

**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 25/2015**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**CONSOLIDADO**



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
Efetuar os Lançamentos Contábeis Orçamentários	Realizar Rotinas Contábeis para adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentário em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade /	31/12/2017	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - 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
Contabilizar os Créditos Oriundos de Receitas Tributárias e Contribuições	Reconhecer, mensurar e evidenciar os créditos, em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar os Créditos Previdenciários	Reconhecer, mensurar e evidenciar os créditos Previdenciários, em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar os Demais Créditos	Reconhecer, mensurar e evidenciar os demais créditos, em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar a Dívida Ativa	Reconhecer, mensurar e evidenciar a Dívida Ativa, em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilizar as obrigações e Provisões	Reconhecer, mensurar e evidenciar as obrigações e pressões, em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 25/2015**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**CONSOLIDADO**



Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilizar Ativos e Passivos nas Contas de Controle	Evidenciar os Ativos e Passivos nas contas de Controle em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	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
Contabilizar Bens	Reconhecer e mensurar os Bens do Município realizado depreciações ou exaustão; reavaliação e redução em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	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
Contabilizar Bens de Infraestrutura	Reconhecer e mensurar os Bens de infraestrutura do Município realizado depreciações ou exaustão; reavaliação e redução em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar Bens do Patrimônio Cultural	Reconhecer e mensurar os Bens de Patrimônio Cultural do Município realizado depreciações ou exaustão; reavaliação e redução em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar empréstimo, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliária	Reconhecer e mensurar os empréstimo, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliária em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

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
Contabilizar Obrigações	Reconhecer, mensurar e evidenciar as Obrigações Patronais em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	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



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 25/2015**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**CONSOLIDADO**

Contabilizar Provisão Atuarial	Reconhecer, mensurar e evidenciar as Provisão Atuarial em conformidade com o MCASP 6ª ED.	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento
<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>
Contabilizar Obrigações com Fornecedores	Reconhecer, mensurar e evidenciar as Obrigações com fornecedores por competência em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	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>
Contabilizar as demais Obrigações	Reconhecer, mensurar e evidenciar as demais Obrigações por competência em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento
<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>
Contabilizar o Ativo Intangível	Reconhecer, mensurar e evidenciar o Ativo Intangível em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento
<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>
Contabilizar o Ativo Intangível	Reconhecer, mensurar e evidenciar o Ativo Intangível em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento
<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>
Contabilizar os Investimentos	Reconhecer, mensurar e evidenciar os Investimentos em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento
<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>
Contabilizar os Estoques	Reconhecer, mensurar e evidenciar os Estoques em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	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>
Procedimentos Patrimoniais	Reconhecer, mensurar e evidenciar os Procedimentos patrimoniais em conformidade com o MCASP, parte III 6ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	Definida pelo Anexo à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015	Em andamento

YEDA AUGUSTA SANTOS DE OLIVEIRA  
 PREFEITA  
 051603704-80

MAURA C DE MORAIS  
 CPF 683287024-87  
 CRC PE 6539 Cl

**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 25/2015**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**CONSOLIDADO**



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB.			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	TRANSFERÊNCIA de Recursos e Despesas do FUNDEB contabilizados em conformidade com MCASP, Parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de CRÉDITOS	Operações de créditos contabilizadas em conformidade com MCASP, Parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno		Não iniciada

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Recursos do RPPS contabilizados em conformidade com MCASO, Parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscrito de Dívida Ativa, confrontando com o cadastro de contribuintes e envio ao setor de Contabilidade para proceder com os ajustes e controles necessários	Levantamento geral dos créditos inscrito em Dívida Ativa realizando e encaminhando a Contabilidade para ajuste DIVIDADE Ativa Tributária e Não Tributária, contabilizada em conformidade com o MCASP, parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Departamento de Tributação / Controle Interno	31/12/2016	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos Precatórios	Precatórios contabilizados e conformidade com MCASP, parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Departamento Jurídico / Controle Interno	31/12/2017	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos Consórcios	Consórcios Precatórios contabilizados e conformidade com MCASP, parte III 5ª Edição	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	31/12/2017	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - 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
Implantação do Plano de	Escrituração Contábil Utilizando as Contas em	Departamento de Contabilidade /	31/12/2014	Concluída



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**  
**Resolução TC nº 25/2015**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**CONSOLIDADO**

Contas.	Conformidade com MCASP, Parte III 5ª Edição	Controle Interno		
---------	---	------------------	--	--

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público.			
Subação	Produto.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajuste das Demonstrações Contábeis para o Novo Padrão	DCASP adequada a nova metodologia	Departamento de Contabilidade / Controle Interno	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"

YEDA AUGUSTA SANTOS DE OLIVEIRA  
PREFEITA  
051603704-80

MAURA C DE MORAIS  
CPF 683287024-87  
CRC PE 6539 CL