



**FUNDAÇÃO HOSP. DE SAÚDE MUNICIPAL DE ITAÚBA**  
**CNPJ: 00.129.245/0001-13**  
**AV. TIRADENTES, 295 – FONE/FAX 0xx66 - 3561-1200/1527**  
**CEP 78510-000 ITAÚBA-MT**



**PORTARIA Nº 004/2012, DE 30 DE MAIO DE 2012.**

*“Dispõe sobre o cronograma de ações da Fundação Hospitalar de Saúde Municipal de Itaúba para implantação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público nos termos do parágrafo único do Art. 6º da Portaria STN nº 406 de 20 de Junho de 2011 alterado pelas Portarias STN nº 828 de 14 de dezembro de 2011 e 231 de 29 de Março de 2012, e dá outras providências.”*

A Presidente da Fundação Hospitalar de Saúde Municipal de Itaúba-MT, Excelentíssima Senhora **GENECI DA SILVA STURMER**, no uso de suas atribuições legais, e com base no Regimento Interno da Fundação Hospitalar de Saúde Municipal de Itaúba.

CONSIDERANDO a necessidade da implantação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público em convergência às normas internacionais e em atendimento às disposições do parágrafo único do art. 6º da Portaria STN nº 406 de 20 de junho de 2011 alterado pelas Portarias STN nº 828 de 14 de dezembro de 2011 e 231 de 29 de Março de 2012,

**RESOLVE:**

**ARTIGO 1º** - Fica estabelecido para a Fundação Hospitalar de Saúde Municipal de Itaúba o cronograma de ações de acordo com o anexo I desta Portaria.

**ARTIGO 2º** - Esta portaria entrará em vigor na data de sua publicação ou afixação, revogando-se as disposições em contrário.

**Registre, Publique e Cumpra-se.**

**Itaúba – MT, 30 de Maio de 2012.**

**GENECI DA SILVA STURMER**  
Presidente FHSMI



ANEXO I

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA EM ATENDIMENTO ÀS PORTARIAS STN 406/2011, 828/2011 e 231/2012.**

ITEM		PRODUTO	PRAZO MÁXIMO
<b>1. Reconhecimento e mensuração dos bens móveis, imóveis e intangíveis;</b>			
1.1	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.	31.12.2012
1.2	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e <i>impairment</i> periódicos dos ativos.	31.12.2012
1.3	Levantamento dos bens móveis, imóveis e intangíveis da entidade	Relatório da Comissão designada com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	31.12.2012
1.4	Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis) e intangível.	Sistema informatizado, incluindo sistemas informatizados, adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos.	31.12.2012
<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;</b>			<b>Não se aplica</b>
2.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos e dívida ativa e sistematização de ajustes para perdas	Não se Aplica
2.2	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro dos créditos, tributários ou não, por competência, com exceção do ICMS e ISS, e dívida ativa.	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro dos créditos tributários ou não por competência e a dívida ativa.	Não se Aplica
2.3	Evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, com exceção do ICMS e ISS, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.	Créditos e dívida ativa, com seus ajustes para perdas, devidamente evidenciados na contabilidade.	Não se Aplica
<b>3. Evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
3.1	Registro em sistema de todos os bens móveis, imóveis e intangíveis.	Bens móveis, imóveis e intangíveis devidamente registrados no sistema.	31.12.2013
3.2	Evidenciação contábil dos bens do imobilizado e intangível	Bens móveis, imóveis e intangíveis devidamente evidenciados na contabilidade.	31.12.2013
<b>4. Evidenciação dos créditos tributários relativos aos ICMS e ISS, por competência, incluindo os respectivos ajustes para perdas;</b>			<b>Não se Aplica</b>
4.1	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro dos créditos tributários relativos ao ICMS e ISS, por competência, incluindo os respectivos ajustes.	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro dos créditos tributários relativos ao ICMS e ISS, por competência.	Não se Aplica
4.2	Evidenciação contábil dos créditos tributários relativos ao ICMS e ISS, por competência, incluindo os respectivos ajustes para perdas.	ICMS e ISS evidenciados contabilmente, por competência.	Não se Aplica



**FUNDAÇÃO HOSP. DE SAÚDE MUNICIPAL DE ITAÚBA**  
**CNPJ: 00.129.245/0001-13**  
**AV. TIRADENTES, 295 – FONE/FAX 0xx66 - 3561-1200/1527**  
**CEP 78510-000 ITAÚBA-MT**



<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
5.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações provisões por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações provisões por competência	<b>31.12.2013</b>
5.2	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro das obrigações e provisões por competência;	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro das obrigações provisões por competência	<b>31.12.2013</b>
5.3	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	<b>31.12.2013</b>
<b>6. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
6.1	Execução de rotinas de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado	Operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	<b>31.12.2013</b>
6.2	Execução de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos;	Operacionalização da reavaliação e do "impairment".	<b>31.12.2013</b>
6.3	Adequação/desenvolvimento de sistema informatizado aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	Sistema informatizado adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	<b>31.12.2013</b>
<b>7. Adoção do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
7.1	Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente;	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	<b>31.12.2013</b>
7.2	Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local;	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	<b>31.12.2013</b>
7.3	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).	<b>31.12.2013</b>
7.4	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	<b>31.12.2013</b>
7.5	Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício;	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	<b>31.12.2013</b>
7.6	Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	<b>31.12.2013</b>
<b>8. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
8.1	Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade;	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	<b>31.12.2013</b>
8.2	Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	<b>31.12.2013</b>
8.3	Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP;	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	<b>31.12.2013</b>



**FUNDAÇÃO HOSP. DE SAÚDE MUNICIPAL DE ITAÚBA**  
**CNPJ: 00.129.245/0001-13**  
**AV. TIRADENTES, 295 – FONE/FAX 0xx66 - 3561-1200/1527**  
**CEP 78510-000 ITAÚBA-MT**



<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de Infraestrutura;</b>			<b>Não se aplica</b>
9.1	Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura;	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	<b>Não se aplica</b>
9.2	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou “benchmark”.	<b>Não se aplica</b>
9.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	<b>Não se aplica</b>
9.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	<b>Não se aplica</b>
9.5	Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	<b>Não se aplica</b>
<b>10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
10.1	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações.	<b>31.12.2014</b>
10.2	Controle de estoque\almoxarifado independente de execução e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoques\almoxarifado.	<b>31.12.2014</b>
10.3	Ajuste do sistema informatizado para as metodologias anteriores.	Sistema informatizado ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades.	<b>31.12.2014</b>
<b>11. Implementação do sistema de custos;</b>			<b>PRAZO MÁXIMO</b>
11.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciado que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados.	<b>31.12.2014</b>
11.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciado que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados.	<b>31.12.2014</b>
11.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo.	<b>31.12.2014</b>
11.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	<b>31.12.2014</b>
11.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	<b>31.12.2014</b>
11.6	Ajuste\Aquisição de sistema informatizado para levantamento de custos	Sistema informatizado ajustado/adquirido para levantamento de custos.	<b>31.12.2014</b>

**Aplicável a Fundação – Itens 1, 3, 5, 6, 7, 8, 10 e 11.**

**Não se aplica à Fundação – Itens 2, 4 e 9.**