



NOTA TÉCNICA RELATÓRIO DE GESTÃO 2019

Interessado : Auditoria Interna
Objeto : Análise da minuta do Relatório de Gestão 2019.
Natureza : Controles da Gestão. Processo de contas.
Referência : Relatório de Gestão AEB.

Senhor Auditor Chefe,

1. Trata a presente Nota Técnica da análise da minuta¹do Relatório de Gestão do exercício de 2019.

I – Procedimentos

2. Com o intuito de atingir o objetivo proposto, foi adotado o procedimento a seguir:

OBJETIVO	PROCEDIMENTOS
Verificar se, no geral, a minuta Relatório de Gestão foi elaborado de acordo com os normativos vigentes.	<ul style="list-style-type: none">• Verificar se, no geral, a elaboração atendeu às normas gerais da prestação de contas anual:<ul style="list-style-type: none">○ IN TCU 63/2010 (alterada pela IN 72/2013);○ DN TCU 178/2019; e○ Portaria TCU 378/2019.

3. Quando do recebimento da minuta, passamos à análise da mesma, de modo a verificar se fora elaborada atendendo aos normativos vigentes.

4. A seguir, explicita-se o cronograma previamente acordado com a DPOA/COF/DPLAN², responsável pela consolidação das informações recebidas pelas demais áreas:

¹ A minuta recebida em 05/03/2020 continha a seguinte informação por parte dos responsáveis pela consolidação: “segue a **primeira versão** consolidada para análise e sugestão pela Auditoria Interna” (grifo nosso).

² E-mail recebido em 19/12/2019



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

ATIVIDADES	Responsável	2019																				
		MÊS			DEZEMBRO					JANEIRO					FEVEREIRO				MARÇO			
		SEMANA	2ª	3ª	4ª	1ª	2ª	3ª	4ª	5ª	1ª	2ª	3ª	4ª	1ª	2ª	3ª	4ª				
1	Reunião para identificação responsáveis e validação de cronograma de trabalho	AUDIN, GAB, DPOA			17																	
2	Abertura do Processo SEI do Relatório de Gestão 2019	COF			18																	
3	Reunião com a CCS para apoio na criação do relatório	COF e CCS			18																	
4	Realização de reunião com a Secretaria Executivo do Comitê de Gestão Estratégica	SEC/DPOA			19																	
5	Entrega dos documentos orientativos para a elaboração do RG aos diretores	DPOA						8-10														
6	Preparação de arquivos para envio às áreas finalísticas	COF						9-15														
7	Reunião entre AUDIN, COF e representantes indicados para nivelamento de informações (apresentação de cronograma de trabalho e definição de responsabilidades)	AUDIN e COF								23-24												
8	Reunião para nivelar informações específicas sobre execução orçamentária e financeira e gestão de pessoas (CRL, CRH e CTI)	AUDIN e COF								23-24												
9	Elaboração e envio à COF Dados das finalísticas para o Relatório de Gestão e demais informações	Diretorias							16				10									
10	Prováveis ajustes oriundos de alterações no e-Contas	COF							16				10									
11	Encaminhamento dos Planos de Providências - Determinações / Recomendações do TCU / CGU	AUDIN							16					21								
12	Consolidação de minuta do Relatório de Gestão	COF												27		9						
13	Análise do Relatório de Gestão pela Auditoria Interna e elaboração do Parecer de Auditoria	AUDIN														9	16					
14	Ajustes para versão final e instrução final do processo	COF															16-20					
15	Encaminhamento da versão final para o Presidente e Diretores	GAB															23-26					
16	Aprovação do Relatório pelo Presidente e Diretores	DPOA															27					
17	Formatação Final	COF/CCS															27-30					
	Envio do relatório de gestão (e-contas-TCU)	COF															31					

5. No que diz respeito à **estrutura do Relatório de Gestão**, quando da análise estabeleceram-se como parâmetro a Portaria TCU Nº 378/2019, a DN 178/2019, bem como as instruções dentro do próprio sistema e-contas. Além disso, procurar-se-á verificar as orientações explicitadas no documento “Relatório de gestão – Guia prático para elaboração na forma de Relatório Integrado³” com sua proposta decorrente da implementação do Relatório Integrado.

6. Se faz necessário salientar que as informações inseridas no e-contas concernentes às orientações para elaboração do RG, diferentemente dos exercícios anteriores, se limitaram a informar o que segue:

De forma geral, os relatórios de gestão das unidades prestadoras de contas devem ser elaborados com base nas orientações e esclarecimentos contido no documento “Relatório de gestão na forma de relatório integrado”, constante na página de prestação de contas do Portal do TCU na Internet. Esse documento esclarece e orienta com base no disposto na Decisão Normativa 178/2019, que regula as prestações de contas de 2019, a serem apresentadas em 2020.

³ Disponível em

<<https://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A81881E6E79824C016E933D9856331C>>. Acesso em 05/03/2020.



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

7. É importante salientar que, conforme informado pelo próprio TCU, a **apresentação gráfica do relatório não interfere no julgamento das contas**. Assim, se faz necessário levar em conta o que segue:

O julgamento das contas pelo TCU segue os critérios estabelecidos no art. 16 da Lei 8.443/1992, isto é, o TCU julga se as contas expressam de forma clara e objetiva a exatidão dos demonstrativos contábeis, a legalidade, a legitimidade e a economicidade dos atos de gestão do responsável.

É necessário esclarecer que a presença ou ausência de infográficos e de projeto de diagramação não afetam o julgamento do TCU. Contudo, para alcançar seu propósito e ser de fato um instrumento de accountability (prestação de contas e transparência), é recomendável que o relatório adote, da melhor forma possível, a diretriz de clareza, mediante o uso de linguagem simples e de imagens visuais, de modo a transformar informações complexas em relatórios facilmente compreensíveis.

Algumas unidades encontram limitações técnicas na elaboração do relato, principalmente em relação a efeitos visuais e infográficos, que não são obrigatórios. Nessas circunstâncias, **as UPC devem aplicar os recursos disponíveis para produzir um relatório claro e objetivo, sem criar ônus adicionais.** (grifo nosso).

8. De acordo com o Anexo III da DN TCU Nº 178/2019, o que se espera quando da avaliação da estrutura geral é que ela contemple o que segue:

DIRETRIZES PARA A ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO
Abordagem estratégica: o relatório deve oferecer uma visão da estratégia e de como ela se relaciona com a capacidade de a UPC gerar valor no curto, médio e longo prazos e demonstrar o uso que a UPC faz de seus recursos;
Conectividade da informação: o relatório deve mostrar uma visão integrada da combinação, da inter-relação entre os resultados alcançados, a estratégia de alocação dos recursos e os objetivos estratégicos definidos para o exercício; e a inter-relação e a dependência entre os fatores que afetam a capacidade de a UPC alcançar os seus objetivos ao longo do tempo;
Relações com partes interessadas: o relatório deve prover uma visão da natureza e da qualidade das relações que a UPC mantém com suas principais partes interessadas, incluindo como e até que ponto a UPC entende, leva em conta e responde aos seus legítimos interesses e necessidades;
Materialidade: o relatório deve divulgar informações sobre assuntos que afetam, de maneira significativa, a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos de geração de valor no curto, médio e longo prazos;
Concisão: o texto do relatório não deve ser mais extenso do que o necessário para transmitir a mensagem e fundamentar as conclusões;
Confiabilidade e completude: o relatório deve abranger todos os temas materiais, positivos e negativos, de maneira equilibrada e isenta de erros significativos;
Coerência e comparabilidade: o relatório deve apresentar informações em bases coerentes ao longo do tempo, de maneira a permitir acompanhamento das séries históricas da UPC e comparação com outras unidades de natureza similar;
Clareza: o relatório deve fazer uso de linguagem simples e de imagens visuais eficazes para transformar informações complexas em relatórios facilmente compreensíveis, além de fazer uma distinção clara entre os problemas enfrentados e os resultados alcançados pela UPC no exercício e aqueles previstos para o futuro.

Fonte: Estrutura Internacional de Relato Integrado (*International Integrated Reporting Council*, 2014) e Referencial Básico de Governança Aplicável a Órgãos e Entidades da Administração Pública (TCU, 2014).



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

9. No que diz respeito à avaliação da estrutura de conteúdos gerais do RG, para análise deste aspecto foi observada a estrutura estabelecida no Anexo II da DN 178/2019, bem como pelas orientações disponibilizadas pelo TCU por meio do “Relatório de Gestão - Guia para elaboração na forma de RI -2019”. Assim, foi verificado preliminarmente quais os demonstrativos que a AEB deveria apresentar, de forma que o resultado da análise feita foi consolidado no *check-list* a seguir:

RELATÓRIO DE GESTÃO AEB	
✓ ⁴	ELEMENTOS PRÉ-TEXTUAIS
Não consta na minuta recebida (a)	MENSAGEM DO DIRIGENTE MÁXIMO DA UNIDADE
Sugestão (b)	VISÃO GERAL ORGANIZACIONAL E AMBIENTE EXTERNO
✓	Pergunta 1. O que a UPC faz e quais são as circunstâncias em que ela atua?
✓	Pergunta 2. Qual o modelo de negócios da organização?
✓	Pergunta 3. Como a organização determina os temas a serem incluídos no relatório integrado e como são quantificados ou avaliados?
Sugestão (c)	a. identificação da UPC e declaração da sua missão e visão;
✓	b. principais normas direcionadoras de sua atuação
Sugestão (d)	c. estrutura organizacional e de governança (conselhos ou comitês de governança, mecanismos de implementação de controles, supervisão, liderança, estratégia e comunicação com interessados, entre outros)
✓	d. modelo de negócio, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários
Parte não consta na minuta recebida (e)	e. se for o caso, a relação de políticas e programas de governo, bem como de programas do Plano Plurianual, de outros planos nacionais, setoriais e transversais de governo nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas. Indicação de endereço na Internet onde se encontram os planos de ação por meio dos quais se desdobram os mencionados objetivos, contendo pelo menos o nome do plano desdobrado, as organizações responsáveis, as partes interessadas, os resultados alcançados e planejados
✓	f. descrição dos principais processos de trabalho e produtos que contribuem para o alcance dos resultados e para a geração de valor, apoiada, sempre que possível, em um diagrama de cadeia de valor
Não consta na minuta recebida (f)	g. informações sobre contratos de gestão firmados de que forma são integrados no valor gerado pela unidade
Sugestão (g)	h. relações com o ambiente externo e as partes interessadas
Não consta na minuta recebida (f)	i. capital social e participação em outras sociedades, se aplicável
GOVERNANÇA, ESTRATÉGIA E ALOCAÇÃO DE RECURSOS	
Pergunta 1. Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá?	

⁴ Conteúdo atendido



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

Não consta na minuta recebida (h)	Pergunta 2. Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor em curto, médio e longo prazos?	
	Parte não consta na minuta recebida (h)	a. como a unidade planejou o cumprimento da sua missão, os principais objetivos estabelecidos para o exercício de referência e para os seguintes, a vinculação desses objetivos aos objetivos estratégicos e à missão da UPC e, se for o caso, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior;
	Não consta na minuta recebida (h)	b. planejamento de recursos necessários para o alcance dos objetivos estabelecidos para o exercício e de como a UPC se preparou para obtê-los ou garantir sua obtenção
	Não consta na minuta recebida (h)	c. principais programas, projetos e iniciativas, com demonstração dos recursos alocados a estes e às áreas relevantes da gestão que tenham contribuição decisiva para o alcance dos resultados, visando ao cumprimento da missão e alcance dos principais objetivos da UPC
	✓	d. avaliação sobre como a estrutura de governança apoia o cumprimento dos objetivos estratégicos, especialmente em relação ao processo de tomada de decisão estratégica, à gestão de riscos e controles internos, à supervisão da gestão e ao relacionamento com a sociedade e as partes interessadas e consideração de suas necessidades e expectativas legítimas
	✓	e. mecanismos, ações e atividades implementadas e determinadas pela alta administração e pelas unidades de contexto da UPC para garantir a legalidade, a economicidade, a eficiência, a eficácia e a legitimidade de atos, processos e procedimentos da organização
	Não consta na minuta recebida (h)	f. manifestação da alta administração e medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário e 2.699/2018-Plenário (ambos de relatoria do Ministro Bruno Dantas)
RISCOS, OPORTUNIDADES E PERSPECTIVAS		
Parte não consta na minuta recebida (i)	Pergunta 1. Quais são os riscos e oportunidades específicos que afetam a capacidade da organização de gerar valor em curto, médio e longo prazos e como a organização lida com esses riscos?	
	✓ (informado que não foi ainda detalhado)	a. quais são os principais riscos específicos identificados que podem afetar a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com essas questões
	Não consta na minuta recebida (i)	b. quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las
	Não consta na minuta recebida (i)	c. as fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas
	Não consta na minuta recebida (i)	d. avaliação, pela UPC, da probabilidade de que o risco ou a oportunidade ocorram e a magnitude de seu efeito, caso isso aconteça, levando em consideração, inclusive, as circunstâncias específicas que levariam à ocorrência do risco ou da oportunidade
	Não consta na minuta recebida (i)	Guia RI - Convém que os principais riscos e oportunidades sejam ilustrados mediante recursos gráficos, como uma matriz de riscos e oportunidades ou mapa de calor, bem como associados às medidas específicas tomadas para minimizar ou gerenciar os riscos e gerar valor a partir das oportunidades
	Não consta na minuta recebida (i)	Guia RI - Com fundamento nesse contexto de riscos e oportunidades, incluir os desafios e as incertezas que a UPC provavelmente enfrentará ao perseguir seu planejamento estratégico (perspectiva) e as potenciais implicações para seu modelo de negócios e desempenho futuro



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
 AUDITORIA INTERNA

	Não consta na minuta recebida (i)	Guia RI - A discussão das potenciais implicações, normalmente, inclui o ambiente externo, os riscos e as oportunidades, com uma análise de como podem afetar a realização dos objetivos estratégicos.
Parte não consta na minuta recebida (j)	RESULTADOS E DESEMPENHO DA GESTÃO	
	Pergunta 1. Até que ponto a organização alcançou seus objetivos estratégicos no exercício e quais são os impactos?	
	✓	a. os objetivos, os indicadores e as metas de desempenho definidos para o exercício, sua vinculação aos objetivos estratégicos, à missão da UPC e, se for o caso, ao PPA e aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior;
	✓	b. resultados alcançados no exercício de referência, frente aos objetivos estabelecidos e às prioridades da gestão, conforme abordado no tópico Planejamento estratégico, governança e alocação de recursos;
		Guia RI - Cada objetivo estratégico, devidamente vinculado às saídas da cadeia de valor, deve ser abordado em seção específica, abrangendo:
	✓	problema a ser tratado pelo objetivo estratégico;
	✓	vinculação com as diretrizes e os objetivos estratégicos do planejamento de médio prazo do governo federal (PPA);
	✓	prioridades estabelecidas no exercício para atingimento das metas relativas à cadeia de valor;
	Verificar se há mais conteúdo a ser inserido (j)	principais ações, projetos e programas da cadeia de valor, especificando relevância, valores aplicados, resultados e impactos;
	Verificar se há mais conteúdo a ser inserido (j)	principais resultados, progresso em relação à meta estabelecida e impacto observado, com uso de indicadores (indicadores de desempenho quantificados e alinhados aos objetivos estratégicos);
	Verificar se há mais conteúdo a ser inserido (j)	causas/impedimentos para o alcance dos objetivos e medidas tomadas para enfrentamento (justificativas para o resultado e monitoramento de metas não alcançadas);
	Verificar se há mais conteúdo a ser inserido (j)	desafios remanescentes e próximos passos.
	✓	c. apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operação/atividades da UPC e dos principais programas, projetos e iniciativas, conforme a materialidade da contribuição dos segmentos na composição do resultado geral da UPC;
	Sugere-se inserir como Mensagem do DPOA (k)	d. avaliação equilibrada dos objetivos alcançados no exercício de referência e do desempenho em relação às metas e justificativas para o resultado obtido;
		e. forma como está sendo realizado o monitoramento de metas não alcançadas e perspectivas para os próximos exercícios;
		f. avaliação sobre os resultados das áreas relevantes da gestão que têm contribuição decisiva para o alcance dos resultados da unidade no exercício de referência, em face dos recursos que lhes foram alocados,



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

			abrangendo, por exemplo, as seguintes: orçamento e finanças; pessoas e competências; processos operacionais; licitação e contratos; patrimônio e infraestrutura; tecnologia da informação; custos e sustentabilidade.
			Guia RI - Cada área de gestão deve ser abordada em seção específica, abrangendo o conteúdo a seguir. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA:
		✓	Perfil do gasto da UPC: evolução dos últimos anos da execução orçamentária da despesa por função e/ou unidade orçamentária (empenhada, liquidada e paga); detalhamento das despesas por grupo e elemento de despesa; execução orçamentária dos principais programas/projetos/ações.
		✓	Discussão do desempenho atual em comparação com o desempenho esperado/orçado, com análise de tendências.
		✓	Explicações sobre variações do resultado, com uma reflexão justa e compreensível sobre o desempenho financeiro, consistente com as demonstrações financeiras subjacentes.
		✓	Principais desafios e ações futuras.
	Parte não consta na minuta recebida (l)		GESTÃO DE PESSOAS:
		✓	Conformidade legal
	Parte não consta na minuta recebida (l)		Avaliação da força de trabalho: distribuição dos servidores por faixa salarial, gênero, deficiência, etnia, faixa etária, situação funcional, carreira, área de trabalho e unidade de exercício
		✓	Estratégia de recrutamento e alocação de pessoas
		✓	Detalhamento da despesa de pessoal (ativo, inativo e pensionista), evolução dos últimos anos e justificativa para o aumento/a diminuição
	Parte não consta na minuta recebida (l)		Avaliação de desempenho, remuneração e meritocracia: gratificação de desempenho, progressão funcional, estágio probatório, tabela de remuneração, percentual de cargos gerenciais ocupados por servidores efetivos, detalhes sobre a igualdade de oportunidades na UPC.
		✓	Capacitação: estratégia e números.
		✓	Principais desafios e ações futuras.
	Parte não consta na minuta recebida (m)		GESTÃO DE LICITAÇÕES E CONTRATOS
		✓	Conformidade legal.
		✓	Detalhamento dos gastos das contratações por finalidade e especificação dos tipos de serviços contratados para o funcionamento administrativo.
	Parte não consta na minuta recebida (m)		Contratações mais relevantes, sua associação aos objetivos estratégicos e justificativas para essas contratações.
		✓	Contratações diretas: participação nos processos de contratação, principais tipos e justificativas para realização.
		✓	Principais desafios e ações futuras.



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

	Parte não consta na minuta recebida (n)	GESTÃO PATRIMONIAL E INFRAESTRUTURA	
		Verificar se há mais conteúdo a ser inserido (n)	Conformidade legal.
		Não consta na minuta recebida (n)	Principais investimentos de capital (infraestrutura e equipamentos), avaliação do custo-benefício e impacto sobre os objetivos estratégicos.
		✓	Desfazimento de ativos.
		Não consta na minuta recebida (n)	Locações de imóveis e equipamentos.
		✓	Mudanças e desmobilizações relevantes.
		Não consta na minuta recebida (n)	Principais desafios e ações futuras.
	Parte não consta na minuta recebida (o)	GESTÃO DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	
		✓	Conformidade legal.
		✓	Modelo de governança de TI.
		✓	Montante de recursos aplicados em TI.
		Não consta na minuta recebida (o)	Contratações mais relevantes de recursos de TI.
		✓	Principais iniciativas (sistemas e projetos) e resultados na área de TI por cadeia de valor.
		✓	Segurança da informação.
		✓	Principais desafios e ações futuras.
	Observação (p)	GESTÃO DE CUSTOS	
		Observação (p)	Conformidade legal (art. 50, §3º, da Lei Complementar 101, de 4 de maio de 2000, e Portaria-STN 157, de 9 de março de 2011).
		Observação (p)	Estimativa de custos por área de atuação, demonstrando a distribuição dos recursos consumidos entre as áreas finalísticas e de suporte.
		Observação (p)	Estimativa de custos por programa governamental, demonstrando em que medida eles se relacionam com o alcance da missão institucional da UPC e contribuem para ele.
		Observação (p)	Principais desafios e ações futuras para alocação mais eficiente de recursos e melhoria da qualidade dos gastos públicos.
	Parte não consta na	SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL	



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

	minuta recebida (q)		
		✓	Critérios de sustentabilidade nas contratações e aquisições.
		Reavaliar (q)	Ações para redução do consumo de recursos naturais.
		Não consta na minuta recebida (q)	Redução de resíduos poluentes.
	Reavaliar (q)		Guia RI - A apresentação dos resultados e do desempenho da gestão deve abranger os contratos de gestão, explicando de que forma seus produtos são integrados no valor gerado pela unidade e como contribuem para a eficiência da gestão.
	Reavaliar (q)		Guia RI - O RG deve desagregar (ou agregar) as informações apresentadas para um nível apropriado, levando em conta, particularmente, como a alta administração e os responsáveis gerenciam e supervisionam a organização e suas operações. Via de regra, isso leva à apresentação de informações com base nos segmentos de negócios ou de forma regionalizada, de modo a demonstrar a atuação das unidades de contexto ou de áreas que sejam relevantes para fornecer uma visão integrada das atividades da UPC.
Parte não consta na minuta recebida (r)	INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS		
	Pergunta 1. Quais as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, que dão suporte às informações de desempenho da organização no período?		
	Parte não consta na minuta recebida (r)		a. resumo da situação financeira contábil da UPC (saldos das principais contas e/ou grupos de contas, resultados, receitas e despesas) e da evolução no exercício de referência e em comparação com o último exercício;
	✓		b. principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício;
	Não consta na minuta recebida (r)		c. avaliação dos custos operacionais e resultados financeiros e não financeiros da UPC com base na evolução da situação contábil refletida no balanço, na demonstração de resultados e nas notas explicativas;
	✓		d. normas legais e técnicas adotadas nas atividades orçamentárias, financeiras e contábeis da UPC e mecanismos adotados pela alta administração e pelos responsáveis pela contabilidade para controle e garantia da confiabilidade, da regularidade e da completude, bem como abrangência dos lançamentos e procedimentos contábeis da organização;
	Não consta na minuta recebida (r)		e. informações acerca do setor de contabilidade da UPC (estrutura, composição, competências, responsabilidades, nomes, cargos e período de atuação dos responsáveis pela contabilidade);
	Verificar se houve alguma manifestação da CGU em decorrência da auditoria realizada ano passado (r)		f. conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos;
	✓		g. indicações de locais ou endereços eletrônicos em que balanços, demonstrações e notas explicativas estão publicados e/ou podem ser acessados em sua íntegra;
	Não se aplica		h. esclarecimentos acerca da forma como foram tratadas as demonstrações contábeis, em caso de a UPC possuir em sua composição mais de uma entidade contábil



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

Não foram objeto de avaliação desta Nota (s)	RELATÓRIOS, PARECERES E DECLARAÇÕES	
	Não foram objeto de avaliação desta Nota (s)	Parecer do Colegiado
		Relatório de instância ou área de correição
		Rol de responsáveis
		Relatório anual de atividades de Auditoria Interna
Parte não consta na minuta recebida (t)	INFORMAÇÕES SUPLEMENTARES	
	Não constam na minuta recebida (t)	Informações sobre a gestão em dados estruturados
		Informações complementares não adequadas ao relatório de gestão
		Informações sobre contexto e outros aspectos que possam ter interesse para as contas
	✓	Ações para cumprimento de determinações do TCU ou do Órgão de Controle Interno, inclusive informações requeridas por acórdão do Tribunal para unidades regionais que foram consolidadas à conta da Unidade Central

II – Análise

10. Serão listadas a seguir as sugestões e recomendações oriundas da análise da minuta recebida. Uma vez que à Auditoria Interna não cabe emitir juízo de valor acerca do conteúdo apresentado, limitamo-nos a verificar se o mesmo atendeu às instruções fornecidas pelo TCU.

11. Reitera-se, por oportuno, que as instruções fornecidas para elaboração do RG do exercício de 2019 limitaram-se ao que fora explicitado pela DN 178/2019, bem como pelo Guia do relatório Integrado. Além disso, resta esclarecer que análise aqui apresentada trata-se de **sugestões**, de forma que cabe ao Gestor responsável pela elaboração da informação decidir sobre eventual alteração.

12. Diante destas informações, passa-se a explicitar a análise feita.

- a) Mensagem do dirigente máximo da unidade: **não consta na minuta recebida**⁵.
- b) Visão geral organizacional e ambiente externo. **Sugerimos que ao mencionar links de endereço eletrônico da AEB, sejam explicitados os links completos (relativos à informação de que está se tratando), e não apenas o www.aeb.gov.br. Isto ocorreu em “Identificação da UPC e Estrutura Organizacional**⁶.

⁵ Foi informado pelos responsáveis pela consolidação que será incluído posteriormente.

⁶ Esta sugestão se aplica para estes casos e posteriores similares, como o identificado também na página 12.



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

- c) Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão. **Em Representantes da Alta Administração (p. 11), a primeira letra do texto com as informações sobre o Presidente e os Diretores da DSAD, DPOA e DPEI estão grafadas em negrito – “Graduado” – enquanto a do Diretor da DTEL não está desta forma.**
- d) Estrutura organizacional e de governança (p. 12). Há duas palavras com a grafia errada: “defini”, na linha 3 e “compost”, na descrição do Comitê de Gestão Estratégica (CGE).
- e) Políticas e Programas de Governo (p.17). As orientações para este item recomendam o seguinte conteúdo **“Indicação de endereço na Internet onde se encontram os planos de ação por meio dos quais se desdobram os mencionados objetivos, contendo pelo menos o nome do plano desdobrado, as organizações responsáveis, as partes interessadas, os resultados alcançados e planejados”**. Há um endereço de internet, porém a página aberta por meio do link explicitado não contempla as informações solicitadas.
- f) Informações sobre contratos de gestão firmados de que forma são integrados no valor gerado pela unidade (item f.) e Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável (item i.): **sugere-se que seja verificado se houve ocorrência e se, em caso negativo, informe claramente que não houve contratos de gestão firmados, bem como capital social e participação em outras sociedades⁷.**
- g) Ambiente externo (pp. 18-21): **Sugere-se excluir o link com a referência no primeiro parágrafo – “Erro! Fonte de referência não encontrada”**. Além disso, na página 21, na segunda coluna, se faz necessário ajustar o parágrafo, que está avançado.
- h) Governança, estratégia e alocação de recursos (pp. 25-30): **sobre este tópico, no que concerne ao conteúdo exigido pelo TCU, seguem as seguintes observações:**
- Pergunta 2. Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor em **curto, médio e longo prazos**? **Não consta na minuta recebida;**
 - a. como a unidade planejou o cumprimento da sua missão, os principais objetivos estabelecidos para o exercício de referência e **para os seguintes**, a vinculação desses objetivos aos objetivos estratégicos e à missão da UPC e, se for o caso, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior; **não constam informações acerca dos exercícios seguintes;**
 - b. planejamento de recursos necessários para o alcance dos objetivos estabelecidos para o exercício e de como a UPC se preparou para obtê-los ou garantir sua obtenção; **não consta na minuta recebida;**
 - c. principais programas, projetos e iniciativas, com demonstração dos recursos alocados a estes e às áreas relevantes da gestão que tenham contribuição decisiva para o alcance dos resultados, visando ao cumprimento da missão e alcance dos principais objetivos da UPC; **não consta na minuta recebida;**

⁷ Neste caso, e nos posteriores similares, sugere-se que os itens que poderiam ser aplicados à UPC, mas que não tiveram ocorrência, sejam justificados e não apenas omitido do relatório



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

- f. manifestação da alta administração e medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário e 2.699/2018-Plenário (ambos de relatoria do Ministro Bruno Dantas); **não consta na minuta recebida;**
- i) Riscos, oportunidades e perspectivas (pp. 29-30): no texto da minuta é informado o seguinte “*Não há, portanto, até o momento, a identificação ou o detalhamento de riscos específicos que impeçam o alcance dos objetivos estratégicos da AEB*”. Entretanto, **não encontramos, de forma explícita, conteúdo acerca de oportunidades e perspectivas**. Assim, sobre este tópico, no que concerne ao conteúdo exigido pelo TCU, seguem as seguintes observações:
 - Pergunta 1. Quais são os riscos e **oportunidades** específicos que afetam a capacidade da organização de gerar valor em curto, médio e longo prazos e como a organização lida com esses riscos? **Não consta na minuta recebida;**
 - b. quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las; **não consta na minuta recebida;**
 - c. as fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas; **não consta na minuta recebida.**
 - d. avaliação, pela UPC, da probabilidade de que o risco ou a oportunidade ocorram e a magnitude de seu efeito, caso isso aconteça, levando em consideração, inclusive, as circunstâncias específicas que levariam à ocorrência do risco ou da oportunidade; **não consta na minuta recebida.**
 - Guia RI - Convém que os principais riscos e oportunidades sejam ilustrados mediante recursos gráficos, como uma matriz de riscos e oportunidades ou mapa de calor, bem como associados às medidas específicas tomadas para minimizar ou gerenciar os riscos e gerar valor a partir das oportunidades; **não consta na minuta recebida.**
 - Guia RI - Com fundamento nesse contexto de riscos e oportunidades, incluir os desafios e as incertezas que a UPC provavelmente enfrentará ao perseguir seu planejamento estratégico (perspectiva) e as potenciais implicações para seu modelo de negócios e desempenho futuro; **não consta na minuta recebida.**
 - Guia RI - A discussão das potenciais implicações, normalmente, inclui o ambiente externo, os riscos e as oportunidades, com uma análise de como podem afetar a realização dos objetivos estratégicos; **não consta na minuta recebida.**
- j) Resultados e desempenho da gestão. Informações sugeridas pelo Guia do Relato Integrado: para cada objetivo estratégico, devidamente vinculado às saídas da cadeia de valor, deve ser abordado em seção específica, abrangendo “*problema a ser tratado pelo objetivo estratégico; vinculação com as diretrizes e os objetivos estratégicos do planejamento de médio prazo do governo federal (PPA); prioridades estabelecidas no exercício para atingimento das metas relativas à cadeia de valor;*”



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

- principais ações, projetos e programas da cadeia de valor, especificando relevância, valores aplicados, resultados e impactos; principais resultados, progresso em relação à meta estabelecida e impacto observado, com uso de indicadores (indicadores de desempenho quantificados e alinhados aos objetivos estratégicos); causas/impedimentos para o alcance dos objetivos e medidas tomadas para enfrentamento (justificativas para o resultado e monitoramento de metas não alcançadas); desafios remanescentes e próximos passos”* : sugerimos que, nos diferentes objetivos explicitados (Capacidade de acesso ao espaço; Disponibilização de imagens, dados e serviços utilizando satélites nacionais; Conhecimento científico e tecnológico e Capital humano e tecnologias críticas) seja verificado se estas informações foram de fato inseridas , mormente as que estão em negrito.
- k) Resultados e desempenho da gestão. Informações solicitadas pela DN: a DN 178/2019 explicita que, para este item do RG, sejam inseridos os seguintes conteúdos *“d. avaliação equilibrada dos objetivos alcançados no exercício de referência e do desempenho em relação às metas e justificativas para o resultado obtido; e. forma como está sendo realizado o monitoramento de metas não alcançadas e perspectivas para os próximos exercícios; f. avaliação sobre os resultados das áreas relevantes da gestão que têm contribuição decisiva para o alcance dos resultados da unidade no exercício de referência, em face dos recursos que lhes foram alocados, abrangendo, por exemplo, as seguintes: orçamento e finanças; pessoas e competências; processos operacionais; licitação e contratos; patrimônio e infraestrutura; tecnologia da informação; custos e sustentabilidade”*. Uma vez que na minuta apresentada esses itens não foram disponibilizados de forma explícita, sugere-se que eles sejam inseridos na mensagem do DPOA (p. 41).
- l) Resultados e desempenho da gestão. Gestão de pessoas:
- No que concerne à “Avaliação da força de trabalho”, **não foi possível identificar informações relacionadas à “deficiência” e “unidade de exercício”**.
 - Quanto à “Avaliação de desempenho, remuneração e meritocracia”, **não foi possível identificar informações relacionadas à “tabela de remuneração, e “detalhes sobre a igualdade de oportunidades na UPC”**.
- m) Resultados e desempenho da gestão. Gestão de licitações e contratos:
- No que concerne à “Contratações mais relevantes, sua associação aos objetivos estratégicos e justificativas para essas contratações”, **não foi possível identificar informações acerca da associação com os objetivos estratégicos e suas justificativas. Se faz necessário salientar que o que está sendo pedido são informações acerca das “mais relevantes” e não necessariamente as de “maior vulto”**.
- n) Resultados e desempenho da gestão. Gestão patrimonial e infraestrutura:
- No que concerne à “Conformidade legal”, **verificar se há mais conteúdo a ser inserido, pois há informações apenas acerca da utilização de veículos oficiais pela administração pública**.
 - Quanto a “Principais investimentos de capital (infraestrutura e equipamentos), avaliação do custo-benefício e impacto sobre os objetivos estratégicos”, **não consta da minuta recebida**.



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

- No que diz respeito a “Locações de imóveis e equipamentos”, **sugere-se que seja verificado se houve ocorrência e se, em caso negativo, informe claramente que não houve locação de imóveis e equipamentos no exercício de 2019.**
 - Quanto a “Principais desafios e ações futuras”, **não consta da minuta recebida.**
- o) Resultados e desempenho da gestão. Gestão da Tecnologia da Informação:
- No que concerne às “Contratações mais relevantes de recursos de TI”, **não foi possível identificar, de forma explícita, as informações solicitadas. Na página 60 algumas aquisições são até informadas, não obstante, não resta claro que se tratam das contratações mais relevantes.**
- p) Resultados e desempenho da gestão. Gestão de Custos: **infere-se do conteúdo apresentado que se trata de uma explicação de que a AEB não tem um mecanismo próprio de GC e por isso não tem como atender ao que fora solicitado. Confirma-se esta interpretação?**
- q) Resultados e desempenho da gestão. Sustentabilidade ambiental:
- Quanto a “Ações para redução do consumo de recursos naturais”, **sugere-se reavaliar se as informações explicitadas atendem por completo este item.**
 - No que diz respeito a “Redução de resíduos poluentes”, **não consta na minuta recebida. O que constam são informações sobre a destinação de resíduos recicláveis (p. 64).**
 - Na página 63, o link disponibilizado para o PLS não abre⁸.
- r) Informações orçamentárias, financeiras e contábeis:
- Quanto a “resumo da situação financeira contábil da UPC (saldos das principais contas e/ou grupos de contas, resultados, **receitas** e despesas) e da evolução no exercício de referência e em comparação com o último exercício”, **a tabela de Receitas (p. 67) não está com os valores preenchidos.**
 - No que diz respeito a “**avaliação** dos custos operacionais e resultados financeiros e não financeiros da UPC com base na evolução da situação contábil refletida no balanço, na demonstração de resultados e nas notas explicativas”, **não consta, de forma explícita, na minuta recebida a questão da “avaliação”.**
 - Quanto a “informações acerca do setor de contabilidade da UPC (estrutura, composição, competências, responsabilidades, nomes, cargos e período de atuação dos responsáveis pela contabilidade)”, **não consta na minuta recebida.**
 - Quanto a “conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos”, **verificar se houve alguma manifestação da CGU em decorrência da auditoria anual de contas.**
- s) Relatórios, pareceres e declarações: **não foram objeto de avaliação desta Nota.**

⁸ Verificado em 12/03/2020



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES
AGÊNCIA ESPACIAL BRASILEIRA
AUDITORIA INTERNA

- t) Informações suplementares: apesar dos arquivos de instrução informarem que se tratam de informações de livre preenchimento e que o conteúdo “pode” abranger as informações sugeridas, na minuta recebida não consta qualquer informação acerca dos seguintes itens: “Informações sobre a gestão em dados estruturados; Informações complementares não adequadas ao relatório de gestão; Informações sobre contexto e outros aspectos que possam ter interesse para as contas”. Sugere-se então que seja reavaliada a necessidade de incluir essas informações.

Conclusão

13. Diante do exposto, após o exame da minuta do RG recebida em 05/03/2020, ao salientar que as informações explicitadas nessa Nota se tratam apenas de **sugestões** que devem ser avaliadas pelos Gestores responsáveis pelas informações fornecidas, submeto esse expediente com proposta de encaminhamento para o Gabinete, com cópia para a DPOA, para as providências necessárias.

14. Além disso, se faz necessário esclarecer que a estrutura da forma como as instruções são fornecidas para o preenchimento do relatório sofreu importantes mudanças. Observa-se o esforço dos gestores, bem como das áreas responsáveis pela consolidação do relatório, em atender ao conteúdo solicitado, mormente utilizando-se do modelo do exercício anterior. Reitera-se a informação do TCU de que a estrutura apresentada não terá impacto na avaliação da gestão.

Brasília, 16 de março de 2020

JOÃO SÉRGIO BESERRA DE LIMA
Analista em Ciência e Tecnologia

De acordo com o teor da Nota Técnica. Submeto para conhecimento o Gabinete, com cópia para a DPOA.

Brasília, 16 de março de 2020

EDUARDO RIBEIRO
Auditor Interno