



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
Controladoria-Geral da União

**Relatório de Auditoria
Exercício de 2013**



**Banco Intern. para Reconstrução e
Desenvolvimento – BIRD**

Projeto 8095-BR

Rio de Janeiro/RJ, 2014



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO**

RELATÓRIO Nº: 201318150

UCI: CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

EXERCÍCIO: 2013

UNIDADE AUDITADA: CENTRO DE PESQUISAS DE ENERGIA ELETRICA

CIDADE: Rio de Janeiro

UF: RJ

RELATÓRIO DE AUDITORIA

I – INTRODUÇÃO

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 201318150, e consoante o estabelecido na Seção VII do Capítulo VII da Instrução Normativa SFC nº 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados na gestão do Centro de Pesquisas de Energia Elétrica – CEPEL sobre o Projeto de Assistência Técnica dos Setores de Energia e Mineral – Projeto META, parcialmente financiado com recursos do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, por intermédio do Contrato de Empréstimo BIRD n.º 8095-BR, durante o exercício encerrado em 31/12/2013.

II – ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da Unidade Executora, no Rio de Janeiro/RJ no período de 05/05/2014 a 16/05/2014, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, as quais são compatíveis com as Normas Internacionais de Auditoria (NIA), aprovadas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), tendo como objetivo verificar:

a) a execução do Projeto em confronto com as metas estabelecidas no plano de trabalho,



- b) a adequabilidade dos controles internos contábeis, financeiros, patrimoniais e administrativos mantidos pela coordenação do projeto;
- c) de forma integrada, a conformidade dos processos de licitação/seleção com as políticas do Banco e da legislação nacional aplicável, a adequabilidade dos pagamentos realizados e das solicitações de desembolso apresentadas ao Banco; e
- d) se o gerenciamento dos equipamentos é adequado e se os bens estão sendo utilizados para os fins do Projeto.

Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, tendo sido prestadas todas as informações e explicações solicitadas.

Os critérios de seleção e a representatividade das amostras analisadas pela equipe estão a seguir indicados:

- a) Diárias e Passagens: Não se aplica
- b) Aquisição de Bens, Obras e Serviços: Dentre os quatro processos licitatórios adjudicados até 31/12/2013, selecionamos os processos correspondentes aos Pregões Eletrônicos: PE n.º 001/2012-BIRD (RCP n.º 2012/33120) e PE n.º 002/2013-BIRD (RCP n.º 2012/34162), que alcançaram o montante licitado de R\$ 7.578.000,00 (sete milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil reais) , o que representa 92,69% do total adjudicado nos quatro processos.
- c) Contratação de Serviços de Consultoria: Não se aplica
- d) Gerenciamento de Bens Patrimoniais: foram selecionados 60 (sessenta) bens para verificação das condições de utilização e devido registro patrimonial, o que representa 98,36% do total do patrimônio físico atualizado do projeto sob a responsabilidade do CEPEL.

Foi dado conhecimento formal dos resultados do presente trabalho de auditoria à direção do Projeto no CEPEL, cuja manifestação foi considerada no presente Relatório de Auditoria.

III – RESULTADO DOS EXAMES

1 RECURSOS EXTERNOS

1.1 BIRD

1.1.1 AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS

1.1.1.1 INFORMAÇÃO

Avaliação dos Resultados do Projeto META - CEPEL

Fato

O Projeto META contemplou diretamente o Ministério de Minas e Energia, suas Secretarias finalísticas e diversos órgãos e entidades vinculadas com atribuições na formulação e execução de políticas setoriais dos setores de energia, geologia e transformação mineral, na condição de Co-Executores, dentre os quais, verifica-se relevante participação do Centro de Pesquisas de Energia Elétrica – CEPEL.



Em termos específicos, os objetivos do Projeto para o CEPEL consistem no investimento do desenvolvimento de pesquisas e tecnologia do setor de energia elétrica mediante o reaparelhamento dos laboratórios do referido Centro de Pesquisas, estando consignado, no respectivo Manual Operativo do Projeto – MOP - Volume I, a previsão da distribuição de Investimentos, para o CEPEL, no montante de US\$ 32.074.990,00 (trinta e dois milhões, setenta e quatro mil, novecentos e noventa dólares norte americanos), sendo que deste valor, US\$ 571.428,00 (Quinhentos e setenta e um mil, quatrocentos e vinte e oito dólares norte americanos) destinam-se ao componente 1 (Fortalecimento da capacidade do Governo Visando o Desenvolvimento Sustentável dos Setores de Energia e Mineral) e US\$ 31.503.562,00 (Trinta e um milhões, quinhentos e três mil, quinhentos e sessenta e dois dólares norte americanos) constam atrelados ao componente 3 (Desenvolvimento Tecnológico).

Cabe ressaltar ainda que o CEPEL, dentre os Co-Executores envolvidos no Projeto, possui o maior percentual (aproximadamente 60%) da distribuição de recursos dos Investimentos contemplados no Contrato de Empréstimo, destacando-se que dentro desse percentual, 98,22% dos recursos destinam-se ao Componente 3 (Desenvolvimento Tecnológico).

Em relação à previsão, por exercício, da distribuição dos recursos para o CEPEL, o referido Manual apresenta o que segue :

Quadro I – Distribuição de Recursos por exercício - MOP

Em US\$1.000

2012	2013	2014	2015	TOTAL
25.095	4.020	2.320	640	32.075

Fonte: Manual Operativo do Projeto – MOP- Volume I

Por conseguinte, tendo em vista que o CEPEL é um dos Co-Executores do Projeto, foi firmado, em 28/05/2012, o Convênio MME/CEPEL n.º 769362/2012, no valor estimado de R\$ 59.276.345,40 (cinquenta e nove milhões, duzentos e setenta e seis mil, trezentos e quarenta e cinco reais e quarenta centavos), sendo a participação do Ministério de Minas e Energia - MME no montante de R\$ 56.008.845,40 (Cinquenta e seis milhões, oito mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e quarenta centavos) e do CEPEL de R\$ 3.267.500,00 (Três milhões, duzentos e sessenta e sete mil e quinhentos reais), este último referente à Contrapartida Não Financeira.

O prazo de vigência inicial do convênio era de 41 (quarenta e um) meses, a contar da data de assinatura – 28/05/2012. Contudo, observa-se que em 12/12/2013, foi firmado o primeiro termo aditivo, que alterou a vigência do convênio para 49 (quarenta e nove) meses da assinatura, bem como, a alteração da previsão original de distribuição de recursos, por exercício, por parte do MME, conforme segue:

Quadro II – Distribuição de Recursos por exercício - Convênio MME/CEPEL n.º 769362/2012

Em R\$

ANO	Convênio Original MME/CEPEL n.º	Primeiro Termo Aditivo -



	769362/2012 , de 28/05/2012	12/12/2013
2012	26.103.937,62	11.140.270,32
2013	28.873.338,13	19.056.062,89
2014	501.000,00	16.144.447,49
2015	530.569,65	8.678.448,07
2016	-	989.616,63
TOTAL	56.008.845,40	56.008.845,40

Fonte: Convênio MME/CEPEL n.º 769362/2012 e Primeiro Termo Aditivo ao Convênio

Segundo consta na Cláusula Primeira do referido instrumento, o objeto do Convênio consistiu na execução das ações programadas no âmbito do Projeto META, apoiando e investindo no desenvolvimento de pesquisas e tecnologias do setor de energia elétrica mediante o reaparelhamento dos Laboratórios do CEPEL, consoante o Plano de Trabalho aprovado.

Em termos Gerais, para a primeira fase do Projeto Meta foi priorizado o cumprimento das seguintes ações :

- a) estudos que envolvam mudanças climáticas para fornecer subsídios aos modelos matemáticos que são utilizados para o gerenciamento dos recursos hídricos utilizados no processo de geração hidrelétrica;
- b) expansão e atualização da Subestação de 138 Kv da Unidade CEPEL – Adrianópolis, mínima necessária, para atender a inclusão do novo Laboratório de UAT;
- c) Laboratório de *Smart Grid*, visando à pesquisa experimental, desenvolvimento e avaliação de tecnologias em *Smart Grid*;
- d) Projeto LongDist - Transmissão a Longas Distâncias (infraestrutura laboratorial para pesquisa experimental e desenvolvimento de novas concepções de Linhas de Transmissão de Alta Capacidade, visando a transmissão de grandes blocos de energia da Região Norte); e
- e) Laboratório de PMUs (Unidades de Medição Fasorial), visando à investigação do comportamento de Unidades de Medição Fasorial (PMUs), para aplicações no Sistema Interligado Nacional e em Sistemas Elétricos de Potência, em geral.

Já em termos analíticos, o Plano de Trabalho integrante do Convênio é desdobrado em quinze metas inerentes ao Projeto, sendo que uma delas refere-se à contrapartida do CEPEL.

Em resposta à Solicitação de Auditoria n.º 201318150/01, o CEPEL, por meio do documento DP-11671/2014, explicitou o andamento da execução física-financeira das respectivas metas do Plano de Trabalho, correlacionando-as com as cinco metas gerais supracitadas, cuja síntese da situação atual apresentada e a avaliação desta CGU/RJ é descrita a seguir:

- a) Projeto Impacto de Mudanças Climáticas no Planejamento de Sistemas - As atividades do Projeto META relacionadas ao tema em questão correspondem às metas 7, 8 e 9 do Plano de Trabalho carregado no SICONV - ID_13_MUDCLIMA (Convênio n.º 769362/2012).

Com relação à execução físico-financeira, o CEPEL informou o que segue:



- **Meta 7, 8 e 9** - As atividades previstas nessas metas estão relacionadas à contratação de consultoria técnica especializada, no âmbito de variáveis representativas de condições climáticas e de informações meteorológicas e hidrológicas.

Situação atual Metas 7, 8 e 9 (CEPEL): “Foi prevista a contratação direta das instituições: INPE (Instituto Nacional de Pesquisas Espaciais); Lemma (Laboratório de Estudos em Monitoramento e Modelagem Ambiental da Universidade Federal do Paraná) e Instituto de Economia da UFRJ. Esta atividade está vinculada ao Departamento de Otimização Energética e Meio Ambiente - DEA. Em 01/11/2012 a primeira versão da documentação referente ao processo de contratação direta foi enviada à SEDP/MME para análise.

Em 09/05/2013 a SEDP/MME enviou mensagem ao Cepel solicitando ajustes, buscando a conformidade da documentação com os padrões do Banco Mundial, e também a complementação desta documentação, que deveria conter as propostas técnicas e financeiras expressas em Notas Técnicas.

O Cepel deu início aos ajustes solicitados, porém, devido a diversos compromissos assumidos com a Secretaria Executiva do MME, a Direção do Cepel e a Secretaria Executiva do MME acordaram que o início da atividade MUDCLIMA fosse postergada, uma vez que a equipe técnica do DEA estava totalmente envolvida com tais compromissos. A previsão é que a equipe retome esta atividade no final de 2014.

Atualmente, além dos ajustes já solicitados, será necessária a revisão do cronograma da atividade, uma vez que o mesmo já não se adequa aos prazos do convênio MME-Cepel nº 769362/2012 e do contrato MME-BIRD LOAN 8095.”

Realização/Execução (CEPEL): “Sem realização física ou financeira até o momento.”

Avaliação CGU/RJ : Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para estas 3 metas totaliza R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) ou seja, 1,78% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para agosto/2012 e o término para fevereiro/2015, ou seja, aproximadamente 30 meses. Em face da situação atual relatada, será necessária a revisão/ajuste do cronograma, destacando-se, entretanto, que a data limite final de vigência do Acordo de Empréstimo e do convênio (junho/2016) sinaliza que o CEPEL deverá buscar, junto do MME, a celeridade necessária para a execução físico-financeira da Meta avençada no período de vigência dos referidos instrumentos.

b) Expansão e atualização da Subestação de 138 Kv da Unidade CEPEL – Adrianópolis

As Metas 11 e 12 destinam-se a aquisição de equipamentos, cubículos e chaves seccionadoras, que substituirão os existentes na subestação de 138 kV que alimenta os laboratórios do CEPEL em sua Unidade Adrianópolis.

Com relação à execução físico-financeira, o CEPEL informou o que segue:

Situação atual Meta 11 e 12 (CEPEL): “O edital do PE 003/2013 – BIRD foi publicado em 12/07/2013, o PE realizado em 07/08/2013. Como o resultado do PE não foi considerado aceitável pelo Cepel, uma vez que os valores dos lances vencedores foram muito acima dos orçamentos que balizaram o processo, o Cepel solicitou ao Banco Mundial a repetição do certame, justificando-se com a apresentação de orçamentos atualizados e também com



orçamentos de outros possíveis fornecedores que não participaram do pregão. O Banco solicitou ao Cepel que reapresentasse o edital para Não objeção, acompanhado de orçamentos atualizados. Este encontra-se em análise do Banco Mundial.”

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para estas 2 metas totaliza R\$ 4.279.358,00 (quatro milhões, duzentos e setenta e nove mil, trezentos e cinquenta e oito reais) ou seja, 7,64% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Novembro/2012 e o término para agosto/2014, ou seja, aproximadamente 22 meses. Em face da situação atual relatada, será necessária a revisão/ajuste do cronograma, destacando-se, entretanto, que a data limite final de vigência do Contrato de Empréstimo e do Convênio (junho/2016) sinaliza que o CEPEL deverá buscar, junto do MME, a celeridade necessária para a execução físico-financeira da Meta avençada no período de vigência dos referidos instrumentos.

c) Laboratório de *Smart-Grid* - A atividade do Projeto META relacionada ao tema em questão corresponde à meta 10 do Plano de Trabalho carregado no SICONV (Convênio nº 769362/2012).

Com relação à execução físico-financeira, o CEPEL informou o que segue:

Meta 10 – Contratação de consultoria especializada para definição do projeto básico, especificação de equipamentos e comissionamento da implementação de infraestrutura laboratorial para desenvolvimento e ensaios de equipamentos e soluções tecnológicas relacionadas ao conceito de SMARTGRID.

Situação atual Meta 10 (CEPEL): *“Esta atividade recebeu a identificação ID_12_CONSGRID quando da formalização das atividades do Projeto META e o termo de referência original previa a contratação direta do KEMA para realização do serviço. Esta instituição, na época em que se iniciaram os estudos sobre o tema “SMARTGRID”, já havia projetado e instalado seu laboratório, se credenciando para prestação do serviço em questão. Esta atividade está vinculada ao Departamento de Tecnologia da Distribuição – DTD.*

Durante o processo de elaboração da documentação para a contratação direta do KEMA, novos laboratórios “SMARTGRID” surgiram ao redor do mundo, indicando a conveniência de alteração da modalidade de “contratação direta” para “SBQC – Seleção Baseada em Qualidade e Custo”.

Já com esta visão, foi enviado para Não Objeção do Banco Mundial pela SEDP/MME, em 20/12/2013, um novo Termo de Referência (META_CPEL_TDR_ID_12_CONSGRID_12_2013.pdf), carregado no SICONV em 08/04/2014. Após análise, o Banco solicitou adequação do cronograma da atividade, o que gerou nova versão do Termo de Referência, versão esta que está em análise na SEDP/MME. Caso não sejam necessários novos ajustes, esta versão será enviada ao Banco Mundial para Não Objeção - NO. Após a NO, será dado seguimento ao processo da SBQC com a Solicitação de Manifestação de Interesse – SMI, que é a próxima etapa a ser cumprida.

Não há como prever datas para as etapas do processo de SBQC uma vez que este envolve análises da SEDP/MME e do próprio Banco Mundial, sobre as quais o Cepel não tem qualquer interferência.”

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para esta meta importa em R\$ 1.598.437,50 (hum milhão, quinhentos e noventa e oito mil, quatrocentos e trinta e sete reais e cinquenta centavos) ou seja, 2,85 % do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Agosto/2012 e o término para Junho/2016, ou seja, aproximadamente 46 meses. Em face da situação atual relatada, e destacando-se que o limite final de vigência do Contrato de Empréstimo e do Convênio será em junho/2016, será necessária uma maior celeridade dos entes envolvidos para a execução físico-financeira da meta avançada no período de vigência dos referidos instrumentos.

d) Meta Projeto LongDist – Correspondem às Metas 4,5,6,13 e 14 do plano de trabalho carregado no SICONV.

Com relação à execução físico-financeira, o CEPEL informou o que segue:

- Meta 4: Implementação de infraestrutura de ensaios da Gaiola corona, utilizada em avaliações experimentais para escolha dos condutores mais adequados a serem empregados nas linhas de transmissão.

Situação atual (CEPEL): *“Em 28/03/2014 o Cepel recebeu a informação da Não Objeção à contratação direta e em 14/05/2014 foi assinado o contrato com a HAEFELY TEST AG, no valor de CHF 5.137.000,00 (cinco milhões, cento e trinta e sete mil Francos Suíços).”*

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o valor previsto para esta meta importa em R\$ 9.800.000,00 (nove milhões e oitocentos mil reais) ou seja, 17,50 % do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Agosto/2012 e o término para Fevereiro/2015, ou seja, aproximadamente 42 meses. Em face da situação atual relatada, consideramos que, muito embora ainda não tenha havido execução física-financeira, a realização da meta em questão encontra-se em andamento.

- Meta 5: Implantação do sistema de movimentação de cabos (Roletes) para o Laboratório de Ultra-Alta Tensão Externo

Situação atual (CEPEL): *“O Pregão Eletrônico - PE foi realizado em 01/11/2012, o contrato, no valor de R\$ 182.799,55 (cento e oitenta e dois mil, setecentos e noventa e nove Reais e cinquenta e cinco centavos), foi assinado em 14/12/2012 e o pagamento em 23/03/2013.”*

Realização/Execução (CEPEL): Realização física-financeira de 100%.

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o valor previsto para esta meta importava em R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) ou seja, 0,33% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava

previsto para Agosto/2012 e o término para Março/2013, ou seja, aproximadamente 08 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a meta teve sua execução físico-financeira 100% realizada.

- Meta 6: Aquisição dos Eletrodos de terminação (Yokes) para ensaios de feixes de condutores do Laboratório de Ultra Alta Tensão Externo, e das respectivas plataformas para deslocamento destes eletrodos na área do laboratório.

Situação atual (CEPEL): *“Desmembramento da atividade em 2 pregões eletrônicos (PE 002/2013 e 010/2013). Os contratos, no valor de R\$415.000,00 (quatrocentos e quinze mil Reais) para a carreta e R\$2.850.000,00 (dois milhões, oitocentos e cinquenta mil Reais) para os yokes, foram assinados em 12/11/2013.”*

Realização/Execução (CEPEL): *“a) Realização física-financeira – Contrato Carreta: 50%; b) Realização física-financeira - Contrato Yoke – 32%.”*

Avaliação CGU/RJ : Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o valor previsto para esta meta importava em R\$ 1.999.326,90 (hum milhão, novecentos e noventa e nove mil, trezentos e vinte e seis reais e noventa centavos) ou seja, 3,57% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Junho/2012 e o término para Abril/2014, ou seja, aproximadamente 23 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a realização da meta encontra-se em andamento, mas sendo necessário o ajuste do cronograma em face do prazo de término previsto, para abril/2014, já ter expirado.

- Meta 13: Obras civis do laboratório de ultra alta tensão externo e Meta 14 - Estruturas metálicas do laboratório de ultra alta tensão externo.

Situação atual (CEPEL): *“Antes do início efetivo da atividade, houve um longo período de discussões envolvendo Cepel, MME e do Banco Mundial até a definição da modalidade a ser utilizada. Após a definição pela modalidade NCB (modelo do Banco Mundial para licitação nacional), o processo teve início sendo a Não Objeção ao edital da NCB001/2013 ocorrido em 07/10/2013, com a seção de abertura de propostas em 08/11/2013. Em 22/01/2014 o Banco Mundial enviou mensagem informando que não seria concedida a NO à assinatura do contrato, devido a falhas na condução do processo, autorizando, no entanto, a republicação do edital, desde que não houvesse alterações do mesmo.”*

A publicação do edital da NCB001/2014 ocorreu em 25/02/2014 e a seção de abertura em 08/05/2014. Neste momento, a equipe técnica do Cepel está procedendo a análise técnica da proposta.”

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para estas duas metas importa em R\$ 22.979.847,75 (vinte e dois milhões, novecentos e setenta e nove mil, oitocentos e quarenta e sete reais e setenta e cinco centavos) ou seja, 41,03% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Janeiro/2013 e o término para dezembro/2014, ou seja, aproximadamente 24 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a

realização da Meta encontra-se em andamento, mas dependendo do desfecho da licitação e das futuras contratações, pode ser que seja necessário o ajuste do cronograma em face do prazo de término previsto das metas expirar em dezembro/2014.

e) Laboratório de PMUs (Unidades de Medição Fasorial): A atividade do Projeto META relacionada ao tema em questão corresponde à Meta 2 do plano de trabalho carregado no SICONV (convênio nº 769362/2012) - **ID_11_LABPMU**, a qual se refere à aquisição de equipamentos para implementação de infraestrutura laboratorial de ensaios e pesquisa experimental para apoiar a introdução do conceito de PMUs no Brasil.

Situação atual (CEPEL): *“Após várias interações entre Cepel, MME e Banco Mundial, ficou determinado que seriam realizados três Pregões Eletrônicos para aquisição dos lotes disponíveis no mercado nacional, PE 004/2013 – BIRD, PE 005/2013 – BIRD, PE 006/2013 – BIRD. Estes PE ocorreram em 05/11/2013, 31/10/2013 e 08/11/2013, respectivamente. Os relatórios finais de avaliação de proposta foram enviados ao Banco Mundial para a Não Objeção e encontram-se em fase de aprovação.*”

Para os itens importados, foram preparadas minutas de editais de PE. A publicação destes editais ficou condicionada ao sucesso do PE 001/2013 – BIRD, para aquisição do ID_10_TRAFO, meta 1 do SICONV. Uma vez que o resultado deste certame não foi aprovado pelo Banco Mundial, estas aquisições deverão ser feitas pela modalidade ICB (modelo do Banco Mundial para licitação internacional). Os editais estão em fase de elaboração.”

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para esta meta importa em R\$ 1.751.875,25 (um milhão, setecentos e cinquenta e um, oitocentos e setenta e cinco reais e vinte e cinco centavos) ou seja, 3,13% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Junho/2012 e o término para dezembro/2014, ou seja, aproximadamente 31 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a realização da meta encontra-se em andamento, mas possivelmente será necessário o ajuste do cronograma em face do prazo de término previsto da Meta expirar em dezembro/2014.

Além dessas, o CEPEL relata, na resposta encaminhada a esta Controladoria, a execução físico-financeira das seguintes Metas constantes do Plano de Trabalho:

- Meta 1: Aquisição de um conjunto de transformadores para ensaios com tensão alternada monofásica até 1500 kV e tensão alternada trifásica até 866 kV, com capacidade de automação na operação e sistema de medição.

Situação atual (CEPEL): *“No primeiro processo para aquisição deste equipamento foi utilizada a modalidade Pregão Eletrônico. O Cepel acreditava que mesmo se tratando de um fornecimento internacional, o PE poderia ser utilizado, uma vez que os fabricantes internacionais deste tipo de equipamento têm representantes no Brasil.*”

O PE 001/2013 – BIRD foi realizado em 26/11/2013 e o relatório final de avaliação de propostas enviado ao Banco Mundial para Não Objeção (NO) pelo MME em 19/12/2013. Esta NO não foi concedida e houve a orientação para que o processo fosse reiniciado utilizando a modalidade ICB (modelo do Banco Mundial para licitação internacional). O edital foi preparado desta forma e encontra-se em análise na SEDP/MME.”

Realização/Execução (CEPEL): *“Sem realização física ou financeira até o momento.”*

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o somatório dos valores previstos para esta meta importa em R\$ 7.689.200,45 (sete milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, duzentos reais e quarenta e cinco centavos) ou seja, 13,73% do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Setembro/2012 e o término para Janeiro/2015, ou seja, aproximadamente 29 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a realização da meta encontra-se em andamento, mas possivelmente será necessário o ajuste do cronograma, em face do prazo de término previsto para execução desta Meta expirar em Janeiro/2015.

- Meta 3: Aquisição de dois *Clusters* para a atualização da infraestrutura computacional do Laboratório de Computação Intensiva (LabCin) do CEPEL.

Situação atual (CEPEL): *“O edital do PE 001/2012 – BIRD foi publicado em 08/10/2012, o PE realizado em 07/11/2012 e a versão final do relatório final de avaliação de propostas enviado ao Banco Mundial para Não Objeção (NO) pelo MME em 12/04/2013. Esta NO foi informada ao Cepel em 07/06/2013 e o contrato assinado em 14/06/2013. Os pagamentos foram realizados em 12/12/2013 e 23/01/2014.”*

Realização/Execução (CEPEL): Realização física-financeira de 100%.

Avaliação CGU/RJ: Consoante o Plano de Trabalho atualizado, verifica-se que o valor previsto para esta meta importa em R\$ 4.728.00,00 (quatro milhões, setecentos e vinte e oito mil reais) ou seja, 8,44 % do montante referente ao MME (R\$ 56.008.845,40). Além disso, o início das atividades estava previsto para Julho/2012 e o término para Outubro/2014, ou seja, aproximadamente 28 meses. Em face da situação atual relatada, verifica-se que a meta teve sua execução físico-financeira 100% realizada.

Além disso, o CEPEL informou ainda que não há atividade prevista no Convênio n.º 769362/2012 relacionada à meta “ Centro de Informações do CRESESB” , prevista no Manual Operativo do Projeto – Volume I.

Em relação aos desembolsos, consoante o disposto na Prestação de Contas Parcial DP-1309/2014, que até a data de 15 de janeiro de 2014, foram desembolsados junto ao MME recursos da ordem de R\$ 11.140.270,32 (onze milhões, cento e quarenta mil, duzentos e setenta reais, e trinta e dois centavos) , equivalentes a 19,89 % do valor total previsto para o financiamento e a 36,89% do montante acumulado previsto para ser distribuído nos exercícios de 2012 e 2013, respectivamente, e aplicados R\$ 3.261.407,96 (três milhões duzentos e sessenta e um mil, quatrocentos e sete reais e noventa e seis centavos em investimentos custeados com recursos da contrapartida nacional, equivalentes a 99,81% do montante previsto para tal.



Enfim, cabe destacar que nossos exames incluíram a avaliação quanto à execução das atividades programadas e ao cumprimento dos resultados pactuados, tendo por base os controles internos de monitoramento e avaliação mantidos pela UCP, os relatórios de avaliação existentes e os investimentos realizados no período, e, ainda, as verificações *in loco* procedidas pela equipe de auditoria. Como resultado, concluímos que o Projeto vem sendo executado e encontra-se em andamento, mas destacamos a necessidade de ajustes de cronogramas de prazos previstos no plano de trabalho das metas 6,7,8,9,11 e 12, bem como, a necessidade de haver uma maior celeridade entre os trâmites operacionais dos entes envolvidos na execução do Projeto, haja visto o limite dos prazos finais do Contrato de Empréstimo e do Convênio celebrados.

1.1.2 Avaliação de Controles Internos

1.1.2.1 INFORMAÇÃO

Adequação dos Controles Internos do Projeto META pela UGP/S-CEPEL

Fato

Verificamos que, em consonância com a previsão do Manual Operativo do Projeto, foi formalizada, por meio da Resolução de Diretoria CEPEL – RES-015/12, datada de 23/02/2012, a criação do Grupo de Trabalho denominado “Unidade de Gestão Setorial do Projeto Meta no CEPEL – UGP/S-CEPEL”. Cabe ressaltar que a composição do referido Grupo de Trabalho foi atualizada por meio da Resolução de Diretoria CEPEL – RES-02/2014, datada de 07/01/2014.

Em decorrência de nossos exames, verificamos que a Unidade de Gestão Setorial do Projeto Meta no CEPEL – UGP/S-CEPEL está adequadamente estruturada para o desempenho das atividades previstas no Contrato de Empréstimo n.º 8095-BR/Convênio MME/CEPEL n.º 769362/2012, mantendo controles internos adequados no que se refere aos aspectos verificados e relacionados ao ambiente de controle, à avaliação de riscos, aos procedimentos de controle, à informação e comunicação e ao monitoramento.

1.1.3 Comprov. de Gastos junto ao Agente Financeiro

1.1.3.1 INFORMAÇÃO

Regularidade na comprovação dos Gastos do Projeto META - CEPEL

Fato

Analisamos os gastos do Convênio MME/CEPEL n.º 769362 (Contrato de Empréstimo BIRD 8095-BR), apresentados ao Ministério das Minas e Energia por meio de prestação de contas parciais, durante o exercício objeto de nossos exames, e, por amostragem, de forma integrada aos respectivos processos de aquisição e pagamentos, as despesas neles informadas, sendo constatado, que essas despesas:

i) estavam apoiadas em documentação original comprobatória;



ii) são elegíveis para alocação ao programa e para financiamento do Banco, conforme o caso; e,

iii) foram aplicadas em atendimento exclusivo às finalidades do Programa (Projeto META).

1.1.4 CONTROLES PATRIMONIAIS

1.1.4.1 INFORMAÇÃO

Regularidade no Gerenciamento de Bens Patrimoniais - Projeto Meta - CEPEL

Fato

Verificamos, por amostragem, que o CEPEL, na qualidade de co-executor do Projeto mantém uma adequada sistemática de controle patrimonial dos bens adquiridos, os quais encontram-se identificados com os respectivos números de patrimônio, possuem Termo de Responsabilidade, e estão em utilização exclusiva nas atividades do Projeto. Quanto à existência de ocorrências de casos de desvios, roubos ou desaparecimento dos referidos bens, o CEPEL informou, por meio do Documento DP-11800/2014, de 19/05/2014, que até esta última data, inexistem registros desta natureza.

1.1.5 Aquisição de Bens, Obras e Serviços

1.1.5.1 INFORMAÇÃO

Processos de aquisição em conformidade com os procedimentos do BIRD

Fato

Verificamos, por amostragem, de forma integrada, os processos de aquisição e pagamento de bens, obras e serviços realizados com recursos do projeto, sendo constatado, no que se refere aos seus aspectos mais relevantes, que os procedimentos de aquisição e pagamento foram realizados em observância às diretrizes do Banco e da legislação nacional aplicável, estando respaldados por documentação de suporte válida.

Verificamos ainda que as aquisições realizadas correspondem a atividades elegíveis ao projeto e contribuem efetivamente para o alcance dos objetivos pactuados.

1.1.6 Contratação de Consultorias

1.1.6.1 INFORMAÇÃO

Inexistência, até o momento, de contratações de consultoria no âmbito do Projeto

Fato


Verificamos que até a presente data não houve contratações de firmas de consultoria e de consultores individuais, previstas nas metas nºs 7, 8, 9 e 10 do projeto META, conforme justificativa apresentada em resposta à Solicitação de Auditoria nº 201318150/02.

IV – CONCLUSÃO

Com base nos trabalhos de auditoria realizados, somos de opinião que são mantidos controles internos adequados para a implementação das atividades do Projeto no âmbito da Entidade co-executora CEPEL, em seus aspectos mais relevantes.

Rio de Janeiro/RJ, 28 de Maio de 2014.

Nome: RAMON CATRAN JUNIOR
Cargo: ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura: 

Nome: ISRAEL DE VASCONCELOS FILHO
Cargo: ANALISTA DE FINANÇAS E CONTROLE

Assinatura:

Relatório supervisionado e aprovado por:

Cargo: Chefe da Controladoria Regional da União no Estado do Rio De Janeiro

Assinatura:

