

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 STN nº 753/2012)

PREFEITURA MUNICIPAL DE TRAJANO DE MORAES

I - Reconhecimento, mensuração e evidência 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, evidência 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.	01/06/2013	31/03/2014	Comissão	01/06/2013	31/03/2014	Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2013	Secretaria de Fazenda	01/06/2013	31/12/2013	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.	01/06/2013	30/04/2014	Controle Interno	01/06/2013	30/04/2014	Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/06/2013	31/12/2014	Setor de Tributos	01/06/2013	31/12/2014	Contabilidade

II - Reconhecimento, mensuração e evidência 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, evidência 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.	01/06/2013	31/03/2014	Comissão	01/06/2013	31/03/2014	Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2013	Sec. de Fazenda/Sec. Administração	01/06/2013	31/12/2013	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.	01/06/2013	30/04/2014	Controle Interno	01/06/2013	30/04/2014	Contabilidade
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/07/2013	31/12/2014	Contabilidade	01/07/2013	31/12/2014	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.	01/06/2013	31/03/2014	Comissão/Patrimônio	01/06/2013	31/03/2014	Patrimônio/Contabilidade
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 ativo imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	01/06/2013	30/06/2014	Comissão/Patrimônio	01/06/2013	30/06/2014	Patrimônio/Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2013	Sec. Administração / Patrimônio	01/06/2013	31/12/2013	Patrimônio/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.	01/06/2013	31/07/2014	Patrimônio/Contabilidade/Controle Interno	01/06/2013	31/07/2014	Patrimônio/Contabilidade/Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade

IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão;

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 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.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade
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.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/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.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade

V - Reconhecimento, mensuração e evidência dos ativos de infraestrutura;

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		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.	01/06/2013	28/02/2014	Comissão/Patrimônio/ Sec. Obras e Serv. Públicos	01/06/2013	28/02/2014	Patrimônio/Contabilidade
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidência 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.	01/06/2013	31/05/2014	Comissão/Patrimônio/ Sec. Obras /Sec. Serv. Públicos	01/06/2013	31/05/2014	Patrimônio/Contabilidade
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.	01/06/2013	31/05/2014	Comissão/Patrimônio/ Sec. Obras e Serv. Públicos	01/06/2013	31/05/2014	Patrimônio/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.	01/06/2013	31/05/2014	Comissão/Patrimônio/ Sec. Obras e Serv. Públicos	01/06/2013	31/05/2014	Patrimônio/Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2013	Sec. Administração/Sec. Fazenda	01/06/2013	31/12/2013	Patrimônio/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.	01/06/2013	30/06/2014	Controle Interno	01/06/2013	30/06/2014	Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade/Controle Interno	01/06/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade/Controle Interno

VI - Implementação do sistema de custos;

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		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.	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade
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.	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2014	Sec. de Fazenda/Sec. Administração	01/06/2013	31/12/2014	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.	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade

VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		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.	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade	02/01/2013	01/03/2013	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.	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade	02/01/2013	01/03/2013	Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/01/2013	01/03/2013	Sec. Fazenda/Contabilidade	02/01/2013	01/03/2013	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.	02/01/2013	31/12/2013	Contabilidade/Controle Interno	02/01/2013	31/12/2013	Contabilidade/Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/2013	31/12/2013	Contabilidade	02/01/2013	31/12/2013	Contabilidade

VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		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.	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/01/2014	31/12/2014	Sec. Fazenda/Contabilidade	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
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.	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	01/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno