



**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)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Concluida
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentario baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluida

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributarias, 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	Em andamento
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 tributarias, de contribuições ( exceto previdenciarias) e obrigações relacionadas a reparticipação de receitas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2022	Em andamento



<b>Ação</b>				
<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários bem como dos respectivos encargos multas e ajustes para perda	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Finanças/Tesouraria/Conatbilidade/Tributos	31/12/2022	Em andamento
Contratação de sistemas para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Sistema de informações contabéis adequado á metodologia de registro de creditos previdenciários bem como dos respectivos encargos, multas e ajuste s para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2022	Em andamento

<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>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exeto créditos tributaries previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, ( exceto creditos tributarios, previdenciarios, e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Conatbilidade/Tributos	31/12/2019	Em andamento
Contratação de sistemas para registro dos demais créditos a receber, ( exceto creditos tributaries, previdenciarios, e de contribuições a receber	Sistema de informações contabéis adequado á metodologia de registro dos demais creditos a receber (exceto creditos tributarios, previdenciarios, e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2019	Em andamento



<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>
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 á metodologia de registro da dívida ativa tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída

<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, 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



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

<b>Ação 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>
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 à 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 contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2018	Em andamento

<b>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).</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de sistemas de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2019	Concluído
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 exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação amortização e exaustão reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria Contabil	31/12/2019	Concluído
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	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>
Aquisição desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistemas informatizado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
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

<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, 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	Prefeito/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



<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 dívidas contratuais e mobiliárias	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

<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados		Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria contábil	31/12/2019	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistemas para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados		Sistema de informações contábeis adequado á metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Em andamento
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados		Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Não iniciada



Ação	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das Provisões actuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento, da provisão actuarial do regime próprio de previdência 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 próprio de previdência dos servidores publicos civis e militares	Sistema de informações contabéis 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 competencia	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

<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>
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	Em andamento
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	Em andamento
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciando na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2017	Em andamento

<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>
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 competência devidamente evidenciando na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada





<b>Ação</b>	<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>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a 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, mensuração e evidenciação 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 outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros Ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contabil	31/12/2022	Não iniciada



<b>Ação</b>				
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas 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, mensuração e evidenciação 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	Em andamento
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

<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>
Controle de estoque almoxarifado independente de execução orçamentaria e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de compras/Almoxarifado	31/12/2017	Em andamento

<b>Ação</b>				
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>			
<b>Subação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Ação</b>	<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>			
<b>Subação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>