

Estado do Ceará
Governo Municipal de Jaguaribe

Ofício n.º 211/2014

Jaguaribe-CE, em 30 de junho de 2014

Ao: TCM – Tribunal de Contas dos Municípios
Fortaleza-CE.

Ao Conselheiro Presidente:

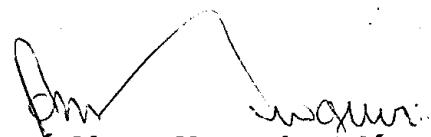
Francisco de Paula Rocha Aguiar - **PRESIDENTE**

Assunto: Encaminhamento do Cronograma de Implementação das Novas Regras Aplicadas à Contabilidade Pública – IN Nº 01/2014 – TCM/CE.

Excelentíssimo Senhor Presidente,

Vimos pelo presente encaminhar o CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA conforme Instrução Normativa Nº 01/2014 – TCM/CE, de 16 de janeiro de 2014, portarias STN Nº 437/2012 e 753/2012, para o exercício de 2014, em atendimento a legislação vigente.

Atenciosamente,


José Abner Nogueira Diógenes Pinheiro
Prefeito Municipal

Do: Governo Municipal de Jaguaribe
Gabinete do Prefeito

Estado do Ceará
Governo Municipal de Jaguaribe

PORTARIA Nº 060/2014JAGUARIBE (CE), em 30 de junho de 2014.

Determina ao Poder executivo Municipal de JAGUARIBE a adoção obrigatória do Plano de Contas, das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Específicos a que se referem as Portarias STN 406/2011, 828/2011, 437/2012 e 753/2012, e ainda a Instrução Normativa TCM Nº 001/2014, define cronograma de implementação e dá outras providências:

O PREFEITO MUNICIPAL DE JAGUARIBE, no uso de suas atribuições legais, e,

Considerando a necessidade de padronizar os procedimentos contábeis a nível municipal, com o objetivo de dar apoio à gestão patrimonial na forma estabelecida na Lei Complementar no. 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;

Considerando o objetivo nacional de convergência da contabilidade aplicada ao setor público às normas internacionais;

Considerando a necessidade de elaborar demonstrações contábeis consolidadas e padronizadas com base no novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público;

Considerando a necessidade de cumprimento do disposto nas Portarias STN 406/2011 (alterada pela Portaria nº 828/2011); 437/2012 e 753/2012, e ainda a Instrução Normativa TCM Nº 001/2014,

RESOLVE:

Art. 1º - Adotar os procedimentos contábeis patrimoniais específicos constantes do ANEXO ÚNICO - CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA, constante na Instrução Normativa Nº 001/2014, do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Ceará e que integra a presente Portaria.

Estado do Ceará
Governo Municipal de Jaguaribe

I – do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público até o término do exercício de 2014;

II – dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, gradualmente até o final de 2014.

§1º. As obrigações descritas nos incisos I e II deverão ser cumpridas nos prazos definidos no Cronograma de Implementação das Novas Regras Aplicadas à Contabilidade Pública, em atendimento à Portaria STN nº 437/2012, alterada pela Portaria STN nº 753/2012, em conformidade com o disposto no Anexo Único desta Portaria.

Art. 2º - Caberá ao Órgão Central de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Jaguaribe acompanhar a execução do Cronograma de Implementação em cada Poder ou órgão e ainda divulgará até 30 de Junho do exercício de 2014, no sítio oficial do município, bem como providenciará o envio ao Tribunal de Contas, o anexo mencionado no artigo 1º e, conforme o Art. 2º, da IN TCM 001/2014.

Art. 3º - Esta Portaria entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.


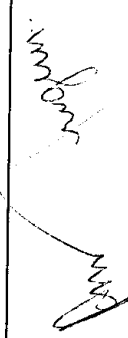
Registre-se, Publique-se, Cumpra-se.



José Abner Nogueira Diógenes Pinheiro
Prefeito Municipal de Jaguaribe

ESTADO DO CEARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE JAGUARIBE
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA
Instrução Normativa nº 01/2014 -TCM, de 16 de janeiro de 2014. Portarias STN nº 437/2012 e 753/2012

Anexo Único			
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA			
ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.			
1.1	Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência.	0/100%	DD/MM/AAAA
1.2	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente.	30%	31/12/2014
1.3	Adequação do sistema à metodologia local de inscrição em dívida ativa.	0%	31/12/2014
1.4	Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa.	0%	31/12/2014
1.5	Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa.	30%	31/12/2014
2. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência			
2.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões.	0%	31/12/2014
2.2	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de obrigações por competência.	0/100%	DD/MM/AAAA
3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e intangíveis	Adequação do Centro de Compras e Serviços, e elaboração de mecanismos de controle para registro das obrigações pelo regime de competência, e controle cronológico de pagamentos.	50%	30/11/2014
	Sistema informatizado de natureza contábil adequado ao registro de obrigações por competência (locação)	100%	30/06/2014
	Locação de software adequado.	0/100%	DD/MM/AAAA
	Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa.	0%	31/12/2014
	Sistema informatizado adequado ao registro do crédito tributário por competência (locação de software)	0/100%	DD/MM/AAAA
	Sistema informatizado adequado à metodologia de inscrição da dívida ativa (locação de software)	0%	DD/MM/AAAA
	Estudo do impacto das perdas para os créditos registrados por competência, e da dívida ativa. Elaboração de metodologia específica.	30%	31/12/2014
	Estudo da legislação tributária municipal com adequação de parâmetros para registro das receitas por regime de competência.	0%	DD/MM/AAAA
	Sistema informatizado de natureza contábil adequado ao registro de obrigações por competência (locação)	100%	DD/MM/AAAA
	Locação de software adequado.	0/100%	DD/MM/AAAA

ITEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA				
Anexo Único				
3.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação e amortização sistematizadas dos mesmos.	Estudo realizado pela Controladoria Geral do Município, em parceria com empresas terceirizadas; evidência do ativo através de inventário físico e financeiro com envio de dados ao TCM	20%	31/12/2014
3.2	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos	Elaboração de rotina anual para reavaliação dos bens, com possível recuperação do valor inscrito.	20%	31/12/2014
3.3	Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis e intangíveis)	Locação de sistema informatizado para o registro do imobilizado.	100%	30/06/2014
Anexo Único				
4	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens imóveis		0/100%	DD/MM/AAAA
4.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação e exaustão sistematizadas dos mesmos.	Evidência dos bens imóveis, com pesquisa em cartórios, mediante parceria da procuradoria e da controladoria.	20%	31/12/2014
4.2	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Elaboração de rotina anual para reavaliação dos bens, com possível recuperação do valor inscrito.	20%	31/12/2014
4.3	Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado.	Locação de sistema informatizado para o registro do imobilizado.	100%	31/12/2014
5. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão.				
5.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle patrimonial	Locação de sistema informatizado para o registro de fatos independentes da execução orçamentária	0/100%	DD/MM/AAAA
5.2	Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema.	Elaboração do relatório do órgão central de controle do patrimônio da entidade e posterior registro em sistema adequado.	70%	31/12/2014
5.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado.	Definição de rotinas internas para a operacionalização, locação de sistema informatizado adequado.	50%	31/12/2014
5.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos.	Elaboração de rotina anual para reavaliação dos bens, com possível redução do valor inscrito.	20%	31/12/2014



Estado do Ceará
 Governo Municipal de Jaguaribe

5.5	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	Sistema informatizado adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment" etc dos elementos patrimoniais. Locação.	70%	30/11/2014
6. Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura			0/100%	DD/MM/AAAA
6.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura.	Locação de software adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	0%	31/12/2014
6.2	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura do ente.	Relatório com detalhamento do patrimônio de infra-estrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	10%	31/12/2014
6.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Evidenciação dos bens de infraestrutura, mediante parceria da procuradoria, controladoria e engenharia.	10%	31/12/2014
6.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Elaboração de rotina anual para reavaliação dos bens, com possível redução do valor inscrito.	10%	31/12/2014
6.5	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Locação de software adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	0%	31/12/2014

Anexo Único			
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA			
ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
7. Implementação do sistema de custos		0/100%	DD/MM/AAAA
7.1 Registro de fenômenos por competência	Relatório da Controladoria/Compras/contabilidade evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados.	20%	31/12/2014
7.2 Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias.	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados.	0%	31/12/2014
7.3 Identificação de programas, serviços, etc, que terão os custos levantados	Relatório com objetos de custo, através de sistema específico.	0%	31/12/2014
7.4 Levantamento de variáveis físicas para o estabelecimento de custos	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	0%	31/12/2014

Handwritten signature and initials.

7.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	0%	31/12/2014
7.6	Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos	Locação de software adequado	0%	31/12/2014
8.	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.			
8.1	Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	0%	DD/MM/AAAA
8.2	Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local	Relatório com evidência dos fenômenos contábeis com registros obrigatórios.	100%	30/06/2014
8.3	Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido	50%	31/12/2014
8.4	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados	Locação de software adequado	0%	31/12/2014
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.	50%	31/12/2014
9.	Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público		0/100%	DD/MM/AAAA
9.1	Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento da DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	20%	31/12/2014
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão com a inclusão das fórmulas	Desenvolvimento de rotina padrão, com a inclusão dos novos modelos dos demonstrativos contábeis.	0%	31/12/2014
9.3	Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Locação de software adequado	0%	

Anexo Único		
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA		
ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO
10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público		0/100%
10.1 Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial	Template de ajustes de participações	0%
		31/12/2014

Handwritten signature and initials.

Estado do Ceará
 Governo Municipal de Jaguaribe

10.2	Controle de estoque \ almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Levantamento físico de bens de consumo em almoxarifados e desenvolvimento de rotinas para entrada e saídas do almoxarifado, independente da execução orçamentária.	30%	31/12/2014
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores	Locação de software adequado	0%	31/12/2014

JAGUARIBE (CE), EM 30 DE JUNHO DE 2014.

MANOEL TOMAS DE AQUINO NETO
 CONTADOR - CRC 13.434

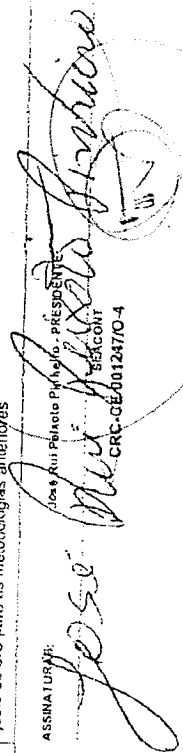
ACCORD CONTABILIDADE E AUDITORIA S/S
 CONTROLADORIA MUNICIPAL

JOSÉ ABNER NOGUEIRA DIÓGENES PINHEIRO
 PREFEITO MUNICIPAL

ANEXO I - CRONOGRAMA CONSOLIDADO DAS AÇÕES ADOTADAS E A ADOTAR PARA CONVERGÊNCIA CONTÁBIL DA CÂMARA MUNICIPAL DE JAGUARIBE INSTRUÇÃO NORMATIVA TCM CE Nº 01/14			
ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO (0 A 100%)	PRAZO MÁXIMO MM/AAAA
1 Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas			
1.1 Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência	Metodologia por tipo de tributo		MM/AAAA
1.2 Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente	Sistema de Informações Contábeis – SIC		
1.3 Adequação do sistema à metodologia local de inscrição em dívida ativa	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia anterior de créditos tributários e dívida ativa		
1.4 Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa	Metodologia por tipo de ajuste de perdas		
1.5 Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa	SIC adequado à metodologia de ajuste de perdas		
2 Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência			
2.1 Elaboração de procedimentos para recolhimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	(0 A 100%)	MM/AAAA
2.2 Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de obrigações por competência	SIC adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	40%	12/2014
3 Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e intangíveis			
3.1 Elaboração de procedimentos para recolhimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação e amortização dos mesmos	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação.	(0 A 100%)	MM/AAAA
3.2 Elaboração de procedimentos para sistematização de reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos	Metodologia de reconhecimento e "impairment" periódicos dos ativos	40%	12/2014
3.3 Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de imobilizado (móveis e intangíveis)	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos	40%	12/2014
4 Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens imóveis			
4.1 Elaboração de procedimentos para recolhimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação e exaustão sistematizadas dos mesmos	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação	(0 A 100%)	MM/AAAA
4.2 Elaboração de procedimentos para sistematização de reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos	Metodologia de reconhecimento e "impairment" periódicos dos ativos	40%	12/2014
4.3 Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de imobilizado	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à depreciação dos mesmos	30%	12/2015
5 Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão			
5.1 Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimonial	SIC adequado aos registro do patrimônio do ente	(0 A 100%)	MM/AAAA
5.2 Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do SIC com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência do mercado	30%	12/2014
5.3 Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	30%	12/2014
5.4 Desenvolvimento de rotinas e reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment"	30%	12/2014
5.5 Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais	30%	12/2015
6 Reconhecimento, mensuração e evidência dos ativos de infraestrutura			
6.1 Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimonial de infraestrutura	SIC adequado aos ativos de infraestrutura	(0 A 100%)	MM/AAAA
6.2 Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura do ente	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	30%	12/2014

6.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de execução dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura a regularidade	(0 A 100%)	MM/AAAA
6.4	Desenvolvimento de rotinas e regularização e redução no valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e de "impairment" para os ativos de infraestrutura	40%	12/2014
6.5	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	0%	12/2014
7	Implementação do sistema de custos		0%	12/2014
7.1	Registro de fenômeno por competência	Relatório evidenciando que fenômenos por competência tem sido periodicamente registrado	40%	MM/AAAA
7.2	Registro de fenômeno econômico, independentemente de questões orçamentárias	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrado	0%	12/2014
7.3	Identificação de programas, serviços, etc. que terão os custos levantados	Relatório com objetos de custos	0%	12/2014
7.4	Levantamento de variáveis físicas para o estabelecimento de custos	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	0%	12/2014
7.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para o estabelecimento de custos	Relatório com variáveis financeiras para levantamento de custos	0%	12/2014
7.6	Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos	SIC ajustado para levantamento de custos	0%	MM/AAAA
8	Aplicação de Plano de Contas, detalhando no nível exigido para consolidação das contas nacionais		(0 A 100%)	MM/AAAA
8.1	Exatidão do PCASP para nível detalhado necessário ao em	PCASP estendido ao nível necessário para registro contábil do fenômeno do ente	100%	12/2014
8.2	Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local	Relatório de eventos que devem ser registrados no contábil do ente	60%	12/2014
8.3	Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido (8.1)	60%	12/2014
8.4	Aquisição/desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	60%	12/2014
8.5	Crar rotinas de integridade e de aberturas e encerramento do exercício	Metodologia do registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	80%	12/2014
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	70%	12/2014
9	Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público		(0 A 100%)	MM/AAAA
9.1	Elaboração de fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilizada	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	60%	12/2014
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	60%	12/2014
9.3	Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	DCASP a partir do PCASP estendido e as demais informações contábeis	60%	12/2014
10	Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual Contabilidade Aplicada ao Setor Público		(0 A 100%)	MM/AAAA
10.1	Registro de participações em outras entidades por meio de custos ou equivalência patrimonial	Template de ajustes de participações	30%	12/2014
10.2	Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária com empenho por recebimento e baixa por consumo	metodologia de controle de estoque/almoxarifado	40%	12/2014
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores	SIC ajustado ao controle de estoques/almoxarifado além de participações em outras entidades	40%	12/2014

ASSINA LUIZ:



 José Rui Pinheiro Pinheiro - PRESIDENTE

 SISACONT

 CRC-0E/0012470-4

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO
Sandra Mello Rodrigues Timbó



SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

Ofício n.º 061/2014

Jaguaribe-CE, em 27 de junho de 2014.

**A: Prefeitura Municipal de Jaguaribe/CE.
JOSÉ ABNER NOGUEIRA DIÓGENES PINHEIRO
PREFEITO MUNICIPAL**

Assunto: Encaminhamento do Cronograma de Implementação das Novas Regras Aplicadas à Contabilidade Pública – IN Nº 01/2014 – TCM/CE.

Excelentíssimo Senhor Prefeito,

Vimos pelo presente encaminhar o CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA conforme Instrução Normativa Nº 01/2014 – TCM/CE, de 16 de janeiro de 2014, portarias STN Nº 437/2012 e 753/2012 do SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jaguaribe/CE., para o exercício de 2014, em atendimento a legislação vigente, para fins de consolidação e envio ao TCM/CE.

Atenciosamente,

F: RONALDO NUNES
Francisco Ronaldo Nunes

DIRETOR ESPECIAL DO SAAE

Do: SAAE – Serviço Autônomo de Água e Esgoto
Jaguaribe/CE



SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

ESTADO DO CEARÁ

SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE JAGUARIBE-CE

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA

Instrução Normativa nº 01/2014 - TCM, de 16 de janeiro de 2014. Portarias STN Nº 437/2012 e 753/2012

ANEXO ÚNICO

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA

ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO	
1 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas				
1.1	Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência	Metodologia por tipo de tributo	0	12/2014
1.2	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente	Sistema de Informações Contábeis - SIC	50%	12/2014
1.3	Adequação do sistema à <u>metodologia local de inscrição em dívida ativa</u>	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia anterior de créditos tributários e dívida ativa	50%	12/2014
1.4	Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa	Metodologia por tipo de ajuste para perdas	0	12/2014
1.5	Adequação do sistema à <u>metodologia local de ajuste para perdas</u> , inclusive de dívida ativa	SIC adequado à metodologia de ajustes para perdas	0	12/2014
2 Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência				
2.1	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração das obrigações por competência</u> , incluídas as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	0	12/2014
2.2	Adequação/Desenvolvimento de <u>sistema para registro de obrigações por competência</u>	SIC adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	0	12/2014
3 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e intangíveis				
0 A 100%				
MM/AAAA				

CNPJ - 05.722.202/0001-60

RUA 07 DE SETEMBRO, 440 – CENTRO.

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

3.1	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível</u> , além de rotinas para a depreciação e amortização sistematizadas dos mesmos	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação	60%	12/2014
3.2	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	100%	06/2014
3.3	Adequação/Desenvolvimento de <u>sistemas para registro de imobilizado (móveis e intangíveis)</u>	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação/amortização dos mesmos	100%	06/2014
4 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens imóveis				
4.1	Elaboração de procedimentos para <u>reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado</u> , além de rotinas para a depreciação e exaustão sistematizadas dos mesmos	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação	(0 A 100%)	MM/AAAA
4.2	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	100%	06/2014
4.3	Adequação/Desenvolvimento de <u>sistemas para registro de imobilizado</u>	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à depreciação dos mesmos	100%	06/2014
5 Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão				
5.1	Aquisição/Desenvolvimento de <u>sistema de controle patrimonial</u>	SIC adequado ao registro do patrimônio do ente	100%	06/2014
5.2	Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do SIC com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado	100%	12/2014
5.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação, amortização e exaustão do imobilizado</u>	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão	0%	12/2014

CNPJ - 05.722.202/0001-60

RUA 07 DE SETEMBRO, 440 – CENTRO.

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

5.4	Desenvolvimento de rotinas de <u>reavaliação e redução ao valor recuperável</u> para os ativos	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "Impairment"	0%	12/2014
5.5	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "Impairment", etc. dos elementos patrimoniais	0%	12/2014
6 Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura				
6.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura	SIC adequado aos ativos de infraestrutura	(0 A 100%)	MM/AAAA
6.2	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura do ente	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em pericia ou "Benchmark"	0%	12/2014
6.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de <u>depreciação dos ativos de infraestrutura</u>	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	0%	12/2014
6.4	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	0%	12/2014
6.5	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	SIC adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	0%	12/2014
7 Implementação do sistema de custos				
7.1	Registro de fenômenos por competência	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados	(0 A 100%)	MM/AAAA
7.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento têm sido periodicamente registrados	0%	12/2014
7.3	Identificação de programas, serviços, etc. que terão os custos levantados	Relatório com objetos de custo	0%	12/2014
7.4	Levantamento de <u>variáveis físicas</u> para o estabelecimento de custos	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	0%	12/2014

CNPJ - 05.722.202/0001-60

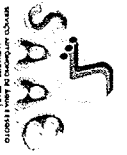
RUA 07 DE SETEMBRO, 440 – CENTRO.

SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

7.5	Levantamento de <u>variáveis</u> financeiras e econômicas para estabelecimento de custos	Relatório com <u>variáveis</u> financeiras para levantamento de custos	0%	12/2014
7.6	Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos	SIC ajustado para levantamento de custos	0%	12/2014
8 Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			(0 A 100%)	MM/AAAA
8.1	Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido ao nível necessário para registro contábil do fenômeno do ente	0%	12/2014
8.2	Levantamento de todos os <u>fenômenos</u> relacionados à gestão contábil local	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade do ente	15%	12/2014
8.3	Elaboração de <u>eventos</u> para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido (8.1)	0	
8.4	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados	SIC adequado ao PCASP estendido e aos eventos	100%	01/2014
8.5	Clair rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício	Metodologia do registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	100%	01/2014
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	100%	01/2014
9 Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público			(0 A 100%)	MM/AAAA
9.1	Elaboração de <u>regras/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	20%	12/2014
9.2	Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequadas à nova metodologia	0%	12/2014

CNPJ - 05.722.202/0001-60

RUA 07 DE SETEMBRO, 440 – CENTRO.



SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO

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	0%	12/2014
10 Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público				
10.1	Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial	Template de ajustes de participações	(0 A 100%)	MM/AAAA
10.2	Controle de estoque \ almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	NÃO SE APLICA	_____
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores	SIC ajustado ao controle de estoques/almoxarifado além de participações em outras entidades	100%	01/2014
			80%	12/2014

JAGUARIBE (CE), EM 27 DE JUNHO DE 2014.

Francisco Ronaldo Nunes
Francisco Ronaldo Nunes
ACCORD CONTABILIDADE E AUDITORIA S/S
CONTADOR – CRC CE-000737/O-0

Francisco Ronaldo Nunes
Francisco Ronaldo Nunes
DIRETOR ESPECIAL DO SAAE

CNPJ - 05.722.202/0001-60
RUA 07 DE SETEMBRO, 440 – CENTRO.