



## Câmara Municipal de Valença

### CRONOGRAMA DE AÇÕES PARA IMPLANTAÇÃO 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)

#### CÂMARA MUNICIPAL DE VALENÇA

### I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
<b>Estudo e Procedimentos contábeis</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/07/2012	30/06/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Controle Interno
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade

### II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade

<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>• Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	01/07/2012	30/06/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Controle Interno
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade
<b>III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;</b>				
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
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.	01/07/2012	31/12/2012	Departamento de Patrimônio
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade e Patrimônio
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>• Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	01/07/2012	30/06/2013	Departamento de Contabilidade e Patrimônio
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Controle Interno
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade
<b>IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;</b>				
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
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.	01/07/2012	30/06/2013	Departamento 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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>• Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade e Patrimônio
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	01/01/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade
<b>V - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;</b>				
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
Realização de levantamento dos ativos de infra-estrutura do Ente.	Relatório do arrolamento dos ativos de infra-estrutura do Ente.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Patrimônio
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos ativos de infra-estrutura, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade 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 infra-estrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da reavaliação e do ajustes ao valor recuperável dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão de ativos de infra-estrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão, dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>• Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	01/07/2012	30/06/2013	Departamento de Patrimônio
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Controle Interno
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade

**VI - Implementação do sistema de custos;**

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
Constatação de que os registros contábeis estão de acordo com o estabelecido no MCASP.	Relatório do Controle Interno validando que os registros estão sendo feito na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido no MCASP.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de 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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade e Controle Interno
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade e Controle Interno
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Controle Interno
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade

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

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>				
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do órgão.	Relatório do levantamento dos fenômenos a serem registrados na contabilidade	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento 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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento 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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade

<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade
<b>VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.</b>				
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Adequação</b>				
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 ou almoxarifado.	Relatório com definição dos procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Adequação</b>				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>•Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Avaliação</b>				
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.	01/01/2013	31/12/2013	Departamento de Contabilidade
<b>Implementação</b>				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Departamento de Contabilidade