



ESTADO DO PARANÁ



Folha 1

Órgão Cadastro:	TECPAR		Protocolo:
Em:	14/03/2024 16:03		21.873.925-3
Interessado 1:	(CNPJ: XX.XXX.393/0001-88) INSTITUTO DE TECNOLOGIA DO PARANA		
Interessado 2:			
Assunto:	AUDITORIA	Cidade:	CURITIBA / PR
Palavras-chave:	AUDITORIA INTERNA		
Nº/Ano	-		
Detalhamento:	RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - RAIN - 2023.		
Código TTD:	-		

Para informações acesse: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/consultarProtocolo>



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

RAINT - 2023

INSTITUTO DE TECNOLOGIA DO PARANÁ – TECPAR

Curitiba, 14 de março de 2024

	<i>Nome:</i>	<i>Assinatura:</i>
Elaborado por:	Vinicius Lopes Pereira Auditor Interno	<i>Assinado eletronicamente</i>

SUMÁRIO

1 - Introdução	3
2 – Tipos de Auditoria	4
3 - Execução do PAINT - 2023.....	5
4 – Execução Descritiva do PAINT - 2023	6
5 – Notas.....	14
6 – Conclusão	16

1 - Introdução

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE 2023 destina-se a apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna (ADI) do Instituto de Tecnologia do Paraná (Tecpar), referente ao exercício de 2023, e foi elaborado em observância ao disposto no Regulamento de Auditoria Interna, normas e legislação pertinente.

No transcurso do exercício 2023, a Auditoria Interna pautou sua atuação nas ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2023, aprovado pelo Conselho de Administração, porém, quando necessário ou demandada, ampliou suas ações além do PAINT.

2 – Tipos de Auditoria

- Auditoria de Gestão

A Auditoria de Gestão tem como objetivo avaliar a regularidade e eficiência da gestão administrativa, verificando os resultados alcançados e a aplicação dos recursos públicos em conformidade com os princípios básicos da administração pública (legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência), bem como apresentar subsídios para o aperfeiçoamento dos procedimentos administrativos e controles internos da Instituição.

- Auditoria Operacional

A auditoria operacional tem como objetivo avaliar as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional, ou parte dele, das unidades, programas de governo, projetos e atividades, com a finalidade de auditar a gestão quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e economicidade, procurando auxiliar a administração nas gerências e nos resultados, por meio de recomendações, que visem aprimorar os procedimentos, melhorar os controles e aumentar a responsabilidade gerencial.

- Auditoria Contábil

A principal linha de atuação da Auditoria Interna é a auditoria contábil, analisando os lançamentos, conciliações, demonstrações contábeis, envio de obrigações acessórias, acompanhamento da Auditoria Externa, em suas análises e recomendações.

3 - Execução do PAINT - 2023

A execução das ações é pautada no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, composto por 32 ações, que correspondem às grandes áreas contábeis, como imobilizados, despesas administrativas, faturamento, entre outras. Na execução prática das ações, ocorrem vários desmembramentos, e por este motivo o número total de atuações da Auditoria Interna é maior do que consta no PAINT. Abaixo segue descritivo quantitativo das ações segundo PAINT 2023.

Execução PAINT - 2023	
Status	Quantitativo
No Prazo	0
Finalizado	43
Atrasado	0
Parcial	11
Em execução	0
Adiado	0
Total	54

Foram executadas todas as ações previstas no PAINT 2023.

4 – Execução Descritiva do PAINT - 2023

Ação do PAINT 2023	Tema Geral	Avaliação Sumária	Ações	Ordem de Serviço	Data prevista para início	Status	Local	Crítica da Auditoria Interna/Observações
1	Orientação e assessoramento aos Gestores do Tecpar	A Auditoria Interna, assessora as Diretorias, áreas e atividade do Tecpar	Assessoramento	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Institucional	Ao longo do exercício a Auditoria Interna realizou cotidianamente auxílio as diretorias e gerências, com destaque especial para assuntos de custo integrado e controle de estoques de almoxarifados, colaborando com levantamento de normas e legislações, revisões, ideias, rascunhos, etc.
2	Índice de liquidez corrente	Acompanhamento da liquidez corrente do Instituto	Acompanhamento da liquidez corrente do Instituto	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	O índice do exercício de 2023 do Tecpar foi de 2,81. O índice de Liquidez Corrente indica a capacidade de saldar compromissos de curto prazo. Quanto maior o índice, melhor a situação do Instituto, portanto quando o índice for superior a 1, é considerado um bom resultado.
3	Gestão de compras e contratações	Acompanhamento e análise dos processos de compras	Acompanhamento dos processos de compras e contratos	01/2023	No decorrer do exercício	Finalizado	Divisão de Compras	Encaminhado a Auditoria Interna Comunicação Interna descrevendo a efetivação das compras ocorridas no processo licitatório, que foram menores que o licitado, devido a ajustes estratégicos do Instituto.
4	Convênio	Acompanhamento e análise de convênios firmados entre Tecpar e Instituições.	Acompanhamento e análise dos contratos de convênios.	04/2023	No decorrer do exercício	Finalizado	Todas as Diretorias	O Tecpar firmou diversos convênios ao longo do exercício 2023, afirmando sua atuação como empresa pública de ciência e tecnologia, finalizando em dezembro de 2023 com 23 projetos em andamento, com empresas e instituições como a Fundação Araucária, Sanepar, Sebrae, etc. Sendo devidamente acompanhados pela Auditoria Interna.
5	Exigível a curto e longo prazo	Acompanhamento do passivo exigível a curto e longo prazo.	Acompanhamento da liquidez do Instituto frente às obrigações de curto e longo prazo dos principais contratos.	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Exigível a longo prazo do exercício 2023 contabilizou um total de R\$ 133 milhões, sendo este valor representado por R\$ 125 milhões do fornecedor Roche, que se encontra em tratativas judiciais, tendo como confirmação no final do exercício que trata-se de um valor à ser liquidado através de precatório ao Estado do Paraná. Já quanto ao exigível a curto prazo de R\$ 27 milhões trata-se de valores de provisões de fornecedores, folha de pagamentos, impostos, que se resumem as transações normais da empresa. Essas duas contas contábeis estão devidamente registradas e acompanhadas pela administração.

6	Acompanhamento das recomendações da Auditoria Interna	Acompanhamento do cumprimento das recomendações constantes nos relatórios da Auditoria Interna pelos Setores envolvidos.	Acompanhamento constante das ações de 2022 que não foram encerradas	02/2023	No decorrer do exercício	Finalizado	Todos os Setores Auditados	Conforme verificação e recomendação da auditoria independente, o ativo foi reclassificado em 08/2023 para o grupo intangível.
7	Provisões 13º salário	Acompanhamento e análise da contabilização das apropriações de 13º salário	Auditar contabilização das apropriações de 13º salário	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Setor de Contabilidade e Divisão de Gestão Estratégica de Pessoas.	Foram realizadas ao longo do exercício as devidas apropriações e baixas dos saldos referente ao 13º salário dos colaboradores, conforme relatório contábil auditado.
8	Apoio Auditoria Independente/Externa	Apoia as auditorias e visitas trimestrais da Auditoria Independente/Externa.	Apoia as auditorias e visitas trimestrais da Auditoria Independente/Externa.	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Auditoria Interna.	A Auditoria Interna apoiou a auditoria independente na realização dos trabalhos referente ao primeiro trimestre de 2023, concluindo com a emissão do relatório da auditoria independente e das demonstrações contábeis e notas explicativas em relação ao Tecpar.
				41/2023		Parcial	Diretoria de Adm. e Finanças	A Auditoria Interna encaminhou em todos os trimestres os apontamentos realizados pela Auditoria independente através do Relatório Circunstanciado. No final do exercício ainda restaram para resolução os seguintes tópicos: 1. Conciliação diária da movimentação bancária 2. Clientes - títulos vencidos de longa data 3. Aprovação de política para PECLD (Provisão de Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa) 4. Aperfeiçoar o relatório de adiantamento de férias 5. Adiantamento de Fornecedores - revisar os saldos 6. Receitas a realizar - revisar os saldos 7. Estoques - implementar metodologia adequada para a contagem de estoques, principalmente em realizar uma contagem total de estoque atendendo aos padrões contábeis 8. Avaliação de vida útil e valor residual -implementar os índices apresentados no relatório contratado 9. Depreciação - reanalisar 10. Amortização - implementar, conforme relatório 11. Fornecedores a pagar - revisar os saldos

9	Governança	Implementação de modelo de avaliação de governança.	Implementação de modelo de avaliação de governança.	03/2023	No decorrer do exercício	Finalizado	Governança	Conforme planejamento estratégico do Instituto, buscando o aperfeiçoamento da Governança do Tecpar, a Auditoria Interna formulou e aprimorou em conjunto com a Secretaria de Governança Corporativa questionário de avaliação de boas práticas de governança que será implementado no primeiro semestre de 2024, com objetivo de avaliar as ações do Instituto do exercício 2023, visando avaliar os pontos positivos e corrigir possíveis não atendimentos às boas práticas de governança.
10	Compliance	Implementação de novo modelo de avaliação de riscos pelo Compliance.	Implementação de novo modelo de avaliação de riscos pelo Compliance.	-	No decorrer do exercício	Finalizado	Compliance	Ao longo do exercício a auditoria interna em conjunto com a área de Compliance analisou o processo de verificação da área e em parceria desenvolveu um modelo de requisitos financeiros/econômicos que devem ser encaminhados nos processos que o Compliance analise, para que componham o parecer de risco, e a intenção é que seja implementado um formulário contendo estas informações no primeiro trimestre de 2024.
11	Estoques	Acompanhamento do controle dos estoques	Acompanhamento dos estoques de 2023.	05/2023	Março/2023	Finalizado	Sistema de Gestão Integrado	A Auditoria Interna realizou ao longo do exercício 2023 diversas ações junto aos estoques dos almoxarifados do Tecpar, realizando mensalmente verificações junto as áreas, auditando os relatórios de estoque do sistema ERP com os itens físicos armazenados, realizando apontamentos através de relatórios e acompanhando suas implementações. A Auditoria Interna apoiou e acompanhou a Auditoria Independente na avaliação do controle dos estoques, por amostragem, no meio e no final do exercício, onde foi possível constatar divergências entre o relatório do inventário e o verificado fisicamente. A Auditoria Independente registrou estes apontamentos nos relatórios circunstanciados. Contudo, ao longo do exercício foi possível constatar melhorias das contagens de estoque que se enquadra nas normas contábeis, conforme apontamento no relatório circunstanciado, item 2.7, destaque o seguinte: "Conforme se pode verificar nos quadros apresentados, com exceção do último quadro do Almoxarifado de Consumo da Engenharia Industrial, os demais apresentaram divergências entre as quantidades contadas e os saldos constantes no sistema informatizado de controle de estoques". Sendo assim, daremos andamento a ações de auditoria para sanar este apontamento.
				10/2023	Março/2023	Finalizado	Divisão de logística	
				-	Agosto/2023	Finalizado	Presidência	
				16/2023	Agosto/2023	Finalizado	CTM/CSA	
				17/2023	Agosto/2023	Finalizado	CEI	
				18/2023	Agosto/2023	Finalizado	CDI	
				19/2023	Agosto/2023	Finalizado	Divisão de Engenharia e Manutenção	
				20/2023	Agosto/2023	Finalizado	Divisão de Logística	

				34/2023	Agosto/2023	Finalizado	Divisão de Logística	
				35/2023	Outubro/2023	Finalizado	Divisão de Logística	
				36/2023	Outubro/2023	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	
				37/2023	Outubro/2023	Finalizado	CEI	
				38/2023	Outubro/2023	Finalizado	CEI	
12	Aplicação de liquidez imediata	Acompanhamento das aplicações financeiras	Acompanhamento da aplicação da norma de aplicações financeiras	06/2023	Março/2023	Finalizado	Divisão orçamentária, Financeira e Contábil	Apresentado pela área o descritivo com os investimentos do Instituto, estando de acordo com as normativas dos convênios, política de risco e liquidez.
				23/2023		Parcial	Divisão orçamentária, Financeira e Contábil	O Instituto criou uma política de avaliação periódica de seus investimentos, e, embora todos os recursos do Instituto estejam em investimento que respeitam as normas de liquidez e risco, não está ocorrendo a reavaliação periódica destes investimentos. A área informou que está em processo de regularização deste requisito.
13	Custo por Absorção	Custo por Absorção/ Integrado	Acompanhamento da conformidade do Custo por Absorção/ Integrado	08/2023	Abril/2023	Finalizado	SGI	Ao longo do exercício de 2023 foi acompanhado e auditado mensalmente a contabilização dos custos do Instituto, inclusive apoiando o grupo de trabalho criando para o aperfeiçoamento da metodologia. No final do exercício foi possível constar que o custo com ociosidade foi muito próximo ao do exercício anterior, embora tenha havido uma evolução de entendimento das áreas fins sobre o tema. Como fato subsequente, no início de 2024 ficou acordado na primeira reunião da comissão de estoques que as áreas irão se debruçar sobre os serviços a faturar que acumulam significativo saldo em relação ao montante de serviços prestados nos meses do ano.
14	Medicamentos para uso humano	Acompanhamento do andamento das PDPs	Acompanhamento das PDPs	07/2023	Abril/2023	Parcial	Diretoria Industrial da Saúde.	Diante do encerramento dos processos de PDPs e das negativas pelo Ministério da Saúde dos recursos apresentados pelo Tecpar, havendo os desdobramentos

				42/2023			Setor de Contabilidade	contábeis de provisões de crédito de liquidação duvidosa, a auditoria interna deu início ao processo de baixa destes valores contábeis, tendo o cuidado de consultar todas as áreas envolvidas. Atualmente o processo se encontra na área jurídica, aguardando parecer do jurídico.
15	Gestão Patrimonial	Acompanhamento e análise da gestão patrimonial	Acompanhamento e análise da gestão patrimonial	09/2023	Abril/2023	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Foi realizado no 4º trimestre de 2023 por empresa terceirizada "Teste de <i>Impairment</i> " dos bens móveis que compõem o patrimônio do TECPAR, e seu resultado reconhecido nas demonstrações contábeis. Foi realizada em 2023 avaliação da Vida Útil Econômica do Ativo Imobilizado, o resultado do estudo está previsto para ser implantado durante o 1º trimestre de 2024. Está sendo desenvolvido para levantamento geral dos bens patrimoniais da entidade, o qual tem previsão para ser concluído no 1º semestre de 2024.
16	Despesas Gerais e Administrativas	Acompanhamento e análise da contabilização das despesas gerais e administrativas	Acompanhamento de suficiência de caixa para honrar com os compromissos do Instituto.	-	Maio/2023	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Quanto às despesas gerais administrativas, em 06/23 o total de despesa foi de R\$ 7.118.479,06, estando perfeitamente alinhado com as despesas de 2022. Quanto à suficiência de caixa para honrar com os compromissos de curto prazo, estando o Instituto no orçamento do Estado não ocorre nenhuma dificuldade quanto a este quesito.
				26/2023		Parcial	Divisão de Compras	A Auditoria Independente realizou apontamento sobre divergências no prazo em aberto de adiantamento para viagens, que excede a norma interna. A auditoria Interna solicitou esclarecimentos à área, que informou que está trabalhando para solucionar todas as pendências apontadas, e que a expectativa é de acabar com todas estas divergências no primeiro trimestre de 2024.
				27/2023		Finalizado	Setor de Contabilidade	Houve uma divergência de R\$ 4.166 na apropriação da apólice de seguro, fato reportado a contabilidade e corrigido em 07/23.
17	Vendas de produtos e serviços	Acompanhamento e análise de formação das rotinas de vendas	Acompanhamento das vendas e dos produtos e serviços do Instituto	11/2023	Maio/2023	Parcial	Divisão Orçamentária, Financeira e Contábil	Identificamos no relatório financeiro de clientes a existência de títulos vencidos de longa data. A seguir demonstramos os montantes Parciais de recebimento até 2022: (item já relatado nos relatórios referentes ao 1º, 2º e 3º trimestres de 2023). Item ainda não solucionado pela Divisão Financeira.
				32/2023		Finalizado	Setor Financeiro	Foram detectados saldos antigos de adiantamento recebidos de clientes que foram devidamente ajustados pela área responsável.

18	Despesas com pessoal	Acompanhamento e análise da contabilização das despesas com pessoal	Auditoria nos gastos com pessoal.	-	Junho/2023	Finalizado	Setor de Contabilidade	Analisado e de acordo com as normas contábeis. Em referência aos acordos coletivos que estavam atrasados, foram sanados em 2022, e foram quitados ao longo de 2023.
19	Custo de mercadorias vendidas	Acompanhamento e análise da contabilização do custo da mercadoria vendida	Auditoria de CMV (Custo de Mercadoria Vendida).	13/2023	Junho/2023	Finalizado	Setor de Contabilidade	O custo total de mercadoria vendida em 2023 foi de R\$ 31.546.413,00, em comparação com a venda de mercadorias, o custo representa 92% do faturado. Já em relação ao custo dos produtos vendidos, que totalizaram R\$ 16.404.324,72, representam em relação ao faturamento 76% a mais que o valor faturado.
					Junho/2023			
20	Imobilizado	Acompanhamento das aquisições e das contabilizações nas respectivas contas contábeis	Acompanhamento dos imobilizados em 2023.	21/2023	Junho/2023	Parcial	Divisão Orçamentária, Financeira e Contábil	Quanto à Avaliação Vida útil e Valor Residual, foi realizado estudo por empresa especializada e será implementado no primeiro trimestre de 2024.
				22/2023	Junho/2023	Finalizado	Setor de Contabilidade	Atendida a recomendação de auditoria, e recebido pela auditoria interna evidências do atendimento ao apontamento, quanto a reclassificação dos itens obra de arte e linha telefônica.
				29/2023	Junho/2023	Parcial	Divisão Orçamentária, Financeira e Contábil	Depreciação e Amortização - Foi realizado estudo por empresa especializada e será implementado no primeiro trimestre de 2024.
21	Direitos junto a clientes	Acompanhamento e análise da contabilização dos direitos junto a clientes	Acompanhamento da conta Clientes	15/2023	Agosto/2023	Parcial	Divisão Financeira e Contábil	Identificamos no relatório financeiro de clientes a existência de títulos vencidos de longa data. A seguir demonstramos os montantes parciais de recebimento até 2022: (item já relatado nos relatórios referentes ao 1º, 2º e 3º trimestres de 2023). Foram regularizados alguns valores, porém, não foram totalmente solucionados. Este item será novamente tratado no primeiro trimestre de 2024 para sanar todas as divergências.
				25/2023			Setor Financeiro	
22	Bancos - Contas Correntes	Acompanhamento e análise da contabilização dos recebimentos e pagamentos	Auditoria da regularidade dos recebimentos e pagamentos	24/2023	Agosto/2023	Parcial	Setor Financeiro	Identificamos através de exames dos extratos bancários do Tecpar, que a contabilização da movimentação bancária não está sendo realizada nas datas a que se referem, exceto para os últimos dias de cada mês. Esta divergência foi apontada desde o segundo trimestre. A área reportou à Auditoria Interna que esta estudando formas de mudar alguns processos e sanar estas divergências, porém, ainda em aberto.

23	Fornecedores	Acompanhamento e análise da contabilização dos fornecedores	Acompanhamento e análise da contabilização dos fornecedores	12/2023	Setembro/2023	Parcial	Div. Orçamentária, Financeiro e Contábil	Identificamos no relatório financeiro de Adiantamento a fornecedores a existência de valores adiantados de longa data. Recomendamos que seja efetuada análise destes valores adiantados de longa data no sentido de verificarem a possibilidade de realização destes valores e se for o caso seja constituída provisão para perdas. A área responsável ainda não retornou a demanda.
				14/2023		Parcial	Div. Orçamentária, Financeiro e Contábil	As contas contempladas no grupo de Fornecedores representam as exigibilidades da empresa para pagamento em curto prazo. Recomendamos levantar os motivos das pendências existentes referente aos valores em aberto a mais de 01 ano e verificar a viabilidade e regularização destes valores em aberto com intuito de evitar distorções nas Demonstrações Contábeis. A área responsável ainda não retornou a demanda.
				31/2023		Finalizado	Setor Financeiro	Baixa de títulos vencidos a mais de 5 anos. Ação regularizada pela área
24	Venda de serviços	Acompanhamento e análise da contabilização das receitas com vendas de serviços	Auditoria da contabilização das receitas de vendas de serviços.	-	Setembro/2023	Finalizado	Setor de Contabilidade e Setor Financeiro	O faturamento com a venda de serviços em 2023 teve um aumento de 10% em relação ao exercício 2022, obtendo um resultado final de R\$ 8.951.233,50. e foram devidamente registrados.
25	Depósitos judiciais	Acompanhamento e análise da contabilização dos depósitos judiciais	Contas contábeis de Depósito Judiciais	28/2023	Outubro/2023	Finalizado	Setor de Contabilidade	Em atendimento a ação de auditoria, o Setor de Contabilidade ajustou a divergência contábil apontada, estando em conformidade com os padrões contábeis.
26	Contratação Auditoria Independente/Externa	Iniciar o processo de contratação da Auditoria Independente/Externa.	Termo de Referência, e contratação da Auditoria para o(s) exercícios seguintes.	01/2023	Outubro/2023	Finalizado	Auditoria Interna	Foi realizado o processo de contratação da empresa de auditoria independente para o exercício 2024, sendo aprovado pela diretoria da empresa e pelo Conselho de Administração.
				-				

27	Elaboração do plano anual de atividades de Auditoria Interna - PAINT 2024	Planejamento das atividades de Auditoria Interna, contendo a programação dos trabalhos de Auditoria Interna do Tecpar para o exercício de 2024.	Elaborar e encaminhar para aprovação do CAD o Plano Anual de Auditoria Interna 2024.	02/2023	Novembro/2023	Finalizado	Auditoria Interna	Foi elaborado, encaminhado e aprovação através da Resolução 26/2023 do Conselho de Administração o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício 2024.
28	Perdas	Acompanhamento e análise da contabilização das perdas	Auditoria da contabilização das perdas.	39/2023	Novembro/2023	Finalizado	Sector de Contabilidade	Encaminhado solicitação de relatório contábil com os lançamentos de perdas realizados em 2023, com retorno da área informação que não há lançamentos de perdas em 2023.
				40/2023		Finalizado	Centro de Desenvolvimento e Produção de Imunobiológicos	A área informou que não ocorrem perdas no exercício 2023.
29	Intangível	Acompanhamento e análise da contabilização do intangível	Acompanhamento da contabilização do intangível	30/2023	Dezembro/2023	Finalizado	Div. Orçamentária, Financeiro e Contábil	Foi apresentado através do relatório circunstanciado que o Instituto não estava contabilizando mensalmente as amortizações do intangível, levando em consideração o relatório das vidas úteis. Já no final do exercício de 2023 foi apresentado um novo relatório de empresa especializada e a expectativa é se seja implementado no início de 2024.
30	Resultado do exercício	Acompanhamento e análise e variações dos lucros	Acompanhamento e análise e variações dos lucros	33/2023	Dezembro/2023	Finalizado	Sector de Contabilidade	O lucro líquido do exercício 2023 foi de R\$ 16,7 milhões – em 2022 o lucro líquido foi de R\$ 6,7 milhões. Este resultado se deve principalmente pelas receitas auferidas com repasses do Governo do Estado do Paraná, tendo repassado ao longo do exercício R\$ 105 milhões. Também foi possível constatar ajustes na ordem de R\$20 milhões e o passivo a descoberto do Instituto finalizou com aproximadamente R\$ 960 mil, com expectativa que no primeiro trimestre de 2024 tenha um resultado positivo.
31	Capital Social	Acompanhamento e análise das variações do capital social e sua subscrição.	Acompanhamento das alterações do capital social	-	Dezembro/2023	Finalizado	Sector de Contabilidade	Conforme deliberação da 21ª Assembleia Geral Extraordinária, foi autorizado o aumento de capital do Tecpar, que passou a ser de R\$ 252.554.799,18.
32	Elaboração do relatório anual de atividades de Auditoria Interna - RAIN 2023	Apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no exercício de 2022.	Elaborar e encaminhar para aprovação do CAD o Relatório Anual de Auditoria Interna - RAIN 2022.	-	Janeiro/ Fevereiro/2024	Finalizado	Auditoria Interna	Finalizado em encaminhado para aprovação do CAD.

5 – Notas

Nota 1

Quanto aos índices financeiros destacados no relatório nas notas explicativas do exercício, temos o seguinte:

- Liquidez Corrente: 2,21%

Fórmula:
$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Quando superior a 1, indicia que a empresa tem capacidade de arcar com as obrigações de curto prazo.

- Liquidez Geral: 0,36%

Fórmula:
$$\frac{(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo})}{(\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante})}$$

Quando inferior a 1, indica que a empresa não tem capacidade de honrar com os compromissos de curto e longo prazo frente aos atuais recursos de curto e longo prazo.

- Solvência Geral: 0,81%

Fórmula:
$$\frac{\text{Ativo Total}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$$

O índice demonstrado acima, quando inferior a 1 indica que o total do ativo não é capaz de absorver as obrigações de curto e longo prazo.

A importância destes índices se dão pelo fato de que podem vir a ser exigidos em processos licitatórios que o Instituto tenha interesse em participar como fornecedor.

Nota 2

O resultado econômico e financeiro do Instituto em 2023 foi de lucro, no valor total de R\$ 16.720.851,07 (dezesseis milhões, setecentos e vinte mil, oitocentos e cinquenta e um reais e centavos). Indicando a continuidade da recuperação financeira que o Tecpar vem passando.

Nota 3

Quanto ao parecer da Auditoria Independente para o exercício 2023, apresentou um parecer sem ressalvas, e com um parágrafo de ênfase. O parágrafo de ênfase diz respeito à continuidade operacional do Instituto, pois no fechamento do exercício, o patrimônio líquido era devedor em R\$ 960.585,14 (novecentos e sessenta mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e centavos). Porém, pela tendência de lucro do Instituto, este valor de patrimônio líquido devedor deve ser revertido já no primeiro trimestre de 2024.

Nota 4

Quanto aos investimentos do Instituto, em 2023 ocorreram avanços em diversas áreas e consolidações em serviços que vem sendo prestados, com destaque para a parceria com empresas e instituições públicas, como Sanepar, Sebrae, Fundação Araucária, também pode-se destacar as áreas de Certificação, Sorologia de *Pets* e o avanço na construção do Laboratório de Insumos Veterinários.

Nota 5

No transcorrer do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023, como é possível notar no item 4 deste relatório, há ações propostas desde o primeiro trimestre e que não foram sanadas ao longo do exercício. Para o exercício 2024, a Auditoria Interna terá uma atenção especial para os temas que ficaram em aberto com acompanhamento contínuo.

6 – Conclusão

O andamento do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022 foi exitoso, sendo possível realizar todas as ações que estavam programadas. O PAINT previa 32 ações, e devido à necessidade de desdobramentos das ações, foram realizadas um total de 54 ações de Auditoria Interna.

Na execução do PAINT 2023 ficou demonstrado a existência de um bom sistema de controle do Instituto, porém, alguns ajustes e fazem necessário para 2024, visando o aperfeiçoamento contínuo dos controles internos. Foi mantido o parágrafo de ênfase em relação à continuidade operacional, porém com um saldo que deve ser superado já no início do presente exercício.

Os pontos fortes de 2023 foram o resultado econômico da empresa, com destaque para as receitas governamentais e os investimentos que estão sendo realizados, que visam suportar a saúde financeira do Tecpar no curto, médio e longo prazo.



ePROCOLO



Documento: **Relatorio_Anual_de_Auditoria_InternaRAINT2023.pdf**.

Assinatura Avançada realizada por: **Vinicius Lopes Pereira (XXX.626.069-XX)** em 14/03/2024 16:04 Local: TECPAR/ADI.

Inserido ao protocolo **21.873.925-3** por: **Vinicius Lopes Pereira** em: 14/03/2024 16:04.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:
<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código:
32c90e1f58f329a2553f02ab2447a0ff.

RESOLUÇÃO Nº 006/2024

Aprova o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT, do exercício 2023.

O Presidente do Conselho de Administração do Instituto de Tecnologia do Paraná (CAD), no uso de suas atribuições legais, com base no Estatuto Social do TECPAR, aprovado na 21ª Assembleia Geral Extraordinária, de 24 de abril de 2023 e, considerando:

O capítulo 6.8 do Regimento Interno da Auditoria Interna;

O contido no Parecer nº 004/2024 do CAD/Tecpar, deliberado na 134ª Reunião Ordinária do CAD, em 21 de março de 2024.

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT, referente ao exercício 2023, na forma do Anexo que integra a presente Resolução.

Art. 2º Esta Resolução entrará em vigor na data de sua publicação.

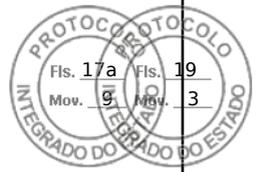
Curitiba, 21 de março de 2024.

(Assinado digitalmente)

ALEX SANDRO NOEL NUNES
Presidente do Conselho de Administração



ePROTOCOLO



Documento: **RESOLUCAO006Aprovacao_RAIN_T_2023.pdf**.

Assinatura Avançada realizada por: **Alex Sandro Noel Nunes (XXX.549.619-XX)** em 21/03/2024 14:41 Local: TECPAR/SGV.

Inserido ao protocolo **21.892.913-3** por: **Marion Teuber Stautt** em: 21/03/2024 14:33.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:

<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código:
e5ed5d0ae22e21b7e04bb6ccf29e823e.