|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA** |  |  | **DATA DO PROCEDIMENTO** |  |

|  |
| --- |
| **HISTÓRICO DO CONTRATO** |
| **Razão Social do Contratado** |    |
| **CNPJ** |   |
| **Número do Contrato** |   |
| **Data da Assinatura** |   |
| **Signatário pelo órgão/entidade** |   |
| **Objeto** |   |
| **Período de Vigência** |   |
| **Data da Publicação do Extrato do Contrato** |   |
| **Data do Início dos Serviços** |   |
| **Processo de Contratação** |   |
| **Número do Processo** |   |
| **Autoridade Homologante do Processo** |   |
| **Valor Total do Contrato** |   |
| **Valor Mensal do Contrato** |   |
| **Termo de Referência** |  [ ]  Sim [ ]  Não |

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **1** | O contrato contempla todas as cláusulas necessárias previstas no artigo 55 da Lei Federal n´8.666, de 1993? | Ar. 55 |   |   |   |   |
| **2** | O objeto do contrato apresenta elementos características de forma clara e está de acordo com processo que deu origem ao contrato?² | Art. 55, inciso I |   |   |   |   |
| **3** | O regime de execução ou a forma de fornecimento contém elementos suficientes para a execução do contrato no prazo estabelecido? | Art. 55, inciso II |   |   |   |   |
| **4** | O preço³ está compatível com o valor estimado informado no processo que deu origem ao contrato? | Art. 55, inciso III |   |   |   |   |
| **5** | As condições de pagamento estabelecem os requisitos necessários para o pagamento ao contratado?Obs: São exemplos de requisitos necessários: a apresentação de documento fiscal do fornecimento de material ou execução de serviços, conferido e atestado pela Administração; apresentação de termo de medição no caso do acompanhamento de realização de obras; planilhas; recibo de aluguel: planilhas pormenorizadas de custos; demonstrações de cumprimento das obrigações com encargos sociais e trabalhistas com as devidas retenções tributárias dentre outras pertinentes ao tipo de contrato. | Art. 55, inciso III |   |   |   |   |
| **6** | Os critérios, a data-base e a periodicidade do reajustamento de preços são compatíveis com os padrões de mercado? | Art. 55, inciso III |   |   |   |   |
| **7** | A vigência do contrato é por tempo determinado? | Art. 57,§ 3º |   |   |   |   |
| **8** | O contrato prevê os prazos de início das etapas de execução, de entrega, de conclusão, de observação (acompanhamento, fiscalização ou monitoramento) e de recebimento definitivo, conforme o caso? | Art. 55, inciso IV |   |   |   |   |

² Para a contratação de obras e serviços pela administração pública estadual que envolva a aquisição direta e o emprego de produtos e subprodutos de madeira de origem nativa, deverão ser observados os dispostos no Decreto nº 44.903, de 24 de setembro de 2008. Há determinados contratos nos quais o objeto estará detalhado no anexo do contrato.

³ As cláusulas econômico-financeiras e monetárias dos contratos administrativos não poderão ser alteradas sem prévia concordância do contratado, conforme disposto no art. 58, §1º da Lei Federal nº 8.666/1993. Alguns contratos expressam o valor estimado em outra cláusula e na do preço apenas o valor mensal (estimado ou não). Em outros , remetem aos anexos que pormenorizam cálculos mais complexos para demonstração da composição do preço do material ou serviço contratado.

Esta cláusula também pode ser denominada de cláusula de revisão ou repactuação e poderá prever as hipóteses contempladas no art. 65, inciso II, letra "d", da Lei 8.666/1993 e demais condições estabelecidas.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **9** | Na hipótese de prorrogação de prazo de etapas de execução, de conclusão e de entrega, desde que mantidas as demais cláusulas e assegurado o equilíbrio financeiro, esta ocorreu em razão de algum dos motivos listados a seguir? | Art. 57,§ 1º |   |   |   |   |
| **9.1** | * alteração do objeto ou especificações pelo órgão ou entidade contratante?
 | Art. 57,§ 1º, inciso I |   |   |   |   |
| **9.2** | * superveniência de fato excepcional ou imprevisível, estranho à vontade das partes, podendo pelo caráter excepcional e sendo devidamente justificado e com autorização da autoridade superior, ser prorrogado por até (12) doze meses?
 | Art. 57, § 1º, inciso I e §4º |   |   |   |   |
| **9.3** | * interrupção ou diminuição da execução dos trabalhos por interesse da Administração?
 | Art. 57, § 1º, inciso III |   |   |   |   |
| **9.4** | * Aumento das quantidades inicialmente previstas no contrato, nos limites da lei (termo aditivo, apostilamento)?
 | Art. 57, §1º, inciso IV |   |   |   |   |
| **9.5** | * Impedimento de execução do contrato por fato ou ato de terceiro reconhecido pela Administração em documento contemporâneo à sua ocorrência?
 | Art. 57, §1º, inciso V  |   |   |   |   |
| **9.6** | * Omissão ou atraso de providências a cargo da Administração, inclusive quanto aos pagamentos previstos de que resulte, diretamente impedimento ou retardamento na execução do contrato?
 | Art. 57, §1º, inciso VI |   |   |   |   |
| **10** | No caso de ocorrência de prorrogação de prazo, há no processo justificativa por escrito e previamente autorizada pela autoridade competente para celebrar o contrato?  | Art.57, §2º |   |   |   |   |
| **11** | O valor da modalidade de licitação é compatível com o valor total do contrato, incluindo o prazo previsto de prorrogação com os seus respectivos termos aditivos? |  |  |  |  |  |

5 Ocorrendo impedimento, paralisação ou sustação do contrato, o cronograma de execução será prorrogado automaticamente por igual tempo, conforme art.79, §5º da Lei Federal nº 8.666/1993.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **12** | A cláusula que define o crédito pelo qual ocorrerá a despesa, com a indicação da classificação funcional programática e da categoria econômica está compatível com o processo que deu origem ao contrato, bem como com o(s) empenho(s) da despesa?Obs: Devem-se considerar as questões de apostilamento necessários à manutenção do contrato. | Art.55, inciso V |   |   |   |   |
| **13** | A cláusula que trata das garantias objetiva assegurar a plena execução do contrato, quando exigidas? | Art.55, inciso VI |   |   |   |   |
| **14** | No caso de exigência de garantia, a critério da Administração, foi aplicada uma das seguintes modalidades de garantia6 prevista no contrato: |  |   |   |   |   |
| **14.1** | * caução em dinheiro ou em títulos da dívida pública, devendo estes ter sido emitidos sob a forma escritural, mediante registro em sistema centralizada de liquidação e de custódia autorizado pelo Banco Central do Brasil e avaliados pelos seus valores econômicos, conforme definido
 | Art.56, *caput* e §1º |   |   |   |   |
| **14.2** | * seguro-garantia?
 | Art.56, *caput* e §1º |   |   |   |   |
| **14.3** | * fiança bancária?
 | Art.56, *caput* e §1º |   |   |   |   |
| **15** | A cláusula dos direitos e das responsabilidades (ou das obrigações entre as partes) estabelece obrigações que condicionem a organização, direção, controle, execução e ou fiscalização do contrato? | Art.55, inciso VII |   |   |   |   |
| **16** | A cláusula de rescisão está de acordo com o artigo 79 da Lei Federal nº 8.666/1993. | Art.55, inciso VIII |   |   |   |   |

6 Conforme Lei Federal nº 8.666/1993 art.56,§2º ao §5º:

a) A garantia não excederá a cinco por cento (5%) do valor do contrato e terá seu valor atualizado nas mesmas condições daquele, ressalvado o previsto no item a seguir, quando for o caso;

b) O limite de garantia poderá ser de até dez por cento (10%) do valor do contrato para obras, serviços e fornecimentos de grande vulto envolvendo alta complexidade técnica e riscos financeiros consideráveis, demonstrados através de parecer tecnicamente aprovado pela autoridade competente;

c) A garantia será liberada ou restituída após a execução do contrato, atualizada monetariamente quando em dinheiro;

d) A garantia deverá ser acrescida do valor correspondente aos bens entregues pela Administração por meio do contrato, quando o contratado for depositário.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **17** | Há no contrato elementos que indiquem o reconhecimento dos direitos da Administração, em caso de rescisão administrativa por inexecução total ou parcial do contrato?8 | Art.55, inciso IX |  |   |   |   |
| **18** | Há o contrato indicação do foro na sede da Administração para dirimir questões contratuais, salvo nos casos dispostos no §6º do artigo 32 da Lei Federal nº 8.666/1993? | Art.55,§2º |  |   |   |   |
| **QUANTO À FORMALIZAÇÃO DO CONTRATO9** |
| **19** | O documento formal de contratação contempla: |  |  |   |   |   |
| **19.1** | * os nomes das partes e seus representantes?
 | Art.61, *caput* |  |   |   |   |
| **19.2** | * a sua finalidade?
 |  |   |   |   |
| **19.3** | * o ato que autorizou sua lavratura?
 |  |   |   |   |
| **19.4** | * o número do processo, da dispensa ou da inexigibilidade de licitação?
 |  |   |   |   |
| **19.5** | * a sujeição dos contratantes às normas da Lei Federal nº 8.666/1993 e suas alterações?
 |  |  |  |  |
| **20** | A publicação resumida do contrato na imprensa oficial ocorreu até o quinto dia útil do mês subseqüente ao de sua assinatura? | Art.61, parágrafo único |  |  |  |  |
| **21** | A publicação resumida dos aditamentos, se houver, ocorreu até o quinto dia útil do mês subseqüente ao de sua assinatura?OBS:São elementos essenciais do extrato de publicação as partes, o objeto, a classificação ou dotação orçamentária, o valor, a vigência e a data de assinatura do contrato. |  |  |  |  |
| **22** | A minuta do contrato foi referendada pela Assessoria ou Procuradoria Jurídica? | Art.38, parágrafo único |  |  |  |  |

7 A rescisão do contrato poderá ser? A) determinada por ato unilateral e escrito da Administração, nos casos enumerados nos incisos I a XII e XVII do artigo 78 da Lei Federal nº 8.666/1993; b) amigável, por acordo entre as partes, reduzida a termo no processo da licitação, desde que haja conveniência para a Administração; c) judicial, nos termos da legislação. A rescisão administrativa ou amigável deverá ser precedida de autorização escrita e fundamentada da autoridade competente.

8 Geralmente essa condição é mencionada na cláusula de penalidades. A inexecução total ou parcial do contrato enseja a sua rescisão, com as competências contratuais e as previstas em lei ou regulamento, conforme disposto no artigo 77da Lei Federal nº 8.666/1993.

9 O instrumento de contrato é obrigatório nos casos de concorrência e de tomada de preços, bem como nas dispensas e inexigibilidades cujos preços estejam compreendidos nos limites destas duas modalidades de licitação e facultativo nos demais em que a Administração puder substituí-lo por outros instrumentos hábeis, tais como carta-contrato, nota de empenho de despesa, autorização de compra ou ordem de execução de serviço. É dispensável o termo de contrato e facultada à substituição, a critério da Administração e independentemente de seu valor, nos casos com entrega imediata e integral dos bens adquiridos, dos quais não resultem obrigações futuras, inclusive assistência técnica; conforme artigo 62 da Lei Federal nº 8.666/1993.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **23** | Quando a alteração se der unilateralmente pela Administração, mediante justificativa, esta decorreu da? |  |  |   |   |   |
| **23.1** | * modificação do projeto ou das especificações para melhor adequação técnica aos objetivos da Administração?
 | Art.65, inciso I, alínea “a” |  |   |   |   |
| **23.2** | * modificação necessária do valor contratual em decorrência de acréscimo ou diminuição quantitativa de seu objeto, nos limites permitidos na Lei Federal 8.666/1993?¹º
 | art. 65, inciso I, alínea "b" |  |  |  |  |
| **24** | Quando a alteração se der por acordo entre as partes, mediante justificativas, esta decorreu de: |   |  |  |  |  |
| **24.1** | * conveniência de substituição da garantia de execução?
 | art. 65, inciso II, alínea "a" |  |  |  |  |
| **24.2** | * necessidade de modificação do regime de execução da obra ou serviço, bem como de fornecimento, em face de verificação técnica da inaplicabilidade dos termos contratuais originários?
 | art. 65, inciso II, alínea "b" |  |  |  |  |
| **24.3** | * necessidade de modificação da forma de pagamento, por imposição de circunstâncias supervenientes, mantido o valor inicial atualizado**¹¹**?
 | art. 65, inciso II, alínea "c" |  |  |  |  |
| **24.4** | * restabelecimento da relação em que as partes pactuaram inicialmente entre os encargos do contratado e a retribuição da administração para a justa remuneração da obra, serviço ou fornecimento, objetivando a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro inicial do contrato, na hipótese de sobrevirem fatos imprevisíveis, ou previsíveis, porém de consequências incalculáveis, retardadores ou impeditivos da execução do ajustado, ou, ainda, em caso de força maior, caso fortuito ou fato do príncipe, configurando área econômica extraordinária e extracontratual?
 | art. 65. inciso II, alínea "d" |  |  |  |  |
| **25** | Na hipótese de acréscimo quantitativo do objeto contratual, este observou o limite legal (até 25% ou, no caso de particular de reforma de edifício ou de equipamento, até 50% do valor inicial)?¹³ | art. 65, §1º |  |  |  |  |

¹º Conforme disposto no § 1º do art. 65 da Lei Federal nº. 8.666/1993, o contratado fica obrigado a aceitar, nas mesmas condições contratuais, os acréscimos ou supressões que se fizerem nas obras, serviços ou compras, até 25%(vinte e cinco por cento) do valor inicial atualizado do contrato, e, no caso particular de reforma de edifício ou de equipamento, até o limite de 50%(cinquenta por cento) para os seus acréscimos. Nenhum acréscimo ou supressão ou supressão poderá exceder os limites estabelecidos, salvo as supressões resultantes de acordo celebrado entre as partes. Em havendo alteração unilateral do contrato que aumente os encargos do contratado, a Administração deverá restabelecer, por aditamento, o equilíbrio econômico financeiro inicial.

¹¹ É vedada a antecipação do pagamento, com relação ao cronograma financeiro fixado, sem a correspondente contraprestação de fornecimento de bens ou execução de obra ou serviço.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **26** | No caso de diminuição quantitativa do objeto, esta observou o limite correspondente a 25% do valor inicial atualizado do contrato?¹² | art. 65, §2º, inciso II |  |   |   |   |
| **27** | Na hipótese de variação do valor contratual, esta decorreu de reajuste de preços ou atualizações previstas nos dispositivos¹³ contratuais? | art. 65, §1º e §8º c/c CF, art. 37(princípio da economicidade) |  |   |   |   |
| **28** | Na hipótese de alteração de cláusulas econômico-financeiras e monetárias, esta se deu com manifestação prévia de concordância do contratado? | art. 58, §1º |  |  |  |  |
| **OUTROS ASPECTOS A VERIFICAR:** |
| **29** | Há comprovação de recolhimento mensal dos encargos previdenciários, no caso de serviços executados mediante cessão de mão de obra, inclusive os de regime de trabalho temporário?14 | art. 71,§2º |  |  |  |  |
| **30** | Na execução do contrato, não ocorreu subcontratação**15** total ou parcial do objeto do contrato, associação do contratado com outrem, cessão ou transferência, total ou parcial, bem como a fusão, cisão ou incorporação, quando não admitidos pela Administração expressamente em edital, processos de dispensa ou de inexigibilidade de licitação, vinculados ao contrato? **Nota**: Se negativa a resposta a este item, verificar a existência de pagamento derivado de sobrepreço, ou seja, diferença de remuneração entre valor contratado pelo órgão ou Entidade contratante e o valor pago pelo contratado ao(s) subcontratado(s), observado o artigo 72 da Lei Federal nº. 8.666/1993. | art. 78, inciso VI c/c art. 13, §3º e art. 72 |  |  |  |  |

¹² Nenhum acréscimo ou supressão poderá exceder os limites estabelecidos no §1º do art. 65 da Lei Fed. 8666/93, salvo as supressões resultantes de acordos celebrados entre os contratantes, conforme disposto no inc. II do 2º da referida Lei.

¹³ A variação do valor contratual para fazer face ao reajuste de preços previsto no próprio contrato, as atualizações, compensações ou penalizações financeiras decorrentes das condições de pagamento nele previstas, bem como o empenho de dotações orçamentárias suplementares até o limite do seu valor corrigido, não caracterizam alteração do Contrato, podendo ser registrados por simples apostila, dispensando a celebração de aditamento, conforme disposto no artigo 65, §8º da Lei Federal nº. 8666/1993.

14 Conforme disposto no §2º do art. 71 da Lei Federal nº. 8666/1993, a Administração Pública responde solidariamente com o contratado pelos encargos previdenciários resultantes da execução do contrato, nos termos do art. 31 da Lei Federal nº. 8212/1991. Conforme a §3º do art. 31 da Lei Federal nº. 8212/1991, entende-se como cessão de mão-de-obra a colocação à disposição do contratante, em suas dependências ou nas de terceiros, de segurados que realizem serviços contínuos, relacionados ou não com a atividade-fim da empresa, quaisquer que sejam a natureza e a forma de contratação.

15 Na execução do contrato, sem prejuízo das responsabilidades contratuais e legais, o contratado poderá subcontratar partes da obra, serviço ou fornecimento, até o limite admitido, em cada caso, pela Administração, conforme o art. 72 da Lei Federal nº. 8666/1993. Entretanto, no caso de ocorrência de subcontratação em que a Administração não a tenha previsto no Edital ou em processo de dispensa, ou de inexigibilidade de licitação e no seu contrato, constituirá caso de rescisão contratual, conforme disposto no artigo 78, inciso VI da Lei Federal nº. 8666/1993.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **31** | No momento da contratação e por ocasião dos pagamentos, o contratado não se encontrava suspenso ou impedido de contratar com a Administração, mediante consulta ao Cadastro Geral de Fornecedores? | Decreto nº. 5965/2010 |  |  |  |  |
| **32** | No momento da contratação e durante a execução do contrato, o contratado, pessoa jurídica, não se encontrava em débito com o sistema da seguridade social? | CR/1988, art. 195, §3º |  |  |  |  |
| **33** | **O processo de execução de despesa comtempla:** |  |  |  |  |  |
| **33.1** | * empenho prévio?
 | Art. 60 da Lei 4320/1964 |  |  |  |  |
| **33.2** | * correspondência entre os dados constantes do empenho (nome do credor, valor, objeto, classificação orçamentária) e os do contrato?
 |  |  |  |  |  |
| **33.3** | * existência da documentação a seguir relacionada, na hipótese de a despesa já haver sido liquidada (declaração de que o serviço ou material foi realizado ou entregue nos termos do contrato):
 |  |  |  |  |  |
| **33.4** | * primeira via de nota fiscal 16 ou documento equivalente17?
 | Art. 76 da Lei Federal nº. 8666/1993 |  |  |  |  |
| **34** | Certificado datado e firmado por dois funcionários responsáveis pelo recebimento do material, bens ou serviços, com declaração de que foram recebidos ou efetuados em condições satisfatórias para a Administração Estadual? |  |  |  |  |  |
| **35** | Comprovação de retenção previdenciária quando a prestação de serviços for realizada por prestador de serviço pessoa física, ou jurídica por cessão de mão de obra 18 ou empreitada?Nota: No primeiro caso-pessoa física-verificar existência de processo de despesa para pagamento do INSS Patronal por parte do órgão ou entidade (Guia de Previdência Social-GPS) e encaminhamento de Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social – Gfip. Neste caso, similarmente, também deverá ser observado os registros e pagamentos de Imposto de Renda Retido na Fonte (RIR/99, art. 717; AD Cosar nº. 20, de 1995) e do ISSQN, quando devidos. | IN RFB nº 971/2009Arts. 115, 116,117 e 138 |  |  |  |  |

1. No caso de seu extravio, cópia reprográfica da via fixa, autenticada pela repartição fazendária do domicílio do contribuinte.
2. Despesa será liquidada mediante exame prévio de sua legalidade, com base nos documentos comprobatórios exigidos em legislação específica.
3. A cessão de mão-de-obra é a colocação à disposição da empresa contratante, em suas dependências ou nas de terceiros, de trabalhadores que realizem serviços contínuos, relacionados ou não com sua atividade fim, quaisquer que sejam a natureza e a forma de contratação, inclusive por meio de trabalho temporário na forma da Lei Federal nº. 6019/1974.

| **ITEM** | **PROCEDIMENTOS** | **BASE LEGAL** | **S** | **N** | **N/A** | **REF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lei Federal n 8.666/1993** |
| **36** | Ordem de pagamento emitida em favor do credor para crédito em conta corrente, na hipótese de a execução da despesa já haver alcançado a fase de pagamento? |  |  |  |  |  |
| **37** | O prazo de duração do contrato ficou adstrito à vigência do respectivo crédito orçamentário? | Art. 57, caput |  |  |  |  |
| **38** | Em caso de resposta negativa ao item anterior, o contrato referia-se a: | Art. 57, caput |  |  |  |  |
| **39** | Projeto cujos produtos estejam contemplados nas metas do PPAG, sendo previsto no ato convocatório (Edital)? | Art. 57. inciso I |  |  |  |  |
| **40** | Prestação de serviços de forma contínua, com duração prorrogável por iguais e sucessivos períodos, com vistas à obtenção de preços e condições mais vantajosas, limitada a sessenta meses? | Art. 57. inciso II |  |  |  |  |
| **41** | Aluguel de equipamento e à utilização de programas de informática, limitado a quarenta e oito meses? | Art. 57. inciso IV |  |  |  |  |
| **42** | Às hipóteses previstas nos incisos IX, XIX, XXVIII e XXXI do art. 24, cujos contratos poderão ter vigência por até cento e vinte meses, caso haja interesse da administração?19 | Art. 57. inciso V |  |  |  |  |
| **43** | Nos casos de aplicação de sanções administrativas ao contrato por inadimplemento injustificável, foram observados os dispostos nos artigos 86 a 88 da Lei Federal nº. 8666/1993? | Lei Federal nº. 8.666/1993 |  |  |  |  |

19 São os casos de:

-comprometimento da segurança nacional, nos casos estabelecidos em decreto do Presidente da República, ouvido o Conselho de Defesa Nacional:

-compras de material de uso pela Forças Armadas, com exceção de materiais de uso pessoal e administrativo, quando houver necessidade de manter a padronização requerida pela estrutura de apoio logístico dos meios navais, aéreos e terrestres, mediante parecer de comissão instituída por decreto;

-fornecimento de bens e serviços, produzidos ou prestados no País, que envolvam, cumulativamente, alta complexidade tecnológica e defesa nacional, mediante parecer de comissão especialmente designada pela autoridade máxima do órgão;

-contratações visando ao cumprimento do disposto nos artigos 3º, 4º, 5º e 20º da Lei nº. 10.973/2004, observados os princípios gerais de contratação dela constantes.

**Legenda:**

**S** – sim;

**N** – não;

**N/A** – não se aplica;

**REF** – referenciação dos procedimentos com as informações/documentos constantes dos papéis de trabalho.