



ANEXO I
CRONOGRAMA DE AÇÕES PARA IMPLEMENTAÇÃO DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO
PORTARIA STN n.º 753, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2012
<MINISTÉRIO PÚBLICO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO>

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
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.	mai-13	jan-14	Diretoria de Orçamento e Finanças e Diretoria de Controle
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	out-13	jun-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	jul-14	out-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	fev-14	dez-14	Diretoria de Controle
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
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.	mai-13	jan-14	Diretoria de Recursos Humanos e Diretoria de Controle
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	out-13	nov-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	ago-14	nov-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	mai-14	dez-14	Diretoria de Controle

III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
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.	jul-12	jan-14	Diretoria de Material e Patrimônio
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 ativos imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	jul-12	abr-14	Diretoria de Material e Patrimônio/Diretoria de Controle e Assessoria de Patrimônio Imobiliário
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	out-13	nov-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	jul-14	out-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan-14	dez-14	Diretoria de Controle
IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão;				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
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.	jun-13	mar-14	Diretoria de Material e Patrimônio e Diretoria de Controle
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.	jul-12	jan-14	Diretoria de Material e Patrimônio e Diretoria de Controle
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	ago-13	mai-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	mai-13	mar-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan-14	dez-14	Diretoria de Controle

V - Reconhecimento, mensuração e evidência dos ativos de infraestrutura;				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Realização de levantamento dos ativos de infraestrutura do Ente.	Relatório do arrolamento dos ativos de infraestrutura do Ente.			
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para o reconhecimento, mensuração, evidência e registro dos ativos de infraestrutura, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Relatório contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.			
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.			
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão de ativos de infraestrutura.	Relatório contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão, dos ativos de infraestrutura e procedimentos definidos.			NÃO APLICÁVEL
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.			
Avaliação				
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.			
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.			

VI - Implementação do sistema de custos;

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Constatação de que os registros contábeis estão de acordo com o estabelecido no MCASP.	Relatório do Controle Interno validando que os registros estão sendo feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido no MCASP.	abr-13	nov-14	Auditoria Geral do Ministério Público
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.	jun-13	dez-13	Gabinete da Subprocuradoria-Geral de Administração
Análise e levantamentos e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis físicas definidas, e respectiva metodologia.	jun-13	dez-13	Gabinete da Subprocuradoria-Geral de Administração
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Relatório contendo as variáveis econômicas e financeiras, e respectiva metodologia.	jun-13	dez-13	Gabinete da Subprocuradoria-Geral de Administração
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	out-13	nov-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	abr-14	jun-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan-14	dez-14	Diretoria de Controle
VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;				

Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Procedimentos Contábeis				
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do órgão.	Relatório do levantamento dos fenômenos a serem registrados na contabilidade.	NÃO APLICÁVEL		
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.			
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.			
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.			
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.			
Avaliação				
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.			
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.			
VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.				
Etapas	Produto	Data Início	Data Conclusão	Responsável
Estudo e Adequação				
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 almoxarifado.	Relatório com definição dos procedimentos e registros contábeis dos demais aspectos patrimoniais definidos no MCASP.	mai-13	dez-14	Diretoria de Material e Patrimônio e Diretoria de Controle
Adequação				
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	jul-12	mai-14	Secretaria-Geral do Ministério Público
Avaliação				
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.	jun-14	set-14	Auditoria Geral do Ministério Público
Implementação				
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	jan-14	dez-14	Diretoria de Controle