

**Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP**

Relatório de asseguração limitada dos auditores independentes sobre os quadros relacionados ao fluxo de caixa financeiro

Exercício findo em 31 de dezembro de 2018

Aos Administradores e Conselheiros da  
Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP  
Rio de Janeiro – RJ

**1. Introdução**

Por se tratar de um serviço especial de asseguração limitada, ressaltamos que há diferenças significativas entre um trabalho dessa natureza e uma auditoria das demonstrações financeiras com o objetivo de emitir um parecer. Este trabalho, embora tenha características e objetivos específicos, não deixa de ser uma auditoria; portanto, deve respeitar as normas da profissão e, em consequência, utilizar os procedimentos aplicáveis a trabalhos dessa natureza em conformidade com a Norma NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguração diferente de Auditoria e Revisão aprovada pela Resolução 1.160 emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC em 20 de novembro de 2015.

Para formar opinião sobre as demonstrações financeiras, o auditor executa procedimentos destinados a obter uma certeza razoável de que estas estão adequadamente apresentadas em todos os seus aspectos significativos. Devido à natureza dos exames e outras limitações inerentes à auditoria, juntamente com as limitações próprias de qualquer sistema de controle interno, existe o risco inevitável de mesmo qualquer falsa declaração significativa passar despercebida. Contudo, qualquer indício de que possa ter ocorrido alguma fraude ou erro que pudesse resultar em significativa falsa declaração, faria com que o auditor estendesse seus procedimentos a fim de confirmar ou não suas suspeitas.

Embora as normas acima transcritas estejam dirigidas à auditoria das demonstrações financeiras, abrangem todos os trabalhos de auditoria, inclusive serviços de asseguração limitada.

Este relatório foi desenvolvido para atender aos objetivos definidos nos termos de nossa contratação e se destina ao uso exclusivo da Administração da Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP (“RNP” ou “Associação”); conseqüentemente, não deverá ser publicado, circulado, reproduzido ou utilizado para outras finalidades sem nossa aprovação prévia por escrito. Alertamos, ainda, em qualquer circunstância este trabalho somente poderá ser utilizado integralmente, pois sua leitura parcial poderá levar a interpretações equivocadas.

**2. Objetivo da revisão**

Conforme nossa carta de contratação datada de 20 de abril de 2018, fomos contratados para efetuar uma revisão (asseguração limitada) dos quadros 1 a 5 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Associação para o exercício findo em 31 de dezembro de 2018. Estes quadros foram elaborados sob responsabilidade da RNP e são divulgados em seu Relatório de Gestão Anual.

Não foi parte integrante do escopo deste nosso trabalho o levantamento e avaliação dos processos e controles internos da Associação que seriam requeridos em um trabalho de auditoria com o objetivo de emissão de parecer sobre as demonstrações financeiras da Associação, consoante as normas da profissão.

### 3. Extensão do trabalho

Nossos trabalhos foram desenvolvidos tomando por base os quadros 1 a 5 do Relatório de Gestão Anual relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Associação apresentado em reais, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

### 4. Limitação do escopo

Nossos procedimentos de asseguaração limitada foram limitados à documentação disponibilizada pelos administradores da RNP, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, bem como discussões restritas com a Administração da Associação e com a área responsável pela elaboração e apresentação dos quadros 1 a 5 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da RNP.

### 5. Principais procedimentos de asseguaração limitada adotados

#### 5.1. Histórico dos valores repassados pelo Contrato de Gestão - CG

##### 5.1.1. Histórico de recebimentos dos valores repassados pelo Contrato de Gestão

Refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados nos anos de 2011 a 2018 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações – MCTIC e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP.

Constatamos o recebimento total do valor de R\$ 232.617.692,13 no exercício de 2018 (R\$ 194.837.544,64 em 2017 e R\$ 328.882.431,66 em 2016, respectivamente). O principal procedimento de asseguaração por nós efetuado foi:

- Examinamos os aditivos do Contrato de Gestão através dos quais identificamos os montantes aprovados e liberados para a RNP. Constatamos a exatidão e legitimidade dos valores recebidos conforme crédito no extrato bancário.

O quadro abaixo demonstra o histórico dos recursos provenientes do Contrato de Gestão:

Anos	Fontes de recursos		Total
	MCTIC	Outras	
<b>2011</b>	45.883	126.057	<b>171.940</b>
<b>2012</b>	34.607	164.114	<b>198.721</b>
<b>2013</b>	35.350	120.426	<b>155.776</b>
<b>2014</b>	24.896	261.767	<b>286.663</b>
<b>2015</b>	46.645	130.033	<b>176.678</b>
<b>2016</b>	99.758	229.124	<b>328.882</b>
<b>2017</b>	50.000	144.838	<b>194.838</b>
<b>2018</b>	71.799	160.819	<b>232.618</b>

## 5.2. Valores repassados pelo Contrato de Gestão no ano de 2018

### 5.2.1. Recebimentos do Contrato de Gestão no ano de 2018

Refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados no ano de 2018 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações – MCTIC e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP.

Constatamos o recebimento total do valor de R\$ 232.617.692,13 no exercício de 2018. O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Exame dos aditivos do Contrato de Gestão através dos quais identificamos os montantes aprovados e liberados para a RNP. Constatamos a exatidão e legitimidade dos valores recebidos conforme crédito no extrato bancário.

O quadro abaixo demonstra o histórico detalhado dos valores repassados pelo Contrato de Gestão em 2018:

Fonte	Termo Aditivo	Valores em R\$ mil	
		Valor	Data
<b>MCTIC</b>	17o TA - MCTIC	11.125	02/01/2018
	18o TA - MCTIC	15.000	10/10/2018
	18o TA - MCTIC	15.000	22/11/2018
	18o TA - MCTIC	10.000	13/12/2018
	18o TA - MCTIC	20.674	21/12/2018
	<b>Total MCTIC</b>	<b>71.799</b>	
<b>MEC</b>	17o TA - MEC	38.200	02/01/2018
	18o TA - MEC	62.000	03/10/2018
	18o TA - MEC	20.000	05/11/2018
	18o TA - MEC	21.500	13/11/2018
	19o TA - MEC	10.000	31/12/2018
	<b>Total MEC</b>	<b>151.700</b>	
<b>Outras Fontes via Contrato de Gestão</b>	17o TA - EMBRAPA	4.070	02/01/2018
	15o TA – Ministério da Saúde	2.333	15/03/2018
	17o TA – Ministério da Saúde	1.500	15/03/2018
	17o TA - ANCINE	899	06/06/2018
	18o TA - Ministério da Defesa	317	03/10/2018
	<b>Total das Outras fontes</b>	<b>9.119</b>	
	<b>Total Geral</b>	<b>232.618</b>	

O quadro abaixo demonstra os valores a receber conforme termos aditivos:

Fonte	Termo Aditivo	Valores em R\$ mil	
		Valor	Ano
<b>MCTIC</b>	19º TA - MCTIC	12.000	2018
	20º TA - MCTIC	3.284	2018
	19º TA - SEPED/NUTRISSAN	500	2018
	19º TA - SEPED/SIBBR	847	2018
	20º TA - SEPED/CRIA	500	2018
<b>Total MCTIC</b>		<b>17.131</b>	
<b>Outras Fontes via Contrato de Gestão</b>	17º TA - ANCINE	2.242	2017
	19º TA - SEPED/SISMOI	1.000	2018
	19º TA - DETIC/SEPOD	5.454	2018
	20º TA - DETIC/SEPOD	1.291	2018
<b>Total Outras Fontes</b>		<b>9.987</b>	
<b>Total Geral</b>		<b>27.118</b>	

### 5.3. Contas bancárias

Refere-se ao sumário dos saldos de conta corrente, conta poupança e aplicações financeiras mantidas junto à instituição financeira em 31 de dezembro de 2018.

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confirmamos 100% dos saldos apresentados junto às instituições financeiras (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal) referentes ao Contrato de Gestão.

O quadro a seguir demonstra o saldo das contas bancárias analisadas:

Banco	Agência	Conta	Valores em R\$ mil	
			2018	2017
BB	1769-8	70.900-X CG/4172	64.060	86.081
BB	1769-8	170.000-6 CG/4655	42.990	42.409
BB	1769-8	70.800-3 CG/Recursos Aditivados	51.182	35.266
BB	1769-8	70.910-7 FNDCT	-	15.405
BB	1769-8	70.002-9 FNDCT	-	276
CEF	0545	1989-3 DI – Reserva financeira	-	12.743
CEF	0545	2411-0 DI – Reserva financeira	21.988	-
<b>Totais</b>			<b>180.220</b>	<b>192.180</b>

Nota 1: As contas bancárias 70.910-7 e 70.002-9 foram encerradas e os valores transferidos para a conta 170.000-6, tendo em vista a mesma finalidade, recursos de fomento.

Nota 2: A conta bancária destinada à reserva financeira mudou para 2411-0 entre 2017 e 2018.

#### 5.4. Demonstração de receitas auferidas

Refere-se às receitas apropriadas dos recursos recebidos mediante sua aplicação na execução do objeto social da RNP.

Os principais procedimentos de asseguaração por nós efetuados foram:

- Confirmamos 100% dos saldos apresentados junto à instituição financeira (Banco do Brasil).
- Examinamos em base de amostragem, a saída dos recursos financeiros referentes aos pagamentos efetuados através de extrato bancário.
- Analisamos em base de amostragem, a movimentação das aplicações financeiras, assim como os referidos rendimentos referentes às aplicações financeiras conforme extrato bancário.
- Examinamos em base de amostragem, as folhas de pagamento, relatórios de provisão de férias e de 13º salário de janeiro a dezembro de 2018, bem como os respectivos pagamentos efetuados.
- Examinamos em base de amostragem, guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2018, bem como as respectivas liquidações financeiras através de extrato bancário.

O quadro a seguir demonstra as receitas auferidas em 2018 e 2017:

Receitas	2018			2017		
	ASS	CG	TOTAL	ASS	CG	TOTAL
Receita do Contrato de Gestão <sup>1</sup>	-	247.526	247.526	-	223.306	223.306
Recurso <sup>2</sup>	-	69	69	-	-	-
Receita de Prestação de Serviços <sup>3</sup>	13.299	-	13.299	2.385	-	2.385
Receitas de Convênios <sup>4</sup>	21.419	269	21.688	27.581	69	27.650
Receita Financeira	3.919	5.245	9.164	4.654	11.628	16.282
Descontos Financeiros Obtidos <sup>5</sup>	12	-	12	1	321	322
Outros <sup>6</sup>	31	43	74	6	22	28
<b>Total</b>	<b>38.680</b>	<b>253.152</b>	<b>291.832</b>	<b>34.627</b>	<b>235.346</b>	<b>269.973</b>

Nota 1: Receita realizada do Contrato de Gestão.

Nota 2: Cooperação Técnica NIC.BR

Nota 3: Contratos, CAPES e INMETRO.

Nota 4: Convênio de patrocínio: WTR POP, WRNP e Evento Encontro com Fornecedores.

Nota 5: Descontos obtidos em faturas de prestação de serviços de telecom.

Nota 6: Receitas não operacionais, tais como variação cambial e prêmio de seguros.

## 5.5. Plano de ação pactuado e realizado em 2018

Refere-se ao comparativo entre o orçamento e o real incorrido em 2018.

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.

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre o orçado e realizado no ano de 2018:

Valores em R\$ mil

MACRO PROCESSO	Pessoal <sup>2</sup>		Pessoa Física <sup>2</sup>		Pessoa Jurídica <sup>2</sup>		Viagens <sup>2</sup>		Custeio <sup>1</sup>		Capital <sup>2</sup>		TOTAL <sup>2</sup>	
	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018	Planej. 2018	Exec. 2018
Desenvolvimento tecnológico	5.576	4.424	2.776	1.496	1.818	1.934	1.326	541	346	97	357	120	12.199	8.612
Engenharia e operação de redes	13.620	11.330	1.422	1.261	152.035	113.257	1.678	1.173	2.864	5.670	35.114	5.528	206.733	138.219
Serviços de comunicação e colaboração	4.082	3.922	282	307	9.523	6.998	328	504	1.693	3.997	2.634	1.244	18.542	16.972
Empreendimento de soluções em TIC	6.154	2.979	447	1.141	33.207	9.549	2.104	1.094	1.946	2.332	6.516	2.162	50.374	19.257
Capacitação e disseminação do conhecimento	3.344	2.594	833	558	2.593	2.374	2.369	1.102	646	486	281	108	10.066	7.222
Relacionamento institucional	8.425	6.712	-	-	565	494	954	335	104	29	181	42	10.229	7.612
Gestão e desenvolvimento organizacional	23.410	25.324	151	753	22.911	12.101	1.893	1.177	4.796	6.355	3.640	1.274	56.801	46.984
<b>Total</b>	<b>64.611</b>	<b>57.285</b>	<b>5.911</b>	<b>5.516</b>	<b>222.652</b>	<b>146.707</b>	<b>10.652</b>	<b>5.926</b>	<b>12.395</b>	<b>18.966</b>	<b>48.723</b>	<b>10.478</b>	<b>364.944</b>	<b>244.878</b>
<b>Execução</b>	<b>-13%</b>		<b>-7%</b>		<b>-34%</b>		<b>-44%</b>		<b>35%</b>		<b>-365%</b>		<b>-33%</b>	

Nota 1: Variação devido a aquisição de licença de software para atender o projeto CAPES.

Nota 2: A execução de 2018 foi inferior ao previsto por contingenciamento orçamentário.

## 5.6. Comparativo anual do plano de ação

Refere-se ao comparativo entre o real incorrido em 2018 e o real incorrido em 2017.

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confrontamos o total incorrido em 2018, cujos saldos foram testados nos procedimentos descritos no tópico 5.5 com os reais incorridos em 2017, testados no ano anterior, sem divergências.

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre o real incorrido em 2018 com o real incorrido em 2017:

Valores em R\$ mil

MACRO PROCESSO	Pessoal <sup>1</sup>		Pessoa Física <sup>1</sup>		Pessoa Jurídica <sup>1</sup>		Viagens <sup>2</sup>		Custeio <sup>3</sup>		Capital <sup>4</sup>		TOTAL	
	Executado		Executado		Executado		Executado		Executado		Executado		Executado	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Desenvolvimento tecnológico	3.736	4.424	1.820	1.496	748	1.934	571	541	195	97	521	120	7.591	8.612
Engenharia e operação de redes	9.988	11.330	790	1.261	106.982	113.257	715	1.173	3.510	5.670	11.254	5.528	133.239	138.219
Serviços de comunicação e colaboração	2.791	3.922	465	307	3.958	6.998	169	504	3.981	3.997	701	1.244	12.065	16.972
Empreendimento de soluções em TIC	3.279	2.979	652	1.141	14.511	9.550	877	1.094	1.221	2.332	857	2.162	21.397	19.257
Capacitação e disseminação do conhecimento	2.538	2.594	507	558	2.103	2.374	568	1.102	448	486	-	108	6.164	7.222
Relacionamento institucional	5.750	6.712	30	-	575	494	232	334	5	29	8	42	6.600	7.612
Gestão e desenvolvimento organizacional	23.109	25.324	798	753	8.013	12.101	903	1.177	6.959	6.355	91	1.274	39.873	46.984
<b>Total</b>	<b>51.191</b>	<b>57.285</b>	<b>5.062</b>	<b>5.516</b>	<b>136.890</b>	<b>146.708</b>	<b>4.035</b>	<b>5.925</b>	<b>16.319</b>	<b>18.966</b>	<b>13.432</b>	<b>10.478</b>	<b>226.929</b>	<b>244.878</b>
<b>Execução</b>	<b>12%</b>		<b>9%</b>		<b>7%</b>		<b>47%</b>		<b>16%</b>		<b>-22%</b>		<b>8%</b>	

Nota 1: As variações estão dentro da normalidade e se devem pela inflação ocorrida no período.

Nota 2: A variação em viagens reflete a participação em eventos próprios ou de terceiros.

Nota 3: Variação devido à aquisição de licença de software para atender o projeto CAPES.

Nota 4: A execução de 2018 foi inferior à do ano passado por contingenciamento orçamentário desta rubrica de despesa.

## 6. Conclusão

Com base nos procedimentos de asseguarção limitada do item 5, não temos conhecimento de nenhuma modificação relevante a ser efetuada nos quadros apresentados neste relatório, referentes ao fluxo de caixa financeiro da Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP do exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

Rio de Janeiro, 01 de fevereiro de 2019



**RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
CRC-RJ - 004.080/O-9

Cláudio Silva Foch  
Sócio Responsável  
CRC-RJ - 102.455/O-4 – Contador