



ESTADO DE PERNAMBUCO

TRIBUNAL DE CONTAS

RESOLUÇÃO TC nº 25/2017

CÂMARA MUNICIPAL DE CUMARU

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER LEGISLATIVO)

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|---|-------------|----------------|
| Ação Subação | Produto | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Escrituração contábil conforme o MCASP | Sistema informatizado adequado aos registros | Departamento de Contabilidade | 31/12/2013 | Concluída |
| 2. Implantar rotina de procedimento contábil | Sistema informatizado adequado aos registros | Departamento de Contabilidade | 31/12/2013 | Concluída |

| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
|--|---|-------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial. | Metodologia de reconhecimento das obrigações e provisões por competência. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |
| 2. Verificar se a obrigação potencial é decorrente de um fato passado(legal ou não formalizado). | Demonstrativo de obrigações decorrentes da fatos passados. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |
| 3. Verificar se é possível estimar confiavelmente o montante da obrigação potencial. | Demonstrativo de obrigações decorrentes da fatos passados com confiabilidade para escrituração. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |
| 4. Caso as premissas sejam satisfeitas, efetuar o registro da provisão na contabilidade. | Sistema informatizado adequado à metodologia de registro de obrigações e provisões por competência. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |



ESTADO DE PERNAMBUCO

TRIBUNAL DE CONTAS

RESOLUÇÃO TC nº 25/2017

CÂMARA MUNICIPAL DE CUMARU

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER LEGISLATIVO)

| Ação | 3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
|--|--|-------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Verificar os ativos e passivos contingentes que devem ser lançados em contas de controle e em notas explicativas. | Metodologia de evidenciação de ativos e passivos. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2021 | Em andamento |

| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
|--|--|-------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Efetuar levantamento físico dos bens, identificando quando cada bem foi colocado em uso, sua localização e vida útil. | Relatório da comissão designada, inclusive com detalhamento do patrimônio, baseado em perícia ou referência de mercado. | Gabinete de Presidência | 01/01/2021 | Em andamento |
| 2. Reavaliação de bens. | Decreto de regulação de reavaliação dos ativos. | Gabinete de Presidência | 01/01/2021 | Em andamento |
| 3. Realizar conferência do inventário físico com os bens registrados na contabilidade. | Relatório da comissão designada, inclusive com detalhamento do ente, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade. | Gabinete de Presidência | 01/01/2021 | Em andamento |
| 4. Caso algum bem registrado na contabilidade não conste do inventário; abrir processo para apuração de responsabilidade e, oportunamente, efetuar a baixa de bem. | Rotina de procedimentos para apuração de responsabilidade sobre bens móveis e imóveis. | Gabinete de Presidência | 01/01/2021 | Em andamento |

| Ação | 5. 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 |
| 1. Verificação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados. | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2019 | Em andamento |

| Ação | 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
|--|---|-------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Levantamento das obrigações com fornecedores por competência. | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência. | Departamento de Contabilidade | 01/01/2019 | Em andamento |



ESTADO DE PERNAMBUCO

TRIBUNAL DE CONTAS

RESOLUÇÃO TC nº 25/2017

CÂMARA MUNICIPAL DE CUMARU

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER LEGISLATIVO)

| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
|---|---|-------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico. | | | | |

| Ação | 8. 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 |
| 1. Levantamento de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres. | Relatório do setor responsável pela TI | Gabinete de Presidência | 01/01/2022 | Não iniciada |

| 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. Adaptação do plano de contas do ente municipal à estrutura do PCPASP Federação. | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | Departamento de Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| 2. Condicão dos eventos contábeis (tabela de eventos) atendendo a nova codificação e nomenclatura do novo plano de contas do ente. | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido, às instruções de Procedimentos Contábeis - IPC e aos eventos. | Departamento de Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| 3. Criar rotinas de integridade de abertura de dados. | Metodologia de registro de abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade de dados. | Departamento de Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|---|-------------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1. Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade. | Metodologia de levantamento das DCAPS por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Departamento de Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| 2. Ajustar a elaboração das Demonstrações Contábeis ao padrão MCASP. | Sistema informatizada adequado à metodologia de levantamento da DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Departamento de Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Cumaru, 14 de Março de 2018

Karla Thaisa Peixoto Agostinho
Contadora
CRC/PE N°029272/O-9

Luís Felipe Monteiro Veloso da Silveira
Gestor do Controle Interno

Antônio Américo Jesus Mendes Medeiros
Presidente