

# Guia do Processo:

## *Notas Explicativas*

CCONT/CGGI/SPOA/SE/MAPA

Coordenação do Escritório de Processos e Organização Institucional - COEP

Maio/2024

---

## SUMÁRIO

|  |    |
|--|----|
| Introdução.....                                | 2  |
| 1.Sumário executivo .....                      | 3  |
| 2. Modelagem dos processos.....                | 5  |
| 2.1 Acompanhamento das Notas Explicativas..... | 6  |
| 2.2 Elaborar Notas Explicativas .....          | 7  |
| 2.3 Consolidação das Notas Explicativas.....   | 9  |
| 3.Boas práticas em gestão de processos.....    | 10 |
| 4.Considerações finais .....                   | 11 |
| ANEXOS.....                                    | 12 |
| I - Fluxogramas processos mapeados .....       | 12 |

## Introdução

Mediante auditoria e reuniões realizadas com os técnicos da CGU, evidenciou-se que as recomendações do órgão de controle têm como foco a instituição formal de procedimentos de melhoria das informações divulgadas nos relatórios contábeis do MAPA. Diante disso, a CCONT entendeu a pertinência da realização de mapeamento e padronização de procedimentos operacionais.

Assim, esse trabalho atendeu as recomendações expressas pelo Relatório de Auditoria de Contas Anual da CGU, especificamente, a de número 14, que versa sobre a necessidade de padronizar procedimentos e acompanhamentos para garantir informações contábeis divulgadas nas Notas Explicativas, completas, relevantes e tempestivas e que atendam aos critérios aplicáveis pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e pelas Normas de Contabilidade Brasileira (NBC) e TSP. Outra recomendação indicada é a de número 13 que cita a importância da formalização de procedimentos de acompanhamento para garantir que as transações com partes relacionadas sejam identificadas e divulgadas de forma fidedigna e tempestiva.

A modelagem de processos de negócios, além de documentar os procedimentos, simplifica a compreensão das responsabilidades e busca o aprimoramento das atividades, mantendo um padrão consistente de trabalho na área. De modo que o mapeamento de processos desempenha um papel fundamental na busca pela eficiência, qualidade e agilidade operacional das organizações, sejam elas públicas ou privadas.

Para tanto, este Guia foi organizado, além desta introdução, em quatro capítulos.

No primeiro capítulo consta o sumário executivo que resume as informações da modelagem do processo.

O segundo capítulo versa sobre os processos e subprocessos que foram modelados e estão representados em fluxogramas, onde são descritos os objetivos,

entradas (*input*) e saídas de seus produtos (*output*).

O terceiro capítulo apresenta práticas de modelagem de processos que uma área de negócios deve considerar, na gestão de seus processos.

Finalmente, no quarto capítulo são apresentadas as considerações finais, com aspectos que emergiram ao longo do processo de modelagem.

## 1. Sumário executivo

Este Guia apresenta a modelagem do *Macroprocesso de Notas Explicativas*, constituído por três processos: Elaboração de Notas Explicativas, Acompanhamento das Notas Explicativas e Consolidação das Notas Explicativas. Os procedimentos estão desenhados em fluxogramas, com atividades e controles específicos a cada processo, contribuindo para uma gestão mais eficaz da Coordenação de Contabilidade (CCONT), da Coordenação-Geral de Governança Institucional e Monitoramento da Gestão (CGGI).

O propósito deste trabalho é definir os procedimentos a serem seguidos em cada fase dos processos apresentados de maneira organizada e padronizada, visando aprimorar a execução do macroprocesso *Notas Explicativas*. Essa abordagem tem como objetivo principal promover a melhoria contínua nos processos de negócio.

O método para este trabalho incluiu a realização de cinco reuniões de modelagem do processo com os especialistas do tema da área de negócio, quando descreveram as atividades do processo em execução. Concomitantemente, os analistas da COEP desenhavam os fluxogramas correspondentes utilizando uma ferramenta de modelagem de processos durante as reuniões *online*.

A equipe da CCONT validou os fluxos do processo, após analisar e percorrer a execução do processo, ponta a ponta.

Como resultado, foram elaborados três fluxogramas que representam a execução conforme a versão *AS IS* (situação atual do processo). Além disso, destaca-

se a importância de a área de negócios realizar revisões periódicas dos seus processos, sempre que possível, visando buscar melhorias contínuas.

Toda a documentação do *Processo de Notas Explicativas* está registrada no processo SEI Nº 21000.001690/2024-70.

---

## 2. Modelagem dos processos

Os fluxogramas apresentados, em seguida, correspondem aos processos que fazem parte do macroprocesso *Notas Explicativas*. De modo que traduz a maneira como o processo é realizado no momento, portanto, na versão *AS IS*.

Em cada processo mapeado consta a descrição de seus objetivos, entradas (*input*), saídas (*output*) e o fluxograma desenhado.

Recomenda-se que os responsáveis de cada processo mapeado, denominados como “dono do processo”, estejam constantemente atentos a possíveis mudanças e façam ajustes de melhoria, levando em consideração a natureza dinâmica e a adaptabilidade intrínseca do processo.

## 2.1 Acompanhamento das Notas Explicativas

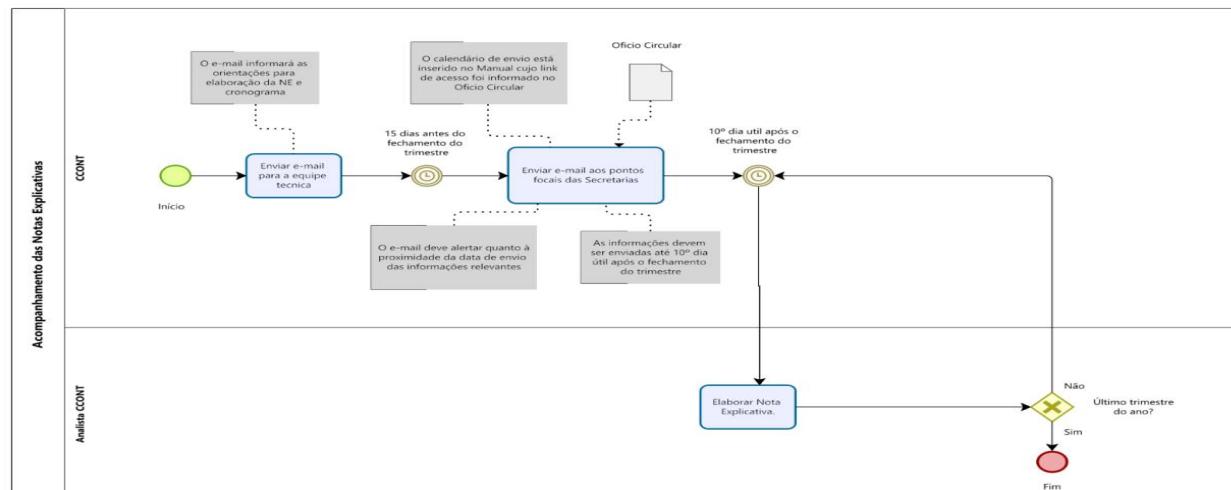
O objetivo deste fluxograma é estabelecer um padrão para o processo de *Acompanhamento das Notas Explicativas*, disponibilizando um guia visual que representa de forma sequencial as etapas e ações a serem cumpridas ao longo do processo.

O insumo de entrada (*input*) consiste no envio, pela CCONT, de e-mail:

- a. aos pontos focais das Secretarias para alertar quanto à proximidade de envio de informações relevantes pelas unidades e
- b. à equipe interna com orientações para elaboração e cronograma.

Este processo tem como ponto de partida o calendário de envio inserido no Manual, cujo *link* de acesso foi informado no Ofício Circular.

A saída (*output*) neste processo consiste na elaboração da Nota Explicativa, pelo Analista da CCONT.



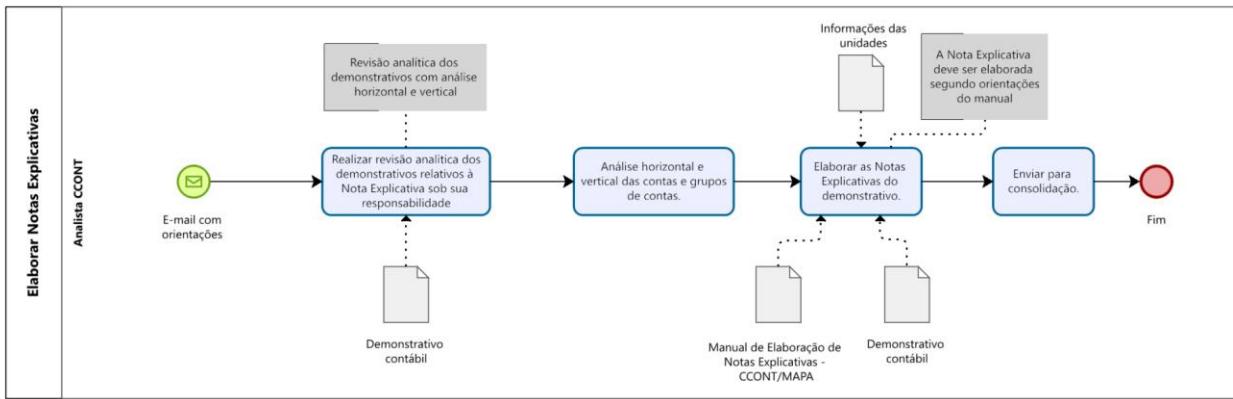
## 2.2 Elaborar Notas Explicativas

O objetivo do processo de *Elaborar Notas Explicativas* é estabelecer uma organização e procedimentos, de forma padronizada, para o Analista da CCONT analisar os demonstrativos contábeis e elaborar a nota explicativa sob sua responsabilidade. A nota explicativa deve ser elaborada segundo orientações do Manual Elaboração de Notas Explicativas – CCONT/MAPA.

Este processo tem início no recebimento do e-mail com orientações ao Analista da CCONT para a realização da revisão analítica e análise contábil dos demonstrativos sob sua responsabilidade, até o envio da Nota Explicativa para consolidação.

Portanto, como insumos de entrada (*input*) têm-se o e-mail com orientações e os demonstrativos contábeis trimestrais extraídos no SiafiWeb, para que o Analista da CCONT possa iniciar a análise contábil.

Como produto de saída (*output*) está a Nota Explicativa elaborada e o seu envio para a consolidação.

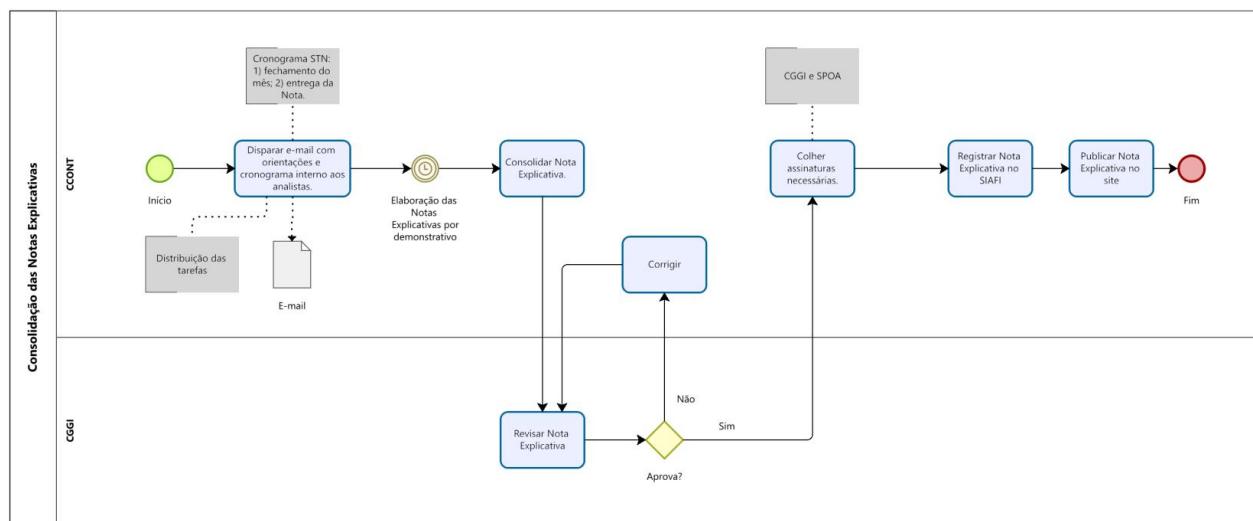


## 2.3 Consolidação das Notas Explicativas

O objetivo deste processo é orientar quais são os procedimentos a serem adotadas para a consolidação das Notas Explicativas pela CCONT.

Como insumo de entrada (*input*) está o encaminhamento do e-mail, aos Analistas da CCONT, com as orientações e o cronograma interno para a elaboração das Notas Explicativas por demonstrativos contábeis.

Como saída de produto (*output*) encontra-se a publicação da Nota Explicativa no site do MAPA, após o registro no SiafiWeb.



### 3. Boas práticas em gestão de processos

A gestão de processos envolve uma série de práticas que visam melhorar a eficiência, a eficácia e a agilidade dos processos organizacionais. Aqui estão algumas boas práticas de gestão de processos de negócio para otimizar os resultados de seus processos:

- **Envolver a alta administração** é fundamental para o estabelecimento, mesmo que gradativo, de uma cultura organizacional que valorize a melhoria contínua dos processos.
- **Envolver a equipe** na gestão de processos, incentivando-a a contribuir com ideias e sugestões para otimizar as etapas e atividades do processo.
- **Definir indicadores de desempenho** com o intuito de mensurar o desempenho dos processos de forma objetiva e criar oportunidades para fazer ajustes e propor melhorias do processo.
- **Capacitar as pessoas envolvidas no processo** de modo a garantir que elas estejam capacitadas para executar suas funções e ter o conhecimento necessário à implementação e controle do processo.
- **Comunicar e manter os envolvidos informados** sobre as mudanças ocorridas no processo, de modo a garantir a continuidade e a sua execução, evitando-se possíveis falhas e interrupções desnecessárias.
- **Monitorar e revisar**, de forma constante, o desempenho dos processos, e realizar ajustes quando necessário.
- **Manter a documentação** dos processos atualizada e disponível para todo a equipe.

Por fim, é importante adaptar as boas práticas às necessidades específicas de cada área de negócio, mantendo o foco na melhoria contínua e na capacidade de adaptação às mudanças no ambiente de trabalho.

Adicionalmente, o contínuo desenvolvimento de conhecimentos em gestão de processos pela área de negócios amplia, significativamente, a disseminação do tema na organização e proporciona à equipe uma visão mais crítica e atenta em relação aos seus próprios processos.

#### **4. Considerações finais**

Este Guia é de fácil entendimento e manuseio. Ele foi elaborado com o intuito de orientar a área de negócio na gestão de seus processos, que deverá estar em atenção às possíveis mudanças e ajustes necessários para o melhor desempenho de seus processos.

Além disso, este trabalho atendeu as recomendações da CGU, no que tange à necessidade de padronização e acompanhamento dos processos de negócio da CCONT relacionados às Notas Explicativas. Isso assegura a divulgação de informações contábeis completas, relevantes e tempestivas nas Notas Explicativas do MAPA.

A entrega deste Guia não significa o término do trabalho de gestão dos processos de negócio da área. Pelo contrário, representa a oportunidade de introduzir à equipe da CCONT a prática e a incorporação do mapeamento e das melhorias nos processos de negócios, com vistas a contribuir e fortalecer a realização de seus objetivos, à uma gestão mais transparente e eficaz.

Dessa forma, é essencial que a área de negócio realize constantemente a análise de seus processos, verificando sua performance e garantindo que estejam alinhados com os objetivos da área. Isso transforma essa prática em uma ferramenta eficaz de gestão.

---

## ANEXOS

### I - Fluxogramas processos mapeados

1. [Acompanhamento das Notas Explicativas](#)
2. [Elaborar Notas Explicativas](#)
3. [Consolidação das Notas Explicativas](#)

