



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO FEDERAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA - CONFEA

ANEXO DA DECISÃO PLENÁRIA Nº PL-2260/2023

Regulamento para Acompanhamento, Prestação e Julgamento de Contas do Sistema Confea/Crea e Mútua

ANEXO II

Orientações básicas para elaboração do Relatório de Gestão da Mútua

Art. 1º O RG da Mútua tem como objetivo apresentar, de forma sucinta, as atividades institucionais e finalísticas realizadas pela Caixa de Assistência dos Profissionais dos Creas – Mútua no exercício de referência.

Art. 2º O RG da Mútua deverá ser elaborado conforme os princípios elencados no art. 7º, sendo as informações apresentadas de forma contextualizada, com análise crítica, especialmente quando os dados apresentam oscilações relevantes.

§ 1º Os conteúdos poderão ser realocados dentro da estrutura de seções, se a UPC entender pertinente para melhor demonstrar seu desempenho e resultados do exercício.

§ 2º Ato normativo do TCU poderá atualizar os elementos de conteúdo estabelecidos para o RG, para mantê-los em convergência com os padrões da Estrutura Internacional de Relato Integrado.

Art. 3º O conteúdo do RG da Mútua deve atender, no mínimo, ao estabelecido na tabela a seguir:

Elementos pré-textuais

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

Mensagem do dirigente máximo

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 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 máximo deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão.

Visão geral organizacional e ambiente externo

Fundamentalmente, deve responder às perguntas: 1) “O que é a organização, o que faz e quais são as circunstâncias em que atua?”; e 2) “Qual o modelo de negócios da organização?”.

Apresentação das informações que identificam a UPC (missão e visão), a estrutura organizacional e de governança, o ambiente externo em que atua e o modelo de negócios, abordando:

- a) identificação da UPC e declaração da sua missão e visão;
- b) indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos;
- c) organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros);



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO FEDERAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA - CONFEA

- d) 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;
- e) 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 ou do Sistema Confea/Crea e Mútua nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas;
- f) se for o caso, informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade; e
- g) relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.

Governança, estratégia e desempenho

Fundamentalmente, deve responder as perguntas: 1) “Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá?”; e 2) “Quais os principais resultados alcançados e até que ponto a organização alcançou seus objetivos estratégicos no exercício?”

Apresentação das informações sobre:

- a) identificação dos objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, com as metas pactuadas para o período do plano estratégico e seu desdobramento anual, bem como sua vinculação aos Planos do Sistema Confea/Crea e Mútua ou aos planos nacionais e setoriais do governo, indicando os resultados já alcançados, comparando-os com as metas e os objetivos pactuados;
- b) 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;
- c) apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operação/atividades da UPC e dos principais programas, projetos e iniciativas, informando de forma segregada, por Caixa Regional, e consolidada:
- Quantidade de associados e a parcela de inadimplentes;
 - Valores concedidos em cada modalidade de benefício durante o exercício de referência do Relatório de Gestão e o montante acumulado até 31 de dezembro desse exercício;
 - Valores em situação de inadimplência dos benefícios reembolsáveis concedidos durante o exercício de referência do Relatório de Gestão e o montante acumulado até 31 de dezembro desse exercício;
 - Outras informações necessárias à exata atuação da entidade no cumprimento de suas finalidades institucionais; e
- d) principais ações de supervisão, controle e correição adotadas pela UPC para garantir a legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.

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?”

As informações desta seção visam dar suporte ou detalhar informações mais agregadas do relatório de gestão, sobretudo as referenciadas nos elementos de conteúdo anteriores.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO FEDERAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA - CONFEA

Evidenciação da situação e do desempenho financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional da gestão no exercício por meio de demonstrações resumidas de valores relevantes extraídos das demonstrações contábeis e das notas explicativas, informando de forma segregada, por Caixa Regional, e consolidada:

- a) 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;
- b) principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício;
- c) conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos; e
- d) indicações de locais ou endereços eletrônicos em que as demonstrações contábeis e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra.

Anexos, apêndices e links

Se aplicáveis, documentos e informações de elaboração da UPC ou de terceiros úteis à compreensão do relatório 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.