

ANEXO ÚNICO - DECRETO 078/2012
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 MARICÁ

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas								
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência								
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	

III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis								
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	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	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Patrimônio	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Patrimônio	
IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão								
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
Etapas	Produto	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	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	30/09/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
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.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
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.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/08/2012	01/06/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
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.	01/08/2012	01/06/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	01/08/2012	01/06/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	01/08/2012	01/06/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/06/2013	31/12/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
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.	01/01/2014	31/03/2014	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/01/2014	31/12/2014	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Planejamento	01/08/2012	31/01/2013	Contador	

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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	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	30/09/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	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	30/09/2013	Secretaria de Fazenda	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/05/2012	01/03/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	· Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. · Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/01/2013	30/09/2013	Secretaria de Fazenda / Secretaria de Administração / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	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.	01/10/2013	31/12/2013	Secretaria de Controle Interno e Fiscalização	01/08/2012	31/01/2013	Contador	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	01/10/2013	31/12/2014	Secretaria de Fazenda / Subsecretaria de Tecnologia da Informação	01/08/2012	31/01/2013	Contabilidade	