



PREFEITURA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ
ESTADO DO CEARÁ



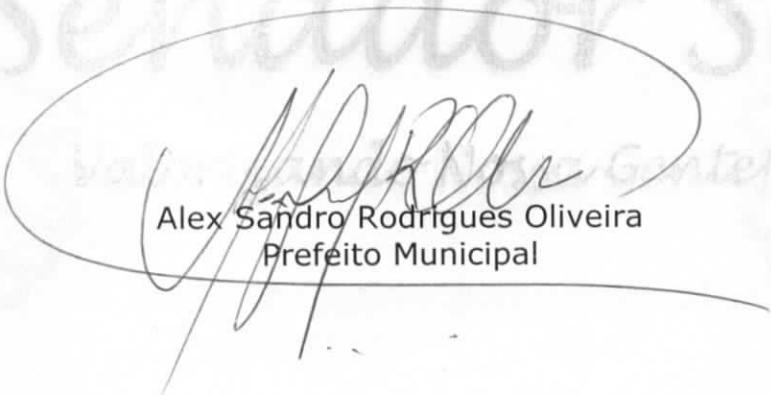
Ofício Nº 31120001/2014

Senador Sá-CE, EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014.

Excetíssimo Senhor Presidente,

Assunto: Cronograma de Implementação Das Novas Regras Aplicadas á Contabilidade Pública

Em atenção a Instrução Normativa Nº 01/2014 venho encaminhar, em anexo, a essa Augusta Corte de Contas o Cronograma de Implementação Das Novas Regras Aplicadas Á Contabilidade Pública do Município de Senador Sá, no prazo e termos estabelecido pela ato Supracitado a que se refere as Portarias Nºs 437/2012 e 753/2012 da Secretaria do Tesouro Nacional.



Alex Sandro Rodrigues Oliveira
Prefeito Municipal

Ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Ceará
Att: Exmo. Sr. Presidente
Conselheiro Francisco de Paula Rocha Aguiar



PREFEITURA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ
ESTADO DO CEARÁ



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

| ITEM | PRODUTO | STATUS DE REALIZAÇÃO (O A 100%) | PRAZO MÁXIMO DD/MM/AAAA |
|---|---|------------------------------------|----------------------------|
| 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. | 30% | 31/05/2015 |
| 1.2 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente. | 0% | 31/05/2015 |
| 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. | 30% | 31/05/2015 |
| 1.5 | Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa. | 0% | 31/05/2015 |
| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| 2.1 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões. | 50% | 31/05/2015 |
| 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. | | | |
| 3.1 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rolhas para a depreciação e amortização sistematizadas dos mesmos. | 35% | 31/05/2015 |
| 3.2 | Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos | 35% | 31/05/2015 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ
ESTADO DO CEARÁ



| | | | | |
|--|---|--|-------------------|-------------------|
| 3.3 | Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis e intangíveis) | Localção de sistema informatizado para o registro do imobilizado. | 100% | 31/12/2014 |
| 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens imóveis. | | | (0 A 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. | Evidenciação dos bens imóveis, com pesquisa em cartórios, mediante parceria da procuradoria e da controladoria. | 20% | 31/05/2015 |
| 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. | 25% | 31/05/2015 |
| 4.3 | Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado | Localção de sistema informatizado para o registro do imobilizado. | 100% | 30/06/2014 |
| 5. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão. | | | (0 A 100%) | DD/MM/AAAA |
| 5.1 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle patrimonial | Localção de sistema informatizado para o registro de fatos independentes da execução orçamentária | 0% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 5.3 | Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado | Definição de rotinas internas para a operacionalização, localção de sistema informatizado adequado. | 50% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 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. Localção. | 70% | 31/05/2015 |
| 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura. | | | (0 A 100%) | DD/MM/AAAA |
| 6.1 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura | Localção de software adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura. | 0% | 31/05/2015 |
| 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 pericia ou "benchmark" | 40% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 6.5 | Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no | Localção de software adequado ao controle | | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ
ESTADO DO CEARÁ



| | | | | |
|--|---|--|------|-------------------|
| | patrimônio de infraestrutura | do patrimônio de infraestrutura. | 0% | 31/05/2015 |
| 7. Implementação do sistema de custos. | | | | |
| | | (0 A 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. | 25% | 31/05/2015 |
| 7.2 | Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias | Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados. | 10% | 31/05/2015 |
| 7.3 | Identificação de programas, serviços, etc, que terão os custos levantados | Relatório com objetos de custo, através de sistema específico. | 10% | 31/05/2015 |
| 7.4 | Levantamento de variáveis físicas para o estabelecimento de custos | Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos | 10% | 31/05/2015 |
| 7.5 | Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos | Relatório com variáveis financeiras para levantamento de custos | 10% | 31/05/2015 |
| 7.6 | Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos | Locação de software adequado | 10% | 31/05/2015 |
| 8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais. | | | | |
| | | (0 A 100%) | | DD/MM/AAAA |
| 8.1 | Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | 10% | 31/05/2015 |
| 8.2 | Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local | Relatório com evidênciação 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% | 31/05/2015 |
| 8.4 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados | Locação de software adequado | 10% | 31/05/2015 |
| 8.5 | Clair 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% | 31/05/2015 |
| 8.6 | Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | 10% | 31/05/2015 |
| 9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público. | | | | |
| | | (0 A 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. | 25% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ
ESTADO DO CEARÁ



| | | | | |
|--|--|--|-------------------|-------------------|
| 9.3 | Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Locação de software adequado | 10% | 31/05/2015 |
| 10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público | | | (0 A 100%) | DD/MM/AAAA |
| 10.1 | Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial | Template de ajustes de participações | 10% | 31/05/2015 |
| 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. | 40% | 31/05/2015 |
| 10.3 | Ajuste do SIC para as metodologias anteriores | Locação de software adequado | 100% | 31/12/2014 |

[Handwritten signature]
Alex Sandro Rodrigues Oliveira
Prefeito Municipal de Senador Sá

PUBLICONT ASS. E PLAN. CONTABIL S/C LTDA
CRC: 0E-480/O-5

[Handwritten signature]
FRANCISCO ROBSON DE OLIVEIRA SAMPAIO
Controlador Interno

[Watermark]
Prefeitura Municipal
Senador Sá
Valorizando Nossa Gente



CÂMARA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ

ESTADO DO CEARÁ



CRONOGRAMA DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS APLICA DAS À CONTABILIDADE PÚBLICA
Instrução Normativa nº 01/2014 -TCM, de 16 de janeiro de 2014. Portarias STN Nº 437/2012 e 753/2012

| ITEM | PRODUTO | STATUS DE REALIZAÇÃO (0 A 100%) | PRAZO MÁXIMO DD/MM/AAAA |
|--|--|------------------------------------|----------------------------|
| 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. | NÃO SE APLICA | |
| 1.2 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do crédito tributário por competência para os tributos de responsabilidade do ente. | | |
| 1.3 | Adequação do sistema à metodologia local de inscrição em dívida ativa. | | |
| 1.4 | Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa. | | |
| 1.5 | Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa. | | |
| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| 2.1 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões. | 30% | 31/05/2015 |
| 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. | | | |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 3.2 | Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos | 20% | 31/05/2015 |
| 3.3 | Adequação/Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis | 100% | 31/12/2015 |



CÂMARA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ

ESTADO DO CEARÁ



| e intangíveis) | | registro do imobilizado. | (O A 100%) | DD/MM/AAAA |
|---|---|---|---------------|-------------------|
| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens imóveis. | | | | |
| 4.1 | Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação e exaustão sistematizadas dos mesmos. | Evidenciação dos bens imóveis, com pesquisa em cartórios, mediante parceria da procuradoria e da controladoria. | 20% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 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 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% | 31/05/2015 |
| 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. | 50% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 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. | 20% | 31/05/2015 |
| 6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura. | | | | |
| 6.1 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura | Locação de software adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura. | (O A 100%) | DD/MM/AAAA |
| 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" | | |
| 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. | NÃO SE APLICA | |
| 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. | | |
| 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. | | |
| 7. Implementação do sistema de custos. | | | | (O A 100%) |
| | | | | DD/MM/AAAA |



CÂMARA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ

ESTADO DO CEARÁ



| | | | | |
|--|---|--|-----|-------------------|
| 7.1 | Registro de fenômenos por competência | Relatório da Controladoria/Compras/contabilidade evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados. | 20% | 31/05/2015 |
| 7.2 | Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias | Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento tem sido periodicamente registrados. | 0% | 31/05/2015 |
| 7.3 | Identificação de programas, serviços, etc, que terão os custos levantados | Relatório com objetos de custo, através de sistema específico. | 0% | 31/05/2015 |
| 7.4 | Levantamento de variáveis físicas para o estabelecimento de custos | Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos | 0% | 31/05/2015 |
| 7.5 | Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos | Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos | 0% | 31/05/2015 |
| 7.6 | Ajuste/Aquisição de SIC para levantamento de custos | Locação de software adequado | 0% | 31/05/2015 |
| 8. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais. | | | | DD/MM/AAAA |
| 8.1 | Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | 0% | 31/05/2015 |
| 8.2 | Levantamento de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil local | Relatório com evidênciação dos fenômenos contábeis com registros obrigatórios. | 50% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 8.4 | Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam carregados | Locação de software adequado | 0% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 8.6 | Adequação do SIC às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | 0% | 31/05/2015 |
| 9. Novos padrões de Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público. | | | | 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% | 31/05/2015 |
| 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% | 31/05/2015 |
| 9.3 | Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Locação de software adequado | 0% | 31/05/2015 |
| 10. Demais aspectos patrimoniais previstos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público | | | | DD/MM/AAAA |
| 10.1 | Registros de participações em outras entidades por meio de custo ou equivalência patrimonial | Template de ajustes de participações | 0% | 31/05/2015 |



CÂMARA MUNICIPAL DE SENADOR SÁ

ESTADO DO CEARÁ



| | | | | |
|------|--|--|-----|------------|
| 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. | 40% | 31/05/2015 |
| 10.3 | Ajuste do SIC para as metodologias anteriores | Locação de software adequado | 0% | 31/05/2015 |


JOSE VILANE MARQUES
Câmara Municipal de Senador Sá


PAULO HALISSON DE SOUSA
CRC: CE-026123


Controlador-Interno