



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

**CRONOGRAMA DE IMPLANTAÇÃO DE AÇÕES
CONFORME PORTARIA STN/MF Nº 828/2011 DE 14 /12 /2011**

ITEM	DESCRIÇÃO	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.		(0 a 100%)	MM/AAAA
1.1	Desenvolvimento de Metodologia para Registro de Créditos Tributários ou não, por competência.	Para os Créditos Tributários	(0 a 100%)	MM/AAAA
1.1.1	Levantamento pelo Jurídico da entidade, junto à legislação Tributária, em especial junto ao Código Tributário Municipal, identificando-se os tributos criados, com as respectivas bases de cálculos, alíquotas, como também as situações que venham a identificar e precisar o fato gerador, além de situações relacionadas ao lançamento dos tributos, notificações etc. possibilitando assim, o reconhecimento dos créditos tributários.	Individualização de cada tipo de crédito tributário.	0%	12/2014
1.1.2	Averiguação pelo setor de tributação de que todos os tributos criados estão sendo devidamente lançados segundo as normas legais, assim como promovendo eventuais ajustes necessários, possibilitando assim não só o reconhecimento como a mensuração dos créditos tributários.	Caso haja Necessidade.	0%	12/2013
1.1.3	Elaboração de Relatórios mensais pelo Setor de Tributação, dos lançamentos realizados,	De Responsabilidade do Setor de Finanças do Município.	0%	12/2013



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

	encaminhando-os ao setor de Contabilidade para evidenciação dos créditos tributários, por competência.			
		Para os Créditos Não Tributários	(0 a 100%)	MM/AAA
1.1.4	Adoção de Rotinas de informações entre os diversos setores, para que o setor de tributação possa efetivamente registrar os créditos não tributários, evidenciando, reconhecendo e mensurando os créditos.	Individualização de cada tipo de crédito não tributário.	0%	12/2013
		Para a Dívida Ativa	(0 a 100%)	MM/AAAA
1.1.5	Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, pelo departamento de tributação confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes, identificando-se eventuais créditos inscritos tidos por inconsistentes, ou mesmo ajustando os créditos a valor recuperável, ou ainda propondo o cancelamento dos créditos tidos como irre recuperáveis, promovendo-se assim a exata mensuração desses créditos por seu valor líquido de realização	Elaboração de relatórios mensais pelo setor de Tributação, dos registros de créditos da dívida Ativa, encaminhando-os ao setor de Contabilidade, para que possam assim ocorrer a evidenciação dos mesmos.	0%	12/2014
1.1.6	Adoção de Mecanismos que efetivamente possam identificar a liquidez e certeza dos créditos a serem inscritos em Dívida Ativa, em especial quanto aos créditos tributários, assim como que possam identificar o montante a ser considerado como ajuste de perdas da dívida ativa, promovendo-se, assim o reconhecimento dos créditos a serem inscritos em	Emissão de relatórios do levantamento dos créditos inscritos em Dívida Ativa, encaminhando-o ao Setor de Contabilidade para promover os devidos ajustes, com acréscimos ou reduções nos créditos registrados nos demonstrativos contábeis, em	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

	Dívida Ativa.	especial no Balanço Patrimonial da entidade, para a exata evidenciação dos créditos a receber por conta da dívida ativa.		
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	(0 a 100%)	MM/AAAA
1.2.1	Locação e/ou Desenvolvimento de software para que o Sistema de Informações Contábeis possa registrar os créditos dos tributos de responsabilidade do Ente, por competência.	Emissão de demonstrativos detalhados para um melhor acompanhamento do registro dos créditos por competência.	0%	12/2014
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	(0 a 100%)	MM/AAAA
1.3.1	Adequação do sistema da lançadoria, à metodologia local de inscrição em dívida ativa.	Adequação do sistema de informações contábeis à metodologia anterior de créditos tributários e dívida ativa.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

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% a 100%)	MM/AAAA
1.4.1	Estabelecer mecanismos que efetivamente possam identificar a liquidez e certeza dos créditos tributários registrados por competência, a serem inscritos em Dívida Ativa, em especial quanto aos créditos tributários, assim como que possam identificar o montante a ser considerado como ajuste de perdas da dívida ativa, promovendo-se, assim ao reconhecimento dos créditos a serem inscritos em Dívida Ativa.	Adequação do sistema da lançadoria, à metodologia a fim de possibilitar os ajustes para perdas.	0%	12/2014
1.5	Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa;	S I C Adequado à metodologia de ajustes para perdas	(0% a 100%)	MM/AAAA
1.5.1	Adequação do Sistema de Informações contábeis, a metodologia local, estabelecendo mecanismos que efetivamente possam identificar a liquidez e certeza dos créditos a serem inscritos em Dívida Ativa, em especial quanto aos créditos tributários, assim como que possam identificar o montante a ser considerado como ajuste de perdas da dívida ativa, promovendo-se, assim o reconhecimento dos créditos a serem inscritos em Dívida Ativa.	Adequação do Sistema de Informações Contábeis à metodologia a fim de Possibilitar os Ajustes para Perdas.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

TEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência;			(0 a 100%)	MM/AAAA
2.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões.	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	0%	12/2014
2.2	Adequação\Desenvolvimento de sistema para registro de obrigação por competência.	SIC adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	0%	12/2014

TEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis;			(0 a 100%)	MM/AAAA
3.1	Elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas dos mesmos;	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e intangíveis e de sistematização da depreciação	(0% a 100%)	MM/AAAA



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

3.1.1	Instituição de Comissão para acompanhamento, reconhecimento e mensuração do inventário geral dos itens patrimoniais e confronto com os registros contábeis, elaboração de procedimentos para reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado e do Ativo Intangível além de Rotinas para Depreciação, Amortização e Exaustão Sistematizadas dos mesmos.	Levantamento das informações, quanto à origem do bem, data da aquisição, estado físico e setor responsável.	0%	12/2014
3.2	Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos	(0% a 100%)	MM/AAAA
3.2.1	Confrontar os registros constantes no patrimônio da entidade com os registrados na contabilidade, sendo ao final desses trabalhos, elaborado relatório circunstanciado, com a identificação dos bens cadastrados, assim como aqueles não cadastrados, propondo-se o cadastramento respectivo e/ou baixa; e, inclusive, promovendo-se a reavaliação dos mesmos, a preço de mercado, ou a valor recuperável; promovendo-se assim, ao reconhecimento e mensuração deste ativo; e possibilitando ao Departamento de Contabilidade, a evidenciação desta parcela do patrimônio nas peças contábeis da entidade, em especial em seu Balanço Patrimonial.	Reconhecimento, e Avaliação periódico pelo preço de mercado dos bens Patrimoniais e estabelecimento de vida útil.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

3.3	Adequação\Desenvolvimento de sistemas para registro de imobilizado (móveis e imóveis) e intangível.	SIC adequado à metodologia de registro de imobilizado e intangível, bem como à depreciação\amortização dos mesmos	(0% a 100%)	MM/AAAA
3.3.1	Mensurar o Imobilizado (Bens móveis, imóveis e intangíveis) a partir da probabilidade de geração de benefícios econômicos futuro ou serviço potencial, verificando se o elemento atende aos critérios de reconhecimento.	Adequação do Sistema de Informações Contábeis, para efetuação dos ajustes contábeis – inventario <i>versus</i> registro atual.	0%	12/2014

ITEM	PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO	
4. Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão.		(0 a 100%)	MM/AAAA	
4.1	Aquisição \ Desenvolvimento de sistema de controle patrimonial;	SIC adequado ao registro do patrimônio do ente	(0 a 100%)	MM/AAAA
4.1.1	Adequação de sistemas e criação de procedimentos específicos junto ao setor de patrimônio e contábil, a fim de evidenciar os fenômenos que possam afetar o patrimônio.	Adoção de procedimento específico, junto ao controle de patrimônio que vise à identificação e a avaliação de fenômenos que venham a afetar o patrimônio da entidade,	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

		principalmente daqueles independentemente da execução orçamentária.		
4.2	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	(0% a 100%)	MM/AAAA
4.2.1	Criar comissão para elaborar laudo de avaliação/reavaliação para os bens do ativo imobilizado	Formalizações de rotinas lícitas, a fim de evidenciar o justo valor patrimonial do ente, utilizando os registros de depreciação, amortização e exaustão, para o correto valor contábil líquido.	0%	12/2014
4.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado.	Metodologia de operacionalização da depreciação, amortização e exaustão.	(0 a 100%)	MM/AAAA
4.3.1	Elaboração de relatórios anuais, específicos pelo controle do patrimônio identificando os ajustes ao patrimônio, decorrentes dos fenômenos econômicos e encaminhando-os ao departamento de contabilidade para a evidenciação desses ajustes nas peças contábeis da entidade, assim como para que o balanço patrimonial venha a	Nivelamentos mensais dos ajustes econômicos patrimoniais, para evidenciação nas peças contábeis.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

	refletir o justo valor do seu patrimônio.			
4.4	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos.	Metodologia de operacionalização da reavaliação e do "impairment"	(0 a 100%)	MM/AAAA
4.4.1	Adoção de rotinas e procedimentos que possa avaliar, com segurança eventuais situações de ajustes ao patrimônio da entidade, adequando-o ao seu justo valor, com a aplicação dos conceitos de reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão dentre outros.	Aferição periódica para o confronto entre o registro patrimonial e contábil.	0%	12/2014
4.5	Adequação do SIC aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados.	SIC adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, "impairment", etc. dos elementos patrimoniais.	(0 a 100%)	MM/AAAA



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

4.5.1	Implementação do Sistema de Informações Contábeis, aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados, adequando-o a metodologia de depreciação, reavaliação, reavaliação dos elementos que compõe o patrimônio do Município.	Adequação do Sistema de Informações Contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação dos elementos que compõe o patrimônio do Município.	0%	12/2014
ITEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos de infraestrutura.			(0 a 100%)	MM/AAAA
5.1	Aquisição \ Desenvolvimento de sistema de controle de patrimônio de infraestrutura.	SIC adequado aos ativos de infraestrutura.	(0% a 100%)	MM/AAAA
5.1.1	Criação de comissão para levantamento do custo de produção/construção dos ativos de Infra-estrutura, nivelando com os registros contábeis.	Adoção de procedimento específico que possibilite o reconhecimento e a mensuração de futuros ativos de infra-estrutura a serem incorporados ao patrimônio da entidade, assim como possibilite aos devidos ajustes face aos fenômenos econômicos que possam vir a afetá-los.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

5.2	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"	(0 a 100%)	MM/AAAA
5.2.1	Instituição de Comissão específica, a ser composta por integrantes do departamento de engenharia, departamento de obras e serviços urbanos e departamento de patrimônio, visando a identificação e a avaliação dos ativos de infraestrutura; em especial dos sistemas de abastecimento de água e coleta de esgoto, sistemas de coleta e de destinação de lixo domiciliar, usina de reciclagem do lixo urbano, sistema de transporte urbano e outros, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos, com emissão de relatórios detalhado do patrimônio de infra estrutura do Ente	Emissão de Relatórios Detalhados com os Registros de todos os ativos de infra-estrutura, com suas devidas atualizações, registrando no cadastro de bens da entidade, bem como o registro contábil.	0%	12/2014
5.3	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura.	Metodologia de depreciação do patrimônio de infra-estrutura à realidade.]	(0 a 100%)	MM/AAAA



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

5.3.1	Elaboração de relatório pormenorizado dos bens de infraestrutura, contendo a descrição completa e detalhada de cada um deles, com as respectivas avaliações, encaminhando-o ao controle de patrimônio visando à formalização desse reconhecimento e mensuração desses ativos, com a realização dos registros respectivos no cadastro de bens da entidade.	Averbações dos registros junto ao cartório de registro de imóveis, quando couber.	0%	12/2014
5.4	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.	(0 a 100%)	MM/AAAAA
5.4.1	Adoção de procedimento específico que possibilite o reconhecimento e mensuração de futuros ativos de infraestrutura a serem incorporados ao patrimônio da entidade, assim como possibilite aos devidos ajustes face aos fenômenos econômicos que possam vir a afetá-los.	Elaboração de rotinas de avaliação e redução do valor recuperável para os ativos de infra-estruturas.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

5.5	Adequação do SIC aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infra-estrutura.	SIC adequado ao controle do patrimônio de infra-estrutura.	0%	12/2014
ITEM		PRODUTO	STATUS DE REALIZAÇÃO	PRAZO MÁXIMO
6. Implementação do sistema de custos.			(0 a 100%)	MM/AAAA
6.1	Registro de fenômenos por competência.	Relatório evidenciando que fenômenos por competência têm sido periodicamente registrados.	(0 a 100%)	MM/AAAA
6.1.1	Desenvolver metodologias de Apuração de custos por competência, após a averiguação do procedimento de apuração do custo (programa de governo, ação de governo, centro de custos.	Implementação do sistema de informações contábeis para registro dos fenômenos, para que o mesmo emita relatórios evidenciando os registros por competência periodicamente.	0%	12/2014
6.2	Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias.	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com o orçamento tem sido periodicamente registrados.	0 a 100%	MM/AAAA



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

6.2.1	Desenvolver metodologias de apuração de custos por competência, após a averiguação do procedimento de apuração do custo (programa de governo, ação de governo, centro de custos, independentemente de questões orçamentárias.	Implementação do sistema de informações contábeis para registro dos fenômenos sem relação com o orçamento, para que o mesmo emita relatórios evidenciando os registros periodicamente.	0%	12/2014
6.3	Identificação de programas, serviços, etc., que terão os custos levantados.	Relatório com objetos de custo.	0%	12/2014
6.4	Levantamento de variáveis físicas para estabelecimento de custos.	Relatório com variáveis físicas para levantamento de custos.	0%	12/2014
6.5	Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos.	Relatórios com variáveis financeiras para levantamento de custos.	0%	12/2014



ESTADO DE GOIÁS
PREFEITURA DE COLINAS DO SUL
ADM.: 2009/2012

6.6	Ajuste \ aquisição de SIC para levantamento de custos.	SIC ajustado para levantamento de custos.	0%	12/2014
-----	--	---	----	---------

Prefeitura Municipal de COLINAS DO SUL-GO., aos 29 dias do mês de Junho de 2012.

IRAN DO LAGO FERREIRA
Prefeito Municipal