

ANEXO I

CRONOGRAMA DE AÇÕES PARA IMPLEMENTAÇÃO DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

(Art. 6º - Parágrafo Único da Portaria STN nº 828 de 14.12.2011 alterada pela Portaria nº 753/2012)

Prefeitura Municipal da Barra dos Coqueiros

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos.	jan/13	dez/13	Sec. De Finanças
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/13	Sec. De Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	dez/13	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.			
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das obrigações por competência, incluídas as provisões, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência e procedimentos definidos.	03/dez	dez/13	Setor Contábil
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/13	Setor Contábil

Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	jun/13	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jul/13	dez/13	Setor Contábil
III - Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Realização de levantamento do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis) e intangível do Ente.	Relatório do arrolamento dos bens móveis, imóveis e intangíveis do Ente.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidênciação e registro do ativo imobilizado e do ativo intangível, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativos imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	dez/14	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan/14	dez/14	Sec. Finanças
IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Administração

Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	abr/14	jun/14	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jul/14	jun/14	Sec. Finanças
V - Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos ativos de infraestrutura;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Realização de levantamento dos ativos de infraestrutura do Ente.	Relatório do arrolamento dos ativos de infraestrutura do Ente.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidênciação e registro dos ativos de infraestrutura, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão de ativos de infraestrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão, dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	fev/13	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan/14	dez/14	Sec. Finanças
VI - Implementação do sistema de custos;				
		Poder Executivo		

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Constatação de que os registros contábeis estão de acordo com o estabelecido no MCASP.	Relatório do Controle Interno validando que os registros estão sendo feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido no MCASP.	jan/13	dez/14	Sec. Controle Interno
Análise, levantamento e definição dos objetos de custos (programas, serviços, unidades, etc. que terão os custos levantados).	Relatório contendo a metodologia utilizada para definição dos objetos de custos.	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	fev/13	jun/14	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jul/14	jul/14	Sec. Finanças
VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do órgão.	Relatório do levantamento dos fenômenos a serem registrados na contabilidade.	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	jan/13	dez/13	Sec. Finanças

Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	dez/13	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan/13	dez/13	Sec. Finanças
VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.				
		Poder Executivo		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Adequação				
Análise, levantamento, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP e não tratados nos itens anteriores, tais como: Investimentos financeiros e permanentes, controles de estoques e almoxarifado.	Relatório com definição dos procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP.	jan/13	dez/14	Sec. Administração
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. • Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	jan/13	dez/14	Sec. Finanças
Avaliação				
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	jan/13	dez/13	Sec. Controle Interno
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	fev/13	dez/14	Sec. Finanças