

RESOLUÇÃO Nº 008/2023

Aprova o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna- RAIN'T 2022.

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 16ª Assembleia Geral Extraordinária, de 28 de setembro de 2021 e;

Considerando o capítulo 6.8 do Regimento Interno da Auditoria Interna;

Considerando o contido no parecer nº 007/2023 do CAD/TECPAR, deliberado na 122ª reunião ordinária do CAD, 23 de março de 2023.

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna- RAIN'T, referente ao exercício 2022, na forma do Anexo que integra a presente Resolução.

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

Curitiba, 23 de março de 2023.

(Assinado digitalmente)

HALY ABOU CHAMI

Presidente do Conselho de Administração



ePROTOCOLO



Documento: **RESOLUCAO008AprovacaoRAINT2022.pdf**.

Assinatura Avançada realizada por: **Haly Abou Chami (XXX.611.919-XX)** em 23/03/2023 11:31 Local: TECPAR/SGV.

Inserido ao protocolo **20.185.262-5** por: **Marion Teuber Stautt** em: 23/03/2023 11:28.



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:
8e34ecfa01f5e5e7fefa16e3bdf7b00e.



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

RAINT - 2022

INSTITUTO DE TECNOLOGIA DO PARANÁ – TECPAR

Curitiba, 13 de março de 2023

	<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 – 2022.....	5
4 – Execução Descritiva do PAINT – 2022.....	6
5 – Notas.....	12
6 – Conclusão.....	14
7 – Anexo.....	15

1 - Introdução

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINIT 2022, destina-se a apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna (ADI) do Instituto de Tecnologia do Paraná (Tecpar), referente ao exercício de 2022, e foi elaborado em observância ao disposto no Regulamento de Auditoria Interna, normas e legislação pertinentes.

No transcurso do exercício 2022, a Auditoria Interna pautou sua atuação nas ações previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2022, 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 emitir uma opinião sobre a gestão quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e economicidade, procurando auxiliar a administração na gerência 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 - 2022

A execução das ações é pautada no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, composto por 30 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 2022.

Execução PAINT - 2022	
Status	Quantitativo
No Prazo	0
Finalizado	41
Atrasado	0
Parcial	0
Em execução	0
Adiado	0
Total	41

Foram executadas e finalizadas todas as ações previstas no PAINT 2022.

4 – Execução Descritiva do PAINT - 2022

Ação do PAINT 2022	Tema Geral	Avaliação Sumária	Ações	Ordem de Serviço	Data prevista para início	Status	Local	Crítica da Auditoria Interna/Observação
1	Orientação e assessoramento aos Gestores do Tecpar	A Auditoria Interna, assessora as Diretorias, áreas e atividade do Tecpar	Assessoramento	-	No decorrer do ano	Finalizado	Institucional	Processo de verificação de conformidade na importação de peças para a área de produção iniciado em 2021 que gerou uma sindicância em 2021, finalizada em 2022.
				23/2022		Finalizado	Compliance	Apresentado e discutido em reunião da comissão de risco do Tecpar, minuta para aprimoramento da análise dos contratos pelo Compliance, consistindo basicamente em um formulário preenchido pela área propomente do contrato, contendo informações financeiras/economômnicas de viabilidade do contrato. Encotra-se em fase de finalização e aprovação dentro dos trâmites de controle do Instituto, abjetivando a implantação da ferramenta no primeiro semestre de 2023.
				-		Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Como fato subsequente, foi contratada consultoria contábil/financeira para avaliar a apresentação de parecer referente a recolhimentos de DREM (Desvinculação de Receitas de Estados e Municípios) e outros tributos visando aperfeiçoar os estudos e rotinas tributárias em 2023.
2	Índice de liquidez imediato	Acompanhamento da liquidez imediato do Instituto	Acompanhamento da liquidez imediato do Instituto	-	No decorrer do ano	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Quanto aos índices financeiros destacados no relatório nas notas explicativas do exercício, temos o seguinte: Liquidez Corrente: 282,29% Liquidez Geral: 37,23% Solvência Geral: 83,62% Nota 1
3	Gestão de compras e contratações	Acompanhamento e análise dos processos de compras	Acompanhamento dos processos de compras e contratos	25/2022	No decorrer do ano	Finalizado	Divisão de Compras	Analisado alguns pregões e licitações, estando de acordo com a legislação a normais internas, porém um processo de análise foi inserido no PAINT 2023 pois não houve tempo soficiente para sua conclusão.
4	Convênio	Acompanhamento e análise de convênios	Acompanhamento e análise dos contratos de convênios.	02/2022	No decorrer do ano	Finalizado	Setor de Contabilidade	A respeito do contrato de parceria Tecpar/Fio Cruz – Atendida recomendação da Auditoria Independente, e transferido a valor a receber para o Ativo não circulante.

		firmadas entre Tecpar e Instituições.		03/2022		Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	A Auditoria Independente apresentou sugestão ao Instituto através de CCI – 4º trimestre de 2019, referente a confissão de dívida da empresa Forrest Brasil Tecnologia Ltda com o Instituto, em total de R\$ 1.279.211,83 a qual pagará ao Instituto o valor em 24 vezes. A Auditoria Interna solicitou informações aos setores responsáveis pelos recebimentos dos valores, contabilização e tributação. Foi verificado que todos os pagamentos estão dentro dos prazos, que estão ocorrendo as devidas contabilizações e tributações.
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 ano	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Quanto ao acompanhamento dos exigíveis de curto e longo prazo, as obrigações do Instituto, com exceção do contratato da PDP Trastuzamabe, que se encontra judicializado, todas as outras obrigações encontram-se regulares.
				-	No decorrer do ano	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	
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 2021 que não foram encerradas	04/2022	No decorrer do ano	Finalizado	Divisão de Gestão Estratégica de Pessoas	A Auditoria Independente através da CCI 4º trimestre de 2021, fez um apontamento informando em nota que o Divisão de Recursos Humanos não possuía procedimentos e fluxograma. A auditoria solicitou esclarecimentos ao RH sobre este apontamento. O RH através da C.I. 11/22, apresentou todos os procedimentos e normas disponíveis no RH. São um total de 14 normas. Sendo assim, o RH demonstrou a consistência de seus procedimentos.
						Finalizado	Div. Orçamentária, Financeira e Contábil	Reencaminhado PRT 18.288.595-9, sobre linha telefônica para verificação e destinação do ativo. - Trata-se de um processo moroso o qual já foram levantados informações para a localização deste direito e futura realização deste ativo. Esse processo segue para o exercício 2023 com expectativa de encerramento neste exercício.
7	Provisões 13º salário	Acompanhamento e análise da contabilização das apropriações de 13º salário	Auditar contabilização das apropriações de 13º salário	24/2022	No decorrer do ano	Finalizado	Setor de Contabilidade e Divisão de Gestão Estratégica de Pessoas.	Lançamentos de apropriação de 13º de acordo com as normas contábeis.

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 ano	Finalizado	Auditoria Interna.	Ao longo dos trimestre e do fechamento, a Auditoria Interna prestou todo o apoio a auditoria independente, para garantir o bom andamento das auditorias, relatórios e apresentações.
9	Estoques	Acompanhamento do controle dos estoques	Acompanhamento dos estoques de 2021.	01/2022	mar/22	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	A Auditoria Interna encaminhou auditoria para a DAF solicitando esclarecimentos sobre o apontamento da Auditoria Independente realizado através da CCI – 4º trimestre/2022. A Diretoria encaminhou para as áreas que possuem almoxarifados e estas responderam que realizaram controle de todas as retiradas e que realizam mensalmente inventário e consequente ajustes do estoque.
				17/2022		Finalizado	Sistema de Gestão Integrado	Através do grupo de trabalho determinado pela deliberação 134/2021, que trata do aperfeiçoamento do custo integrado e por consequencia da valoração dos produtos/serviços acabados e em elaboração e também por consequencia dos estoques. Diante disse, o grupo apresentou no final do exercício relatório demonstrando que ao final do exercício em uma diminuição na quantidade de estoques de serviços a fatura, embora a valoração tenha se mantido mais ou menos nos mesmos patamares do início da medição, necessitando desta forma da continuidade dos trabalhos.
				18/2022		Finalizado	Sistema de Gestão Integrado	
10	Aplicação de liquidez imediata	Acompanhamento das aplicações financeiras	Acompanhamento da aplicação da norma de aplicações financeiras	06/2022	mar/22	Finalizado	Setor Financeiro	As aplicações financeiras estão de acordo com as normas dos contratos.
11	Custo por Absorção	Custo por Absorção/ Integrado	Acompanhamento da conformidade do Custo por Absorção/ Integrado	07/2022	abr/22	Finalizado	Sistema de Gestão Integrado	O Tecpar através da deliberação 134/2021, criou um grupo de trabalho para o aperfeiçoamento do custo integrado, que abrange a estrutura dos produtos e serviços, avaliação dos estoques e fluxo dos processos. Estes trabalhos evoluíram em 2022, resultando ao final do exercício em uma diminuição na quantidade de estoques de serviços a fatura, embora a valoração tenha se mantido mais ou menos nos mesmos patamares do início da medição. Portanto, é necessário permanecer atuante no quesito estoque e mitigar distorções relevantes. O grupo continuará atuante ao longo do exercício 2023. Ao longo do exercício as apropriações de ociosidade dentro do processo de apuração do custo diminuíram, fechando o exercício com um total de R\$ 9.999.100,41. No exercício anterior está conta totalizou R\$ 21.797.451,05. No exercício
				15/2022		Finalizado	Setor de Contabilidade	

								2023 ocorreu uma redução de 54% em relação ao exercício 2021.
12	Medicamentos para uso humano	Acompanhamento do andamento das PDPs	Acompanhamento das PDPs	08/2022	abr/22	Finalizado	Diretoria Industrial da Saúde.	A auditoria interna faz um trabalho anual de acompanhamento das PDPs e ao longo do exercício 2022 elas foram encerradas, conforme tabela abaixo: Adalimumabe Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, DOU nº 225, 01/12/2022, Bevacizumabe Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, e DOU nº 225, 01/12/2022 Etanercepte Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, e DOU nº 225, 01/12/2022 Infliximabe Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, e DOU nº 225, 01/12/2022 Rituximabe Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, e DOU nº 225, 01/12/2022 Trastuzumabe Encerrado DOU nº 22, 31/01/2018, e DOU nº 162, 25/08/2022
13	Gestão Patrimonial	Acompanhamento e análise da gestão patrimonial	Acompanhamento e análise da gestão patrimonial	09/2022	abr/22	Finalizado	Divisão Orçamentária, Financeira e Contábil	Foi realizado em 2022 através de empresa contratada, inventário e reavaliação geral de ativo imobilizado e conciliação físico/contábil referente ao exercício de 2022. Não foi possível concluir e implementar as devidas providências, porém, conforme nota explicativa nº8, e o prazo estipulado para conclusão é março de 2023.
14	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.	12/2022	mai/22	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	Os lançamentos contábeis de despesas estão dentro das normas contábeis. Em relação ao quantitativo das despesas em 2022, somaram R\$ 35.602.275,36, ocorrendo uma diminuição em relação a 2021 de 29%.
15	Vendas de produtos e serviços	Acompanhamento e análise de formação das rotinas de vendas	Acompanhamento das vendas e dos produtos e serviços do Instituto	16/2022	mai/22	Finalizado	Divisão Comercial	A rotina de formação de preços de venda é realizado pelas áreas prestadores de serviço, devido a complexidade e quantidade de serviços desempenhados pelo Instituto, estando esta política descrita no Plano de Negócios. Já em relação ao contrato de vacinas antirrábicas, por se caracterizar como um Laboratório Público Oficial, a precificação destes produtos são feitas em conjunto com o Ministério da Saúde. Ao longo do exercício 2022 o Instituto prestou serviços, fabricou e comercializou vacinas antirrábicas. O resultado destas operações são resumidas desta forma: Venda de Produtos: R\$ 2.273.556,50 Venda de Serviços: R\$ 8.022.814,01 Venda de mercadoria: R\$ 3.923.486,50 Total: R\$ 14.219.857,01
				19/2022		Finalizado	Divisão Comercial	
16				13/2022	jun/22	Finalizado		

	Despesas com pessoal	Acompanhamento e análise da contabilização das despesas com pessoal	Auditoria nos gastos com pessoal.				Setor de Contabilidade	Analisado e de acordo com as normas contábeis. Em referência aos acordos coletivos que estavam atrasados, todos foram resolvidos ao longo do exercício, e sendo quitados os débitos ao longo de 2023.
17	Custo de mercadorias vendidas	Acompanhamento e análise da contabilização do custo da mercadoria vendida	Auditoria de CMV (Custo de Mercadoria Vendida).	-	jun/22	Finalizado	Setor de Contabilidade	Foram apurados os Custos de produto vendido; custo de serviço vendido e custo de mercadoria vendida, apresentando os seguintes valores: CPV - Custo do produto vendido - R\$ 2.816.176,59 CSV - Custo do serviço vendido - R\$ 24.610.043,50 CMV - Custo da mercadoria vendida - R\$ 3.513.570,00 Conforme demonstrado nos últimos pareceres da auditoria independente, o custo do Instituto ainda necessita de ajustes para melhor representar a realidade, e está sendo trabalhado este aperfeiçoamento.
18	Imobilizado	Acompanhamento das aquisições e das contabilizações nas respectivas contas contábeis	Acompanhamento dos imobilizados em 2022.	14/2022 22/2022	jun/22	Finalizado	Orçamentária, Financeira e Contábil	Todas as aquisições são devidamente registradas e divulgadas, estando de acordo com a legislação e normativas. Foi contratada empresa especializada para inventário físico e reavaliação geral de ativo imobilizado a qual apresentou relatório que está sendo cotejado pelo Tecpar e após está conferência, implementado
19	Direitos junto a clientes	Acompanhamento e análise da contabilização dos direitos junto a clientes	Acompanhamento da conta Clientes	26/2022	ago/22	Finalizado	Divisão Financeira e Contábil	Em conformidade.
20	Bancos - Contas Correntes	Acompanhamento e análise da contabilização dos recebimentos e pagamentos	Auditoria da regularidade dos recebimentos e pagamentos	29/2022	ago/22	Finalizado	Setor Financeiro	Em conformidade.
21	Fornecedores	Acompanhamento e análise da contabilização dos fornecedores	Acompanhamento e análise da contabilização dos fornecedores	27/2022	set/22	Finalizado	Setor de Contabilidade e Financeiro	Todo os lançamentos estão de acordo com as normas contábeis.
22	Venda de serviços	Acompanhamento e análise da contabilização das receitas com vendas de serviços	Auditoria da contabilização das receitas de vendas de serviços.	28/2022	set/22	Finalizado	Setor de Contabilidade e	Contabilizado dentro das normas contábeis. Em 2022 o faturamento total de vendas de serviços foi de R\$ 8.022.814,01, sendo superior em relação a 2021 em 23%.
23	Depósitos judiciais	Acompanhamento e análise da contabilização dos depósitos judiciais	Contas contábeis de Depósito Judiciais	-	out/22	Finalizado	Setor de Contabilidade	Quanto as causas judiciais prováveis, temos o seguinte cenário: Total R\$ 8.22.132,38 (cíveis e trabalhistas) Em relação as prováveis: Total R\$ 181.363.742,66 (cíveis e trabalhistas) Vale destacar que a normativa contábil determina que as prováveis sejam provisionadas e a possíveis destacadas em nota. Está de acordo com as normas contábeis.
24	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.	20/2022 21/2022 CI 04/2022	out/22	Finalizado	Auditoria Interna	Finalizado o processo de contratação da auditoria independente através da Ordem de Serviço 8032 - empresa contratada; AUDIPLAN AUDITORES INDEPENDENTES para 2023.

				CI 06/2022				
25	Elaboração do plano anual de atividades de Auditoria Interna - PAINT 2023	Planejamento das atividades de Auditoria Interna, contendo a programação dos trabalhos de Auditoria Interna do Tecpar para o exercício de 2023.	Elaborar e encaminhar para aprovação do CAD o Plano Anual de Auditoria Interna 2023.	CI 05/2022	nov/22	Finalizado	Auditoria Interna	Autorizado pelo CAD em 15/12/2022 PAINT 2023, através da Resolução 26/2022.
26	Perdas	Acompanhamento e análise da contabilização das perdas	Auditoria da contabilização das perdas.	05/2022	nov/22	Finalizado	Setor de Contabilidade	As perdas de estoque de produtos e serviços em 2022 foram de R\$ 721.776,46, sendo informadas pelas áreas fim e devidamente registradas.
27	Intangível	Acompanhamento e análise da contabilização do intangível	Acompanhamento da contabilização do intangível		dez/22	Finalizado	Setor de Contabilidade	Total do intangível de R\$ R\$ 3.625.607,85 sendo 99% referente a software, havendo um aumento de 11% a relação a 2021.
28	Resultado do exercício	Acompanhamento e análise e variações dos lucros	Acompanhamento e análise e variações dos lucros	10/2022	dez/22	Finalizado	Diretoria de Adm. e Finanças	No exercício 2022 o Instituto registrou um lucro de R\$ 6.691.508,74, frente a um prejuízo registrado em 2021 de R\$ 72.873.090,19. Vale destacar que em 2022 o Instituto retornou ao orçamento estadual e passou a receber receitas que conforme normativas foram registradas como receitas governamentais e passaram a compor receitas do Instituto, deferente de exercícios anteriores, quando o Estado encaminhava recursos através de integralização de capital, que não compuseram as receitas, conforme normas contábeis/fiscais. Nota 3.
29	Capital Social	Acompanhamento e análise das variações do capital social e sua subscrição.	Acompanhamento das alterações do capital social	11/2022	dez/22	Finalizado	Setor de Contabilidade	O instituto encaminhou solicitação para o aumento do capital social que foi integralizado nos últimos exercícios. Como fato subsequente, em 28/02/2023, através da Lei 21369 o Legislativo estadual autorizou o poder executivo a aumentar o capital social do Instituto, que terá um capital social de R\$ 252.554.799,18.
30	Elaboração do relatório anual de atividades de Auditoria Interna - RAIN 2022	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/2023	Finalizado	Auditoria Interna	Relatórios trimestrais 2022.
				-		Finalizado		
				-		Finalizado		

5 – Notas

Nota 1

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

- Liquidez Corrente: 282,29%

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

Quando superior a 100%, indicia que a empresa tem capacidade de arcar com as obrigações de curto prazo.

- Liquidez Geral: 37,23%

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

Quando inferior a 100%, 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: 83,62%

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

O índice demonstrado acima, quando inferior a 100% indica que o total do ativo não é capaz de absorver as obrigações de curto e longo prazo.

A importância destes índices se dá pelo fato de que podem vir a ser exigidos em processos licitatórios que o Instituto tenha interesse em participar como fornecedor, por isto a importância do monitoramento.

Nota 2

Em 01 de dezembro de 2022 foi realizado acordo judicial em relação aos índices das Convenções Coletivas de Trabalho 2020/2021, 2021/2022 e 2022/2023, que estavam devidamente provisionados. O acordo determinou o pagamento das diferenças devidas de jun/2020 a dez/2022, em 12 parcelas e implantação em folha dos 3 índices, a partir de janeiro/2023.

Nota 3

No exercício 2022 o Instituto registrou um lucro de R\$ 6.691.508,74, frente a um prejuízo registrado em 2021 de R\$ 72.873.090,19. Vale destacar que em 2022 o Instituto retornou ao orçamento estadual e passou a receber receitas que conforme normativas foram registradas como receitas governamentais e passaram a compor receitas do Instituto, deferente de exercícios anteriores, quando o Estado encaminhava recursos através de integralização de capital, que não compuseram as receitas, conforme normas contábeis/fiscais.

Nota 4

No parecer da Auditoria Independente de 2022 foi apresentada uma ressalva quanto ao custo integrado, que apesar das melhoras ao longo do exercício ainda necessita de alguns ajustes e um parágrafo de ênfase quanto a continuidade operacional, que se deve ao Patrimônio Líquido a descoberto do Instituto. Vale destacar que apesar destas notificações que vem sendo carregadas há alguns exercícios nos pareceres, e o parecer de 2021 apresentava 2 (duas) ressalvas, portanto, sendo uma ressalva superada em 2022.

6 – Conclusão

O andamento do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE 2022 foi exitoso sendo possível realizar todas as ações que estavam programadas. Foram realizadas 41 ações de auditoria interna, enquanto no plano inicial estavam previstas 30 ações, devido a necessidades de desbordamentos e mesmo de temas que surgiram durante o exercício.

Na execução do PAINTE 2022 ficou demonstrado um bom sistema de controle do Instituto, porém, a auditoria independente manteve a ressalva para o aperfeiçoamento do custo integrado por absorção, que se espera ser mais fidedigno aos reais custos em 2023. Também foi mantido o parágrafo de ênfase em relação a continuidade operacional, tendo em vista o prejuízo acumulado.

Os pontos mais fortes a serem destacados em 2022 foram o retorno ao orçamento do Estado e a manutenção da produção de vacina antirrábica e o resultado contábil positivo (lucro). O retorno ao orçamento demonstra a valorização do Instituto perante o Executivo e Legislativo, e a manutenção na produção da vacina é uma importante concretização dos esforços desenvolvidos pelo Instituto para retornar seu lugar de destaque dentro do cenário estadual e nacional.

7 – Anexo



Auditores e Associados SS

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná

31 de dezembro de 2022



Audidores e Associados SS

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Conselheiros e Diretores do
TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná
Curitiba – PR

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis do TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa nº 03 (iii), no mês de junho de 2020 o Tecpar implantou o sistema de custeio integrado e coordenado com a contabilidade. Todavia, ainda existem problemas operacionais relacionados ao tema. A administração demonstra interesse em solucionar os problemas ao criar um grupo de trabalho com o objetivo de revisar o sistema de custo integrado do Tecpar. Referido grupo vem realizando ações com a finalidade de adequar processos e sistema ao custo integrado e coordenado com a contabilidade, com vistas ao saneamento das distorções apresentadas. Porém, ainda não há como certificar-se de que os estoques estão adequadamente valorizados e, portanto, não foi possível mensurar os eventuais efeitos no ativo circulante, resultado do exercício e patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.



Audidores e Associados SS

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

O TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná apresentou saldo devedor no Patrimônio Líquido no montante de R\$ 38.068.240,41. Desta forma, observa-se que a situação financeira e operacional da Entidade merece atenção especial, porém, a administração da Entidade demonstra, conforme nota explicativa nº 25, que o retorno do Instituto ao orçamento fiscal do estado (Lei Estadual 20.873/21 – artigo 23), amortizou os seguidos prejuízos registrados até o exercício de 2021, por conta do lucro contábil do exercício de 2022. As demonstrações contábeis não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e/ou classificação dos valores de ativos ou quanto aos valores e à classificação de passivos, que seriam requeridos no caso de descontinuidade das atividades da Entidade. Nossa opinião não está sendo ressalvada em função deste assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2022, foram auditadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado de 14 de janeiro de 2022, contendo as seguintes modificações de opinião (ressalva):

- 1) Comparabilidade de custos na demonstração do resultado do exercício;
- 2) Valorização dos estoques.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração do TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná é responsável por essas e outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração. Ao realizar a leitura devemos verificar se o relatório encontra-se de forma relevante e consistente com as demonstrações contábeis. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar o fato. Não temos nada a relatar a esse respeito.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro. Os responsáveis pela governança do TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis



Audidores e Associados SS

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam 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 nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- ✓ Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- ✓ Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- ✓ Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- ✓ Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o TECPAR – Instituto de Tecnologia do Paraná a não mais se manterem em continuidade operacional;
- ✓ Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- ✓ Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.



Audidores e Associados SS

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que podem ser identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela administração declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Curitiba, 16 de fevereiro de 2023.

YSA AUDITORES E ASSOCIADOS SS
CRC-PR 07.495/0-0

PEDRO ARMANDO DE
LIMA FUNES:24419877120

Assinado de forma digital por
PEDRO ARMANDO DE LIMA
FUNES:24419877120
Dados: 2023.02.24 10:55:51 -03'00'

PEDRO ARMANDO DE LIMA FUNES
CONTADOR CRC-PR 033.119/O-8