



CÂMARA MUNICIPAL DE ARAUCÁRIA

ESTADO DO PARANÁ

Edifício Vereador Pedro Nolasco Pizzatto

RESOLUÇÃO Nº 36, DE 29 DE MAIO DE 2012

*Estabelece cronograma para a
implantação de procedimentos contábeis
patrimoniais e específicos.*

A Câmara Municipal de Araucária, Estado do Paraná, aprovou e eu, Presidente, promulgo o seguinte:

Art. 1º. Ficam estabelecidos os procedimentos contábeis patrimoniais e específicos e o cronograma de ações a adotar até o exercício de 2014, conforme Anexo Único desta Resolução.

Art. 2º. Esta Resolução deverá ser encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná e divulgada por meio eletrônico, pelo portal www.camaraaraucaria.pr.gov.br, até o dia 30 de junho de 2012.

Art. 3º. Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Câmara Municipal de Araucária, 29 de maio de 2012.

PEDRO FERREIRA DE LIMA
Presidente

ANEXO ÚNICO

CRONOGRAMA – PORTARIA STN N.º 828/2011

ORDEM CRONOLÓGICA

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
1 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação, dos direitos, das obrigações e provisões por competência			2012	2013	2014
1.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos direitos e das obrigações por competência, incluídos os ajustes e as provisões;	Metodologia de reconhecimento de direitos e obrigações por competência	100%		
1.2	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de direitos e obrigação por competência;	SIC adequado à metodologia de registro de direitos e obrigações por competência	50%	100%	
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 1.1.1 – Procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos direitos e das obrigações. 1.1.1.1 – Identificar os direitos e obrigações por competência. 1.1.1.2 – Analisar a estrutura administrativa, no tocante aos recursos humanos. 1.1.1.3 – Elaborar norma interna de procedimentos a serem adotados no sistema de arrecadação. 1.2.1 – Sistema de Informações Contábeis 1.2.1.1 – Analisar a funcionalidade e operacionalidade dos sistemas de tributação e de recursos humanos juntamente com os respectivos responsáveis. 1.2.1.2 – Avaliar o setor de tributação e de recursos humanos, para estruturar os sistemas para emissão dos relatórios para a contabilidade. 1.2.1.3 – Definir os Papéis de Trabalho.					

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
2 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação, dos bens móveis, imóveis e intangíveis;			2012	2013	2014
2.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas dos mesmos;	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	100%		
2.2	Elaboração de procedimentos Sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e “impairment” periódicos dos ativos.	50%	100%	
2.3	Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis e imóveis) e intangível.	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos.	50%	100%	
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 2.1.1 – Procedimentos de reconhecimento do ativo imobilizado e intangíveis 2.1.1.1 – Identificar e mensurar os ativos imobilizados e intangíveis. 2.1.1.2 – Analisar a estrutura administrativa, no tocante aos recursos humanos. 2.1.1.3 – Elaborar norma interna de procedimentos a serem adotados no sistema de patrimônio. 2.2.1 – Metodologia de reavaliação 2.2.1.1 – Designar Comissão Permanente de Reavaliação de Bens Móveis e Imóveis 2.2.1.2 – Elaborar Relatório da Reavaliação com base nos modelos de metodologia do Manual de Administração Patrimonial, adaptado de Gerson dos Santos, 2002. 2.3.1 – Sistema de Informações Contábeis 2.3.1.1 – Analisar a funcionalidade e operacionalidade dos sistemas de patrimônio e de recursos humanos juntamente com os respectivos responsáveis. 2.3.1.2 – Avaliar o sistema informatizado de patrimônio, para estruturar os sistemas para emissão dos relatórios para a contabilidade. 2.3.1.3 – Definir os Papéis de Trabalho.					

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
3 – Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como, depreciação, amortização, exaustão;			2012	2013	2014
3.1	Aquisição/desenvolvimento de sistema de controle patrimonial;	SIC adequado ao registro do patrimônio;	100%		
3.2	Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do SIC com detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado;	100%		
3.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	100%		
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 3.1.1 – Adequar o sistema de controle do patrimônio. 3.1.2 – Verificar os bens sem etiquetas. 3.2.1 – Relatório do Sistema de Informações Contábeis. 3.2.1.1 – Detalhar o patrimônio conforme sua localização. 3.3.1 – Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão. 3.3.1.1 – Analisar a funcionalidade e operacionalidade dos sistemas de patrimônio e de recursos humanos juntamente com os respectivos responsáveis. 3.3.1.2 – Avaliar o sistema informatizado de patrimônio, para estruturar os sistemas para emissão dos relatórios para a contabilidade. 3.3.1.3 – Incluir na norma interna as rotinas de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado. 3.3.1.4 – Definir os Papéis de Trabalho.					

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
4 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;			2012	2013	2014
4.1	Aquisição/desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura;	SIC adequado aos ativos de infraestrutura.		50%	100%
4.2	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou <i>"benchmark"</i>	50%	100%	
4.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.		50%	100%
4.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e <i>"impairment"</i> para os ativos de infraestrutura.		50%	100%
4.5	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.		50%	100%
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 4.1.1 – Adequar o sistema de controle do patrimônio para o controle do patrimônio de infraestrutura. 4.2.1 – Identificar, detalhar e mensurar o patrimônio de infraestrutura, conforme sua localização. 4.2.2 – Analisar a estrutura administrativa, no tocante aos recursos humanos. 4.3.1 – Metodologia de operacionalização da depreciação. 4.3.2 – Elaborar norma interna de procedimentos a serem adotados no sistema de patrimônio, quanto ao patrimônio de infraestrutura. 4.4.1 – Definir método de reavaliação dos ativos de infraestrutura. 4.5.1 – Relatório do Sistema de Informações Contábeis. 4.5.2 – Avaliar o sistema informatizado de patrimônio, para estruturar os sistemas para emissão dos relatórios para a contabilidade. 4.5.3 – Incluir na norma interna as rotinas de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado. 4.5.4 – Definir os Papéis de Trabalho.					

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
5 – Implementação do sistema de custos			2012	2013	2014
5.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que competência têm sido periodicamente registrados.		50%	100%
5.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que relação com orçamento tem sido periodicamente registrados.		50%	100%
5.3	Identificação de programas, serviços, etc., Que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo.		50%	100%
5.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos.		50%	100%
5.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos.		50%	100%
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 5.1.1 – Evidenciar os fenômenos registrados por competência e emitir os respectivos relatórios. 5.2.1 – Evidenciar os fenômenos econômicos, independente de questões orçamentárias. 5.3.1 – Definir os programas e serviços que terão os custos levantados para o item que se deseja atribuir ou conferir a informação de custos. 5.4.1 – Identificar as variáveis físicas para o estabelecimento de custos. 5.5.1 – Identificar as variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.					

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
6 – Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;			2012	2013	2014
6.1	Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.		100%	
6.2	Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local;	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.		100%	
6.3	Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente;	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido (6.1).		100%	
6.4	Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos.		100%	
6.5	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.		100%	
6.6	Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.		100%	

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
7 – Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público			2012	2013	2014
7.1	Elaboração de regra\fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade;	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.		50%	100%
7.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia.		50%	100%
7.3	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%	100%

ITEM		PRODUTO	PREVISÃO - REALIZAÇÃO		
8 – Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público			2012	2013	2014
8.1	Registros de participações em Entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações.			100%
8.2	Controle de estoque\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de Controle de estoques\almoxarifado.	50%	75%	100%
8.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades.	50%	75%	100%
Descrição complementar das atividades adotadas e a serem implementadas: 8.2 – Relatório do sistema de estoque/almoxarifado: 8.2.1 – analisar a funcionalidade e operacionalidade do sistema de estoque/almoxarifado e de recursos humanos juntamente com o respectivo responsável.					