

NOTA TÉCNICA/AUDI/Nº 01/2024

Rio de Janeiro, 05 de abril de 2024.

**Assunto:** *Avaliação de conformidade do Relatório de Gestão 2023 da Finep, na forma de Relato Integrado.*

1. Versa a presente Nota Técnica sobre a avaliação quanto à conformidade do Relatório de Gestão 2023 da Finep, na forma de Relato Integrado.
2. A avaliação se baseou nos seguintes normativos:
  - Lei nº 13.303/2016 (Lei das Estatais), em particular o inciso IX, do art. 8º<sup>1</sup>;
  - Instrução Normativa TCU nº 84/2020, que estabelece normas para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal, para fins de julgamento pelo Tribunal de Contas da União, nos termos do art. 7º da Lei 8.443, de 1992;
  - Decisão Normativa TCU nº 198/2022, que estabelece normas complementares para a prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal, em especial em seu Anexo, que apresenta os elementos de conteúdo do relatório de gestão.
3. A avaliação foi realizada com base na minuta do Relatório encaminhada pelo Departamento de Gestão de Produtos e Inovação Corporativa (DGPI) em 28/03/2024.
4. Passou-se então à análise da referida minuta, com base no Anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022:

#### **Elementos pré-textuais**

5. Informações que auxiliem o leitor, de acordo com a necessidade, a localizar as informações contidas no relatório, a exemplo de sumário.

5.1. Foi possível verificar seu atendimento na seção “Sumário” que apresenta o índice do Relatório.

#### **Mensagem do dirigente máximo**

6. Apresentação resumida, preferencialmente com uso de gráficos e tabelas, dos principais resultados alcançados, incluindo aqueles que indiquem o grau de alcance das metas fixadas nos

---

<sup>1</sup> Art. 8º As empresas públicas e as sociedades de economia mista deverão observar, no mínimo, os seguintes requisitos de transparência:

(...) IX - divulgação anual de relatório integrado ou de sustentabilidade.

planos da organização, considerando os objetivos estratégicos e de curto prazo, bem como as prioridades da gestão, que estão mais bem detalhados no corpo do relatório. A mensagem do dirigente máximo deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão.

6.1. Tal item se encontra previsto na seção “Mensagem do Presidente”, mas o DGPI informou que a previsão é inserir o texto na minuta a ser encaminhada ao Conselho de Administração.

### **Visão geral organizacional e ambiente externo**

7. O que é a organização, o que faz e quais são as circunstâncias em que atua?

7.1. A seção “Como atuamos e geramos valor para a sociedade” apresenta, dentre outras, informações acerca do apoio às instituições científicas, tecnológicas e de inovação, como universidades e institutos de pesquisa, e empresas nacionais de todos os portes no desenvolvimento de projetos de Ciência, Tecnologia e Inovação (CT&I) e destaca que a presença da Finep, em todas as regiões do Brasil por meio de parceiros, agentes financeiros e de escritórios regionais, a aproxima de todos esses atores.

8. Qual o modelo de negócios da organização?

8.1. Esse item se encontra atendido na seção “Modelo de negócios” que apresenta o modelo organizado em torno de três espaços de atuação complementares, que funcionam como eixos para atuação da Finep: Ciência e Tecnologia; Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação; e Empreendedorismo Inovador.

9. Como a organização determina os temas a serem incluídos no relatório de gestão e como estes temas são quantificados ou avaliados?

9.1. A seção “Nosso desempenho – estratégia e operação” e seguintes apresentam as iniciativas e projetos apoiados nos diferentes instrumentos disponibilizados pela empresa. Esses destaques exemplificam resultados alcançados, com foco nas finalidades da empresa e na geração de valor para a sociedade.

### **Apresentação das informações que identificam a UPC<sup>2</sup> (missão e visão), a estrutura organizacional e de governança, o ambiente externo em que atua e o modelo de negócios**

10. Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão.

---

<sup>2</sup> Unidade Prestadora de Contas, no caso, a Finep.

10.1. A contracapa do Relatório apresenta a identificação da empresa, seus administradores e endereços. Já a seção “Declaração da missão, visão, valores e perfil de atuação da empresa” contém um quadro com a missão, visão, valores e perfil de atuação da Finep.

11. Indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos.

11.1. Tal item pode ser considerado atendido, visto que na seção “Como atuamos e geramos valor para a sociedade” consta um *link* para o portal eletrônico da Finep<sup>3</sup> onde estão disponíveis o Estatuto Social e o Regimento Interno da empresa.

12. Organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros).

12.1. O organograma da Finep, contendo sua estrutura organizacional, pode ser obtido na seção “Como nos organizamos”, onde consta *link* para o portal eletrônico da Finep. Além disso, há dois quadros resumo com a consolidação das unidades vinculadas à Presidência e com a composição da Alta Administração da empresa.

13. Diagrama da cadeia de valor, evidenciando macroprocessos e valor público gerado por eles, e do modelo de negócio, abrangendo insumos, atividades e valor gerado em termos de produtos, resultados e impactos e seus destinatários, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional.

13.1. A Cadeia de valor da Finep, contendo seus macroprocessos, está disponível na seção “Fontes de recursos”.

14. 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.

14.1. A seção “Contexto de atuação – CT&I” dispõe que, como empresa pública vinculada ao MCTI<sup>4</sup> e instituição integrante do Sistema Nacional de CT&I (SNCTI), as diretrizes para atuação da Finep emanam dos documentos que expressavam a política pública de CT&I em 2023, e apresenta *links* para essa regulamentação.

---

<sup>3</sup> <http://www.finep.gov.br/a-finep-externo/governanca/governanca>

<sup>4</sup> Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação.

15. Se for o caso, informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade.

15.1. Como já indicado na Nota Técnica que avaliou o Relato Integrado de 2022<sup>5</sup>, o DGPI entende que, conforme informação disponível no portal eletrônico do MCTI<sup>6</sup>, este tipo de instrumento não se aplicaria à Finep:

*O Contrato de Gestão é um compromisso institucional celebrado entre a União e uma entidade não-estatal (pessoa jurídica de direito privado sem fins lucrativos), qualificada como Organização Social, com vistas à formação de parceria para fomento e execução de atividades de interesse social não exclusivas do Estado, conforme definido na Lei nº 9.637, de 1998.*

15.2. Verifica-se ainda que a seção Modalidades de Apoio do portal eletrônico da Finep<sup>7</sup> informa que:

*No que concerne às modalidades de apoio, os recursos do FNDCT<sup>8</sup> podem ser aplicados das seguintes formas:*

- *Não reembolsável, para financiamentos de projetos de ICTs, projetos de cooperação entre ICTs e empresas, projetos de subvenção econômica para empresas, equalização de encargos financeiros nas operações de crédito e **programas desenvolvidos por organizações sociais que mantenham contrato de gestão com o MCTI** e que promovam e incentivem a realização de projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação; (grifou-se)*

16. Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.

16.1. Este item pode ser verificado nas seções:

- “Como atuamos e geramos valor para a sociedade”, onde há uma figura representando as “Partes interessadas da Finep”;
- “Contexto de atuação – CT&I”, onde consta um quadro do SNCTI que oferece uma representação do ambiente de atuação da Finep; e
- “Capital social e de relacionamento”, onde constam ações de comunicação, a participação da Finep em associações e questões relativas à Ouvidoria e transparência.

17. Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável.

---

<sup>5</sup> Nota Técnica AUDI nº 02/2023.

<sup>6</sup> <https://www.gov.br/mcti/pt-br/aceso-a-informacao/contratos-de-gestao-organizacoes-sociais>

<sup>7</sup> <http://www.finep.gov.br/a-finep-externo/fndct/modalidades-de-apoio>

<sup>8</sup> Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico.

17.1. A seção “Como atuamos e geramos valor para a sociedade” apresenta o capital social, subscrito e integralizado da Finep que é de R\$ 1.624.994.507,21 divididos em trezentos milhões de ações ordinárias, sem valor nominal, com apenas um acionista, a União.

17.2. Já a participação em outras sociedades pode ser verificada na seção “Finep Startup” que aborda o Programa de mesmo nome, por meio do qual a Finep disponibiliza recursos financeiros para que startups possam enfrentar com sucesso os principais desafios de seus estágios iniciais de desenvolvimento.

### **Riscos, oportunidades e perspectivas**

18. Quais são os riscos e oportunidades específicos que afetam a capacidade de a organização gerar valor em curto, médio e longo prazo e como a organização lida com esses riscos?

18.1. A seção “Nosso desempenho – estratégia e operação” destaca que, para atualização da Estratégia de Longo Prazo e Plano de Negócios – ELPPN 2023, levantou-se um conjunto de riscos e incertezas com potencial de dificultar a atuação da Finep no cumprimento de sua missão institucional, bem como de oportunidades a serem exploradas e aproveitadas. Esses riscos e oportunidades são detalhados nas páginas seguintes do relato. Além disso, a seção “Riscos e controles internos” aborda como a empresa atua na gestão dos riscos.

19. Quais os desafios e as incertezas que a organização provavelmente enfrentará ao buscar executar seu plano estratégico e as potenciais implicações para seu modelo de negócio e desempenho futuro?

19.1. Na seção “Modelo de negócios” consta que as diretrizes para a atuação futura da Finep, incluindo a indicação das principais incertezas e desafios, fazem parte do conteúdo da ELPPN 2023. E na seção “Nosso desempenho – estratégia e operação” verificou-se que os riscos e oportunidades são elencados nos itens referentes aos programas operacionais operados pela Finep. Por fim, verificou-se que os desafios também constam espalhados ao longo do documento, nos capítulos referentes às linhas de atuação da Finep.

19.2. De fato, a ELPPN 2023, em seu capítulo 2.4, apresenta um detalhamento dos riscos e das oportunidades.

20. 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.

20.1. Os riscos estão detalhados na seção “Nosso desempenho – estratégia e operação”, em especial os estratégicos.

21. Quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las.

21.1. Assim como os riscos, as oportunidades também se encontram detalhadas na seção “Nosso desempenho – estratégia e operação”.

22. As fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas.

22.1. As fontes de riscos e oportunidades estão detalhadas na seção “Nosso desempenho – estratégia e operação” e também na seção “Riscos e controles internos”, que apresenta, ainda, como se dão os processos de identificação, mapeamento, avaliação e mitigação dos riscos.

23. 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.

23.1. A seção “Nosso desempenho – estratégia e operação” detalha que os riscos estratégicos foram analisados em relação à probabilidade de ocorrência e à intensidade do impacto que podem causar, levando a uma previsão de seu nível de criticidade, de baixo a moderado. Em complemento, a seção apresenta o seguinte quadro, demonstrando o nível de criticidade dos riscos:



23.2. Em seguida ao quadro, o documento apresenta uma relação de oportunidades identificadas.

### **Governança, estratégia e desempenho**

24. Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá?

24.1. Esta pergunta está respondida nas seções “Nosso desempenho – estratégia e operação” e “Análise da Execução da Estratégia e Plano de Negócios 2023” que apresentam as diretrizes e os objetivos estratégicos da Finep para o período 2023-2027 e trazem o plano estratégico institucional.

25. Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor em curto, médio e longo prazo?

25.1. Tal informação pode ser verificada nas seções “Como atuamos e geramos valor para a sociedade” e “Governança” que destacam que as atribuições dos Colegiados da Finep no estímulo à articulação entre os resultados das atividades da empresa e sua missão e objetivos estratégicos.

26. Quais os principais resultados alcançados e até que ponto a organização alcançou seus objetivos estratégicos no exercício?

26.1. O item se encontra atendido na seção “Nossa estratégia e os resultados alcançados”, que detalha como os objetivos estratégicos foram organizados para o exercício de 2023.

27. 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.

27.1. A seção “Governança” demonstra como a Alta Administração atua no processo de articulação entre as os resultados das atividades da empresa e sua missão e objetivos estratégicos.

27.2. Adicionalmente, verificou-se a inclusão da seção “Equidade, Diversidade, Sustentabilidade e Participação – Nosso compromisso” que demonstra o fortalecimento do alinhamento das atividades da empresa à visão estratégica de longo prazo, com foco na sustentabilidade social e equidade.

28. Identificação dos objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, com as metas pactuadas para o período do plano estratégico e seu desdobramento anual, bem como, se for o caso, 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.

28.1. Este item se encontra atendido na seção “Nossa estratégia e os resultados alcançados”.

29. 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.

29.1. Tais informações estão disponíveis na seção “Análise da Execução da Estratégia e Plano de Negócios 2023” que detalha o desempenho da empresa na execução da estratégia, por meio da avaliação de seus indicadores estratégicos e resultados.

30. 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.

30.1. O item também se encontra atendido na seção “Análise da Execução da Estratégia e Plano de Negócios 2023” e na seção “Indicadores estratégicos e resultados – 2023”.

31. Medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário<sup>9</sup> e 2.699/2018-Plenário<sup>10</sup> (ambos da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).

31.1. Sobre este item verificou-se que a seção “Governança” aborda que os resultados do Levantamento de Governança e Gestão Públicas, organizado pelo Tribunal de Contas da União (TCU) em 2018 e 2021, podem ser encontrados nas seções ‘Pessoas’, ‘Tecnologia da Informação’ e ‘Custos’. Acrescenta que, em 2024, a Finep participará do levantamento do Índice de Governança e Sustentabilidade (iESGo), desenvolvido pelo TCU, que incorpora aos temas de Governança e Gestão questões sobre as práticas de sustentabilidade ambiental e social.

32. Principais ações de supervisão, controle e correição adotadas pela UPC para garantir a legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.

---

<sup>9</sup> Levantamento realizado em 581 órgãos e entidades integrantes da Administração Pública Federal, com o objetivo de obter e sistematizar informações sobre a situação de governança pública e gestão de tecnologia da informação (TI), contratações, pessoas e resultados.

<sup>10</sup> Relatório de Acompanhamento com o objetivo de medir, em 2018, a capacidade de governança e gestão das organizações públicas federais, aferir o nível de implementação de boas práticas de liderança, estratégia e *accountability*, bem como práticas de governança e gestão de TI, de pessoas e de contratações.



32.1. A seção “Supervisão e controle” apresenta as ações da Auditoria Interna e a seção “Correição” da Área de Correição da Finep.

### **Informações orçamentárias, financeiras e contábeis**

33. Quais as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, dão suporte às informações de desempenho da organização no período?

33.1. A seção “Capital financeiro” apresenta o conjunto de recursos financeiros disponíveis para utilização na operacionalização dos instrumentos da Finep. Já a seção “Desempenho econômico-financeiro” apresenta o lucro gerado pela empresa no exercício.

34. Resumo da situação financeira 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.

34.1. O item se encontra atendido ao se avaliarem as seções “Capital financeiro” e “Desempenho econômico-financeiro”.

35. 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.

35.1. Também a seção “Desempenho econômico-financeiro” apresenta a informação em tela.

36. Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício.

36.1. O item está atendido na seção “Desempenho econômico-financeiro”.

37. Conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos.

37.1. A seção “Desempenho econômico-financeiro” informa o *link*<sup>11</sup> onde podem ser encontradas as Demonstrações Contábeis da Finep, acompanhadas do Relatório do Auditor Independente, dos Pareceres do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal, da Manifestação e Relatório do Comitê de Auditoria podem ser encontradas.

38. Indicações de locais ou endereços eletrônicos em que as demonstrações contábeis e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra.

---

<sup>11</sup> <http://www.finep.gov.br/aceso-informacao/116-transparencia/balanco-finep/6580-balanco-finep-2023>

38.1. Tais indicações também se encontram disponibilizadas na seção “Desempenho econômico-financeiro”.

39. 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 mais de um órgão no SIAFI<sup>12</sup> 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.

39.1. As informações relativas aos órgãos no SIAFI administrados pela Finep podem ser verificadas na seção “Custos”, onde consta a apuração e a análise de custos da Finep pelas Unidades Operacionais: Finep, Secretaria-Executiva do FNDCT e Gestão de Recursos de Terceiros, que utilizam diferentes instrumentos de apoio à CT&I.

## **Conclusão**

40. Efetuou-se a avaliação de conformidade da minuta do Relatório de Gestão 2023 da Finep, versão de 28/03/2023, na forma de Relato Integrado, com os normativos indicados no parágrafo 2 e, considerando os aspectos relevantes, concluímos pela adequação do respectivo documento.

Isabela Silveira Fischer  
Analista do Departamento de Auditoria

Amanda Rodrigues Santos  
Gerente do Departamento de Auditoria

Vinícius de Sá Nery  
Superintendente da Área de Auditoria

---

<sup>12</sup> Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.