



Resolução TC nº 112, de 09 de dezembro de 2020

ANEXO I
(Anexo IV)

ITEM 07

Resolução TC nº 112, de 09 de dezembro de 2020

ANEXO I

ANEXO IV

ITEM 07

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
Sistema Orçamentário	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da previsão da receita e fixação das despesas.	Secretaria de Finanças / Consultoria Contábil	31.12.2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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.

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Sistema Financeiro e Patrimonial	Contabilização das receitas e despesas	Secretaria de Finanças / Consultoria Contábil	3.12.2017	Concluído

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
Subação				
Contabilização no Sistema Previdenciário	Recursos do RPPS contabilizado conforme MCASP	Secretaria de Administração / Consultoria Contábil	31.12.2017	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.





2

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL MARCOS ALVES FERREIRA, GILVAN RODRIGUES TORRES
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d25ab167-8ae2-495d-b767-d06f802c82c2



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para recolhimento, mensuração e evidenciação, incluindo os respectivos ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas.	Secretaria de Finanças / Consultoria Contábil	31.12.2017	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
Levantamento dos Créditos inscrito na Dívida ativa tributária.	Contabilização da dívida ativa.	Secretaria de Finanças / Consultoria Contábil	31.12.2017	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para recolhimento e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões.	Metodologia de recolhimento de obrigações por competência.	Secretaria de Administração / Consultoria Contábil	31.12.2017	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Preparação de Sistema e outras providências de implantações.	Obrigatoriedade dos registros contábeis	Consultoria Contábil	31.12.2017	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	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro em sistema de todos os bens móveis, imóveis e intangíveis.	Bens móveis, imóveis e intangíveis devidamente registrado dno sistema.	Controle Patrimonial	31.12.2021	Em Andamento

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
Inventário do patrimônio (bens móveis, imóveis e intangíveis) do órgão do Poder Executivo e registro no sistema.	Inventário realizado e registrado no sistema de controle dos bens móveis, imóveis e intangíveis.	Controle Patrimonial	31.12.2021	Em Andamento



Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL MARCOS ALVES FERREIRA, GIL VAN RODRIGUES TORRES
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d25ab167-8ae2-495d-b767-d06f802c82c2



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
Contabilização inicial dos saldos das contas patrimoniais, orçamentárias (restos a pagar) e de controle (base “zero”), no Sistema de informação Contábil, para fins da adoção das NBCASPs e MCAPs.	Contabilização realizada (base “zero”) e continuidade das respectivas rotinas contábeis.	Finanças	31.12.2018	Concluído

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
Contabilização de dívidas decorrentes de empréstimos contratuais e dívidas mobiliárias.	Dívidas contabilizadas em conformidade com o MCASP.	Contabilidade	31.12.2017	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
Realização de estudos e análises do sistema de folha de pagamento para emissão de relatório de previsão de 13 salário e férias.	Metodologia de sistematização de relatórios de provisão de 13 salário.	Consultoria Contábil / RH	31.12.2017	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
Contabilização do Regime de Previdência	Recursos do RPPS contabilizadas em conformidade com orientação do MCASP, Parte II, 5ª. Ed. (Portaria STN 437/2012)	Setor de Contabilidade do RPPS	31.12.2017	Concluído

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 e provisões por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações, provisões por competência.	Secretaria de Finanças / Consultoria Contábil	31.12.2017	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL MARCOS ALVES FERREIRA, GIL VAN RODRIGUES TORRES
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d25ab167-8ae2-495d-b767-d06f802c82c2



14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Preparação de Sistema e outras providências de implantações.	Obrigatoriedade dos registros contábeis.	Consultoria Contábil / RH	31.12.2017	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	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Não desenvolvida	Nota: A Prefeitura Municipal de Pombos, não dispõe dos produtos que trata o item 15 do Anexo IV, acima referido.	Presidente / Consultoria	-	-

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	Finanças	31.12.2021	Em Andamento

17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição e implantação de sistema informatizado para registro e controle dos bens permanentes.	Sistema de registro de controle dos bens permanentes.	Setor de Patrimônio	31.12.2021	Em Andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS 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, 5ª Ed.,	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2014	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL MARCOS ALVES FERREIRA, GILVAN RODRIGUES TORRES
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d25ab167-8ae2-495d-b767-d06f802c82c2



Contabilização das Operações de Créditos	Operações de Créditos contabilizadas em conformidade com orientação do MCASP, Parte III, 5ª, Ed. (Portaria STN 437/2012)	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2014	Concluído
--	--	------------------------	-----------------	-----------



Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Recursos do RPPS contabilizados em conformidade com orientação do MCASP, Parte III, 5ª, Ed. (Portaria STN 437/2012)	Setor de contabilidade do RPPS	Janeiro de 2014	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Levantamento geral dos créditos inscritos na 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	Dezembro de 2015	Concluído
	Dívida Ativa, tributária e não tributária, contabilizada em conformidade com orientação do MCASP, Parte III, 5ª, Ed. (Portaria STN 437/2012)	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2017	Concluído



Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Precatórios contabilizados em conformidade com orientação do MCASP, Parte III, 5ª, Ed. (Portaria STN 437/2012)	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência;	Metodologia por tipo de Tributo	Secretaria de Finanças	Dezembro de 2017	Não iniciada
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema informatizado para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do Ente.	Sistema de controle de crédito tributário implantado	Secretaria de Finanças	Dezembro de 2017	Não iniciada
Levantamento dos créditos tributários a receber e registro no sistema	Levantamento realizado e registrado no sistema de crédito	Secretaria de Finanças	Dezembro de 2017	Não iniciada
Contabilização e Ajustes iniciais (base “zero”) dos créditos tributários a receber por competência, no Subsistema Patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs MCASPs.	Contabilização dos créditos tributários a receber imobilizado realizadas (base “zero”) e continuidade da rotina contábil.	Secretaria de Finanças	Dezembro de 2017	Não Iniciada
Estabelecimento de metodologia e contabilização dos ajustes para perdas, para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa.	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Secretaria de Finanças	Dezembro de 2017	Não iniciada

Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação e desenvolvimento de metodologia para registro de obrigações e provisões por competência.	Metodologia dos registros das obrigações e provisões, por competência, implantada.	Setores de Controle Interno e de Contabilidade	Dezembro de 2016	Em andamento
Contabilização das obrigações e provisões (base “zero”) por competência, no	Contabilização das obrigações e provisões por			



Subsistema Patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCAPS.	competência (base “zero”) e continuidade da rotina contábil.	Setor de Contabilidade	Dezembro de 2016	Em andamento
Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de bens móveis, imóveis e intangíveis			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema informatizado para registro e controle dos bens móveis e imóveis e intangíveis.	Sistema de registro de controle dos bens móveis, imóveis e intangíveis implantado.	Setor de Patrimônio	Dezembro de 2021	Em andamento (Móveis)
Inventário do patrimônio (bens móveis, imóveis e intangíveis) dos órgãos do Poder Executivo e registro no sistema.	Inventário realizado e registrado no sistema de controle dos bens móveis, imóveis e intangíveis.	Setor de Patrimônio	Dezembro de 2021	Em andamento (Móveis)
Contabilização e ajustes iniciais (base “zero”) dos bens móveis, imóveis e intangíveis, no Subsistema Patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCAPS.	Contabilização dos bens móveis, imóveis e intangíveis realizadas (base “zero”) e continuidade das respectivas rotinas.	Setor de Contabilidade	Dezembro de 2017	Concluído
Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos fenômenos de depreciação, amortização e exaustão			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	Setor de Contabilidade	Dezembro de 2021	Em Andamento



Ação	Implementação do sistema de custos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema informação para apuração de custos.	Sistema de informação para apuração de custos e implantação de dados	Setores de Controle Interno e de Contabilidade	Dezembro de 2017	Não iniciada
Levantamento dos objetos de custos que serão cadastrados no Sistema de Informação de Custos.	Levantamento dos objetos de custos realizados e registrados no Sistema de Informação de Custos	Setores de Controle Interno e de Contabilidade	Dezembro de 2017	Não iniciada
Levantamento de variáveis físicas, financeiras e econômicas para comparabilidade e análise das informações de custos.	Variáveis físicas, financeiras e econômicas levantadas e cadastradas no Sistema de Informação de Custos	Setores de Controle Interno e de Contabilidade	Dezembro de 2017	Não iniciada

Ação	Implementação do sistema de custos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo.	Metodologia de controle de estoques \ almoxxarifado	Setores de Controle, Almoxxarifado e de Contabilidade	Dezembro de 2017	Em Andamento



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
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema de informação contábil parametrizado no PCASP	Sistema de Informação Contábil Implantado	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2014	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	Dezembro de 2015	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	Dezembro de 2015	Concluído
Criar rotinas de integridade e de aberturas e encerramento do exercício;	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Setor de Contabilidade	Dezembro de 2015	Concluído

DEMOSNTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis	Setor de Contabilidade	Janeiro de 2014	Concluído
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	Setor de Contabilidade	janeiro de 2014	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	Janeiro de 2014	Concluído