

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Variações Patrimoniais Aumentativas decorrentes de créditos a receber	Contabilidade		
	Preparação do Sistema e outras providências de implantação	Contabilidade	31/12/2021	Concluída
	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	01/01/2022	Concluída
	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões, ativos contingentes e passivos contingentes	Contabilidade	31/12/2021	Concluída
	Preparação do Sistema e outras providências de implantação	Contabilidade	01/01/2022	Concluída
	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	01/01/2022	Concluída
	Evidenciação de ativo e passivos contingentes em contas de controle e notas explicativas	Contabilidade	01/01/2022	Concluída
	Preparação do Sistema e outras providências de implantação	Contabilidade	31/12/2021	Concluída
	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	01/01/2022	Concluída

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
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	Em andamento
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	Responsável	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

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	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
3.1	Reconhecimento 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.	Contabilidade	31/12/2018	Em andamento
3.4	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	01/01/2019	Concluída



PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

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
4.1	Reconhecimento e evidenciação da Dívida Ativa Tributária	Setor de tributos	Imediato	Concluída
4.2	Reconhecimento e evidenciação da Dívida Ativa não Tributária	Setor de tributos	Imediato	Concluída
4.3	Reconhecimento, evidenciação e mensuração da provisão para perdas da Dívida Ativa Tributária e não Tributária.	Contabilidade	Imediato	Em andamento
4.4	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	Imediato	Concluída

Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
5.1	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	Sec. de Finanças/Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
5.2	Implantação dos registros contábeis	Contabilidade	01/01/2021	Concluída

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

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
7.1	Reconhecimento dos Bens móveis e tombamento	Secretaria de Administração	31/12/2020	Concluída
7.2	Evidenciação dos bens 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. 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
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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

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
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	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
10.1	Registro das obrigações decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais mobiliária.	Contabilidade	31/12/2020	Concluído
10.2	Registro das atualizações monetárias da Dívida por competência.	Contabilidade	31/12/2020	Concluído
10.3	Registro das baixas por amortização por competência.	Contabilidade	31/12/2020	Concluído
10.4	Implantação todos os registros contábeis	Contabilidade	01/01/2021	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
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	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 competencia, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados.	Contabilidade	01/01/2019	Concluída



PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

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
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	Responsável	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	Responsável	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	Responsável	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 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	Responsável	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	Responsável	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	Regisro dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência	Contabilidade	01/01/2021	Concluída



PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

AÇÃO				
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
18.1	Levantamento para Reconhecimento e mensuração dos estoques	Secretaria de Administração	31/12/2022	Em andamento
18.2	Evidenciação dos estoques	Secretaria de Administração	31/12/2022	Em andamento
18.3	Registros contábeis dos estoques e sua movimentação	Contabilidade	31/12/2022	Em andamento
18.4	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	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
19.1	Preparação para registros contábeis	Contabilidade	31/12/2021	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	Subação	Produto	Responsável	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

AÇÃO					
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
1		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos	Secretaria de Finanças/Contabilidade	31/12/2015	Concluído

AÇÃO					
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA					
Subação	Produto	Responsável	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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SALOÁ
RESOLUÇÃO TC Nº 147 DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021 - ANEXO I
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
AÇÃO				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Reconhecimento dos valores da dívida ativa por contribuinte, identifican 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				
Subação	Produto	Responsável	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				
Subação	Produto	Responsável	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 consórcios públicos.	Secretaria de Finanças	A ser definido	Concluída

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
1	Implantação do Plano de Contas			
1.1	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			
2.1	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				
AÇÃO	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Elaboração dos Demonstrativos Contábeis			
1.1	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 patrimonio cultural.
- 3) O Município não realizou operações de créditos para registros.
- 4) Não houveram, durante o exercício de 2019, Ativos e Passivos contingentes. No entanto o sistema contábil esta hábito a registrar, caso haja, conforme as regras contábeis vigentes.
- 5) Os registros contábeis dos bens imóveis e de infraestrutura estão em fase de implantação, aguardando avaliação para definição do valor recuperável.
- 6) O Município não dispõe de estoque, sendo as compras realizadas para aplicação imediata.
- 7) O passivo contingente é evidenciado no momento da coorrência, estando o sistema contábil hábito para os respectivos registros futuros de controle.

