

CRONOGRAMA DE AÇÕES PARA IMPLEMENTAÇÃO 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)

<Identificação do Ente>

I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	01/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/04/2014	02/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
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.	03/08/2014	03/12/2014	Controle Interno				
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	04/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	01/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2013	31/12/2014	Comissão	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/04/2014	02/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	
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.	03/08/2014	03/12/2014	Controle Interno	01/04/2013	31/12/2014	Contabilidade/Controle Interno	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	04/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	01/07/2013	31/12/2014	Contabilidade	

III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	15/02/2014	Secretaria de Administração / Patrimônio	02/07/2012	31/12/2014	Comissão/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 ativo imobilizado e ativo intangível e procedimentos definidos.	16/02/2014	01/04/2014	Secretaria de Administração / Patrimônio	02/07/2012	31/12/2014	Comissão/Patrimônio	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/04/2014	02/08/2014	Secretaria de Administração / Patrimônio	02/07/2012	31/12/2014	Patrimônio	
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.	03/08/2014	03/12/2014	Controle Interno	03/09/2012	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	04/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Administração / Patrimônio	02/10/2012	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	
IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como: depreciação, amortização, exaustão;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	15/02/2014	Secretaria de Planejamento / Secretaria de Fazenda	02/01/2013	31/12/2014	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.	16/02/2014	01/04/2014	Secretaria de Planejamento / Secretaria de Fazenda	02/01/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	02/04/2014	02/08/2014	Secretaria de Planejamento / Secretaria de Fazenda	02/01/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	
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.	03/08/2014	03/12/2014	Controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	04/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Planejamento / Secretaria de Fazenda	02/01/2013	31/12/2014	Patrimônio/Contabilidade	

V - Reconhecimento, mensuração e evidência dos ativos de infraestrutura;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	28/02/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
Análise, desenvolvimento e operacionalização de procedimentos e rotinas contábeis para 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.	01/03/2014	30/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
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.	01/05/2014	30/06/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
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.	01/07/2014	31/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/09/2014	31/10/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
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.	01/11/2014	01/12/2014	Controle Interno				
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade				
VI - Implementação do sistema de custos;								
Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO			
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	28/02/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	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.	01/03/2014	30/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	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.	01/05/2014	30/06/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	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.	01/07/2014	31/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	
Adequação								
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	•Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. •Manual de procedimentos elaborado/atualizado.	01/09/2014	31/10/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	
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.	01/11/2014	01/12/2014	Controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	
Implementação								
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade	02/01/2014	31/12/2014	Comissão	

VII - Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais;

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	28/02/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Relatório dos eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	01/03/2014	30/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	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 críticas dos dados.	01/05/2014	30/06/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade
Análise, levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	01/07/2014	31/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	01/09/2014	31/10/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade
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.	01/11/2014	01/12/2014	Controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	02/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2013	31/12/2014	Contabilidade

VIII - Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Etapas	Produto	PODER EXECUTIVO			PODER LEGISLATIVO		
		Data Início	Data Conclusão	Responsável	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.	02/01/2014	01/04/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/ Controle Interno
Adequação							
Aquisição/desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	<ul style="list-style-type: none"> Sistema informatizado adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado/atualizado. 	02/04/2014	02/08/2014	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/ Controle Interno
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.	03/08/2014	03/12/2014	Controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/ Controle Interno
Implementação							
Aplicação dos procedimentos de acordo com o MCASP.	Procedimentos implementados.	04/12/2014	02/01/2015	Secretaria de Fazenda / Contabilidade / controle Interno	02/01/2014	31/12/2014	Contabilidade/ Controle Interno

