

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DO PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – MUNICÍPIO DE SANTA MARIA DO OESTE

Conforme a Portaria n 828/2011 da STN, a qual divulga o prazo para entrega até 31 de março de 2012, do cronograma dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos, a adotar até 2014.

AÇÃO	RESULTADO	STATUS atual 0 a 100%	CRONOGRAMA MM/AAAA	RESPONSABILIDADE Pessoa Responsável/Setor	
1. Implementação da Infraestrutura de TI e Recursos humanos, necessária para a implantação do controle.					
1.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando/adquirindo equipamentos.	Equipamentos instalados	0%	06/2012	Coordenador Administrativo e Financeiro
1.2	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implantação e manutenção do controle patrimonial.	Pessoal alocado no setor do patrimônio.	0%	04/2012	Coordenador Administrativo e Financeiro
1.3	Capacitação para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial, com relação à NBCASP.	Pessoal capacitado.	0%	12/2012	Patrimônio
1.4	Capacitação para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial, com relação a sistemas patrimoniais informatizados.	Pessoal capacitado.	0%	12/2012	Patrimônio/Contabilidade
1.5	Implantação de sistema informatizado de controle patrimonial para registro de todos os itens do imobilizado/intangível, substituindo controles manuais, que possua as funções de reavaliação/depreciação, e demais controles trazidos pelas NBCASP da Prefeitura.	Sistema informatizado instalado, adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos.	80%	01/2013	Patrimônio/Contabilidade
1.6	Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial.	Legislação local adequada.	0%	08/2012	Controle Interno
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.					
2.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação tributário e contábil.	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes.	100%	01/2012	Tributação/Contabilidade
2.2	Implementação de metodologia de ajuste contábil referente à provisão de perda nos créditos, sendo dívida tributária ou não.	Registro da provisão para perdas efetuadas.	0%	12/2012	Tributação/Contabilidade
2.3	Reconhecimento e mensuração dos direitos a arrecadar, por competência, registrando os fatos na contabilidade, individualizado pela nomenclatura do plano de contas.	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência.	90%	06/2012	Tributação
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
3.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes.	100%	01/2012	Tributação/Contabilidade
3.2	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência.	90%	12/2012	Licitação/Compras
3.3	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das provisões por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por período.	Metodologia de reconhecimento das provisões por competência.	0%	12/2012	RH
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis.					
4.1	Conferência dos bens móveis e imóveis.	Conferência atualizada.	0%	12/2012	Patrimônio
4.2	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados.	0%	08/2012	Controle Interno
4.3	Levantamento do ativo intangível	Levantamento realizado	0%	08/2012	Patrimônio
4.4	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis.	0%	08/2012	Controle Interno
4.5	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos (valor justo e valor residual).	Metodologia de reavaliação periódica dos ativos.	0%	08/2012	Controle Interno
5. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão.					
5.1	Desenvolvimento e operacionalização de rotina	Metodologia de	0%	08/2012	Controle Interno

	de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado.	operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.			
5.2	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos.	Metodologia de operacionalização da reavaliação periódica.	0%	08/2012	Controle Interno
5.3	Adequação do sistema informatizado aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	Sistema informatizado adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, etc. dos elementos patrimoniais.	70%	12/2012	Contabilidade/ Patrimônio
6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura.			0 a 100%	MM/AAAA	Pessoa Responsável/Setor
6.1	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura.	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia que saiba definir valores para o patrimônio de infraestrutura.	0%	12/2012	Patrimônio
6.2	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura.	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	0%	12/2012	Patrimônio
6.3	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação para os ativos de infraestrutura.	0%	12/2012	Patrimônio/Controle Interno
6.4	Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	10%	12/2012	Contabilidade/Patrimônio
7. Implementação do sistema de custos.			0 a 100%	MM/AAAA	Pessoa Responsável/Setor
7.1	Registro de fenômenos por competência.	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrado.	0%	12/2013	Compras
7.2	Registro de fenômenos econômicos independente de questões orçamentárias.	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tenham sido periodicamente registrados.	0%	04/2014	Compras
7.3	Identificação de programas, serviços, etc, que terão os custos levantados.	Relatório com objetos de custos.	0%	04/2014	Compras
7.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos.	Relatório de variáveis físicas para estabelecimento de custos.	0%	04/2014	Compras
7.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.	Relatório de variáveis financeiras para estabelecimento de custos.	0%	04/2014	Compras
7.6	Ajuste/aquisição de sistema informatizado para levantamento de custos.	Sistema informatizado ajustado para levantamento de custos.	0%	04/2014	Compras
8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado ao nível exigido para a consolidação das contas nacionais.			0 a 100%	MM/AAAA	Pessoa Responsável/Setor
8.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	0%	01/2013	Contabilidade
8.2	Capacitação da equipe contábil para a compreensão do PCASP nacional e seus eventos.	Pessoal capacitado.	0%	01/2013	Contabilidade
8.3	Criação das contas contábeis no novo PCASP para adequação do novo plano de contas ao plano de contas atual.	Plano de Contas ajustado.	0%	12/2012	Contabilidade
8.4	Realização de testes no sistema informatizado, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas.	Testes realizados.	0%	01/2013	Contabilidade
8.5	Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	0%	01/2013	Contabilidade
8.6	Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	0%	01/2013	Contabilidade
9. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.			0 a 100%	MM/AAAA	Pessoa Responsável/Setor
9.1	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial.	Modelo de ajustes de participações.	0%	01/2014	Licitação/Compras/Almoxarifado
9.2	Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo.	Metodologia de controle de estoques/almoxarifado.	0%	01/2014	Licitação/Compras/Almoxarifado
9.3	Ajuste do sistema informatizado para as metodologias anteriores.	Sistema informatizado ajustado ao controle de estoques/almoxarifado além de participações em outras entidades.	0%	01/2014	Licitação/Compras/Almoxarifado