



**ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS**

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 | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | Processo e Sistema Orçamentario de acordo com o MCASP | Financeiro / Assessoria Contabil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentario de acordo com NBCASP | Sistema de informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentario baseado no MCASP | Assessoria | 31/12/2014 | 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exeto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciária) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Finanças / Tesouraria / Contabilidade / Tributos | 31/12/2022 | Concluído |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exeto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Sistema de informações Contábeis adequado á metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exeto previdenciárias) e obrigações relacionadas a reparticipação de receitas | Finanças/Tesouraria | 31/12/2022 | Concluído |

| 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciarios bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | Finanças/Tesouraria/Conatbilidade/Tributos | 31/12/2022 | Concluído |



| | | | | |
|--|---|---------------------|------------|-----------|
| dos créditos previdenciários bem como dos respectivos encargos multas e ajustes para perda | | | | |
| Contratação de sistemas para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | Finanças/Tesouraria | 31/12/2022 | 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. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários previdenciários e de contribuições a receber). | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários, e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Conatbilidade/Tributos | 31/12/2019 | Concluído |
| Contratação de sistemas para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários, e de contribuições a receber | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários, e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2019 | 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas | Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas | Finanças/Tesouraria/Conatbilidade/Tributos | 31/12/2015 | Concluída |
| Contratação de sistemas para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários, e de contribuições a receber | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa tributária não tributária, e respectivo ajuste para perdas) | Finanças/Tesouraria | 31/12/2015 | Concluída |

| Ação | | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da obrigações competência, inclusive as provisões | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Em andamento |



| | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|--------------|
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro de obrigações por competência. | Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Em andamento |

| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
|--|--|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2018 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2018 | Concluído |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Ativos e passivos contingents devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2018 | Em andamento |

| 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 |
| Aquisição de sistema de controle Patrimonial | Implantação de sistemas de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Controle Patrimonial | 31/12/2019 | Em andamento |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do Sistema de Informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em pericia ou referencia de Mercado | Controle Patrimonial | 31/12/2019 | Em andamento |
| Desenvolvimento operacionalização de rotina para registro de depreciação amortização e exsustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação amortização e exaustão reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contabil | 31/12/2019 | Em andamento |
| Adequação do sistema de informações contábeis aos procedimentos de ajuste patrimoniais acima apresentados | Sistemas de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação reavaliação impairment, etc. Dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | 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 |
| Aquisição desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura | Sistemas informatizado aos ativos de infraestrutura | Controle Patrimonial | 31/12/2024 | Não Iniciada |
| Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura | Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente com base em pericia ou benchmark | Controle Patrimonial | 31/12/2024 | Não Iniciada |
| Desenvolvimento operacionalização de rotina de depreciação dos ativos | Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura a realidade | Controle Patrimonial | 31/12/2024 | Não Iniciada |
| Desenvolvimento de retinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para ativos de infraestrutura | Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura | Controle Patrimonial | 31/12/2024 | Não iniciada |
| Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura | Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura | Assessoria Sistema | 31/12/2024 | Não iniciada |

| 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural respectiva depreciação amortização ou exaustão | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural: respectiva depreciação amortização ou exaustão reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2024 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro dos bens do patrimônio cultural: respectiva depreciação | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural/; respectiva depreciação amortização ou exaustão | Controle Patrimonial/Assessoria | 31/12/2024 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural respectiva depreciação amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural: respectiva depreciação amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2024 | 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Tesouraria/Assessoria contábil | 31/12/2021 | Em andamento |



| | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|--------------|
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos financiamentos e dividas contratuais e mobiliarias | Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciando contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Não iniciada |

| 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados | Financeiro/Assessoria contábil | 31/12/2019 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro das obrigações por competência decorrentes de beneficios empregados | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados | Financeiro/Assessoria | 31/12/2019 | Em andamento |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Em andamento |

| 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das Provisões actuarial do regime próprio de previdencia dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento, da provisão actuarial do regime proprio de previdencia dos servidores publicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria contábil | 31/12/2021 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro das provisões actuarial do regime proprio de previdencia dos servidores publicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das provisões actuarial do regime proprio de previdencia dos servidores publicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Não iniciada |



| Ação | | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2017 | Concluído |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2017 | Concluído |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciando na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2017 | Concluído |

| Ação | | | | |
|--|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das Demais obrigações por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro das demais obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das demais obrigações por competencias | Assessoria | 31/12/2021 | Em andamento |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência | Demais obrigações por competencia devidamente evidenciando na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2021 | Não iniciada |

| Ação | | | | |
|---|---|--|--------------------|-----------------------|
| 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de software, marcas , patentes, licenças e congêneres | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de software, marcas , patentes, licenças e congêneres | Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de software, marcas, patentes , licenças e congêneres | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro de software, marcas, patentes , licenças e congêneres | Assessoria | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil de software, marcas, patentes , licenças e congêneres | software, marcas, patentes , licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2022 | Não iniciada |



| Ação | | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Metodologia de reconhecimento, de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contabil | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro de outrfos ativos intangíveis e eventuais amortização e reduçãõ a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2022 | Nao iniciada |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperavel | Outros Ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valor recuperavel devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contabil | 31/12/2022 | Nao iniciada |

| Ação | | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Metodologia de reconhecimento, dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contabil | 31/12/2021 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistemas para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2021 | Não iniciada |
| Evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contabil | 31/12/2021 | Nao iniciada |

| Ação | | | | |
|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque almoxarifado indepedente de execução orçamentaria e com entrada por recebimento e baixa por consume | Metodologia de controle de estoque/almoxarifado | Administração/Setor de compras/Almoxarifado | 31/12/2017 | Em andamento |