



Ministério Público do Estado do Amazonas  
Procuradoria-Geral de Justiça

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

DE ACORDO COM A PORTARIA STN Nº 828 DE 14/12/2011 E Nº 231 DE 29/03/2012

<b>1 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
1.1	Estabelecer sistemática para identificar o momento do lançamento do crédito (fato gerador), para fins de contabilização.			Não se aplica	
1.2	Registrar no Sistema de Administração Financeira Integrada (AFI) a evidenciação dos créditos tributário			Não se aplica	
1.3	Definir parâmetro para mensuração dos créditos não recebíveis para o registro das provisões no sistema (AFI)			Não se aplica	
1.4	Definir rotina para inscrição em dívida ativa dos créditos eventualmente não recebidos e efetuar registro no AFI			Não se aplica	
1.5	Definir parâmetro para mensuração de perda com base no histórico de recebimento da dívida ativa efetuando o registro no sistema AFI da expectativa do valor recuperável			Não se aplica	
<b>2 Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
2.1	Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Agosto/2012	Janeiro/2013		DOF/DCI/DA
2.2	Verificar se é possível estimar de forma confiável o montante da obrigação potencial	Agosto/2012	Janeiro/2013		DOF/DCI/DA
2.3	Adotar rotinas de informações entre os setores da estrutura administrativa para evidenciação das provisões por competências referente a 13º e férias, entre outras se houver	Agosto/2012	Janeiro/2013	Diretoria de Finanças	DA/DOF
<b>3 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
3.1	Implantar o Sistema de Gestão Patrimonial, fazer os inventários dos bens e identificar a entrada em uso, sua localização e vida útil			Implantado	SPAT
3.2	Realizar conferência do inventário físico com os bens registrados na contabilidade	Novembro/2012	Julho/2013		SPAT
3.3	Integrar o sistema Ajuri ao sistema AFI.			Não se aplica	
3.4	Instituir comissão técnica para inventariar os bens do ativo intangíveis e verificar os critério de reconhecimento	Agosto/2012	Maio/2013		DOF/DCI/DA

3.5	Instituir comissão técnica para levantar os bens imóveis, detalhando a situação jurídica e física (terceirizado).	Agosto/2012	Fevereiro/2013		DOF/DCI/DA
3.6	Instituir comissão para reavaliação dos imóveis.	Novembro/2012	Setembro/2013		DOF/DCI/DA
<b>4 Reconhecimento de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, tais como: depreciação, amortização, exaustão</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
4.1	Desenvolver o módulo de depreciação no sistema Ajuri/Patrimônio.			Não se aplica	SEFAZ
4.2	Elaborar tabela de depreciação que estabeleça a vida útil, as taxas a serem aplicadas e o valor residual de cada classe de ativo imobilizado.	Agosto/2012	Maió/2013		DOF/PAT
4.3	Evidenciar na contabilidade a apropriação da depreciação acumulada dos bens móveis.	Agosto/2012	Dezembro/2013		DOF/PAT
4.4	Desenvolver o módulo de amortização e exaustão no sistema Ajuri/Patrimônio			Não se aplica	
4.5	Evidenciar na contabilidade a apropriação da depreciação acumulada dos bens Imóveis e de Infraestrutura, bem como amortização dos bens intangíveis.	Agosto/2012	Dezembro/2013		DOF
<b>5 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
5.1	Desenvolver módulo do Sistema Ajuri/Patrimônio para controle do Ativo Infraestrutura			Não se aplica	
5.2	Efetuar o inventário dos bens, mensurar o valor justo e determinar a vida útil			Não se aplica	
5.3	Efetuar a contabilização da incorporação dos bens, tendo como base os valores atualizados (a partir do laudo de avaliação)			Não se aplica	
<b>6 Implementação do Sistema de Custo</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
6.1	Realizar estudos para identificar a técnica mais adequada de apuração de custos	Janeiro/2013	Dezembro/2013	Parceria SEFAZ	DOF/DCI /DPLAN
6.2	Contratar ou desenvolver um Sistema de Custo	Janeiro/2013	Dezembro/2013	Parceria SEFAZ	DOF/DCI /DPLAN
6.3	Identificar os programas que terão seus custos apurados	Janeiro/2013	Dezembro/2013	Parceria SEFAZ	DOF/DCI /DPLAN
6.4	Registrar na contabilidade as informações de custo aos programas selecionados	Janeiro/2013	Dezembro/2013	Parceria SEFAZ	DOF/DCI /DPLAN
<b>7 Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
7.1	Criar a plataforma AFI NBCASP			Não se aplica	SEFAZ
7.2	Adaptar o Plano de contas a estrutura do PCASP da Federação			Não se aplica	SEFAZ
7.3	Desenvolver o PCASP no sistema AFI			Não se aplica	SEFAZ

7.4	Elaborar as demonstrações contábeis no AFI NBCASP			Não se aplica	SEFAZ
7.5	Adequar os eventos contábeis as rotinas de abertura e encerramento do exercício e os relatórios no sistema			Não se aplica	SEFAZ
7.6	Homologar as novas rotinas no Sistema AFI			Não se aplica	SEFAZ
7.7	Migrar os saldos contábeis			Não se aplica	SEFAZ
<b>8 Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público</b>					
	<b>Ações</b>	<b>Data início</b>	<b>Data conclusão</b>	<b>OBS.</b>	<b>Responsável</b>
8.1	Desenvolver e implantar o Sistema de Controle de Estoques/Almoxarifado, Ajuri/Estoque, adequando a todas Unidades Gestoras.	Agosto/2012	Junho/2013	Em implantação	SPAT
8.2	Integrar o Ajuri/Estoque ao sistema contábil.			Não se aplica	
8.3	Adequar as rotinas contábeis dos suprimentos de fundo e convênios de saída.	Agosto/2012	Dezembro/2012		DOF/DCI