



Brasília, 15 de outubro de 2013 - Ano XLVI - Nº 24

DECISÃO NORMATIVA-TCU Nº 132, DE 2 DE OUTUBRO DE 2013

Dispõe acerca das unidades jurisdicionadas cujos responsáveis terão as contas de 2013 julgadas pelo Tribunal, especificando a forma, os prazos de entrega e os conteúdos das peças complementares que comporão os processos de contas desse exercício, nos termos do art. 4º da Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Boletim do Tribunal de Contas da União

<http://www.tcu.gov.br>

btcu@tcu.gov.br

SAFS Lote 1 Anexo I sala 422 - CEP:70042-900 - Brasília - DF
Fones: 3316-7259/3316-7869/3316-2484/3316-7870

Presidente
JOÃO AUGUSTO RIBEIRO NARDES

Vice-Presidente
AROLDO CEDRAZ DE OLIVEIRA

Ministros
ANTONIO VALMIR CAMPELO BEZERRA
WALTON ALENCAR RODRIGUES
BENJAMIN ZYMLER
RAIMUNDO CARREIRO SILVA
JOSÉ JORGE DE VASCONCELOS LIMA
JOSÉ MÚCIO MONTEIRO FILHO
ANA LÚCIA ARRAES DE ALENCAR

Ministros-Substitutos
AUGUSTO SHERMAN CAVALCANTI
MARCOS BEMQUERER COSTA
ANDRÉ LUÍS DE CARVALHO
WEDER DE OLIVEIRA

Ministério Público junto ao TCU
Procurador-Geral
PAULO SOARES BUGARIN

Subprocuradores-Gerais
LUCAS ROCHA FURTADO
CRISTINA MACHADO DA COSTA E SILVA

Procuradores
MARINUS EDUARDO DE VRIES MARSICO
JÚLIO MARCELO DE OLIVEIRA
SERGIO RICARDO COSTA CARIBÉ

SECRETARIA-GERAL DE ADMINISTRAÇÃO
Secretário-Geral
Eduardo Monteiro de Rezende
segedam@tcu.gov.br

Boletim do Tribunal de Contas da União Especial – v. 1, n. 1 (1982) – Brasília : TCU,
1982- .
v.

Irregular.

A numeração recomeça a cada ano.

Continuação de: Boletim Interno [do] Tribunal de Contas da União. Edição Especial.

Conteúdo: Forma, prazos de entrega e conteúdos das peças complementares que
comporão as contas das unidades jurisdicionadas/2013.

1. Ato administrativo – periódico – Brasil. I. Brasil. Tribunal de Contas da União
(TCU).

DECISÃO NORMATIVA-TCU Nº 132, DE 2 DE OUTUBRO DE 2013

Dispõe acerca das unidades jurisdicionadas cujos responsáveis terão as contas de 2013 julgadas pelo Tribunal, especificando a forma, os prazos de entrega e os conteúdos das peças complementares que comporão os processos de contas desse exercício, nos termos do art. 4º da Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010.

O TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, no uso de suas atribuições constitucionais, legais e regimentais;

Considerando o poder regulamentar que lhe confere o art. 3º da Lei nº 8.443, de 16 de julho de 1992, para expedir normativos sobre matéria de suas atribuições e sobre a organização dos processos que lhe devam ser submetidos, obrigando ao seu cumprimento;

Considerando o comando do art. 4º da Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010, resolve:

DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES E ABRANGÊNCIA

Art. 1º As disposições desta decisão normativa aplicam-se às unidades jurisdicionadas selecionadas pelo Tribunal para terem os processos de contas ordinárias do exercício de 2013 constituídos, bem como aos respectivos órgãos de controle interno e instâncias de controle, que devem obedecer, ainda, às disposições da Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010, com alterações da Instrução Normativa TCU nº 72/2013.

§ 1º As unidades jurisdicionadas relacionadas no Anexo I desta decisão normativa terão os processos de contas do exercício de 2013 constituídos e a gestão de seus responsáveis será julgada por este Tribunal com base na competência prevista no inciso II do art. 71 da Constituição Federal e de acordo com as disposições do art. 16 da Lei nº 8.443/1992.

§ 2º Os responsáveis pelas unidades jurisdicionadas não relacionadas no Anexo I não terão as contas do exercício de 2013 julgadas pelo Tribunal, salvo se for determinada, em decisão específica, a constituição do processo de contas desse exercício.

§ 3º O acórdão resultante de decisão específica de que trata o § 2º deste artigo fixará os prazos para a apresentação e os conteúdos das peças de que trata o art. 2º.

DA APRESENTAÇÃO E ADMISSIBILIDADE DAS PEÇAS COMPLEMENTARES

Art. 2º Os responsáveis pelas unidades jurisdicionadas de que trata o art. 1º e os respectivos órgãos de controle interno, ministros supervisores ou autoridades equivalentes e instâncias obrigadas a se pronunciarem sobre as contas devem apresentar as peças complementares ao respectivo relatório de gestão, observando os conteúdos fixados nos anexos desta decisão normativa, conforme a seguir:

I. rol de responsáveis, nos termos dos arts. 10 e 11 da IN TCU nº 63/2010 e conforme o Anexo II;

II. relatórios e pareceres de instâncias que devam pronunciar-se sobre as contas ou sobre a gestão, de acordo com previsão legal, regimental ou estatutária, conforme Anexo III;

III. relatório de auditoria de gestão, conforme Anexo IV;

IV. certificado de auditoria, conforme Anexo V;

V. parecer do dirigente do órgão de controle interno, conforme Anexo VI;

VI. pronunciamento do ministro supervisor ou de autoridade equivalente, conforme Anexo VII.

§ 1º As peças de que trata o *caput* deste artigo devem abranger a gestão completa das unidades relacionadas no Anexo I, de forma a proporcionar visão sistêmica sobre os resultados da gestão e as principais ações empreendidas pelos seus gestores no exercício de 2013.

§ 2º Para fins de constituição do processo de contas pelo Tribunal, será considerado o relatório de gestão enviado nos termos da Decisão Normativa TCU nº 127, de 15 de maio de 2013, ficando as unidades jurisdicionadas relacionadas no Anexo I desta decisão normativa dispensadas do seu reenvio no momento da entrega das peças complementares de que trata o *caput* deste artigo.

§ 3º Para fins de protocolo no Tribunal, as peças de que tratam os incisos I a VI do *caput* deste artigo devem ser organizadas por unidade jurisdicionada relacionada no Anexo I desta decisão normativa, observando-se a ordem estabelecida nos referidos incisos e também:

I. no caso de prestação de contas na forma consolidada, as peças devem ser elaboradas para a unidade consolidadora e devem contemplar, também, a gestão das unidades consolidadas;

II. no caso de prestação de contas na forma agregada, devem-se observar os seguintes critérios:

a) as peças de que tratam os incisos I, II e III do *caput* deste artigo devem ser elaboradas para a unidade agregadora e para unidades agregadas, separadamente;

b) as peças de que tratam os incisos IV, V e VI do *caput* deste artigo podem ser elaboradas para o conjunto das unidades agregadora e agregadas, porém, deve-se fazer constar o nome de todas as unidades em cada uma das referidas peças.

§ 4º As unidades de auditoria interna integrantes da estrutura de unidades jurisdicionadas dos Poderes Legislativo e Judiciário, em razão de desempenharem nas contas o papel de órgão de controle interno disposto no art. 74 da Constituição Federal, estão dispensadas da elaboração do parecer de que trata o item 1 do Anexo III desta decisão normativa.

§ 5º As unidades de auditoria referidas no § 4º podem, sem prejuízo do disposto nesse mesmo parágrafo, incluir no relatório de auditoria de gestão informações consideradas relevantes sobre seu funcionamento e relacionamento com a alta administração da unidade jurisdicionada.

Art. 3º As desconformidades das peças referidas no art. 13 da IN TCU nº 63/2010 serão tratadas da seguinte forma:

I. as peças de que trata o art. 2º desta decisão normativa que estiverem em desacordo com as formas e os conteúdos definidos poderão ser devolvidas à unidade jurisdicionada responsável pela sua apresentação ao Tribunal, ou ao órgão de controle interno, para realização dos ajustes necessários, com fixação de novo prazo para a reapresentação da peça corrigida;

II. a não correção das falhas no prazo fixado de acordo com o inciso anterior sujeitará os responsáveis à multa prevista no art. 58 da Lei nº 8.443/1992;

III. as desconformidades dos relatórios de gestão com os dispositivos da DN TCU nº 127/2013 e com a Portaria TCU nº 175, de 9 de julho de 2013, observadas pelo órgão de controle interno devem ser reportadas no relatório de auditoria de gestão, que deve contemplar, também, os esclarecimentos oferecidos pelos responsáveis a esse respeito;

IV. o órgão de controle interno deve avaliar a pertinência de considerar as desconformidades de que trata o inciso anterior na opinião do certificado de auditoria;

V. a substituição de versão de relatório de gestão cujo prazo fixado pela DN TCU nº 127/2013 tenha expirado somente poderá ocorrer mediante prévia autorização da unidade técnica do Tribunal à qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.

VI. na ocorrência de substituição de relatório conforme o inciso V, os prazos previstos no Anexo I desta decisão normativa para o envio das peças complementares de que trata o *caput* do art. 2º ficam acrescidos, para todos os atores, do período concedido pela unidade técnica do Tribunal à unidade jurisdicionada.

Parágrafo único. No caso da substituição referida nos incisos V e VI do *caput*, a unidade técnica do Tribunal dará ciência do fato ao órgão de controle interno da unidade jurisdicionada, comunicando a extensão da prorrogação do prazo.

Art. 4º No caso de unidade jurisdicionada cujo prazo para entrega do relatório de gestão tenha sido prorrogado pelo Tribunal nos termos do art. 7º da Instrução Normativa TCU nº 63/2010, c/c o § 1º do art. 12 da Resolução-TCU nº 234, de 1º de setembro de 2010, e art. 10 da Decisão Normativa-TCU nº 127/2013, o prazo fixado no Anexo I desta decisão normativa para envio das peças complementares de que trata o *caput* do art. 2º ficará automaticamente prorrogado por igual período.

Art. 5º As unidades jurisdicionadas relacionadas no Anexo I desta decisão normativa que tenham suprimido do relatório de gestão informações sujeitas a sigilo por força do disposto no art. 6º da DN TCU nº 127/2013 devem manter tais informações sob sua guarda e franquear o acesso a elas ao Tribunal e ao órgão de controle interno respectivo, quando solicitado.

DA COMPOSIÇÃO DO ROL DE RESPONSÁVEIS E RESPONSABILIZAÇÃO

Art. 6º Para fins do julgamento a que se refere o art. 16 da Lei nº 8.443/1992, consideram-se responsáveis os titulares e substitutos que desempenharam, no exercício de 2013, pelo menos uma das naturezas de responsabilidade especificadas no *caput* do art. 10 da IN TCU nº 63/2010.

§ 1º O rol das contas consolidadas, conforme classificação do Anexo I, somente poderá conter responsáveis que desempenharam as naturezas de responsabilidade especificadas no *caput* do art. 10 da IN TCU nº 63/2010 na unidade jurisdicionada consolidadora.

§ 2º Excetua-se do disposto no parágrafo anterior o rol de responsáveis da Secretaria-Executiva do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento no qual devem ser incluídos também os dirigentes máximos e respectivos substitutos das unidades por ela consolidadas.

§ 3º No caso de contas classificadas como agregadas no Anexo I, a unidade jurisdicionada agregadora e as agregadas deverão constituir, de forma separada para cada unidade, rol com os responsáveis que desempenharam as naturezas de responsabilidade especificadas no *caput* do art. 10 da IN TCU nº 63/2010.

DA AUDITORIA DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

Art. 7º Os dirigentes máximos das unidades jurisdicionadas relacionadas no Anexo I desta decisão normativa devem solicitar ao respectivo órgão de controle interno a realização de auditoria nas contas do exercício de 2013 da unidade, para fins de cumprimento do art. 49, inciso IV, c/c o art. 50, inciso II da Lei nº 8.443/1992.

§ 1º A solicitação de que trata o *caput* deve ocorrer em até quinze dias após a data limite fixada pela DN TCU nº 127/2013 para o envio do relatório de gestão ao Tribunal.

§ 2º Caso não seja provocado no prazo estabelecido no § 1º, o órgão de controle interno deve adotar as providências necessárias para a realização da auditoria nas contas da unidade para fins de certificação da gestão dos responsáveis, conforme estabelecido no inciso II do art. 50 da Lei nº 8.443/92.

§ 3º O dirigente máximo da unidade jurisdicionada deve adotar as providências necessárias para garantir o amplo acesso do órgão de controle interno às informações sobre a gestão necessárias para a certificação das contas.

Art. 8º A auditoria anual nas contas tem objetivo de fomentar a boa governança pública, aumentar a transparência, provocar melhorias na prestação de contas dos órgãos e entidades federais, induzir a gestão pública para resultados e fornecer segurança sobre:

- I. a legalidade e a regularidade dos atos e contratos da gestão;
- II. a confiabilidade das demonstrações financeiras;
- III. o desempenho da gestão.

Parágrafo único. O órgão de controle interno deve buscar a adoção de padrões internacionais de auditoria, especialmente aqueles relacionados a trabalhos de asseguaração razoável, de forma a garantir credibilidade das auditorias realizadas nos órgãos e entidades públicos federais.

Art. 9º No planejamento da auditoria de contas, o órgão de controle interno deve considerar o contexto e as particularidades da gestão da unidade jurisdicionada auditada, tendo ainda como base:

- I. os conteúdos exigidos nos relatórios de gestão das unidades jurisdicionadas nas Partes A, B e C do Anexo II da Decisão Normativa TCU nº 127/2013;
- II. os conteúdos indicados no Quadro 1 do Anexo IV desta decisão normativa;
- III. os trabalhos de acompanhamento da gestão realizados com base nas competências estabelecidas nos incisos I, II e III do art. 74 da Constituição Federal.

§ 1º O órgão de controle interno deve utilizar-se de abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da extensão dos procedimentos a serem aplicados.

§ 2º O órgão de controle interno deve, sempre que necessário para a robustez da opinião sobre a gestão da unidade auditada, utilizar amostragem estatística para representar adequadamente o universo sobre o qual a opinião será emitida.

§ 3º No caso de utilização de amostragem estatística por unidade monetária, o órgão de controle interno deve, para o cálculo do tamanho da amostra, determinar o nível de irregularidade tolerável com base na materialidade definida nos termos do § 4º deste artigo.

§ 4º Para fins de avaliação da relevância das irregularidades quantificáveis financeiramente identificadas na gestão como um todo, o órgão de controle interno deve determinar a materialidade entre meio e dois por cento da despesa empenhada total da unidade jurisdicionada.

§ 5º Para fins de avaliação da relevância das irregularidades não quantificáveis financeiramente identificadas na gestão como um todo, o órgão de controle interno deve considerar o potencial de a ocorrência prejudicar o cumprimento dos objetivos estratégicos da unidade auditada, descrevendo a metodologia utilizada para tal.

§ 6º As unidades técnicas do Tribunal podem, em comum acordo com os respectivos órgãos de controle interno e em razão da necessidade de acompanhamento de aspecto específico e relevante da gestão da unidade auditada, propor ajustes no escopo da auditoria nas contas.

§ 7º Os acordos de que trata o § 6º deste artigo devem ser conduzidos pelas unidades técnicas de âmbito nacional responsáveis pelo ministério que subordinam unidades descentralizadas ou vinculam entidades localizadas nas unidades da federação.

§ 8º Para fins de registro, o acordo celebrado entre a unidade técnica e o órgão de controle interno de que trata o § 6º deste artigo configurará peça do processo de contas da unidade auditada.

§ 9º O órgão de controle interno deve, em relação aos conteúdos específicos exigidos de unidade auditada na Parte B do Anexo II da Decisão Normativa TCU nº 127/2013, avaliar as informações prestadas pelos dirigentes, no mínimo, quanto à completude e à veracidade.

Art. 10 O relatório de auditoria de gestão deve orientar-se pelos requisitos de clareza, convicção, concisão, completude, exatidão, relevância, tempestividade e objetividade e deve conter elementos suficientes para a compreensão do objetivo, do escopo e das limitações do escopo da auditoria.

§ 1º O órgão de controle interno deve detalhar no relatório de auditoria de gestão a metodologia utilizada para a avaliação dos conteúdos da gestão da unidade jurisdicionada e, quando for o caso, para a escolha de amostras.

§ 2º Na definição sobre o tipo de opinião a ser emitida, o órgão de controle interno deve avaliar se foi possível obter evidência suficiente e adequada para formar a opinião.

§ 3º Caso não tenha obtido evidência suficiente e adequada em decorrência de restrição de acesso ou omissão do auditado, o órgão de controle interno pode se abster de emitir opinião no certificado de auditoria, devendo, entretanto, fazer constar do relatório de auditoria todas as iniciativas adotadas para formar sua opinião sobre a gestão dos responsáveis.

§ 4º Caso tenha obtido evidência suficiente e adequada, antes de emitir uma opinião pela irregularidade das contas, o órgão de controle interno deve avaliar se as irregularidades identificadas são materialmente relevantes, ou seja, se estão acima do corte de materialidade estabelecido no planejamento, e se os seus efeitos são generalizáveis, ou seja, se podem ser disseminados para diversos setores da gestão.

§ 5º Os atos de gestão praticados por responsáveis arroláveis conforme o art. 10 da Instrução Normativa TCU nº 63/2010 e o art. 6º desta decisão normativa com impropriedade que indique a ressalva ou irregularidade das contas devem ser caracterizados com, no mínimo, os elementos que compõem a matriz de responsabilização constante do Quadro 2 do Anexo IV desta norma.

§ 6º Caso seja identificada irregularidade cometida por responsável não arrolável no processo de contas conforme disposto no art. 10 da IN TCU nº 63/2010 e art. 6º desta decisão normativa cuja gravidade indique a necessidade de atuação deste Tribunal, o órgão de controle interno deve representar ao Tribunal de Contas da União nos termos do § 1º do art. 74 da Constituição Federal, c/c o art. 51 da Lei nº 8.443/1992 e com o inciso II do art. 237 do Regimento Interno do Tribunal de Contas da União.

§ 7º Sem prejuízo das providências indicadas no parágrafo anterior, o órgão de controle interno poderá informar, em capítulo específico do relatório de auditoria de gestão, síntese das irregularidades cometidas por responsáveis não arrolados, avaliando os possíveis reflexos de tais irregularidades no julgamento da gestão dos responsáveis arrolados e indicando as providências adotadas para saná-las.

Art. 11 O órgão de controle interno pode, a seu critério e independentemente da solicitação do dirigente de que trata o art. 7º, auditar a gestão das unidades de sua jurisdição não relacionadas no Anexo I desta decisão normativa.

Parágrafo único. Nas auditorias previstas no *caput* deste artigo, caso sejam verificadas as ocorrências previstas no inciso III do art. 16 da Lei nº 8.443/1992, o órgão de controle interno deve:

I. se a ocorrência for classificada na alínea “b” do referido inciso III, representar ao Tribunal, nos termos do art. 51 da Lei nº 8.443/1992 c/c o art. 237, inciso II, do Regimento Interno do Tribunal de Contas da União;

II. se a ocorrência for classificada nas alíneas “c” ou “d” do referido inciso III, recomendar a instauração de processo de tomada de contas especial, nos termos do art. 8º da Lei nº 8.443/1992.

DAS DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 12 Os órgãos de controle interno e as unidades de auditoria interna podem encaminhar, até 31 de março de 2014, sugestões para a elaboração das peças e conteúdos de que tratará a decisão normativa prevista no art. 4º da IN TCU nº 63/2010 relativa ao exercício de 2014.

Art. 13 Esta decisão normativa entra em vigor na data de sua publicação e se aplica à constituição dos processos de contas do exercício de 2013.

JOÃO AUGUSTO RIBEIRO NARDES

Presidente

(Publicada no DOU de 7/10/2013, Seção 1, p. 92)

ANEXO I

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
PODER LEGISLATIVO		
CÂMARA DOS DEPUTADOS		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Câmara dos Deputados (CD), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Rotativo da Câmara dos Deputados.	Consolidado	31/7/2014
SENADO FEDERAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Senado Federal (SF), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Especial do Senado Federal (FUNSEN).	Consolidado	31/7/2014
TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Tribunal de Contas da União (TCU).	Individual	01/9/2014
PODER JUDICIÁRIO		
SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Supremo Tribunal Federal (STF).	Individual	31/7/2014
SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Superior Tribunal de Justiça (STJ).	Individual	31/7/2014
JUSTIÇA FEDERAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Tribunal Regional Federal da 2ª Região.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional Federal da 3ª Região.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional Federal da 4ª Região.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional Federal da 5ª Região.	Individual	31/7/2014
JUSTIÇA MILITAR DA UNIÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Superior Tribunal Militar (STM).	Individual	31/7/2014
JUSTIÇA ELEITORAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Tribunal Superior Eleitoral (TSE) consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Especial de Assistência Financeira aos Partidos Políticos – Fundo Partidário.	Consolidado	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Acre.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral de Alagoas.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Amazonas.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral da Bahia.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Ceará.	Individual	30/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
Tribunal Regional Eleitoral de Minas Gerais.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Mato Grosso.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Mato Grosso do Sul.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral da Paraíba.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral de Rondônia.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral de Santa Catarina.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral de Sergipe.	Individual	30/9/2014
Tribunal Regional Eleitoral do Tocantins.	Individual	30/9/2014
JUSTIÇA DO TRABALHO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Tribunal Superior do Trabalho.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 1ª Região/RJ.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região/SP.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 3ª Região/MG.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região/RS.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 5ª Região/BA.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região/PE.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 9ª Região/PR.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 10ª Região/DF e TO.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região/SC.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 13ª Região/PB.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 14ª Região/AC e RO.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região – Campinas/SP.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 16ª Região/MA.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 17ª Região/ES.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 18ª Região/GO.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 19ª Região/AL.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 20ª Região/SE.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 21ª Região/RN.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 22ª Região/PI.	Individual	31/7/2014
Tribunal Regional do Trabalho da 24ª Região/MS.	Individual	31/7/2014
JUSTIÇA DO DISTRITO FEDERAL E TERRITÓRIOS		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Corregedoria da Justiça do Distrito Federal e dos Territórios.	Individual	31/7/2014
PODER EXECUTIVO		
PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva da Secretaria-Geral da Presidência da República, consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura da Presidência não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Aviação Civil (SAC), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Nacional de Aviação Civil (FNAC).	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Portos (SEP).	Individual	31/7/2014
Subchefia-Executiva da Secretaria de Comunicação Social da Presidência da República (SECOM).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Assuntos Estratégicos (SAE).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Relações Institucionais (SRI).	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Instituto Nacional de Tecnologia da Informação (ITI).	Individual	31/7/2014
Agência Nacional de Aviação Civil (ANAC), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Aeroviário.	Consolidado	01/9/2014
Empresa Pública		
Empresa Brasil de Comunicação S.A. (EBC).	Individual	30/9/2014
Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária (INFRAERO).	Individual	30/9/2014
Fundação		
Fundação Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada (IPEA).	Individual	31/7/2014
Sociedade de Economia Mista		
Companhia Docas do Ceará (CDC).	Individual	30/9/2014
Companhia das Docas do Estado da Bahia (CODEBA).	Individual	30/9/2014
Companhia Docas do Espírito Santo (CODESA).	Individual	30/9/2014
Companhia Docas do Estado de São Paulo (CODESP).	Individual	30/9/2014
Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN).	Individual	30/9/2014
VICE-PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Gabinete da Vice-Presidência da República.	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DA AGRICULTURA, PECUÁRIA E ABASTECIMENTO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MAPA), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais e agregando as informações sobre a gestão do Programa de Desenvolvimento da Economia Cafeeira (FUNCAFÉ).	Consolidado/ Agregado	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento no Acre.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento em Alagoas.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento na Bahia.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento no Pará.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento no Rio de Janeiro.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento no Rio Grande do Norte.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento no Rio Grande do Sul.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento em Rondônia.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento em Roraima.	Individual	31/7/2014
Superintendência Federal de Agricultura, Pecuária e Abastecimento em São Paulo.	Individual	31/7/2014
Laboratório Nacional Agropecuário/GO.	Individual	31/7/2014
Laboratório Nacional Agropecuário/MG.	Individual	31/7/2014
Laboratório Nacional Agropecuário/RS.	Individual	31/7/2014
Laboratório Nacional Agropecuário/SP.	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Empresa Pública		
Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária (EMBRAPA).	Individual	30/9/2014
Companhia Nacional de Abastecimento (CONAB).	Individual	30/9/2014
Sociedade de Economia Mista		
Companhia de Armazéns e Silos do Estado de Minas Gerais (CASEMG).	Individual	30/9/2014
Centrais de Abastecimento de Minas Gerais S. A. (CEASA/MINAS).	Individual	30/9/2014
Companhia de Entrepósitos e Armazéns Gerais de São Paulo (CEAGESP).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MCTI), consolidando as informações das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Individual	31/7/2014
Secretaria de Política de Informática (SEPIN).	Individual	31/7/2014
Instituto Nacional de Pesquisas da Amazônia (INPA).	Individual	31/7/2014
Instituto Nacional de Pesquisas Espaciais (INPE).	Individual	31/7/2014
Instituto Brasileiro de Informação em Ciência e Tecnologia (IBICT).	Individual	31/7/2014
Laboratório Nacional de Computação Científica (LNCC).	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Comissão Nacional de Energia Nuclear (CNEN).	Individual	31/7/2014
Empresa Pública		
Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP), consolidando as informações sobre a gestão do Programa de Ações Especiais do MCT/FINEP.	Consolidado	30/9/2014
Centro Nacional de Tecnologia Eletrônica Avançada S.A. (CEITEC)	Individual	30/9/2014
Fundação		
Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (CNPq).	Individual	31/7/2014
Fundos		
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (FNDCT).	Individual	31/7/2014
Sociedade de Economia Mista		
Nuclebrás Equipamentos Pesados S.A. (NUCLEP).	Individual	30/9/2014
PARAESTATAIS		
Organizações Sociais		
Centro de Gestão e Estudos Estratégicos (CGEE).	Individual	30/9/2014
Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa (RNP).	Individual	30/9/2014
Centro Nacional de Pesquisa em Energia e Materiais (CNPEM).	Individual	30/9/2014
Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA FAZENDA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria de Assuntos Internacionais (SAIN), agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Garantia à Exportação (FGE) que consolidará as informações sobre a gestão do Seguro de Crédito Exportação (SCE).	Agregado	31/7/2014
Secretaria de Política Econômica (SPE).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Acompanhamento Econômico (SEAE).	Individual	31/7/2014
Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB).	Individual	31/7/2014
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF).	Individual	31/7/2014
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).	Individual	31/7/2014
Secretaria do Tesouro Nacional (STN), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Excedente Único de Riscos Extraordinários (EURE).	Consolidado	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração (SPOA).	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Acre.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Amazonas.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Amapá.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Espírito Santo.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda em Goiás.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Maranhão.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Mato Grosso.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Mato Grosso do Sul.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda na Paraíba.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda em Pernambuco.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Piauí.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Paraná.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Rio de Janeiro.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda no Rio Grande do Norte.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda em Roraima.	Individual	31/7/2014
Superintendência de Administração do Ministério da Fazenda em Sergipe.	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Banco Central do Brasil (BACEN), agregando as informações sobre a gestão do Fundo da Reserva Monetária, da Reserva para o Desenvolvimento Institucional do Bacen (REdiBC) e do Programa de Garantia da Atividade Agropecuária (PROAGRO).	Agregado	30/9/2014
Empresa Pública		
Caixa Econômica Federal (CEF), agregando as informações sobre a gestão da CEF – Depósitos Judiciais e Extrajudiciais e da Caixa Banco de Investimentos (CAIXA BI).	Agregado	30/9/2014
Empresa Gestora de Ativos (EMGEA).	Individual	30/9/2014
Casa da Moeda do Brasil (CMB).	Individual	30/9/2014
Serviço Federal de Processamento de Dados (SERPRO).	Individual	30/9/2014
Fundos		
Fundo Constitucional do Distrito Federal (FCDF), consolidando as informações sobre a gestão dos recursos destinados à assistência financeira para realização de serviços públicos de educação e saúde do Distrito Federal e agregando as informações sobre a gestão da Polícia Civil do Distrito Federal (PCDF), da Polícia Militar do Distrito Federal (PMDF), do Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal (CBMDF), do Fundo de Saúde da PMDF, do Fundo de Saúde do CBMDF.	Consolidado/ Agregado	31/7/2014
Fundo de Participação PIS/PASEP.	Individual	30/9/2014
Fundo de Garantia de Operações (FGO).	Individual	30/9/2014
Sociedade de Economia Mista		
Banco da Amazônia S.A (BASA).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil S.A. (BB).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil – Administradora de Consórcios S.A (BB CONSÓRCIOS).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil Viena (BB Viena).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil Administradora de Cartões de Crédito (BB CARTÕES).	Individual	30/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
Banco do Brasil Leasing S.A. (BB LEASING).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil Banco de Investimento S.A. (BB BI).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil Viagens e Turismo Ltda. (BB TURISMO).	Individual	30/9/2014
Banco do Brasil Securities Asia PTE. LTD.	Individual	30/9/2014
BB Seguridade Participações S.A.	Individual	30/9/2014
Cobra Tecnologia S.A (COBRA).	Individual	30/9/2014
Ativos S.A. Companhia Securitizadora de Créditos Financeiros.	Individual	30/9/2014
NOSSA CAIXA Capitalização S.A. (BNC Capitalização)	Individual	30/9/2014
Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Articulação com os Sistemas de Ensino (SASE).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Educação Superior (SESU).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior (SERES).	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Colégio Pedro II.	Individual	31/7/2014
Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE).	Individual	31/7/2014
Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (INEP).	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Baiano.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Paraíba.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Alagoas.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de São Paulo.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Amazonas.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Ceará.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Maranhão.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso.	Individual	31/7/2014
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Paraná.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal da Paraíba.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal de Goiás.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal de Minas Gerais.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal de Pernambuco.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal de Santa Catarina.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal de São Paulo.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal do Espírito Santo.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal do Paraná.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal do Rio de Janeiro.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal do Rio Grande do Sul.	Individual	31/7/2014
Universidade Federal Fluminense.	Individual	31/7/2014
Empresa Pública		
Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (EBSERH)	Individual	30/9/2014
Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA).	Individual	30/9/2014
Fundação		
Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES).	Individual	31/7/2014
Fundação Universidade de Brasília (FUB).	Individual	31/7/2014
Fundação Universidade Federal de Mato Grosso.	Individual	31/7/2014
Fundação Universidade Federal do Maranhão.	Individual	31/7/2014
Fundação Universidade Federal do Piauí.	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO EXTERIOR		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MDIC), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Comércio e Serviços (SCS).	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Instituto Nacional da Propriedade Industrial (INPI).	Individual	31/7/2014
Superintendência da Zona Franca de Manaus (SUFRAMA).	Individual	31/7/2014
Empresa Pública		
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), consolidando as informações sobre a gestão da Agência Especial de Financiamento Industrial (FINAME), do BNDES Participações S.A. (BNDESPAR) e agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Garantia para Promoção da Competitividade (FGPC).	Consolidado/ Agregado	30/9/2014
PARAESTATAIS		
Serviços Sociais Autônomos		
SEBRAE – Departamento Regional/CE.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/MS.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/MT.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/PA.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/PB.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/RJ.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/RO.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/RS.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/SE.	Individual	30/9/2014
SEBRAE – Departamento Regional/TO.	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA JUSTIÇA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MJ), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Segurança Pública (SENASP), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo Nacional de Segurança Pública (FNSP).	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Políticas sobre Drogas, consolidando as informações sobre a gestão do Conselho Nacional de Políticas sobre Drogas (Conad) e do Fundo Nacional Antidrogas (Funad).	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Extraordinária de Segurança para Grandes Eventos (SESGE).	Individual	31/7/2014
Arquivo Nacional, consolidando as informações sobre a gestão do Conselho Nacional de Arquivos (Conarq).	Consolidado	31/7/2014
Departamento Penitenciário Nacional (DEPEN), consolidando as informações sobre a gestão da CEF/DEPEN e do Fundo Penitenciário Nacional (FUNPEN).	Consolidado	31/7/2014
Departamento de Polícia Federal (DPF), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo de Aparelhamento e Operacionalização das Atividades-fim da Polícia Federal (FUNAPOL).	Consolidado	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/AP.	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
DPF – Superintendência Regional/BA.	Individual	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/ES.	Individual	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/PR.	Individual	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/RJ.	Individual	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/RN.	Individual	31/7/2014
DPF – Superintendência Regional/RO.	Individual	31/7/2014
Departamento de Polícia Rodoviária Federal (DPRF) – unidade central.	Individual	31/7/2014
10ª Superintendência de Polícia Rodoviária Federal/BA.	Individual	31/7/2014
16ª Superintendência de Polícia Rodoviária Federal/CE.	Individual	31/7/2014
19ª Superintendência de Polícia Rodoviária Federal/PA.	Individual	31/7/2014
20ª Superintendência de Polícia Rodoviária Federal/SE.	Individual	31/7/2014
2ª Distrito Regional de Polícia Rodoviária Federal/TO.	Individual	31/7/2014
3ª Distrito Regional de Polícia Rodoviária Federal/AM.	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Fundação		
Fundação Nacional do Índio (FUNAI), consolidando as informações sobre a gestão da Renda do Patrimônio Indígena.	Consolidado	31/7/2014
Coordenação Regional da FUNAI de Guajará-Mirim	Individual	31/7/2014
Coordenação Regional da FUNAI de Rio Branco.	Individual	31/7/2014
Coordenação Regional da FUNAI de Campo Grande.	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MME), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL).	Individual	31/7/2014
Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis (ANP).	Individual	31/7/2014
Sociedade de Economia Mista		
Centrais Elétricas Brasileiras S.A (ELETROBRÁS), consolidando as informações sobre a gestão da Conta de Consumo de Combustíveis (CCC), do Centro de Pesquisas de Energia Elétrica (CEPEL), agregando as informações sobre a gestão da Conta de Desenvolvimento Energético (CDE), do Fundo de Utilização de Bem Público e do Fundo de Reserva Global de Reversão.	Consolidado/ Agregado	31/10/2014
Companhia Energética do Piauí (CEPISA).	Individual	30/9/2014
Companhia Energética de Alagoas (CEAL).	Individual	30/9/2014
Companhia de Eletricidade do Acre (ELETROACRE).	Individual	30/9/2014
Centrais Elétricas de Rondônia (CERON).	Individual	30/9/2014
Companhia de Geração Térmica de Energia Elétrica (CGTEE).	Individual	30/9/2014
Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF).	Individual	30/9/2014
Eletrobrás Distribuição Roraima.	Individual	30/9/2014
Amazonas Distribuidora de Energia S.A.	Individual	30/9/2014
Eletrosul Centrais Elétricas S.A. (ELETROSUL).	Individual	30/9/2014
Furnas Centrais Elétricas S.A. (FURNAS).	Individual	30/9/2014
Petróleo Brasileiro S.A. (Petrobras), consolidando as informações sobre a gestão das unidades do Grupo Petrobras.	Consolidado	30/11/2014
Eletropar Participações S.A.	Individual	30/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MPS), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Políticas de Previdência Social (SPPS).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Políticas de Previdência Complementar (SPPC)	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo do Regime Geral de Previdência Social.	Consolidado	31/7/2014
Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc).	Individual	31/7/2014
Empresa Pública		
Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência Social (DATAPREV).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DAS RELAÇÕES EXTERIORES		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Geral das Relações Exteriores (SG/MRE), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Subsecretaria-Geral do Serviço Exterior (SGEX).	Individual	31/7/2014
Subsecretaria-Geral de Cooperação, Cultura e Promoção Comercial (SGEC).	Individual	31/7/2014
Escritório Financeiro em Nova Iorque (EFNY), consolidando as informações sobre a gestão dos postos no exterior que não utilizam o Siafi.	Consolidado	01/9/2014
Escritório de representação do MRE no Rio de Janeiro.	Individual	31/7/2014
Escritório de representação do MRE na Região Nordeste.	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DA SAÚDE		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MS), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Atenção à Saúde (SAS).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Ciência, Tecnologia e Insumos Estratégicos (SCTIE).	Individual	31/7/2014
Diretoria-Executiva do Fundo Nacional de Saúde.	Individual	31/7/2014
Núcleo Estadual do Ministério da Saúde/AM.	Individual	31/7/2014
Núcleo Estadual do Ministério da Saúde/BA.	Individual	31/7/2014
Núcleo Estadual do Ministério da Saúde/MS.	Individual	31/7/2014
Núcleo Estadual do Ministério da Saúde/PB.	Individual	31/7/2014
Centro Nacional de Primatas (CENP).	Individual	31/7/2014
Instituto Nacional de Cardiologia.	Individual	31/7/2014
Instituto de Pesquisa Clínica Evandro Chagas.	Individual	31/7/2014
Hospital Federal de Ipanema	Individual	31/7/2014
Hospital Federal do Andaraí	Individual	31/7/2014
Hospital Federal de Bonsucesso	Individual	31/7/2014
Hospital Federal dos Servidores do Estado.	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Agência Nacional de Vigilância Sanitária (ANVISA).	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
Fundação		
Fundação Nacional de Saúde (FUNASA) - Sede	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Amazonas (Suest – AM)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Amapá (Suest – AP)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Ceará (Suest – CE)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Espírito Santo (Suest – ES)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa em Goiás (Suest – GO)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Maranhão (Suest – MA)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Mato Grosso (Suest – MT).	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Pará (Suest – PA)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa na Paraíba (Suest – PB)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Piauí (Suest – PI)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Rio de Janeiro (Suest – RJ)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa em Rondônia (Suest – RO)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Rio Grande do Sul (Suest – RS)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa em Santa Catarina (Suest – SC)	Individual	31/7/2014
Superintendência Estadual da Funasa no Tocantins (Suest – TO).	Individual	31/7/2014
Fundação Oswaldo Cruz (FIOCRUZ).	Individual	31/7/2014
Sociedade de Economia Mista		
Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.	Individual	30/9/2014
PARAESTATAIS		
Serviços Sociais Autônomos		
Associação das Pioneiras Sociais (APS).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MTE), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Políticas Públicas de Emprego (SPPE).	Individual	31/7/2014
Superintendência Regional do Trabalho e Emprego/MT.	Individual	31/7/2014
Superintendência Regional do Trabalho e Emprego/RS.	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Fundação		
Fundação Jorge Duprat Figueiredo, de Segurança e Medicina do Trabalho (FUNDACENTRO).	Individual	31/7/2014
Fundos		
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS), agregando as informações sobre a gestão do Conselho Curador do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço; do Agente Operador (CEF); do Órgão Gestor da Aplicação do FGTS; do responsável pela cobrança judicial e extrajudicial dos débitos do FGTS (PGFN) e das Contribuições Sociais (LC 110), recursos geridos com o Apoio da Caixa Econômica Federal (CEF), do Banco do Brasil (BB) e do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES).	Agregado	31/7/2014
Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT), consolidando as informações sobre a gestão da Coordenação-Geral de Recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador (CGFAT).	Consolidado	30/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
PARAESTATAIS		
Serviços Sociais Autônomos		
Serviço Nacional de Aprendizagem do Transporte (SENAT/CN) – Conselho Nacional, consolidando as informações sobre a gestão dos conselhos regionais.	Consolidado	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/MA.	Individual	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/PI.	Individual	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/PR.	Individual	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/RJ.	Individual	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/SE.	Individual	30/9/2014
SENAC – Administração Regional/TO.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/AC.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/AM.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/AP.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/CE.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/DF.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/MA.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/MG.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/MS.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/PE.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/RJ.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/RO.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/SC.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/SE.	Individual	30/9/2014
SESCOOP – Administração Regional/SP.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/AP.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/CE.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/DF.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/ES.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/MS.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/PE.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/RR.	Individual	30/9/2014
SENAR – Administração Regional/RS.	Individual	30/9/2014
Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial (SENAI/DN) – Departamento Nacional.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/AP.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/MA.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/PR.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/RN.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/RS.	Individual	30/9/2014
SENAI – Departamento Regional/TO.	Individual	30/9/2014
Centro de Tecnologia da Indústria Química e Têxtil do SENAI/RJ.	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DOS TRANSPORTES		
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Agência Nacional de Transportes Aquaviários (ANTAQ).	Individual	31/7/2014
Agência Nacional de Transportes Terrestres (ANTT).	Individual	31/7/2014
Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes (DNIT).	Individual	01/9/2014
Empresa Pública		
VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A.	Individual	30/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DAS COMUNICAÇÕES		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MC), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais e do Fundo para o Desenvolvimento Tecnológico das Telecomunicações (FUNTTEL).	Consolidado	31/7/2014
Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração (SPOA/MC)	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Agência Nacional de Telecomunicações (ANATEL), agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Universalização dos Serviços de Telecomunicações (FUST) e do Fundo de Fiscalização das Telecomunicações (FISTEL).	Agregado	31/7/2014
Empresa Pública		
Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT).	Individual	30/9/2014
Sociedade de Economia Mista		
Telecomunicações Brasileiras S.A. (TELEBRÁS) (em liquidação).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA CULTURA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria de Economia Criativa (SEC)	Individual	31/7/2014
Secretaria do Audiovisual (SAV), agregando as informações sobre a gestão do Centro Técnico de Atividades Audiovisuais (CTAv) e da Cinemateca Brasileira.	Agregado	31/7/2014
MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MMA), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Extrativismo e Desenvolvimento Rural e Sustentável (SEDR).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Mudanças Climáticas e Qualidade Ambiental (SMCQ), agregando as informações sobre a gestão do Fundo Nacional sobre Mudança do Clima (FNMC).	Agregado	31/7/2014
Secretaria de Articulação Institucional e Cidadania Ambiental (SAIC).	Individual	31/7/2014
Serviço Florestal Brasileiro (SFB).	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Agência Nacional de Águas (ANA).	Individual	31/7/2014
Instituto de Pesquisas do Jardim Botânico do Rio de Janeiro (JBRJ).	Individual	31/7/2014
Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA), agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Investimento Setorial Pesca (FISSET – Pesca) e do Fundo de Investimento Setorial Reflorestamento (FISSET – Reflorestamento).	Agregado	31/7/2014
Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade (ICMBio).	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MP), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério, e de seus respectivos fundos, não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Gestão Pública (Segep).	Individual	31/7/2014
Secretaria do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC)	Individual	31/7/2014
Secretaria do Patrimônio da União (SPU).	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Acre	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado de Alagoas	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Amapá	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado da Bahia	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Ceará	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Espírito Santo	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado de Goiás	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado de Minas Gerais	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Mato Grosso do Sul	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Mato Grosso	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado da Paraíba	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Piauí	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado do Rio Grande do Norte	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado de Roraima	Individual	31/7/2014
Superintendência do Patrimônio da União no Estado de Rondônia	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO AGRÁRIO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MDA), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais, do Programa Cadastro de Terras e Regularização Fundiária no Brasil, do Programa Nacional de Crédito Fundiário (PNCF), do Fundo Garantia Safra e dos projetos ou programas financiados com recursos externos sob a gestão do Ministério, incluindo aqueles operados pela Caixa Econômica Federal.	Consolidado	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária (Incra).	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/AC.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/AM.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/AP.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/DF.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/GO.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/MA.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/MS.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/MT.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/PA – Belém.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/PE.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/PE – Médio São Francisco.	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
INCRA – Superintendência Regional/PR.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/RR.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/AL.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/BA.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/PB.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/PI.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/SC.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/SE.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/SP.	Individual	31/7/2014
INCRA – Superintendência Regional/TO.	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DO ESPORTE		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/ME), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais e dos programas e fundos geridos com apoio da Caixa Econômica Federal.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Futebol e Defesa do Torcedor (SNFDT)	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Consórcio Público		
Autoridade Pública Olímpica (APO)	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO DA DEFESA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Geral, consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatório individual e agregando as informações sobre a gestão do Estado-Maior Conjunto das Forças Armadas (EMCFA), da Secretaria de Coordenação e Organização Institucional (SEORI), da Secretaria de Produtos de Defesa (Seprod), da Secretaria de Pessoal, Ensino, Saúde e Desportos (Sepesd) e do Departamento do Programa Calha Norte (DPCN).	Consolidado/ Agregado	01/9/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Fundos		
Fundo de Administração do Hospital das Forças Armadas (FHFA), consolidando as informações sobre a gestão do Hospital das Forças Armadas (HFA).	Consolidado	01/9/2014
MINISTÉRIO DA DEFESA/COMANDO DA AERONÁUTICA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Comando-Geral de Operações Aéreas (COMGAR).	Individual	01/9/2014
Comando-Geral de Apoio (COMGAP), agregando a gestão da Comissão Aeronáutica Brasileira em Washington e da Comissão Aeronáutica Brasileira na Europa.	Agregado	01/9/2014
Comando-Geral do Pessoal (COMGEP), agregando a gestão da Diretoria de Saúde da Aeronáutica (DIRSA) e da Diretoria de Intendência da Aeronáutica (DIRINT).	Agregado	01/9/2014
Secretaria de Economia e Finanças da Aeronáutica (SEFA), consolidando a gestão do Fundo Aeronáutico.	Consolidado	01/9/2014
Comissão de Aeroportos da Região Amazônica.	Individual	01/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DA DEFESA/COMANDO DO EXÉRCITO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria de Economia e Finanças (SEF/CE), consolidando as informações sobre a gestão das organizações militares da estrutura do Comando do Exército não relacionadas para apresentação de relatórios individuais e agregando a gestão do Departamento-Geral do Pessoal (DGP), do Departamento de Engenharia e Construção (DEC), do Departamento de Educação e Cultura do Exército (DECEX), do Comando de Operações Terrestres (COTER), do Departamento de Ciência e Tecnologia (DCT) e do Comando Logístico (COLOG).	Consolidado/ Agregado	31/8/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Empresa Pública		
Indústria de Material Bélico do Brasil.	Individual	30/9/2014
Fundação		
Fundação Habitacional do Exército.	Individual	01/9/2014
MINISTÉRIO DA DEFESA/COMANDO DA MARINHA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Centro de Análise de Sistemas Navais, consolidando as informações sobre a gestão da Secretaria de Ciência e Tecnologia da Marinha e agregando a gestão do Instituto de Pesquisa da Marinha e do Instituto de Estudos do Mar Almirante Paulo Moreira.	Consolidado/ Agregado	01/9/2014
Diretoria de Hidrografia e Navegação, consolidando as informações sobre a gestão da Diretoria-Geral de Navegação.	Consolidado	01/9/2014
Comando do 3º Distrito Naval.	Individual	01/9/2014
Comando do 4º Distrito Naval.	Individual	01/9/2014
Comando do 5º Distrito Naval.	Individual	01/9/2014
Comando do 6º Distrito Naval.	Individual	01/9/2014
Comando do 7º Distrito Naval.	Individual	01/9/2014
Diretoria de Ensino da Marinha.	Individual	01/9/2014
Diretoria do Pessoal Militar da Marinha, consolidando as informações sobre a gestão da Diretoria Geral do Pessoal da Marinha e agregando a gestão da Diretoria de Pessoal Civil da Marinha e da Comissão de Promoção de Oficiais.	Consolidado/ Agregado	01/9/2014
Diretoria de Saúde da Marinha, consolidando as informações sobre a gestão dos Hospitais Navais de Salvador, Natal, Belém, Recife, Ladário e Brasília e agregando as informações sobre a gestão da Diretoria de Assistência Social da Marinha (DASM), do Serviço de Assistência Social da Marinha (SASM), da Casa do Marinheiro (CMN).	Consolidado/ Agregado	01/9/2014
Diretoria de Gestão Orçamentária da Marinha, agregando a gestão do Fundo Naval.	Agregado	01/9/2014
Diretoria de Abastecimento da Marinha, consolidando as informações sobre a gestão da Diretoria de Administração da Marinha e agregando as informações sobre a gestão da Diretoria de Patrimônio Histórico e Documentação da Marinha.	Consolidado/ Agregado	01/9/2014
Coordenadoria do Programa de Reaparelhamento da Marinha, consolidando as informações sobre a gestão da Diretoria-Geral do Material da Marinha e agregando a gestão do Centro de Manutenção de Sistemas da Marinha, da Diretoria de Comunicações e Tecnologia da Informação da Marinha, da Diretoria de Aeronáutica da Marinha e da Diretoria de Obras Cíveis da Marinha.	Consolidado/ Agregado	01/9/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
Diretoria de Engenharia Naval, agregando a gestão do Centro de Projetos de Navios (CNP).	Agregado	01/9/2014
Arsenal da Marinha no Rio de Janeiro (AMRJ).	Individual	01/9/2014
Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo (CTMSP).	Individual	01/9/2014
Pagadoria de Pessoal da Marinha (PAPEM).	Individual	01/9/2014
Coordenadoria-geral do Programa de Desenvolvimento do Submarino com Propulsão Nuclear (COGESN)	Individual	01/9/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Caixa de Construção de Casas para o Pessoal da Marinha.	Individual	01/9/2014
Empresa Pública		
Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A. (Amazul).	Individual	30/9/2014
MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO NACIONAL		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria de Fundos Regionais e Incentivos Fiscais (SFRIF/MI), consolidando as informações sobre a gestão do Fundo de Investimento da Amazônia (FINAM) e do Fundo de Investimento do Nordeste (FINOR).	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Defesa Civil (SEDEC).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Infraestrutura Hídrica (SIH).	Individual	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Superintendência de Desenvolvimento da Amazônia (SUDAM), agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia (FDA).	Agregado	30/11/2014
Superintendência de Desenvolvimento do Nordeste (SUDENE), agregando as informações sobre a gestão do Fundo de Desenvolvimento do Nordeste (FDNE).	Agregado	30/11/2014
Departamento Nacional de Obras Contra as Secas (DNOCS).	Individual	31/7/2014
Empresa Pública		
Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e do Parnaíba (CODEVASF).	Individual	30/9/2014
Fundos		
Fundo Constitucional de Financiamento do Centro-Oeste (FCO).	Individual	30/11/2014
Fundo Constitucional de Financiamento do Norte (FNO).	Individual	30/11/2014
Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE).	Individual	30/11/2014
MINISTÉRIO DO TURISMO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/Mtur), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Programas de Desenvolvimento e Turismo, agregando as informações sobre a gestão da CEF/EMBRATUR, da CEF/Mtur e do PRODETUR/NE II.	Agregado	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Autarquia		
Instituto Brasileiro de Turismo (EMBRATUR), agregando as informações sobre as contas do Fundo de Investimento Setorial Turismo (FISET-Turismo).	Agregado	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO SOCIAL E COMBATE À FOME		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria Nacional de Renda de Cidadania (SENARC).	Individual	31/7/2014
Secretaria Nacional de Segurança Alimentar e Nutricional (SESAN), consolidando as informações sobre a gestão do Projeto de Operacionalização dos Programas da SESAN (POPS).	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Assistência Social (SNAS), consolidando informações sobre a gestão do Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) e agregando a gestão do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS).	Consolidado/ Agregado	31/7/2014
PARAESTATAIS		
Serviços Sociais Autônomos		
Serviço Social da Indústria (SESI/CN) – Conselho Nacional.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/AL.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/AM.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/AP.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/MG.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/MS.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/MT.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/PA.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/PE.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/RJ.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/RO.	Individual	30/9/2014
SESI – Departamento Regional/RS.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/AL.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/BA.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/GO.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/MA.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/PI.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/PR.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/RR.	Individual	30/9/2014
SESC – Administração Regional/TO.	Individual	30/9/2014
Serviço Social do Transporte (SEST/CN) – Conselho Nacional, consolidando as informações sobre a gestão dos conselhos regionais.	Consolidado	30/9/2014
MINISTÉRIO DAS CIDADES		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria Nacional de Habitação, consolidando as informações sobre a gestão dos programas e ações geridos com apoio da Caixa e agregando a gestão do Fundo Nacional de Habitação de Interesse Social (FNHINS) e do Fundo de Arrendamento Residencial (FAR).	Consolidado/ Agregado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Saneamento Ambiental, consolidando as informações sobre a gestão dos programas e ações geridos com apoio da Caixa.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria Nacional de Transporte e da Mobilidade Urbana (SNTMU), consolidando as informações sobre a gestão dos programas e ações geridos com apoio da CEF.	Consolidado	31/7/2014
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		
Fundos		
Fundo de Desenvolvimento Social (FDS).	Individual	31/7/2014

UNIDADES JURISDICIONADAS QUE TERÃO PROCESSOS DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2013 CONSTITUÍDOS	Classificação (art. 5º da IN TCU nº 63/2010)	DATA LIMITE
MINISTÉRIO DA PESCA E AQUICULTURA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Secretaria-Executiva (SE/MPA), consolidando as informações sobre a gestão das unidades da estrutura do Ministério não relacionadas para apresentação de relatórios individuais.	Consolidado	31/7/2014
Secretaria de Planejamento e Ordenamento da Aquicultura (SEPOA).	Individual	31/7/2014
Secretaria de Planejamento e Ordenamento da Pesca (SEPOP).	Individual	31/7/2014
FUNÇÃO ESSENCIAL À JUSTIÇA		
MINISTÉRIO DA JUSTIÇA		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Defensoria Pública da União (DPU).	Individual	31/7/2014
MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Ministério Público Federal (MPF).	Individual	31/7/2014
CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA		
Órgão Público		
Conselho Nacional do Ministério Público	Individual	31/7/2014

ANEXO II

ROL DE RESPONSÁVEIS

O rol de responsáveis é peça de apresentação obrigatória pelas unidades jurisdicionadas relacionadas no Anexo I desta decisão normativa, conforme estabelece o art. 2º da Lei nº 8.443/1992, e deve obedecer às disposições dos arts. 10 e 11 da Instrução Normativa TCU nº 63/2010 e o art. 6º desta decisão normativa.

Para fins de elaboração do rol de responsáveis, as unidades jurisdicionadas devem observar o seguinte:

- a) restringir o rol às naturezas de responsabilidade estabelecidas no art. 10 da Instrução Normativa TCU nº 63/2010;
- b) no caso de cargos de direção de nível de hierarquia imediatamente inferior ao do dirigente máximo de que trata o inciso II do art. 10, observar que devem ser cargos sucessivos na estrutura de cargos do órgão;

Exemplo: Se o dirigente máximo da UJ for um cargo de nível 5 na estrutura do órgão (DAS-5, FC-5, etc.) e o nível imediatamente inferior (2º nível) for um ocupante de cargo de nível 3 ou inferior (DAS-3, FC-3, etc.), tendo a previsão de nível 4 na estrutura do órgão a que se vincula a UJ, somente o dirigente máximo será arrolado, vez que o segundo nível não é sucessivo ao desse dirigente máximo na estrutura do órgão (houve um salto do nível 5 para o 3, neste exemplo).

- c) os órgãos de *staff* (de apoio, consultoria e assessoria) devem ser desconsiderados para fins de definição do rol de responsáveis;
- d) utilizar o quadro a seguir como referência.

ROL DE RESPONSÁVEIS

UNIDADE JURISDICIONADA					
DADOS DO RESPONSÁVEL					
Nome:				CPF:	
Endereço Residencial:					
Cidade:			UF:		CEP:
Telefone:		Fax:		e-mail:	
INFORMAÇÕES DO CARGO OU FUNÇÃO					
Natureza de Responsabilidade (Art. 10 da IN TCU nº 63/2010)					
Nome do Cargo ou Função:					
Ato de Designação			Ato de Exoneração		Período de gestão no exercício
Nome e número		Data	Nome e número		Data
Início		Fim			

ANEXO III

RELATÓRIOS E PARECERES DE INSTÂNCIAS OBRIGADAS A SE PRONUNCIAREM SOBRE AS CONTAS OU SOBRE A GESTÃO

Item	RELATÓRIOS E PARECERES	UJ OBRIGADAS A APRESENTAR
1.	<p>Parecer da unidade de auditoria interna ou de auditor interno sobre a prestação de contas, que deve contemplar a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião, e também:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) demonstração de como a área de auditoria interna está estruturada; como é feita a escolha do titular; qual o posicionamento da unidade de auditoria na estrutura da unidade jurisdicionadas (UJ); b) avaliação da capacidade de os controles internos administrativos da UJ identificarem, evitarem e corrigirem falhas e irregularidades, bem como de minimizarem riscos inerentes aos processos relevantes; c) descrição das rotinas de acompanhamento e de implementação, pela UJ, das recomendações da auditoria interna; d) informações sobre a existência ou não de sistemática e de sistema para monitoramento dos resultados decorrentes dos trabalhos da auditoria interna; e) informações sobre como se certifica de que a alta gerência toma conhecimento das recomendações feitas pela auditoria interna e assume, se for o caso, os riscos pela não implementação de tais recomendações; f) descrição da sistemática de comunicação à alta gerência, ao conselho de administração e ao comitê de auditoria sobre riscos considerados elevados decorrentes da não implementação das recomendações da auditoria interna pela alta gerência; g) informações gerenciais sobre a execução do plano de trabalho da auditoria interna do exercício de referência das contas. 	<p>Unidades relacionadas no Anexo I desta decisão normativa classificadas nas seguintes naturezas jurídicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. da administração direta do Poder Executivo, quando possuírem unidade de auditoria interna; ii. Autarquias, inclusive os conselhos de fiscalização profissional; iii. Fundações; iv. Empresas públicas; v. Sociedade de economia mista; vi. Empresas controladas direta ou indiretamente pela União, inclusive empresas encampadas ou sob intervenção federal ou que, de qualquer modo, integram o patrimônio da União ou de entidade pública federal; vii. Entidades que arrecadam ou gerenciam contribuições parafiscais; viii. Organizações sociais regidas por contrato de gestão junto à administração pública.

Item	RELATÓRIOS E PARECERES	UJ OBRIGADAS A APRESENTAR
2.	Parecer de conselho que, por força de lei, regulamento ou regimento esteja obrigado a se pronunciar sobre as contas da unidade jurisdicionada.	<p>Unidades relacionadas no Anexo I desta decisão normativa classificadas nas seguintes naturezas jurídicas, quando houver obrigatoriedade de manifestação de colegiados:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Autarquias, inclusive os conselhos de fiscalização profissional; ii. Fundações; iii. Empresas públicas; iv. Sociedade de economia mista; v. Empresas controladas direta ou indiretamente pela União, inclusive empresas encampadas ou sob intervenção federal ou que, de qualquer modo, integram o patrimônio da União ou de entidade pública federal; vi. Entidades que arrecadam ou gerenciam contribuições parafiscais; vii. Fundos constitucionais, de investimento e contábeis; viii. Entidades regidas por contrato de gestão com a administração pública federal.
3.	Relatório conclusivo de instância que, de acordo com o contrato de gestão, seja responsável pela avaliação dos resultados obtidos com a execução do referido contrato.	Entidades relacionadas no Anexo I desta decisão normativa que tenham firmado contrato de gestão com outras entidades públicas ou privadas, na posição de contratante, ou que sejam responsáveis pela supervisão da execução de contrato de gestão.
4.	Parecer do dirigente de órgão ou entidade responsável pela supervisão de contrato de gestão.	Entidades relacionadas no Anexo I desta decisão normativa regidas por contrato de gestão com a administração pública federal.
5.	Relatório do banco operador sobre a gestão dos recursos do fundo, se for o caso.	Fundos constitucionais, de investimento e contábeis.

Item	RELATÓRIOS E PARECERES	UJ OBRIGADAS A APRESENTAR
6.	Relatório do órgão, instância ou área de correição com relato sucinto dos fatos apurados no exercício ou em apuração pelas comissões de inquérito em processos administrativos disciplinares instaurados na unidade jurisdicionada no período a que se refere o relatório de gestão com o intuito de apurar dano ao Erário, fraudes ou corrupção.	Unidades relacionadas no Anexo I desta decisão normativa classificadas nas seguintes naturezas jurídicas: <ul style="list-style-type: none">i. Unidades integrantes dos Poderes Legislativo e Judiciário, do Ministério Público da União e do Tribunal de Contas da União;ii. Unidades da administração direta do Poder Executivo;iii. Autarquias, inclusive os conselhos de fiscalização profissional;iv. Fundações;v. Empresas públicas;vi. Sociedade de economia mista.

ANEXO IV

Quadro 1 – Conteúdos de referência para elaboração do relatório de auditoria de gestão

Item	AVALIAÇÕES PASSÍVEIS DE SEREM CONTEMPLADAS NO RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO
1.	Avaliação, considerando a natureza jurídica e o negócio da unidade jurisdicionada, da conformidade das peças exigidas nos incisos I e II do art. 13 da IN TCU nº 63/2010 com as normas que regem a elaboração de tais peças.
2.	Avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos da gestão, em especial quanto à eficácia e eficiência no cumprimento dos objetivos estabelecidos no PPA como de responsabilidade da UJ auditada, dos objetivos estabelecidos no plano estratégico, da execução física e financeira das ações da LOA vinculadas a programas temáticos, identificando as causas de insucessos no desempenho da gestão.
3.	<p>Avaliação dos indicadores instituídos pela unidade jurisdicionada para aferir o desempenho da sua gestão, pelo menos, quanto à:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) capacidade de representar, com a maior proximidade possível, a situação que a UJ pretende medir e de refletir os resultados das intervenções efetuadas na gestão; b) capacidade de proporcionar medição da situação pretendida ao longo do tempo, por intermédio de séries históricas; c) confiabilidade das fontes dos dados utilizados para o cálculo do indicador, avaliando, principalmente, se a metodologia escolhida para a coleta, processamento e divulgação é transparente e reprodutível por outros agentes, internos ou externos à unidade; d) facilidade de obtenção dos dados, elaboração do indicador e de compreensão dos resultados pelo público em geral; e) razoabilidade dos custos de obtenção do indicador em relação aos benefícios para a melhoria da gestão da unidade.
4.	<p>Avaliação da gestão de pessoas contemplando, em especial, sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) adequabilidade da força de trabalho da unidade frente às suas atribuições; b) observância da legislação sobre admissão, remuneração, cessão e requisição de pessoal, bem como, se for o caso, sobre concessão de aposentadorias, reformas e pensões; c) consistência dos controles internos administrativos relacionados à gestão de pessoas; d) tempestividade e qualidade dos registros pertinentes no sistema contábil e nos sistemas corporativos obrigatórios; e) qualidade do controle da unidade jurisdicionada para identificar e tratar as acumulações ilegais de cargos; f) ações e iniciativas da unidade jurisdicionada para a substituição de terceirizados irregulares, inclusive estágio e qualidade de execução do plano de substituição ajustado com o Ministério do Planejamento.

Item	<p align="center">AVALIAÇÕES PASSÍVEIS DE SEREM CONTEMPLADAS NO RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO</p>
5.	<p>Avaliação da gestão das transferências concedidas mediante convênio, contrato de repasse, termo de parceria, termo de cooperação, termo de compromisso ou outros acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, devendo abordar:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a atuação da UJ para: <ul style="list-style-type: none"> i. garantir que, na fase de concessão, os instrumentos reúnam requisitos afins com os objetivos da ação governamental; ii. fiscalizar a execução do objeto da avença, inclusive quanto à utilização de verificações físicas e presenciais; iii. analisar a prestação de contas dos convenientes ou contratados. b) a suficiência das estruturas de pessoal e tecnológica para a gestão das transferências; c) a qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela UJ relacionados à gestão das transferências
6.	<p>Avaliação da gestão de compras e contratações, especialmente no que diz respeito à:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) regularidade dos processos licitatórios e das contratações e aquisições feitas por inexigibilidade e dispensa de licitação; b) utilização de critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens e na contratação de serviços e obras; c) qualidade dos controles internos administrativos relacionados à atividade de compras e contratações.
7.	<p>Avaliação de passivos assumidos pela UJ sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos, no mínimo, quanto à correção do cálculo do valor provisionado; às causas da assunção desses passivos; à capacidade de gerência dos responsáveis pela UJ sobre tais causas; aos esforços da UJ para minimizar ou evitar a ocorrência de passivos nessas condições.</p>
8.	<p>Avaliação objetiva sobre a gestão de tecnologia da informação (TI) da UJ.</p>
9.	<p>Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da UJ, no mínimo, quanto à correção dos registros contábeis; à estrutura tecnológica e de pessoal para administrar o patrimônio e à qualidade dos controles internos administrativos instituídos pela UJ para a referida gestão.</p>
10.	<p>Avaliação da gestão da unidade jurisdicionada sobre as renúncias tributárias praticadas, especialmente sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) estrutura de controles internos administrativos instituída pela UJ para o gerenciamento das renúncias tributárias e verificação dos reflexos esperados nas políticas públicas; b) avaliação da estrutura da UJ para tratamento das prestações de contas de renúncias de receitas.

Item	AVALIAÇÕES PASSÍVEIS DE SEREM CONTEMPLADAS NO RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO
11.	<p>Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela unidade jurisdicionada com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos, considerando os seguintes elementos do sistema de controles internos da UJ:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Ambiente de controle; b) Avaliação de risco; c) Atividades de controle; d) Informação e Comunicação; e) Monitoramento.

Quadro 2 – Matriz de Responsabilização

ACHADO	RESPONSÁVEL	PERÍODO DE EXERCÍCIO	CONDUTA	NEXO DE CAUSALIDADE	CONSIDERAÇÕES SOBRE A RESPONSABILIDADE DO AGENTE

ORIENTAÇÕES PARA PREENCHIMENTO DO QUADRO 2

- I. **ACHADO:** situação constatada pelo auditor e caracterizada como falha ou irregularidade com gravidade suficiente para proposição de julgamento das contas com ressalva ou pela irregularidade, nos termos dos incisos II e III do art. 16 da Lei nº 8.443/1992 e conforme as definições a seguir:
 - a) **FALHA:** impropriedade ou falta de natureza formal que não tenha causado dano ao Erário, mas indique a necessidade de medidas corretivas;
 - b) **IRREGULARIDADE:** prática de ato de gestão ilegal, ilegítimo, antieconômico, ou infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial. Se for observada a ocorrência de DANO OU PREJUÍZO, o órgão de controle interno deve informar os valores originais correspondentes e a data da ocorrência.
- II. **RESPONSÁVEL:** nome, CPF e Cargo/Função do responsável pela falha ou irregularidade.
- III. **PERÍODO DE EXERCÍCIO:** período efetivo de exercício no cargo ou função, como titular ou substituto.
- IV. **CONDUTA:** ação ou omissão, culposa (por negligência, imprudência ou imperícia) ou dolosa (se o responsável teve a intenção de produzir o resultado ou ter assumido o risco de produzi-lo) praticada pelo responsável, observando o seguinte:
 - a) indicar a norma que especifique as atribuições dos cargos/funções (lei, decreto, estatuto, regimento interno, portaria, etc.);
 - b) para cada conduta irregular, deve-se preencher uma linha específica da matriz, mesmo que tal conduta tenha mais de um responsável a ela vinculados;
 - c) condutas repetidas de um mesmo gestor, desde que idênticas, podem ser agrupadas em linha única.

V. NEXO DE CAUSALIDADE (vínculo entre a conduta e o resultado ilícito): evidências de que a conduta do responsável contribuiu significativamente para o resultado ilícito, ou seja, de que foi uma das causas do resultado.

Para facilitar o preenchimento do campo "Nexo de Causalidade", deve-se fazer o seguinte exercício hipotético: *“se retirarmos do mundo a conduta do responsável, ainda assim o resultado teria ocorrido e, caso positivo, se teria ocorrido com a mesma gravidade”*.

VI. CONSIDERAÇÕES SOBRE A RESPONSABILIDADE DO AGENTE: significa a reprovabilidade da conduta do gestor. Este campo somente deve ser preenchido nos casos em que se concluir pela existência de elementos que caracterizem a responsabilidade do agente, observando o seguinte:

- a) para preenchimento do campo "Considerações sobre a Responsabilidade do Agente", as declarações devem auxiliar o controle externo a responder as seguintes questões:
 - i. houve boa-fé do gestor?
 - ii. o gestor praticou o ato após prévia consulta a órgãos técnicos ou, de algum modo, respaldado em parecer técnico?
 - iii. é razoável afirmar que era possível ao gestor ter consciência da ilicitude do ato que praticara?
 - iv. era razoável exigir do gestor conduta diversa daquela que ele adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam? Caso afirmativo, qual seria essa conduta?
- b) quando for o caso, tecer considerações acerca da punibilidade do gestor (por exemplo: morte, o que impede a aplicação de multa, ou ainda, a existência de circunstâncias atenuantes ou agravantes, como, por exemplo, medidas corretivas ou reparatórias adotadas pelo gestor, existência de afirmações ou documentos falsos, etc.).

VII. OUTRAS OBSERVAÇÕES:

- a) todos os documentos que derem suporte à matriz de responsabilização e que, por isso, devam ser anexados ao processo de contas, devem ter sua localização referenciada no relatório de auditoria de gestão;
- b) informar sobre providências adotadas por parte dos gestores e dirigentes no sentido de apurar as irregularidades, punir os culpados e restituir o dano ou prejuízo, bem como a instauração de Processo Administrativo Disciplinar e de Tomada de Contas Especial;
- c) aplica-se esta matriz também aos responsáveis solidários, que devem sempre ser arrolados desde o início do processo, para fins de audiência e citação no TCU.
- d) este Quadro 2 deve ser elaborado utilizando-se a orientação “Paisagem” no leiaute da Página do editor de texto.

ANEXO V

CONTEÚDO DO CERTIFICADO DE AUDITORIA

O certificado de auditoria é peça de elaboração obrigatória para todas as unidades jurisdicionadas expressamente relacionadas no Anexo I desta decisão normativa, conforme estabelece o inciso III do art. 9º da Lei nº 8.443/1992, e deve ser elaborado pelos respectivos órgãos de controle interno em obediência ao disposto no inciso IV do art. 74 da Constituição Federal, c/c o inciso IV do art. 49 e inciso II do art. 50, ambos da Lei nº 8.443/92.

Para fins de elaboração do certificado de auditoria, os órgãos de controle interno devem observar o seguinte:

- a) o certificado deve ser identificado com os seguintes atributos, no mínimo: nº de controle do certificado; número do processo administrativo de registro da auditoria de contas; nome da unidade auditada; nome do órgão supervisor da unidade auditada; município e UF da unidade auditada; exercício das contas auditadas;
- b) devem-se informar, de forma sucinta e com referência ao relatório de auditoria de gestão, o escopo da auditoria de gestão, a metodologia utilizada para a avaliação da gestão dos responsáveis e as limitações ou não limitação da atuação da equipe de auditoria;
- c) a certificação pela **regularidade com ressalva** ou **irregularidade** deve ocorrer com base em achados relevantes, os quais devem estar expressamente analisados no relatório de auditoria de gestão;
- d) deve-se individualizar cada responsável arrolado nas contas nos termos do art. 10 da Instrução Normativa TCU nº 63/2010, indicando-se a proposta de julgamento de suas contas (se regular, regular com ressalvas ou irregular) com base nas disposições do art. 16 da Lei 8.443/1992;
- e) se a proposta for pela **regularidade com ressalva** ou **irregularidade**, o certificado deve conter, de forma expressa e individualizada por responsável, descrição sucinta das falhas e irregularidades que fundamentam a proposta de julgamento;

ANEXO VI

PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

O Parecer do Dirigente do Órgão de Controle Interno é peça de elaboração obrigatória para todas as unidades jurisdicionadas expressamente relacionadas no Anexo I desta decisão normativa, conforme estabelece o inciso III do art. 9º da Lei nº 8.443/1992, e deve ser elaborado pelos respectivos órgãos de controle interno em obediência ao disposto no inciso IV do art. 74 da Constituição Federal, c/c o inciso IV do art. 49 e inciso II do art. 50, ambos da Lei nº 8.443/92.

Para fins de identificação do Parecer do Dirigente do Órgão de Controle Interno, devem-se observar os seguintes requisitos:

- i. nº de controle do relatório de auditoria de gestão em que se baseia;
- ii. número do processo administrativo de registro da auditoria de contas;
- iii. nome da unidade auditada;
- iv. nome da autoridade supervisora da unidade auditada a quem será dirigido o parecer;
- v. município e UF da unidade auditada;
- vi. exercício das contas auditadas.

O objetivo do parecer é comunicar ao ministro supervisor da unidade auditada ou autoridade equivalente síntese da avaliação feita pela equipe de auditoria. O dirigente da instância de controle interno deve pronunciar-se, de forma sucinta e com base nas avaliações retratadas no relatório de auditoria de gestão, acerca dos seguintes pontos:

- a) cumprimento das metas contidas nos planos (estratégico, tático e operacional) para o exercício da unidade auditada;
- b) legalidade dos atos e dos resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade, da gestão da unidade jurisdicionada;
- c) boas práticas da gestão da unidade auditada que mereçam divulgação ou compartilhamento com outras unidades afins da administração pública;
- d) falhas e irregularidades relacionadas a processos estruturantes da gestão que mereçam a atenção e eventualmente, a ação, do ministro supervisor ou autoridade equivalente.

ANEXO VII

PRONUNCIAMENTO DO MINISTRO DE ESTADO SUPERVISOR OU DE AUTORIDADE EQUIVALENTE

O Pronunciamento do Ministro de Estado Supervisor da unidade auditada ou de autoridade equivalente é peça de elaboração obrigatória para todas as unidades jurisdicionadas expressamente relacionadas no Anexo I desta decisão normativa, conforme estabelece o art. 52 da Lei nº 8.443/1992.

Na elaboração do pronunciamento, o Ministro Supervisor ou autoridade equivalente deve:

- a) emitir o pronunciamento sobre cada unidade jurisdicionada sob sua supervisão relacionada no Anexo I desta decisão normativa, separadamente;
- b) declarar de forma expressa que tomou conhecimento do conteúdo das contas e das conclusões do órgão de controle interno contidas no Parecer do Dirigente do Órgão de Controle Interno a respeito da gestão da unidade supervisionada;
- c) mencionar de forma expressa o nome da unidade supervisionada objeto da auditoria; município e UJ da unidade supervisionada; a identificação do Parecer do Dirigente do Órgão de Controle Interno de que tomou conhecimento; o exercício das contas a que se refere o pronunciamento.