

Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP

Relatório de assegução limitada do auditor independente sobre os quadros relacionados ao fluxo de caixa financeiro nº 24383-063-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
Relatório de asseguaração limitada do auditor independente	3
Anexo I - Quadro 1: Histórico dos valores repassados pelo Contrato de Gestão – CG	6
Anexo II - Quadro 2: Valores repassados pelo contrato de gestão no ano de 2023	7
Anexo III - Quadro 3: Contas bancárias	8
Anexo IV - Quadro 4: Demonstração de receitas auferidas	9
Anexo V - Quadro 5: Plano de ação pactuado e realizado em 2023	10
Anexo VI - Quadro 6: Comparativo anual do plano de ação	11

Relatório de asseguuração limitada do auditor independente

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

Praia do Flamengo, 154 | 4º andar |
Botafogo - Rio de Janeiro | RJ | Brasil

T +55 21 3512.4100

Aos Administradores e Conselheiros da
Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP
À atenção do Sr. Claudio Martins

Introdução

Fomos contratados para elaborar um relatório de asseguuração limitada dos quadros anexos 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP (Entidade ou Associação) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Estes quadros foram elaborados sob responsabilidade da Entidade e são divulgados em seu relatório de gestão anual.

Responsabilidades da administração da Entidade

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao seu fluxo de caixa financeiro e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas informações livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma conclusão sobre as informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade em 31 de dezembro de 2023, com base na NBC TO 3000 - Trabalhos de Asseguuração Diferente de Auditoria e Revisão, emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que é equivalente à norma internacional ISAE 3000, emitida pela Federação Internacional de Contadores, aplicáveis às informações não históricas. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas, incluindo requisitos de independência, e que o trabalho seja executado com o objetivo de obter segurança limitada de que as informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao seu fluxo de caixa financeiro, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes.

Um trabalho de asseguarção limitada conduzido de acordo com a NBC TO 3000 (ISAE 3000) consiste, principalmente, em indagações à administração e a outros profissionais da Entidade que estão envolvidos na elaboração das informações dos quadros 1 a 6 do fluxo de caixa, assim como na aplicação de procedimentos analíticos para obter evidência que possibilite concluir na forma de asseguarção limitada sobre as informações tomadas em conjunto. Um trabalho de asseguarção limitada requer, também, a execução de procedimentos adicionais, quando o auditor independente toma conhecimento de assuntos que o leve a acreditar que estas informações, tomadas em conjunto, podem apresentar distorções relevantes.

Os procedimentos selecionados basearam-se na nossa compreensão dos aspectos relativos à compilação e apresentação das informações constantes nos Anexos I a VI deste relatório relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade em 31 de dezembro de 2023, de outras circunstâncias do trabalho e da nossa consideração sobre áreas em que distorções relevantes poderiam existir.

Os principais procedimentos de asseguarção efetuados por nós para o ano de 2023 foram:

- Confrontamos o total dos balancetes, segregados por centros de custo (projetos do Contrato de Gestão) com o balancete contábil consolidado, sem divergências;
- Revisamos, em base de amostragem, a saída de recursos financeiros referentes aos pagamentos efetuados através de extrato bancário, validando assim os valores executados; e
- Confrontamos o total incorrido em 2023 com os reais incorridos em 2022, conforme os saldos do relatório do ano anterior, sem divergências.

Acreditamos que a evidência obtida em nosso trabalho é suficiente e apropriada para fundamentar nossa conclusão na forma limitada.

Alcance e limitações

Os procedimentos aplicados em um trabalho de asseguarção limitada são substancialmente menos extensos do que aqueles aplicados em um trabalho de asseguarção razoável, que tem por objetivo emitir uma conclusão sobre as informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade em 31 de dezembro de 2023. Consequentemente, não nos possibilitam obter segurança razoável de que tomamos conhecimento de todos os assuntos que seriam identificados em um trabalho de asseguarção que tem por objetivo emitir uma opinião. Caso tivéssemos executado um trabalho com o objetivo de emitir uma opinião, poderíamos ter identificado outros assuntos e eventuais distorções que podem existir nas informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade. Dessa forma, não expressamos uma opinião sobre essas informações.

Os dados não financeiros estão sujeitos a mais limitações inerentes do que os dados financeiros, dada a natureza e a diversidade dos métodos utilizados para determinar, calcular ou estimar esses dados. Interpretações qualitativas de materialidade, relevância e precisão dos dados estão sujeitos a pressupostos individuais e a julgamentos. Além disso, não realizamos nenhum trabalho em dados informados para os períodos anteriores, nem em relação a projeções futuras e metas.

Ademais, não expressamos opinião relacionada às demonstrações contábeis da Entidade, dentro do escopo deste trabalho, tampouco dos dados de natureza financeira e contábil que suportam as informações transcritas nos quadros anexos deste Relatório.

Nossos serviços de asseguarção relacionam-se ao objeto da asseguarção descritos no item "Responsabilidade do auditor", e não se relacionam a outras informações qualitativas ou quantitativas descritas nos quadros anexos deste Relatório.

Conclusão

Com base nos procedimentos realizados, descrito neste relatório, não temos conhecimento de nenhuma modificação relevante, que nos levasse a acreditar que o processo de compilação e apuração dos dados e informações demonstrados neste relatório, referentes ao fluxo de caixa financeiro da Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não está apresentado em todos os aspectos relevantes, em conformidade com os critérios descritos nos Anexos I a VI.

Restrição de circulação

O relatório de asseguração limitada do auditor independente não deve ser distribuído para, ou usado por terceiros não familiarizados com o objetivo, objeto e critérios relacionados com este relatório.

Rio de Janeiro, 08 de março de 2024

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-025.583/F-2



Ana Cristina Linhares Areosa
Contadora CRC 1RJ-081.409/O-3

Anexo I

Quadro 1: Histórico dos valores repassados pelo Contrato de Gestão – CG

O quadro a seguir demonstra basicamente os repasses de recursos efetuados nos anos de 2011 a 2023 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações – MCTI e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP.

Anos	Fontes de recursos – R\$ mil		Total – R\$ mil
	MCTI	MEC	
2011	45.883	126.057	171.940
2012	34.607	164.114	198.721
2013	35.350	120.426	155.776
2014	24.896	261.767	286.663
2015	46.645	130.033	176.678
2016	99.758	229.124	328.882
2017	50.000	144.838	194.838
2018	71.799	160.819	232.618
2019	133.091	136.647	269.737
2020	122.341	55.829	178.170
2021	130.766	319.688	450.454
2022	208.226	360.993	569.219
2023	332.004	110.338	442.342

Examinamos os aditivos do contrato de gestão, através dos quais identificamos os montantes aprovados e liberados para a RNP no exercício de 2023.

Anexo II

Quadro 2: Valores repassados pelo contrato de gestão no ano de 2023

O quadro refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados no ano de 2023 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações – MCTI e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP.

Fonte	Termo aditivo	Valor em R\$	Data
	7º Emenda Parlamentar Rede Rio - Nova Iguaçu (Dep. Talíria Petrone)	1.300.000	14/06/2023
	8º Fomento FNDCT/MCTI	65.000.000	22/11/2023
	10º Infovias Estaduais Norte – Ações de Serviço e Capacitação SIB - Sistema de Informações em Biossegurança	6.640.816	02/01/2023
	10º Infraestrutura de Rede Avançada MD 2022	476.296	02/01/2023
MCTI	10º Soluções para preservação e disseminação de acervo da EBC	1.000.000	03/01/2023
	10º Infraestrutura de Rede Avançada EMBRAPA 2022	4.050.000	13/01/2023
	10º Infraestrutura de Rede Avançada CPRM 2022	2.365.000	01/03/2023
	12º Fomento MCTI	2.000.000	03/01/2023
	14º Fomento MCTI	41.171.690	05/07/2023
	18º PAC FNDCT	208.000.000	28/12/2023
Total MCTI		332.003.802	

Fonte	Termo aditivo	Valor em R\$	Data
	9º Infovia Potiguar 2022	23.527.660	02/01/2023
	9º Cidades Conectadas	10.960.000	02/01/2023
MCOM	9º Infovias Estaduais Norte Conectado	4.680.000	02/01/2023
	13º TV 3.0	7.000.000	03/01/2023
	13º Integração PAC x PAIS	12.170.541	03/01/2023
	13º Projeto Piloto de Conectividade das Escolas sem Energia	6.000.000	03/01/2023
Total MCOM		64.338.201	
	11º Programa de ações Tecnológicas conjuntas CAPES/RNP	3.000.000	02/05/2023
MEC	11º Programa de Modernização em Nuvem de Aplicações e Dados Educacionais	10.000.000	22/06/2023
	11º Programa Transformação Digital das IES	33.000.000	22/06/2023
Total MEC		46.000.000	
Total geral		442.342.003	

Constatamos o recebimento total do valor de R\$ 442.342.003 no exercício de 2023, conforme crédito no extrato bancário.

Anexo III

Quadro 3: Contas bancárias

O quadro a seguir refere-se ao sumário dos saldos de conta corrente, conta poupança e aplicações financeiras mantidas junto às instituições financeiras em 31 de dezembro de 2023.

Em 31 de dezembro de 2023, confirmamos 100% dos saldos apresentados junto às instituições financeiras (Itaú, Banco do Brasil, XP Investimentos, BS2 e Caixa Econômica Federal) através de procedimento de confirmação direta de saldos, referentes ao Contrato de Gestão (valores informados em R\$ mil).

Banco	Agência	Conta	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2019		
Banco do Brasil	1769-8	CG - PRO-RNP	170.000-6	244.759	162.506	53.099	8.976	171.676	
Itaú	6179		9875-2	582	-	-	-	-	
Itaú	6179		26798-1	79	-	-	-	-	
Itaú	6179		26789-0	1	-	-	-	-	
Banco do Brasil	1769-8	CG Recursos Aditivados	70.800-3	217.163	159.430	28.959	10.140	1243	
			9529-X	-	4	5.703	5.000	2.001	
			9530-3	-	8.280	11.741	9.392	1.993	
			9538-9	-	365	847	1.097	2.780	
			9539-7	-	1.337	2.195	4.056	2.376	
			9540-0	-	-	278	271	665	
			9543-5	-	3.092	780	571	-	
			9544-3	-	405	153	8	-	
			9545-1	-	232	471	480	-	
			9546-X	-	73	656	885	-	
			9547-8	-	3.000	2.002	151	-	
			9548-6	-	5.891	7.842	9.213	-	
			9549-4	-	43	64	124	-	
			9550-8	-	13.126	12.758	849	-	
			9553-2	-	15.519	17.761	38.752	-	
			9562-1	-	5.151	4.978	4.581	-	
			9564-8	-	-	-	1.460	-	
9587-7	-	6.016	4.453	5.621	-				
BS2	0001	640.236-4	-	12	48	24	-		
Banco do Brasil	1769-8	Reserva financeira	9542-7	-	42.973	25.724	17.379	-	
			9533-8	55.396	37.065	18.444	8.370	306	
			99641-5	21.868	-	-	-	-	
			XP (Azimut)	0001	951171-2	21.700	-	-	-
			XP Investimentos	0001	887434-8	21.850	-	-	-
CEF	545		5189	-	-	-	12.405		
Totais			583.398	464.519	198.957	127.400	195.444		

Anexo IV

Quadro 4: Demonstração de receitas auferidas

O quadro a seguir refere-se às receitas apropriadas dos recursos recebidos mediante sua aplicação na execução do objeto social da RNP em 2023, 2022, 2021, 2020, 2019 e 2018 (valores informados em R\$ mil):

Receitas - CG	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020		31/12/2019		31/12/2018	
	CG	ASS	CG	ASS	CG	ASS	CG	ASS	CG	ASS	CG	ASS
Receita do Contrato de Gestão*	332.899	-	298.356	-	295.229	-	229.637	-	217.836	-	247.526	-
Recurso*	-	-	-	-	168	23.281	196	22.839	252	-	69	-
Receitas de prestação de serviços	154	29.932	-	33.637	244	194	38	1.596	-	28.982	-	13.299
Receitas de convênios*	-	19.095	71	30.918	-	22	6.406	71	10.050	377	20.139	270
Contribuição associados	-	-	-	-	-	26	-	35	-	85	-	-
Receita com mensalidades	-	-	-	-	-	607	-	113	-	-	-	-
Receita de Cooperação Técnica	-	-	-	-	-	-	-	50	-	4.157	-	-
Receita financeira	51.692	12.923	47.659	9.749	3.539	2.191	1.058	664	3.398	2.856	5.245	3.919
Outros*	412	-	482	0	671	61	263	20	6	1	43	43
Prov. Var. Cambial	358	66	105	1	229	0	200	70	180	20	-	-
Total	385.516	62.015	346.672	74.304	300.058	32.766	231.387	32.243	222.048	56.240	253.152	38.680

Nota 1: Receita realizada do Contrato de Gestão;

Nota 2: Cooperação Técnica Núcleo de Informação e Coordenação do Ponto BR (NIC.BR);

Nota 3: Convênio de patrocínio: Eventos RNP (WRNP, DISI 2020 e encontro fornecedores); e

Nota 4: Descontos obtidos (no quadro de 2018 a variação cambial foi incluída nesse grupo).

Em 31 de dezembro de 2023, os principais procedimentos de asseguarção por nós efetuados foram:

- Verificamos, em base de amostragem, a saída dos recursos financeiros referentes aos contratos de gestão, através de extrato bancário; e
- Analisamos, em base de amostragem, a movimentação das aplicações financeiras, assim como os referidos rendimentos referentes às aplicações financeiras, conforme extrato bancário.⁴

Anexo V

Quadro 5: Plano de ação pactuado e realizado em 2023

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre as despesas orçadas e realizadas no ano de 2023:

Macroprocessos	Pessoal- CLT		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens		Custeio		Imobilizado ¹		TOTAL	
	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023	Planej.2023	Exec.2023
Desenvolvimento Tecnológico	5.962	7.184	188	4.301	2.420	1.599	1.888	1.182	453	346	75	1.411	10.986	16.023
Engenharia e Operação de Redes	7.683	26.477	5.801	1.475	92.130	59.321	4.374	2.237	10.063	4.820	3.160	15.659	123.212	109.987
Serviço de Comunicação e Colaboração	15.169	7.338	609	245	20.522	13.070	395	621	1.168	3.214	7.714	291	45.578	24.780
Empreendimento de soluções em TIC	22.097	15.326	114	961	145.351	78.707	2.589	1.690	9.055	8.063	86.944	712	266.151	105.459
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	48.311	5.561	386	152	3.205	2.233	788	436	1.066	466	5.015	108	58.772	8.955
Relacionamento Institucional	7.388	7.653	6.259	449	4.036	8.045	904	708	144	295	1.082	160	19.814	17.310
Gestão e Desenvolvimento Organizacional	6.724	41.090	-	468	45.985	29.561	3.371	2.736	7.888	7.674	4.013	896	67.982	82.426
Total	113.335	110.629	13.357	8.051	313.650	192.535	14.310	9.610	29.838	24.879	108.004	19.236	592.494	364.940
Execução	98%		60%		61%		67%		83%		18%		62%	

Nota 1:

A diferença entre o previsto e o realizado para os gastos com o imobilizado é decorrente do desvio de tempo ocorrido entre o planejamento do processo de licitação e sua realização de fato.

O processo de licitação, iniciou em março de 2023 e somente foi finalizado em fevereiro de 2024, devido a alguns obstáculos por sua complexidade e ao tamanho do processo, no qual a RNP quis atender a todas as necessidades de equipamentos ópticos da Rede Metropolitana, das Redes Estaduais, da Rede de Backbone e da Rede dos POPs.

O impacto da não finalização na compra dos equipamentos gera uma reação em cadeia, impactando a compra dos cabos ópticos, também previstos para 2023.

Os principais procedimentos de asseguaração por nós efetuados foram:

- Confrontamos o total dos balancetes, segregados por centros de custo (projetos do Contrato de Gestão) com o balancete contábil, sem divergências;
- Revisamos, em base de amostragem, a saída de recursos financeiros referentes aos pagamentos efetuados através de extrato bancário, validando assim os valores executados;
- Examinamos, em base de amostragem, as folhas de pagamento, relatórios de provisão de férias e de 13º salário de janeiro a dezembro de 2023, bem como os respectivos pagamentos efetuados; e
- Examinamos em base de amostragem, guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2023, bem como as respectivas liquidações financeiras através de extrato bancário.

Anexo VI

Quadro 6: Comparativo anual do plano de ação

O quadro a seguir refere-se ao comparativo das despesas entre o real incorrido em 2023 e o real incorrido em 2022:

Macroprocessos	Pessoal- CLT		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens ¹		Custeio		Imobilizado ²		TOTAL	
	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023	Exec. 2022	Exec. 2023
Desenvolvimento Tecnológico	5.969,19	7.184,09	2.620,36	4.300,82	148,28	1.598,89	157,18	1.181,85	160,75	346,20	31,95	1.410,96	9.087,70	16.022,82
Engenharia e Operação de Redes	21.705,61	26.476,51	1.421,48	1.475,07	67.260,29	59.320,69	1.780,47	2.236,57	4.778,37	4.819,63	73.693,43	15.658,66	170.639,64	109.987,14
Serviço de Comunicação e Colaboração	6.177,26	7.338,47	12,55	245,27	9.816,07	13.069,84	227,89	620,75	3.886,58	3.214,45	3.131,60	291,17	23.251,96	24.779,95
Empreendimento de soluções em TIC	12.273,42	15.325,73	1.127,11	961,48	73.561,99	78.706,69	809,65	1.690,31	10.837,77	8.063,46	1.600,85	711,66	100.210,79	105.459,33
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	4.550,94	5.561,16	143,35	151,54	1.142,60	2.233,03	24,68	436,14	183,11	465,75	181,14	107,77	6.225,81	8.955,39
Relacionamento Institucional	6.140,27	7.652,90	134,34	448,60	7.886,00	8.044,78	309,50	708,24	61,52	295,49	81,83	159,65	14.613,45	17.309,66
Gestão e Desenvolvimento Organizacional	34.138,88	41.089,79	472,28	468,44	18.961,65	29.560,62	1.807,56	2.736,30	12.787,01	7.674,48	919,05	895,87	69.086,43	82.425,50
Total	90.955,57	110.628,65	5.931,46	8.051,21	178.776,89	192.534,55	5.116,91	9.610,17	32.695,10	24.879,47	79.639,84	19.235,74	393.115,77	364.939,79
Variação	22%		36%		8%		88%		-24%		-76%		-7%	

Nota 1: O volume de trabalhos que demandavam viagens no ano de 2022 ainda foi muito inferior ao volume normal de viagens praticadas pela RNP. Em 2023, a execução das viagens foi superior a 2022 devido à normalização das atividades operacionais.

Nota 2: Resposta quadro 5, item 1.



Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. refere-se à marca sob a qual as firmas-membro da Grant Thornton fornecem serviços aos seus clientes. Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. é uma empresa membro da Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL e as firmas-membro não são uma parceria mundial. GTIL e cada firma-membro é uma entidade jurídica independente e os trabalhos são prestados e entregues pelas firmas-membro. A GTIL não fornece serviços aos clientes diretamente. GTIL e suas firmas-membros não são agentes, não se obrigam umas às outras e não são responsáveis por atos ou omissões realizadas por outras firmas-membro. Consulte www.GrantThornton.global para obter mais detalhes.