



DECRETO Nº 037/2012, de 04 de junho 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 828, de 14/11/2011 e Portaria 231/2012 de 29/03/2012".

FRANCISCO CÉLIO DE MELLO, Prefeito Municipal de Iepê, Estado de São Paulo, usando das atribuições que por Lei lhe são conferidas etc.

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 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal);

Considerando a necessidade de elaborar demonstrações contábeis consolidadas e padronizadas com base no novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público;

Considerando ainda o envio de informações eletrônicas ao Tribunal de Contas do Estado, 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 406/2011, 828/2011 e 231/2012, da Secretaria do Tesouro Nacional**, que integra o presente Decreto, deverão ser adotados pela Administração Direta do Município (Prefeitura e Câmara), bem como pela Autarquia Hospital Municipal, que compõem a estrutura contábil do ente.

Art. 2º- O Órgão Central de Contabilidade do Município divulgará até o dia 30/06/2012 no Sítio Oficial do Município, bem como providenciará o envio ao Tribunal de Contas, do anexo mencionado no artigo 1º.

Art. 3º- Este Decreto entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Iepê/SP, Paço Municipal Jorge Bassil Dower, 04 de junho de 2012.

FRANCISCO CÉLIO DE MELLO
Prefeito Municipal

Registrado nesta Secretaria no livro competente, publicado no lugar de costume,
na data supra.

ANTONIO CARLOS DE ARAUJO
Responsável pelo Expediente
da Secretaria



ANEXO I

CRONOGRAMA DE AÇÕES DE IMPLANTAÇÃO PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO Conforme a Portaria nº 406/2011, Atualizada pela Portaria 828/2011 e 231/2012

ITEM	PRODUTO	CRONOGRAMA	STATUS
1. Implementação da Infra-Estrutura necessária para a implantação do controle		MM / AAAA	0 a 100%
1.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando / adquirindo equipamentos	Equipamentos instalados	jan/13 70%
1.2	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 50%
1.3	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial	Pessoal alocado nos setores	jan/13 0%
1.4	Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial	Pessoal capacitado	jan/13 0%
1.5	Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial	Legislação local adequada	jan/13 0%
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas		MM / AAAA	0 a 100%
2.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	20%
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	jan/14 0%
2.3	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos direitos por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência	jan/14 0%
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência		MM / AAAA	
3.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	jan/14 20%
3.2	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	jan/14 10%
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;		MM / AAAA	0 a 100%
4.1	Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	jan/13 0%
4.2	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados	jan/13 0%
4.3	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	jan/13 0%
4.4	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	jan/13 0%
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 depreciação, amortização e exaustão do imobilizado;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	jan/14 0%
5.2	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos;	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment".	0%
5.3	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	jan/14 0
6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;		MM / AAAA	0 a 100%



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"	jan/14	0%
6.2	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	jan/14	0%
6.3	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	jan/14	0%
6.4	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	jan/14	0%
7. Implementação do sistema de custos;			MM / AAAA	0 a 100%
7.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	jan/14	0%
7.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados	jan/14	0%
7.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	jan/14	0%
7.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	jan/14	0%
7.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	jan/14	0%
7.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos	jan/14	0%
8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;			MM / AAAA	0 a 100%
8.1	Aquisição \ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	jan/13	0%
8.2	Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos	Pessoal capacitado	jan/13	0%
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	jan/13	0%
8.4	Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas	Testes realizados	jan/13	0%
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	jan/13	0%
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	jan/13	0%
9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;			MM / AAAA	0 a 100%
9.1	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/14	0%
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	jan/14	0%
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	jan/14	0%
10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.			MM / AAAA	0 a 100%
10.1	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações	jan/14	0%
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	jan/14	0%
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques/almoxarifado além de participações em outras entidades	jan/14	0%