



CGU

Controladoria-Geral da União

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

FINEP/FINANCIADORA DE ESTUDOS E PROJETOS - Contrato de Empréstimo BID nº 4358/OC-BR – Programa INOVAR PARA CRESCER

Exercício 2019

29 de abril de 2020

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS

Nº do Contrato de Empréstimo: BID 4358/OC-BR

Nome do Projeto: Projeto Inovar para Crescer

Unidade Executora: Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP)

Período Auditado: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019

Ao Senhor: WALDEMAR BARROSO MAGNO NETO

Examinamos as demonstrações de Fluxo de Caixa e de Investimentos Acumulados e respectivas Notas Explicativas, incluindo a metodologia de contabilização, referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2019, correspondentes ao Projeto Inovar para Crescer, executado pela Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP), parcialmente financiado com recursos do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID). As referidas demonstrações foram elaboradas pelo Departamento de Captação (DCAP), com base na Cláusula 5.02 do Contrato de Empréstimo BID 4358/OC-BR.

Opinião sobre as demonstrações financeiras

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras do Projeto Inovar para Crescer para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 representam razoavelmente, em todos os aspectos mais relevantes, a conversão dos valores executados em moeda nacional para Dólares dos Estados Unidos, os fundos recebidos, os desembolsos efetuados e os investimentos acumulados do Projeto.

Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), e os requerimentos específicos do Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “*Responsabilidades dos auditores pela auditoria*”. Somos independentes em relação ao Projeto auditado, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Conduta Profissional do Servidor da CGU, e cumprimos com as demais responsabilidades definidas nesse Código. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião de auditoria.

Responsabilidade da Administração e dos encarregados pela governança do Projeto e pelas demonstrações financeiras

A administração do Projeto é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as cláusulas do Contrato de Empréstimo BID nº 4358/OC-BR, estabelecendo diretrizes para elaboração de relatórios financeiros, incluindo o resumo da metodologia de contabilização contido no item 2 nas Notas

Explicativas, e pelos controles internos julgados como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Os encarregados pela governança são responsáveis por supervisionar o processo de elaboração e divulgação das informações financeiras do Projeto.

Responsabilidade dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não é uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nessa demonstração.

Como parte da auditoria de acordo com as normas de auditoria, nós exercemos julgamento profissional e mantemos o ceticismo profissional durante toda a auditoria. Nós também:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos e obtemos evidência de auditoria que seja suficiente e apropriada para fornecer uma base para a opinião do auditor. O risco de não se detectar uma distorção relevante resultante de fraude é maior que aquele de se detectar uma distorção relevante resultante de erro, uma vez que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou transgressão dos controles internos.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

Nos comunicamos com os responsáveis pela governança sobre, entre outros assuntos, o escopo planejado, o cronograma e os achados significativos da auditoria, incluindo quaisquer deficiências significativas no controle interno que identificamos durante a auditoria.

Parágrafo(s) de ênfase(s) e outros assuntos: sem modificar a nossa opinião, chamamos atenção para o(s) seguinte(s):

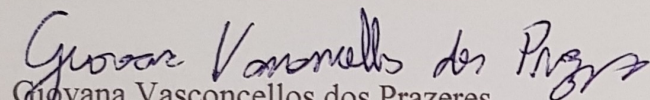
Ênfase:

Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras: notas explicativas descrevem a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras de 2019, elaboradas para auxiliar a administração do Projeto a demonstrar o cumprimento das disposições do Contrato de Empréstimo acima mencionado. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.

Outros Assuntos:

Merece destaque para a oportunidade de melhoria na Rotina de Apresentação das Solicitações de Desembolso com impacto na redução das perdas cambiais identificada no item 4.2 do Relatório de Auditoria.

Rio de Janeiro, 30 de abril de 2020.


Giovana Vasconcellos dos Prazeres
Auditor Federal de Finanças e Controle



EMPRESA PÚBLICA DO

MINISTÉRIO DA
CIÊNCIA, TECNOLOGIA,
INOVAÇÕES E COMUNICAÇÕES



PÁTRIA AMADA
BRASIL
GOVERNO FEDERAL

NOME DO EXECUTOR: FINEP

Programa Inovar Para Crescer

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: Nº 4358/OC-BR

DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

Exercício 2019 (01/01/2019 até 31/12/2019)

(Expresso em US\$ dólares)

Categorias de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado dos Exercícios Anteriores			Acumulado do Exercício (2019)			Disponível para aplicação		
	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL
1 Componente 1: Inovação em setores prioritários	523.000.000,00	491.400.000,00	31.600.000,00	146.851.016,21	146.851.016,21	0,00	260.143.124,99	227.103.070,28	33.040.054,70	264.296.929,72	264.296.929,72	0,00
2 Componente 2: Inovação Tecnológica para MPMEs	108.700.000,00	108.600.000,00	100.000,00	82.426.242,38	82.426.242,38	0,00	105.818.876,96	105.717.063,25	101.813,70	2.882.936,75	2.882.936,75	0,00
3 Componente 3: Empreendimento Dinâmico	57.600.000,00	0,00	57.600.000,00	0,00	0,00	0,00	1.559.111,14	0,00	1.559.111,14	56.040.888,86	0,00	56.040.888,86
4 Componente 4: Fortalecimento Institucional e Inovação Aberta	14.300.000,00	0,00	14.300.000,00	0,00	0,00	0,00	7.693.324,93	0,00	7.693.324,93	6.606.675,07	0,00	6.606.675,07
TOTAL	703.600.000,00	600.000.000,00	103.600.000,00	229.277.258,59	229.277.258,59	0,00	375.214.438,02	332.820.133,54	42.394.304,48	329.827.430,39	267.179.866,46	62.647.563,93

NOME DO EXECUTOR: FINEP

Programa Inovar Para Crescer

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: Nº 4358/OC-BR

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

(Expresso em US\$ dólares)

Período terminado em 31/12/2019

Período terminado em 31/12/2018

	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
ORIGENS DOS RECURSOS			
.Acumulado no início do período	\$ 298.671.730,82	\$ -	\$ 298.671.730,82
Durante o período	\$ 34.148.402,72	\$ 42.394.304,48	
. Desembolsos		\$ -	\$ -
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo/Reembolsos/Pagtos Diretos)	\$ 34.148.402,72	\$ 42.394.304,48	\$ 76.542.707,20
. Rendimento de Aplicação	\$ -	\$ -	\$ -
. Ajuste de Exercícios Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
Total de Recursos Recebidos	\$ 332.820.133,54	\$ 42.394.304,48	\$ 375.214.438,02
DESEMBOLSOS EFETUADOS			
.Acumulado no início do período	\$ 229.277.258,59		\$ 229.277.258,59
Durante o período	\$ 34.148.402,72	\$ 42.394.304,48	\$ 76.542.707,20
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	\$ 34.148.402,72	\$ 42.394.304,48	\$ 76.542.707,20
. Ajuste de Exercícios Anteriores	\$ 69.394.472,23	\$ -	\$ 69.394.472,23
Total Desembolsado	\$ 332.820.133,54	\$ 42.394.304,48	\$ 375.214.438,02
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	\$ -	\$ -	\$ -

BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
	\$ -	\$ -
\$ 298.671.730,82		\$ 298.671.730,82
	\$ -	\$ -
\$ 298.671.730,82		\$ 298.671.730,82
\$ -	\$ -	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -
\$ 298.671.730,82	\$ -	\$ 298.671.730,82
		\$ -
\$ 229.277.258,59	\$ -	\$ 229.277.258,59
\$ 229.277.258,59	\$ -	\$ 229.277.258,59
\$ -	\$ -	\$ -
\$ 229.277.258,59	\$ -	\$ 229.277.258,59
\$ 69.394.472,23	\$ -	\$ 69.394.472,23

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras

[1] Quando se utiliza a contabilidade com base em regime de competência deverão ser realizados os ajustes correspondentes à nomenclatura dos conceitos utilizados nesta Demonstração

NOTAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA INOVAR PARA CRESCER

1. Contexto Operacional do Programa

1.1 Objetivo

O objetivo geral do Programa é o de promover melhoras de produtividade através do fomento ao investimento em inovação.

Os objetivos específicos do Programa são: (i) incrementar o investimento em inovação das empresas em setores prioritários; (ii) aumentar a adoção de tecnologias em Micro, Pequenas e Médias Empresas (MPME) com potencial inovador; (iii) facilitar o crescimento de empreendimentos dinâmicos; e (iv) fortalecer as capacidades institucionais da FINEP, para o desenho, monitoramento e avaliação de projetos estratégicos.

1.2 Descrição

Para atingir os objetivos indicados anteriormente, o Programa compreende os seguintes componentes:

Componente 1. Inovação em setores prioritários

Componente 2. Inovação tecnológica para MPME

Componente 3. Empreendimento dinâmico

Componente 4. Fortalecimento institucional e inovação aberta

1.3 Plano de financiamento

O quadro a seguir indica a distribuição dos recursos do Empréstimo e da Contrapartida Local em USD:

Categoria	BID	Local	Total	%
C1: Inovação em Setores Prioritários	491,400,000	31,600,000	523,000,000	74%
C2: Inovação Tecnológica para MPME	108,600,000	100,000	108,700,000	16%
C3: Empreendimento Dinâmico	0	57,600,000	57,600,000	8%
C4: Fortalecimento Institucional e Inovação Aberta	0	14,300,000	14,300,000	2%
TOTAL	600,000,000	103,600,000	703,600,000	100%

2. Metodologia da Contabilização

A movimentação dos recursos do Programa é registrada pelo regime de competência no Sistema Integrado de Gestão Empresarial (ERP), com exceção das contrapartidas das beneficiárias finais do componente 1 e da contrapartida dos investidores anjos no componente 3. A Finep utiliza o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF) em suas demonstrações contábeis.

Os registros do programa foram efetuados em moeda local, tendo em vista a conversão da moeda dos desembolsos executados até 2019 junto ao Banco. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América fixou-se a taxa de câmbio em BRL 3,895/USD para o primeiro desembolso, ocorrido em 2019 – solicitação de desembolso nº 01 – de USD 298,671,730.82 totalizando R\$ 1.163.326.391,54 da dívida em Reais. A solicitação de desembolso nº 02, ocorrida em 2019, foi apresentada visando compensar o saldo disponível de USD 69.394.472,23 registrado no Demonstrativo de Fluxo de Caixa do exercício anterior. Para o segundo desembolso – solicitação de desembolso nº 03 – de USD 34,148,402.72, a taxa cambial se fixou em BRL 4,1950/USD em 04/12/2019 pelo Banco se convertendo em R\$ 143.252.549,41. E como complemento desta última solicitação, foi apresentada a solicitação de desembolso nº 04 com as contrapartidas do programa no valor de USD 42,394,304.48. A dívida em Reais passou a montar em R\$ 1.306.578.940,95.

Visando reduzir o impacto cambial visto que a cotação do dólar se apresentava abaixo do fixado pelo Banco, a Finep optou por internalizar somente parte do valor disponibilizado no segundo desembolso. Com isso, foi efetuado a operação de câmbio em 26/12/2019 com taxa BRL 4,0515/USD sobre USD 24,048,402.72 totalizando R\$ 97.432.103,62 depositados na conta da Finep nº 13069873-8, agência 1123 em 30/12/2019. A operação gerou uma perda de R\$ 3.450.945,79 em relação ao valor da dívida equivalente efetivamente contraída, de R\$ 100.883.049,41, resultando no registro contábil de perda em operações de câmbio equivalente ao valor da diferença.

Portanto foi mantido na conta corrente da Finep no Banco do Brasil de Nova Iorque o valor de USD 10.100.000,00 que foi posteriormente utilizado para pagamento dos juros semestrais e comissão de crédito ocorrido em janeiro de 2020.

3. Fundos Disponíveis

Não se aplica.

4. Adiantamentos

Não se aplica.

5. Fundos de Contrapartida Nacional

Até 31 de dezembro de 2019, foram apresentados na solicitação de desembolso nº 04 os gastos reconhecidos como contrapartidas no valor de USD 42,394,304.48 referentes aos quatro componentes do Programa.

Da contrapartida referente ao componente 1, foram apresentados gastos de USD 33,040,054.70 referentes às contrapartidas provenientes dos beneficiários finais dos projetos e dos projetos de subvenção apoiados pela Finep no edital PADIQ. Para o componente 2, a contrapartida de USD 101,813.70 foi apresentada com aportes de projetos no Programa Inovacred. Em relação as contrapartidas do componente 3, o total de USD 1,559,111.14 apresentado refere-se aos aportes da Finep no Programa Finep Startup. Por fim, os gastos totais de USD 7,693,324.93 apresentados como contrapartidas do componente 4 referem-se ao fortalecimento institucional da Finep.

As contrapartidas dos componentes 1 e 2 apresentadas ao Banco totalizaram, individualmente, montantes acima do orçamento estipulado em contrato devido à variação cambial. Dessa maneira, os valores de contrapartida estipulados em contrato dos componentes 1 e 2 são de USD 31,600,000.00 e USD 100,000.00, respectivamente, enquanto que as contrapartidas apresentadas ao Banco referentes aos componentes 1 e 2 foram de USD 33,040,054.70 e USD 101,813.70, respectivamente.

Vale ressaltar que o período elegível para o enquadramento das contrapartidas foi de março de 2017 a novembro de 2019.

6. Ajustes de Períodos Anteriores

Como ajuste do exercício anterior no Demonstrativo de Fluxo de Caixa, o valor de USD 69,394,472.23 foi compensado através da solicitação de desembolso nº 02 em 19/12/2019 com rol de projetos categorizados como projetos de compensação na mesma taxa de câmbio do fato gerador, dia 30/11/2018, que corresponde ao último dia útil do mês anterior ao primeiro desembolso.

7. Desembolsos Efetuados

O total desembolsado pelo BID no valor de USD 332,820,133.54 ocorreu através das solicitações de desembolso nº 01 e nº 03, através das quais a Finep solicitou reembolso das despesas efetuadas em projetos elegíveis aos critérios do Programa. Tais solicitações se deram através de **Formulários de Solicitação de Desembolso** enviados em 11/12/2018 e 19/11/2019 respectivamente e seus desembolsos correspondentes, de fato, foram executados em 18/12/2018 e 11/12/2019 restando USD 267,179,866.46 de saldo disponível para aplicações futuras.

8. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados (em USD)

Descrição	BID	Contrapartida	Total
Demonstração de Fluxo de Caixa	332,820,133.54	42,394,304.48	375,214,438.02
Demonstração de Investimentos Acumulados	332,820,133.54	42,394,304.48	375,214,438.02
Diferença	0.00	0.00	0.00

9. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID, por Categoria de Investimento (em USD)

Componente	Desembolsado	LMS	% Reembolsado
C1: Inovação em Setores Prioritários	227,103,070.28	227,103,070.28	46%
C2: Inovação Tecnológica para MPME	105,717,063.25	105,717,063.25	97%
C3: Empreendimento Dinâmico	-	-	0%
C4: Fortalecimento Institucional e Inovação Aberta	-	-	0%
TOTAL	332,820,133.54	332,820,133.54	55%

10. Contingências

Não se aplica.

11. Eventos Subsequentes

Não há eventos ocorridos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das demonstrações financeiras que possam afetar a situação financeira do Programa.