

## **PORTRARIA Nº 011 DE 19 DE JANEIRO DE 2024**

Atualiza o Plano de Ação do Governo do Estado da Bahia para adequação ao padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal n.º 11.644, de 16 de agosto de 2023.

**Publicada no DOE nº 23.833 de 20/01/2024**

**O SECRETÁRIO DA FAZENDA DO ESTADO DA BAHIA**, no uso de suas atribuições, e

considerando o Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, atualizado pelo Decreto Federal n.º 11.644, de que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle;

considerando o Decreto Estadual nº 14.407, de 09 de abril de 2013, que aprova o Regulamento do Sistema Financeiro e de Contabilidade do Estado, e dá outras providências; e

considerando o Decreto Estadual nº 14.125, de 06 de setembro de 2012, que institui o Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado da Bahia - FIPLAN,

### **RESOLVE**

**Art. 1º** Atualizar o Plano de Ação do Governo do Estado da Bahia para adequação ao padrão mínimo de qualidade exigido pelo artigo 18, do Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal n.º 11.644, de 16 de agosto de 2023, estabelecido pela Portaria SEFAZ n.º 41, de 03 de maio de 2021, na forma do anexo único dessa portaria.

**Art. 2º** Esta Portaria entra em vigor na data da sua publicação.

**MANOEL VITÓRIO DA SILVA FILHO**

Secretário da Fazenda

**ANEXO ÚNICO**

**PLANO DE AÇÃO**

PADRÃO MÍNIMO DE QUALIDADE EXIGIDO PARA O SIAFIC/FIPLAN (DECRETO FEDERAL 10.540/2020)

<b>G1 - Requisitos Mínimos do SIAFIC</b>			<b>Resposta:</b>	<b>Previsão de Adequação ao Decreto nº 10.540/2020</b>
<b>Nr. da Linha</b>	<b>Fundamentação Legal</b>	<b>Item</b>	<b>Responsável</b>	<b>Não / Sim</b>
1	Decreto nº 10.540/2020, Art. 1º § 1º	O SIAFIC do ente federativo é utilizado por todos os Poderes e órgãos referidos no art. 20 da LC nº 101/2000, incluídas as defensorias públicas?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
2	Decreto nº 10.540/2022	O Poder Executivo é o responsável pela contratação ou desenvolvimento, manutenção e atualização do SIAFIC?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM

	0, Art. 1º § 3º				
3	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º § 3º	O Poder Executivo é o responsável pela definição das regras contábeis e das políticas de acesso e segurança da informação, aplicáveis aos Poderes e aos órgãos de cada ente federativo, resguardada a autonomia?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
4	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso I	O SIAFIC controla e evidencia as operações realizadas pelos Poderes e órgãos e os seus efeitos sobre os bens, os direitos, as obrigações, as receitas e as despesas orçamentárias do ente federativo?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
5	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso I	O SIAFIC controla e evidencia as operações realizadas pelos Poderes e órgãos e os seus efeitos sobre os bens, os direitos, as obrigações, as receitas e despesas patrimoniais do ente federativo?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
6	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso II	O SIAFIC controla e evidencia os recursos dos orçamentos, das alterações decorrentes de créditos adicionais, das receitas prevista e arrecadada e das despesas empenhadas, liquidadas e pagas à conta desses recursos e das respectivas disponibilidades?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
7	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso III	O SIAFIC controla e evidencia perante a Fazenda Pública, a situação daqueles que arrecadem receitas, efetuem despesas e administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
8	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º	O SIAFIC controla e evidencia a situação patrimonial do ente público e a sua variação efetiva ou potencial, observada a legislação e normas aplicáveis?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	

	§1º, inciso IV				
9	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso V	O SIAFIC controla e evidencia as informações necessárias à apuração dos custos dos programas e das unidades da administração pública?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
10	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso VI	O SIAFIC controla e evidencia a aplicação dos recursos pelos entes federativos, agrupados por ente federativo beneficiado, incluído o controle de convênios, de contratos e de instrumentos congêneres?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM*	
11	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso VII	O SIAFIC controla e evidencia as operações de natureza financeira não compreendidas na execução orçamentária, das quais resultem débitos e créditos?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
12	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso VIII	O SIAFIC emite relatórios do Diário, Razão e Balancete Contábil, individuais ou consolidados, gerados em conformidade com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público estabelecido pelas normas gerais de consolidação das contas públicas a que se refere o § 2º do art. 50 da LC nº 101/2000?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
13	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 1º §1º, inciso IX	O SIAFIC permite a emissão das demonstrações contábeis e dos relatórios e demonstrativos fiscais, orçamentários, patrimoniais, econômicos e financeiros previstos em lei ou em acordos nacionais ou internacionais, com disponibilização das informações em tempo real (até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil)?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	

14	Decreto nº 10.540/202 0, Art. §1º, inciso X	O SIAFIC controla e evidencia as operações intragovernamentais, com vistas à exclusão de duplicidades na apuração de limites e na consolidação das contas públicas?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
15	Decreto nº 10.540/202 0, Art. §1º, inciso XI	O SIAFIC controla e evidencia a origem e a destinação dos recursos legalmente vinculados à finalidade específica?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
16	Decreto nº 10.540/202 0, Art. §6º	O SIAFIC é único no ente federativo e permite a integração com outros sistemas estruturantes existentes?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	

\* No SIAFIC (Fiplan) há o registro do saldo contábil dos recursos recebidos e concedidos a título de convênios (convênios recebidos a comprovar e convênios concedidos a comprovar). Bem como o registro contábil de todo fluxo da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos convênios, contratos e instrumentos congêneres. A Gestão desses instrumentos deve ser objeto de sistemas periférico.

<b>G2 - Requisitos Mínimos dos Procedimentos Contábeis do SIAFIC</b>				
			<b>Resposta:</b>  <b>Previsão de Adequaç ão ao Decreto nº 10.540/2 020</b>	

Nr. da Lin ha	Fundament ação Legal	Item	Resposnável	Não / Sim
17	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º	O SIAFIC processa e centraliza o registro contábil dos atos e fatos que afetam ou podem afetar o patrimônio da entidade?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
18	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 1º, inciso I	Os registros contábeis realizados no SIAFIC estão em conformidade com o mecanismo de débitos e créditos em partidas dobradas, ou seja, para cada lançamento a débito há outro lançamento a crédito de igual valor?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
19	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 1º, inciso II	No SIAFIC, o registro contábil é efetuado em idioma e moeda corrente nacionais?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
20	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 2º	O SIAFIC permite a conversão de transações realizadas em moeda estrangeira para moeda nacional à taxa de câmbio vigente na data do balanço?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
21	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 4º	Os registros contábeis devem ser efetuados de forma analítica e refletir a transação com base em documentação de suporte que assegure o cumprimento da característica qualitativa da verificabilidade. O SIAFIC somente permite lançamentos contábeis em contas analíticas?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM
22	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 6º	O registro contábil conterá, no mínimo, os seguintes elementos: 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 descriptiva ou por meio do uso de código de histórico padronizado; V - o valor da transação; e VI o número de controle dos	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM

		registros eletrônicos que integrem um mesmo lançamento contábil. O SIAFIC só permite a inclusão de registros contábeis se identificados todos esses elementos?			
23	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, § 7º	No SIAFIC, o registro dos bens, dos direitos e das obrigações possibilita a indicação dos elementos necessários à sua caracterização e identificação?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
24	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, §8º	O SIAFIC contempla procedimentos que garantam a segurança, a preservação e a disponibilidade dos documentos e dos registros contábeis mantidos em sua base de dados?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
25	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, §9º	O SIAFIC permite a acumulação dos registros por centros de custos?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
26	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, §10, III	O SIAFIC veda a alteração dos códigos-fonte ou de suas bases de dados que possam modificar a essência do fenômeno representado pela contabilidade ou das demonstrações contábeis?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
27	Decreto nº 10.540/2020, Art. 9º, §10, IV	O SIAFIC veda a utilização de ferramentas de sistema que refaçam os lançamentos contábeis em momento posterior ao fato contábil ocorrido, que ajustem ou não as respectivas numerações sequenciais e outros registros de sistema?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
28	Decreto nº 10.540/2020, Art. 4º, §1º	A escrituração contábil deve representar integralmente o fato ocorrido e observar a tempestividade necessária para que a informação contábil gerada não perca a sua utilidade. O SIAFIC assegura a inalterabilidade das informações originais, impedindo alteração ou exclusão de lançamentos contábeis realizados?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	

29	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 5º	O SIAFIC contem rotinas para a realização de correções ou de anulações por meio de novos registros, de forma a preservar o registro histórico dos atos?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
30	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 6º, I c/c § 1º	O SIAFIC ficará disponível até o vigésimo quinto dia do mês para a inclusão de registros necessários à elaboração de balancetes relativos ao mês imediatamente anterior. O SIAFIC impede a realização de lançamentos após o dia 25 do mês subsequente?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
31	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 6º, II	O SIAFIC ficará disponível até trinta de janeiro para o registro dos atos de gestão orçamentária e financeira relativos ao exercício imediatamente anterior, inclusive para a execução das rotinas de inscrição e cancelamento de restos a pagar. O SIAFIC impede a realização de lançamentos após o dia 30 de janeiro?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
32	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 6º, III	O SIAFIC ficará disponível até o último dia do mês de fevereiro para outros ajustes necessários à elaboração das demonstrações contábeis do exercício imediatamente anterior e para as informações com periodicidade anual a que se referem o § 2º do art. 48 e o art. 51 da LC nº 101/2000. O SIAFIC impede a realização de lançamentos após o último dia do mês de fevereiro?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
<b>G3 - Requisitos Mínimos de Transparência da Informação do SIAFIC</b>					
				<b>Resposta:</b>	<b>Previsão de Adequaç ão ao Decreto nº 10.540/2 020</b>

Nr. da Lin ha	Fundament ação Legal	Item	Responável	Não / Sim
33	Decreto nº 10.540/2020, Art. 7º, § 1º	O SIAFIC disponibiliza, em meio eletrônico e de forma pomenorizada, as informações sobre a execução orçamentária e financeira, em tempo real (até o primeiro dia útil subsequente à data do registro contábil)?	SEFAZ/AGE	SIM
34	Decreto nº 10.540/2020, Art. 7º, §3º, inciso III	A disponibilização em meio eletrônico de acesso público observa os requisitos estabelecidos na Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (Lei nº 13.709, de 14 de agosto de 2018)?	SEFAZ/AGE	SIM
35	Decreto nº 10.540/2020, Art. 8º, inciso I, a)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes ao empenho, à liquidação e ao pagamento?	SEFAZ/AGE	SIM
36	Decreto nº 10.540/2020, Art. 8º, inciso I, b)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras do número do processo que instruir a execução orçamentária da despesa, quando for o caso?	SEFAZ/AGE	SIM
37	Decreto nº 10.540/2020, Art. 8º, inciso I, c)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes a classificação orçamentária, com a especificação da unidade orçamentária, da função, da subfunção, da natureza da despesa, do programa e da ação e da fonte dos recursos que financiou o gasto?	SEFAZ/AGE	SIM

38	Decreto nº 10.540/2022, Art. 8º, inciso I, d)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes aos desembolsos independentes da execução orçamentária?	SEFAZ/AGE	SIM	
39	Decreto nº 10.540/2022, Art. 8º, inciso I, e)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes a pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento, com seu respectivo número de inscrição no CPF ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ, inclusive quanto aos desembolsos de operações independentes da execução orçamentária, exceto na hipótese de folha de pagamento de pessoal e de benefícios previdenciários?	SEFAZ/AGE	SIM	
40	Decreto nº 10.540/2022, Art. 8º, inciso I, f)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados referentes aos convênios realizados, com o número do processo correspondente, o nome e identificação por CPF ou CNPJ do conveniente, o objeto e o valor?	SEFAZ/AGE	SIM	
41	Decreto nº 10.540/2022, Art. 8º, inciso I, g)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras, quanto à despesa, dos dados referentes ao procedimento licitatório realizado, ou a sua dispensa ou inexigibilidade, quando for o caso, com o número do respectivo processo?	SEFAZ/AGE	SIM	
42	Decreto nº 10.540/2022, Art. 8º, inciso I, h)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras, quanto à despesa, dos dados referentes a descrição do bem ou do serviço adquirido, quando for o caso?	SEFAZ/AGE	SIM	

43	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 8º, inciso II, a)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados e valores relativos à previsão da receita na lei orçamentária anual?	SEFAZ/AGE	SIM		
44	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 8º, inciso II, b)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras, quanto à receita, dos dados e valores relativos ao lançamento, resguardado o sigilo fiscal na forma da legislação, quando for o caso?	SEFAZ/AGE	SIM		
45	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 8º, inciso II, c)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados e valores relativos à arrecadação, inclusive referentes a recursos extraordinários?	SEFAZ/AGE	SIM		
46	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 8º, inciso II, d)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados e valores referentes ao recolhimento?	SEFAZ/AGE	SIM		
47	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 8º, inciso II, e)	O SIAFIC, direto ou por intermédio de integração com outros sistemas estruturantes disponibiliza as informações relativas aos atos praticados pelas unidades gestoras ou executoras dos dados e valores referentes à classificação orçamentária, com a especificação da natureza da receita e da fonte de recursos?	SEFAZ/AGE	SIM		
<b>G4 - Requisitos Mínimos Tecnológicos do SIAFIC</b>						
				<b>Resposta:</b>	<b>Previsão de Adequação ao</b>	

					<b>Decreto nº 10.540/2 020</b>
<b>Nr. da Lin ha</b>	<b>Fundament ação Legal</b>	<b>Item</b>	<b>Responsável</b>	<b>Não / Sim</b>	
48	Decreto nº 10.540/2020, Art. 9º, inciso I	O SIAFIC permite o armazenamento, a integração, a importação e a exportação de dados, observados o formato, a periodicidade e o sistema estabelecidos pelo órgão central de contabilidade da União?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
49	Decreto nº 10.540/2020, Art. 9º, inciso II	O SIAFIC tem mecanismos que garantam a integridade, a confiabilidade, a auditabilidade e a disponibilidade da informação registrada e exportada?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
50	Decreto nº 10.540/2020, Art. 9º, inciso III	Os documentos gerados pelo SIAFIC contem a identificação do sistema e do seu desenvolvedor?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
51	Decreto nº 10.540/2020, Art. 11, caput	O SIAFIC tem mecanismos de controle de acesso de usuários baseados, no mínimo, na segregação das funções de execução orçamentária e financeira, de controle e de consulta?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
52	Decreto nº 10.540/2020	O SIAFIC impede a criação de usuários sem a indicação de CPF ou Certificado Digital (usuário genérico)?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	

	0, Art. 11, § 1º				
53	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 11, § 4º	O SIAFIC mantém controle da concessão e da revogação das senhas de acesso ao sistema?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
54	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 11, § 5º	O SIAFIC arquiva os documentos referentes ao cadastramento e à habilitação de cada usuário e os mantém em boa guarda e conservação, em arquivo eletrônico centralizado, que permita a consulta por órgãos de controle interno e externo e por outros usuários?	SEFAZ/SAF/D ICOP	SIM	
55	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 12	O registro das operações de inclusão, exclusão ou alteração de dados efetuadas pelos usuários será mantido no Siafic e conterá, no mínimo:  I - o código CPF do usuário; II - a operação realizada; e III - a data e a hora da operação.  O SIAFIC mantém o registro das operações efetuadas no sistema?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
56	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 14	O SIAFIC tem mecanismos de proteção contra acesso direto não autorizado a sua base de dados?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	
57	Decreto nº 10.540/202 0, Art. 14, § 2º	O SIAFIC veda a manipulação da base de dados e registra cada operação realizada em histórico gerado pelo banco de dados (logs)?	SEFAZ/SGF/D TI	SIM	

58	Decreto nº 10.540/2020, Art. 15	O SIAFIC mantém cópia de segurança da base de dados que permita a sua recuperação em caso de incidente ou de falha, com periodicidade diária?	SEFAZ/SGF/DI	SIM		
			TI			

#### G5 - Responsáveis pelas informações do Plano de Ação - SIAFIC

Nr. da Linha	Nome	Tipo de Responsabilidade	Contato	
59	Manuel Roque dos Santos Filho	RESPONSÁVEL PELOS REQUISITOS DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	mroque@sefaz.ba.gov.br	
60	Luis Augusto Peixoto Rocha	RESPONSÁVEL PELOS REQUISITOS DE TRANSPARÊNCIA DA INFORMAÇÃO	lrocha@sefaz.ba.gov.br	
61	Hélio Oliveira Queiroz Junior	RESPONSÁVEL PELOS REQUISITOS TECNOLÓGICOS	heliojr@sefaz.ba.gov.br	

#### Legenda:

SIAFIC: O Siafic corresponde à solução de tecnologia da informação mantida e gerenciada pelo Poder Executivo, incluídos os módulos complementares, as ferramentas e as informações dela derivados, utilizada por todos os Poderes e órgãos referidos no art. 20 da Lei Complementar nº 101, de 2000, incluídas as defensorias públicas de cada ente federativo, resguardada a autonomia. (§ 1º, art. 1º, Decreto 10.540/2020).

SEFAZ: Secretaria da Fazenda do Estado da Bahia.

SAF: Superintendência de Administração Financeira.

SGF: Superintendência de Desenvolvimento da Gestão Fazendária.

AGE: Auditoria Geral do Estado.

DICOP: Diretoria de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

DTI: Diretoria de Tecnologia da Informação