PARECER

Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle - SIAFIC

(Decreto Federal nº 10.540/2020, Decreto Municipal nº 127/2021 e Portaria nº 130/2021)

PLANO DE AÇÃO – ITEM 2 - AVALIAÇÃO DO CENÁRIO ATUAL EM COMPARAÇÃO COM AS EXIGÊNCIAS CONTIDAS NO DECRETO FEDERAL Nº 10.540/2020

I – RELATÓRIO

O artigo 3º do Decreto Municipal nº 127/2021, atribui como competência da Comissão Técnica Especial a implantação e adequação do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle - SIAFIC, com observância do padrão mínimo de qualidade, transparência na gestão fiscal, procedimentos contábeis e das normas gerais de consolidação das contas públicas, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e Lei Federal nº 4.320/1964.

A empresa especializada que concede a licença de uso de software de gestão pública para Prefeitura Municipal de Santa Cruz do Rio Pardo, Câmara Municipal e Autarquia Codesan Serviços e Obras, atualmente é a Gemmap Sistemas Ltda – Epp, inscrita sob CNPJ nº 54.699.434/0001-50, contratada por meio de Processo Licitatório e com contrato vigente até o dia 25/06/2022, podendo ser prorrogado até 2024.

Assim, considerando o disposto no item 2, do Anexo Único do Decreto Municipal nº 127/2021, que estabelece o Plano de Ação, o escopo deste parecer será:

- Analisar o Decreto nº 10.540/2020;
- Comparar a situação atual com as exigências do Decreto Federal nº 10.540/2020;
- Alinhar as ações e metas visando a adequação e implantação do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC).

II – ANÁLISE

Com base nas disposições do Decreto Federal nº 10.540/2020 e no exposto acima, verifica-se o seguinte:

DIAGNÓSTICO COMPARATIVO SOBRE SITUAÇÃO ATUAL E EXIGÊNCIAS DO DECRETO FEDERAL Nº 10.540/2020				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS				
REQUISITOS	**ATENDE**			**VERIFICAR COM A EMPRESA GESTORA DO SOFTWARE**
	SIM	**NÃO**	**EM PARTE**	
Os registros contábeis são efetuados conforme o mecanismo de débitos e créditos em partidas dobradas	X			
Os registros contábeis são efetuados em idioma e moeda corrente nacionais (em português e em real)	X			
As transações efetuadas em moeda estrangeira são convertidas em moeda nacional (real) e é aplicada a taxa de câmbio quando do encerramento do exercício financeiro	X			
O livro diário, o livro razão e os documentos gerados pelo sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) encontram-se à disposição dos usuários e dos órgãos de controle interno e externo	X			
Os registros contábeis são efetuados de forma analítica e refletem a transação com base em documentação de suporte que assegure o cumprimento da característica qualitativa da verificabilidade	X			
Sempre que necessário, os responsáveis pelos registros contábeis adotam providências para a obtenção da documentação na forma e no prazo adequados para evitar omissões ou distorções	X			
Os registros contábeis contêm, no mínimo, (i) a data da ocorrência da transação; (ii) a conta debitada; (iii) a conta creditada; (iv) o histórico da transação, com referência à documentação de suporte, de forma descritiva ou por meio do uso de código de histórico padronizado; (v) o valor da transação; e (vi) o número de controle dos registros eletrônicos que integrem um mesmo lançamento contábil	X			
No registro dos bens, dos direitos e das obrigações é feita a indicação dos elementos necessários à sua perfeita caracterização e identificação	X			
No sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) são contemplados procedimentos contábeis que garantam a segurança, a preservação e a disponibilidade dos documentos e dos registros contábeis mantidos em sua base de dados	X			
No sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) é permitida a acumulação dos registros por centros de custos	X			
O SIAFIC controla e evidencia as operações realizadas pelos Poderes e Órgãos e os seus efeitos sobre bens, direitos, obrigações, receitas e despesa orçamentárias	X			

O SIAFIC controla e evidencia os recursos dos orçamentos, das alterações orçamentárias, das receitas previstas e arrecadadas e das despesas empenhadas, liquidadas e pagas à conta desses recursos e das respectivas disponibilidades	X			
O SIAFIC controla e evidencia a situação patrimonial e sua variação	X			
É vedado o controle periódico de saldos das contas contábeis sem individualização do registro para cada fato contábil ocorrido, em que os registros são gerados apenas na exportação de movimentos para fins de prestação de contas	X			
É vedada a geração de registro cuja data não corresponda à data do fato contábil ocorrido	X			
É vedado o registro contábil após o balancete encerrado	X			
TRANSPARÊNCIA DA INFORMAÇÃO				
REQUISITOS	**ATENDE**			**VERIFICAR COM A EMPRESA GESTORA DO SOFTWARE**
	SIM	**NÃO**	**EM PARTE**	
É assegurado acesso público amplo em meio eletrônico sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial do município	X			
As informações sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial do município é disponibilizada em tempo real e pormenorizada, com observância da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (Lei nº 13.709/2018)	X			
É assegurado acesso público amplo em meio eletrônico, no mínimo, quanto ao empenho, liquidação e pagamento da despesa orçamentária e quanto à previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento da receita orçamentária	X			
No sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município são permitidos o armazenamento, a integração, a importação e a exportação de dados no formato e periodicidade estabelecidos pela STN	X			
O sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município possui mecanismos que garantam a integridade, a confiabilidade, a auditabilidade e a disponibilidade da informação registrada e exportada	X			
Existe possibilidade de realizar cópia de segurança da base de dados do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município que permita a sua recuperação em caso de incidente ou de falha	X			
O documento contábil que gerou o registro contém a identificação do sistema e do seu desenvolvedor	X			

REQUISITOS TECNOLÓGICOS				
REQUISITOS	**ATENDE**			**VERIFICAR COM A EMPRESA GESTORA DO SOFTWARE**
	SIM	**NÃO**	**EM PARTE**	
No sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município são permitidos o armazenamento, a integração, a importação e a exportação de dados no formato e periodicidade estabelecidos pela STN	X			
O sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município possui mecanismos que garantam a integridade, a confiabilidade, a auditabilidade e a disponibilidade da informação registrada e exportada	X			
Existe possibilidade de realizar cópia de segurança da base de dados do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município que permita a sua recuperação em caso de incidente ou de falha	X			
O documento contábil que gerou o registro contém a identificação do sistema e do seu desenvolvedor	X			

OUTROS REQUISITOS				
REQUISITOS	**ATENDE**			**VERIFICAR COM A EMPRESA GESTORA DO SOFTWARE**
	SIM	**NÃO**	**EM PARTE**	
A estrutura do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município atende a arquitetura dos padrões de interoperabilidade de governo eletrônico - ePING	X			
O sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município possui mecanismos de controle de acesso de usuários baseados na segregação das funções de execução orçamentária e financeira, de controle e de consulta	X			
O sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município veda que uma unidade gestora ou executora tenha acesso aos dados da outra, com exceção de determinados níveis de acesso específicos definidos nas políticas de acesso dos usuários	X			
O acesso para registro e consulta dos documentos do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município somente é permitido após cadastramento e habilitação de cada usuário, por meio do número de inscrição no CPF ou por certificado digital, com geração de código de identificação próprio e intransferível	X			

Os documentos referentes ao cadastramento e à habilitação de cada usuário do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município são mantidos em boa guarda e conservação em arquivo eletrônico centralizado, sendo permitida a consulta por órgãos de controle interno e externo e por outros usuários	X			
A base de dados do sistema contábil (orçamentário, financeiro e patrimonial) do município possui mecanismos de proteção contra acesso direto não autorizado	X			
O SIAFIC do ente federativo é utilizado por todos os Poderes e Órgãos referidos no art. 20 da LC nº 101/2020	X			
O Poder Executivo é o responsável pela contratação ou desenvolvimento, manutenção e atualização do SIAFIC	X			

III– CONCLUSÃO

Diante do exposto e de acordo com o diagnóstico levantado, verificou-se que o SIAFIC atual já atende aos requisitos estabelecidos no Decreto Federal nº 10.540/2020.

Santa Cruz do Rio Pardo, 31 de agosto de 2021

JOÃO CARLOS GONÇALVES ZARANTONELLI
Secretário Municipal de Finanças

IVONE AP. DE SALES F. PEREIRA
Diretora do Departamento de Contabilidade

FERNANDO AZEVEDO RAMPAZO
Secretário Municipal de Administração

WILLIANS DOUGLAS DA SILVA
Controladoria Geral de Dados – T.I