



Câmara Municipal
TRÊS DE MAIO - RS

Resolução 04/2012

Institui o cronograma de execução das atividades a serem implementadas para o atendimento integral dos dispositivos constantes no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP

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

Art. 2º Até o dia 30 de março de 2012, esta Resolução será encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado e divulgada em meio eletrônico, por meio do portal www.pmtresdemaio.com.br.

Art. 3º Esta Resolução entrará em vigor na data de sua publicação.

Sala da Presidência, 20 de março de 2012.

Fernando V. Trage
Fernando V. Trage
Presidente

Registre-se e Publique-se:

Angela Rosa
Angela Rosa
Secretária Geral



ANEXO I

Cronograma de Ações dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos Adotados e a Serem Implementados no Âmbito do Poder Legislativo

ITEM	PRODUTO	2012 -IPT- ¹	ATIVIDADES A SEREM IMPLEMENTADAS		
			2012	2013	2014
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos direitos, das obrigações e provisões por competência:					
1.1 Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração dos direitos e das obrigações por competência, incluídos os ajustes e as provisões;	Metodologia de reconhecimento de direitos e obrigações por competência.	80%	100%	100%	100%
1.2 Adequação\Desenvolvimento de sistema para registro de direitos e obrigação por competência.	Sistema informatizado de contabilidade - SIC adequado à metodologia de registro de direitos e obrigações por competência.	90%	100%	100%	100%
2 - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;					
2.1 Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas dos mesmos;	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	0%	60%	90%	100%
2.2 Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	0%	60%	90%	100%
2.3 Adequação \ Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis e imóveis) e intangível.	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação\amortização dos mesmos.	0%	80%	90%	100%
<p>Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Contabilidade foi descentralizada e o Poder Legislativo passou a ter o próprio controle contábil a partir do Exercício de 2012. - O Legislativo não possui Setor Patrimonial definido, não possui procedimentos e métodos de reconhecimento, mensuração e evidenciação do patrimônio, não possui os módulos do sistema informatizado em uso atualmente para controlar o patrimônio e não possui servidores treinados para exercer esta função. <p>Desta forma, RESOLVE:</p> <p>Serão contratados os módulos de sistema informatizado de Patrimônio e de Estoque.</p> <p>Serão designados e treinados os servidores responsabilizados pelo controle patrimonial.</p> <p>Será instituída uma comissão para realização do inventário 2012, etiquetamento e avaliação dos bens e elaboração de metodologias de reconhecimento, mensuração e evidenciação patrimonial.</p>					

¹ A coluna IPT refere-se às ações implementadas até a data do cronograma, em valores percentuais.



Câmara Municipal
TRÊS DE MAIO - RS

ITEM	PRODUTO	2012 -IPT-	ATIVIDADES A SEREM IMPLEMENTADAS		
			2012	2013	2014
3- Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão:					
3.1 Aquisição \ Desenvolvimento de sistema de controle patrimonial;	SIC adequado ao registro do patrimônio.	0%	80%	90%	100%
3.2 Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do SIC com detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	0%	100%	100%	100%
3.3 Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imóvel;	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	0%	50%	90%	100%
3.4 Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos;	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do <i>impairment</i> .	0%	70%	100%	100%
3.5 Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, <i>impairment</i> , etc. Dos elementos patrimoniais.	0%	80%	90%	100%
<p>Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 3):</p> <p>- A Contabilidade foi descentralizada e o Poder Legislativo passou a ter o próprio controle contábil a partir do Exercício de 2012.</p> <p>- O Legislativo não possui Setor Patrimonial definido, não possui procedimentos e métodos de reconhecimento, mensuração e evidenciação do patrimônio, não possui os módulos do sistema informatizado em uso atualmente para controlar o patrimônio e não possui servidores treinados para exercer esta função.</p> <p>Desta forma, RESOLVE:</p> <p>Serão contratados os módulos de sistema informatizado de Patrimônio e de Estoque.</p> <p>Serão designados e treinados os servidores responsabilizados pelo controle patrimonial.</p> <p>Será instituída uma comissão para realização do inventário 2012, etiquetamento e avaliação dos bens e elaboração de metodologias de reconhecimento, mensuração e evidenciação patrimonial.</p>					
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura:					
4.1 Aquisição \ Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura;	SIC adequado aos ativos de infraestrutura.	100%	100%	100%	100%
4.2 Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark".	100%	100%	100%	100%
4.3 Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade;	100%	100%	100%	100%
4.4 Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e <i>impairment</i> para os ativos de infraestrutura.	100%	100%	100%	100%
4.5 Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura;	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	100%	100%	100%	100%
<p>Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 4):</p> <p>Os ativos de infraestrutura não fazem parte do patrimônio do Poder Legislativo. Não há operações com ativos de infraestrutura.</p>					



Câmara Municipal
TRÊS DE MAIO - RS

ITEM	PRODUTO	2012 -IPT-	ATIVIDADES A SEREM IMPLEMENTADAS		
			2012	2013	2014
5 Implementação do sistema de custos;					
5.1 Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados.	0%	40%	90%	100%
5.2 Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados.	0%	40%	90%	100%
5.3 Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo.	0%	100%	100%	100%
5.4 Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos.	0%	100%	100%	100%
5.5 Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos.	0%	100%	100%	100%
<p align="center">Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 5):</p> <p>- A Contabilidade foi descentralizada e o Poder Legislativo passou a ter o próprio controle contábil a partir do Exercício de 2012.</p> <p>- O Legislativo não possui Setor de Custos, de Estoque e de Compras definido, não possui procedimentos e métodos de mensuração e registro de custos, não possui o módulo do sistema informatizado em uso atualmente para controlar os custos e não possui servidores treinados para exercer estas funções.</p> <p>Desta forma, RESOLVE:</p> <p>Serão identificados os centros de custos.</p> <p>Serão contratados os módulos de sistema informatizado de Custos e de Estoque.</p> <p>Serão designados e treinados os servidores responsabilizados pelo controle de custos e estoque.</p> <p>Serão elaborados e aplicados os procedimentos de registro e mensuração do sistema de custos.</p>					
6 Aplicação do Plano de Contas - PCASP, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;					
6.1. Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	50%	70%	100%	100%
6.2. Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local;	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	50%	70%	100%	100%
6.3. Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente;	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido (6.1).	50%	70%	100%	100%
6.4. Aquisição \ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	50%	90%	100%	100%
6.5. 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.	50%	70%	100%	100%
6.6. Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	50%	90%	100%	100%
<p align="center">Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 6):</p> <p>Aguardando a publicação do novo plano de contas.</p>					



Câmara Municipal
TRÊS DE MAIO - RS

ITEM	PRODUTO	2012 -IPT-	ATIVIDADES A SEREM IMPLEMENTADAS		
			2012	2013	2014
7 Novos padrões de Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público - DCASP;					
7.1 Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade;	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	0%	80%	100%	100%
7.2 Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão das fórmulas;	"Template" de DCASP adequadas à nova metodologia.	0%	80%	100%	100%
7.3 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.	0%	80%	100%	100%
<p align="center">Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 7):</p> <p>A Contabilidade foi descentralizada e o Poder Legislativo passou a ter o próprio controle contábil a partir do Exercício de 2012. Aguardando a publicação dos novos modelos das DCASP.</p>					
8 - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.					
8.1 Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações.	100%	100%	100%	100%
8.2 Controle de estoques\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoques\almoxarifado.	0%	50%	90%	100%
8.3 Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades.	0%	80%	90%	100%
<p align="center">Descrição das atividades adotadas e a serem implementadas (ITEM 8):</p> <p>8.1 O Poder Legislativo não opera com participações em regime de investimento de caráter permanente. 8.2 - A Contabilidade foi descentralizada e o Poder Legislativo passou a ter o próprio controle contábil a partir do Exercício de 2012. - O Legislativo não possui Setor de Estoque e de Compras definido, não possui procedimentos e métodos de mensuração e registro de estoques, não possui o módulo do sistema informatizado em uso atualmente para controlar os estoques e não possui servidores treinados para exercer esta função. Desta forma, RESOLVE: Será contratado o módulo de sistema informatizado de Estoque. Serão designados e treinados os servidores responsabilizados pelo controle de estoque. Serão elaborados e aplicados os procedimentos de registro e controle de estoque.</p>					