

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)

MUNICÍPIO DE RIO DAS OSTRAS

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;							
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Fazenda	01/07/2013	31/12/2013	Depto. Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/10/2013	31/12/2013	Depto. 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.	01/01/2014	31/01/2014	CGM	01/01/2014	31/01/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Fazenda	01/01/2014	31/12/2014	Depto. Contabilidade
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;							
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/09/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Fazenda	01/09/2013	31/12/2013	Depto. Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/10/2013	31/12/2013	Depto. 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.	01/01/2014	31/01/2014	CGM	01/01/2014	31/01/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Sec. Fazenda	01/01/2014	31/01/2014	Depto. Contabilidade
III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;							
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/07/2013	31/12/2013	Depto. Administração e Patrimônio
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação 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.	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Administração e Fazenda	01/07/2013	31/12/2013	Depto. Administração e Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/2013	30/06/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/10/2013	30/06/2014	Depto. 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.	01/01/2014	28/02/2014	CGM	01/01/2014	28/02/2014	Depto. Controle Interno

IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão;							
PODER EXECUTIVO				PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/01/2014	31/12/2014	Depto. Administração
Estudo e Procedimentos Contábeis							
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	01/01/2014	30/04/2014	Secretaria Municipal de Administração e Fazenda	01/01/2014	30/04/2014	Depto. Contabilidade e Patrimônio
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.	01/05/2014	31/08/2014	Secretaria Municipal de Administração e Fazenda	01/05/2014	31/08/2014	Depto. Contabilidade e Patrimônio
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/09/2014	31/10/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/09/2014	31/10/2014	Depto. 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.	01/10/2014	30/11/2014	CGM	01/10/2014	30/11/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/12/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Administração e Fazenda	01/12/2014	31/12/2014	Depto. Administração e Contabilidade
V - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;							
PODER EXECUTIVO				PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria Municipal de Administração e Obras	01/07/2013	31/12/2013	Depto. Administração
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação 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.	01/01/2014	31/07/2014	Secretaria Municipal de Administração e Obras	01/01/2014	31/07/2014	Depto. 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 ajustes ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.	01/01/2014	31/07/2014	Secretaria Municipal de Administração, Obras e Fazenda.	01/01/2014	31/07/2014	Depto. Administração e Contabilidade
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.	01/01/2014	31/07/2014	Secretaria Municipal de Administração, Obras e Fazenda.	01/01/2014	31/07/2014	Depto. Administração e Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/08/2014	31/08/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/08/2014	31/08/2014	Depto. 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.	01/09/2014	30/11/2014	CGM	01/09/2014	30/11/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Administração, Obras e Fazenda.	01/01/2014	31/12/2014	Depto. Administração e Contabilidade
VI - Implementação do sistema de custos;							
PODER EXECUTIVO				PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/06/2014	31/12/2014	CGM	01/06/2014	31/12/2014	Depto. 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.	01/01/2014	30/06/2014	Secretaria Municipal de Fazenda, Planejamento e CGM.	01/01/2014	30/06/2014	Depto. Administração e Contabilidade

Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	01/01/2014	30/06/2014	Secretaria Municipal de Fazenda, Planejamento e CGM.	01/01/2014	30/06/2014	Depto. Administração e Contabilidade
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	01/01/2014	30/06/2014	Secretaria Municipal de Fazenda, Planejamento e CGM.	01/01/2014	30/06/2014	Depto. Administração e Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2014	30/06/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/01/2014	30/06/2014	Depto. 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.	01/10/2014	31/12/2014	CGM	01/10/2014	31/12/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/06/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Fazenda E DEMAIS.	01/06/2014	31/12/2014	Depto. Contabilidade
VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;							
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/07/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	01/07/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
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.	01/07/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria de Fazenda	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/07/2013	31/12/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
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.	01/07/2014	31/12/2014	CGM	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2013	31/12/2014	Depto. Contabilidade
VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.							
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	01/07/2014	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2014	31/12/2014	Depto. Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/07/2014	31/12/2014	Secretaria Municipal de Administração e Modernização da Gestão Pública	01/07/2014	31/12/2014	Depto. 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.	01/07/2014	31/12/2014	CGM	01/07/2014	31/12/2014	Depto. Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/07/2014	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/07/2014	31/12/2014	Depto. Contabilidade