

MUNICÍPIO DE SALOÁ
ÓRGÃO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA

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 | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Variações Patrimoniais | | | |
| | Aumentativas decorrentes de créditos a receber | Contabilidade | | |
| 1.1 | Preparação do Sistema e outras providências de implantação | Contabilidade | 31/12/2-021 | Concluída |
| 1.2 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |
| 2 | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões, ativos contingentes e passivos contingentes | | | |
| 2.1 | Preparação do Sistema e outras providências de implantação | Contabilidade | 31/12/2-021 | Concluída |
| 2.2 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |
| 2.3 | Evidenciação de ativo e passivos contingentes em contas de controle e notas explicativas | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |
| 2.4 | Preparação do Sistema e outras providências de implantação | Contabilidade | 31/12/2-021 | Concluída |
| 2.5 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|--|-------------------|--------------------|-----------------------|
| AÇÃO | 1. Recolhimento, 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 | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1.1 | Preparação do Sistema e outras providências de implantação | Contabilidade | 31/12/20021 | Concluída |
| 1.2 | Lançamento dos créditos da Receita Tributária e contribuições, encargos, multas e ajustes para perdas. | Contabilidade | 01/01/2021 | Concluída |
| 1.3 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |

| AÇÃO | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
|----------------|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 2.1 | Reconhecimento dos créditos previdenciários por competência | Departamento Pessoal/Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |
| 2.2 | Reconhecimento dos encargos sobre créditos previdenciários por competência, inclusive multas e ajuste para perdas. | Departamento Pessoal/Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |
| 2.3 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2022 | Concluída |



| 3. Reconhecimento, mensuração 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 | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 3.1 | Reconhecimento dos dos demais créditos a receber | Departamento Pessoal/Contabilidade | 31/12/2018 | Concluída |
| 3.2 | Reconhecimento dos encargos sobre os demais créditos a receber | Contabilidade | 31/12/2018 | Concluída |
| 3.3 | Reconhecimento e Lançamento dos encargos, multas e ajustes para perdas dos demais créditos a receber. | | 31/12/2018 | Em andamento |
| 3.4 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2019 | Concluída |

| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | | |
|---|--|---------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 4.1 | Reconhecimento e evidenciação da Dívida Ativa Tributária | | Imediato | Concluída |
| 4.2 | Reconhecimento e evidenciação da Dívida Ativa não Tributária | | Imediato | Concluída |
| 4.3 | Reconhecimento, evidenciação e mensuração da provisão para perdas da Dívida Ativa Tributária e não Tributária. | Contabilidade | Imediato | Concluída |
| 4.4 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | Imediato | Concluída |

| 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência. | | | | |
|---|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 5.1 | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência | Sec. de Finanças/Contabilidade | 31/12/2020 | Concluída |
| 5.2 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2021 | Concluída |

| 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | | |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 6.1 | Evidenciação de Ativos e Passivos Contingentes | Secretaria de Finanças | 31/12/2020 | Em andamento |
| 6.2 | Lançamento de Passivos Contingentes em contas de controle | Contabilidade | 31/12/2020 | Em andamento |
| 6.3 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2021 | Concluída |

| 7. Reconhecimento, mensuração, e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável | | | | |
|---|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 7.1 | Reconhecimento dos Bens móveis e tombamento | Secretaria de Administração | 31/12/2020 | Concluída |
| 7.2 | Evidenciação dos bem móveis e respectiva depreciação | Secretaria de Administração | 31/12/2020 | Concluída |
| 7.3 | Reconhecimento dos Bens Imóveis e tombamento | Secretaria de Administração | 31/12/2020 | Em andamento |
| 7.4 | Evidenciação dos bens Imóveis e respectiva depreciação, reavaliação e redução ao valor recuperável | Secretaria de Administração | 31/12/2020 | Em andamento |
| 7,5 | Implantação dos registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2021 | Concluída |



| AÇÃO | 8. Recolhimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
|----------------|--|------------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 8.1 | Identificação, localização e avaliação dos bens de infraestrutura | Secretaria de Infraestrutura | 31/12/2023 | Em andamento |
| 8.2 | Tombamento e elaboração do inventário dos bens de Infraestrutura | Secretaria de Infraestrutura | 31/12/2023 | Em andamento |
| 8.3 | Registro contábeis dos bens de Infraestrutura para evidenciação no Balanço Patrimonial. | Contabilidade | 01/01/2024 | Em andamento |
| 8.4 | Registro da depreciação, amortização, exaustão e redução ao valor recuperável. | Contabilidade | 01/01/2024 | Em andamento |

| AÇÃO | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
|----------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 9.1 | Levantamento, localização e registro dos bens do patrimônio cultural | Secretaria de Cultura | 31/12/2023 | Não iniciada |
| 9.2 | Levantamento, localização e registro dos bens do patrimônio cultural | Secretaria de Cultura | 31/12/2023 | Não iniciada |
| 9.3 | Registro da depreciação, amortização, exaustão e redução ao valor recuperável. | Contabilidade | 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 | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 10.1 | Registro das obrigações decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais mobiliária. | Contabilidade | 31/12/2020 | Em andamento |
| 10.2 | Registro das atualizações monetárias da Dívida por competência. | Contabilidade | 31/12/2020 | Em andamento |
| 10.3 | Registro das baixas por amortização por competência. | Contabilidade | 31/12/2020 | Em andamento |
| 10.4 | Implantação todos os registros contábeis | Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |

| AÇÃO | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). | | | |
|----------------|---|----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 11.1 | Reconhecimento das Obrigações e Provisões para o 13º salário | Departamento de Recursos Humanos | 31/12/2018 | Concluída |
| 11.2 | Registro das Obrigações decorrentes do 13º salário, por competência, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados. | Contabilidade | 01/01/2019 | Concluída |
| 11.3 | Reconhecimento das Obrigações e Provisões para férias | Departamento de Recursos Humanos | 31/12/2018 | Concluída |
| 11.4 | Registro das Obrigações decorrentes de férias adquiridas, por competência, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados. | Contabilidade | 01/01/2019 | Concluída |

| AÇÃO | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 12.1 | Elaboração da avaliação atuarial par definição da provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência. | Gestor do RPPS | Imediato | Concluída |
| 12.2 | Registro da provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência social e evidenciação no Balanço | Contabilidade | Imediato | Concluída |

| AÇÃO | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
|----------------|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 13.1 | Reconhecimento das obrigações com fornecedores por competência | Secretaria de Finanças | 31/12/2015 | Concluída |
| 13.2 | Registro das obrigações com fornecedores por competência | Contabilidade | 01/01/2016 | Concluída |



| AÇÃO | 14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência. | | | |
|----------------|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 14.1 | Reconhecimento das demais obrigações com fornecedores. | Secretaria de Finanças | A ser definido | Concluída |
| 14.2 | Registro das demais obrigações com fornecedores por competência | Contabilidade | A ser definido | Concluída |

| AÇÃO | 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações | | | |
|----------------|--|-------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 15.1 | Reconhecimento de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortizações | Contabilidade | 31/12/2021 | Em andamento |
| 15.2 | Mensuração e Evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortizações | Contabilidade | 31/12/2021 | Em andamento |
| 15.2 | Registros contábeis de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortizações | Contabilidade | 01/01/2022 | Em andamento |

| AÇÃO | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|----------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 16.1 | Identificação dos outros ativos intangíveis, inclusive amortização e redução ao valor recuperável | Contabilidade | A ser definido | Em andamento |
| 16.2 | Registro de outros ativos intangíveis, inclusive amortização e redução ao valor recuperável | Contabilidade | A ser definido | Em andamento |

| AÇÃO | 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
|----------------|--|--------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 17.1 | Reconhecimento dos Investimentos Permanentes do Regime Próprio de Previdência Social | Instituto de Previdência | 31/12/2020 | Concluída |
| 17.2 | Registro dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência | Contabilidade | 01/01/2021 | Concluída |

| AÇÃO | 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques | | | |
|----------------|--|--------------------------|--------------------|-----------------------|
| SUBAÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 17.1 | Levantamento para Reconhecimento e mensuração dos estoques | | 31/12/2022 | Em andamento |
| | Evidência dos estoques | Instituto de Previdência | 31/12/2022 | Em andamento |
| | Registros contábeis dos estoques e sua movimentação | | 31/12/2022 | Em andamento |
| 17.2 | Lançamento dos estoques no Balanço Patrimonial | Contabilidade | 01/01/2023 | Em andamento |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | | |
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Implantação de dotações orçamentárias específicas para o FUNDEB no Orçamento do Município | Secretaria de Finanças/Contabilidade | 02/01/2015 | Concluída |
| 2 | Adaptação do sistema contábil para realização dos registros específicos do FUNDEB | Secretaria de Finanças/Contabilidade | 02/01/2015 | Concluída |
| 3 | Reatualização dos registros contábeis orçamentário e financeiro de forma específica incluídos na Contabilidade do Município | Secretaria de Finanças/Contabilidade | 31/12/2015 | Concluída |



| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | | | |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| SUBAÇÃO | O Município não realizou operações de Crédito | Secretaria de Finanças | 31/12/2015 | Não iniciada |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | | |
|---|--|--------------------------------------|-------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Previsão, no Orçamento do Município, de dotações específicas para os registros da receita e despesa do RPPS. | Secretaria de Finanças/Contabilidade | 31/12/2015 | Concluída |
| 2 | segregação da contabilidade do RPPS com registros próprios e específicos, possibilitando a análise orçamentária, financeira e patrimonial do Regime Próprio de Previdência Social. | Gerencia do RPPS/Contabilidade | 31/12/2015 | Concluída |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | | |
|--|--|-------------------------------------|----------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Reconhecimento dos valores da dívida ativa por contribuinte, identificando o valor devido e seus acréscimos. | Secretaria de Finanças/Procuradoria | A ser definido | Concluída |
| 2 | Registro específico individualizado da dívida ativa, com seus acréscimos por competência com provisão para perdas. | Contabilidade/Procuradoria | A ser definido | Concluída |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | | |
|---|---|------------------------|----------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Reconhecimento dos precatórios existentes | Procuradoria Municipal | A ser definido | Em andamento |
| 2 | Registro específico dos precatórios | Contabilidade | A ser definido | Em andamento |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | | |
|--|---|------------------------|----------------|----------------|
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Previsão orçamentaria para realização de Despesas através de concórcios públicos | Secretaria de Finanças | A ser definido | Concluído |
| 2 | Registros contábeis específicos das despesas realizadas através de concórcios públicos. | Secretaria de Finanças | A ser definido | Não Implantado |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|--|---------------|-------------|----------------|
| Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas | | | | |
| AÇÃO | PRODUTO | REPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Implantação do Plano de Contas O Plano de Contas foi implantado de modo oferecer condições para a contabilidade ser executada visando a consolidação das contas públicas nacionais. | Contabilidade | 31/02/2015 | Concluída |
| 2 | Execução do Plano de Contas A Contabilidade é realizada utilizando o Plano de Contas introduzido pela Contabilidade Aplicada ao Setor Público, conforme o MCAPS. | Contabilidade | 31/02/2015 | Concluída |



| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|--|---------------|-------------|----------------|
| Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público | | | | |
| AÇÃO | PRODUTO | RESPONSÁVEL | PRAZO FINAL | SITUAÇÃO ATUAL |
| 1 | Elaboração dos Demonstrativos Contábeis | | | |
| | Os demonstrativos contábeis foram elaborados de acordo com as instruções contadas no MCAPS (Parte V) | Contabilidade | 31/02/2015 | Concluída |

NOTAS EXPLICATIVAS

- 1) O Município não possui marcas e patentes para registro como bens intangíveis. Os softwares utilizados pertencem a empresas terceirizadas.
- 2) O município não identificou até o presente, bens do patrimônio cultural.
- 3) O município não realizou operações de créditos para registros.
- 4) Não houve, durante o exercício de 2017, Ativos e Passivos contingentes que merecesse registros.
- 5) Os registros contábeis dos bens imóveis e de infraestrutura estão em fase de implantação, aguardando avaliação para definição do valor recuperável.

