



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PARAÍSO DO NORTE ESTADO DO PARANÁ

Av. Tapejara, 88 – CEP 87.780-000 – Fone: (44) 3431 1132 – CNPJ 75.476.556/0001-58
www.paraisodonorte.pr.gov.br

DECRETO Nº 58/2012

SÚMULA: Dispõe sobre a divulgação do Cronograma de Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos adotados e a adotar até 2014 do Município de Paraíso do Norte.

Carlos Alberto Vizzotto, Prefeito Municipal, no uso de suas atribuições legais que lhes são conferidas pela Lei n 4320, de 17 de março de 1964, e ainda de conformidade com a Portaria STN nº 828, de 14 de dezembro de 2011,

Considerando a necessidade de:

- a) Padronizar os procedimentos contábeis municipais, com o objetivo de orientar e dar apoio à gestão patrimonial na forma estabelecida na Lei Complementar nº 101, de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;
- b) Elaborar demonstrações contábeis consolidadas e padronizadas com base no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, a ser utilizado por todos os entes da Federação;
- c) Atender aos dispositivos da Portaria nº 828, de 14 de dezembro de 2011, da Secretaria do Tesouro Nacional; e
- d) Proporcionar maior transparência sobre as contas públicas.

DECRETA:

Art. 1º - Fica instituído o cronograma de ações dos procedimentos contábeis patrimoniais e específicos adotados e a serem implementados no âmbito dos Poderes Executivo e Legislativo, conforme Anexo.

Art. 2º - Este Decreto entrará em vigor na data de sua publicação.

Paraíso do Norte, 28 de junho de 2012.

Carlos Alberto Vizzoto
Prefeito do Município



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PARAÍSO DO NORTE ESTADO DO PARANÁ

Av. Tapejara, 88 – CEP 87.780-000 – Fone: (44) 3431 1132 – CNPJ 75.476.556/0001-58
www.paraisionorte.pr.gov.br

ANEXO I

CRONOGRAMA DE AÇÕES DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS E ESPECÍFICOS ADOTADOS E A SEREM IMPLEMENTADOS PORTARIA STN 828/2011

| ITEM | PRODUTO | STATUS DE REALIZADO | CRONOGRAMA | RESPONSÁVEL | |
|--|--|--|------------|-----------------|---------------------------------------|
| 1. Implementação da Infra Estrutura necessária para a implantação dos novos controles | | (0 A 100%) | MM / AAAA | SETOR OU PESSOA | |
| 1.1 | Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando / adquirindo equipamentos | Equipamentos instalados | 90% | Dez/12 | Administrativo |
| 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 | 50% | jul/13 | - Controle Interno - Contabilidade |
| 1.3 | Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial | Pessoal alocado nos setores | 30% | dez/13 | - Controle Interno - Contabilidade |
| 1.4 | Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial | Pessoal capacitado | 30% | jul/13 | - Controle Interno - Contabilidade |
| 1.5 | Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial | Legislação local adequada | 10% | jul/13 | - Jurídico |
| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas | | | MM / AAAA | | |
| 2.1 | Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil) | Consistência da informação entre os sistemas estruturantes | 90% | dez/12 | - Tributação - Tesouraria |
| 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 | 20% | dez/12 | - Tributação - Contabilidade |
| 2.3 | Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração dos direitos por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito | Metodologia de reconhecimento de direitos por competência | 0 % | jan/13 | - Contabilidade |
| 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das | | | MM / AAAA | | |

| obrigações e provisões por competência | | | | | |
|--|---|--|------|------------------|--|
| 3.1 | Conciliação das obrigações a pagar entre os sistemas de informação (contas a pagar x contábil) | Consistência da informação entre os sistemas estruturantes | 50% | jul/12 | - Tesouraria - Contabilidade |
| 3.2 | Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração das obrigações por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência | 10 % | dez/12 | - Contabilidade |
| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis; | | | | MM / AAAA | |
| 4.1 | Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis | Inventário atualizado | 90 % | dez/12 | - Contabilidade |
| 4.2 | Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</u> | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados | 0 % | dez/13 | - Contabilidade |
| 4.3 | Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo intangível</u> , | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis | 0% | dez/13 | - Contabilidade |
| 4.4 | Elaboração de procedimentos para <u>sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos</u> ; | Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos | 0% | dez/13 | - Contabilidade |
| 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 <u>depreciação, amortização e exaustão do imobilizado</u> ; | Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão | 0% | jan/13 | -Controle Interno - Contabilidade |
| 5.2 | Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos</u> ; | Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment". | 0% | jun/13 | - Contabilidade -Controle Interno |
| 5.3 | Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados. | SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais. | 0% | jan/13 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |
| 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura; | | | | MM / AAAA | |
| 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" | 0% | jan/14 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |
| 6.2 | Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação dos ativos de infraestrutura</u> ; | Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade | 0% | jan/14 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |
| 6.3 | Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura</u> ; | Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura | 0% | jan/14 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |
| 6.4 | Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura. | SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura | 0% | jan/14 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |
| 7. Implementação do sistema de custos; | | | | MM / AAAA | |
| 7.1 | Registro de fenômenos por competência; | Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados | 0% | jan/14 | - Contabilidade -Controle Interno - Administrativo |

| | | | | | |
|--|---|---|-----|------------------|---|
| 7.2 | Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias; | Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados | 0% | jan/14 | - Contabilidade - Controle Interno - Administrativo |
| 7.3 | Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados; | Relatório com objetos de custo | 0% | jan/14 | - Contabilidade - Controle Interno - Administrativo |
| 7.4 | Levantamento de <u>variáveis físicas</u> para estabelecimento de custos; | Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos | 0% | jan/14 | - Contabilidade - Controle Interno - Administrativo |
| 7.5 | Levantamento de <u>variáveis financeiras e econômicas</u> para estabelecimento de custos; | Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos | 0% | jan/14 | - Contabilidade - Controle Interno - Administrativo |
| 7.6 | Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos. | SIC ajustado para levantamento de custos | 0% | jan/14 | - Contabilidade - Controle Interno - Administrativo |
| 8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais; | | | | MM / AAAA | |
| 8.1 | Aquisição \ Desenvolvimento de <u>sistema</u> para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados; | SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 8.2 | Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos | Pessoal capacitado | 0% | dez/12 | - Contabilidade |
| 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 | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 8.4 | Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas | Testes realizados | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 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 | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público; | | | | MM / AAAA | |
| 9.1 | Elaboração de <u>regra \ fórmulas</u> para levantamento das DCASP a partir da contabilidade; | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 9.2 | Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas; | Template de DCASP adequadas à nova metodologia | 0% | jan/13 | - Contabilidade |
| 10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. | | | | MM / AAAA | |
| 10.1 | Controle de estoque\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo; | Metodologia de controle de estoques\almoxarifado | 35% | jun/13 | - Contabilidade - Patrimônio - Controle Interno |
| 10.2 | Ajuste do SIC para as metodologias anteriores. | SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades | 0% | jun/13 | - Contabilidade - Patrimônio - Controle Interno |

Carlos Alberto Vizzoto
Prefeito do Município

Maxwell Moreira Lima
Contador

Assunta Ines Tormena de Freitas
Controle Interno

