



Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência Social

OS N°: 2018/004 - Item do PAINT - 7

Projeto: Auditoria das Demonstrações Financeiras e suas peças integrantes – 2017.

Órgão de Auditoria: COAC

Ref: 2018/004

Data: 16/03/2018

Para: Departamento de Gestão Contábil - DEGC

C/C: Superintendência de Finanças – SUFI

Secretária Executiva – SECE

OBJETIVO

O presente Relatório da Auditoria Interna de avaliação das Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas do exercício de 2017, tem por objetivo o atendimento ao disposto no Art. 41/III do Estatuto Social da Dataprev, ao Art. 17/II do Decreto Nº 8.945 de 27 de dezembro de 2016, subsidiando também a manifestação do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração acerca das referidas Demonstrações Contábeis.

ESCOPO E ABRANGÊNCIA

Ao longo do exercício de 2017 foram examinados pela Auditoria Contábil, a apuração fiscal, a realização do Programa de Dispêndios Globais – PDG e os Balancetes Contábeis, visando racionalizar a emissão de Relatório de Auditoria Interna sobre este Programa e Demonstrações Contábeis de 31/12/2017. Analisamos os processos Contábil, Financeiro, Fiscal e Patrimonial, oferecendo aos gestores avaliações com recomendações para o fortalecimento dos controles, conforme previsto em nosso Programa Anual de Atividades. Uma síntese executiva de cada trabalho foi encaminhada para conhecimento do Conselho Fiscal e de Administração, conforme previsto no Art. 13 da Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015.

O escopo do trabalho contemplou o acompanhamento do preparo das demonstrações contábeis, sob o aspecto da aferição e a adequação do controle interno, dos processos de governança e da confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações.

INFORMAÇÃO ADICIONAL

Por força de dispositivo legal e estatutário, a Dataprev contratou os serviços de Auditores Independentes da Empresa Maciel Auditores S/S, que são responsáveis pela avaliação dos Controles Internos, das Demonstrações Contábeis e respectivas Notas Explicativas bem como emissão de Relatório com parecer sobre as Demonstrações Contábeis de 2017.

A Coordenação de Auditoria Contábil acompanhou o processo de elaboração das Demonstrações Contábeis, efetuando análises mensais, por amostragem, das rubricas registradas nos Balancetes elaborados pela Empresa ao longo do exercício financeiro, as quais originaram relatórios de planos de ação com recomendações ao longo do exercício de 2017.

NOSSAS OBSERVAÇÕES

A nossa apreciação não revelou questões relevantes que justificassem alguma ressalva, porém, para melhor qualificação, apresentamos a seguir os assuntos referentes as Notas Explicativas que merecem maiores esclarecimentos e considerações:

NOTA 9 – FATURAS A RECEBER

7.3) Encargos sobre faturas recebidas com atraso

ENCARGOS SOBRE FATURAS A RECEBER	
Em Reais	
ANO	TOTAL
1994/2010	81.154.634,82
2011	4.366.058,84
2012	20.281.888,52
2013	45.408.818,28
2014	37.984.025,64
2015	19.834.455,58
2016	11.702.262,94
2017	31.830.289,20
TOTAL	252.562.433,82

Com base nas informações do quadro acima, constata-se diversos valores pendentes de recebimentos de serviços prestados há vários anos. Considerando a previsão contratual e legal para o registro e cobrança dos valores de encargos sobre as faturas, a Dataprev considera factível o recebimento dos valores relativos as faturas pendentes e seus respectivos encargos, sem que haja indicação quanto a previsão da data em que esses valores serão pagos à Empresa. A nossa avaliação baseada em dados históricos de baixo índice de recebimento dos encargos sobre faturas, aliado ao fato dos clientes devedores serem de órgãos públicos, necessitando de disponibilidade de restos a pagar ou de orçamento aprovado para a liquidação de tais valores, nos leva a considerar que seria mais apropriada a classificação contábil destas importâncias no Realizável a Longo Prazo refletindo em ajustes aos índices de liquidez divulgados pela Empresa. Sendo assim, a nossa opinião é de que parte dos valores de encargos de faturas a receber ou já recebidas dos clientes com datas de vencimentos antigas R\$189.195.426,10 (1994 até 2014) estariam melhores classificados no Realizável a Longo Prazo, considerando não ter a plena convicção de que estes serão recebidos no exercício de 2018.

NOTA 16 – FORNECEDORES

A DATAPREV no ano de 2017 reverteu provisões na conta de fornecedores na ordem de R\$ 7.817 mil. A nossa avaliação, considerando os critérios apresentados na nota técnica para respaldar o ajuste, revela que as áreas responsáveis pelos processos financeiros e contábeis, devem considerar a oportunidade de aprimorar a gestão e os controles sobre os pagamentos de fornecedores, estabelecendo procedimentos de cotejamento mensal da posição financeira e contábil, evitando assim a manutenção de saldos inconsistentes e ajustes no final do exercício. Esta constatação não afeta significativamente a situação econômica financeira da Empresa.

NOTA 18 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS e,

NOTA 19 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS FISCAIS E CÍVEIS

Os valores de provisão das ações, que são necessários constar em notas, com indicativo de perda "Possível" seguindo o critério utilizado pelo Jurídico, no caso de 50% a 90%, totalizam como valor inicial do processo o montante de R\$160.458.212,26, porém após aplicado os percentuais de perdas consideradas pelo jurídico atinge o valor de R\$85.112.680,97.

Os valores das ações, que estão provisionados no balancete contábil, com indicativo de perda "Provável" seguindo o critério utilizado pelo Jurídico, no caso maior que 90% até 100% de estimativa de perda, totalizam R\$137.288.156,46, porém o valor total executado corresponde a R\$171.339.110,45.

Tipos de Processo	Valor Inicial do Processo		Valor Executado		Valor Calculado pelo Jurídico = Valor Inicial do Processo x % Estimativa de Perda	
	Possível	Provável	Penhora ou Pagamento	Valor Nota Explicativa	Valor de Provisão Contábil	
				Possível 50% a 90%	Provável Acima de 90%	
Trabalhista Curto Prazo	-	166.827.050,66	-36.630.040,00	-	132.816.819,38	
Trabalhista Longo Prazo	143.380.155,61	1.901.237,34	-	76.526.254,72	1.901.237,34	
Cível Curto Prazo	-	2.610.822,45	-40.722,71	-	2.570.099,74	
Cível Longo Prazo	17.078.056,65	-	-	8.586.426,25	-	
Total	160.458.212,26	171.339.110,45	-36.670.762,71	85.112.680,97	137.288.156,46	
TOTAL	324.047.429,92		TOTAL	226.434.846,01		

SEM NOTA – DESEMBOLSOS COM PUBLICIDADES E PATROCÍNIOS

Não houve extrapolação dos desembolsos com Publicidades e Patrocínios, logo o disposto na legislação em vigor Art. 93 da Lei 13.303 e Art. 60 do Decreto 8945, foi atendido.

OPINIÃO

Sobre a elaboração das Demonstrações Contábeis, consideramos que os controles internos, por ora implementados, se apresentaram razoáveis para o alcance da confiabilidade do processo de coleta e preparo, mensuração, classificação, acumulação e registros, bem como se mostram satisfatórios para mitigar os riscos e subsidiar atividades do processo de governança.

As Demonstrações Contábeis da DATAPREV, relativas ao exercício findo em 31/12/2017, foram examinadas pela Maciel Auditores S/S, que as certificou mediante Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis.

A Auditoria Interna, considerando as informações destacadas acima, concluí que as Demonstrações Contábeis da DATAPREV relativas ao exercício findo em 31/12/2017, acompanhadas das respectivas Notas Explicativas, estão razoáveis em seus aspectos relevantes de modo a representar a situação financeira, econômica e patrimonial da Empresa.

Equipe	Sonia Cristina Verdan da Hora, Ettore de Carvalho Oriol
Responsável	Sonia Cristina Verdan da Hora
Coordenador	Cilene Barbosa
Coordenador Geral	Roberto de Souza Oreiro