

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	1. Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1_Elaboração de procedimentos para permitir a evidenciação e a consolidação das contas públicas em âmbito nacional, em consonância com os procedimentos do PCASP, que constarão no MCASP.	Metodologia de adoção dos procedimentos contábeis orçamentários	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

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 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Setor Contabilidade	01/01/2022.	Ação ainda não iniciada

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





2.1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Setor Contabilidade	01/01/2022.	Ação ainda não iniciada
--	---	---------------------	-------------	-------------------------

<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, ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
3.1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Setor Contabilidade	01/01/2019	Em andamento

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributaria 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>
4.1 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Setor de Tributos e de Contabilidade	21/09/2015	Concluído em Parte

<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>
5.1_Elaboração de procedimentos para o reconhecimento e mensuração dos direitos e das obrigações por competência, incluídos os ajustes e as provisões.	Metodologia de reconhecimento de direitos e obrigações por competência.	Setor Contabilidade	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016.	Em andamento



5.2_Adequação/Desenvolvimento de sistemas para o registro de direitos e obrigações.	Sistema informatizado de contabilidade, adequado à metodologia de registro de direitos e obrigações por competência.	Setor Contabilidade	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN n° 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento
---	--	---------------------	--	--------------

<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
6.1_Elaboração de procedimentos para o registro dos atos e fatos e estrutura contábil padronizados, com evidenciação de ativos e passivos contingentes.	Metodologia de reconhecimento e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	Setor de Contabilidade	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN n° 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento

<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução de valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
7.1_Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizados dos mesmos.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	Setor de Patrimônio	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN n° 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento
7.2_Elaboração de procedimentos para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Setor de Patrimônio	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN n° 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento



7.3_Adequação/Desenvolvimento de sistemas para o registro de imobilizado (móveis e imóveis) e intangíveis.	Sistema adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos.	Setor de Patrimônio	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento
--	--	---------------------	--	--------------

<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>
8.1_Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizados dos mesmos.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	Setor de Patrimônio	01/01/2024 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Ação ainda não 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 MACSP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
9.1_Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizados dos mesmos.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	Setor de Patrimônio	01/01/2024 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Ação ainda não iniciada

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliária.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
10.1_Registro de acompanhamento e avaliação de despesas da unidade administrativa, bem como	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação	Secretaria de Finanças	01/01/2021 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Ação ainda não iniciada



geração de base de dados provisionados.	das obrigações por competência.			
---	---------------------------------	--	--	--

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (Ex.: 13 salário, férias, etc)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
11.1_Registro de acompanhamento e avaliação de despesas da unidade administrativa, bem como geração de base de dados provisionados.	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados.	Secretaria de Finanças e Setor de Pessoal	01/01/2019 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Em andamento

<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>
12.1_Contratação de atuário para levantamento de dados e produção de avaliações atuariais.	Registro dos valores apontados pelo atuário nos balanços do RPPS	Setor de Previdência e Setor de Contabilidade.	21/09/2015	Concluído

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
13.1_Registros de fenômenos por competência.	Relatório evidenciando que fenômeno por competência tem sido periodicamente registrado.	Setor Contabilidade	01/01/2016	Concluído

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
14.1_Sem definição ainda.	Sem definição	Setor de Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico, pelo STN.	Ação ainda não iniciada

<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados com intangíveis e eventuais amortizações, reavaliação e redução de valor recuperável.</b>			
-------------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
15.1_Levantamento de Software, Marcas e Patentes, Licenças e Concessões	Software, Marcas e Patentes, Licenças e Concessões reconhecidos e mensurados	<b>Sector de Patrimônio</b>	01/01/2022 _Segundo a Portaria do STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.	Não iniciado

Ação	16. Outros Ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
16.1_Sem definição ainda.	Sem definição	Setor de Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico, pelo STN.	Não Iniciado

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_Sem definição ainda.	Sem definição	Setor de Contabilidade	01/01/2021	Não Iniciado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
18.1_Sem definição ainda.	Sem definição	Setor de Contabilidade	01/01/2023	Não Iniciado

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPASAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
19.1_Sem definição ainda.	Sem definição	Setor de Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico, pelo STN.	Não Iniciado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos contábeis específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implantação de registros do FUNDEB.	Fundeb registrado	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

Ação	Registro de procedimentos contábeis específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Sistema de contabilidade habilitado ao procedimento	Sistema habilitado	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

Ação	Registro de procedimentos contábeis específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Criação de Fundo específico para o RPPS	Fundo criado e com registros contábeis apartados da Prefeitura	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de procedimentos contábeis específicos – DíVIDA ATIVA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Inscrição e acompanhamento da Dívida Ativa	Dívida Inscrita e cobrada	Setor de Tributos	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

<b>Ação</b>	<b>Registro de procedimentos contábeis específicos – PRECATÓRIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Criação de Contas Específicas para registro de precatórios	Precatórios registrados quando existentes	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

<b>Ação</b>	<b>Registro de procedimentos contábeis específicos – CONSÓRCIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro específicos de dotações nas LOAs para repasses a Consórcios Públicos.	Despesas com Consórcios registradas quando efetuadas.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1_ Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao Ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos do Ente.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.2_ Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local.	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.3_ Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente;	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.4_ Aquisição ou Desenvolvimento de sistema	SIC adequado ao PCASP estendido e aos Eventos.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído



para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;				
1.5_Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício;	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.6_Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

#### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP

1. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1_Elaboração de fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio da PCASP estendido e demais informações contábeis.	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.2_Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das formulas.	Modelo de documento DCASP adequadas à nova metodologia	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído
1.3_Ajuste de sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP;	SIC adequado à metodologia de levantamento das DCASP e das demais informações contábeis	Setor Contabilidade	Até o final do exercício de 2014.	Concluído

Itapetim - PE, 29 de março de 2019

Emerson Fernandes da Silva Siqueira  
Contador CRC-PB Nº 5998/O-6

Adelmo Alves de Moura  
Prefeito