



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implantação das novas regras de contabilidade aplicadas ao setor	Software atualizado	Finanças/Contabilidade/E		Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições, exceto os créditos previdenciários.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber	Finanças/Contabilidade		Concluída

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos (previdenciários)	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Contabilidade		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciadas contabilmente	Finanças / Contabilidade		Concluída

Ação				
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Finanças/Contabilidade		Concluída
Ação				
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos provenientes da dívida ativa, tributária e não tributária.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber	Finanças/Contabilidade		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Finanças / Contabilidade		Concluída
Adequação/desenvolvimento de sistema para registro de obrigações por competência.	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Empresa de Software contratada		Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	es e provisões evidenciadas contábilmente	Finanças / Contabilidade		Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de relatórios específicos com Notas Explicativas, visando fornecer as informações necessárias para esclarecimento da situação da entidade no exercício vigente.	Sistema de informações contábeis adequado	Empresa de Software contratada		Concluída

Ação				
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para depreciação, amortização e exaustão sistematizada dos mesmos	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da apuração das despesas, depreciação, amortização e exaustão	Controle Patrimonial		Concluída
Adequação / desenvolvimento de sistema para registro de imobilizado e intangível	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como a depreciação/amortização/exaustão dos mesmos	Empresa de software contratada		Concluída
Registro em sistema de todos os bens móveis, imóveis e intangíveis	Bens móveis, imóveis e intangíveis devidamente registrados no sistema	Controle Patrimonial		Concluída
Evidenciação contábil dos bens do imobilizado e do intangível	Bens móveis, imóveis e intangíveis devidamente evidenciados na contabilidade	Finanças / Contabilidade		Concluída

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição e desenvolvimento de sistemas do controle patrimonial	Sistema de informações contábeis adequado ao registro de patrimônio	Prefeito / Controle Patrimonial / Administração		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema.	Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do Ente, com base em perícia e referência de mercado	Controle Patrimonial		Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos Ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão.	Controle Patrimonial		Concluída
Adequação do sistema de informações contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Empresa de software contratada		Concluída

Ação				
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização para a reavaliação dos bens móveis e imóveis.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração	Prefeito / Administração / Setor de compras / Almoxarifado.		Concluída

Ação				
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das obrigações por competência, decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Contabilidade/Finanças/ Controle interno		Concluída

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º, férias, etc.). de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º, férias, etc.). definidos e estabelecidos no MCASP	Contabilidade/Finanças/ Controle interno		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares definidos e estabelecidos no MCASP	Contabilidade/Finanças/ Controle interno		Concluída

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das obrigações com fornecedores por competência, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência e procedimentos definidos e estabelecidos no MCASP	Contabilidade/Finanças/ Controle interno		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ação				
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das demais obrigações por competência, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das demais obrigações por competência e procedimentos definidos.	Contabilidade/Finanças/ Controle Interno		Concluída
Ação				
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e reduções ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e reduções ao valor recuperável de acordo com o NBCASP	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e reduções ao valor recuperável.	Contabilidade/Finanças		Concluída
Ação				
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.	Contabilidade/Finanças		Concluída

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Contabilidade/Finanças/ Controle Interno		Concluída

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque / almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo.	Metodologia de controle de estoque / almoxarifado	Administração / Setor de compras / Almoxarifado		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Contratação de sistema informatizado para controle de estoque / almoxarifado	Estoque / almoxarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito / Administração / Setor de compras / Almoxarifado.		Concluída
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis adequado ao controle de estoques / almoxarifado	Empresa de software contratada		Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque / almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo.	Metodologia de controle de estoque / almoxarifado	Administração / Setor de compras / Almoxarifado		Concluída
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque / almoxarifado	Estoque / almoxarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito / Administração / Setor de compras / Almoxarifado.		Concluída
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis adequado ao controle de estoques / almoxarifado	Empresa de software contratada		Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual par compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças / Tesouraria / Contabilidade		Concluído



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Escrituração NBCASP	escriturados de acordo com as novas normas.	Finanças / Tesouraria / Contabilidade		Concluído
---------------------	---	---------------------------------------	--	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual par compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças / Tesouraria / Contabilidade		Concluído
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas.	Finanças / Tesouraria / Contabilidade		Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - RPPS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS		Concluído
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/Contabilidade/RPPS		Concluído
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS		Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiros de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade		Concluído



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Escrituração NBCASP	Lançamentos Divida ativa escriturada de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade		Concluído
---------------------	--	-----------------------------------	--	------------------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para contabilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/tesouraria/Contabilidade		Concluído
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/Contabilidade		Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para contabilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/tesouraria/Contabilidade		
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Consórcios escriturados de acordo com as novas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público.	Finanças/tesouraria/Contabilidade		

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP	
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao Ente	PCASP estendido até o nível necessário para Registro Contábil dos fenômenos.	Finanças / Contabilidade / Empresa de software contratada		Concluída
Levantamento de todos os fenômenos relacionados à Gestão Contábil Local	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade	Finanças / Contabilidade		Concluída
Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente.	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido	Finanças / Contabilidade		Concluída
Aquisição / Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido aos eventos seja agregado.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido aos eventos	Finanças / Contabilidade / Empresa de software contratada		Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura / encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além da verificação de integridade dos dados.	Finanças / Contabilidade		Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças / Contabilidade / Empresa de software contratada		Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade		Concluída



RESOLUÇÃO 38 ANEXO IV

ANEXO IV

DEMONSTRATIVO IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade		Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Empresa de software contratada		Concluída

20 de março de 2017

Ronaldo Melo da Silva
CRC/PE Nº 4.854

PREFEITO MUNICIPAL

Gestor do Controle Interno