

**Ajuda Memória**  
**Missão de Gerenciamento Financeiro**  
**Projeto de Assistência Técnica dos Setores de Energia Mineral - META**  
**Acordo de Empréstimo N° 8095-BR**  
**P126537**  
**30 de outubro 2017**

---

*INTRODUÇÃO*

---

No dia 30 de outubro de 2017, Miguel-Santiago Oliveira, Especialista Sênior em Gerenciamento Financeiro (GF) e Fernanda Balduino, Analista Financeiro, participaram na missão de supervisão do Projeto META P126537-IBRD 8095.

Os objetivos desta missão, foram avaliar a eficácia e adequação do Projeto considerando: (a) os arranjos institucionais, equipe e sistemas de controle interno; (b) o processo orçamentário e contabilidade; (c) sistemas, políticas e procedimentos de Gerenciamento Financeiro; (d) a situação relativa ao fluxo de fundos e desembolsos, incluindo a preparação de Declarações de Gastos (SOEs) e Relatórios Financeiros Interinos (IFRs); e (e) a suficiência de arranjos para auditoria interna e externa.

Por parte do Ministério de Minas e Energia – MME Unidade de Gestão de Projeto (UGP/SE), esteve presente o Sr. Weibson Gustavo de Souza Gomes, Chefe de Assessoria/Analista de Infraestrutura, Sr. Gustavo Masili, Coordenador Financeiro e de Planejamento e Controle, e o Sr. Marcos Luciano Silveira Braga, Analista Financeiro.

Os resultados, recomendações, e próximos passos, aqui apresentados, foram acordados com a UGP/SE e basearam-se: (a) no “Project Appraisal Document”; (b) no Acordo de Empréstimo e Carta de Desembolsos; (c) na análise efetuada nos IFRs apresentados pela equipe do Projeto; e (d) nas conversas com os funcionários da UGP/SE.

---



*CONCLUSÃO*

---

Os arranjos de Gerenciamento Financeiro foram avaliados como **Satisfatórios**.

Foram revistos os arranjos de Gerenciamento Financeiro do Projeto e, após análise, foi considerado que a UGP/SE tem, nos seus quadros, pessoal competente; o processo orçamentário está funcionando bem; os sistemas de controle são adequados; o fluxo de fundos está adequado; o sistema de contabilização e preparação de relatórios financeiros e arranjos de auditoria externa atendem as normas do Banco Mundial. Assim, considera-se que os arranjos de Gerenciamento Financeiro são satisfatórios.

A classificação do risco do Projeto, continua a ser **Baixo**, como não houve nenhuma mudança significativa nos fatores de risco inerente (ambiente de governança do país, regras e regulamentos) ou nos fatores de risco de controle (orçamento, contabilidade, controle interno, fluxo de fundos, relatórios financeiros e auditoria externa).



---

## CONTEXTO DO PROJETO

---

O objetivo do Projeto é contribuir para ampliar e consolidar os avanços dos setores de energia e mineração, dando apoio à competitividade e crescimento econômico sustentável do Brasil, assim como a modernização institucional dos setores, envolvendo áreas estratégicas do MME.

O MME, por intermédio da UGP/SE, é responsável pela coordenação e execução dos aspectos de natureza operacional da implementação do Projeto, no âmbito da estrutura da Secretaria-Executiva do MME.

As entidades da administração indireta (ANEEL, CEPEL, CPRM, DNPM, EPE e ONS), denominadas Unidades de Gestão do Projeto - Setoriais (UGP/S), são coexecutoras do Projeto META, sendo responsáveis pela execução física e financeira das atividades correspondentes aos componentes sob sua responsabilidade, de forma descentralizada.

Compete à UGP/SE coordenar, planejar e supervisionar a execução das atividades relativas ao Projeto META e assessorar o Secretário-Executivo em assuntos de natureza técnico-administrativos relativos ao Projeto. A UGP/SE desempenha, ainda, as funções de Secretaria Executiva do Comitê Gestor e exerce as articulações entre as UGP/S e o Banco. As atividades relacionadas com a execução física e financeira previstas para as Secretarias finalísticas e demais áreas do MME são realizadas de forma centralizada, por meio da UGP/SE.

---

## ARRANJOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO

---

### *Equipe Financeira*

A UGP/SE é composta por 16 pessoas, sendo 13 servidores públicos. Houve uma redução no número de pessoal do Projeto desde da última missão. A criação da carreira de analista de infraestrutura permitiu a contratação de servidores mais qualificados que alcançam resultados melhores e mais rápidos mesmo com uma equipe mais reduzida. A equipe é composta por 1 chefe de assessoria especial, 1 coordenador administrativo, 1 coordenador de licitação, 2 gerentes de projeto, 1 coordenador-geral de gestão de projetos, 1 coordenador-geral de planejamento, finanças e controle, 1 responsável de execução, 2 analistas de licitação, 1 analista financeiro, 1 técnico financeiro, 1 assistente administrativo, 1 recepcionista e 1 estagiária. Observamos que a equipe de gerenciamento financeiro é composta por servidores ativos e com formação na área de gerenciamento financeiro.

### *Ciclo Orçamentário*

Não houve mudanças no ciclo orçamentário que inclui planejamento e implementação de todas as atividades. As programações orçamentárias anuais do Projeto seguem a distribuição anual e estão previstas nas Leis Orçamentárias Anuais (LOA), contemplando a fonte de recurso externa e a fonte de contrapartida nacional. O POA norteia as etapas de monitoramento da execução, contendo as atividades planejadas, o cronograma, os responsáveis e o orçamento previsto.

A tabela a seguir mostra o orçamento, em Reais, aprovado para 2017 e o valor das contingências aplicadas ao projeto:



Conta contábil	PLOA 2017 Proposta R\$	Alterações suplementos/ cancelamentos	PLOA 2017 R\$	Bloqueado por Limitação de Empenho R\$	Bloqueio preventivo MME R\$	Limite atual disponível 2017 R\$
Custeio (CA)	9,864,945.00	(3,203,446.00)	6,661,499.00	12,699,044.00	2,000,000.00	6,465,000.00
Investimento (IA)	10,914,099.00	3,588,446.00	14,502,545.00			
<b>Total</b>	<b>20,779,044.00</b>	<b>385,000.00</b>	<b>21,164,044.00</b>			

#### Execução Orçamentária e Financeira

	Proposta R\$	Liquidados no Exercício	Variação %
<b>Restos a pagar 2016</b>	15,016,380.63	4,199,780.47	28%
<b>Limite atual disponível 2017</b>	6,465,000.00	2,277,200.52	35%
<b>Total</b>	21,481,380.63	<b>6,476,980.99</b>	30%

#### Controles Internos

Os controles de autorização e aprovação continuam adequados. Não houve alteração nos arranjos e rotinas dos controles internos que são feitos principalmente através de segregação de funções. As políticas e procedimentos do Projeto estão documentados no Manual Operacional, que está atualizado e disponível na internet no site do MME. O Manual inclui descrições, fluxogramas, políticas, modelos e formas, ferramentas, dicas e técnicas. Desde a última missão, também foi criado um guia passo a passo de gerenciamento financeiro e desembolsos, que é um manual interno com detalhamento dos processos, telas e comandos dos sistemas utilizados pelo projeto para consulta e treinamento da equipe. Os Planos de Aquisições do MME e das entidades coexecutoras do Projeto (mais recente) foram devidamente aprovados pelo Banco Mundial por meio do Systematic Tracking of Exchanges in Procurement – STEP. A auditoria interna também é realizada pela CGU.

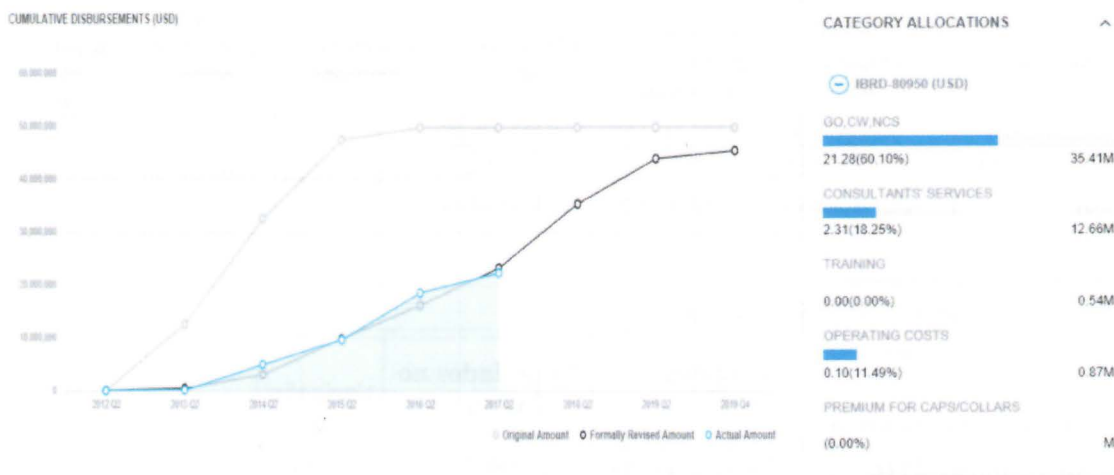
#### Fluxo de Fundos

Não houve mudança no fluxo financeiro. Na data da missão da supervisão, do valor total do empréstimo de USD 49,604,127.00, o projeto desembolsou USD 23,828,050.40 (48.04%) do total. O período previsto para execução vai até 31 de dezembro de 2018, após a aprovação de uma extensão de 18 meses na data de encerramento.

A implementação do projeto está sendo prejudicada pelo contingenciamento de fundos aprovado pelo Governo Federal que levou a uma redução do orçamento de 2017 da ordem de 60%. Dos recursos remanescentes, 9% foram bloqueados preventivamente pelo MME e poderão ser liberados para o projeto até o fim do ano fiscal.

Os inícios dos processos de licitação dependem da disponibilidade de orçamento. Com o contingenciamento, a UGP/SE fica impossibilitada de iniciar os processos ou de assinar os convênios ou termos de descentralização com as coexecutoras.

Desembolsos acumulados em dólares – registros Banco Mundial:



### Sistema de Informação de Contabilidade e Relatórios

O Projeto continua utilizando o SIAFI como a principal ferramenta para o gerenciamento financeiro do projeto. Dele são retirados os dados para o preenchimento dos IFRs, que continuam sendo elaborados utilizando o EXCEL.

Os IFRs foram entregues em dia, o Banco revisou os IFRs referentes ao terceiro trimestre de 2017 que forma considerados satisfatórios. Algumas pequenas diferenças foram notadas na planilha de demonstrativo do investimento de projeto por coexecutor, que serão corrigidas pela UGP/SE, mas não precisam ser reenviadas ao Banco. Os novos valores deverão ser considerados para a elaboração do próximo IFR.

Com base nessa análise, foi possível observar que, até o momento, o projeto aplicou os recursos do empréstimo da seguinte forma:

- 83% do total dos recursos são provenientes da Fonte Banco Mundial; e
- 17% do total dos recursos são provenientes da Fonte Contrapartida.

Dos recursos da Fonte Banco Mundial, 85% foram aplicados na Categoria Bens, Obras, Serviços de não consultoria e 15% na Categoria Serviços de Consultoria, já do total dos recursos da Fonte Contrapartida, 48% foram aplicados na Categoria SEDP; 35% na Categoria CEPOL e 17% na Categoria Custos Operacionais.

### Auditoria Externa

O relatório de auditoria do período foi recebido (com atraso) e os auditores (CGU) emitiram uma opinião sem ressalvas. O próximo relatório, cobrindo o ano fiscal de 2017, precisa ser entregue antes de 30 de junho de 2018.

### PLANO DE AÇÃO

Foi acordado o seguinte Plano de Ação:


Ações acordadas	Data de conclusão
Correção de pequenas inconsistências no IFR do terceiro trimestre de 2017. Utilização dos valores corrigidos para preparação do IFR do quarto trimestre de 2017.	31/12/2017
Entrega do próximo relatório de auditoria, cobrindo o ano fiscal de 2017	30/6/2018

Agradeço o apoio e cordialidade da equipe da MME, durante o período da missão.

Miguel Santiago Oliveira e Fernanda Balduino  
30 de outubro de 2017



**Gustavo Santos Masili**  
Coordenador Financeiro - Projeto META  
AEGP/SE-MME



**Weibson Gustavo de Souza Gomes**  
Coordenador-Geral - Projeto META  
AEGP/SE-MME

9/11/2017



**Miguel-Santiago Oliveira**  
Especialista Sênior em Gerenciamento Financeiro  
Banco Mundial

