**DECRETO Nº. 037/2012**

**SÚMULA:** Estabelece Cronograma de Ações em atendimento a Portaria Nº. 828/2011 da STN – Secretaria do Tesouro Nacional e da outras providencias.

**NORBERTO GOEDERT**, Prefeito Municipal de Nova Esperança do Sudoeste, Estado do Paraná, no uso de suas atribuições legais que lhe confere e de acordo com a Portaria Nº. 828/2011 da STN – Secretaria do Tesouro Nacional de 14 de Dezembro de 2011,

**RESOLVE**

**Art. 1º -** Adotar o Cronograma de Ação para Adequação aos Procedimentos Contábeis e anexos para o Município de Nova Esperança do Sudoeste, Estado do Paraná, conforme Portaria 828/2011 que estabelece o Cronograma para implantação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP.

**Art. 2º. - CRONOGRAMA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ITEM | | PRODUTO | | Status de Realizado | Cronograma | Responsável |
| 1. Implementaçãoda Infraestrutura necessária para a Implantação do controle | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 1.1 | Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando/adquirindo equipamentos. | | Equipamentos instalados | 100% | 01/2012  01/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 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 pela NBCASP. | | Sistema informatizado instalado, adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação / amortização dos mesmos. | 100% | 03/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 1.3 | Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial. | | Pessoal alocado nos setores | 100% | 03/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 1.4 | Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial. | | Pessoal capacitado | 80% | 12/2013 | Divisão de Patrimônio |
| 1.5 | Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial. | | Legislação local adequada | 100% | 01/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a divida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas. | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 2.1 | Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil) | | Consistência da informação entre os sistemas estruturantes | 100% | 11/2013 | Departamento de Fazenda |
| 2.2 | Implementação de metodologia de ajuste contábil referente à provisão de perda nos créditos, sendo divida ativo tributaria ou não. | | Registro de provisão para perdas efetuadas. |  | 11/2013 | Departamento de Fazenda |
| 2.3 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos direitos por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizando por direito. | | Metodologia de reconhecimento de direitos por competência |  | 11/2013 | Departamento de Fazenda |
| 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 3.1 | Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário e contábil) | | Consistência da informação entre os sistemas estruturantes |  | 11/2013 | Departamento de Fazenda |
| 3.2 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos direitos por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizando por direito. | | Metodologia de reconhecimento de direitos por competência |  | 11/2013 | Departamento de Fazenda |
| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens moveis imóveis e intangíveis: | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 4.1 | Levantamento de um inventario preliminar dos bens moveis e imóveis | | Inventario atualizado |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 4.2 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado | | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 4.3 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo intangível | | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangível |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 4.4 | Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos; | | Metodologia de reavaliação e implementação periódicos dos ativos |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 5. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão: | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 5.1 | Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado: | | Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão. |  | 01/2013 | Divisão de Patrimônio/  Divisão de Fazenda |
| 5.2 | Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos; | | Metodologia de operacionalização da reavaliação e do ¨impairment¨ |  | 01/2013 | Divisão de Patrimônio/  Divisão de Fazenda |
| 5.3 | Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | | SIC adequado metodologia de depreciação, reavaliação, Ïmpairment, etc. dos elementos patrimoniais. |  | 01/2013 | Divisão de Patrimônio/  Divisão de Fazenda |
| 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 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¨ | 90% | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 6.2 | Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura; | | Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade. |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 6.3 | Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para ativos de infraestrutura; | | Metodologia de reavaliação e ¨implairment¨ para os ativos de infraestrutura |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 6.4 | Adequação d SIC aos procedimentos anteriores definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura. | | SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura |  | 11/2012 | Divisão de Patrimônio |
| 7. Implementação dos sistemas de custos; | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 7.1 | Registro de fenômenos por competência; | | Relatório evidenciando que fenômenos por competência tem sido periodicamente registrados |  | 01/2013 | Departamento de Administração |
| 7.2 | Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias; | | Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tenham sido periodicamente registrados |  | 01/2013 | Departamento de Administração |
| 7.3 | Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados; | | Relatório com objetos de custo |  | 01/2013 | Departamento de Administração |
| 7.4 | Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos: | | Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos |  | 01/2013 | Departamento de Administração |
| 7.5 | Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos; | | Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos |  | 01/2013 | Departamento de Administração |
| 7.6 | Ajuste/ aquisição de SIC para levantamento de custos. | | SIC ajustado para levantamento de custos |  | 11/2013 | Departamento de Administração |
| 8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais; | | | | (0 a100%) | MM /AAAA | Setor/Pessoa |
| 8.1 | Aquisição/desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados; | | SIC adequado ao PCASP  Estendido e aos eventos |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 8.2 | Capacitação da equipe contábil para compreensão da PCASP nacional e seus eventos; | | Pessoal capacitado |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 8.3 | Criação das contas contábeis no novo PCASP par adequação do novo plano de contas ao plano de contas atual; | | Plano de contas ajustado |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 8.4 | Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas corrigindo eventuais falhas; | | Testes realizados |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 8.5 | Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício; | | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício alem de verificação de integridade dos dados |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 8.6 | Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício. | | SIC adequado às rotinas de integridade, abertura encerramento do exercício. |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| **9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Publico** | | | | **(0a100%)** | **MM/AAAA** | **Setor/Pessoal** |
| 9.1 | Elaboração da regra/formulas para levantamentos das DCASP a partir da contabilidade; | | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 9.2 | Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão das formulas; | | Template de DCASP adequadas à novo metodologia |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 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 |  | 01/2013 | Departamento de Fazenda |
| 10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico. | | | | **(0a100%)** | **MM/AAAA** | **Setor/Pessoal** |
| 10.1 | Registros de participação em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial; | | Template de ajustes de participações |  | 06/213 | Departamento de Administração e Patrimônio |
| 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 |  | 06/2013 | Departamento de Administração e Patrimônio |
| 10.3 | Ajuste do SIC para as metodologias anteriores | | SIC ajustado ao controle de estoques/almoxarifado além de participações em outras entidades |  | 06/2013 | Departamento de Administração e Patrimônio |

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

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL de Nova Esperança de Sudoeste - PR, em 02 de outubro de 2012.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**NORBERTO GOEDERT**

Prefeito Municipal