

Adequações aos Procedimentos Contábeis adotados e a adotar em face da Portaria STN nº 828 de 14 de Dezembro de 2011

CRONOGRAMA DE ADEQUAÇÃO

ITEM		PRODUTO	CRONOGRAMA
1 Implementação da Infra-Estrutura necessária para a implantação dos novos controles			MM / AAAA
1.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizando / adquirindo equipamentos	Equipamentos instalados	09/2012
1.2	Implantação de sistema informatizado de controle patrimonial para registro de todos os itens do imobilizado / intangível, substituindo controles manuais, que possua as funções de reavaliação / depreciação, e demais controles trazidos pelas NBCASP	Sistema Informatizado Instalado, adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação / amortização dos mesmos	Atende
1.3	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial	Pessoal alocado nos setores	09/2012
1.4	Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial	Pessoal capacitado	05/2012
1.5	Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial	Legislação local adequada	09/2012
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas			MM / AAAA
2.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	01/2014
2.2	Implementação de metodologia de ajuste contábil referente à provisão de perda nos créditos, sendo dívida ativa tributária ou não.	Registro da provisão para perdas efetuado	01/2014
2.3	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração dos direitos por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por direito	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência	01/2014
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			MM / AAAA
3.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	09/2013
3.2	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração das obrigações por competência</u> , separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	09/2013

4 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;			MM / AAAA
4.1	Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	09/2013
4.2	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</u>	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados	12/2014
4.3	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo intangível</u>	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	12/2014
4.4	Elaboração de procedimentos para <u>sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos</u>	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	01/2014
5 Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão;			MM / AAAA
5.1	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação, amortização e exaustão do imobilizado</u>	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	01/2014
5.2	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos</u>	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment".	01/2014
5.3	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	01/2014
6 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura;			MM / AAAA
6.1	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	12/2013
6.2	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação dos ativos de infraestrutura</u>	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	12/2014
6.3	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura</u>	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	12/2014
6.4	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	12/2014
7 Implementação do sistema de custos;			MM / AAAA
7.1	Registro de fenômenos por competência;	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	12/2014
7.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias;	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados	12/2014
7.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	12/2014
7.4	Levantamento de <u>variáveis físicas</u> para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	12/2014
7.5	Levantamento de <u>variáveis financeiras e econômicas</u> para estabelecimento de custos;	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	12/2014
7.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos	12/2014

8 Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;			MM / AAAA
8.1	Aquisição \ Desenvolvimento de <u>sistema</u> para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados;	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	08/2012
8.2	Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP nacional e seus eventos	Pessoal capacitado	Até 12/2012
8.3	Criação das contas contábeis no novo PCASP para adequação do novo plano de contas ao plano de contas atual	Plano de contas ajustado	08/2012
8.4	Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas	Testes realizados	08/2012
8.5	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	01/2013
8.6	Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício;	SIC adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	01/2013
9 Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público;			MM / AAAA
9.1	Elaboração de <u>regra \ fórmulas</u> para levantamento das DCASP a partir da contabilidade;	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	01/2013
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas;	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	12/2013
9.3	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	12/2013
10 Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.			MM / AAAA
10.1	Registros de <u>participações</u> em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial;	Template de ajustes de participações	01/2013
10.2	Controle de estoque\almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoques\almoxarifado	Atende
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores.	SIC ajustado ao controle de estoques\almoxarifado além de participações em outras entidades	01/2013