Prefeitura de
REGISTRO
Rua José Antônio de Campos, nº 250 – Centro – Cep 11900-000
Fone (13) 3828.1000 Fax (13) 3821.2565
CNPJ – 45.685.872/0001-79
Departamento Municipal de Administração

DECRETO Nº 1.589 de 28 de Março de 2012

Dispõe sobre a divulgação do cronograma de procedimentos contábeis, patrimoniais e específicos visando a implementação do Plano de Contas aplicado ao setor público, na forma do parágrafo único do artigo 6º, da Portaria STN 406/2011, atualizada pela Portaria nº 828 de 14 de novembro de 2011.

SANDRA KENNEDY VIANA, Prefeita Municipal de Registro, Estado de São Paulo, no uso de suas atribuições legais.

Considerando, a necessidade de padronizar os procedimentos contábeis a nível municipal, com o objetivo de dar apoio à gestão patrimonial na forma estabelecida na Lei Complementar nº 101 de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;

Considerando, a obrigatoriedade de elaborar demonstrações contábeis consolidadas e padronizadas com base no novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, a ser utilizado por todos os entes da Federação, conforme o disposto no inciso II do art. 1º da Portaria nº 184, de 25 de agosto de 2008, do Ministério da Fazenda;

Considerando, ainda o envio de informações eletrônicas ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, de acordo com as regras de contabilização do novo Plano de Contas.

D E C R E T A:

Art. 1º Os procedimentos contábeis patrimoniais específicos constantes do ANEXO I- CRONOGRAMA DE AÇÕES DECORRENTES DAS PORTARIAS Nºs 406/828, DA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL, deverão ser adotados pela Administração Direta do Município, bem como suas Autarquias, Fundações e Empresas Dependentes que compõem a estrutura contábil do Ente Municipal.

Art. 2º O Órgão Central de Contabilidade do Município divulgará até 90 (noventa) dias após o início do exercício de 2012, no site oficial do Município, bem como providenciará o envio ao Tribunal de Contas, o anexo mencionado no artigo 1º.

Art. 3º Este Decreto entrará em vigor na data de sua publicação.

PREFEITURA MUNICIPAL DE REGISTRO, 28 de março de 2012.

SANDRA KENNEDY VIANA
Prefeita Municipal

Reg. e Publ. na data supra

ADRIANO RODRIGO FERREIRA
Diretor do Departamento Municipal de Administração

MARIO MASSAO MATSUMOTO
Diretor do Departamento Municipal de Finanças e Controle Orçamentário

MÁRCIA REGINA GUSMÃO TOUNI
Diretora do Departamento Municipal de Assuntos Jurídicos

[illegible] - 16/05/12 16:30:48

CRONOGRAMA DE AÇÕES DECORRENTES DAS PORTARIAS Nº 406/828, DA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

ANEXO I

CRONOGRAMA A SER DIVULGADO NO SITE E ENTREGUE AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO, NO QUE TANGE A PRAZOS DE IMPLEMENTAÇÃO DE

ITEM		PRODUTO	CRONOGRAMA
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os			**MM / AAAA**
1.1	Apuração dos créditos no momento do fato gerador, tributário ou não.	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	abr/12
1.2	Registro e controle dos mesmos.	Registro da provisão para perdas efetuado	jun/12
1.3	Evidenciação das informações nos registros contábeis e Atualização dos créditos tributários ou não, do exercício corrente, anteriores e dívida ativa	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência	jun/12
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			**MM / AAAA**
2.1	Apuração das obrigações já contraídas.	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	abr/12
2.2	Registrar, controlar e atualizar as obrigações nos registros contábeis independentemente da execução orçamentária.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	jun/12
2.3	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	jun/12
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;			**MM / AAAA**
3.1	Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	out/12
3.2	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados	jan/13
3.3	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíves	mai/13
3.4	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	jun/14

Rubricas: 1.....2.....3.....4.....

	4. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;		**MM / AAAA**
4.1	Desenvolvimento de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de desenvolvimento da depreciação, amortização e exaustão	out/12
4.2	Operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	jun/13
4.3	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	jun/13
4.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos;	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment".	jun/14
	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;		**MM / AAAA**
5.1	Levantamento a valor de mercado dos ativos de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	out/12
5.2	Desenvolvimento da rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	jun/13
5.3	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	nov/13
5.4	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	nov/13
	6. Implementação do sistema de custos;		**MM / AAAA**
6.1	Levantamento de quais serviços a entidade presta à população	Relatório com objetos de custo	nov/12
6.2	Levantamento dos custos dos bens ofertados e/ou entregues à população	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	fev/14
6.3	Comparação dos custos dos bens e/ou serviços do poder público com a iniciativa privada	Relatório com objetos de custo	mai/14
6.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	jun/14
6.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	jul/14
6.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos	jul/14
	7. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;		**MM / AAAA**
7.1	Aquisição \ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	set/12

Rubricas: 1.....2.....3.....4.....

7.2	Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos	Pessoal capacitado	nov/12
7.3	Criação das contas contábeis no novo PCASP para adequação do novo plano de contas ao plano de contas atual	Plano de contas ajustado	jan/13
7.4	Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas	Testes realizados	jan/13
7.5	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	jan/13
7.6	Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	jan/13
	8. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;		**MM / AAAA**
8.1	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	jan/13
8.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	jan/13
8.3	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	jan/13
	9. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.		**MM / AAAA**
9.1	Controle de estoque\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoques\almoxarifado	jan/14
9.2	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações	abr/14
9.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades	abr/14
	10. Implementação da Infra-Estrutura necessária para a implantação dos novos controles		**MM / AAAA**
10.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando / adquirindo equipamentos	Equipamentos instalados	Adotado
10.2	Implantação de sistema informatizado de controle patrimonial para registro de todos os itens do imobilizado / intangível, substituindo controles manuais, que possua 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	jan/13
10.3	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial	Pessoal alocado nos setores	jan/13
10.4	Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial	Pessoal capacitado	jan/13