

Resolução TC nº 67, de 04 de dezembro de 2019.

ANEXO XIV

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com o NBCASP. | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP. | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP; | Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos 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 créditos por competência, incluindo os respectivos ajustes para perdas; | Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas. | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Contratação de sistema para registro de créditos por competências; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de direitos por competência | Presidente/Tesouraria | 31/12/2014 | Concluída |
| Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência; | Metodologia por tipo de ajuste para perdas | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de ajustes para perdas | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |

| Ação | 2. 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 das obrigações por competência, inclusive as provisões; | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência. | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente. | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |

| Ação | 3. 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 | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle; | Assessoria | 31/12/2018 | Concluída |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes; | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | 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 |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial; | Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/Controle Patrimonial | 31/12/2020 | 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 perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2020 | Em andamento |
| Desenvolvimento e 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 Contábil | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |

| 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 |
| 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 | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados; | Financeiro/Assessoria | 31/12/2018 | Concluída |
| 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 | 31/12/2020 | Em andamento |

| Ação | 6. 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 | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência; | Assessoria | 31/12/2018 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência; | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Em andamento |

| Ação | 7. 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 | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência; | Assessoria | 31/12/2018 | Concluída |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência; | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Em andamento |

| 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 |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria | 31/12/2020 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Assessoria | 31/12/2020 | Em andamento |
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres; | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade. | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | 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 |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente. | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados. | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos. | Presidente/Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício. | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

| Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas. | Template de DCASP adequada à nova metodologia. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP. | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |

Obs.1: As subações devem ser preenchidas a critério do gestor, adequando-as a sua realidade, desde que conexas às diretrizes estabelecidas nas portarias da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Obs.2: A informação "Situação Atual" deve ser preenchida com uma das seguintes opções: "Em andamento", "Paralisada", "Não iniciada" ou "Concluída".