

Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP

Relatório de asseguuração limitada dos auditores independentes sobre os quadros relacionados ao fluxo de caixa financeiro
Exercício findo em 31 de dezembro de 2016

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 asseguuração 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 Asseguuração 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 asseguuração 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 07 de outubro de 2016, fomos contratados para efetuar uma revisão (asseguuração limitada) dos quadros 1 a 4 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Associação para o exercício findo em 31 de dezembro de 2016. Estes quadros foram elaborados sob responsabilidade da RNP.

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 4 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Associação apresentado em reais, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, apresentado no anexo deste relatório de asseguarção limitada.

4. Limitação do escopo

Nossos procedimentos de asseguarção limitada foram limitados à documentação disponibilizada pelos administradores da RNP, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, bem como discussões restritas com a Administração da Associação e com a área responsável pela elaboração e apresentação dos quadros 1 a 4 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da RNP.

5. Principais procedimentos de asseguarção limitada adotados

5.1. Histórico dos valores repassados pelo Contrato de Gestão

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 2016 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\$ 328.882.431,66 no exercício de 2016 (R\$ 176.678.513,32 em 2015 e R\$ 286.663.102,00 em 2014, respectivamente). O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Examinamos os aditivos do Contrato de Gestão através do qual 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

	Valores em R\$					
Fonte	2011	2012	2013	2014	2015	2016
MCTIC	45.882.605	34.607.650	35.350.000	24.895.820	46.645.180	99.757.994
Outras fontes	126.057.238	164.113.726	120.425.664	261.767.282	130.033.333	229.124.438
Total Geral	171.939.844	198.721.376	155.775.664	286.663.102	176.678.513	328.882.432

5.2. Valores repassados pelo Contrato de Gestão no ano de 2016

5.2.1. Recebimentos do Contrato de Gestão no ano de 2016

Refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados no ano de 2016 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\$ 328.882.431,66 no exercício de 2016. O principal procedimento de assegurar por nós efetuado foi:

- Exame dos aditivos do Contrato de Gestão através do qual 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 2016:

MCTIC			Outras Fontes via Contrato de Gestão		
Termo Aditivo	Data	Valor (em R\$)	Termo Aditivo	Data	Valor (em R\$)
12º TA - MCTI	09/03/2016	1.000.000	6º TA - FNDCT	25/02/2016	5.019.679
12º TA - MCTI	07/04/2016	3.171.000	11º TA - MEC	04/02/2016	13.000.000
12º TA - MCTI	25/04/2016	2.000.000	11º TA - MEC	04/02/2016	20.000.000
12º TA - MCTI	13/06/2016	1.000.000	11º TA - MEC	06/04/2016	20.000.000
12º TA - MCTI	24/06/2016	1.000.000	11º TA - MEC	10/05/2016	27.000.000
12º TA - MCTI	17/08/2016	5.000.000	12º TA - EMBRAPA	18/02/2016	5.813.626
12º TA - MCTI	30/08/2016	1.000.000	12º TA - MC	18/02/2016	2.000.000
12º TA - MCTI	01/09/2016	2.000.000	12º TA - ANCINE	18/02/2016	800.000
12º TA - MCTI	14/09/2016	10.000.000	12º TA - MS	18/02/2016	2.000.000
12º TA - MCTI	29/09/2016	2.000.000	12º TA - MS	18/02/2016	1.000.000
12º TA - MCTI	28/10/2016	4.000.000	12º TA - ANCINE	09/03/2016	1.300.000
12º TA - MCTI	17/11/2016	4.000.000	12º TA - ANCINE	03/08/2016	380.000
12º TA - MCTI	06/12/2016	2.000.000	12º TA - ANCINE	14/09/2016	1.954.161
12º TA - MCTI	12/12/2016	8.000.000	12º TA - MC	15/12/2016	500.000
12º TA - MCTI	23/12/2016	2.000.000	14º TA - MEC	27/10/2016	98.000.000
12º TA - MCTI	23/12/2016	6.116.000	13º TA - VEREDAS	23/12/2016	14.591.000
15º TA - MCTI	30/12/2016	45.470.994	15º TA - EMBRAPA	30/12/2017	5.265.971
			15º TA - MEC	30/12/2017	10.500.000
Total		99.757.994			229.124.438
Total Geral					328.882.432

5.3. Contas bancárias

Refere-se ao sumário dos saldos de conta corrente e aplicações financeiras mantidas junto à instituição financeira em 31 de dezembro de 2016.

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confirmamos 100% dos saldos apresentados junto à instituição financeira (Banco do Brasil).

O quadro a seguir demonstra o saldo das contas bancárias analisadas (em reais):

Banco	Agência	Conta	Saldo em 30/12/2015	Saldo em 31/06/2016	Saldo em 31/12/2016
Banco do Brasil	3519-x	70.000-2 CG/4655	3.559.299	5.050.836	82.522.246
	3519-x	70.800-3 CG/Recursos Aditivados	49.219.032	61.656.363	53.524.292
	3519-x	70.900-X CG/4172	16.777.134	30.520.421	70.990.347
	3519-x	70.910-7 FNDCT	13.524.041	13.715.750	14.422.049
	3519-x	70.002-9 FNDCT	3.706.805	253.649	263.798
Total			86.786.311	111.197.020	221.722.731

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 asseguarção por nós efetuados foram:

- Confirmamos 100% dos saldos apresentados junto a 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 2016, bem como os respectivos pagamentos efetuados.
- Examinamos em base de amostragem, guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2016, bem como as respectivas liquidações financeiras através de extrato bancário.
- Verificamos que, além dos recursos repassados pelo MCTIC, foram auferidos recursos extras no valor de R\$ 1.116.445, cujas despesas incorridas já foram registradas em períodos anteriores, pois foram absorvidos pelo Contrato de Gestão de forma a registrar a despesa e a respectiva receita no mesmo mês.

O quadro a seguir demonstra as **receitas auferidas (em reais)**:

Receita Total	ASS	CG	TOTAL
Receita Contrato de Gestão ¹	-	209.870.683	209.870.683
Receita de Reembolso de Recursos e Patrocínio	-	1.116.445	1.116.445
Receita Prestação de Serviço	1.639.959	-	1.639.959
Receita Financeira	5.169.258	12.447.153	17.616.411
Receitas de Convênios	5.931.423	-	5.931.423
Descontos Financeiros Obtidos ²	1.354	455.119	456.474
Outros ³	8.517	6.395	14.912
Receita Total	12.750.511	223.895.796	236.646.307

Nota 1: Receita realizada do Contrato de Gestão.

Nota 2: Descontos obtidos em faturas de prestação de serviços de telecom e não telecom.

Nota 3: Receitas não operacionais como variação cambial e prêmio de seguros.

5.5. Plano de ação pactuado e realizado em 2016

Refere-se ao comparativo entre o orçamento e o real incorrido em 2016.

Os principais procedimentos de asseguuração 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 2016:

MACROPROCESSO	Pessoal		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens		Custeio		Capital		TOTAL	
	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016	Plan. 2016	Exec. 2016
Desenvolvimento Tecnológico	4.962	3.311	2.718	1.259	11.686	849	1.779	318	341	46	3.110	14	24.597	5.798
Engenharia e Operação de Redes	7.377	7.494	520	683	120.991	118.692	1.325	202	1.963	2.068	15.620	577	147.797	129.716
Serviços de Comunicação e Colaboração	6.896	3.975	249	115	12.500	3.899	1.342	56	2.795	4.247	3.206	742	26.988	13.035
Empreendimento de Soluções em TIC	5.337	3.190	500	924	21.625	11.226	2.136	285	212	876	3.312	728	33.122	17.230
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	2.851	2.520	676	467	2.643	1.649	745	227	838	209	267	2	8.020	5.074
Relacionamento Institucional	5.115	4.114	0	20	2.103	344	1.200	128	278	15	612	7	9.308	4.628
Gestão e Desenvolvimento Organizacional	21.496	20.646	679	691	13.823	6.413	2.304	314	7.656	7.012	417	23	46.375	35.100
Total	54.034	45.250	5.342	4.160	185.371	143.072	10.831	1.530	14.084	14.473	26.544	2.093	296.207	210.579
Execução	-19%		-22%		-23%		-86%		3%		-1168%		-29%	

5.6. Comparativo anual do plano de ação

Refere-se ao comparativo entre o real incorrido em 2016 e o real incorrido em 2015.

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confrontamos o total incorrido em 2016, cujos saldos foram testados nos procedimentos descritos no tópico 5.5 com os reais incorridos em 2015, testados no ano anterior, por outro auditor independente, sem divergências.

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre o real incorrido em 2016 com o real incorrido em 2015:

MACROPROCESSO	Pessoal		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens		Custeio		Capital		TOTAL	
	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016	Exec. 2015	Exec. 2016
Desenvolvimento Tecnológico	3.211	3.311	2.578	1.259	2.169	849	979	318	271	46	494	14	9.703	5.798
Engenharia e Operação de Redes	5.546	7.494	650	683	136.978	118.692	817	202	2.313	2.068	3.641	577	149.944	129.716
Serviços de Comunicação e Colaboração	5.380	3.975	362	115	8.007	3.899	839	56	2.067	4.247	3.135	742	19.790	13.035
Empreendimento de Soluções em TIC	3.807	3.190	1.910	924	15.319	11.226	1.393	285	1.271	876	1.532	728	25.232	17.230
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	2.554	2.520	516	467	2.636	1.649	1.839	227	1.601	209	27	2	9.174	5.074
Relacionamento Institucional	1.915	4.114	-	20	298	344	508	128	39	15	1.163	7	3.923	4.628
Gestão e Desenvolvimento Organizacional	18.748	20.646	495	691	9.392	6.413	1.311	314	10.945	7.012	152	23	41.043	35.100
Total	41.161	45.250	6.510	4.160	174.800	143.072	7.686	1.530	18.507	14.473	10.144	2.093	258.809	210.579
Execução	10%		-36%		-18%		-80%		-22%		-79%		-19%	

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 2016.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2017


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

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