

ITEM 07

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 112, de 09 de dezembro de 2020

ANEXO I

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	Concluído
Contabilização e ajustes iniciais dos créditos a receber no subsistema patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCAPs	Contabilização dos créditos a receber imobilizado realizado e continuidade da rotina contábil	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

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	Concluído

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				
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	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				
Estabelecimento de metodologia e contabilização dos ajustes para perdas para os créditos registrados por competência vem como da dívida ativa	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação				
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito.	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência.	Setor de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação				
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Metodologia dos registros e evidenciação em notas explicativas	Setor de Contabilidade	01/01/2019	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).			
Subação				
Definir sistemática para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado – Bens Móveis	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativo imobilizado – Bens Móveis	Setor de Patrimônio	01/01/2020	Iniciado
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	Iniciado

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

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	Pendente

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	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
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 do desenvolvimento 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
Adequação e desenvolvimento de metodologia para o registro de obrigações e provisões por competência.	Metodologia dos registros dos desenvolvimentos por competência Implantada	Setor de contabilidade	DEZ/14	Concluído

Plano de Implementação da Norma de Contabilidade - NC 100					
Ação	Subaçao	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 do desenvolvimento por competência Implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2017	Concluído
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.					
Ação	Subaçao	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, fornecido por obrigação.		Metodologia dos registros do desenvolvimento por competência Implantada	Setor de Contabilidade	01/01/2017	Concluído
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como Intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subaçao	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	Iniciada
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subaçao	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	Iniciada
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subaçao	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	Concluído
Ação				
Subaçao	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	Iniciada
Ação				
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
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	Iniciada

PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Transferências e despesas do FUNDEB contabilizados em conformidade com	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
	Orientação do MCASP, Parte III, 6a. Ed., (Portaria STN 700/2014)			

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

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Município vinculado ao Regime Geral de Previdência Social				

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	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	Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	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	Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	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	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.			
Subaçao	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema informação contábil com parametrizado no PCASP	Sistema de Informação Contábil implantado.	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos do ente	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.	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				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados 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	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Implante de DCASP adequadas à nova metodologia	Setor de Contabilidade	Dez/14	Concluído
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	Concluído

CUPIRA, 31 DE DEZEMBRO DE 2020.

**JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
PREFEITO**