



EXECUÇÃO FINANCEIRA DE DESPESAS

MAPA DE PROCESSO



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO PARA
RUA JOÃO DIOGO, 288 - Bairro CAMPINA - CEP 66015902 - Belém - PA - <http://www.tre-pa.jus.br>

PROCESSO : 0010282-62.2020.6.14.8000

INTERESSADO : SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

ASSUNTO :

Despacho nº 1184230 / 2020 - TRE/PRE/DG/GABDG

1. Ciente do despacho GABPRE n.º 1181241/2020, o qual ao referenciar o despacho GABSAUDI n.º 1181120/2020, aprovou o Relatório Final objeto do evento n.º 1181074 e, na oportunidade, encaminhou os autos a esta Diretoria-Geral para ciência e para aprovação formal do mapa de processo (Anexo I do Relatório Final da Consultoria em controles internos - Execução financeira, evento n.º 1181074), para que ele passe a vigorar no âmbito das unidades envolvidas na execução financeira.
2. Ante o exposto e considerando-se o despacho SPEF n.º 1180897/2020, esta Diretoria-Geral **APROVA** o mapa de processo (Anexo I do Relatório Final da Consultoria em controles internos - Execução financeira, evento n.º 1181074), ao tempo em que restitui os autos à **SAUDI** e, ato contínuo, à **SOFC** e suas unidades correlatas.



Documento assinado eletronicamente por **OSMAR NELSON ELLERY FROTA, Diretor Geral**, em 26/11/2020, às 15:14, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.tre-pa.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **1184230** e o código CRC **105F2E4E**.

0010282-62.2020.6.14.8000

1184230v2

Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

**ANEXO do Relatório de Consultoria de Controles Internos (processo SEI nº
0010282-62.2020.6.14.8000)**

MAPA DO PROCESSO DE TRABALHO - EXECUÇÃO FINANCEIRA DE DESPESAS

1. OBJETIVO DO PROCESSO

- Realizar o pagamento das despesas no âmbito do TRE/PA.

2. APLICAÇÃO

Este procedimento é aplicável às seguintes áreas:

- Diretoria Geral - DG
- Secretaria de Orçamento, Finanças e Contabilidade - SOFC
- Coordenadoria de Contabilidade e Finanças - CCF
- Seção de Programação e Execução Financeira - SPEF
- Seção de Contabilidade - SCONT
- Unidades Fiscalizadoras/Fiscais de Contrato

3. ENTRADAS

- Termo de Encaminhamento para Pagamento expedido pelas Unidades Fiscalizadoras/Fiscais de Contrato.
- Boleto de Pagamento (referente a taxas diversas).
- Formulário/Requerimento de reembolso/indenização e Autorização da Despesa.

4. SAÍDAS

- Ordem Bancária (OB)
- Documento de arrecadação de tributos (DARF, GPS, DAR e OB)
- Guia de Recolhimento da União (GRU)

5. CLIENTES

- **Internos:** Presidência, Diretoria Geral, demais Unidades da Secretaria, membros, juízes, promotores, servidores ativos, inativos e pensionistas do TRE/PA e estagiários;

Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

- **Externos:** Contratadas do TRE/PA, órgãos arrecadadores, oficiais de justiça e demais colaboradores externos.

6. FORNECEDORES

- Unidades Fiscalizadoras/Fiscais de Contrato.

7. CONFORMIDADE (NORMAS E MANUAIS APLICÁVEIS)

- LC nº 116/2003 (ISS)
- Lei nº 4.320/64 (Finanças públicas)
- Lei nº 8.666/93 (Licitações e contratos)
- Lei nº 123/2006 (Simples nacional)
- Código Tributário Nacional
- Códigos Tributários Municipais
- Decreto nº 9.580/2018 (Regulamento do Imposto de Renda)
- IN RFB nº 1.234/2012 (IR, CSLL, PIS e COFINS)
- IN RFB nº 971/2009 (INSS)
- IN STN nº 6/2007 (Conformidade dos registros de gestão)
- Resolução TSE nº 23.324/2010 (Administração financeira da Justiça Eleitoral)
- Resolução TRE/PA nº 5.622/2020 (Regulamento da Secretaria do TRE/PA)
- IN TRE/PA nº 01/2014 (Processos de pagamento/físicos)
- IN TRE/PA nº 05/2020 (Processos de pagamento/eletrônicos)
- IN TRE/PA nº 04/2019 (Conta vinculada)
- Manual SIAFI WEB

Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

8. FLUXOGRAMA DE PROCESSO (ANEXO)

Disponível em:

<https://drive.google.com/file/d/1iz5lwkuAgMAqNoWNVKixg9SeS83XSXuw/view?usp=sharing>

9. PLANILHA DE ATIVIDADES

ID	ATIVIDADE	RESPONSÁVEL	OBSERVAÇÃO/DESCRIÇÃO
1	Apresentar documento fiscal à Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato	Contratada	A Contratada emite a nota fiscal/fatura e apresenta à Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato os documentos exigidos em contrato para pagamento.
2	Encaminhar Termo de Encaminhamento para Pagamento	Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato	A Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato encaminha o Termo de Encaminhamento para Pagamento à CCF juntamente com a nota fiscal/fatura emitida pela contratada e com os documentos exigidos em contrato (modelo anexo da IN TRE/PA nº 05/2020).
3	Verificar conformidade do Termo de Encaminhamento para Pagamento	CCF	O Coordenador analisa a conformidade do Termo de Encaminhamento para Pagamento, verificando o preenchimento de todos os campos e a instrução do Processo de Pagamento, avalia se os documentos fiscais estão aptos à execução financeira e diligencia junto à Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato quando identificada a necessidade de correções.



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

4	Registrar entrada do Processo de Pagamento na planilha de controle	SPEF	A Unidade registra as informações relativas ao Processo de Pagamento e ao Termo de Encaminhamento para Pagamento na planilha de controle, visando ao acompanhamento e controle dos pagamentos a realizar e dos prazos a cumprir.
5	Analisar Termo de Encaminhamento para Pagamento	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento efetua análise detalhada da despesa atestada e das informações constantes do Termo de Encaminhamento para Pagamento.
6	Verificar a Regularidade Fiscal	SPEF	<p>O servidor responsável pelo lançamento verifica os documentos relativos à regularidade fiscal da contratada inseridos no Processo de Pagamento pela Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato, diligencia quando detectada alguma inconsistência.</p> <p>Há regularidade fiscal? S: segue o fluxo para a atividade 8. N: atividade 7.</p> <p>Se ao ingressar na CCF para pagamento, o documento de regularidade fiscal da contratada estava vigente e perdeu a validade posteriormente a sua entrada, a SPEF solicita autorização superior para pagamento. Após, segue o fluxo para a atividade 8.</p>



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

7	Contactar o Fiscal do Contrato	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento contacta a Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato para diligenciar sobre a regularidade fiscal.
8	Analisar Nota de Empenho indicada para a execução	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento efetua análise da conformidade da nota de empenho indicada pelo fiscal do contrato e se há saldo disponível na NE. A Nota de empenho está conforme? S: segue o fluxo para a atividade 10. N: atividade 9.
9	Contactar o Fiscal do Contrato	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento contacta o fiscal do contrato para diligenciar sobre a nota de empenho. Informação relativa à nota de empenho corrigida, segue o fluxo para a atividade 10.
10	Verificar a disponibilidade financeira	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento realiza consulta no SIAFI e verifica se há disponibilidade de recurso financeiro para o pagamento da despesa. Há disponibilidade financeira? S: segue o fluxo para a atividade 14. N: atividade 11.



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

11	Verificar programação financeira	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento verifica a programação financeira do mês, a fim de analisar se há pendência de sub-repasse pelo TSE. Existe programação financeira? S: segue o fluxo para a atividade 12. N: atividade 13.
12	Solicitar sub-repasse ao TSE	SPEF	A Unidade encaminha mensagem ao TSE via SIAFI solicitando o sub-repasse do recurso financeiro. Efetuado o sub-repasse segue o fluxo para a atividade 14.
13	Realizar Programação Financeira complementar e solicitar financeiro ao ao TSE	SPEF	A Unidade realiza Programação Financeira complementar para o mês e encaminha mensagem ao TSE via SIAFI solicitando o sub-repasse do recurso financeiro. Efetuado o sub-repasse segue o fluxo para a atividade 14.
14	Verificar a conta contábil de controle de contratos	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento verifica se há contrato formalizado e consulta a conta contábil de controle contratos para identificar se há saldo registrado que possibilite a apropriação do pagamento. Há saldo na conta contábil de controle de contratos? S: segue o fluxo para a atividade 16. N: atividade 15.



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

15	Registrar saldo na conta contábil de contratos	SCONT	<p>A pendência de saldo é informada à Seção de Contabilidade - SCONT, para fins de análise da conta contábil de controle de contratos e providências de regularização.</p> <p>Saldo registrado na conta contábil de contratos, segue o fluxo para a atividade 16.</p>
16	Identificar parâmetros para o lançamento de apropriação	SPEF	<p>O servidor responsável pelo lançamento identifica os parâmetros de contabilização aplicáveis ao pagamento, como código de situação, conta contábil, código de recolhimento tributário, centro de custos e outros.</p>
17	Realizar o lançamento de apropriação	SPEF	<p>O servidor responsável pelo lançamento efetua a apropriação no sistema SIAFI, inserindo as informações relativas à nota fiscal/fatura, à nota de empenho, ao contrato, ao credor, às retenções tributárias, aos parâmetros de contabilização, com registro do histórico do pagamento.</p> <p><i>Apropriação = fazer o lançamento de pagamento no SIAFI.</i></p>
18	Revisar o lançamento de apropriação	SPEF	<p>Servidor, que não o responsável pelo lançamento, revisa o lançamento de apropriação, previamente à conclusão do pagamento, verificando a conformidade das informações inseridas, a fim de assegurar a inexistência de incorreções.</p>



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

19	Disponibilizar as ordens de pagamentos para autorização	SPEF	A Unidade disponibiliza as ordens de pagamento para autorização do Diretor Geral e do SOFC, instruindo o processo específico de OPs.
20	Autorizar pagamento	SOFC	O Diretor Geral, na qualidade de Ordenador de Despesas, e o Secretário de Orçamento, Finanças e Contabilidade, na qualidade de Gestor Financeiro, autorizam em conjunto o pagamento, mediante assinatura eletrônica no SIAFI. A ordem de pagamento é disponibilizada eletronicamente e pode ser feita online, pelo computador, <i>tablet</i> ou <i>smartphone</i> , no sistema SIAFI.
21	Autorizar pagamento	Diretor Geral	
22	Emitir relatório de pagamento	SPEF	O servidor responsável pelo lançamento emite o relatório de pagamento, o qual consolida todas as informações relativas à execução financeira e instrui o Processo de Pagamento.
23	Registrar o pagamento na planilha de controle	SPEF	A Unidade registra a conclusão do pagamento na planilha de controle.
	Pagamento das despesas realizado	SPEF	Pagamento das despesas realizado, enviar processo à Unidade Fiscalizadora / Fiscal do Contrato.

Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

INDICADORES DE DESEMPENHO

1. Índice de pagamentos realizados com aderência ao mapa de processo aprovado	
Processo: Gerir execução financeira	
O que mede	O atendimento às normas regulamentadoras da gestão da execução financeira e ao mapa de processo formalizado.
Para que medir	Para não incorrer em infração à norma, evitando sujeitar a autoridade administrativa às sanções legais
Quem mede	Secretaria de Orçamento, Finanças e Contabilidade/ Coordenadoria de Finanças e Contabilidade - SOFC/CCF
Quando medir	Semestralmente
Onde medir	SEI, no trâmite dos processos formalizados ou em formalização
Como medir	Quantidade de processos de pagamento em consonância com o mapa aprovado / quantidade de processos de pagamento formalizados.
Parâmetro	Quanto maior o índice, melhor
Situação atual	-
Meta	100%

2. Índice de realização de pagamentos	
Processo: Gerir execução financeira	
O que mede	O total de pagamentos realizados em relação à quantidade de documentos recebidos para pagamento.
Para que medir	Verificar a capacidade operacional da SPEF
Quem mede	SPEF
Quando medir	Mensalmente
Onde medir	Planilha de Controle de Pagamentos
Como medir	Total de pagamentos realizados / Quantidade de documentos recebidos para pagamento *100
Parâmetro	Quanto maior o índice, melhor
Situação atual	-



Processo de trabalho: Gerir execução financeira	
Cadeia de valor: Processo de suporte	
Cadeia de processo: 11. Orçamento, Contabilidade e Finanças	
Macroprocesso: 11.2. GPEF - Gerir Programação e Execução Financeira	
Elaboração: SOFC/CCF/SPEF, com a consultoria da SAUDI/COAG/SAC	
Aprovado por: Diretor Geral	Ato de aprovação: Despacho nº 1184230/2020 TRE/PRE/DG/GABDG
Versão: 1.0	Data: 26/11/2020

Meta	90%
------	-----

3. Índice de pagamentos no prazo	
Processo: Gerir execução financeira	
O que mede	O total de pagamentos realizados dentro do prazo, considerando somente aqueles que não apresentaram nenhuma pendência no momento do pagamento.
Para que medir	Verificar o cumprimento dos prazos de pagamento previstos na legislação e nos contratos
Quem mede	SPEF
Quando medir	Mensalmente
Onde medir	Planilha de Controle de Pagamentos
Como medir	Total de pagamentos realizados dentro do prazo / Total de pagamentos realizados *100
Parâmetro	Quanto maior o índice, melhor
Situação atual	-
Meta	100%