

ANEXO ÚNICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual FUNDEB / PMM	SEMEF	Agosto/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa FUNDEB	SEMED/SEMEF	Junho/2014	Andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PPP			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual PPP / PMM	SEMEF	Junho/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa PPP	SEMEF	Junho/2014	Andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual OPERAÇÕES DE CRÉDITO / PMM	SEMEF	Agosto/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa OPERAÇÕES DE CRÉDITO	SEMEF	Junho/2014	Andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REG PRÓP PREV SOCIAL RPPS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual RPPS / PMM	MANAUSPREV	Agosto/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa RPPS	SEMEF/MANAUSPREV	Junho/2014	Andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual DÍVIDA ATIVA / PMM	PGM	Dezembro/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa DÍVIDA ATIVA	PGM	Junho/2014	Andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento Contábil	Manual PRECATÓRIOS / PMM	PGM	Agosto/2013	Andamento
Escrituração NBCASP	Instrução Normativa PRECATÓRIO	PGM/SEMEF	Junho/2014	Andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE II DO MCASP				
Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do lançamento do crédito (fato gerador).	Metodologia de reconhecimento do crédito tributário e não tributário.	SEMEF	Junho/2014	Implantando
Adaptar o sistema para que ele possa capturar ou receber a informação do crédito a partir de seu lançamento.	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro dos créditos tributários ou não por competência.	SEMEF	Julho/2014	Implantando
A partir do histórico de recebimento do ente (3 anos) verificar a probabilidade de não recebimento do crédito, e efetuar o registro da respectiva provisão na contabilidade.	Créditos, com seus ajustes para perdas, devidamente evidenciados na contabilidade.	PGM/SEMEF	Julho/2014	Implantando
Efetuar encaminhamento para inscrição em dívida ativa dos créditos eventualmente não recebidos	Decreto de regulamentação da inscrição de créditos tributários e não tributários.	SEMEF	Julho/2014	Em andamento
No caso dos créditos	Dívida ativa devidamente	SEMEF/PGM	Junho/2014	Em andamento

confirmados, reclassificar o direito a receber como dívida ativa.	contabilizada.			
Definir a probabilidade de perda com base no histórico de recebimento da dívida ativa (3 anos), efetuando o registro da expectativa do valor recuperável (impairment).	Metodologia de reconhecimento de ajuste para perdas ou impairment da dívida ativa. Ajustes para perdas devidamente contabilizadas.	SEMEF/PGM	Agosto/2014	Em andamento
Ação				
Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Metodologia de reconhecimento das obrigações e provisões por competência.	SEMAD/SEMEF	Outubro/2013	Em andamento
Verificar se a obrigação potencial é decorrente de um fato passado (legal ou não formalizado).	Demonstrativo de obrigações decorrentes de fatos passados.	SEMEF	Dezembro/2013	Em andamento
Verificar se é possível estimar confiavelmente o montante da obrigação potencial.	Demonstrativo de obrigações decorrentes de fatos passados com confiabilidade para escrituração.	SEMEF	Dezembro/2013	A ser implantado
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.	SEMEF	Dezembro/2014	Em andamento
Ação				
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis intangíveis				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando quando cada bem foi colocado em uso, sua localização e vida útil.	Relatório da comissão designada, inclusive com o detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, baseado em perícia ou referência de mercado.	SEMAD	Dezembro/2014	Em andamento
Reavaliação dos bens.	Decreto de regulamentação de reavaliações e impairments periódicos dos ativos.	SEMAD	Dezembro/2014	Implantando
Realizar conferência do inventário físico com os bens registrados na contabilidade.	Relatório da comissão designada, inclusive com o detalhamento do patrimônio do ente, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade.	SEMAD	Dezembro/2014	A implantar
Caso algum bem registrado na contabilidade não conste do inventário, abrir processo para apuração de responsabilidade e, oportunamente, efetuar a baixa do bem.	Rotina de procedimentos para apuração de responsabilidade sobre bens móveis e imóveis.	SEMAD	Dezembro/2014	Implantando
No caso dos bens intangíveis, verificar se o elemento atende aos critérios de reconhecimento.	Metodologia de reconhecimento de bens intangíveis.	SEMAD	Dezembro/2014	A implantar
Mensurar os intangíveis a partir da probabilidade de geração dos benefícios econômicos futuros ou serviço potencial.	Metodologia de mensuração de intangível.	SEMAD	Dezembro/2014	A implantar
Baixar o ativo intangível por ocasião de sua alienação (incluindo a alienação por	Instrução Normativa sobre baixa de intangível.	SEMEF	Quando houver necessidade	A implantar

meio de transação sem contraprestação); ou quando não houver expectativa de benefícios econômicos futuros ou serviços potenciais com a sua utilização ou alienação.				
Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização e exaustão				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Criar comissão para elaborar laudo de avaliação para os bens do ativo imobilizado que estejam subavaliados.	Decreto de constituição da comissão permanente de reavaliação, mensuração e impairment de bens móveis e imóveis.	SEMAD	Agosto/2014	Em andamento
Elaborar tabela de depreciação que estabeleça a vida útil, as taxas a serem aplicadas e o valor residual de cada classe de ativo imobilizado.	Decreto sobre depreciação de bens móveis, imóveis, intangíveis e de infraestrutura.	SEMEF/SEMAD	Dezembro/2014	Implantando
Efetuar o registro contábil dos bens submetido ao processo de reavaliação.	Sistema informatizado adequado à metodologia de registros de imobilizado e intangível, bem como depreciação e amortização dos mesmos.	SEMEF/SEMAD	Dezembro/2014	Implantando
Enquadrar o bem na tabela de depreciação e efetuar o registro contábil da depreciação da parcela correspondente.	Bens móveis, imóveis, intangíveis e de infraestrutura devidamente depreciados e contabilizados.	SEMEF	Dezembro/2014	Implantando
No caso dos direitos sujeitos à amortização, efetuar o registro conforme prazo contratual.	Registro de amortização na contabilidade.	SEMEF	Quando houver necessidade	Quando houver necessidade
No caso dos recursos naturais sujeitos à exaustão, efetuar o registro conforme os benefícios estimados.	Registro de exaustão na contabilidade.	SEMEF	Quando houver necessidade	Quando houver necessidade
Efetuar a baixa do bem totalmente depreciado, ou submetê-lo a nova reavaliação caso continue gerando benefício econômico ou social.	Relatório da comissão designada, acompanhado de laudo, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade.	SEMAD/SEMEF	Quando houver necessidade	Quando houver necessidade
Efetuar a baixa do direito totalmente amortizado, ou do recurso natural totalmente exaurido.	Instrução Normativa sobre baixa de bens exauridos ou amortizados.	SEMAD/SEMEF	Quando houver necessidade	Quando houver necessidade
Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando quando cada bem foi colocado em uso, sua localização e vida útil.	Relatório da comissão designada, inclusive com o detalhamento do patrimônio, baseado em perícia ou "benchmark".	SEMINF	Junho/2014	Implantando
Efetuar a incorporação dos bens, tendo como base os valores despendidos para a sua construção, devidamente atualizados a valor justo (a partir de laudo de avaliação).	Relatório da comissão designada, acompanhado de laudo, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade.	SEMINF/SEMAD	Junho/2014	A implantar
Efetuar o registro contábil da	Bens de infraestrutura	SEMINF/SEMEF	Dezembro/2014	A implantar

depreciação, conforme tabela definida pelo ente.	devidamente depreciados e contabilizados.			
Efetuar a baixa do bem totalmente depreciado, ou submetê-lo a nova reavaliação caso continue gerando benefício econômico ou social.	Instrução Normativa sobre baixa de bens de infraestrutura. Relatório da comissão designada, acompanhado de laudo, baseado em perícia ou referência de mercado devidamente evidenciado na contabilidade.	SEMAD/SEMINF	Quando houver necessidade	Quando houver necessidade
Ação				
Implementação dos sistemas de custos				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro contábil dos procedimentos patrimoniais por competência.	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados.	SEMEF	Dezembro/2014	A implantar
Contratação ou desenvolvimento de sistema de informação no qual a informação de custos seja capturada.	Sistema informatizado ajustado/adquirido para levantamento de custos.	SEMEF	Junho/2014	A implantar
Identificação dos programas que terão seus custos apurados.	Relatório com objetos de custos. Relatório com variáveis financeiras para levantamento de custos. Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos.	SEMEF	Novembro/2014	A implantar
Registro/alimentação das informações de custos relativos aos programas selecionados (CENTRO DE CUSTOS)	Treinamento/instruções para os centros de custos.	SEMEF	Dezembro/2014	A implantar
Levantamento dos custos apurados	Relatório de custos por programa. Relatório de custos por unidade gestora.	SEMEF	Por demanda	Por demanda
Ação				
Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente da execução, com entrada por recebimento e baixa por consumo.	Sistema informatizado ajustado ao controle de estoque/almoxarifado.	SEMAD	Dezembro/2014	Em andamento
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
Adaptação do plano de contas do ente municipal à estrutura do PCASP Federação.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	SEMEF	Dezembro/2013	Implantando
Codificação 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.	SEMEF	Dezembro/2013	Implantando
Criar rotinas de integridade, de abertura e de encerramento de exercício, atendendo a nova rotina de registro contábil.	Metodologia de registro de abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	SEMEF	Dezembro/2013	Implantando
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicáveis ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	SEMEF	Junho/2014	A implantar
Ajustar a elaboração das Demonstrações Contábeis ao padrão MCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento da DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	SEMEF	Junho/2014	A implantar
Migrar o sistema atual para o novo sistema contábil.	Implantação do sistema integrado AFIM-NBCASP na Prefeitura de Manaus.	SEMEF	Maior/2014	A implantar