

ITEM 27

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis
aplicadas ao setor público, correspondente ao Anexo IV
desta Resolução devidamente preenchido.



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

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
Registrar despesa e receita sob o enfoque orçamentário no âmbito da União dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios	Registrar despesa e receita sob o enfoque orçamentário	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

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
Levantamento dos créditos tributários a receber e registro do sistema	Levantamento realizado e registrado no sistema de credito	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Em Andamento
Contabilização e ajustes iniciais dos creditos a receber no subsistema patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCAPs	Contabilização dos creditos a receber imobilizado realizado e continuidade da rotina contábil	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Em Andamento
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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade individualizando por direito.	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência.	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Em andamento
Ação	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.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Metodologia dos registros e evidenciação em notas explicativas	Setor de Contabilidade	01/01/2019	Concluído
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
Estabelecimento de metodologia e contabilização dos ajustes para perdas para os créditos registrados por competência vêm como da dívida ativa	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

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 por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito.	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência.	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Em Andamento

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Metodologia dos registros e evidenciação em notas explicativas	Setor de Contabilidade	01/01/2019	Concluído

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
Definir sistemática para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado – Bens Móveis	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativo imobilizado – Bens Móveis	Setor de Patrimônio	01/01/2020	Em andamento
Definir sistemática para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado – Bens Imóveis	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativo imobilizado – Bens Imóveis	Setor de Patrimônio	01/01/2020	Em andamento

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 evidenciação dos bens de infraestrutura.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados.	Setor de Patrimônio	01/01/2023	Iniciada

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 e mensuração dos bens do patrimônio cultural.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural..	Setor de Patrimônio	01/01/2023	Iniciada

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
Definir sistemática para contabilização das obrigações p/ competência	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Iniciada

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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia dos registros das desenvolvimentos por competência implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2017	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
Município vinculado ao Regime Geral de Previdência Social				

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência com fornecedores, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia dos registros das desenvolvimentos por competência implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2017	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e	Metodologia dos registros das	Setor de	01/01/2017	Concluído

mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, fornecido por obrigação.		desenvolvimento por competência implantada	Contabilidade		
Ação		15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível.		Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis.	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Não Iniciada
Ação		16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implantar rotinas de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável		Metodologia dos registros de desenvolvimento por competência implantada.	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Não Iniciada
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
Implantar rotinas de Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável		Metodologia dos registros de desenvolvimento por competência implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Em andamento
Ação		18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implantar rotinas de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.		Inventário em Atualização	Setor de Compras e almoxarifado	01/01/2017	Em andamento
Ação		19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Implantar rotinas de Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.		Metodologia dos registros de desenvolvimento por competência implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2023	Não Iniciada
PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP					
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB		Transferências e despesas do FUNDEB contabilizados em conformidade com orientação do MCASP, Parte III, 6a. Ed., (Portaria STN 700/2014)	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual	
Contabilização da Operação de Crédito		registros contábeis das operações de crédito	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual
Município Vinculado ao Regime Geral de Previdência Social				

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual	
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor Contábil para proceder os devidos ajustes.■		Levantamento dos créditos inscritos em Dívida Ativa realizado e encaminhado ao setor contábil para ajustes.■	Secretaria de Finanças	Dez/14	Concluído
Contabilização da Dívida Ativa		Dívida Ativa, tributária e não tributária, contabilizada em conformidade com orientação do MCASP	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual	
Contabilização de Precatórios		Pecatórios contabilizados em conformidade com orientação do MCASP	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual	
Contabilização de Consórcios		Consórcios contabilizados em conformidade com orientação do MCASP	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Situação Atual	
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação		Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.■	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

de sistema informação contábil com parametrizado no PCASP ^{II}				
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos do ente ^{II}	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
Contabilização inicial dos saldos das contas patrimoniais, orçamentárias (restos a pagar) e de controle (base "zero"), no Sistema de Informação Contábil, para fins de adoção das NBCASPs e MCAPS.	Contabilização realizada (base "zero") e continuidade das respectivas rotinas contábeis. ^{II}	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público ^{III}				
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final
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. ^{II}	Setor de Contabilidade	Dez/14
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;		Template de DCASP adequadas à nova metodologia	Setor de Contabilidade	Dez/14
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP;		SIC adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Setor de Contabilidade	Dez/14

Cupira, 28 de março de 2018.

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
CRC\PE Nº 017.714/0

JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO
PREFEITO