

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
Fazer Levantamentos Preliminares (Processos Padronizados)					
	Critérios de apuração atualizados		SR	-	Check List elaborado nesta oportunidade;
	Banco de dados atualizado		SR	-	Idem;
	Check List atualizado com base na legislação vigente, nas Decisões do TCDF .		SR	-	Idem;
II. TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL					
	Foi dada ampla divulgação dos seguintes instrumentos de transparência da gestão fiscal, inclusive em meio eletrônico de acesso público:	Caput do art. 48 da LRF	-	-	-
	Plano Plurianual (PPA).	Caput do art. 48 da LRF	SR	O PPAs estão disponíveis nos sítios do Portal da Transparência do GDF e da Seplag/DF, nos seguintes endreços: (http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/PlanOrc/PPA.aspx; e http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/planejamento-governamental/266-planos-plurianuais.html. Atualizado com o PPA 2016-2019 (Lei nº 5.602/2015);	Esta exigência foi verificada também no roteiro de análise do Plano Plurianual do DF, de cada quadriênio, feito pela DICOG/SEMAG, conforme pode ser constatado no item III.1.2 do Roteiro de análise do PPA 2012-2015 (Proc nº 3310/12), associado a este processo.
	Lei Orçamentária Anual (LOA)	Caput do art. 48 da LRF	SR	As LOAs estão disponíveis nos Sítios do Portal da Transparência do GDF e da Seplag/DF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/PlanOrc/LOA.aspx e http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/orcamento-gdf/184-lei-orcamentaria-anual.html . Atualizado com a LOA 2016 (Lei nº 5.601/2015 e Anexos).	Esta exigência foi verificada, também, no roteiro de análise do processo de Acompanhamento do Projeto de Lei Orçamentária Anual e Análise de conteúdo da respectiva Lei aprovada, de cada exercício, feito pela DICOG/SEMAG, conforme pode ser constatado no item IV.3 do Roteiro de análise do PLOA e LOA 2014 (Proc nº 25327/14), associado a este processo.

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
3	Leis de diretrizes orçamentárias (LDO)	Caput do art. 48 da LRF	SR	As LDOs estão disponíveis nos sítios do Portal da Transparência do GDF e da Seplag/DF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/PlanOrc/LDO.aspx e http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/orcamento-gdf/183-lei-de-diretrizes-orcamentarias.html . Atualizado com a LDO 2016 e Anexos (Lei nº 5.514/2015).	Esta exigência foi verificada também no roteiro de análise da Lei de Diretrizes Orçamentárias, de cada exercício, feito pela DICO/SEMAG, conforme pode ser constatado no item II.3 do Roteiro de análise da LDO 2015 (Proc nº 26226/14), associado a este processo.
4	Prestações de contas anuais do Governo do DF.	Caput do art. 48 da LRF	CR	Item I da Informação. Os documentos que compõem as PCAs de governo estão disponíveis, de forma fragmentada, nos sítios do Portal da Transparência do GDF, da Seplag/DF e da SEF/DF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/PrestContas/relatorios_gerenciais.aspx e http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/planejamento-governamental/270-prestacao-de-contas.html e http://www.fazenda.df.gov.br/area.cfm?id_area=949	Os documentos das PCAs não estão disponibilizados na íntegra no sítio do Portal da Transparência do GDF, parte está disponível no sítio da SEF (Balanço Geral e os Anexos I e II), e outra parcela está no sítio da Seplag (Relatórios de Atividades e os Indicadores de Desempenho por Programa de Trabalho). Ademais, a forma como esta disposta no sítio do Portal da Transparência dificulta a pesquisa anual dos documentos das PCAs pelo cidadão.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
5. Parecer prévio sobre as contas do Governo.	Caput do art. 48 da LRF	SR	Os Pareceres estão disponíveis no Sítio do TCDF, link : http://www.tc.df.gov.br/web/tcdf1/contas-de-governo ; porém, não constavam do Portal da Transparência, o que motivou contato com os responsáveis pelo Portal no intento de que houvesse disponibilização de link naquela página rementendo ao sítio deste Tribunal. Em visita à Coordenação do Portal da Transparência foi confirmada a disponibilização deste link na nova versão do Portal da Tranparência, prevista para o 2º semestre/2016.	Foram disponibilizados os Relatórios Analíticos e Pareceres Prévios Sobre as Contas do Governo do Distrito Federal dos exercícios de 1960 a 2013 no sítio do TCDF. Entretanto, não está disponível o citado Relatório e Parecer de 2014, porque existem processos aguardando conclusão, em especial os autos de nº 32137/14 e 7070/2015.	
6. Relatório Resumido da Execução Orçamentária (publicação bimestral)	Caput do art. 48 da LRF	SR	Os RREOs estão disponíveis nos sítios do Portal da Transparência do GDF, da SEF/DF e do TCDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/RespFis/gestao_orcamentaria_bimestral.aspx e http://www.fazenda.df.gov.br/area.cfm?id_area=171 e http://www.tc.df.gov.br/web/tcdf1/contas-publicas#ice5/RREOs/RREOs.htm	No Portal da Transparência encontram-se as versões simplificadas dos RREOs. No sítio da SEF deve-se fazer a opção do RREO, segundo o bimestre de interesse. Nesse site está disponível os RREOs até 2º bim/2016. Nos sítios do Portal da Transparência e do TCDF, encontram-se disponíveis os RREOs até o 3º bimestre/2016.	
7. Relatório de Gestão Fiscal (publicação quadrimestral)	Caput do art. 48 da LRF	SR	Os RGFs estão disponíveis nos sítios do Portal da Transparência do GDF e da SEF/DF; do TCDF e da CLDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/RespFis/gestao_fiscal_quadrimestral.aspx e http://www.fazenda.df.gov.br/area.cfm?id_area=171 e http://www.tc.df.gov.br/web/tcdf1/contas-publicas e http://www.cl.df.gov.br/relatorios-de-gestao-fiscal	No sítio do TCDF, também, estão disponíveis os Relatórios de Gestão Fiscal do Poder Executivo, da Câmara Legislativa do DF, do TCDF e da Defensoria Pública do DF. Atualizado com o RGF referente ao 1º quadrimestre/2016.	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
	A transparência será assegurada também mediante:	Parágrafo único do art. 48 da LRF			
1	Incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão do PPA;	Inciso I do parágrafo único do art. 48 da LRF (incluído pela LC nº 131/2009)	SR	As convocações e comentários sobre as Audiências Públicas do PPA 2012/2015 estão disponíveis, como por exemplo, nos seguintes endereços eletrônicos: http://www.seplag.df.gov.br/noticias/item/1711-audi%C3%Aancia-p%C3%BAblica-discutir%C3%A1-projeto-de-lei-do-ppa-2012-2015.html ; http://www.seplag.df.gov.br/noticias/item/1728-audi%C3%Aancia-p%C3%BAblica-discute-ppa-2012-2015.html ; http://www.seplag.df.gov.br/noticias/item/1714-seplan-convida-a-comunidade-para-audi%C3%Aancia-p%C3%BAblica-sobre-ppa-2012.html e http://www.cl.df.gov.br/inicio?p_p_auth=bZ8qliHF&p_p_id=8&p_p_lifecycle=0&p_p_state=maximized&p_p_mode=view&_8_struts_action=%2Fcalendar%2Fview_event&_8_eventId=5530822	Esta exigência foi verificada no roteiro de análise do Plano Plurianual do DF, de cada quadriênio, feito pela DICOG/SEMAG, conforme pode ser constatado no item II.5 do Roteiro de análise do PPA 2012-2015 (Proc nº 3310/12), associado a este processo. Também, foi associado aos autos documento referente a Audiência Pública PPA 2012/2015.

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
2	Incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão das lei de diretrizes orçamentárias (LDOs);	Inciso I do parágrafo único do art. 48 da LRF (incluído pela LC nº 131/2009)	SR	A convocação para realização da Audiência Pública e a realização da Audiência Pública do PLDO 2015 podem ser encontrados, como por exemplo, nos seguintes endereços eletrônicos: http://www.seplag.df.gov.br/noticias/item/2415-seplan-promove-audi%C3%Aancia-p%C3%BAblica-sobre-lido-2015.html e http://www.cl.df.gov.br/ultimas-noticias/-/asset_publisher/IT0h/content/camara-da-mais-um-passo-na-analise-da-lido-2015;jsessionid=0F3FC629560A5FA0074DC223ADDCDF17.liferay2?redirect=http%3A%2F%2Fwww.cl.df.gov.br%2F	Esta exigência foi verificada no roteiro de análise da Lei de Diretrizes Orçamentárias, de cada exercício, feito pela DICO/SEMAG, conforme pode ser constatado no item II.4 do Roteiro de análise da LDO 2015 (Proc nº 26226/14), associado a este processo. Também, foram associados aos autos os seguintes documentos a este respeito: Audiência Pública LDO 2015, Audiência Pública LDO 2015 cartaz, Audiência Pública LDO 2015 CLDF e Audiência Pública LDO 2015 EXPOSIÇÃO DE MOTIVOS.
3	Incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos orçamentos (LOAs);	Inciso I do parágrafo único do art. 48 da LRF (incluído pela LC nº 131/2009)	SR	Os Projetos das Leis Orçamentárias Anuais (PLOAs), a partir de 2011, encontram-se disponíveis em arquivos, juntamente com as apresentações das audiências públicas, no sítio da Seplag, link: http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/orcamento-gdf/184-lei-orcamentaria-anual.html	Esta exigência foi verificada no roteiro de análise do processo de Acompanhamento do Projeto de Lei Orçamentária Anual e Análise de conteúdo da respectiva Lei aprovada, de cada exercício, feito pela DICO/SEMAG, conforme pode ser constatado no item II.7 do Roteiro de análise do PLOA e LOA 2014 (Proc nº 25327/14), associado a este processo. Também, foi associado o seguinte documento a este respeito: Audiência Pública PLOA 2015.

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
	Liberação ao pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, em meios eletrônicos de acesso público (PORTAL DA TRANSPARÊNCIA).	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c incisos I e II do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)		-	-
1	Quanto à despesa:	-	-	-	-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
1.1	Data da despesa	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 2º, §2º, Inc. II c/c art. 7º, inc. I) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Com objetivo de comprovar a data de disponibilização das despesas no Portal da Transparência do GDF, foram feitas consultas neste Portal, no dia 13.05.2016, constatando-se que as Notas de Empenho e de Lançamento e Ordens Bancárias registradas no SIAC/Siggo, no dia 12.05.2016, estavam disponíveis no Portal da Transparência no dia 13.05.2016. Portanto em tempo real, ou seja, até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil no Siggo, conforme mostram os documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Portal Transparencia DF Lista NE 13.05.2016, Portal Transparencia DF Lista NL 13.05.2016 e Portal Transparencia DF Lista OB 13.05.2016. Saliente-se que é possível fazer consultas diárias da despesa empenhada, liquidada e paga no Portal na opção "Por Fase da Despesa".	Disponível no Sítio do Portal da Transparência, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_credor.aspx . Neste endereço consta a seguinte informação: "Aqui estão disponíveis dados da despesa realizada pelo Governo do Distrito Federal com a finalidade de atender os serviços e investimentos de interesse da população. Fonte; "Os dados orçamentários e financeiros são originados em tempo real do Sistema de Gestão Governamental – SIGGO, da Secretaria de Estado de Fazenda do Governo do Distrito Federal". " Além disso, após a realização da consulta é exibida a data de atualização, que, geralmente, é o próprio dia da consulta (veja o documento associado aos autos: Data da despesa). Também, pode-se detalhar as despesas a partir de 2009, exceto para as opções "Por Órgão e Credor" e "Relatórios Gerenciais" que detalham a partir de 2010.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
1.2	Valor do empenho, liquidação e pagamento.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea a) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Exemplos de consultas das três fases da despesa podem ser vistas nos seguintes documentos associados aos autos: Despesas Públicas Empenhadas 2015, Despesas Públicas Liquidadas 2015 e Despesas Públicas Pagas 2015. As consultas poderão ser feitas no Sítio do Portal da Transparência do GDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_fase_despesa.aspx e http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_orgao_credor.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Despesas Públicas" na opção "Por Fase da Despesa", nas fase "empenhado" ou "pago", ao exportar dados na forma "CSV" os valores não podem ser trabalhados, por estarem no formato de texto, ao contrário do que ocorre nas demais opções do citado ícone, que estão no formato numérico, facilitando, assim, as operações numéricas pelo cidadão. Em visita à Coordenação do Portal da Transparência foi confirmada e demonstrada a correção deste problema na nova versão do Portal.
1.3	Número de processo da execução.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea b) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_fase_despesa.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Despesas Públicas" na opção "Por fase da Despesa" em qualquer das fases da despesa (empenhado, liquidado e pago) houve indicação do número do processo, conforme se observa nos documentos associados aos autos: Despesas Públicas Empenhadas 2015, Despesas Públicas Liquidadas 2015 e Despesas Públicas Pagas 2015.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
1.4	Classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea c) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/PorClassificacao.aspx e http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/detalhamento_despesa.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Despesas Públicas" na opção "Por Classificação Orçamentária", ao selecionar o exercício e a unidade gestora, a tela apresenta o seguinte detalhamento: unidade gestora, dotação inicial, dotação autorizada, valor empenhado e valor liquidado (Doc. associado aos autos: Despesas Públicas Por Classificação Orçamentaria 1), que também aparece ao imprimir os dados (Doc. associado aos autos: Despesas Públicas Por Classificação Orçamentaria 2). Ao exportar os dados como CSV ou PDF, estes são detalhados como exigido (Doc. associado aos autos: Despesas Públicas Por Classificação Orçamentaria 3), exceto quanto à indicação da fonte de recursos, que é obtida da seguinte forma: na Opção "Detalhamento da Despesa", com a indicação da Unidade Gestora, após a filtragem de dados, deve-se fazer "clique duplo" sobre a UG, depois faz a exportação dos dados como CVS ou PDF (Doc. associado aos autos: Despesas Públicas Detalhamento da Despesa Fonte 2016).

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
1.5	Identificação da pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea d) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_fase_despesa.aspx e http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_orgao_credor.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Despesas Públicas" nas opções "Por Órgão e Credor" e "Por Fase da Despesa". No resultado da pesquisa aparece o nome do "Credor", pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento com CPF ou CNPJ, respectivamente. Estas informações podem ser observadas nos resultados das consultas, conforme documentos associados ao presente processo: Despesas Públicas Por Credor 2015, Despesas Públicas Por Fase da Despesa Emp 2016 e Despesas Públicas Por Órgão e Credor 2016.
1.6	Procedimento licitatório realizado.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea e) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_tipo_licitacao.aspx	Nas Consultas feitas no ícone "Despesas Públicas" na opção "Por Tipo de Licitação", selecionado-se o(s) tipo(s) de licitação de interesse, aparece a unidade gestora/gestão/valor, selecionando, ainda, a UG de interesse, obtém-se mais detalhes sobre a licitação a cada "clique duplo", conforme se observa nos resultados das consultas mostradas nos seguintes documentos associados ao presente processo: Por Tipo de Licitação n 1 2016, Por Tipo de Licitação n 2 2016 e Por Tipo de Licitação n 3 2016.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
1.7	Descrição do bem fornecido ou serviço prestado.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso I do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. I alínea f) e e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	CR	Item II da informação. Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/Compras/resultados_licitacoes.aspx e http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/Convênio/contratos_siggo.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Compras" na opção " Resultados das Licitações", selecionando apenas a modalidade de licitação de interesse ou todas as modalidades, tem-se como resultado vários parâmetros da licitação, mas que não detalham, suficientemente, o bem fornecido ou o serviço prestado, conforme se observa nos resultados das consultas mostradas nos seguintes documentos associados ao presente processo: Resultados das Licitações 1 2016 e Resultados das Licitações 2 2016. Entretanto, pode-se obter mais dados sobre o objeto do contrato no ícone "Convênio-Contratos" na opção "Contratos -Siggo", selecionando o exercício, a unidade gestora, gestão, nome do credor, CPF/CNPJ do credor ou o número do contrato, que traz a descrição do contrato, o que favorece saber qual foi o bem fornecido ou o serviço prestado, ex. doc. associado (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Portal Transparência do DF contratos Siggo SE e Portal Transparencia do DF Contratos Siggo SES.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
1.8	Unidade gestora	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 2º §2º Inc. IV) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no Sítio do Portal da Transparência do GDF, links: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/detalhamento_despesa.aspx ; http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_orgao_credor.aspx ; http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/por_fase_despesa.aspx e http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/DespPub/PorClassificacao.aspx	Consultas feitas no ícone "Despesas Públicas", que indicaram a Unidade Gestora foram nas opções: "Por Detalhamento da Despesa", "Por Órgão e Credor", "Por Fase da Despesa" e "Por Classificação Orçamentária", conforme se observa nos resultados das consultas mostradas nos seguintes documentos associados ao presente processo: Unidade Gestora Por Classif Orçamentaria 3 2015, Unidade Gestora Por Fase da Despesa 2 2015 e Unidade Gestora Por Órgão e Credor 1 2015.
1.2	Quanto à Receita:	-	-	-	-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.1	Data da posição	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso II do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009) e Decreto nº 7.185/2010 (Art. 2º §2º Inc. II)	SR	O SIAC/Siggo disponibiliza os dados da receita para consulta pelo valor mensal ou pelo valor acumulado no mês. Embora sejam atualizados diariamente estes valores, não é possível fazer pesquisas limitando os dias, por isto, objetivando comprovar a data de disponibilização das Receitas no Portal da Transparência, verificou-se o valor acumulado do mês consolidado das Receitas no SIAC/Siggo, e no dia útil seguinte, obteve-se este valor no Portal, mediante consultas no SIAC/Siggo, no dia 11.05.2016, e no Portal, no dia 12.05.2016, constatando-se que os valores registrados no SIAC/Siggo, estavam disponíveis no Portal da Transparência, no dia útil seguinte, apresentando diferença insignificante a maior no Portal de R\$ 1.847,02 no montante realizado das Receitas Correntes, que era de R\$ 10.396.300.085,04, enquanto que no SIAC/Siggo era de R\$ 10.396.298.243,33 . Portanto, pode-se considerar que os valores da receita estão em tempo real no Portal, ou seja, foram disponibilizados no Portal até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil no Siggo, conforme demonstram os documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Portal Transparência DF Comparativo Receita Orçada e Arrecadada 12.05.2016 e Receita SIAC_Siggo Geral 13.05.2016.	Disponível no Sítio do Portal da Transparência, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/ReceitaPub/PorCategoria.aspx . Nesta página consta a seguinte informação: Aqui estão disponíveis dados referentes à arrecadação das receitas do Governo do Distrito Federal tais como; impostos, taxas, receitas de serviços, transferências de recursos do Governo Federal entre outras. “Os dados orçamentários e financeiros são originados em tempo real do Sistema de Gestão Governamental – SIGGO , da Secretaria de Estado de Fazenda, do Governo do Distrito Federal”. Além disso, após a realização da consulta é exibida a data de atualização, que, geralmente, é o próprio dia da consulta (veja o documento associado aos autos: Data da receita). Também, encontram-se para consulta dados da receita a partir de 2009.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.2	Unidade Gestora	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso II do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009) e Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º caput e inc. II)	SR	Disponível no sítio do Portal da Transparência, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/ReceitaPub/PorCategoria.aspx	Nas consultas feitas no ícone "Receitas Públicas" na opção "Por Categoria", selecionado-se o exercício de interesse, a natureza da receita é mostrada no 1º nível de detalhamento; a cada novo "clique duplo", apresentam-se outros detalhamentos, na seguinte sequência: fonte de receita, sub fonte, rubrica, alínea, sub alínea até chegar na Unidade Gestora/UG. Para facilitar as consultas por "UG, ou "UO" ou Órgão" pelo cidadão sobre os valores da receita, seria importante possibilitar consultas diretas que indicassem a "Unidade Gestora" ou "Unidade Orçamentária" ou "Órgão" já na tela inicial, conforme definição dada a unidade gestora no art. 2º, § 2º, inciso IV, do Decreto nº 7185/10. Exemplos de consultas com a indicação da Unidade Gestora estão nos documentos associados: Receitas Unidade Gestora 2016. Em visita à Coordenação do Portal da Transparência foi confirmada e demonstrada mudança nas consultas da receita com a possibilidade de pesquisa direta "por Órgão" na nova versão do Portal.

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
2.3	Natureza da Receita	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso II do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, caput e inc. II) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	SR	Disponível no sítio do Portal da Transparência, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/ReceitaPub/PorCategoria.aspx	Consultas feitas no ícone "Receitas Públicas" na opção "Por Categoria" obtém-se a natureza da receita no 1º nível de detalhamento, entretanto, esta pode ser especificada a cada "clique duplo", na seguinte sequência de detalhamento: fonte de receita, sub fonte, rubrica, alínea, sub alínea até chegar na Unidade Gestora/UG. Exemplo de resultado de consulta apresentando apenas a natureza da receita pode ser visto no documento associado aos autos: Natureza das Receitas 2016.
2.4	Valores da previsão, do lançamento (quando for o caso) e da arrecadação.	Inciso II do parágrafo único do art. 48 c/c inciso II do art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009); Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º Inc. II, alíneas "a", "b" e "c") e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11 (inciso XVII do art. 38)	CR	Item III da informação. Disponível no Sítio do Portal da Transparência, link: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/ReceitaPub/PorCategoria.aspx	Consultas feitas no ícone "Receitas Públicas" na opção "Por Categoria" obtêm-se os valores das receitas previstas, realizadas e a diferença entre estas. Exemplos de resultado de consultas com estes parâmetros, podem ser vistos nos documentos associados aos autos: Natureza das Receitas 2016 e Receitas Unidade Gestora 2016. No entanto, não estão disponíveis consultas do lançamento da receita.

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
	O sistema integrado de administração financeira e controle adotado pelo Distrito Federal (Siggo) atende a padrão mínimo de qualidade estabelecido pelo Poder Executivo da União e apresenta, entre outras características, as seguintes:	Inciso III do parágrafo único do art. 48 c/c art. 48-A da LRF (incluído pela LC nº 131/2009), Decreto nº 7.185/2010 e Portaria (MF) nº 548/2010.	-	-	-
1	disponibilizar ao cidadão informações de todos os Poderes e órgãos do ente da Federação de modo consolidado;	Art. 4º, inciso I, do Decreto nº 7.185/2010.	SR	O módulo Sistema Integrado de Administração Contábil -SIAC/Siggo permite várias formas de geração de consultas das despesas e receitas dos Órgãos e entidades do GDF, detalhada de forma consolidada, como por exemplo: Balanços, Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, Comparativo da Receita Prevista com a Adicional, Comparativo da Receita/Despesa por Fonte Detalhada, Consulta Execução Orçamentária, entre outras, conforme mostram as cópias das telas do SIAC/Siggo associadas aos autos: Pesquisas SIAC_Siggo Informações Consolidadas e exemplos de consultas associadas aos autos (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList):Balanço Orcamentario Adm. Direta, Comparativo Geral da receita orcada com arrecadada, Consulta Execucao Orcamentaria e Balancete_2015_Geral.	O Sistema não permite o acesso direto por qualquer cidadão, mas permite a geração de informações de todos os poderes e órgãos de modo consolidado para disponibilizaçãõa sociedade, em outras plataformas, a exemplo do Portal da Transparência do DF.

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2	deverá gerar, para disponibilização em meio eletrônico que possibilite amplo acesso público, pelo menos, as seguintes informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução orçamentária e financeira:	Inciso III do parágrafo único do art. 48 c/c incisos I e II do art. 48-A da LRF, Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º caput) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11(inciso XVII do art. 38)	-	-	-
2.1	Quanto à despesa:	Inciso III do parágrafo único do art. 48 c/c incisos I do art. 48-A da LRF, Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I) e Port. Interm. CGU/MF/MP nº 507/11(inciso XVII do art. 38)	-	-	-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.1.1	Valor do empenho, liquidação e pagamento.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "a")	SR	O módulo Sistema Integrado de Administração Contábil -SIAC/Siggo permite várias formas de geração de consultas das despesas dos Órgãos e entidades do GDF, detalhando os valores empenhados, liquidados e pagos, conforme mostram as telas do SIAC/Siggo associadas aos autos: SIAC_Siggo Opcoes Pesquisa Fases da Despesa, exemplos de consultas associadas aos autos (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): 2016NE00113_SEMA, Demonstrativo de Despesa por Credor SEMA, Lista Extrato da Nota de Empenho SEMA, Demonstrativo de NE por Tipo de Licitação DFTrans e Detalhamento Ordem Bancária TCDF.	O Sistema possibilita as seguintes consultas sobre o valor empenhado: Demonstrativo de NE por tipo de Licitação, Lista Extrato Empenho, Lista NE Descrição Pendente, Lista NE Tipo de Licitação, Lista NE de Exerc. Anteriores, Lista NE por Credor, Lista NE por Credor - Geral, Lista NE por Células, Lista Nota de Empenho. O Sistema informa o valor liquidado e pago ao se pesquisar, por exemplo, mediante o Demonstrativo de Despesa por Credor ou a Lista Extrato da Nota de Empenho. Também, é possível pesquisar a Ordem Bancária de várias formas, conforme mostra o documento associado SIAC_Siggo Opcoes Pesquisa Fases da Despesa.
2.1.2	Número de processo da execução.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "b")	SR	O módulo SIAC/Siggo registra o número do processo, entre outras opções, destacam-se as consultas feitas em: Lista Nota de Empenho e Detalhamento da Ordem Bancária, conforme mostram os documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): 2016NE00113_SEMA e Detalhamento Ordem Bancária SEF1 e SEF 2.	

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.1.3	Classificação orçamentária, especificando a unidade orçamentária, função, subfunção, natureza da despesa e a fonte dos recursos que financiaram o gasto.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "c")	SR	O módulo SIAC/Siggo permite várias formas de geração de consultas das despesas dos Órgãos e entidades do GDF, detalhando os valores segundo a classificação orçamentária e especificando a unidade orçamentária ou unidade gestora, o programa de trabalho, codificado por: função, subfunção, programa, projeto/atividade e ação, destacando a natureza da despesa ou fonte dos recursos que financiaram o gasto, conforme mostram as telas do SIAC/Siggo associada aos autos: SIAC_Siggo Opcoes pesquisa por PT - UG e UO. Exemplos de consultas feitas com estes parâmetros estão nos seguintes documentos associados aos autos (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Demonstrativo da Exec da Despesa por PT, Demonstrativo da Exec Despesa por Fonte SECRET INFRAESTRUT, Demonstrativo Exec Despesa por Natureza, QDD SECRET DE POL P CRIANCAS, ADOL E JUV, QDD UO SECRET INFRAESTRUTURA e Quadro Detalhamento Despesa Casa Civil.	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.1.4	Identificação da pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "d")	SR	O módulo SIAC/Siggo permite a geração de consultas dos pagamentos efetuados pelos Órgãos e entidades do GDF, que no executivo são feitos pela SEF/DF, com identificação da pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, que neste caso, é o credor identificado com o CPF ou CNPJ e o respectivo nome da pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, conforme mostram os demonstrativos de detalhamento da ordem bancária associados aos autos (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Detalhamento Ordem Bancária TCDF, Detalhamento Ordem Bancária SEF 1 e Detalhamento Ordem Bancária SEF 2.	
2.1.5	Procedimento licitatório realizado.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "e")	SR	O módulo SIAC/Siggo permite a geração de consultas por procedimento licitatório realizado, por meio das opções "Lista NE por Tipo de Licitação" e pelo "Demonstrativo de NE por Tipo de Licitação", conforme mostram as telas do SIAC/Siggo associadas aos autos "SIAC_Siggo Opcoes pesquisa tipo de licitacao" e exemplos de consultas associadas (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Lista NE por Tipo de Licitacao SECRET INFRAESTRUT, Demonstrativo de NE por Tipo de Licitacao DFTrans e Demonstrativo de NE por Tipo de Licitacao SECR INFRAESTRUT.	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
2.1.6	Descrição do bem fornecido ou serviço prestado.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. I, alínea "f")	SR	O módulo SIAC/Siggo permite a geração de consultas sobre Contratos realizados, por meio das opção "Tabelas" em "Lista Contratos", indicando o número do contrato, ou a UG e Gestão, ou Credor, entre outros dados, conforme tela do Siggo associada aos autos "Tabela Lista Contratos". Ao pesquisar por UG e Gestão resultou no detalhamento de Contrato com a descrição do objeto, que possibilita saber qual foi o bem fornecido ou o serviço prestado. Documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Contrato Defensoria Pública DF e Contrato SEF DF.	
2.1.7	Unidade gestora	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º caput e inc. II)	SR	A maioria das consultas no módulo SIAC/Siggo podem ser feitas por meio de pesquisa pela unidade gestora, ou por outro parâmetro que traz a Unidade Gestora, como por exemplo as Notas de Empenho, Ordens bancárias e Demonstrativos, como por exemplo os documentos associados nos itens 4.2.1.1 , 4.2.1.2 e 4.2.1.3.	
3.1	Quanto à receita:	Inciso III do parágrafo único do art. 48 c/c incisos II do art. 48-A da LRF, Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. II) e Port. Interm. CGU/MF/MP	-	-	-

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
3.1.1	Unidade Gestora	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º caput e inc. II)	SR	O módulo SIAC/Siggo permite a geração de consultas sobre a receita, por unidade gestora, na opção "Gerencial" em "Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada", colocando-se o mês de referência, detalha-se por: Receita, Fonte ou Fonte e Receita, consolidado por UG/Gestão, ou por Tipo de agregação, ou por Órgão/Gestão, ou Geral e ainda por Gestão, conforme mostra a tela do Siggo associada no doc.: Pesquisa Receita no SIAC_Siggo. Exemplos de consultas foram associadas aos autos (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Receita Fundo dos Dir Defesa Consumidor, Receita SEF DF jan 2016 e Comparativo Geral da receita orçada com arrecadada.	O módulo SIAC/Siggo, também, permite a geração de consultas sobre a receita na opção "Gerencial" em "Comparativo da Receita Prevista com a Adicional" e "Comparativo da Receita/Despesa por Fonte Detalhada". Além disso, é possível obter na opção "Integra" o "Comparativo da Receita Orçada com Arrecadada das Estatais".
3.1.2	Natureza da Receita	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º caput e inc. II)	SR	Este detalhamento pode ser encontrado nos resultados das consultas indicadas no item 4.3.1.1.	
3.1.3	Valores da previsão, do lançamento (quando for o caso) e da arrecadação.	Decreto nº 7.185/2010 (Art. 7º, inc. II, alíneas "a", "b" e "c")	CR	Item III da informação. Os dados do lançamento da receita não estão disponíveis no Siggo, mas em outro Sistema auxiliar.	O detalhamento das receitas previstas e arrecadadas pode ser visto nos resultados das consultas indicadas no item 4.3.1.1.
	Requisitos contábeis do sistema	Art. 8º do Decreto nº 7.185/2010 c/c Portaria (MF) nº 548/2010	-	-	-

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
1	O SISTEMA deverá ser desenvolvido em conformidade com as normas gerais para consolidação das contas públicas editadas pelo órgão central de contabilidade da União, relativas à contabilidade aplicada ao setor público e à elaboração dos relatórios e demonstrativos fiscais;	Art. 7º da Portaria (MF) nº 548/2010	CR	Item IV da informação. Adaptação do Siggo à Nova Contabilidade foi analisada inicialmente no Processo nº 6455/13 e , posteriormente, no Processo nº 34690/15, que trata do Acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Distrito Federal relativa ao primeiro semestre de 2015. Cronograma de implantação prevê etapa para ser concluída até 2021 (informações de inventário, de reavaliação de ativos e de depreciação de bens)	Documento relativo ao Sistema de Custos associado (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): "Cartilha_Entendendo_os_Demonstrativos_de_Custos_do_GDF".
2	O SISTEMA, além do requisito exigido no item anterior (5.1), deverá permitir:	Art. 7º da Portaria (MF) nº 548/2011	-	-	-
2.1	compatibilizar, integrar e consolidar as informações disponíveis nos diversos Poderes, órgãos e entidades de cada ente da Federação;	Inciso I, do art. 7º, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Vide Item 4.1.	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.2	registrar e evidenciar todas as informações referidas no art. 7º do Decreto N° 7.185, de 27 de maio de 2010;	Inciso II, do art. 7º, da Portaria (MF) nº 548/2010	CR	Item III da Informação,. Conforme, também, verificações sobre as despesas e as receitas efetuadas no Item 4, subitens 4.2.1.6 e 4.3.1.3.	
2.3	elaborar e divulgar as demonstrações contábeis e os relatórios e demonstrativos fiscais, orçamentários, patrimoniais, econômicos e financeiros previstos em lei ou acordos internacionais de que a União faça parte, compreendendo, isolada e conjuntamente, as transações e operações de cada órgão, fundo ou entidade da administração direta, autárquica e fundacional, inclusive empresa estatal dependente; e	Inciso III, do art. 7º, da Portaria (MF) nº 548/2010	CR	Item V da informação.	Quanto à divulgação dos relatórios e dos demonstrativos fiscais e orçamentários, verificou-se a disponibilização destes documentos nos sítios do Portal da Transparência do GDF, da SEF/DF e da SeplagDF, nos seguintes endereços eletrônicos: http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/RespFis/gestao_fiscal_quadrimestral.aspx ; http://www.transparencia.df.gov.br/Pages/RespFis/gestao_orcamentaria_bimestral.aspx ; http://www.fazenda.df.gov.br/area.cfm?id_area=171 e http://www.seplag.df.gov.br/planejamento-e-orcamento/orcamento-gdf/186-relatorios-de-execucao-orcamentaria.html .

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
2.4	a identificação das operações intragovernamentais, para fins de exclusão de duplicidades na apuração de limites mínimos e máximos e na consolidação das contas públicas;	Inciso IV, do art. 7º, da Portaria (MF) nº 548/2010	CR	Item VI da Informação. Para identificar as transações intra e intergovernamentais na Receita utilizam-se, na classificação orçamentária da receita, as contas de código: 700000000 RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS CORRENTES e 800000000 RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS DE CAPITAL. Na despesa estas transações são identificadas pelo elemento 91, apresetando os seguintes códigos na classificação orçamentária da despesa: 33910000 APLICAÇÕES DIRETAS ENTRE ENTES DO OFSS, 31910000 APLICAÇÕES DIRETAS ENTRE ENTES DO OFSS, 44910000 APLICAÇÕES DIRETAS ENTRE ENTES DO OFSS, conforme se verifica nos documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Classificação Orçamentária_Natureza-Despesa e Classificação Orçamentária_Natureza-Receita.	

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
2.5	a evidenciação da origem e a destinação dos recursos legalmente vinculados à finalidade específica.	Inciso V, do art. 7º, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Como mecanismo integrador entre a receita e a despesa, o código de fonte/destinação de recursos exerce um duplo papel no processo orçamentário. Para a receita orçamentária, esse código tem a finalidade de indicar a destinação de recursos para a realização de determinadas despesas orçamentárias. Para a despesa orçamentária, identifica a origem dos recursos que estão sendo utilizados. Assim, mesmo código utilizado para controle das destinações da receita orçamentária também é utilizado na despesa, para controle das fontes financiadoras da despesa orçamentária. Estes códigos estão na Tabela VII – Codificação das Fontes de Recursos do MPO às pags. 153/157, associado ao processo (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): MPO_7_alteração_versão_2014 .	
3	O SISTEMA deverá permitir o registro, de forma individualizada, dos fatos contábeis que afetem ou os atos que possam afetar a gestão fiscal, orçamentária, patrimonial, econômica e financeira.	Art. 8º da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Considerando que a Nova Contabilidade encontra-se parcialmente implantada, conforme descrito no Item IV da informação, o Siggo segue o Novo PCASP e os eventos de lançamento fazem registro nas contas de controles de Atos potenciais, realizados por meio das contas de controle de códigos iniciais 7 - Controles Devedores e 8 - Controles Credores, conforme consta do Plano de Contas do GDF de 2014 associado ao presente processo (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList).	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
4. O SISTEMA deverá conter rotinas para a realização de correções ou anulações por meio de novos registros, assegurando a inalterabilidade das informações originais incluídas após sua contabilização, de forma a preservar o registro histórico de todos os atos.	Art. 9º da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Conforme apurado na Inspeção do NFTI, não existe funcionalidades de alteração de documentos contábeis. Qualquer alteração ou correção é feita através da geração de novo documento. Além disso, no item 2.4 da Tabela de Eventos (documento associado: Tabela de Eventos 2014 (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList)), na classificação dos eventos quanto a forma, encontra-se o Registro de Estorno que representa o lançamento inverso ao registro normal ou de máquina, anulando parcial ou totalmente os valores de um lançamento anterior registrado indevidamente. A estrutura do código do evento é composta de 06 (seis) dígitos, destacando-se entre estes o terceiro dígito do código do evento, referente ao tipo de utilização, que pode assumir um dos 4 (quatro) números: 0, 1, 5 e 6, sendo os códigos 5 – Eventos de estorno dos normais (XX.5.XXX) e 6 – Eventos de estorno dos de máquina (XX.6.XXX). Portanto, isto possibilita a realização de correções ou anulações por meio de novos registros, preservando o registro histórico de todos os atos.		
5. O SISTEMA, a partir dos registros contábeis, deverá:	Art. 10 da Portaria (MF) nº 548/2010	-	-	-	

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação	Fundamento	Constatação			
		Situação	Fonte	Observação	
5.1 gerar, em conformidade com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional, o Diário, o Razão, e o Balancete Contábil;	Inciso I, do art. 10 da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	O Diário, o Razão e o Balancete Contábil estão disponíveis para consulta no Sistema Integrado de Administração Contábil - SIAC/Siggo na opção "Contabilidade", conforme mostram as telas impressas no doc. associado: Pesquisa Diario Razao e Balancete. Foram feitas consultas ao Diário, ao Razão e ao Balancete, disponibilizadas nos documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Diário SEF DF dia 02_02_2016, Razão da Conta Contábil SEF DF de 01_01 a 30_03 de 2016 e Lista Balancete Contábil PGR dia 02_02_2016.		
5.2 permitir a elaboração das demonstrações contábeis, dos relatórios e demonstrativos fiscais, do demonstrativo de estatística de finanças públicas e a consolidação das contas públicas.	Inciso II, do art. 10, da Portaria (MF) nº 548/2010	CR	Itens V e VI da informação.		

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
5.3	Constam dos documentos atinentes aos registros contábeis a identificação do SISTEMA, a unidade responsável, a data e a hora de sua emissão.	Parágrafo único do art. 10 da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	A relação dos documentos de entrada de dados utilizados no SIAC/Siggo na execução dos atos e fatos contábeis são: Nota de Dotação (ND), Nota de Remanejamento, Nota de Crédito (NC), Nota de Contingenciamento, Nota de Contrapartida, Nota de Crédito Adicional (NA), Nota de Sistema (NS), Nota de Empenho (NE), Nota de Lançamento (NL), Ordem Bancária (OB), Ordem Bancária Conta Única (OB), Guia de Recebimento (GR), Previsão de Pagamento (PP), Guia de Aplicação Bancária (AB), Ordem Bancária Cancelada (OC), conforme item 4 do documento associado: Tabela de Eventos 2014. Para ilustrar o atendimento desta exigência foram associados documentos referentes a notas de empenho, de lançamento, de Ordem bancária e Guia de Recebimento originários do Sistema SIAC/Siggo, que identificam unidade/data e hora da emissão do documento e o responsável pela contabilização. Documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Guia de Recebimento Fundo do Dir Crianca, NE Fundeb, NE Fundo do Dir Crianca, NL FUNPDF, NL SLU, OB Fund Amparo Trabalhador Preso e OB Fund Univ Aberta.	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
6	Para fins dos registros contábeis e em conformidade com os prazos previstos no § 3º do art. 165 da Constituição Federal e no § 2º do art. 55 da Lei Complementar No- 101, de 4 de maio de 2000, o SISTEMA ficará disponível:	Art. 11 da Portaria (MF) nº 548/2010	-	-	-
6.1	até 31 de dezembro, para registro de atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial relativos ao exercício financeiro;	Inciso I, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	O Siggo fica disponível até 31 de dezembro de cada exercício, para registro de atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial relativos ao exercício financeiro. No entanto, poderão ocorrer ajustes contábeis conforme mencionados no itens 5.5.3, posteriormente, a essa data.	
6.2	até o último dia do mês para ajustes necessários à elaboração dos balancetes do mês imediatamente anterior;	Inciso II, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	O módulo SIAC/Siggo permite a geração de consultas sobre o calendário de fechamento do mês, na opção "Contabilidade" em "Calendário de Fechamento", que varia o dia de fechamento em cada mês, mas recai até o último dia do mês seguinte, conforme estabelece o disposto no Inciso II, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010. As telas de consultas do SIAC/Siggo podem ser vistas nos documentos associados (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList): Calendario de Fechamento do Siggo. As consultas sobre as datas de fechamento mensal do Siggo foram feitas de 2012 a março/2016, conforme doc. associado: Calendario de Fechamento mensal do Siggo 2012 a 2016 (disponível no arquivo mencionado).	

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
6.3	até 30 de janeiro, para ajustes necessários à elaboração das demonstrações contábeis do exercício imediatamente anterior.	Inciso III, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	As unidades gestoras somente poderão realizar os ajustes contábeis até o dia 11 de janeiro de 2016, com vistas ao encerramento do exercício e a Subsecretaria de Contabilidade - SUCON/SEF tem até o dia 15 de janeiro de 2016 para proceder aos ajustes finais, necessários ao encerramento contábil do exercício de 2015 no SIAC/SIGGO, de acordo com o art. 14, caput e parágrafo único, do Decreto Distrital nº 36864/15 e o item 10.1 do Manual de Procedimentos de Conferência Mensal e de Encerramento do Exercício Financeiro de 2015 (pg.42), aprovado pela IN (SEF) nº 4/15, DODF de 27.11.15. (Doc. associado: Manual Procedimentos Financeiro exercício 2015 (arq. Portal Transparencia e Siggo_NAGF_SEMAG CheckList)).	
6.4	Ressalvado o disposto no art. 9º desta Portaria, o SISTEMA deverá impedir registros contábeis após o balancete encerrado.	§ 1º, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Conforme apurado na Inspeção do NFTI, não existe a geração de documentos contábeis para Mês fechado. Para datas não automáticas, o sistema critica e impede datas para meses fechados.	

Roteiro de Análise (Check List)					
Avaliação da Transparência da Gestão Fiscal do GDF					
2015					
Item de Verificação		Fundamento	Constatação		
			Situação	Fonte	Observação
6.5	Deverão ser observadas, suplementarmente ao disposto nesta Portaria, as normas relativas a requisitos contábeis estabelecidas pelo órgão central de contabilidade de cada ente da Federação, inclusive quanto ao encerramento do exercício e ao estabelecimento de prazos inferiores aos definidos neste artigo.	§ 2º, do art. 11, da Portaria (MF) nº 548/2010	SR	Principais normas distritais relativas aos requisitos contábeis são: Decreto nº 32.598/10, que aprova as Normas de Planejamento, Orçamento, Finanças, Patrimônio e Contabilidade do DF, Decreto nº 36864/15, que dispõe sobre os prazos e procedimentos para encerramento do exercício financeiro de 2015 e Manual de Procedimentos de Conferência Mensal e de Encerramento do Exercício Financeiro de 2015, aprovado pela IN (SEF) nº 4/15, DODF de 27.11.15.	
	Elaboração: JOSÉ CANTIERI M. VIEIRA	Supervisão - Diretor NAGF:			
	Data: 15.06.2016	Data: 27.07.2016			

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento assinado digitalmente. Para verificar as assinaturas, acesse www.tg-ccf.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

Documento
Processo:
37974/15
Data da Consulta
7.01.2016
7.01.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	17.01.2016
	17.01.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta
17.01.2016
14.08.2016
18.02.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	18.01.2016
Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta
08.01.2016
08.01.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	-
	-

Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	09.01.2016, 02.03.2016 Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	11.02.2016 12.03.2016
	11.02.2016 12.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	7974/15
Data da Consulta	1.02.2016
Data da verificação das assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc	2.03.2016
AB754855	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	7974/15
Data da Consulta	1.02.2016
Data da Consulta	03.03.2016
Data da Consulta	1.02.2016
Data da Consulta	03.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	7974/15
Data da Consulta	1.02.2016
Data da Verificação	03.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	1.02.2016
Data da verificação das assinaturas, acesse www.tcdf.gov.br/autenticidade e informe o edoc	3.03.2016
	-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	11.02.2016
Data da Verificação	03.03.2016

754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta
1.02.2016
03.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	7974/15
Data da Consulta	1.02.2016
	03.03.2016
	1.02.2016
	03.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	-
10.05.2016	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	-
	-

Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	06.05.2016
	06.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo:
37974/15
Data da Consulta
06.05.2016

Fonte: Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	06.05.2016
	09.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Processo:
37974/15
Data da Consulta
09.05.2016
09.05.2016
-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	09.05.2016
Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV	09.05.2016
09.05.2016	
-	

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta
-
00.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Processo:
37974/15
Data da
Consulta
0.05.2016
0.05.2016

Documento
Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV
Data da consulta
Para verificar as assinaturas, acesse www.tc.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	0.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta
0.05.2016
0.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	0.05.2016
	-

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	0.05.2016
	0.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento	
Processo:	37974/15
Data da Consulta	08.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo:
37974/15
Data da Consulta
-
08.05.2016
03.03.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo: 37974/15
Data da Consulta 00.05.2016

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV

Documento
Processo:
37974/15
Data da Consulta
30.05.2016

Fonte: Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.df.gov.br/autenticidade e informe o edoc AB754855

(1) SR - Sem Ressalva CR - Com Ressalva IR - Irregular NA - Não Aplicável NV - Não Verificado
(2) Fonte de comprovação (fls. proc., parág. instrução, endereço arquivo, etc.) ou justificativa para NV