

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 231/2012 e 753/2012)
MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS – CONSOLIDADO GERAL

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.	01/06/13	30/04/14	Secretaria de Fazenda/Controladoria-Geral do Município	N/A	N/A	N/A
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/13	31/05/14	Secretaria de Fazenda/Controladoria-Geral do Município/ Secretaria de Administração	N/A	N/A	N/A
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.	02/01/14	30/06/14	Controladoria-Geral do Município	N/A	N/A	N/A
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	30/06/14	31/12/14	Secretaria de Fazenda/Controladoria-Geral do Município	N/A	N/A	N/A
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.	01/06/13	31/05/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2013	30/06/2013	Sub. De Contabilidade/ Recursos Humanos
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/13	31/05/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2013	30/06/2013	Sub. De Contabilidade/ Secretaria de Tecnologia da Informação
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.	02/01/14	30/06/14	Controladoria-Geral do Município	01/07/2013	31/12/2013	Secretaria de Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2014	31/12/2014	Sub. De Contabilidade

III - Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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.	02/01/14	31/12/14	Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	Realizado	Realizado	Sub. De Patrimonio
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 ativo imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	01/10/13	30/04/14	Controladoria-Geral do Município/Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2013	31/07/2013	Sub. De Patrimonio
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/01/14	31/05/14	Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2013	31/07/2013	Sub. De Patrimonio/ Secretaria de Tecnologia da Informação
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.	01/03/14	30/06/14	Controladoria-Geral do Município	01/08/2013	31/12/2013	Secretaria de Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/07/14	31/12/14	Controladoria-Geral do Município/Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2014	31/12/2014	Sub. De Patrimonio
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.	01/06/13	30/04/14	Controladoria-Geral do Município/Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2013	30/09/2013	Sub. De Patrimonio
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.	01/06/13	30/04/14	Controladoria-Geral do Município/Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2013	30/09/2013	Sub. De Patrimonio
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/01/14	31/05/14	Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2013	30/09/2013	Sub. De Patrimonio/ Sec. De Tecnologia da Informação
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.	01/03/14	30/06/14	Controladoria-Geral do Município	01/10/2013	31/12/2013	Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/14	31/12/14	Controladoria-Geral do Município/Secretaria de Administração/Procuradoria-Geral do Município	02/01/2014	31/12/2014	Sub. De Patrimonio

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.	01/06/13	31/12/14	Secretaria de Obras	N/A	N/A	N/A
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.	01/06/13	30/04/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Obras	N/A	N/A	N/A
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.	02/01/14	30/04/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Obras	N/A	N/A	N/A
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.	02/01/14	30/04/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Obras	N/A	N/A	N/A
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. 	02/01/14	31/05/14	Secretaria de Obras/Secretaria de Administração	N/A	N/A	N/A
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.	01/03/14	30/06/14	Controladoria – Geral do Município	N/A	N/A	N/A
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/07/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Obras	N/A	N/A	N/A
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.	02/01/14	30/06/14	Controladoria – Geral do Município	01/01/2014	31/01/2014	Sub. Contabilidade e Controladoria
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.	02/01/14	30/06/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Fazenda	01/02/2014	28/02/2014	Sub. Contabilidade e Controladoria
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	02/01/14	30/06/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Fazenda	01/03/2014	31/03/2014	Sub. Contabilidade e Controladoria
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	02/01/14	30/06/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Fazenda	01/04/2014	30/04/2014	Sub. Contabilidade e Controladoria
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. 	01/07/14	31/12/14	Secretaria de Fazenda/Secretaria de Administração	01/05/2014	30/09/2014	Sub. Contabilidade/ Controladoria/ Sec. de Tecnologia da Informação
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.	01/07/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município	01/10/2014	31/10/2014	Secretaria de Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Fazenda	01/11/2014	31/12/2014	Sub. Contabilidade e Controladoria

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.	01/06/13	31/10/13	Controladoria – Geral do Município	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	01/06/13	31/10/13	Controladoria – Geral do Município	02/01/2013	31/08/2013	Sub. 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.	01/06/13	31/10/13	Controladoria – Geral do Município	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	01/06/13	31/10/13	Controladoria – Geral do Município	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/13	30/11/13	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade/ Sec. De Tecnologia da Informação
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.	01/10/13	31/12/13	Controladoria – Geral do Município	01/09/2013	31/12/2013	Secretaria de Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município	02/01/2014	31/12/2014	Sub. 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.	01/06/13	30/04/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade/ Sub. De Almoxarifado
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/10/13	31/05/14	Secretaria de Administração	02/01/2013	31/08/2013	Sub. Contabilidade/ Sec. De Tecnologia da Informação
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.	01/10/13	30/06/14	Controladoria – Geral do Município	01/09/2013	31/12/2013	Secretaria de Controladoria
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/01/14	31/12/14	Controladoria – Geral do Município/Secretaria de Administração	02/01/2014	31/12/2014	Sub. Contabilidade