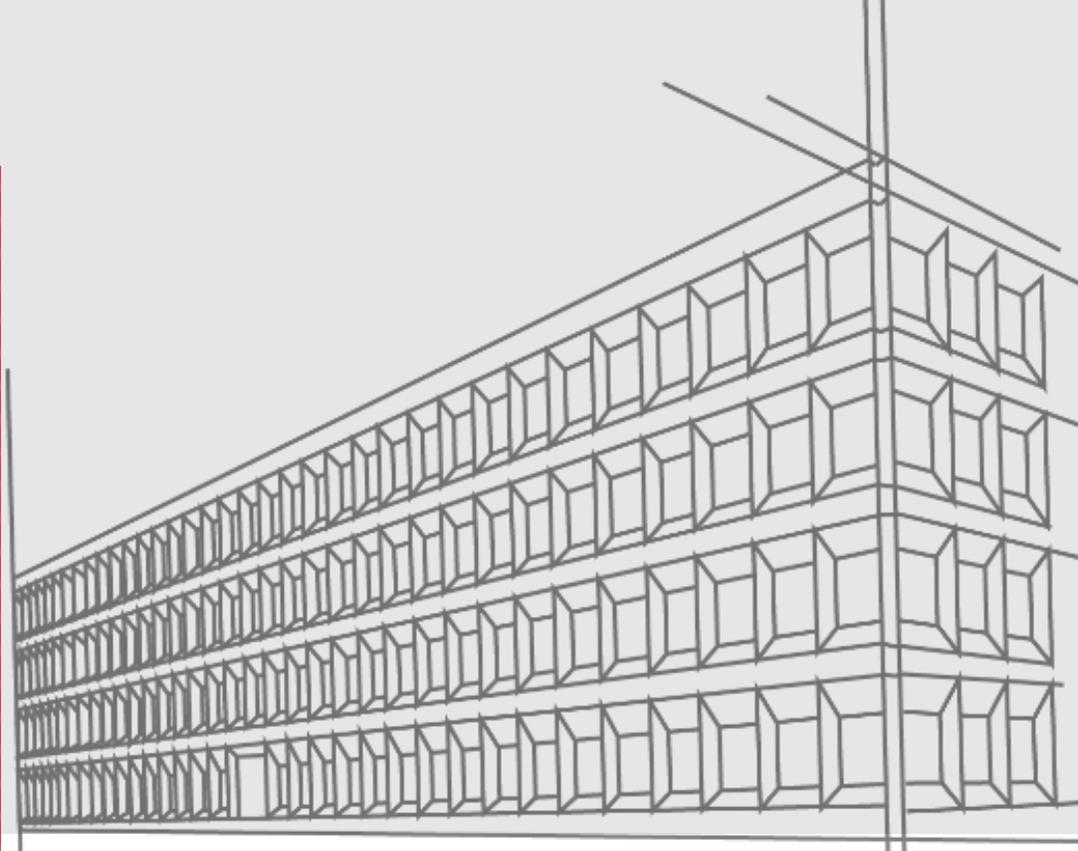


CONSELHOS DE FISCALIZAÇÃO PROFISSIONAL

▶ prestação de contas

25/11

15h



O novo modelo de Prestação de Contas no Contexto dos Conselhos Guia de Orientações para Conselhos de Fiscalização Profissional

Guia de Orientações



- composto de orientações e exemplos;
- Mandatório apenas o atendimento à IN-TCU 84/2020 e DN-TCU 187/2020.

Disponível em:

<https://portal.tcu.gov.br/contas/contas-e-relatorios-de-gestao/normas-e-orientacoes-para-contas-do-exercicio-de-2020-e-seguintes.htm>



Guia de Orientações



Parte 1) Inovações do modelo trazido pela IN 84/2020 e DN 187/2020

Parte 2) Estrutura e Conteúdo do Relatório de Gestão

Parte 3) Exemplos ilustrativos de Diagramas e Tabelas

Outras Referências



- Guia Geral de elaboração do Relatório de Gestão;
- Respostas a perguntas frequentes (FAQ), publicadas e atualizadas na página do TCU

Disponível em:

<https://portal.tcu.gov.br/contas/contas-e-relatorios-de-gestao/faq-upc-e-prestacao-de-contas.htm>

Transparência e Prestação de Contas



- exclusivamente por meio do sítio oficial da entidade;
- não tem formato rígido – deve ser simples, usual, de fácil acesso e intuitivo
- preferencialmente sob o título “Transparência e prestação de contas”
 - Transparência: para atender LAI e demais regulamentos;
 - Prestação de contas: nos termos dos regulamentos do TCU.

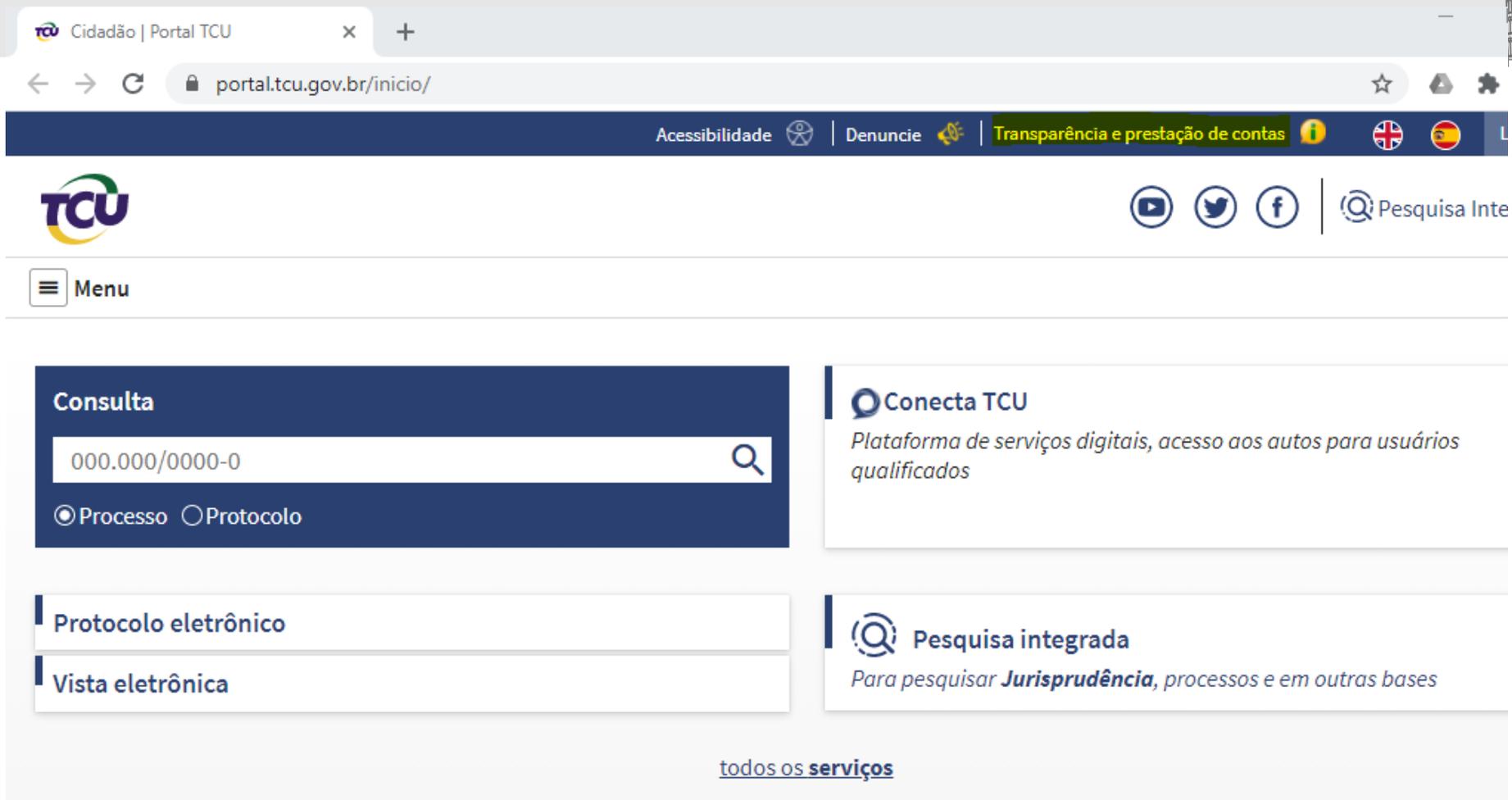


Foco Estratégico e no Cidadão



- Destinatários principais da obrigação de prestar contas: sociedade e seus representantes;
- Objetivo: Mostrar como a direção estratégica da organização busca construir capacidade de gerar resultados para a sociedade e quais os principais desafios nesse sentido.

Página de Transparência e Prestação de Contas do TCU



The screenshot shows the TCU website interface. At the top, there's a browser tab labeled 'TCU Cidadão | Portal TCU' and a URL 'portal.tcu.gov.br/inicio/'. A navigation bar contains links for 'Acessibilidade', 'Denuncie', and 'Transparência e prestação de contas', along with language selection icons for English and Spanish. The TCU logo is on the left, and social media icons for YouTube, Twitter, and Facebook are on the right, next to a search bar labeled 'Pesquisa Inte'. A 'Menu' button is located below the logo. The main content area features a 'Consulta' section with a search input field containing '000.000/0000-0' and radio buttons for 'Processo' and 'Protocolo'. To the right, there are two service cards: 'Conecta TCU' (Plataforma de serviços digitais, acesso aos autos para usuários qualificados) and 'Pesquisa integrada' (Para pesquisar **Jurisprudência**, processos e em outras bases). A link for 'todos os serviços' is centered below these cards.

coopera[™]

Programa especial de atuação no enfrentamento à crise da Covid-19

Acompanhe as ações do TCU

Página de Transparência e Prestação de Contas do TCU



Transparência | Portal TCU

portal.tcu.gov.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/



Pesquisa Integrada

[Institucional](#) | [Controle e fiscalização](#) | [Sessões e Jurisprudência](#) | [TCU e o Congresso](#) | [Educação e eventos](#) | [Fale conosco](#) | [Carta de serviços](#)

[Home](#) > **Transparência e Prestação de Contas**

O que você procura?

Exemplo: Agenda de autoridades e dirigentes, Relatórios de Gestão Fiscal, Relatórios de Atividades do TCU anual

Buscar



Acesso a informação

[Sobre transparência e prestação de contas](#)

[Ouvidoria](#)

[Avalie](#)

Prestação de Contas e Relatórios Gerenciais do TCU

[Relatórios Anuais de Atividades do TCU](#)

[Relatórios Trimestrais de Atividades do TCU](#)

[Relatórios de Gestão do Presidente do TCU](#)

[Relatórios de Gestão - Prestação de Contas Anual](#)

[TCU em números](#)

Contratos

[Adesões ao sistema de registro de preços de outros órgãos](#)

[Atas de registro de preços](#)

[Consulta contratos](#)

[Dispensas](#)

[Empresas contratadas sancionadas](#)

[Inexigibilidades](#)

Licitações

[Cotações eletrônicas](#)

[Cotações nos estados](#)

[Encomendas Tecnológicas \(ETEC\)](#)

[Licitações concluídas](#)

[Licitações em andamento](#)

[Penalidades aplicadas por faltas cometidas em certames e na execução de contratos](#)

Página de Transparência e Prestação de Contas do TCU



Orçamento e Finanças

Consulta à execução orçamentária e financeira do TCU

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Execução Orçamentária e Financeira

Notas fiscais emitidas para o TCU

Ordem cronológica dos pagamentos

Relatórios de Despesas com publicações no DOU

Relatórios de Gestão Fiscal

Relatórios Simplificados de Gestão Orçamentária

Patrimônio e Obras

Bens móveis e imóveis

Obras concluídas

Obras em andamento

Projetos de grande vulto

Auditoria Interna

Auditoria nas Contas Anuais

Relatórios de atividades de auditoria Interna e

Pessoas

Agenda das autoridades

Agenda dos dirigentes

Tabelas demonstrativas do quadro de pessoal

Quadro de pessoal

Cargos em comissão

Funções de confiança

Servidores e autoridades

Servidores cedidos

Servidores em teletrabalho

Estagiários da Sede

Estagiários nos Estados

Membros de Conselhos

Estrutura remuneratória do TCU

Remuneração dos cargos em comissão

Consulta Remuneração de autoridades e servidores

Despesas com assistência pré-escolar, auxílio-alimentação, assistência médica e auxílio-transporte

Terceirizados em Brasília-DF e nos estados

Rol de responsáveis

Viagens

Instituto Serzedello Corrêa - ISC

Contratação de colaboradores internos

Empréstimo de ambientes organizacionais

Investimento em capacitação e cultura

Concursos

AUFC 2020 em andamento

Procurador MPTCU 2015 em andamento

AUFC 2015

TEFC 2015

AUFC 2013

TEFC 2012

AUFC 2011

AUFC 2010

AUFC/TEFC 2009

ACE 2008

ACE/TCE 2007

Auditor (Ministro-Substituto) 2006

ACE 2006

ACE 2005

Página de Transparência e Prestação de Contas do TCU



Auditoria Interna

Auditoria nas Contas Anuais

Relatórios de atividades de auditoria Interna e informações gerenciais

Resultados de atividades de auditoria interna

Classificação da Informação

Classificação de Processos Administrativos da Segedam quanto à Confidencialidade

Rol de informações classificadas do TCU

alimentação, assistência medica e auxilio-transporte

Terceirizados em Brasília-DF e nos estados

Rol de responsáveis

Viagens

Boletins, Deliberações, Manuais e Normas

Diário eletrônico (Boletim) do TCU

Deliberações do TCU à área administrativa

Normas Administrativas

Normas de Controle Externo

Normas e Manuais de Licitações e Contratos

ACE/TCE 2007

Auditor (Ministro-Substituto) 2006

ACE 2006

ACE 2005

Procurador MTCU 2004

ACE 2004

TCE 2004

Institucional

Acordos de Cooperação

Competências do TCU

Estrutura Organizacional

Pedido de acesso à informação

Planejamento

Relações Internacionais

Sustentabilidade



Página de Transparência e Prestação de Contas



Informações a serem publicadas até 31 de março do exercício seguinte:

- O relatório de gestão na forma de relato integrado;
- Demonstrações contábeis, notas explicativas e declaração do contador responsável e/ou opinião de auditores externos;
- Outros documentos contábeis de interesse geral exigidos em normas legais específicas.



Página de Transparência e Prestação de Contas



Informações que devem ser publicadas até 31/03/21 e atualizadas ao menos semestralmente:

- objetivos, metas, indicadores de desempenho e sua vinculação aos objetivos estratégicos;
- valor público - produtos e resultados gerados;
- principais ações de supervisão, controle e de correição;

Página de Transparência e Prestação de Contas



Informações que devem ser publicadas durante o exercício de referência e atualizadas ao menos semestralmente:

- estrutura organizacional, competências, legislação aplicável, principais cargos e seus ocupantes, endereço e telefones, horários de atendimento ao público;
- programas, projetos, ações, obras e atividades, com indicação da unidade responsável, principais metas e resultados.



Página de Transparência e Prestação de Contas

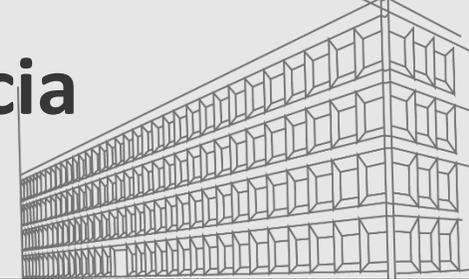


Informações que devem ser publicadas até 31/03/21 de referência e atualizadas em tempo real:

- repasses ou transferências de recursos financeiros;
- execução orçamentária e financeira detalhada;
- licitações realizadas e em andamento, por modalidade, com editais, anexos e resultados;
- contratos firmados e notas de empenho emitidas



Página de Transparência e Prestação de Contas



Informações que devem ser publicadas durante o exercício de referência e atualizadas em tempo real:

- remuneração de ocupantes de cargo efetivo, em comissão ou função de confiança;
- as verbas indenizatórias (diárias, jetons, auxílios representação, etc) pagas aos conselheiros, de forma individualizada;
- o contato da autoridade de monitoramento, nos termos da LAI
- telefone e correio eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (SIC);
- o rol de responsáveis.

Rol de Responsáveis



Art. 7º São responsáveis pela gestão e comporão o rol de responsáveis os titulares e os respectivos substitutos (...):

I - dirigente máximo da UPC;

No caso dos conselhos de profissão, normalmente o presidente do conselho.

Rol de Responsáveis



Art. 7º São responsáveis pela gestão e comporão o rol de responsáveis os titulares e os respectivos substitutos (...):

II - (...) cargo de direção no nível de hierarquia imediatamente inferior (...) exemplo de titulares de diretorias, e da unidade responsável pelo planejamento, orçamento e administração, ou equivalentes;

No caso dos conselhos de profissão, normalmente o nível imediatamente abaixo do presidente do conselho.

Rol de Responsáveis



Art. 7º São responsáveis pela gestão e comporão o rol de responsáveis os titulares e os respectivos substitutos (...):

III - responsável por ato de gestão que possa afetar o alcance de objetivos ou causar impacto na legalidade, economicidade, eficiência ou eficácia da gestão.

Rol de Responsáveis



Membros de órgãos colegiados não são necessariamente componentes do rol de responsáveis.

Entram no Rol se:

- atuam no nível estratégico, definindo objetivos, metas, alocação de recursos, etc;
- praticam atos de gestão ou têm poder de determinar despesas com potencial de impactar de modo relevante os resultados.

Rol de Responsáveis



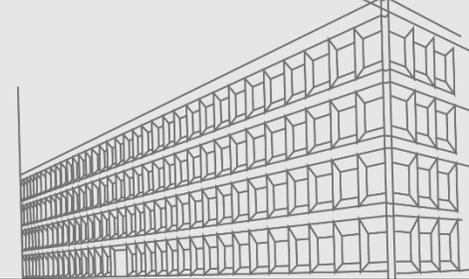
Substitutos não são necessariamente precisam ser informados no rol de responsáveis.

Devem ser informados se:

tiverem ocupado o cargo por período significativamente longo em que tenham praticado atos relevantes para a gestão.



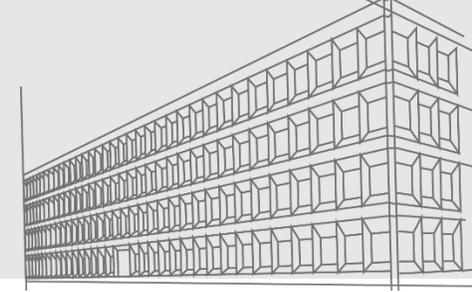
Já pensando em 2021...



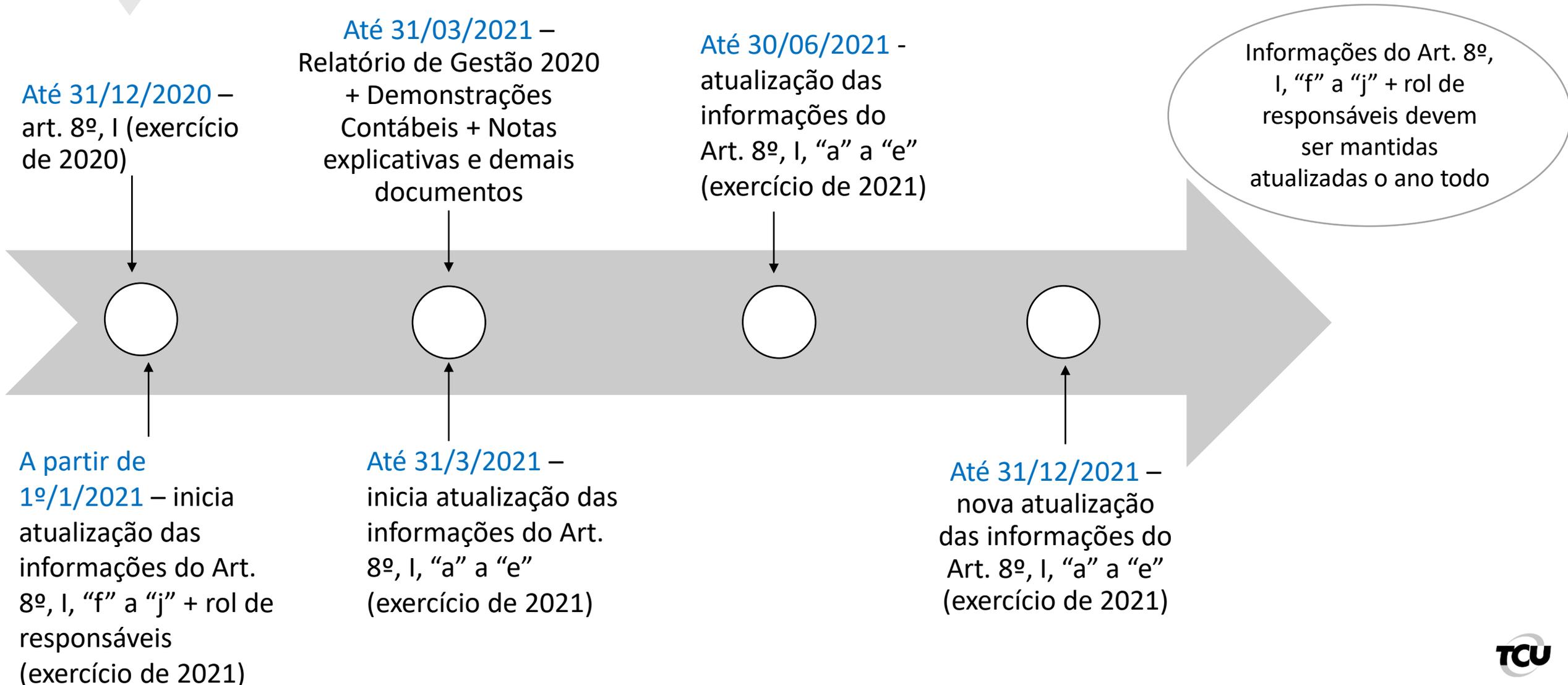
As informações a serem prestadas durante o exercício, devem ser publicadas:

- exercício de 2020: até 31/12/2020;
- exercício de 2021: até 31/03/2021.

Até a data de conclusão da prestação de contas de 2020 (31/03/2021), já deverá ter sido iniciada a prestação de contas de 2021!!

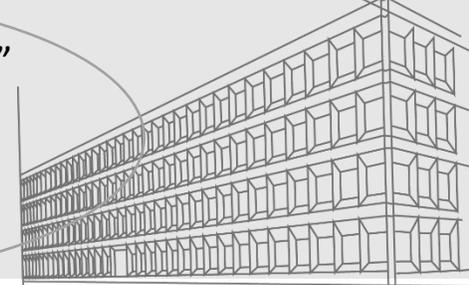


Linha do Tempo 2020/2021



Linha do Tempo 2021/2022 e seguintes

informações do Art. 8º, I, “f”
a “j” + rol de responsáveis
devem ser mantidas
atualizadas o ano todo



Até 31/03/2021 –
Relatório de Gestão 2020
+ Demonstrações
Contábeis + Notas
explicativas e demais
documentos (2020)

Até 30/06/2021 -
atualização das
informações do
Art. 8º, I, “a” a “e”
(exercício de 2021)

A partir de 1º/1/2022 –
inicia atualização das
informações do Art. 8º,
I, “f” a “j” + rol de
responsáveis (exercício
de 2022)

Até 31/03/2022 – inicia
atualização das informações
do Art. 8º, I, “a” a “e”
(exercício de 2022)

A partir de
1º/1/2021 – inicia
atualização das
informações do Art.
8º, I, “f” a “j” + rol de
responsáveis
(exercício de 2021)

Até 31/3/2021 –
inicia atualização das
informações do Art.
8º, I, “a” a “e”
(exercício de 2021)

Até 31/12/2021 –
nova atualização
das informações
do Art. 8º, I, “a” a
“e” (exercício de
2021)

Até 31/03/2022 –
Relatório de Gestão 2021 +
Demonstrações Contábeis
+ Notas explicativas e
demais documentos
(2021)



Processo de Prestação de Contas



Julgamento das contas dos responsáveis pelas Unidades significativas do Balanço Geral da União e empresas estatais selecionadas anualmente pelo TCU

2020: DN-TCU 188/2020

Processo de Tomadas de Contas



Análise de irregularidade ou conjunto de irregularidades materialmente relevantes ou com risco de impacto relevante para a gestão do exercício, sem dano ao erário.



Outros processos de controle externo

Análise de irregularidade ou conjunto de irregularidades

não materialmente relevantes ou sem risco de impacto relevante para a gestão do exercício

e sem dano ao erário.



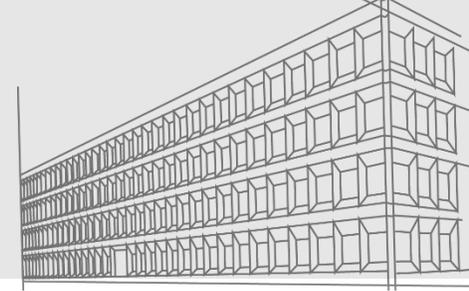
Processo de Tomadas de Contas Especiais



**Análise de
irregularidade ou
conjunto de
irregularidades que
acarretem dano ao
erário ou**

**Omissão no dever de
prestar contas**

Níveis de Materialidade



Orçamento da UPC (em reais)*	Materialidade para identificação de irregularidades ou conjunto de irregularidades como relevantes
Até 10 milhões	5% da despesa
Entre 10 milhões e 100 milhões	R\$ 500 mil acrescidos de 2% da despesa que ultrapassar R\$ 10 milhões
Acima de 100 milhões	R\$ 2,3 milhões acrescidos de 0,25% da despesa que ultrapassar R\$ 100 milhões

* No caso dos Conselhos, será considerado o total da despesa empenhada no exercício.



Relatório de Gestão



As orientações para Conselhos observam o modelo de Relato Integrado

Apresentação das relações entre estratégia, governança, recursos e desempenho

Relatar mostrando integração entre informação financeira e não financeira

Relatório de Gestão



Anexo II - Decisão Normativa TCU nº 187/2020

leitura recomendada



Relatório de Gestão



Elementos pré-textuais

capa;

listas de siglas/abreviações;

listas de tabelas e gráficos;

sumário.



Relatório de Gestão



Mensagem do Dirigente Máximo

resumo dos principais resultados frente aos objetivos estratégicos e às prioridades da gestão.

reconhecimento expresso de responsabilidade pela fidedignidade das informações prestadas no Relatório.



Relatório de Gestão

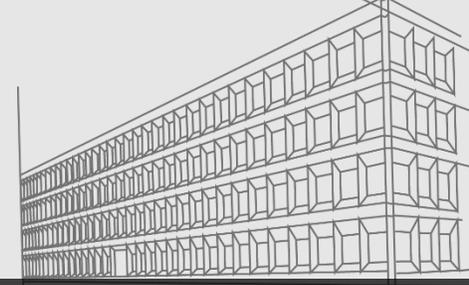


Capítulo 01 – Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo

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



Relatório de Gestão



Capítulo 01 – Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo

Organograma, incluindo as estruturas de governança (conselhos, comitês, etc.);

Identificação das principais normas, com links de acesso;

Principais canais de comunicação com a sociedade (ouvidoria, acesso à informação, etc.);



Relatório de Gestão



Capítulo 01 – Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo

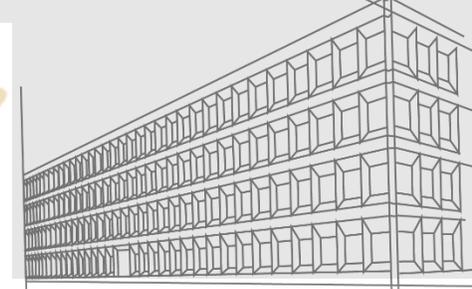
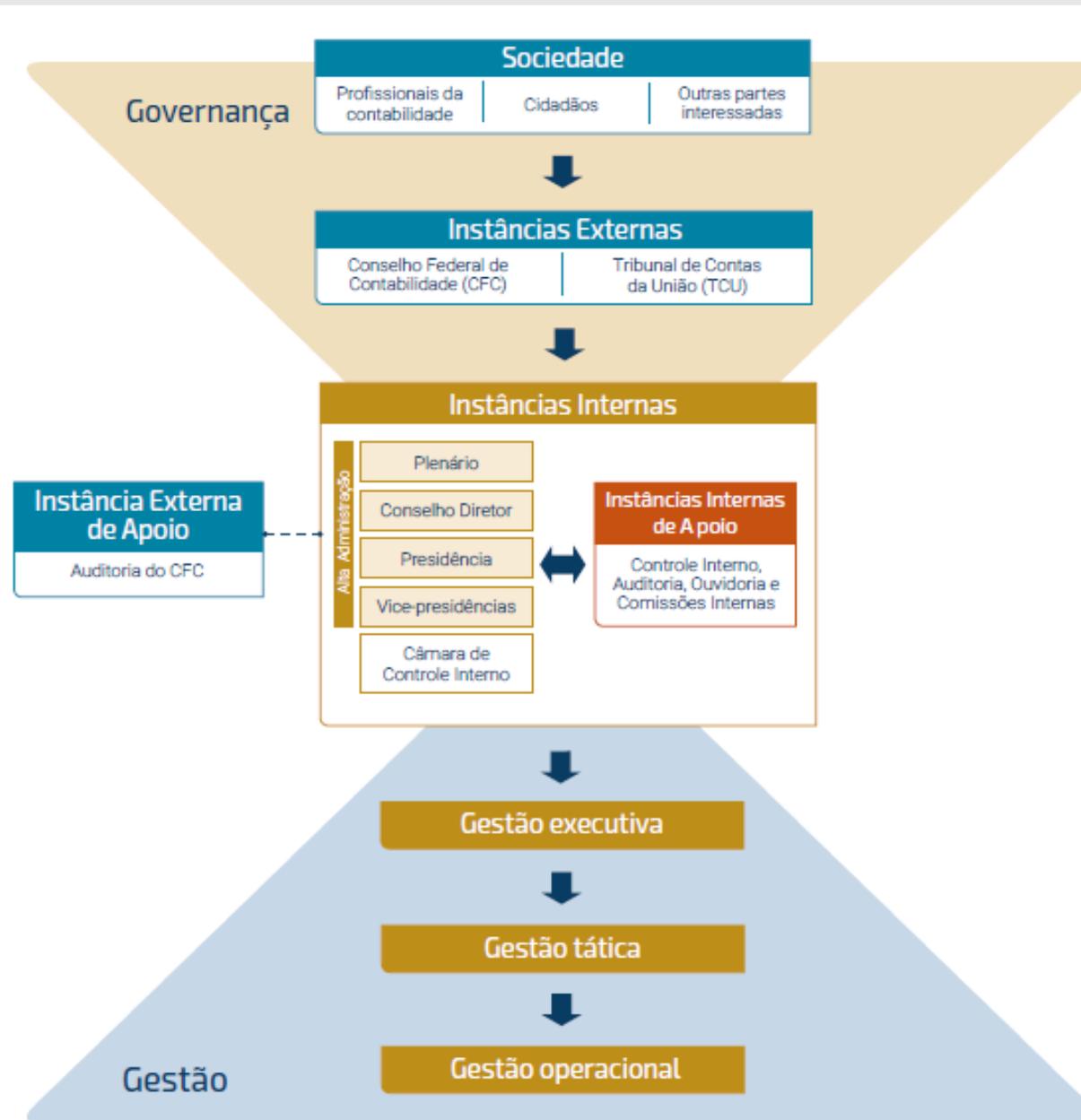
fatos externos relevantes, que tiveram influência no resultado da gestão;

missão e modelo de negócios;

cadeia de valor;

outros.

Exemplo representação da Estrutura de Governança





Relatório de Gestão



Capítulo 02 – Riscos, Oportunidades e Perspectivas

“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?”



Relatório de Gestão



Capítulo 02 – Riscos, Oportunidades e Perspectivas

Relação dos principais riscos identificados, contendo descrição, classificação quanto à probabilidade, impacto e medidas de mitigação;

Relação das principais oportunidades identificadas e ações pensadas para potencializar os impactos positivos para a entidade.



Relatório de Gestão



Capítulo 02 – Riscos, Oportunidades e Perspectivas

Visão geral do modelo de gestão de riscos e controles e/ou

Descrição do sistema de controle interno da entidade

Relatório de Gestão



Capítulo 03 – Governança, Estratégia e Desempenho



Relatório de Gestão - Capítulo 03



Por que tratar de Governança, Estratégia e desempenho no Relatório e Gestão?

- Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá?
- Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor? e
- Quais os principais resultados alcançados pela organização?



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- O processo de planejamento estratégico da entidade:

- > a participação das estruturas de governança;
 - >> no processo de planejamento;
 - >> na gestão de riscos; e
 - >> na supervisão da gestão.



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantadas;
 - principais ações de supervisão, controle e de correição adotadas pela UPC;
 - objetivos estratégicos do exercício
 - indicadores de desempenho
 - metas pactuadas;
- Resp



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- Planos de curto prazo

- >> com a indicação de objetivos anuais;
- >> iniciativas;
- >> programas e projetos necessários a seu alcance.
 - >>> Indicação dos recursos alocados e resultados.



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- valor total efetivamente gasto com a função de fiscalização do exercício profissional ;
- valor total gasto com as demais atividades finalísticas;
- valor total gasto com indenizações a conselheiros ;



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- Resultados da área fim:

- número total de fiscalizações realizadas;
- número de denúncias recebidas e analisadas ;
- número total de profissionais fiscalizados ;
- número total de autos de infração e notificações semelhantes;
- números de processos instaurados e julgados;
- número de processos instaurados que não tiveram êxito em sua execução, com as respectivas causas identificadas;
- informações sobre a gestão das atividades relacionadas à arrecadação das multas aplicadas, bem quanto à cobrança de inadimplentes;
- número de processos referentes ao exercício ilegal de profissão encaminhados ao Ministério Público.



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- **Gestão de pessoas:**
 - percentual de fiscais (atuando em atividades de fiscalização) em relação ao total de colaboradores do conselho;
 - Detalhamento da despesa de pessoal, evolução dos últimos anos e justificativa para o aumento/diminuição.



Relatório de Gestão - Capítulo 03



O que deve conter nesse capítulo?

- **Gestão de licitações e contratos incluindo de TI:**
 - 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.



Relatório de Gestão



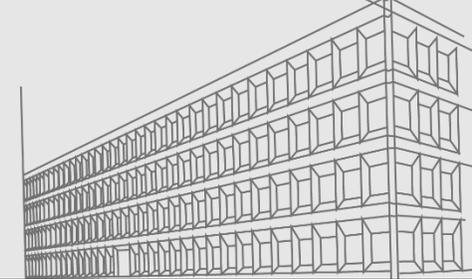
Capítulo 04 – Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis

Objetivo: apresentar o desempenho financeiro, orçamentário e patrimonial por meio de avaliações e análises dos principais fatos contábeis e financeiros

Visa dar suporte a informações mais agregadas de capítulos anteriores do relatório de gestão.



Relatório de Gestão



Capítulo 04 – Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis

O que deve conter nesse capítulo?

- Resumo da situação financeira da UPC (saldos das principais contas, resultados, receitas e despesas);

>>Evolução no exercício de referência e em comparação com o último exercício



Relatório de Gestão

Capítulo 04 – Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis

- Metodologia adotada;
- Balanços, demonstrações e notas explicativas, e links para serem acessadas na íntegra;
- Declaração do contador;
- eventuais conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle e as medidas adotadas.



Relatório de Gestão



Capítulo 04 – Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis

- Gestão orçamentária e financeira;
- Gestão patrimonial: investimentos de capital e impacto sobre os objetivos estratégicos; desfazimento de ativos;
- Gestão de custos: estimativa por área de atuação; a distribuição entre as áreas finalísticas e área meio;
- Desafios e ações futuras para alocação mais eficiente de recursos.



Relatório de Gestão



Anexos, Apêndices e Links

Documentos e informações úteis à compreensão do relatório.

São opcionais e podem ser fornecidos mediante links que remetam a outras páginas do sítio oficial da entidade.

Muito Obrigado

Luciana Nunes Goulart
Assessora – SecexTrabalho

Teonio Wellington Martins
Diretor – SecexTrabalho

secextrab@tcu.gov.br

