

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 |