

DECRETO 088/2012

27/06/2012

DISPÕE SOBRE CRONOGRAMA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS E ESPECÍFICOS E ESTABELECE OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

José Arlindo Sehn, Prefeito Municipal de Serranópolis do Iguaçu, Estado do Paraná, no uso de suas atribuições legais;

Considerando o Parágrafo Único do Art. 6º da Portaria n.º 828/2011 da Secretaria do Tesouro Nacional;

R E S O L V E

Art. 1º Fica aprovado o Cronograma dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos do Município de Serranópolis do Iguaçu – Paraná, conforme constante no Anexo I, parte integrante deste Decreto.

Art. 2º Este Decreto entrará em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário.

Gabinete do Prefeito Municipal de Serranópolis do Iguaçu, 27 de junho de 2012.

José Arlindo Sehn
Prefeito Municipal

Arno Demarchi
Secretário Municipal de Administração, Planejamento e Finanças

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRANOPOLIS DO IGUAÇU

**ANEXO I – DECRETO 088/2012
CRONOGRAMA DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS E ESPECIFICOS**

ITEM		PRODUTO	Status de Realizado	CRONOGRAMA
1 Implementação da Infra-Estrutura necessária para a implantação do controle			(0 a 100%)	MM / AAAA
1.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando / adquirindo equipamentos	Equipamentos instalados	90%	nov/12
1.2	Implantação de sistema informatizado de controle patrimonial para registro de todos os itens do imobilizado / intangível, substituindo controles manuais, que possuam as funções de reavaliação / depreciação, e demais controles trazidos pelas NBCASP	Sistema Informatizado Instalado, adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação / amortização dos mesmos	90%	nov/12
1.3	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial	Pessoal alocado nos setores	50%	dez/14
1.4	Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial	Pessoal capacitado	0%	dez/14
1.5	Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial	Legislação local adequada	50%	dez/14
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas				MM / AAAA
2.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	50%	dez/13
2.2	Implementação de metodologia de ajuste contábil referente à provisão de perda nos créditos, sendo dívida ativa tributária ou não.	Registro da provisão para perdas efetuado	50%	dez/13
2.3	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração dos direitos por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência	50%	dez/13
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência				MM / AAAA
3.1	Conciliação das obrigações a pagar entre os sistemas de informação contas a pagar x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	50%	set/12
3.2	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração das obrigações por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	50%	set/12

4 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;				MM / AAAA
4.1	Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Verificação patrimonial	30%	dez/12
4.2	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</u>	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados	50%	dez/12
4.3	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo intangível</u> .	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	50%	dez/12
4.4	Elaboração de procedimentos para <u>sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos</u> ;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	50%	dez/12
5 Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;				MM / AAAA
5.1	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação, amortização e exaustão do imobilizado</u> ;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	50%	dez/12
5.2	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos</u> ;	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment".	60%	set/12
5.3	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	60%	set/12
6 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;				MM / AAAA
6.1	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	50%	dez/12
6.2	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação dos ativos de infraestrutura</u> ;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	60%	set/12
6.3	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura</u> ;	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	60%	set/12
6.4	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	60%	set/12
7 Implementação do sistema de custos;				MM / AAAA
7.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	10%	dez/14
7.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados	10%	dez/14
7.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	0%	dez/14
7.4	Levantamento de <u>variáveis físicas</u> para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	0%	dez/14
7.5	Levantamento de <u>variáveis financeiras e econômicas</u> para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	0%	dez/14
7.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos	0%	dez/14
8 Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;				MM / AAAA

8.1	Aquisição \ Desenvolvimento de <u>sistema</u> para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	90%	dez/12
8.2	Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos	Pessoal capacitado	50%	dez/12
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	60%	dez/12
8.4	Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas	Testes realizados	60%	dez/12
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	60%	dez/12
8.6	Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	60%	dez/12
9 Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;				MM / AAAA
9.1	Elaboração de <u>regra</u> \ <u>fórmulas</u> para levantamento das DCASP a partir da contabilidade;	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	30%	dez/13
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	30%	dez/13
9.3	Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP;	SIC adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	50%	dez/13
10 Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.				MM / AAAA
10.1	Registros de <u>participações</u> em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações	0%	jun/13
10.2	Controle de estoque\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoques\almoxarifado	0%	jun/13
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades	0%	jun/13

José Arlindo Sehn
Prefeito Municipal

Viviani Maria Pommer
Contador

Fabio de Amorim Brockmann
Controlador Interno