



# 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				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentário:				
Ação	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	Sector de Contabilidade	Dez/14	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
Levantamento dos créditos tributários a receber e registro do sistema	Levantamento realizado e registrado no sistema de crédito	Sector 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	Sector de Contabilidade	01/01/2020	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
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.	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Concluído



<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Metodologia dos registros e evidenciação em notas explicativas	Sector de Contabilidade	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecimento de metodologia e contabilização dos ajustes para perdas para os créditos registrados por competência vem como da dívida ativa	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito.	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência.	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Evidenciar através de notas explicativas os fenômenos que afetam ativos e passivos	Metodologia dos registros e evidenciação em notas explicativas	Sector de Contabilidade	01/01/2019	Concluído

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Definir sistemática para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado – Bens Móveis	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativo imobilizado – Bens Móveis	Sector de Patrimônio	01/01/2020	Concluído
Definir sistemática para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado – Bens Imóveis	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativo imobilizado – Bens Imóveis	Sector de Patrimônio	01/01/2020	Concluído



<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e evidenciação dos bens de Infraestrutura.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados.	Sector de Patrimônio	01/01/2023	Iniciada

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos bens do patrimônio cultural.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural.	Sector de Patrimônio	01/01/2023	Iniciada

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Definir sistemática para contabilização das obrigações p/ competência	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Concluído

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Sector de Contabilidade	01/01/2017	Concluído

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação e desenvolvimento de metodologia para o registro de obrigações e provisões por competência.	Metodologia dos registros dos desenvolvimentos por competência Implantada	Sector de contabilidade	DEZ/14	Concluído



<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Sector de Contabilidade	01/01/2017	Concluído
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Sector de Contabilidade	01/01/2017	Concluído
<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como Intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis.	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Iniciada
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Implantar rotinas de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia dos registros de desenvolvimento por competência implantada.	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Iniciada
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



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	Sector de Contabilidade	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>				
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Implantar rotinas de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	Inventário em Atualização	Sector de Compras e almoxarifado	01/01/2017	Iniciada
<b>Ação</b>				
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
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	Sector de Contabilidade	01/01/2023	Iniciada

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	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído
	Orientação do MCASP, Parte III, 6a. Ed., (Portaria STN 700/2014)			
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização da Operação de Crédito	Registros contábeis das operações de crédito	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

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



<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DíVIDA ATIVA</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Precatórios contabilizados em conformidade com orientação do MCASP	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Consórcios	Consórcios contabilizados em conformidade com orientação do MCASP	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição (desenvolvimento ou locação) e implantação de sistema informação contábil com parametrizado no PCASP	Sistema de Informação Contábil implantado.	Sector 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	Sector 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.	Sector 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	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>			
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	Sector 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	Sector 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	Sector de Contabilidade	Dez/14	Concluído

JAQUEIRA, 31 DE DEZEMBRO DE 2020.

**MARIVALDO SILVA DE ANDRADE**  
**PREFEITO**