

## PARECER DE AUDITORIA INTERNA Nº 001/2022

### 1 INTRODUÇÃO

A Auditoria-Geral – Audin da Universidade Federal de Lavras - UFLA emite o presente parecer acerca do Relatório de Gestão da UFLA, referente ao exercício financeiro de 2021, em atendimento ao estabelecido nos artigos 15 e 16, inciso I, da Instrução Normativa – IN SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, *in verbis*:

*Art. 15 As unidades de auditoria interna singulares da Administração Indireta do Poder Executivo Federal emitirão parecer sobre a prestação de contas anual da entidade.*

*Art. 16 O parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:*

*I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;*

A prestação de contas é composta pela divulgação e publicação de diversas informações, conforme prevê o art. 7º da Decisão Normativa – DN TCU nº 187/2020 e o art. 8º da IN TCU nº 84/2020. Destaca-se que a opinião expressa pela Audin no presente Parecer refere-se apenas ao Relatório de Gestão– Exercício 2021, que se constitui como uma das peças que integram a prestação de contas, não abrangendo as demais informações que a compõem.

O documento referente ao Relatório de Gestão da UFLA foi encaminhado a esta Audin, para o respectivo pronunciamento, por meio do memorando eletrônico nº 14/2022 – Reitoria/UFLA, de 1º de abril de 2022.

### 2 SOBRE A ANÁLISE DE CONFORMIDADE DO RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

De acordo com o art. 8º da DN TCU nº 187/2020, o relatório de gestão da Unidade Prestadora de Contas (UPC), na forma de relato integrado, será elaborado em conformidade com os elementos de conteúdo estabelecidos no Anexo II e deverá atender às finalidades e disposições previstas no art. 3º e aos princípios contidos no art. 4º da IN TCU nº 84/2020.

Assim, o Relatório de Gestão Integrado – Exercício 2021 foi avaliado com base nos seguintes critérios:

- IN TCU nº 84/2020: Estabelece normas para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal a partir de 2020;

- DN TCU 187/2020: dispõe sobre a lista de unidades prestadoras de contas em relação ao exercício de 2020 e sobre regras complementares para o relatório de gestão e outros itens da prestação de contas.

Ainda, utilizou-se como material de apoio para subsidiar as análises a “Ferramenta de autoavaliação do Relatório de Gestão na forma de Relato Integrado”, disponibilizada pelo Tribunal de Contas da União – TCU no endereço eletrônico <https://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A81881F77D5272801783792199A43DD>

Destaca-se que a opinião expressa pela Audin no presente Parecer limita-se à verificação quanto à formalização do documento Relatório de Gestão – 2021, sob o aspecto formal, não contemplando a avaliação da correção dos dados e informações prestadas. Nesse sentido, o Relatório de Gestão foi analisado sob dois aspectos:

- Se os elementos de conteúdo previstos no Anexo II da DN TCU nº 187/2020 foram devidamente abordados no Relatório de Gestão; e
- Se foram observados os princípios para elaboração previstos no art. 4º da IN TCU nº 84/2020.

A Ferramenta de autoavaliação do Relatório de Gestão dispõe de uma planilha específica para cada uma das análises supramencionadas, com critério de pontuação para que cada item seja examinado.

Na avaliação de conteúdo, a planilha lista os grandes itens de conteúdo, ou capítulos, do relatório de gestão, conforme Anexo II da DN 187/2020. Para cada capítulo, são apresentados subitens importantes que o compõem, que devem ser avaliados de acordo com o seguinte critério:

Pontuação para a presença do conteúdo:

0 - item de informação está faltando no RG;

1 - item de informação consta no RG, mas de modo insatisfatório;

2 - item de informação consta no RG, mas de modo medianamente satisfatório;

3 - item de informação consta no RG de modo satisfatório.

Para avaliação de aderência aos princípios para elaboração do Relatório de Gestão, foram elaborados quesitos que devem ser avaliados de acordo com o seguinte critério:

Pontuação para aderência ao princípio:  
2 - para Sim  
1 - para mais ou menos  
0 - para não

### 3 RESULTADO DAS ANÁLISES:

#### 3.1 Avaliação de conteúdo

A seguir apresentamos os itens da avaliação de conteúdo. Para aqueles não avaliados com pontuação máxima, apresenta-se a devida justificativa para a pontuação atribuída:

Item avaliado	Nota	Justificativa
1. Apresentação, em forma de tabelas e gráficos, dos principais resultados alcançados, incluindo aqueles que indiquem o grau de alcance das metas fixadas nos planos da organização, considerando os objetivos estratégicos e de curto prazo, bem como as prioridades da gestão [UPC em números], que estão mais bem detalhados no corpo do relatório. A mensagem do dirigente deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão.	2	Embora o capítulo aborde todo o conteúdo solicitado, as informações não estão apresentadas em forma de tabelas e gráficos, conforme disposto no Anexo II da DN-TCU nº 187/2020
2. Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão.	3	-
3. Principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos.	2	Não há links de acesso para as normas citadas.
4. organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros).	2	Organograma está desatualizado, já que SIC e Ouvidoria atualmente pertencem à Superintendência de Integridade e Correição.
5. Apresentação do modelo de negócios da UPC, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de cadeia de valor, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional.	1	O texto apresenta o diagrama da cadeia de valor, devidamente explicado, no entanto, não apresenta o modelo de negócios da UFLA, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários
6. Se for o caso, a relação de políticas e programas de governo/ações orçamentárias, 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.	3	-
7. Informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade.	1	As informações apresentadas no texto referem-se à contratos administrativos e não à contratos de gestão.

8. Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.	3	-
9. Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável.	NA	-
10. Principais riscos identificados que podem afetar a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com essas questões.	2	Embora o texto apresente link para a Gestão de Riscos dos objetivos estratégico, as informações sobre os principais riscos identificados não estão claramente demonstradas no texto.
11. Quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las	2	O texto apresenta as oportunidades, porém não foram identificadas as ações para aproveitá-las.
12. As fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas;	3	-
13. 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.	2	Embora o texto apresente link para a Gestão de Riscos dos objetivos estratégico, as informações sobre a avaliação dos principais riscos identificados não estão claramente demonstradas no texto.
14. Descrição de como a estrutura de governança apoia o cumprimento dos objetivos estratégicos, abordando o relacionamento com a sociedade e as partes interessadas da organização, bem como a consideração de suas necessidades e expectativas na definição da estratégia, a gestão de riscos e a supervisão da gestão.	3	-
15. Objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, com as metas pactuadas para o período e seu desdobramento anual, bem como sua vinculação ao Plano Plurianual, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior, indicando os resultados já alcançados, comparando-os com as metas e os objetivos pactuados.	2	Embora o texto apresente link para o PDI, os objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho e as metas não estão claramente demonstrados no texto.
16. Planos de curto prazo da organização com a indicação dos objetivos anuais, das medidas, iniciativas, projetos e programas necessários ao seu alcance, dos prazos, dos responsáveis, das metas para o período a que se refere o relatório de gestão, e os resultados alcançados comparando-os com as metas e os objetivos pactuados.	2	Embora o texto apresente link para o PDI, os planos de curto prazo não estão claramente demonstrados no texto.
17. Apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operação/atividades da UPC e dos principais programas, projetos e iniciativas, abrangendo ainda, conforme o caso, a contribuição de autarquias e fundações vinculadas e de empresas controladas, contratos de gestão e SPes, conforme a materialidade da contribuição dos segmentos na composição do valor gerado pela UPC.	3	-

18. 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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).	3	-
19. Principais ações de supervisão, controle e de correição adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos;	3	-
20. 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.	3	-
21. As contas relativas aos fundos de financiamento devem apresentar informações sobre o patrimônio global e os resultados das operações de crédito realizadas à conta desses recursos em face dos objetivos estabelecidos.	3	-
22. Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício.	3	-
23. Conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos.	NA	-
24. Indicações de locais ou endereços eletrônicos em que balanços, demonstrações e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra.	3	-
25. Esclarecimentos acerca da forma como foram tratadas as demonstrações contábeis em caso de a UPC possuir em sua composição mais de uma entidade contábil, considerando que: - as UPC que compreenderem apenas um órgão no Siafi devem considerar os valores contábeis consolidados nesse órgão; - as UPC que compreenderem mais de um órgão no Siafi devem apresentar informações referentes aos principais dados desses órgãos de forma individualizada e, ainda, devem apresentar informações com base na integração dos principais saldos para efeito de associação com o resultado geral da UPC; - as UPC que não atuam no Siafi devem adotar procedimento semelhante, considerando que, caso haja em sua composição unidades com estrutura contábil independente, devem apresentar informações contábeis resumidas referentes aos principais saldos das contas dessas unidades de forma individualizada, e, ainda, devem apresentar informações com base na integração dos principais saldos para efeito de associação com o resultado geral da UPC; 26. Quanto às unidades dos conselhos de profissão e dos serviços sociais autônomos, com vistas a evidenciar a situação e o desempenho financeiro, orçamentário e patrimonial da gestão no exercício, deverá haver a	NA	-

apresentação da declaração do contador/opinião dos auditores externos, dos demonstrativos contábeis e das notas explicativas.		
26. Se aplicáveis, documentos e informações de elaboração da UPC ou de terceiros úteis à compreensão do relatório, que podem ser fornecidos mediante links, nesta ou nas seções anteriores ao longo do relatório de gestão, para documentos, tabelas, páginas ou painéis de informação já produzidos pela UPC.	NA	-

\*Legenda: NA - Não Aplicável

### 3.2 Avaliação dos princípios

A seguir apresentamos os itens da avaliação dos princípios. Para aqueles não avaliados com pontuação máxima, apresenta-se a devida justificativa para a pontuação atribuída:

Princípio	Quesito avaliado	Nota	Justificativa
1. Foco estratégico e no cidadão: Além de prestar contas sobre os fatos pretéritos, os responsáveis devem apresentar a direção estratégica da organização na busca de resultados para a sociedade, proporcionando uma visão de como a estratégia se relaciona com a capacidade de gerar valor público no curto, médio e longo prazos e demonstrar o uso que a UPC faz dos recursos, bem como os produtos, os resultados e os impactos produzidos.	Os objetivos estratégicos estão claramente apresentados.	1	Embora o texto apresente link para o PDI, os objetivos estratégicos não estão claramente demonstrados no texto.
	Foi demonstrado alinhamento entre a missão da UPC, os objetivos estratégicos estabelecidos para o exercício e os grandes processos e atividades da organização.	2	-
	Os objetivos estratégicos do exercício estão contextualizados em um quadro de geração de valor de curto, médio e longo prazo.	1	Embora o texto apresente link para o PDI, os objetivos estratégicos não estão claramente demonstrados no texto.
	Há uma demonstração de que os custos previstos são justificados pelo valor a ser gerado com o alcance dos objetivos estratégicos.	1	A apuração de custos é evidenciada no relatório, porém não se evidencia, expressamente, o valor gerado com o alcance dos objetivos.
2. Conectividade da informação: As informações devem mostrar uma visão integrada da inter-relação entre os resultados alcançados, a estratégia de alocação dos recursos e os objetivos estratégicos definidos para o exercício; e da inter-relação e da	As informações financeiras possuem vinculação ao valor gerado financeiro e não financeiro e aos custos.	2	-
	As informações de resultados alcançados estão associadas aos objetivos estratégicos, suas metas e indicadores.	2	-
	As informações sobre alocação de recursos e custos possuem associação e apropriação pelos grandes processos, projetos, atividades da UPC.	2	-

dependência entre os fatores que afetam a capacidade de a UPC alcançar os seus objetivos ao longo do tempo.	Os objetivos estratégicos estão claramente desdobrados em objetivos operacionais e também associados aos grandes processos, projetos e atividades.	1	Embora o texto apresente link para o PDI, os objetivos estratégicos não estão claramente demonstrados no texto.
3. Relações com partes interessadas: As informações devem 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, considerando, inclusive, a articulação interinstitucional e a coordenação de processos para melhorar a integração entre os diferentes níveis e esferas do setor público, com vistas a gerar, preservar e entregar valor público.	Foram apresentadas ações direcionadas à identificação das partes interessadas e de suas necessidades.	1	Não há evidência das necessidades da parte interessada.
	A apresentação dos objetivos estratégicos faz menção a mecanismos de identificação das necessidades das partes interessadas.	1	Embora o texto apresente link para o PDI, os objetivos estratégicos não estão claramente demonstrados no texto.
	Foram informados instrumentos ou indicadores de avaliação da satisfação das partes interessadas e de como eles retroalimentam a estratégia.	1	As avaliações de satisfação disponíveis referem-se a CPA, porém em consulta realizada no site da Comissão, os dados disponíveis são de 2020. Não há evidência relativa à retroalimentação da estratégia.
	Foram apresentadas informações de como a UPC avalia o valor gerado em relação a sua missão e ao valor e sustentabilidade da própria organização.	1	Não há evidência relativa à avaliação realizada pela UPC em relação a missão, valor e sustentabilidade.
4. Materialidade: Devem ser divulgadas informações sobre assuntos que afetam, de maneira significativa, a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos de geração de valor público no curto, médio e longo prazos e com conteúdo relevante para a sociedade, em especial para os cidadãos e usuários de bens e serviços públicos, provedores de recursos, e seus representantes.	Há informações acerca dos critérios de seleção de conteúdo em razão da materialidade.	0	Critério não identificado no texto
	As informações apresentadas estão situadas ou são agregadas numa mesma faixa de materialidade ou então em algumas faixas relevantes com a estrutura organizacional.	0	Não há menção a uma abordagem que considere a materialidade.
	É possível identificar os principais processos e os principais recursos da UPC que contribuem para seu resultado geral.	2	-
	É possível identificar os principais produtos e de que forma eles contribuem para o valor gerado e o resultado geral.	2	-
5. Concisão: Os textos não devem ser mais extensos do que o necessário para transmitir a mensagem e fundamentar conclusões.	O texto é suficiente para a compreensão da mensagem.	2	-
	Existem links para informações complementares de forma adequada apenas para complementar a informação.	1	Os links devem ser inseridos no texto como informação complementar. Os objetivos estratégicos e a avaliação de riscos são informações essenciais e não complementares.

	A disposição do texto facilita a leitura e os infográficos estão situados em pontos adequados do conteúdo.	2	-
	A quantidade e o volume das informações apresentadas diretamente no relatório de gestão estão em volume adequado e sem excessos ou itens por demais detalhados.	2	-
6. Confiabilidade e completude: Devem ser abrangidos todos os temas materiais, positivos e negativos, de maneira equilibrada e isenta de erros significativos, de modo a evitar equívocos ou vieses no processo decisório dos usuários das informações.	O relatório contém uma explicação do todo da gestão que permita a compreensão de suas partes e de como se conectam.	2	-
	O relatório possui uma explicação do todo de seu conteúdo que facilite a compreensão de suas partes e de como estão encadeadas.	2	-
	A partir da visão do todo da gestão, há uma explicação de quais as partes principais que serão mais detalhadas.	2	-
	Há informações de como podem ser obtidos dados completos e mais detalhados da gestão que não estão apresentados especificamente no relatório.	2	-
7. Coerência e comparabilidade: As informações devem ser apresentadas em bases coerentes ao longo do tempo, de maneira a permitir acompanhamento de séries históricas da UPC e comparação com outras unidades de natureza similar.	Os objetivos estratégicos e suas metas possuem alguma contextualização com cenário externo, com ameaças e oportunidades.	2	-
	Os resultados alcançados estão contextualizados no cenário externo e nos resultados de outras organizações do mesmo setor ou ramo de negócio.	2	-
	Os resultados alcançados no exercício são comparados com os de outros exercícios.	2	-
	Os custos e os recursos alocados são comparados com os de outros exercícios.	2	-
8. Clareza: Deve ser utilizada linguagem simples e imagens visuais eficazes para transformar informações complexas em relatórios facilmente compreensíveis, além de fazer uma distinção inequívoca entre os problemas enfrentados e os resultados alcançados pela UPC no	O relatório possui uma estrutura clara e objetiva.	2	-
	As informações são apresentadas de forma simples e objetiva.	2	-
	A sequência de informações é logicamente adequada e alinhada com a estrutura do RI.	2	-
	Há instrumentos visuais e links bem posicionados, claros e de fácil compreensão de sua	2	-



exercício e aqueles previstos para o futuro.	informação e de sua inserção no conteúdo.		
9. Tempestividade: as informações devem estar disponíveis em tempo hábil para suportar os processos de transparência, responsabilização e tomada de decisão por parte dos cidadãos e seus representantes, dos usuários de serviços públicos e dos provedores de recursos, e dos órgãos do Poder Legislativo e de controle, incluindo as decisões relacionadas ao processo orçamentário e à situação fiscal, à alocação racional de recursos, à eficiência do gasto público e aos resultados para os cidadãos	Os setores envolvidos providenciam as informações em tempo hábil à elaboração do relatório de gestão.	2	-
	A equipe que elabora o relatório recebe as informações em tempo hábil à elaboração do relatório.	2	-
	O escopo proposto para o relatório de gestão contribui para a tempestividade em sua elaboração.	2	-
	A compreensão das informações demandadas para o relatório ocorre de modo fácil e rápido.	2	-
10. Transparência: deve ser realizada a comunicação aberta, voluntária e transparente das atividades e dos resultados da organização e a divulgação de informações de interesse coletivo ou geral, independente de requerimento.	A informação contida no relatório é compreensível para o público em geral.	2	-
	A forma de apresentar as informações mostra-se adequada ao público em geral.	2	-
	O relatório indica o porque de as informações apresentadas terem sido as escolhidas para constar no documento.	2	-
	O relatório é facilmente encontrado e foi devidamente divulgado interna e externamente.	-	Não aplicável no momento.

#### **4 OPINIÃO**

Com base nas análises realizadas, esta Auditoria-Geral considera que o Relatório de Gestão da UFLA, referente ao exercício financeiro de 2021, no que tange à análise da forma e organização, encontra-se em conformidade com a Instrução Normativa/TCU nº 84, de 22 de abril de 2020 e com a Decisão Normativa/TCU nº 187, de 9 de setembro de 2020, dessa forma opinamos pela **REGULARIDADE, COM RESSALVAS**.

Lavras, 8 de abril de 2022

**GIOVANA DANIELA DE LIMA**  
**Auditora-Geral da UFLA**