

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)
 MUNICÍPIO DE VALENÇA/RJ

| 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. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Departamento de Contabilidade |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/7/2012 | 30/6/2013 | Departamento de 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. | mar/13 | set/13 | Depart. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Departamento de Controle Interno |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart. de 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. | fev/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/7/2013 | 30/6/2013 | Depart.de 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. | fev/13 | set/13 | Depart. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Controle Interno |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | fev/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de Contabilidade |

| III - Reconhecimento, mensuração e evidência 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. | mar/13 | set/13 | Depart. Patrimônio | 1/7/2012 | 31/12/2012 | Depart. Patrimônio |
| Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidência 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 imobilizados e ativos intangíveis e procedimentos definidos. | mar/13 | set/13 | Dep. Contabilidade e Patrimônio | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Contab.e Patrimônio |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | jul/12 | set/13 | Dep. Contabilidade e Patrimônio | 1/7/2012 | 31/12/2013 | Dep.Contab.e Patrimônio |
| 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. | mar/13 | set/13 | Dep. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Controle Interno |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/7/2012 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | set/12 | set/13 | Dep.Contabilidade e Patrimônio | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Contab.e Patrimônio |
| 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de Contabilidade |

V - Reconhecimento, mensuração e evidência 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. | mar/13 | set/13 | Depart. Patrimônio | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart. De Patrimônio |
| 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. | mar/13 | set/13 | Depart. Contabilidade e Patrimônio | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Contab.e Patrimônio |
| 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 ajuste ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | jul/12 | set/13 | Depart. Patrimônio | 1/7/2012 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | mar/13 | set/13 | Depart. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart. Controle Interno |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | mar/13 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Depart. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart. 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. | set/12 | set/13 | Depart. Contabilidade e Controle Ir | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Cont.e Cont.Interno |
| Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo. | Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo. | Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia. | set/12 | set/13 | Depart. Contabilidade e Controle Ir | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Dep. Cont.e Cont.Interno |
| Adequação | | | | | | | |
| Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos. | •Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Depart. Controle Interno | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart. Controle Interno |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de 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. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados. | Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados. | jul/12 | set/12 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP. | PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| 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. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | jul/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de 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. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2013 | 31/12/2013 | Depart.de Contabilidade |
| Implementação | | | | | | | |
| Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP. | Procedimentos implementados. | set/12 | set/13 | Departamento de Contabilidade | 1/1/2014 | 31/12/2014 | Depart.de Contabilidade |