

AGÊNCIA BRASILEIRA DE DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL - ABDI**Brasília - DF****RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA Nº 09/23****(Revisão Geral)****1 CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES**

- (1.1) Com vistas à execução dos trabalhos, referentes à auditoria independente voltada ao exame das demonstrações contábeis relativas ao exercício de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, essa Entidade foi auditada em agosto de 2023.
- (1.2) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria aplicáveis no Brasil, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre operações, livros, registros, documentos e posições contábeis e auxiliares em geral, em uma base seletiva, pelo critério de amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, abrangendo o período de janeiro a junho de 2023.
- (1.3) De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados, os quais, já foram comentados com as áreas responsáveis e que entendemos conveniente destacar, para informação e/ou com recomendações adicionais, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações.
- (1.4) Tais pontos podem se referir, inclusive de forma atualizada, a situações anteriormente relatadas que estiverem se repetindo.
- (1.5) O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao gerenciamento interno por essa Entidade, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2 PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

Conforme previsto no Termo de Referência vinculado ao contrato de Auditoria Externa Independente, destacando o objeto dos trabalhos e serviços a serem executados para o exercício de 2023, no item que trata de contabilidade e controles internos, para o primeiro semestre de 2023, foram realizados os procedimentos de auditoria descritos no quadro a seguir:

ITEM	QUESITOS	LEGENDA
01	Exame das receitas próprias e financeiras e dos controles;	(a)
02	Exames das despesas executadas, conforme normas internas e legislações vigentes;	(a)
03	Exame dos procedimentos dos controles e registros de pessoal referentes aos encargos sociais devidos incidentes e recolhidos;	(a) e (b)
04	Análise dos contratos e demais instrumentos firmados com terceiros;	(c)
05	Exame da movimentação financeira em geral (conta corrente, aplicações, etc.);	(a)
06	Análise dos procedimentos contábeis aplicados;	(a)
07	Análise dos Balancetes e razão do período;	(a)
08	Análise quantitativa e qualitativa dos componentes patrimoniais e de resultado;	(a)
09	Verificação dos controles de bens patrimoniais: Aquisições e transferência;	(a)
10	Análise dos processos licitatórios - Compras e contratações;	(c)
11	Análise das transferências e recebimentos de recursos - Convênios;	(d)
12	Verificação de retenções e recolhimentos de tributos;	(a) e (b)
13	Emissão de relatório circunstanciado sobre as contas da ABDI - 1º Semestre/2023;	
14	Reunião com a direção da ABDI para apresentação do relatório 1º semestre/2023.	

Resumo da Legenda:

- a) Procedimentos executados em conjunto com as análises da Contabilidade;
- b) Procedimentos executados em conjunto com as análises de Recursos Humanos;
- c) Procedimento de compras e contratações (verificar item 5 do presente relatório);
- d) Procedimento de Análise de Convênios (verificar item 4 do presente relatório).

A seguir informamos o detalhamento dos principais procedimentos aplicados nas respectivas áreas:

Contabilidade

As avaliações dos procedimentos da gerência de contabilidade foram efetuadas nas contas contábeis selecionadas para esta etapa dos trabalhos, observando as variações ocorridas nos valores registrados, correta classificação dos registros, e análise da qualidade das conciliações e relatórios subsidiários dos registros efetuados, nos termos das normas brasileiras e internacionais de contabilidade e de acordo com as práticas aplicáveis à Entidade.

Contábil e Fiscal

Avaliação e revisão dos controles contábeis de janeiro a junho de 2023, bem como dos procedimentos que tenham afinidade com o objeto e com as especificações desta área.

- a) Exame dos fatos contábeis à luz das normas e legislação pertinente.
- b) Inspeção da documentação comprobatória das transações ocorridas, dos controles operacionais e das conciliações do período de janeiro a junho de 2023, conforme amostra definida.
- c) Verificação de pendências de longa data.

Gerência de Gestão de Pessoas

As avaliações dos procedimentos de recursos humanos e folha de pagamento foram efetuadas com observância à legislação brasileira aplicável às Entidades cuja forma de contratação é regime de Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, contemplando:

- a) Avaliação do processo de registro, controle e recolhimento de obrigações sociais, consignações em folha de pagamento, com abrangência no controle de pagamentos, empréstimos, faltas e demais normas trabalhistas.
- b) Avaliação do cumprimento de obrigações acessórias relacionadas ao departamento de recursos humanos.

3 REVISÃO CONTÁBIL E CONTROLES INTERNOS

(3.1) PROVISÃO PARA PAGAMENTO DE FÉRIAS

O saldo contábil das contas de Provisão de Férias e respectivos encargos sociais, em 30/jun./23, em confronto com a posição subsidiária apresentada para nossos exames, da mesma data, apresenta diferença de (R\$ 227.216,44), assim demonstrada:

PROVISÃO PARA FÉRIAS			
POSIÇÃO CONTÁBIL		POSIÇÃO SUBSIDIÁRIA	DIVERGÊNCIA
CONTA	VALOR	VALOR	
2.01.03.01.003.001.001 - Provisão de Férias	1.894.386,66	2.075.764,10	(181.377,44)
2.01.03.01.003.001.002 - Provisão INSS s/Férias	458.650,07	491.956,08	(33.306,01)
2.01.03.01.003.001.003 - Provisão FGTS s/Férias	154.769,82	166.012,36	(11.242,54)
2.01.03.01.003.001.004 - Provisão PIS s/Férias	19.467,17	20.757,62	(1.290,45)
TOTAL	2.527.273,72	2.754.490,16	(227.216,44)

Não nos foi possível à pronta identificação da divergência apontada, bem como de regularização desta, de vez que não é efetuado o balanceamento mensal destas posições e sua conciliação.

Face ao exposto recomendamos:

- efetuar mensalmente o balanceamento das posições referidas;
- conciliar eventuais divergências havidas, identificando-as de forma adequada, além de proceder a sua regularização.

Manifestação ABDI:

No exercício corrente a ABDI migrou os processos contábil e de folha de pagamento para o software da empresa Benner. Nesse novo software, até o mês de abril/2023, foi utilizado para realização do balizamento dos saldos contábeis o relatório específico de provisão de férias. Contudo, em maio/2023 foi identificado que o relatório utilizado apresentava inconsistência de valores em relação às baixas no mês.

Assim, deixamos de fazer os ajustes contábeis com base no referido relatório e relatamos à UTEC o problema, solicitando a abertura de chamado junto à fábrica da Benner, visando solucionar o problema, mas até o presente momento não houve retorno com a solução.

Enquanto o problema não for solucionado, definitivamente, utilizaremos controle auxiliar, em planilha *Excel*, para sanarmos a inconsistência de saldos apontada.

4 CONVÊNIOS

(4.1) METODOLOGIA DE ANÁLISES

Nossos exames foram direcionados a verificar se os convênios selecionados atendem as normatizações previstas no Regulamento de Convênios, quanto a:

- habilitação jurídica;
- regularidade fiscal;
- plano de trabalho - patrocínio/pesquisa;
- cotações de preços (se aplicável);
- contrapartidas dos executores;
- prestação de contas (se aplicável);
- formalização dos convênios e alterações.

(4.2) AMOSTRAGEM

Examinamos por amostragem os seguintes convênios de transferências de recursos assinados e executados no primeiro semestre/2023:

NÚMERO	EXECUTOR	MODALIDADE	VALOR / PAGAMENTO	ANÁLISE
002/2023	CNI - CONFEDERAÇÃO NACIONAL DA INDÚSTRIA	PATROCÍNIO	400.000,00	(a)
004/2023	BIM FÓRUM BRASIL - BFB	PATROCÍNIO	320.000,00	(b)
005/2023	FORUS SOLUÇÕES EM SUSTENTABILIDADE LTDA.	PATROCÍNIO	180.000,00	(c)
009/2023	ESFERA BRASIL LTDA.	PATROCÍNIO	300.000,00	(d)
015/2023	SPI - INTEGRAÇÃO DE SISTEMAS LTDA.	PESQUISA	4.926.114,97	(e)

a) CONVÊNIO 002/2023 - ABDI/CNI - CONFEDERAÇÃO NACIONAL DA INDÚSTRIA

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio do 10º Congresso Internacional de Inovação da Indústria	SIM	
Cotação de Preços		N/A
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Neste convênio não ocorreram prestações de contas até 30/06/2023.

b) CONVÊNIO 004/2023 - ABDI/BIM - BIM FÓRUM BRASIL - BFB

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio para o Guia orientativo de Contratos BIM e Guia de orientação de Editais BIM	SIM	
Cotação de Preços		N/A
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Neste convênio não ocorreram prestações de contas até 30/06/2023.

c) CONVÊNIO 005/2023 - ABDI/FORUS - FORUS SOLUÇÕES EM SUSTENTABILIDADE LTDA.

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio de Evento Smart City Expo Curitiba 2023 - 4ª Edição	SIM	
Cotação de Preços		N/A
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	SIM	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

d) CONVÊNIO 009/2023 - ABDI/ESFERA - ESFERA BRASIL LTDA.

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio do Seminário Brasil Hoje	SIM	
Cotação de Preços		N/A
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Neste convênio não ocorreram prestações de contas até 30/06/2023.

e) CONVÊNIO 015/2023 - ABDI/SPI - SPI - INTEGRAÇÃO DE SISTEMAS LTDA.

O presente **CONVÊNIO** tem por objeto realizar atividades de pesquisa, desenvolvimento e inovação para a concepção de uma metodologia de adoção de tecnologias da Indústria 4.0 pelo setor industrial, em consonância com o Plano de Trabalho aprovado pelos Partícipes.

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Atividade de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação para Concepção de Metodologia de Tecnologias da Indústria 4.0 - Setor Industrial.	SIM	
Cotações de preços	SIM	
Contrapartida financeira	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Neste convênio não ocorreram prestações de contas até 30/06/2023.

Dos exames efetuados nas amostras selecionadas, constatamos que os processos se encontram adequados, conforme os convênios firmados com as instituições parceiras em conformidade com os objetivos e normativos da ABDI.

5 COMPRAS

(5.1) AMOSTRAGEM

Examinamos por amostragem os seguintes processos de compras, realizados através das modalidades de pregão eletrônico, dispensa e inexigibilidade:

NÚMERO	MODALIDADE	VENCEDOR	VALOR	PAGAMENTOS VERIFICADOS
001/2023	PREGÃO ELETR.	DOIS EM UM COMÉRCIO E MONTAGEM DE MÓVEIS LTDA.	274.373,40	(247.373,40)
004/2023	PREGÃO ELETR.	ARTE EM CINEMA APARELHOS ELETRÔNICOS LTDA.	301.000,00	0,00
005/2023	PREGÃO ELETR.	DAHER TURISMO LTDA.	149.869,28	0,00
008/2023	PREGÃO ELETR.	TECHNOCOPY SERVICE EIRELI	340.082,28	0,00
002/2023	DISPENSA	SEISELLES DISTRIBUIÇÃO E LOGÍSTICA EIRELLI	79.995,00	0,00
003/2023	DISPENSA	SBGC - SOCIEDADE BRASILEIRA DE GESTÃO DO CONHECIMENTO	749.281,00	(187.320,25)
004/2023	DISPENSA	ZOPU CONSULTORIA E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA.	77.022,00	(36.228,00)
013/2023	DISPENSA	VANESSA LIMA DA SILVA (BRÁSILIA ELETRÔNICOS)	76.602,00	(76.602,00)
005/2023	INEXIGIBILIDADE	DATAEASY CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA.	345.493,76	(24.968,88)
007/2023	INEXIGIBILIDADE	CARNEIROS ADVOGADOS ASSOCIADOS	400.000,00	(375.400,00)
TOTAIS			2.793.718,72	(947.892,53)

Nossos exames consistiram em:

- a) Verificar o atendimento dos procedimentos de aquisição/contratação previstos na Instrução Normativa - INA 07/2021;
- b) Examinar se as contratações observaram as diretrizes previstas no Regulamento de Licitações e Contratos; e
- c) Exame da documentação fiscal e comprovação dos pagamentos efetuados para os fornecedores, nos casos detectados, e os pagamentos efetuados após as assinaturas dos contratos nos meses subsequentes.

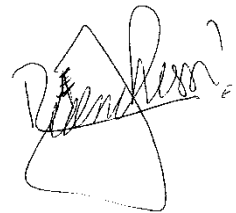
Dos exames efetuados nas amostras selecionadas, constatamos que os processos se encontram adequados, conforme as contratações previstas no objeto da contratação.

6 CONCLUSÃO DO RELATÓRIO

Em se tratando dos exames realizados nesta oportunidade descritos no item 2 - "Planejamento dos Trabalhos", exceto quanto ao conteúdo mencionado no item 3 - "Revisão Contábil e Controles Internos", nada constatamos nas demais análises realizadas no período sob exame e nas amostras selecionadas, que pela sua relevância devêssemos destacar no presente relatório, não elidindo outras revisões e novas amostragens.

18 de agosto de 2023.

AudiLink & Cia. Auditores



Roberto Bianchessi