
AGÊNCIA BRASILEIRA DE DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL - ABDI**Brasília - DF****RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA Nº 03/20****(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 2020, essa Entidade foi visitada de 01 a 14 de setembro de 2020.
- (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, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, abrangendo o período de janeiro a junho de 2020.
- (1.3) De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados, os quais 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) O presente relatório destina-se, exclusivamente, a Agência Brasileira de Desenvolvimento Industrial - ABDI, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2 REVISÃO GERAL

(2.1) APLICAÇÕES FINANCEIRAS

A seguir informamos as variações ocorridas considerando o saldo em 30/jun./20 comparado com 31/dez./19, nas contas que registram as aplicações financeiras:

| APLICAÇÕES FINANCEIRAS | SALDO CONTÁBIL 31/DEZ./2019 | SALDO CONTÁBIL 30/JUN./2020 | VARIAÇÃO | VARIAÇÃO % |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| BB - 650650-X - Aplicação RF LP Empresa | 53.347.671,52 | 0,00 | (53.347.671,52) | -100% |
| BB - 650650-X Aplicação RF DI Vip | 1.719.099,08 | 0,00 | (1.719.099,08) | -100% |
| BB - 650650-X Aplicação RF DI TP FI | 0,00 | 69.805.606,11 | 69.805.606,11 | 100% |
| CEF -0074-7 - Aplicação Renda Fixa | 13.270.347,36 | 9.680.394,92 | (3.589.952,44) | -27% |
| CEF - Poupança - 11.944-0 - (Cauções) | 69.016,42 | 70.562,10 | 1.545,68 | 2% |
| CEF - Poupança - 13.077-0 - (Sucumb.) | 1.823,66 | 1.852,57 | 28,91 | 2% |
| BB - INVEST - 105901-7 - Convênio - FOCEM AUTO | 2.874.192,81 | 2.903.546,07 | 29.353,26 | 1% |
| BB - INVEST - 105902-5 - Convênio - FOCEM P&G | 2.014.444,15 | 2.035.017,07 | 20.572,92 | 1% |
| BB - INVEST CP 106463-0 Convênio - 838033/2016-Ind.Competit | 6.617,04 | 6.637,48 | 20,44 | 0% |
| BB - Poupança 51 - 106431-2 - Convênio 828289/2016 -BR+Prod | 3.680.400,46 | 3.733.662,20 | 53.261,74 | 1% |
| BB - Poupança 51 - 106463-0 - Convênio - 838033/2016 - Ind. | 2.745.479,14 | 2.775.661,76 | 30.182,62 | 1% |
| BRB - INVEST 062528-9 - Convênio 008/2019 - FAPDF | 0,00 | 4.410.370,65 | 4.410.370,65 | 100% |
| TOTAL | 79.729.091,64 | 95.423.310,93 | 15.694.219,29 | |

Examinamos por amostragem, nos meses de janeiro a junho de 2020, os registros contábeis em confronto com os extratos bancários, bem como os respectivos registros de receitas e despesas financeiras, e dos exames efetuados não constatamos pontos que merecessem atenção neste relatório, com exceção do seguinte item:

- Reconhecimento de juros da conta BRB Invest 062528-9

O saldo contábil da conta BRB Invest 062528-9 em 30/jun./20, era de R\$ 4.410.370,65, e o saldo do extrato bancário era no valor de R\$ 4.449.449,75, a divergência refere-se a juros de R\$ 39.079,10 não contabilizados no primeiro semestre, sendo tal valor contabilizado em 01/jul./20, devido à demora no recebimento dos extratos bancários.

Recomendamos que a Entidade efetue mensalmente os lançamentos contábeis e que sejam adquiridos mensalmente os extratos junto à instituição bancária.

Manifestação ABDI

Os rendimentos da conta de investimento BRB 062528-9, aplicados em CDB, estão sendo apropriados respeitando o regime de competência, desde julho/2020. A ABDI está solicitando ao banco (BRB) os extratos analíticos: da aplicação e rendimento, mensalmente. Os extratos referentes aos meses de janeiro até maio de 2020 foram encaminhados pelo banco no mês de junho de 2020. A ABDI não possui acesso para emissão dos extratos da aplicação em questão, apesar de ter realizado diversas solicitações para acesso junto à gerência da agência bancária

(2.2) RECEITAS COM OPERAÇÃO

Nos meses de janeiro a junho de 2020, os valores das arrecadações compulsórias das contribuições sociais previdenciárias, líquidas da taxa de administração foram de R\$ 37.893.782,73, como segue:

| I.N.S.S E PREVIDÊNCIA SOCIAL | VALORES R\$ | TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | TOTAIS |
|------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| JANEIRO | 6.776.153,54 | 103.190,15 | 6.879.343,69 |
| FEVEREIRO | 6.574.043,45 | 100.112,34 | 6.674.155,79 |
| MARÇO | 6.422.924,90 | 97.811,04 | 6.520.735,94 |
| ABRIL | 5.954.097,41 | 90.671,53 | 6.044.768,94 |
| MAIO | 6.329.291,64 | 96.385,15 | 6.425.676,79 |
| JUNHO | 5.837.271,79 | 88.892,46 | 5.926.164,25 |
| TOTAL | 37.893.782,73 | 577.062,67 | 38.470.845,40 |

Foram examinadas as movimentações contábeis ocorridas nas contas INSS e Previdência Social em confronto com as autorizações de pagamento da Receita Federal de forma mensal em todos os meses referentes ao primeiro semestre de 2020. Considerando os documentos subsidiários analisados, nada de relevante foi identificado para fins de relato.

(2.3) OUTROS VALORES A RECEBER

Em jun./20, o saldo contábil do grupo de conta Outros Valores a Receber, estava composto como segue:

| OUTROS VALORES A RECEBER | 63.332,74 |
|--|-----------|
| Multas a Receber | 10.275,96 |
| Valores em apuração de responsabilidade | 60,09 |
| Outros Créditos a Receber - Operações Próprias | 4.370,76 |
| Parcelamentos e Acordos a Receber | 48.625,93 |

A conta Parcelamentos e Acordos a Receber, indicadas no quadro anterior, que representa 76,78% do grupo de contas, refere-se ao parcelamento em 48 parcelas de R\$ 1.105,13, totalizando o valor de R\$ 53.046,45, junto à empresa de contabilidade Marf Soluções Administrativas e Contábeis Ltda., porém, o valor está classificado no ativo circulante o que contraria o inciso I do art. 179 da lei 6.404/76, conforme descrito a seguir:

I - no ativo circulante: as disponibilidades, **os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte;**

Recomendamos que a Entidade efetue a separação do valor a receber entre circulante e não circulante de acordo com a legislação vigente.

Manifestação ABDI

A recomendação da Auditoria Independente quanto a classificação da rubrica “Parcelamentos e Acordos a Receber” nos grupos “circulante” e “não circulante”, será atendida no Balancete do mês de setembro/2020.

(2.4) IMOBILIZADO

Em jun./20, os saldos contábeis das contas do Imobilizado e Depreciação, apresentamos a seguir:

| BENS TANGÍVEIS | 37.842.386,36 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Imobilizado | 52.074.786,97 |
| Instalações | 852.207,08 |
| Máquinas Aparelhos e Equipamentos | 22.546.667,39 |
| Móveis e Utensílios | 1.425.825,88 |
| Imóveis | 26.992.466,87 |

| | |
|---|------------------------|
| Benfeitorias | 257.619,75 |
| Depreciação Imobilizado | (14.232.400,61) |
| (-) Instalações | (699.919,14) |
| (-) Máquinas Aparelhos e Equipamentos | (10.778.950,73) |
| (-) Móveis e Utensílios | (792.547,90) |
| (-) Benfeitorias | (257.619,75) |
| (-) Imóveis - Sede ABDI | (1.703.363,09) |

Para fins de avaliar a efetividade dos controles internos, efetuamos nos dias 09 e 10 de setembro de 2020, testes físicos nos bens patrimoniais da Entidade, através de amostragem que contemplou bens localizados aleatoriamente, e bens físicos de informática com valores superiores a R\$ 150.000,00, e em decorrência dos testes, seguem nossas constatações:

- Itens Não Encontrados no Setor

Não foram encontrados os itens de patrimônio nº 406 e 1170, poltronas giratórias, e o nº 4658, monitor 21,5 polegadas p2217h.

Recomendamos averiguar as devidas localizações dos bens faltantes.

- Itens Patrimoniais Sem Numeração

A planilha de controle patrimonial lista os bens pertencentes à Entidade, e para os bens 343, 365, 651, 652, 653, 1038 e 1039, não há indicação na planilha do número de patrimônio dos mesmos.

Recomendamos que cada item patrimonial indicado na planilha possua seu patrimônio e que este código esteja afixado no bem físico.

- Itens Encontrados Fisicamente em Local Divergente da Planilha Patrimonial

Dos testes físicos efetuados no setor da auditoria, encontramos bens no setor, porém, segundo o controle em planilha, tais itens estão alocados em outros setores, esses itens são com número de patrimônios 552, 3779, 3291, 1955, 4379, 4538, 4527, 2144, 4366, 4539.

Recomendamos que a Entidade efetue a atualização da planilha patrimonial periodicamente para que a localização física dos itens seja correlata com a planilha de controle patrimonial.

- Bens Sem Utilização

Existem bens na relação patrimonial da Entidade que não estão em utilização por apresentarem defeitos ou por estarem obsoletos, conforme exemplos: Storage NetApp mod. NAF 0901, de patrimônio nº 2160, no valor de R\$ 196.000,00 e Storage NetApp mod. NAF 0901, de patrimônio nº 2164, no valor de R\$ 196.000,00.

Recomendamos efetuar levantamento físico dos bens que não se encontram em utilização por motivo de apresentarem defeito ou obsolescência, e que sejam providenciadas suas baixas por meio de termos de doação ou baixa, tendo em vista a sua inutilização.

Manifestação ABDI para todas as recomendações sobre Imobilizado

As recomendações da Auditoria serão atendidas quando da execução do contrato de Serviços Especializados para levantamento do inventário e “Impairment Test” da Agência, O Inventário será contratado ainda no exercício de 2020. Atividades que serão executadas pela empresa que será contratada no pregão, no que se refere à gestão e controle patrimonial: a) Inventário Contábil (cotejamento, conciliação física X contábil); b) Colocação de plaqueta patrimonial nos bens que estão sem a devida identificação (ABDI possui as plaquetas); c) Apuração do valor de depreciação acumulada; d) Catalogação do Imobilizado em Tangível e Intangível; e) Elaboração de relatório de bens por conta contábil; f) Elaboração de relatório por Centro de Custos; g) Elaboração de relatório por espécie de bens; h) Identificação dos responsáveis pela carga patrimonial; i) Elaboração de relatório por localização (mapeamento); j) Elaboração de relatório por projeto e por responsável; k) Compilação das notas fiscais dos bens patrimoniais e/ou cópias dos termos de doação; l) Elaboração de relatório de ocorrências, listando os itens não localizados, os inservíveis e outras informações consideradas relevantes para a administração; m) Emissão dos Termos de Responsabilidade. n) Aplicação do Impairment Test – Redução ao Valor Recuperável de Ativos. Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1). IFRS– IAS 36 (BV2010), e Lei 11.638.

(2.5) FORNECEDORES

O saldo da conta fornecedores em 30/jun./20, no valor de R\$ 437.231,28 corresponde a seis fornecedores em aberto, conforme a seguir:

| FORNECEDOR | VALOR |
|--|-------------------|
| RDJ Assessoria e Gestão Empresarial Eireli | 21,65 |
| Fipecq Vida | 190.419,05 |
| Claro S/A | 224,78 |
| FSB Com. e Planejamento Estratégico LTDA | 222.597,91 |
| Condomínio Capital Financial Center | 22.560,14 |
| Engenharia de Sistemas Térmicos S/S | 1.407,75 |
| TOTAL | 437.231,28 |

Efetuamos por meio de amostragem testes nos saldos em abertos e na movimentação ocorrida no primeiro semestre de 2020 em confronto com as documentações respectivas e dos exames selecionados não constatamos pontos a serem relatados.

(2.6) CONTAS A PAGAR

Em jun./20, o saldo contábil do grupo de conta Outros Valores a Receber, estava composto como segue:

| CONTA | VALOR |
|------------------------------------|-------------------|
| Honorários a Pagar - Sucumbência | 1.397,49 |
| Garantias Contratuais | 70.356,47 |
| Valores a Identificar | 21.535,51 |
| Outras Contas a Pagar - Empregados | 9.277,61 |
| TOTAL | 102.567,08 |

A conta valores a identificar, indicadas no quadro anterior, que representa 21% do grupo de contas, refere-se a valores recebidos na conta bancária em 2019, e que até o presente momento não foi possível constatar a origem e motivos dos respectivos recebimentos.

Recomendamos que a Entidade verifique a possibilidade de regularização do saldo por meio da identificação dos recebimentos, ou caso, seja impraticável, que tais valores sejam baixados para resultado.

Manifestação ABDI

Os valores registrados na rubrica “Valores a Identificar” (R\$ 21.535,51) serão baixados para o Resultado, no balancete de dezembro/2020, após novas tentativas de identificação junto ao banco.

(2.7) CONVÊNIOS A REALIZAR

Persistem diferenças decorrentes de falta de conciliação dos valores registrados no passivo em comparação com os valores disponíveis em contas bancárias e registrados em valores a receber de convênios nos grupos de conta Realizável a Longo Prazo, dos convênios indicados na tabela a seguir:

| CONVÊNIO | ATIVO TOTAL | PASSIVO TOTAL | DIVERGÊNCIA |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FOCEM P&G | 2.309.740,45 | 1.799.812,44 | 509.928,01 |
| FOCEM AUTO | 4.557.065,47 | 3.060.333,82 | 1.496.731,65 |
| TOTAL | 6.866.805,92 | 4.860.146,26 | 2.006.659,66 |

Reiteramos nossa recomendação de que deve haver conciliação dos valores registrados em ativo e passivo.

Manifestação ABDI

Informamos que as contas contábeis referentes ao Fundo para convergência Estrutural do Mercosul – FOCEM, estão sendo conciliadas. Toda a documentação referente às contas corrente e de aplicações foram levantados, todos os pagamentos e repasses realizados da conta corrente da ABDI (650650-X) para o Fundo foram aferidos. O ATIVO foi concluído em julho/2020, e o valor de R\$ 1.876.673,88 que constava registrado na rubrica “Valores a Receber Convênios – Operações Compulsórias”, foi conciliado e reclassificado.

Para a conciliação do Passivo “Circulante” e “Longo Prazo” será utilizada a planilha “Fluxo de Caixa” cedida pela Auditoria Interna ABDI (elaborada pela Auditoria do FOCEM). A Gerência Administrativa está alinhando com o escritório de contabilidade a possibilidade de suporte na conciliação do passivo, uma vez, que esta apresenta complexidade maior que dos outros grupos.

14 de setembro de 2020.

AudiLink & Cia. Auditores



Maria Elizabete de Freitas Morais