



## ANEXO - CRONOGRAMA DE AÇÕES PARA IMPLANTAÇÃO DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

( Art. 6º - Parágrafo Único da Portaria STN nº 828 de 14.12.2011 alterada pela Portaria nº 231/2012)

Prefeitura Municipal de Cordeiro

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;							
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável	Data Início	Data Conclusão	Responsável
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos.	10/8/2012	10/8/2013	Setor de Arrecadação/ Controle Interno/ Contabilidade	-	-	-
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade	-	-	-
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno	-	-	-
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade	-	-	-
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;							
		PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro das obrigações por competência, incluídas as provisões, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência e procedimentos definidos.	2/1/2013	31/3/2013	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2013	31/3/2013	Comissão
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	2/1/2013	31/3/2013	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2013	31/3/2013	Contabilidade/Controle Interno
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	1/4/2013	30/6/2013	Contabilidade/Controle Interno	1/4/2013	30/6/2013	Contabilidade/Controle Interno
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	1/7/2013	31/12/2013	Contabilidade	1/7/2013	31/12/2013	Contabilidade
<b>III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;</b>							
				<b>PODER EXECUTIVO</b>		<b>PODER LEGISLATIVO</b>	
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Realização de levantamento do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis) e intangível do Ente.	Relatório do arrolamento dos bens móveis, imóveis e intangíveis do Ente.	2/7/2012	31/12/2012	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	2/7/2012	31/12/2012	Comissão/Patrimônio

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro do ativo imobilizado e do ativo intangível, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativo imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	2/7/2012	31/12/2012	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	2/7/2012	31/12/2012	Comissão/Patrimônio
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>•Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	2/7/2012	31/12/2012	Patrimônio	2/7/2012	31/12/2012	Patrimônio
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	3/9/2012	1/10/2012	Patrimônio/Contabilidade	3/9/2012	1/10/2012	Patrimônio/Contabilidade
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/10/2012	31/12/2012	Patrimônio/Contabilidade	2/10/2012	31/12/2012	Patrimônio/Contabilidade
<b>IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;</b>							
		<b>PODER EXECUTIVO</b>			<b>PODER LEGISLATIVO</b>		
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	2/1/2013	30/6/2013	Patrimônio/Contabilidade	2/1/2013	31/3/2013	Patrimônio/Contabilidade
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão e procedimentos definidos.	2/1/2013	30/6/2013	Patrimônio/Contabilidade	2/1/2013	31/3/2013	Patrimônio/Contabilidade
<b>Adequação</b>							

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	2/1/2013	30/6/2013	Patrimônio/Contabilidade	2/1/2013	31/3/2013	Patrimônio/Contabilidade
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2013	30/6/2013	Patrimônio/Contabilidade	2/1/2013	31/3/2013	Patrimônio/Contabilidade
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2013	31/12/2013	Patrimônio/Contabilidade	2/1/2013	31/12/2013	Patrimônio/Contabilidade
<b>V - Reconhecimento, mensuração e evidência dos ativos de infraestrutura;</b>							
		<b>PODER EXECUTIVO</b>			<b>PODER LEGISLATIVO</b>		
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Realização de levantamento dos ativos de infra-estrutura do Ente.	Relatório do arrolamento dos ativos de infra-estrutura do Ente.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para reconhecimento, mensuração, evidência e registro dos ativos de infra-estrutura, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infra-estrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão de ativos de infra-estrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão, dos ativos de infra-estrutura e procedimentos definidos.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
<b>Adequação</b>							

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>•Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2013	31/12/2013	Controle Interno/ Contabilidade/ Patrimônio	-	-	-
<b>VI - Implementação do sistema de custos;</b>							
				<b>PODER EXECUTIVO</b>		<b>PODER LEGISLATIVO</b>	
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Constatação de que os registros contábeis estão de acordo com o estabelecido no MCASP.	Relatório do Controle Interno validando que os registros estão sendo feito na preciodicidade adequada de acordo com o estabelecido no MCASP.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
Análise, levantamento e definição dos objetos de custos ( programas, serviços, unidades, etc. que terão os custos levantados).	Relatório contendo a metodologia utilizada para definição dos objetos de custos.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>•Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2014	31/12/2014	Controle Interno/ Contabilidade	2/1/2014	31/12/2014	Comissão
<b>VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;</b>							
		<b>PODER EXECUTIVO</b>			<b>PODER LEGISLATIVO</b>		
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Procedimentos Contábeis</b>							
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do órgão.	Relatório do levantamento dos fenômenos a serem registrados na contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada.</li> <li>• Manual de procedimentos elaborado/atualizado.</li> </ul>	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
<b>Avaliação</b>							

Avenida Presidente Vargas, 42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
 CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)



Estado do Rio de Janeiro  
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO

Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade	2/1/2013	1/3/2013	Contabilidade
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2013	31/12/2013	Contabilidade	2/1/2013	31/12/2013	Contabilidade
<b>VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.</b>							
		<b>PODER EXECUTIVO</b>			<b>PODER LEGISLATIVO</b>		
<b>Etapas</b>	<b>Produto</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>	<b>Data Início</b>	<b>Data Conclusão</b>	<b>Responsável</b>
<b>Estudo e Adequação</b>							
Análise, levantamento, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP e não tratados nos itens anteriores, tais como, Investimentos financeiros e permanentes, controles de estoques e ou almoxarifado.	Relatório com definição dos procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP.	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
<b>Adequação</b>							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
<b>Avaliação</b>							
Realização de testes para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Relatório do Controle interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno
<b>Implementação</b>							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	2/1/2014	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno

Avenida Presidente Vargas,42/54 – Centro – Cordeiro – RJ  
CEP: 28540-000 – Tel.: (22) 2551-0145/25510616 ou 25510593  
<http://www.cordeiro.rj.gov.br> - email: [prefeitura@cordeiro.rj.gov.br](mailto:prefeitura@cordeiro.rj.gov.br)