



Resolução TC nº 27, de 13 de dezembro de 2017

ANEXO IV

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Procedimento contábeis Orçamentários - registro de atos e fato orçamentários.	Registro contábil da receita e despesa orçamentário de acordo com os princípios orçamentário.	Setor de orçamento e contabilidade, Secretária de Finanças	31/12/2014	Concluído

  

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciário)	Metodologia de reconhecimento dos créditos e dívida ativa e sistematização de ajustes para perdas	Setor de Orçamento e contabilidade, Secretaria de Finanças e Secretaria da Receita.	31/12/2017	Em Andamento

  

Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários e respectivos encargos, multas e ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajuste para perdas.	Setor de Orçamento e Contabilidade.	31/12/2016	Concluído

  

Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos.	Metodologia de reconhecimento dos créditos e dívida ativa e sistematização de ajustes para perdas.	Setor de Orçamento e Contabilidade, Secretaria de Finanças e Secretaria da Receita.	31/12/2014	Concluído



tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.				
--	--	--	--	--

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária ou não tributária, e suas respectivas perdas.	Metodologia de reconhecimento da Dívida Ativa de ajuste para perdas.	Setor de Orçamento e Contabilidade, Secretaria de finanças e Secretaria de Receitas.	31/12/2017	Em andamento

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de Procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações e provisões por competência	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Setor de Orçamento e Contabilidade.	31/12/2014	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	Registro contábil e evidenciação de eventos futuros ou imprevisíveis nas contas de controle	Setor de orçamento e contabilidade e procuradoria municipal	31/12/2016	Concluído parcialmente

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
Registro de todos os bens móveis e imóveis.	Bens móveis e imóveis devidamente inventariados e registrados no sistema	Setor de Orçamento, Contabilidade Setor de Patrimônio.	31/12/2016	Concluído parcialmente
Registro de todos os bens intangíveis.	Bens intangíveis devidamente registrados no sistema.	Setor de Orçamento, Contabilidade Setor de Patrimônio.	31/12/2016	Concluído parcialmente
Operacionalização da depreciação, bens tangíveis amortização e exaustão.	Registro de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado	Setor de Orçamento, Contabilidade Setor de Patrimônio.	31/12/2016	Concluído parcialmente

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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos bens de	Bens de infra estrutura devidamente registrados com respectiva depreciação, amortização ou exaustão e	Setor de Orçamento, Contabilidade e Setor de Patrimônio.	31/12/2017	Em andamento.



infra estrutura e suas respectivas depreciação, amortização ou exaustão justamente com procedimentos de reavaliação e redução ao valor recuperável.	sujeitos a reavaliação e/ou redução ao valor recuperável.			
---	---	--	--	--

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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento de bens do patrimônio cultural sua depreciação, amortização ou exaustão assim com reavaliação e redução ao valor recuperável segundo IPSAS, NBC, TSP e MCASP.	Reconhecimento dos bens do patrimônio cultural segundo IPSAS, NBC, TSP e MCASP.	Contabilidade e Setor de patrimônio.	31/12/2017	Em andamento

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
Elaboração de procedimento para reconhecimento, mensuração e evidenciação de operação de crédito por competência	Registro contábil e evidenciação de operação de crédito.	Secretaria de Finanças, setor de Orçamento e Contabilidade	31/12/2016	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Registro contábil e evidenciação das provisões de direito trabalhista por competência	Setor de Orçamento e contabilidade e Recursos Humanos	31/12/2016	Concluído

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
Elaboração de procedimentos para evidenciação de provisão atuarial do RPPS	Registro contábil e evidenciação de provisão atuarial	Regime Próprio de Previdência Social do Município e Contabilidade.	31/12/2015.	Contabilidade



<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.		Registro contábil das obrigações para com fornecedores por competência	Setor de Orçamento e Contabilidade	31/12/2014	Concluído

<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.		Registro contábil e mensuração de demais obrigações por competência	Setor de Orçamento e contabilidade	31/12/2014	Concluído

<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização		Registro contábil de bens intangível	Setor de Orçamento, contabilidade e Setor de patrimônio	31/12/2017	Em andamento

<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento de outros intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.		Registro contábil de outros bens intangíveis, amortização e redução a valor recuperável	Setor de Orçamento, contabilidade e Setor de patrimônio.	31/12/2017	Em andamento

<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de investimentos permanentes e seus respectivos ajustes e redução ao valor recuperável.		Registro contábil de investimentos permanentes e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Setor de Contabilidade, Secretaria de Finanças e Setor de patrimônio.	31/12/2017	Em andamento

<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimento para mensuração e		Registro contábil de estoques	Setor de Patrimônio, Secretaria de administração e contabilidade	31/12/2017	Concluída Parcialmente



evidenciação de estoques				
--------------------------	--	--	--	--

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
Elaboração de procedimento de reconhecimento, mensuração e evidenciação de demais procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC, TSP e MCASP.	Registro contábil de demais itens patrimoniais de acordo com as IPSAS, NBC, TSP e MCASP.	Setor de Patrimônio e contabilidade	31/12/2016	Concluído

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos contábeis específicos para o FUNDEB	Contabilização das transferências ao FUNDEB, da remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras.	Contabilidade e Secretaria de finanças.	31/12/2016	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos contábeis específicos para operações de crédito.	Contabilização das diversas operação de créditos mobiliárias e contratuais	Contabilidade e secretaria de finanças	31/12/2016	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos contábil específicos para a Regime Próprio de Previdência Social	Contabilidade das diversas operações previdenciária como a consolidação das contas, reserva orçamentária, recursos arrecadados de exercício anterior e segregação de massa.	Contabilidade e Fundo de Previdência	31/12/2016	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos contábil específicos para a dívida ativa	Contabilidade das diversas operações ligadas à dívida ativa	Contabilidade, Secretaria da fazenda e secretaria da receita	31/12/2016	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimento contábeis específicos para os precatórios	Contabilidade das diversas operações ligadas aos precatórios	Contabilidade, secretaria da fazenda, secretaria da receita e procuradoria municipal	31/12/2016	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não se aplica



**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			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implantação do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Setor de Orçamento e Contabilidade	31/12/2014	Concluído
Elaboração de eventos para registro contábil e adequação do sistema informatizado	Tabela de eventos adequado à entidade e sistema adequando às rotinas de integridade	Setor de Orçamento e Contabilidade	31/12/2014	Concluído

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação das demonstrações contábil aos moldes da MCASP	Demonstrações contábil no padrão MCASP, abrangendo convergência e consistência contábil	Contabilidade	31/12/2016	Concluído