

## ITEM 31

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Escrituração contábil conforme o MCASP	Sistema informatizado adequado aos registros	Secretaria de Finanças	31/12/2013	Concluída
2. Implantar rotina de procedimento contábil	Sistema informatizado adequado aos registros	Secretaria de Finanças	31/12/2013	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do lançamento do crédito (fato gerador).	Metodologia de reconhecimento do crédito tributário e não tributário.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
2. Adaptar o sistema para que ele possa captar ou receber a informação do crédito a partir de seu lançamento.	Sistema de informatizado adequado à metodologia de registro dos créditos tributários ou não por competência.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
3. Efetuar encaminhamento para inscrição em dívida ativa dos créditos eventualmente não recebidos.	Decreto de regulamentação da inscrição de créditos tributários e não tributários	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
4. No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito a receber como dívida ativa.	Metodologia de reconhecimento de ajuste para perdas da dívida ativa. Ajustes para perdas devidamente contabilizadas.	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluído
5. Definir a probabilidade de perda com base no histórico de recebimentos da dívida ativa, efetuando o registro da expectativa do valor recuperável.	Dívida ativa devidamente contabilizada.	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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



1. Levantamento dos créditos a receber.	Ato Normativo	Ato Normativo	Imediato	Concluído
2. Desenvolvimento de metodologia e contabilização de os ajustes e perdas.	Sistema informatizado de controle de créditos a receber	Sistema informatizado de controle de créditos a receber	Imediato	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
1. Levantamento geral dos créditos inscritos na Dívida Ativa, confrontando com o cadastro de contribuinte.	Relatório do setor de Tributos	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluída
2. Enviar ao setor de contabilidade para proceder com os ajustes e controles necessários.	Relatório do setor de Tributos	Secretaria de Finanças	Imediato	Concluída

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fatogerador da obrigação potencial.	Demonstrativo de obrigações decorrentes da fatos passados.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
2. Verificar se a obrigação potencial é decorrente de um fato passado (legal ou não formalizado).	Demonstrativo de obrigações decorrentes da fatos passados com confiabilidade para escrituração.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
3. Verificar se é possível estimar confiavelmente o montante da obrigação potencial.	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro de obrigações e provisões por competência.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
4. Caso as premissas sejam satisfeitas, efetuar o registro da provisão na contabilidade.	Metodologia de reconhecimento das obrigações e provisões por competência.	Secretaria de Finanças	Imediato	concluído
As provisões incluem, dentre outras, as decorrentes de demandas judiciais trabalhistas e cíveis, bem como as provisões de repartição tributária				

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



<b>1. Verificar os ativos e passivos contingentes que devem ser lançados em contas de controle e em notas explicativas.</b>	<b>Metodologia de evidenciação de ativos e passivos.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
---	--	-------------------------------	-------------------	------------------

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1. Efetuar levantamento físico dos bens, identificando quando cada bem foi colocado em uso, sua localização e vida útil.</b>	<b>Relatório da comissão designada, inclusive com detalhamento do patrimônio, baseado em perícia ou referência de mercado.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>
<b>2. Reavaliação de bens.</b>	<b>Rotina de procedimentos para apuração de responsabilidade sobre bens móveis e imóveis.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>
<b>3. Realizar conferência do inventário físico com os bens registrados na contabilidade.</b>	<b>Decreto de regulação de reavaliação dos ativos.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>
<b>4. Caso algum bem registrado na contabilidade não conste do inventário; abrir processo para apuração de responsabilidade e, oportunamente, efetuar a baixa de bem.</b>	<b>Relatório da comissão designada, inclusive com detalhamento do ente, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1. Efetuar levantamento dos bens de infra-estrutura.</b>	<b>Relatório da comissão designada.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Não iniciada</b>
<b>2. Reavaliação dos bens.</b>	<b>Relatório da comissão designada.</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Não iniciada</b>
<b>3. Realizar inventário dos bens</b>	<b>Relatório da comissão designada</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Não iniciada</b>



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
1. Levantamento dos bens do patrimônio cultural.	Relatório da comissão designada	Secretaria de Administração e Planejamento	01/01/2024	Não iniciada
2. Reavaliação dos bens do patrimônio cultural	Relatório da comissão designada	Secretaria de Administração e Planejamento	01/01/2024	Não 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
1. Levantamento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Verificação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência.	Secretaria de Finanças.	01/01/2019	Concluída



<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do RPPS.	RPPS	Imediato	Não possui RPPS

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1. Levantamento das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência.	Secretaria de Finanças	01/01/2016	Concluída

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.				

<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1. Levantamento de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Relatório do setor responsável pela TI	Secretaria de Administração e Planejamento	01/01/2022	Não Iniciada

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.				

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



1. Levantamento dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução do valor recuperável	Relatório do setor de patrimônio.	Secretaria de Administração e Planejamento	01/01/2021	Não iniciada
--	-----------------------------------	--	------------	--------------

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Levantamento dos estoques	Relatório do setor responsável	Secretaria de Administração e Planejamento	01/01/2023	Não iniciada

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
A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.				

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Rotina de Procedimento Contábil.	Manual FUNDEB	Secretaria de Finanças	31/12/2014	Concluída
2. Escrituração NBCASP	Instrução Normativa FUNDEB	Secretaria de Finanças	31/12/2014	Concluída

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Rotina de Procedimento Contábil	Manual OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Secretaria de Finanças	31/12/2015	O Município não contatou operações de crédito
2. Escrituração NBCASP	Instruções normativas OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Secretaria de Finanças	31/12/2015	O Município não contatou operações de crédito

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



1. Rotina de Procedimento Contábil.	Manual RPPS	RPPS	31/12/2014	Concluída
2. Escrituração NBCASP	Instrução Normativa RPPS	RPPS	31/12/2014	Concluída

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Rotina de Procedimento Contábil.	Manual Dívida Ativa	Secretaria de Finanças	31.12.2015	Concluída
2. Escrituração NBCASP	Instrução Normativa DÍVIDA ATIVA	Secretaria de Finanças	31.12.2015	Concluída

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Rotina de Procedimento Contábil.	Manual Precatórios	Secretaria de Finanças	31.12.2015	Concluída
2. Escrituração NBCASP	Instrução Normativa PRECATÓRIOS	Secretaria de Finanças	31.12.2015	Concluída

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1. Rotina de Procedimento Contábil.	instrução Normativa	Secretaria de Finanças	31.12.2015	Concluído

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
1. Adaptação do plano de contas do ente municipal à estrutura do PCPASP Federação.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Secretaria de Finanças	31.12.2014	Concluída



<b>2. Condição dos eventos contábeis (tabela de eventos) atendendo a nova condificação e nomenclatura do novo plano de contas do ente</b>	<b>Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido, às instruções de Procedimentos Contábeis - IPC e aos eventos.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>
<b>3. Criar rotinas de integridade, de abertura</b>	<b>Metodologia de registro de abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade de dados.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1. Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.</b>	<b>Metologia de levantamento das DCAPS por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>
<b>2. Ajustar a elaboração das Demonstrações Contábeis ao padrão MCASP.</b>	<b>Sistema informatizada adequado à metodologia de levantamento da DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>
<b>3. Migrar o sistema atual para o novo sistema contábil.</b>	<b>Implantação do sistema integrado AFIMNBCASP na Prefeitura.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>