

AGÊNCIA BRASILEIRA DE DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL - ABDI**Brasília - DF****RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA Nº 10/24****(Revisão Geral 2º semestre 2023)****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 fevereiro de 2024.
- (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 julho a dezembro 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 período de julho a dezembro 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	Análise dos processos licitatórios - Compras e contratações;	(c)
10	Análise das transferências e recebimentos de recursos - Convênios;	(d)
11	Verificação de retenções e recolhimentos de tributos;	(a) e (b)
12	Emissão de relatório circunstanciado sobre as contas da ABDI - jul./23 a dez./23.	-

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 julho a dezembro 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 julho a dezembro 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.

Avaliação do Imobilizado

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 1.11 - "Verificação do Controle de almoxarifado, dos bens patrimoniais móveis, inclusive movimentação física e inventários", foram realizados os procedimentos de auditoria descritos nos tópicos respectivos do presente relatório.

3 REVISÃO CONTÁBIL E CONTROLES INTERNOS

(3.1) PROVISÃO PARA PAGAMENTO DE FÉRIAS (follow-up – relatório 1º semestre)

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, apresentava a diferença de (R\$ 227.216,44).

A partir do saldo apresentado em 31/out./23, demonstrado a seguir, a divergência acima mencionada foi regularizada, em função dos ajustes efetuados pela consultoria da empresa Benner, especialista no módulo Folha de Pagamento, efetuando-se a partir desta data os devidos balanceamentos entre os relatórios das provisões e os registros contábeis:

POSIÇÃO CONTÁBIL		POSIÇÃO SUBSIDIÁRIA
CONTA	VALOR	VALOR
2.01.03.01.003.001.001 - Provisão de Férias	2.341.129,16	2.341.129,16
2.01.03.01.003.001.002 - Provisão INSS s/Férias	0,00	0,00
2.01.03.01.003.001.003 - Provisão FGTS s/Férias	187.223,91	187.223,91
2.01.03.01.003.001.004 - Provisão PIS s/Férias	0,00	0,00
TOTAL	2.528.353,07	2.528.353,072

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 período de julho a dezembro de 2023:

NÚMERO	EXECUTOR	MODALIDADE	VALOR / PAGAMENTO	ANÁLISE
012/2023	TELEBRASIL - ASSOC. BRAS. DE TELECOM.	PATROCÍNIO	100.000,00	(a)
016/2023	FUNDAÇÃO PARQUE TENCOLÓGICO ITAIPÚ - FPTI	COOP. TÉCNICA E FINANCEIRA	9.481.288,09	(b)
017/2023	ASSOC. BRASIL. DA IND. DE FERRAMENTAIS - ABINFER	COOP. TÉCNICA E FINANCEIRA	152.000,00	(c)
018/2023	ASSOCIAÇÃO P & D BRASIL	PATROCÍNIO	500.000,00	(d)
023/2023	FUNDAÇÃO BITURY	PATROCÍNIO	70.000,00	(e)

a) CONVÊNIO 012/2023 - TELEBRASIL - ASSOC. BRAS. DE TELECOM.

O presente CONVÊNIO tem por objeto apoiar a PATROCINADA na realização do evento Painel Telebrasil Innovation, que acontece no dia 14 de junho, em São Paulo, e nos dias 12 e 13 de setembro, em Brasília, consoante Proposta de Patrocínio aprovada pelos Partícipes:

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio do evento Painel Telebrasil Innovation	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 31/10/2023.

b) CONVÊNIO 016/2023 - FUNDAÇÃO PARQUE TENCOLÓGICO ITAIPÚ - FPTI

O presente CONVÊNIO tem por objeto implementar cases para testes e validação de casos de uso das redes privadas 5G, em ambientes industriais, com a criação de modelos de negócios que os tornem viáveis para as indústrias brasileiras, conforme Plano de Trabalho acordado pelas partes:

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho: Etapa 1 - Aquisição e Testes: Inovando com Tecnologia 5G: - Atividade A - Aquisição de Soluções; - Atividade B - Testes Tecnológicos. Etapa 2 - Desenvolvimento e Integração de Soluções: - Atividade C - Cenário de Aplicação - Itaipu Binacional; - Atividade D - Cenário de Aplicação. Etapa 3 - Modelos de Negócio 5G para Infraestruturas Críticas: Potencializando a Resiliência: - Atividade E - Análise de Business Case 5G.	SIM	
Cotação de Preços	SIM	
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Em execução.

c) CONVÊNIO 017/2023 - ASSOC. BRASIL. DA IND. DE FERRAMENTAIS - ABINFER

O presente CONVÊNIO tem por objeto desenvolver e implantar a metodologia do projeto TOOL4 Future, para aplicações em 10 ferramentarias nacionais, conforme Plano de Trabalho acordado pelas partes:

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho: - Serviço de pesquisa e coleta de dados; - Serviços de modelagem do programa TOOL4 Future; - Implantação do projeto de 10 ferramentas âncora; - Validar e ajustar metodologia; - Seleção de 40 empresas afiliadas.	SIM	
Cotação de Preços	SIM	
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Em execução.

d) CONVÊNIO 018/2023 - ASSOCIAÇÃO P & D BRASIL

O presente CONVÊNIO tem por objeto apoiar o PATROCINADO na realização do evento “Fórum Esfera” que será realizado nos dias 25 a 27 de agosto de 2023, no Casa Grande Hotel no Guarujá/SP, consoante Proposta de Patrocínio aprovada pelos Partícipes:

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio do evento “Fórum Esfera”.	SIM	
Cotação de Preços		N/A
Contrapartida de divulgação da marca	SIM	
Prestação de contas	(*)	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

(*) Em execução.

e) CONVÊNIO 023/2023 - FUNDAÇÃO BITURY.

O presente CONVÊNIO tem por objeto apoiar a PATROCINADA na realização do evento Jardim Digital, que acontece nos dias 23 e 24 de novembro, em Belo Jardim/PE:

QUESITOS	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO
Habilitação jurídica	SIM	
Regularidade fiscal	SIM	
Plano de trabalho - Patrocínio do evento Jardim Digital.	SIM	
Cotações de preços		N/A
Contrapartida financeira	SIM	
Prestação de contas	SIM	
Formalização dos convênios e alterações	SIM	

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
012/2023	PREGÃO ELETR.	TELEFONICA CLOUD E TECNOLOGIA DO BRASIL S/A.	1.575.000,00	(525.000,00)
012/2023	PREGÃO ELETR.	QUATTO TECNOLOGIA LTDA.	5.474.699,92	-
030/2023	DISPENSA DE LICITAÇÃO	INTELIGOV APLICATIVOS DE INTERNET LTDA.	78.672,00	(78.672,00)
031/2023	DISPENSA DE LICITAÇÃO	LINEAR COMUNICAÇÃO LTDA. – EPP	65.616,00	(10.936,00)
037/2023	DISPENSA DE LICITAÇÃO	MAXIMIZE COMÉRCIO DE SISTEMAS DE COMPUTAÇÃO LTDA.	100.659,17	-
008/2023	INEXIGIBILIDADE	CAJU - EMPRESA BRASILEIRA DE BENEFÍCIOS E PAGAMENTOS LTDA.	3.148.216,50	(191.252,60)
010/2023	INEXIGIBILIDADE	EXBOSS DESEN DE PESSOAS E ORGANIZAÇÕES EIRELI ME	51.500,00	-
TOTAIS			10.494.363,59	(805.860,60)

Nossos exames consistiram em:

- Verificar o atendimento dos procedimentos de aquisição/contratação previstos na Instrução Normativa - INA 07/2021;
- Examinar se as contratações observaram as diretrizes previstas no Regulamento de Licitações e Contratos; e
- 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 VERIFICAÇÃO FÍSICA IMOBILIZADO

(6.1) AMOSTRAGEM

Examinamos por amostragem, as contas patrimoniais descritas no quadro a seguir, tendo como base os valores de aquisição a partir de R\$ 40.000,00.

CONTA CONTÁBIL	VALOR TOTAL - AQUISIÇÃO	VALOR TOTAL - ANALISADO	ANALISADO
Móveis e Utensílios	1.652.426,56	-	(*)
Maquinas e Equipamento	3.003.585,25	712.093,71	23,71%
Equipamentos de Informática	11.479.487,29	8.722.598,42	75,98%
Veículos	2.654.000,00	2.654.000,00	100,00%
TOTAL	18.789.499,10	12.088.692,13	64,34%

(*) Não ocorreram testes físicos na conta de Móveis e Utensílios, por não apresentar itens que atingisse o valor mínimo definido pela amostragem.

Nossos exames consistiram em:

- Verificar o atendimento dos procedimentos de aquisição/contratação previstos na Instrução Normativa - INA 07/2021, para aquisição de bens patrimoniais;
- Examinar se as aquisições observaram as diretrizes previstas no Regulamento de Licitações e Contratos; e
- Inspeção física dos bens selecionados, verificando a existência física, plaqueta patrimonial, vinculação do setor conforme a localidade descrita no relatório de bens e situação de conservação dos bens;
- Exame da documentação fiscal (veículos) com as Notas Fiscais de aquisição, Contratos de Comodato e Termos de Doações para as unidades não localizadas.

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

7 CONCLUSÃO DO RELATÓRIO

Em se tratando dos exames realizados nesta oportunidade descritos no item 2 - "Planejamento dos Trabalhos", e levando em consideração os ajustes mencionados 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.

26 de fevereiro de 2024.

AudiLink & Cia. Auditores



Roberto Bianchessi