

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

SAAEDOCO – SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA E ESGOTO DE DOIS CORREGOS (SP)

CNPJ 02.701.029/0001-26

DEMONSTRATIVO DE ATENDIMENTO À PORTARIA STN N°828/2011

ITEM	PRODUTO	CRONOGRAMA		
		INICIO	CONCLUSÃO	
1. Implementação da Infra - Estrutura necessária para a implantação do controle				
1.1	Verificação da estrutura de informática nos setores, atualizado/adquirindo equipamentos.	Equipamentos instalados.	04/2012	12/2012
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.	04/2012	12/2012
1.3	Verificação da existência dos recursos humanos necessários para a implementação e manutenção do controle patrimonial.	Pessoal alocado nos setores	04/2012	07/2012
1.4	Capacitação necessária para os servidores envolvidos no processo de controle patrimonial	Pessoal capacitado	08/2012	12/2012
1.5	Adequação das normas locais referentes à implantação do novo controle patrimonial	Legislação local adequada	04/2012	06/2012
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas			INICIO	CONCLUSÃO
2.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	04/2012	12/2013

2.2	Implementação de metodologia de ajuste contábil referente á provisão de perda nos créditos, sendo dívida ativa tributária ou não	Registro da provisão para perdas efetuado	04/2012	12/2013
2.3	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimentos e mensuração dos direitos por competência</u> , separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado opor direito	Metodologia de reconhecimento de direitos por competência	04/2012	01/12/13
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			INICIO	CONCLUSÃO
3.1	Conciliação dos créditos a receber entre os sistemas de informação (tributário x contábil)	Consistência da informação entre os sistemas estruturantes	04/2012	12/2013
3.2	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separado os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação	Relatório evidenciando que fenômeno por competência têm sido periodicamente registrados	04/2012	12/2013
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis			INICIO	CONCLUSÃO
4.1	Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	04/2012	12/2012
4.2	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</u>	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados	08/2012	04/2013
4.3	Elaboração de procedimento para <u>reconhecimento e mensuração do ativo intangível</u>	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	08/2012	04/2013
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	08/2012	04/2013
5. Registro de fenômeno econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão			INICIO	CONCLUSÃO
5.1	Criar Comissão	Elaboração de laudo de avaliação para bens do ativo imobilizado que estejam subavaliados	04/2012	06/2012
5.2	Elaboração de Tabelas	Metodologia que estabeleça a vida útil, as taxas a serem aplicadas e o valor residual de cada classe de ativo imobilizado	07/2012	12/2012
5.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação, amortização e exaustão do imobilizado</u>	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	05/2013	12/2014

5.4	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos</u>	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment"	05/2013	12/2013
5.5	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	SIC adequado á metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc	05/2013	12/2013
6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura			INICIO	CONCLUSÃO
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"	08/2012	12/2014
6.2	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	05/2013	12/2014
6.3	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	05/2013	12/2014
6.4	Adequação do SIC aos procedimentos definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	05/2013	12/2014
6.5	Registro contábil	Efetuar o registro contábil da depreciação	05/2013	12/2014
7. Implementação do sistema de custos			INICIO	CONCLUSÃO
7.1	Registro de fenômenos por competência	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	04/2012	12/2014
7.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias	Relatório evidenciando que fenômeno sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados	04/2012	12/2014
7.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados	Relatório com objetos de custo	04/2012	12/2014
7.4	Levantamento de <u>variáveis físicas</u> para estabelecimento de custos	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	04/2012	12/2014
7.5	Levantamento de <u>variáveis financeiras</u> e econômicas para estabelecimento de custos	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	04/2012	12/2014
7.6	Ajuste/aquisição de SIC para levantamento de custos	SIC ajustado para levantamento de custos	04/2012	12/2014
8. Aplicação do plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			INICIO	CONCLUSÃO
8.1	Aquisição/ Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	04/2012	12/2012
8.2	Capacitação da equipe contábil para compreensão do PCASP e seus eventos	Pessoal capacitado	04/2012	12/2012
8.3	Criação das contas contábeis no novo PCASP para adequação		11/2012	04/2013

	do novo plano de contas ao plano de contas atual	Plano de contas ajustado		
8.4	Realização de testes no SIC, utilizando o novo plano de contas, corrigindo eventuais falhas	Testes realizados	11/2012	04/2013
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	12/2012	04/2013
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	12/2012	04/2013
9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público			INICIO	CONCLUSÃO
9.1	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	08/2012	04/2013
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	08/2012	04/2013
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	08/2012	04/2013
10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público			INICIO	CONCLUSÃO
10.1	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial	Template de ajustes de participações	04/2012	12/2014
10.2	Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoques/almojarifado	04/2012	12/2014
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores	SIC ajustado ao controle de estoques/almojarifado além de participações em outras entidades	04/2012	12/2014

ADEMIR CELESTINO PERETI

Diretor Superintendente

ALFREDO SORIANI FILHO

TEC.CONT. CRC1SP105.439/O-6