Práticas x conteúdo do relatório de gestão

Tabela 1 – Práticas x conteúdo do relatório de gestão

|  |  |
| --- | --- |
| Prática | Conteúdo do relatório de gestão (anexo II DN TCU 187/2020) |
| **Governança Pública - Liderança** | |
| 1110.Estabelecer o modelo de governança | Visão geral organizacional e ambiente externo:   1. identificação da UPC e declaração da sua **missão e visão**; 2. indicação das **principais normas direcionadoras de sua atuação**, com links de acesso respectivos; 3. organograma da **estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança** (conselhos ou comitês de governança, entre outros); 4. **modelo de negócio**, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de cadeia de valor, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional; 5. informações sobre **contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado** pela unidade 6. **relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços** produzidos pela organização.   Governança, estratégia e desempenho:   1. 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; 2. **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). |
| 1120. Promover a integridade | Governança, estratégia e desempenho:   1. **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). 2. 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; |
| 1130.Promover a capacidade da liderança | Governança, estratégia e desempenho:   1. **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). |
| **Governança Pública - Estratégia** | |
| 2110.Gerir riscos | Governança, estratégia e desempenho:   1. 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;   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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).  Riscos, oportunidades e perspectivas:   1. 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; 2. quais são as **principais oportunidades** identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las; 3. as **fontes específicas de riscos e oportunidades**, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas; 4. **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. |
| 2120.Estabelecer a estratégia | Visão geral organizacional e ambiente externo:   1. identificação da UPC e **declaração da sua missão e visão**; 2. 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. informações sobre **contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade**; 4. **relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços** produzidos pela organização.   Governança, estratégia e desempenho:   1. 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; 2. **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; 3. **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). |
| 2130.Promover a gestão estratégica | Governança, estratégia e desempenho:  b. **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;  c. **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;  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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas). |
| 2140.Monitorar os resultados organizacionais | Governança, estratégia e desempenho:  b. 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**;  c. 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;**  d. **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;  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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).  Informações orçamentárias, financeiras e contábeis  Fundamentalmente, deve responder à pergunta: “Quais as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, **dão suporte às informações de desempenho** da organização no período?” |
| 2150. Monitorar o desempenho das funções de gestão | Governança, estratégia e desempenho:  c. **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;**  d. **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;  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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).  Informações orçamentárias, financeiras e contábeis  Fundamentalmente, deve responder à pergunta: “Quais as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, **dão suporte às informações de desempenho da organização** no período?” |
| **Governança Pública - Controle** | |
| 3110. Promover a transparência | Visão geral organizacional e ambiente externo:  b. indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com **links de acesso** respectivos;  g. **relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços** produzidos pela organização.  Governança, estratégia e desempenho:   1. 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**; 2. **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. 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.   Informações orçamentárias, financeiras e contábeis   1. indicações de **locais ou endereços eletrônicos** em que balanços, demonstrações e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra. |
| 3120. Garantir a *accountability* | Visão geral organizacional e ambiente externo:   1. 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**; 2. informações sobre **contratos de gestão firmados** e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade; 3. **relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços** produzidos pela organização.   Governança, estratégia e desempenho:   1. 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**;   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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas);  f. 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. |
| 3130. Monitorar a satisfação dos usuários | Visão geral organizacional e ambiente externo:   1. **relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços** produzidos pela organização.   Governança, estratégia e desempenho:   1. 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**;   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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas);  f. 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. |
| 3140. Assegurar a efetividade da auditoria interna | Governança, estratégia e desempenho:   1. 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;   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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas);  f. 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. |
| **Gestão** | |
| Práticas de gestão de: pessoas; contratações; tecnologia e segurança da informação. | Visão geral organizacional e ambiente externo:  b. indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com **links de acesso** respectivos.  Governança, estratégia e desempenho:  c. **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;  d. **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;  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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas). |
| Práticas de gestão orçamentária | Visão geral organizacional e ambiente externo:  b. indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com **links de acesso** respectivos.  Governança, estratégia e desempenho:  c. **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;  d. **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;  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 da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).  Informações orçamentárias, financeiras e contábeis:  Fundamentalmente, deve responder à pergunta: “Quais as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, dão suporte às informações de desempenho da organização no período?”. |