

Estado do Ceará
Governo Municipal de Jaguaribe

Ofício Nº /2014.

Jaguaribe (CE), 31 DE DEZEMBRO DE 2014.

Excelentíssimo Senhor Presidente,

Em atenção ao que preceitua a Instrução Normativa TCM 001/2014, estamos encaminhando o CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA da Prefeitura Municipal de Jaguaribe.

Salientamos que não foi possível promover a consolidação do cronograma de implementação das novas regras do Poder Legislativo Municipal, uma vez que aquele Poder, até a presente data, não remeteu o referido relatório para a Prefeitura Municipal de Jaguaribe.

Atenciosamente,



José Abner Nogueira Diógenes Pinheiro
Prefeito Municipal



Estado do Ceará
Governador 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 evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas.		0/100%	DD/MM/AAAA
1.1	Desenvolvimento de metodologia para registro de créditos, tributários ou não, por competência.	70%	31/03/2015
1.2	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente.	100%	31/12/2014
1.3	Adequação do sistema à metodologia local de inscrição em dívida ativa.	100%	31/12/2014
1.4	Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa.	80%	31/03/2015
1.5	Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa.	100%	31/12/2014
2.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência		0/100%	DD/MM/AAAA
2.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões.	80%	31/03/2015
2.2	Adequação/Desenvolvimento de sistema para registro de obrigações por competência.	100%	30/06/2014
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e intangíveis		0/100%	DD/MM/AAAA

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	75%	31/03/2015
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.	85%	31/03/2015
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

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA

ITEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
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.	80%	31/03/2015
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.	85%	31/03/2015
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.			0/100%	DD/MM/AAAA
5.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle patrimonial	Locação de sistema informatizado para o registro de fatos independentes da execução orçamentária	100%	31/12/2014
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.	80%	31/03/2015
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.	100%	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.	75%	31/03/2015

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.	100%	31/12/2014
6. Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura				
6.1	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura.	Locação de software adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	100%	31/12/2014
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"	75%	31/03/2015
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.	60%	31/03/2015
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.	60%	31/03/2015
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.	100%	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.	100%	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.	80%	31/03/2015
7.3 Identificação de programas, serviços, etc, que terão os custos levantados	Relatório com objetos de custo, através de sistema específico.	100%	31/12/2014
7.4 Levantamento de variáveis físicas para o estabelecimento de custos	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos	80%	31/03/2015



Estado do Ceará
 Governo Municipal de Jaguaribe

7.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos	80%	31/03/2015
7.6	Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos	Locação de software adequado	100%	31/12/2014
8.1	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.		0/100%	DD/MM/AAAA
8.2	Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	100%	31/12/2014
8.3	Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local	Relatório com evidência dos fenômenos contábeis com registros obrigatórios.	100%	31/12/2014
8.4	Elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos levantados anteriormente	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP estendido	100%	31/12/2014
8.5	Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados	Locação de software adequado	100%	31/12/2014
9.1	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.	100%	31/12/2014
9.2	Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público		0/100%	DD/MM/AAAA
9.3	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.	100%	31/12/2014
9.4	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.	100%	31/12/2014
9.5	Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Locação de software adequado	100%	31/12/2014

Anexo Único			
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICADAS À CONTABILIDADE PÚBLICA			
ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público		0/100%	DD/MM/AAAA
10.1 Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial	Template de ajustes de participações	80%	31/03/2015

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.	100%	31/12/2014
10.3	Ajuste do SIC para as metodologias anteriores	Locação de software adequado	100%	31/12/2014

JAGUARIBE (CE), EM 31 DE DEZEMBRO 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