

ADEQUAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS A ADOTAR EM FACE DA PORTARIA STN Nº 828, DE 14/DEZEMBRO/2011.

ENTE DA FEDERAÇÃO: Município de Sacramento, Estado de Minas Gerais.

PODER: Executivo

Adequação dos procedimentos a adotar pelo Município, em face da determinação contida na Portaria STN nº 828, de 14 de dezembro de 2011, assim como diante dos procedimentos contábeis específicos e patrimoniais, contidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 4ª edição, Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, e Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos, aprovado pela Portaria STN nº 406, de 20 de junho de 2011.

DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos, tributários ou não por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;						
<i>Criação de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência;</i>						
<i>adequação do sistema informatizado a metodologia para inscrição da Dívida Ativa.</i>						
<i>Definição do método para ajuste de perdas da Dívida Ativa</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações e provisões por competência;						
<i>Adoção de critérios para criação de rotinas nos diversos setores, para que o setor de contabilidade possa, efetivamente, registrar essas obrigações e provisões, por competência</i>						
<i>Reconhecimento por competência das obrigações e provisões (escrituração)</i>						
<i>Elaboração de relatórios mensais, pelos diversos Setores, identificando as obrigações assumidas, independentemente do empenho da despesa correspondente, e encaminhando-os ao Setor de Contabilidade, para que possa ocorrer a evidênciação dessas obrigações e provisões, por competência</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;						
<i>Estudo da necessidade/viabilidade da contratação de empresa especializada no levantamento e atualização dos bens patrimoniais</i>						
<i>Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis</i>						
<i>Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</i>						
<i>Veículos</i>						
<i>Terrenos</i>						
<i>Equipamentos de Informática</i>						
<i>Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível,</i>						
<i>Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos:</i>						
<i>Veículos</i>						
<i>Terrenos</i>						
<i>Equipamentos de Informática</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;						
<i>Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;</i>						
<i>Adequação do Sistema informatizado de Controle aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos ativos de infraestrutura;						
<i>Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;</i>						

<i>Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;</i>						
<i>Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;</i>						
<i>Adequação do Sistema informatizado de Controle aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
Implementação do sistema de custos;	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
<i>capacitação e escolha de responsável por informações de custos</i>						
<i>diagnóstico inicial da estrutura administrativa para escolha do método de apropriação a ser utilizado e</i>						
<i>definição dos centros de custos</i>						
<i>Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;</i>						
<i>Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;</i>						
<i>Ajuste \ aquisição de Sistema informatizado de Controle para levantamento de custos.</i>						
<i>Geração de demonstrativos de custos</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
<i>Aquisição \ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;</i>						
<i>Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos</i>						
<i>Criação das contas contábeis no novo PCASP para adequação do novo plano de contas ao plano de contas atual</i>						
<i>Realização de testes no Sistema informatizado de Controle, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas</i>						
<i>Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício;</i>						
<i>Adequação do Sistema informatizado de Controle às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
<i>Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;</i>						
<i>Ajuste em sistemas para inclusão dos novos modelos de DCASP;</i>						
DESCRIÇÃO DAS AÇÕES	PRAZOS					
	2012		2013		2014	
Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.	1º sem.	2º sem.
<i>Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;</i>						
<i>Controle de estoque \almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;</i>						
<i>Ajuste do Sistema informatizado de Controle para as metodologias anteriores.</i>						