



ANEXO IV

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários				
AÇÃO	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				
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	31/12/2021	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
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	Concluída
6.2	Lançamento de Passivos Contingentes em contas de controle	Contabilidade	31/12/2020	Concluída
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	Concluída
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	Secrearia de Cultura	31/12/2023	Não iniciada
9.2	Levantamento, localização e registro dos bens do patrimônio cultural	Secrearia 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	Concluída
10.2	Registro das atualizações monetárias da Dívida por competência.	Contabilidade	31/12/2020	Concluída
10.3	Registro das baixas por amortização por competência.	Contabilidade	31/12/2020	Concluída
10.4	Implantação todos os registros contábeis	Contabilidade	01/01/2021	Concluída
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 competencia, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados.	Contabilidade	01/01/2019	Concluída
11.3	Reconhncimento das Obrigações e Provisões para férias	Departamento de Recursos Humanos	31/12/2018	Concluída
11.4	Registro das Obrigações decorrentes de férias adquiridas, por competencia, 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 evidenciação 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 evidenciação 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 Evidenciação 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 evidenciação 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 evidenciação dos estoques				
SUBAÇÃO	PRODUTO	REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
18.1	Levantamento para Reconhecimento e mensuração dos estoques		31/12/2022	Em andamento
	Evidenciação dos estoques	Instituto de Previdência	31/12/2022	Em andamento
	Registros contábeis dos estoques e sua movimentação		31/12/2022	Em andamento
18.2	Lançamento dos estoques no Balanço Patrimonial	Contabilidade	01/01/2023	Em andamento

AÇÃO 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
SUBAÇÃO	PRODUTO	REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
19.1	Preparação para registros contábeis	Contabilidade		Concluído
19.2	Levantamento de demais aspectos de procedimentos patrimoniais	Secretaria de Administração/Contabilidade	31/12/2020	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	Reallização 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
1	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos	Secretaria de Finanças/Contabilidade	31/12/2015	Concluído

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	Concluída
2	Registro específico dos precatórios	Contabilidade	A ser definido	Concluída

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	Concluída
2	Registros contábeis específicos das despesas realizadas através de concórcios públicos.	Secretaria de Finanças	A ser definido	Concluída



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 parfa 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	REPONSÁVEL	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				
<p>1) O Município não possui marcas e patentes para registro como bens intangíveis. Os softwares utilizados pertencem a empresas terceirizadas.</p> <p>2) O Município não identificou até o presente, bens do patrimonio cultural.</p> <p>3) O Município não realizou operações de créditos para registros.</p> <p>4) Não houveram, durante o exercício de 2018, Ativos e Passivos contingentes. No entanto o sistema contábil esta hábito a registrar, caso haja, conforme as regras contábeis vigentes.</p> <p>5) Os registros conrtábeis dos bens imóveis e de infraestrutura estão em fase de implantação, aguardando avaliação para definição do valor recuperável.</p> <p>6) O Município não dispõe de estoque, sendo as compras realizadas para aplicação imediata.</p> <p>7) O passivo contingente é evidenciado no momento da coorrência, estando o sistema contábil hábito para os respectivos registros futuros de controle.</p>				