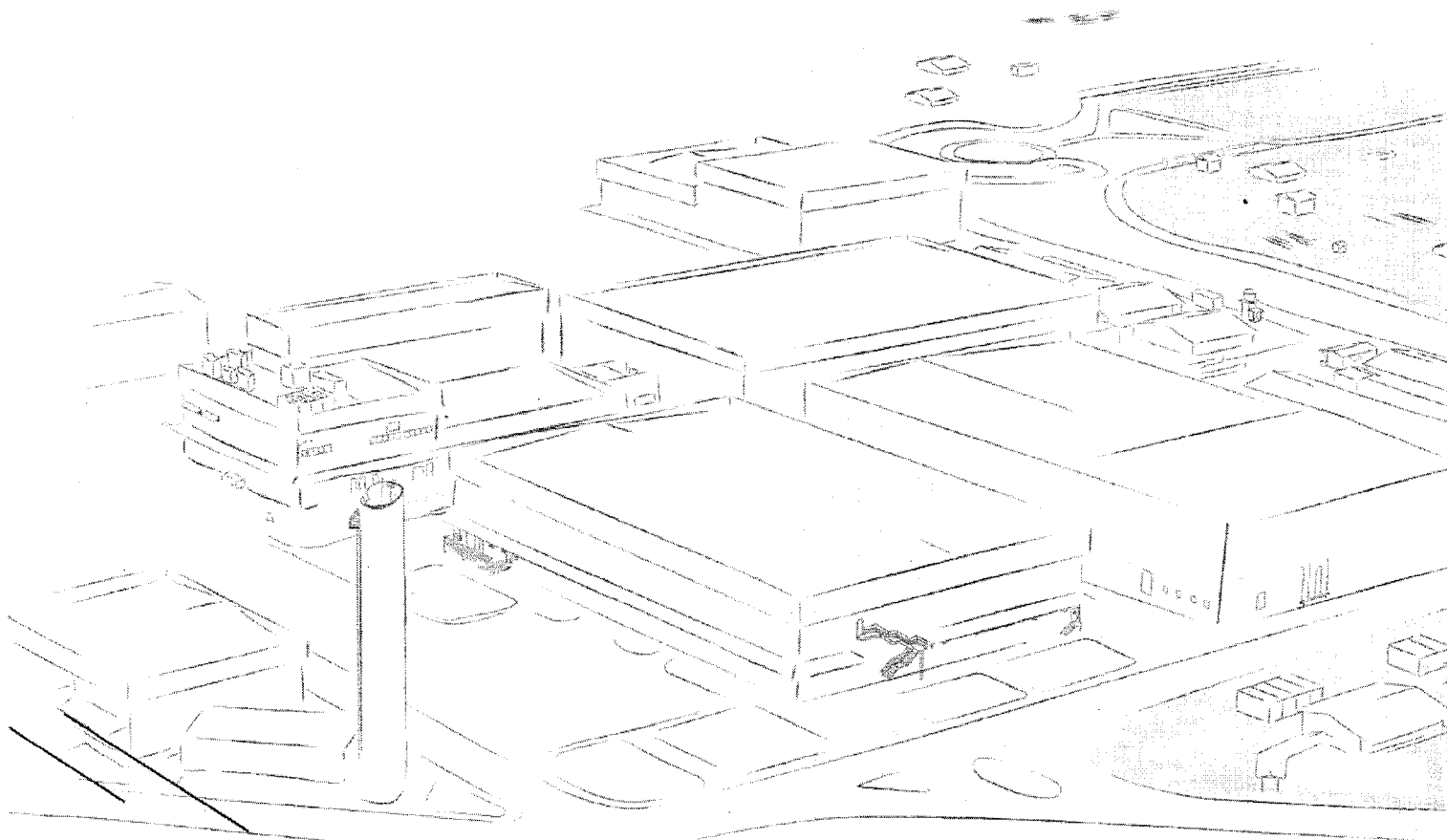




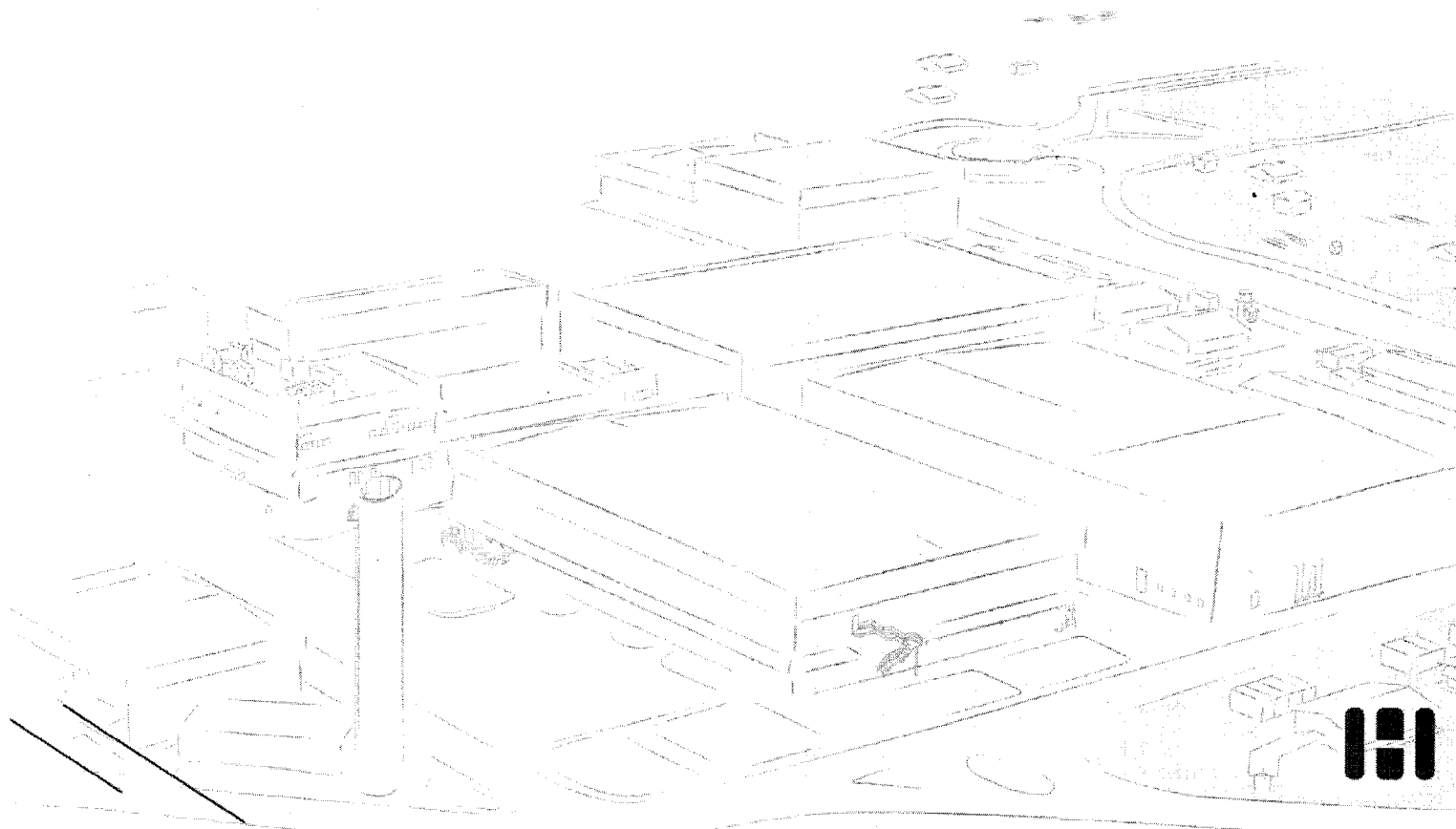
PARECER N° 01/2018/AUDIN/CADM



PARECER N° 01/2018/AUDIN/CADM

ÍNDICE

I- INTRODUÇÃO	1
II- EXAMES	1
III- PARECER	3



PARECER N° 01/2018/AUDIN/CADM

I- INTRODUÇÃO

O presente parecer foi elaborado em atendimento ao disposto no inciso V, art. 29 do Decreto n° 5.402/2005 (Estatuto da Hemobrás), e no inciso XII do art. 9° do Regimento Interno, aprovado pela Resolução n° 08/2011, do Conselho de Administração desta empresa, os quais estabelecem como competência desta AUDIN revisar o Relatório de Administração, antes de sua publicação.

II- EXAMES

O objeto do parecer em tela é a revisão do Relatório de Administração/2017 (R.A.) da Hemobrás, encaminhado pela Gerência de Planejamento e Projetos - GPP.

Foram executados 02(dois) procedimentos, quais sejam:

- 1) Verificação, no R.A., quanto a alguma informação incompatível com os relatórios de auditoria interna, elaborados no decorrer do exercício de 2017;
- 2) Comparação, por intermédio de planilha eletrônica, dos valores obtidos no Sistema EBS no balancete consolidado relativo ao exercício de 2017 e as demonstrações contábeis apresentadas em anexo ao R.A.

A título de informação, segue a relação dos relatórios concluídos em 2017 por esta AUDIN:

Item do PAINT	OBJETO	RELATÓRIO	
		NÚMERO	CONCLUSÃO
PAINT/2016			
6.6	Transporte e Armazenagem de Plasma e Medicamentos	16/2016	27/03/2017
6.11	Convênio MS/Hemobrás 4502/2007	17/2016	18/04/2017
6.9	Dispensas e Inexigibilidades	18/2016	18/04/2017
6.12	Produção e Distribuição de Cola de Fibrina	19/2016	08/05/2017
6.1	Fator VIII – Recombinante	20/2016	19/06/2017
PAINT/2017			
5.7	Folha de pagamento	01/2017	17/07/2017
5.4	Processo de aquisições por pregão	02/2017	04/09/2017
5.5	Processo de transferência de tecnologia – LFB	03/2017	21/02/2018
5.13	Resoluções CGPAR n°s. 2, 3, 5, 6, 7, 12, 14 e 16,	04/2017	04/10/2017
5.1/5.2	Fornecimento, armaz. e distr. de hemoderivados	05/2017	21/02/2018
5.8	Gestão contábil e financeira	06/2017	24/01/2018



PARECER Nº 01/2018/AUDIN/CADM

Item do PAINT	OBJETO	RELATÓRIO	
		NÚMERO	CONCLUSÃO
5.10	Avaliação da gestão de riscos	07/2017	22/02/2018
5.4	Pregões nºs 01 e 06/2017	08/2017	22/02/2018

No R.A., não foram identificadas informações divergentes, em relação às constatações apontadas nos citados relatórios, ressaltando que o R.A. registrou fatos considerados relevantes, apontados por esta AUDIN, e elencou, ainda, as medidas que a empresa está adotando para equacioná-los, como, por exemplo, o descasamento entre os contratos celebrados com os parceiros transferidores de tecnologia e aqueles celebrados com o Ministério da Saúde, levando a empresa a resultados ruins até 2015, conforme descrito no item “Desempenho Financeiro e Orçamentário” do R.A.

Em relação às demonstrações contábeis, identificamos as seguintes divergências:

Conta	Valor calculado AUDIN(R\$)	Valor no R.A(R\$)
Despesas Tributárias	4.338.786	4.384.420
Provisão CSLL	14.416.054	40.020.596
Provisão do IRPJ	40.066.229	14.416.054

O Serviço de Contabilidade (SCON), vinculado à Gerência de Administração, apresentou a seguinte manifestação:

“Tinha um valor do imposto de renda – Conta 430.204 - IRPJ Apuração Exercícios Anteriores – Valor de R\$ 45.633,75, estava na planilha do DRE em Provisão do IRPJ onde o correto seria em despesas tributárias. A Auditoria Externa considerou este imposto em DESPESAS TRIBUTÁRIAS. Dessa forma, os valores das Despesas Tributárias, Provisão do CSLL e Provisão do IRPJ estão corretas.

O que esta trocado é o nome da Conta de provisão de CSLL que deveria estar em provisão IRPJ e a provisão de IRPJ que deveria estar em CSLL. Dessa forma, irei reencaminhar a Auditoria Externa esta correção.

Segue os valores após a revisão da DRE.

4) *Em relação às demonstrações contábeis, encontramos as seguintes divergências na DRE, quais sejam:*

Conta	Valor calculado AUDIN(R\$)	Valor no R.A(R\$)	Valor após Revisão
Despesas Tributárias	4.338.786	4.384.420	4.384.420
Provisão CSLL	14.416.054	40.020.596	14.416.054
Provisão do IRPJ	40.066.229	14.416.054	40.020.596

PARECER Nº 01/2018/AUDIN/CADM

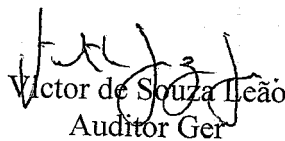
Em relação a DRE foi realizada a revisão e a mesma está correta, segue a planilha analítica da DRE revisada.”(grifo nosso)

Em resumo, o SCON esclareceu que esta AUDIN acresceu a conta “430.204 - IRPJ Apuração Exercícios Anteriores” à “Provisão do IRPJ”. Entretanto, conforme orientação da Auditoria Independente, a referida conta “430.204” foi apropriada como “Despesas Tributárias”, com o que concordamos. Portanto, os valores calculados pelo SCON estavam corretos, permanecendo a necessidade de inverter os valores das rubricas “Provisão CSLL” e “Provisão do IRPJ”, o que, conforme manifestação, foi feito.

III- PARECER

Diante do exposto, com base nos trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2017, somos de parecer favorável aos encaminhamentos estabelecidos nas normas em vigor para o Relatório de Administração/2017 da Hemobrás.

Recife, 06 de abril de 2018.


Victor de Souza Leão
Auditor Ger

