



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

PARECER DA AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2025

Em cumprimento ao disposto no inc. IV, art. 8º, do Anexo I do Decreto nº 11.233, de 10/10/2022, que aprovou o Estatuto da Fundação Biblioteca Nacional (FBN), e no § 6º, do art. 15, do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, com a redação que lhe foi dada pelo Decreto nº 4.304, de 16/07/2002, a Auditoria Interna (AUDIN) da FBN, unidade vinculada à Diretoria Colegiada/Presidência, apresenta a emissão de seu Parecer sobre a Prestação de Contas Anual do exercício de 2025, compreendendo o período de 01/01/2025 a 31/12/2025.

I – OBJETIVO E FUNDAMENTOS LEGAIS

Expressar opinião, na forma prevista na Instrução Normativa CGU/SFC nº 05/2021, sobre a conformidade da Prestação de Contas da Fundação Biblioteca Nacional – FBN, com exercício encerrado em 31/12/2025, quanto à sua composição em observância ao disposto, pelo Tribunal de Contas da União – TCU, na Instrução Normativa TCU nº 84, de 22/04/2020 e Decisão Normativa - TCU nº 198, de 23/03/2022.

II – FONTE DAS INFORMAÇÕES

O presente Parecer tem como base os trabalhos realizados pela Auditoria Interna referentes ao exercício 2025, além do Controle da Gestão quanto às próprias recomendações de exercícios anteriores pendentes, como também da Controladoria-Geral da União e do Tribunal de Contas da União, monitoradas pelo sistema e-CGU e CONECTA -TCU, os quais subsidiaram a emissão de nossa opinião quanto aos principais achados.

III – ADERÊNCIA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS AOS NORMATIVOS QUE REGEM A MATÉRIA (COMPOSIÇÃO DO PROCESSO)

De modo a atender a IN TCU nº 84/2020, a Decisão Normativa- TCU nº 198, de 23/03/2022, a Portaria-TCU nº 92, de 15/06/2022 que atualiza a Portaria-TCU nº 49, de 07/04/2022, serão disponibilizadas as informações no sítio eletrônico da Fundação Biblioteca Nacional até 31/03/2026:

- a) Relatório de Gestão, em que constam também as informações do Relatório de Instância ou Área de Correição;
- b) Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas;
- c) Rol de Responsáveis;
- d) Parecer e Relatório Anual da Auditoria Interna; e
- e) Parecer da Diretoria Colegiada.



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

IV –CONFORMIDADE LEGAL DOS ATOS ADMINISTRATIVOS

No que se refere à conformidade legal dos atos administrativos foi realizada com base nos trabalhos desenvolvidos no âmbito do PAINT 2025, quais sejam:

- I. Prestação de Contas - Gestão Contábil e Patrimonial - RAI nº 01/2025;
- II. Recomendações da AUDIN, TCU e CGU - RAI nº 02/2025;
- III. Avaliação do Inventário de bens patrimoniais - RAI nº 03/2025;
- IV. Avaliação do Inventário do Acervo - RAI nº 04/2025;
- V. Política de Gestão de Riscos - RAI nº 05/2025;
- VI. Diretrizes da Lei de Licitações - Governança das contratações - Nota de Auditoria nº 01/2025;
- VII. Prestação de Contas - exercício 2024 - Nota de Auditoria nº 02/2025;
- VIII. Plano de Integridade - Nota de Auditoria nº 03/2025.

Com base nas análises consignadas nos relatórios e nas notas de auditoria, que verificaram os processos de trabalho no contexto da governança, da área finalística, da área administrativa. Excluindo RAI nº 01/2025, que versa sobre os aspectos contábeis, apontamos a seguir de forma resumida os principais aspectos observados dos trabalhos realizados, que para as quais foram expedidas recomendações com o intuito de agregar valor às práticas administrativas da FBN:

- Conforme o RAI nº 02/2025, a AUDIN intermediou o monitoramento de recomendações da CGU e do TCU, reduzindo a pendência para apenas três processos de aposentadoria. Houve um esforço de saneamento das recomendações efetuadas pela AUDIN que envolveu 270 itens, elevando o total de recomendações concluídas de 65 para 118 e zerando o passivo de análise direta da própria unidade.
- No âmbito do RAI nº 03/2025, foram observadas fragilidades estruturais na gestão de bens móveis que comprometem a confiabilidade dos registros. Isso exige medidas estruturantes, como o saneamento patrimonial, a atualização de normas, a migração integral para o sistema SIADS com suporte tecnológico e a realização de um inventário físico.
- No RAI nº 04/2025, o presente trabalho permitiu constatar que o CCSL vem se aperfeiçoando na execução dos inventários do acervo, contudo, fragilidades estruturais no planejamento, na padronização e nos recursos disponíveis tornam os procedimentos apenas parcialmente adequados. Para garantir a rastreabilidade das obras e a segurança institucional, faz-se necessária a implementação de recomendações como a criação de um Manual de Procedimentos Operacionais, a recomposição da equipe e a realização de treinamentos.
- No RAI nº 05/2025, destaca-se o fortalecimento da governança e da gestão de riscos com a implementação de um Sistema de Monitoramento de Riscos. Além



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

disso, observa-se que o prédio Sede já atende às exigências do Corpo de Bombeiros; contudo, o relatório reforça a urgência de esforços contínuos para regularizar a situação da Casa de Leitura e do Prédio Anexo.

- Nota de Auditoria nº 01/2025, teve como objetivo ressaltar e reiterar a necessidade da aderência às diretrizes da Lei de Licitações, e às demais normas pertinentes à governança das contratações, no âmbito da FBN, a adoção de medidas de controles internos quanto aos riscos inerentes e revisão dos procedimentos administrativo.
- Nota de Auditoria nº 02/2025, o escopo desta nota compreendeu a análise do processo de elaboração da prestação de contas e do relatório de gestão de 2024, cujos ajustes apontados foram efetivados pela gestão da FBN.
- Nota de Auditoria nº 03/2025, observou-se avanços relevantes na adoção de instrumentos de promoção da integridade. Contudo, evidenciam-se oportunidades de aprimoramento relacionadas à revisão e aprovação do novo Plano de Integridade, à institucionalização da cultura de prevenção ao assédio e à discriminação, e ao retorno do atendimento das recomendações pendentes no sistema e-CGU.

Conclusivamente, considerando os apontamentos indicados, entendemos haver necessidade de aprimoramento nos processos de governança, gestão de riscos e controles internos. Ressalte-se que a busca por maior segurança razoável sobre a conformidade dos atos administrativos não acarreta, por si só, um parecer desfavorável quanto à gestão da entidade.

V) PROCESSO DE ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Em relação às demonstrações contábeis, o escopo da opinião da Auditoria Interna foi definido à adequabilidade das práticas da FBN, em 31/12/2025, e à Norma Brasileira de Contabilidade - NBC T 16.9, para atendimento das recomendações e inconsistências apontadas em nossos relatórios da Auditoria Interna (Relatórios RAI nº 01/2024, RAI nº 01/2025 e RAI nº 01/2026), e análise setorial contábil, na UG/GESTÃO: 344042/34209, e considerando a classificação das restrições em ressalvas, conforme a Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil, ressalvamos:

a) a permanência da fragilidade nos controles patrimoniais, com a não mensuração da amortização de ativos. Dessa forma, com base na Norma Brasileira de Contabilidade - NBC T 16.6 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, é mantida a ressalva pela falta de registro de amortização nas seguintes contas contábeis: - Falta de amortização do ativo intangível (conta 12400.00.00); e

b) a ausência de informação acerca das benfeitorias realizadas nos bens imóveis sob responsabilidade da FBN. O prédio Anexo vem recebendo recursos expressivos para as



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

obras e serviços de engenharia, entretanto, conforme consta na Portaria SPU/RJ nº 74, de 29/11/2013, trata-se de imóvel de propriedade da União que o Superintendente do Patrimônio da União no Rio de Janeiro autorizou à época a cessão de uso gratuito para a Fundação Biblioteca Nacional, com vigência pelo prazo de 20 (vinte) anos, a contar da data de assinatura do correspondente contrato, prorrogáveis por iguais e sucessivos períodos, a critério e conveniência do órgão competente do então Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão.

VI – ATINGIMENTO DOS OBJETIVOS OPERACIONAIS

A FBN realizou no exercício 2025 dez reuniões ordinárias de Diretoria Colegiada, três reuniões ordinárias de Comitê de Governança, Riscos e Controles, uma reunião ordinária do Comitê de Governança Digital, entre outras reuniões das instâncias de governança.

Nas reuniões de Diretoria Colegiada, foram destacados marcos importantes, como as parcerias e participações em eventos com outras instituições no âmbito nacional e internacional, relacionados à missão da FBN e aos seus objetivos estratégicos, entre as quais, destacamos:

- a) Firmou um Protocolo de Intenções histórico junto à Biblioteca Nacional Palestina;
- b) Lançou edital do Programa de Apoio à Tradução e à Publicação de Autores Brasileiros no Exterior 2025;
- c) Recebeu financiamento inédito de R\$ 18,8 milhões da FINEP;
- d) FBN e a Biblioteca Nacional de Colômbia assinaram um memorando de entendimento para incentivar o intercâmbio e circulação de bens, tecnologias e saberes artístico-culturais.
- e) A FBN, a Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ) e Grupo L'Oréal no Brasil lançaram exposição sobre a biodiversidade da Ilha do Bom Jesus;
- f) A FBN e o Instituto Brasileiro de Informação em Ciência e Tecnologia (IBICT) firmam acordo para impulsionar inovação e inteligência artificial no setor cultural;
- g) A FBN doa 1,5 mil livros para unidade prisional em Resende;
- h) A FBN sedia reunião da Comissão Memória dos Presidentes da República;
- i) Pela primeira vez a instituição recebeu a visita de um chanceler durante o exercício do cargo;
- j) Retorno do programa “leitura em debate. Os eventos acontecem no Auditório Machado de Assis, na sede da Biblioteca Nacional, no Centro do Rio;
- k) A FBN inaugurou o “Cineclubes Auditório”. O evento mensal promoverá a exibição de curtas-metragens, seguida de debates com os realizadores;
- l) A FBN e a Biblioteca Nacional do Haiti (BNH) assinarão um Memorando de Entendimento que permitirá a colaboração entre as instituições. A ajuda da FBN na



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

recuperação do acervo da BNH se dará por meio de cursos online nas áreas de preservação e restauração.

m) A FBN e a Marinha do Brasil firmaram parceria para doação de livros a comunidades ribeirinhas da Amazônia;

n) FBN assumiu vice-presidência da ABINIA e impulsionará a tradução do RDA para o português

o) FBN e Conselho Nacional de Justiça firmam acordo para expansão de bibliotecas em unidades socioeducativas;

p) Promoveu os seguintes seminários:

e.1) debate o processo de nacionalização da língua portuguesa no Brasil e sua gramatização;

e.2) II Seminário Externo do Núcleo de Estudos Clássicos da Fundação Biblioteca Nacional;

e.3) de Tradução | Questões de Interpretação Comunitária;

e.4) Por Dentro da Iconografia Quando o efêmero se torna perene;

e.5) Gramáticas e Dicionários do português: uma coleção em rede;

e.6) Bicentenário de Nascimento de D. Pedro II: seu legado na Fundação Biblioteca Nacional;

e.7) de Tradução | Legendagem em Foco.

Tratam-se de iniciativas que se coadunam com os valores organizacionais estabelecidos desde o seu primeiro Planejamento Estratégico, quais sejam, o Acesso, a Memória, a Pesquisa, o Conhecimento e a Preservação.

Os resultados das ações, objetivos estratégicos e produtos relacionados no Plano de Diretrizes e Metas da FBN são consolidados pela Coordenação de Planejamento, a partir das informações disponibilizadas pelas Coordenações-Gerais:

i) 20ZF – Promoção e Fomento à Cultura Brasileira: as metas foram atingidas, e nos seguintes projetos, superadas: Difusão do Patrimônio Bibliográfico Brasileiro (previstos 100 eventos, realizados 182); Programa de Apoio à Tradução, Publicação, Residência e Intercâmbio (previstas 5 bolsas, concedidas 59); e Programa de Edição e Coedição de Obras Literárias (previstas 6 bolsas, concedidas 14);

ii) 20ZH – Preservação do Patrimônio Cultural Brasileiro: superou a meta prevista, que era 3.377.000 itens do patrimônio cultural preservados, e realizou 4.057.611, por meio do projeto de Captação, Preservação, Digitalização e Disponibilização de Acervos Bibliográficos e Documentais; e



FUNDAÇÃO BIBLIOTECA NACIONAL AUDITORIA INTERNA

- iii) 211F – Funcionamento de Espaços e Equipamentos Culturais: atingiu a quantidade 93.426.715 de público atendido, e a meta no exercício 2025 era de 81.362.400.

Diante do exposto, conclui-se que a acentuada evasão de recursos humanos e a carência de servidores qualificados, tanto nas áreas finalísticas quanto de suporte, comprometem a capacidade institucional, tornando imprescindível a recomposição do quadro de pessoal e a elaboração de planos de contingência para sinistros, a fim de assegurar a proteção do patrimônio, a segurança das pessoas e o pleno cumprimento da missão institucional.

VII - CONCLUSÃO

Em nossa opinião, a Prestação de Contas do exercício de 2025, da Fundação Biblioteca Nacional, coaduna-se com a legislação e encontra-se apta para ser submetida à apreciação da Diretoria Colegiada, dos Órgãos do Controle Interno do Poder Executivo, bem como do Tribunal de Contas da União, devendo ser contemplando no sítio eletrônico: a) o Relatório de Gestão, contendo informações do Relatório de Instância ou Área de Correição, e a Declaração de integridade pelos responsáveis pela governança, e pelo contador; b) as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas; c) o Rol de Responsáveis; d) o Relatório Anual e Parecer da Auditoria Interna; e) o Parecer da Diretoria Colegiada, além de links disponíveis para acesso, com as informações previstas na IN TCU nº 84/2020, 22/04/2020, a Decisão Normativa- TCU nº 198, de 23/03/2022, no prazo até 31/03/2026, de que trata a Portaria-TCU nº 49, de 07/04/2022, e a Portaria-TCU nº 92, de 15/06/2022, de modo a oferecer uma visão clara para a sociedade sobre a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas da instituição, no contexto de seu ambiente externo, a geração de valor público, além de demonstrar e justificar os resultados alcançados em face dos objetivos estabelecidos, ficando ressalvados os aprimoramentos necessários para agregar valor aos atos da gestão subjacentes às Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Rio de Janeiro, 30 de março de 2026.

JOSE ELANO DE ASSIS JUNIOR
Auditor Chefe
Fundação Biblioteca Nacional

Assinatura manuscrita em azul do Auditor Chefe, Jose Elano de Assis Junior.