

## 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**

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>1. Escrituração contábil conforme o MCASP</b>	<b>Sistema informatizado adequado aos registros</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Concluída</b>
<b>2. Implantar rotina de procedimento contábil</b>	<b>Sistema informatizado adequado aos registros</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Concluída</b>

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

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

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>Subação</b>				

Ação	Ato Normativo	Ato Normativo	Imediato	Concluído
1.Levantamento dos créditos a receber.				
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

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
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

5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
1.Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fator gerador 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 daprovisão 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

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

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

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

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

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>1.Levantamento dos bens do patrimônio cultural.</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 do patrimônio cultural</b>	<b>Relatório da comissão designada</b>	<b>Secretaria de Administração e Planejamento</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>Não iniciada</b>

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>1. Levantamento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>	<b>Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

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

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

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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

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

<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.</b>				

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

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

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

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

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

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

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

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1. Adaptação do plano de contas do ente municipal à estrutura do PCPASP Federação.</b>	<b>Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Concluída</b>

<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>Metodologia 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>