonial								
	Sistema e-TCE = R\$ 15.210.426,46 Anexo I-AB = R\$ 15.210.426,46								
	Sistema e-TCE = R\$ 15.478.813,81 Anexo I-AB = R\$ 15.478.813,81								
	Passivo Circulante = R\$ 7.369.716,73 Passivo não-Circulante R\$ 8.109.097,08								
	Sistema e-TCE = R\$ -268.387,35 Anexo I-AB = R\$ -268.387,35								
	Demonstração das Variações Patrimoniais								
	Sistema e-TCE = R\$ 34.259.255,24 Anexo I-HI = R\$ 34.259.255,24								
	Sistema e-TCE = R\$ 27.424.703,18 Anexo I-HI = R\$ 27.424.703,18								
	Sistema e-TCE = R\$ -6.834.552,06 Anexo I-HI = R\$ -6.834.552,06								

54	Receita Orçamentária (BO) = R\$ 33.723.000,00 Despesa Orçamentária (BO) = R\$ 33.723.000,00 Receita Orçamentária (LOA) = R\$ 29.232.000,00 Despesa Orçamentária (LOA) = R\$ 29.232.000,00								
	(Receita Orçamentária R\$ (BO) + Saldos de Exercícios Anteriores R\$ 33.723.000,00 Despesa Orçamentária R\$ 33.723.000,00 (BO)								
	Despesa Orçamentária (BO) = R\$33.723.000,00 Despesa Orçamentária (CDAR) = R\$33.723.000,00								
	Receita Orçamentária (BO) = R\$ 23.829.009,32 Receita Orçamentária (BF) = R\$ 23.829.009,32 Receita Orçamentária (CROA) = R\$ 23.829.009,32								
	Despesa Orçamentária (BO) = R\$ 24.245.410,65 Despesa Orçamentária (BF) = R\$ 24.245.410,65 Despesas Empenhadas Despesa Orçamentária (CDAR) = R\$24.245.410,65								
	(Total Pagos + Total Cancelados de Restos a Pagar Não Processados) + (Total Pagos + Total Cancelados de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados) (BO) = R\$ 2.342.291,46 Baixa de Restos a Pagar (DDF) = R\$3.031.384,65								
	(Total Pagos de Restos a Pagar Não Processados + Total Pago de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados) (BO) = R\$ 2.342.291,46 (Restos a Pagar Não Processados + Restos a Pagar Processados (BF) = R\$ 2.342.291,46								
	(Inscrição de Restos a Pagar Não Processados + Inscrição de Restos a Pagar Processados) (BF) = R\$ 4.319.074,96 Inscrição de Restos a Pagar (DDF) = R\$ 4.362.910,84								



49	O valor do Superávit/Déficit Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro) apurado no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes confere com o saldo total por fonte de recursos apurado no Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (todos do Balanço Patrimonial).	0	3	0	Quadro superavit/ deficit financeiro não apresentado.
50	Há consistência na conferência do Resultado Financeiro do Balanço Financeiro – Equação: (Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte - Saldo em Espécie do Exercício Anterior) = ((Receitas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Recebimentos Extraorçamentários) - (Despesa Orçamentária + Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extraorçamentários)).	2	3	6	133.815,32
51	Há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação: $\sum \text{Ativo} = \sum (\text{Passivo} + \text{PL})$.	2	3	6	-268.387,35

Totalização das Notas de Convergência e Consistência					
RESULTADO DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES					
	Itens	Peso	NCT*	NCA**	NCA %
Parte V MCASP – NBC T SP 16.6					
	51		194	153,5	79,12%
1	Balanço Orçamentário	6	18	18	100,00%
2	Balanço Financeiro	3	9	7,5	83,33%
3	Balanço Patrimonial	8	24	18	75,00%
4	Demonstração das Variações Patrimoniais	5	15	15	100,00%
5	Demonstração do Fluxo de Caixa	3	9	7,5	83,33%
6	Notas Explicativas e Aspectos Gerais	7	21	7,5	35,71%
7	Consistência entre as informações prestadas na PC eletrônica x SICONFI	8	32	32	100,00%
8	Consistências dos Saldos dos Balanços	11	66	48	72,73%