

REDE NACIONAL DE ENSINO E PESQUISA - RNP

Relatório de asseguarção limitada do auditor independente sobre os quadros relacionados ao fluxo de caixa financeiro

Em 31 de dezembro de 2019





Relatório de asseguuração limitada do auditor independente sobre os quadros relacionados ao fluxo de caixa financeiro

Grant Thornton Auditores Independentes

Rua Voluntários da Pátria, 89 | 5º andar | Botafogo
Rio de Janeiro | RJ | Brasil

T +55 21 3512.4100

Aos:

Administradores e Conselheiros da
REDE NACIONAL DE ENSINO E PESQUISA - RNP
Atenção da Sra. Madalena Raptopoulos

Introdução

Fomos contratados para elaborar um relatório de asseguuração limitada dos quadros 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 2019. Estes quadros foram elaborados sob responsabilidade da RNP e são divulgados em seu Relatório de Gestão Anual.

Responsabilidades da administração da Entidade

A administração da RNP 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 conclusão sobre as informações constantes dos quadros 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade em 31 de dezembro de 2019, com base na NBC TO 3000 - Trabalhos de Asseguuração Diferente de Auditoria e Revisão, emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Essa norma requer 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 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 as 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 dos quadros 1 a 6 relacionados ao fluxo de caixa financeiro da Entidade em 31 de dezembro de 2019, de outras circunstâncias do trabalho e da nossa consideração sobre áreas em que distorções relevantes poderiam existir. Os procedimentos compreenderam:

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

O quadro abaixo refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados nos anos de 2011 a 2019 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações – MCTIC e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP:

Anos	Fontes de recursos		Valores em R\$ mil
	MCTIC	Outras	Total
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

Examinamos os aditivos do Contrato de Gestão através dos quais identificamos o montante de R\$ 269.737 mil aprovado e liberado para a RNP em 2019.



Quadro 2: Valores repassados pelo Contrato de Gestão no ano de 2019

O quadro abaixo refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados no ano de 2019 pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações – MCTIC e outros órgãos para o atendimento ao plano de trabalho da RNP:

Valores em R\$ mil				
Fonte	Termo Aditivo	Valor	Data	
MCTIC	19o TA - MCTIC Bella	12.000	02/01/2019	
	19o TA - MCTIC Nutrissan	500	02/01/2019	
	19o TA - MCTIC Sismo	1.000	02/01/2019	
	19o TA - MCTIC Sibbr	847	02/01/2019	
	20o TA - MCTIC Cria	500	28/05/2019	
	20o TA - MCTIC Linea	2.034	28/05/2019	
	20o TA - MCTIC Conectividade FN	250	28/05/2019	
	21o TA MCTIC Fomento	10.000	03/10/2019	
	21o TA MCTIC Fomento	2.000	11/11/2019	
	21o TA MCTIC Fomento	36.400	22/11/2019	
	21o TA MCTIC Projeto Ciência na Escola	1.600	22/11/2019	
	21o TA MCTIC Plataforma Carlos Chagas	1.600	22/11/2019	
	21o TA MCTIC Sistema Convênios	400	22/11/2019	
	21o TA MCTIC Fomento	10.696	16/12/2019	
	21o TA MCTIC Projeto Ciência na Escola	1.325	16/12/2019	
	21o TA MCTIC Plataforma Carlos Chagas	900	16/12/2019	
	21o TA MCTIC Sistema Convênios	300	16/12/2019	
	22o TA MCTIC Ciência Conectada - NE Fase 2	30.000	27/12/2019	
	22o TA MCTIC BELLA	11.000	27/12/2019	
	22o TA MCTIC Plataforma Carlos Chagas	2.500	27/12/2019	
	22o TA MCTIC INMETRO	465	27/12/2019	
	22o TA MCTIC Ministério da Defesa	301	27/12/2019	
	22o TA MCTIC Sist. avaliação do grau de maturidade das cidades inteligentes	1.000	27/12/2019	
	22o TA MCTIC Robô Laura	360	27/12/2019	
	22o TA MCTIC NUTRISSAN	750	27/12/2019	
	22o TA MCTIC ImpactaClima	1.163	27/12/2019	
	22o TA MCTIC SIBBr	1.000	27/12/2019	
	22o TA MCTIC Plataforma de Infraestrutura de Pesquisa	2.200	27/12/2019	
	Total MCTIC		133.091	
	MEC	21o TA MEC Fomento	10.000	07/10/2019
		21o TA MEC Fomento	25.000	10/10/2019
		21o TA MEC Ebserh	2.000	10/10/2019
21o TA MEC Capes		2.000	10/10/2019	
23o TA - MEC SiSU em nuvem		4.004	31/12/2019	
23o TA - MEC Fomento		34.836	31/12/2019	
23o TA - MEC ENEM DIGITAL		10.000	31/12/2019	
23o TA - MEC Capes		2.000	31/12/2019	
23o TA - MEC Ebserh		7.380	31/12/2019	
23o TA - MEC PAIS		30.000	31/12/2019	
23o TA - MEC Sese		3.000	31/12/2019	



Total MEC		130.221	
Outras Fontes via Contrato de Gestão	19º TA – EMBRAPA	4.135	02/01/2019
	20º TA – ICMBIO	1.144	20/05/2019
	20º TA – INMETRO	147	20/05/2019
	20º TA – EBC	1.000	28/05/2019
Total Outras Fontes		6.426	
Total Geral		269.737	

Constatamos o recebimento pela RNP do valor de R\$ 269.737 mil no exercício de 2019, conforme crédito no extrato bancário.

Quadro 3: Contas bancárias

O quadro abaixo refere-se ao sumário dos saldos de conta corrente, conta poupança e aplicações financeiras mantidas junto à instituições financeiras em 31 de dezembro de 2019.

Valores em R\$ mil

Banco	Agência	Conta	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
Banco do Brasil	1769-8	170.000-6 CG Fomento	107.050	171.676
		70.800-3 CG Recursos Aditivos	51.182	1.243
		8529-X RA CAPES	-	2.001
		6530-3 RA EBESERH	-	1.993
		9533-8 RA Reserva Financeira	-	306
		9538-9 RA Ciência na Escola	-	2.780
		9539-7 RA Carlos Chagas	-	2.376
		9540-0 RA Sist. Convênios	-	665
CEF	545	1989-3 / 2411-0 DI – Reserva Financeira	21.988	12.405
Totais			180.220	195.444

Confirmamos os saldos bancários no montante de R\$ 195.444 mil em 31 de dezembro de 2019, por meio dos respectivos extratos bancários e confirmação direta de saldos junto às instituições financeiras (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal) referentes ao Contrato de Gestão.



Quadro 4: Demonstração de receitas auferidas

O quadro a seguir demonstra as receitas apropriadas dos recursos recebidos mediante sua aplicação na execução do objeto social da RNP em 2018 e 2019:

Receitas	2018			2019		
	ASS	CG	TOTAL	ASS	CG	TOTAL
Receita do Contrato de Gestão ¹	-	247.526	247.526	-	217.836	217.836
Recurso ²	-	69	69	-	252	252
Receita de prestação de serviços	13.299	-	13.299	28.982	-	28.982
Receitas de convênios ³	21.419	270	21.688	20.139	377	20.516
Contribuição associados	-	-	-	85	-	85
Receita de Cooperação Técnica	-	-	-	4.157	-	4.157
Receita financeira	3.919	5.245	9.164	2.856	3.398	6.253
Descontos financeiros obtidos ⁴	12	-	12	-	-	-
Outros ⁵	31	43	74	1	6	7
Provisão variação cambial	-	-	-	20	180	200
Total	38.680	253.153	291.832	56.240	222.048	278.289

Nota 1: Receita realizada do Contrato de Gestão

Nota 2: Cooperação Técnica NIC.BR e GIGA.

Nota 3: Convênio 4a. Chamada Coordenada BR-EU, PNUMA (SiBBr), CPRM, RNP/CPqD, Segurança Cibernética e patrocínios eventos RNP (WTR POPs, WRNP, Encontro Fornecedores e Workshop Projeto Fernando de Noronha).

Nota 4: Receitas com descontos obtidos.

Nota 5: Receitas não operacionais (variação cambial).

Os principais procedimentos de asseguuração por nós efetuados foram:

- 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 2019, bem como os respectivos pagamentos efetuados.
- Examinamos, em base de amostragem, guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2019, bem como as respectivas liquidações financeiras através de extrato bancário.

Quadro 5: Plano de ação pactuado e realizado em 2019

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre as despesas orçadas e realizadas no ano de 2019:

MACRO PROCESSO	Valores em R\$ mil													
	Pessoal		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens		Custeio (2)		Capital		TOTAL (1)	
	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019	Planej. 2019	Exec. 2019
Desenv. Tecnológico	6.431	4.817	2.390	1.291	1.387	1.475	944	467	209	122	348	116	11.708	8.288
Eng. e Operações de Redes	12.948	9.877	1.313	1.214	143.405	89.123	1.944	1.126	2.847	7.142	44.287	27.428	206.745	135.910
Serv. de Comunic. e Colaboração	4.103	3.069	292	256	4.855	6.968	443	380	145	3.718	2.260	80	12.098	14.470
Empreend. de Soluções em TIC	6.529	3.305	765	1.444	48.364	9.249	2.174	866	2.020	3.703	4.754	770	64.605	19.335
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	2.252	2.375	100	132	1.061	1.573	1.654	831	405	458	55	6	5.527	5.376
Relacionamento Institucional	9.910	7.410	-	1	1.291	311	695	419	184	89	115	9	12.196	8.238
Gestão e Desenv. Organizacional	26.215	20.219	1.783	1.095	22.451	14.484	2.490	1.463	5.425	4.743	2.877	123	61.241	42.128
Total	68.387	51.070	6.642	5.432	222.813	123.183	10.346	5.552	11.235	19.976	54.697	28.531	374.119	233.744
Execução	(34%)		(18%)		(45%)		(46%)		44%		(92%)		(38%)	
<p>Nota 1: A redução na execução de despesas, com exceção de custeio, entre o planejando e o realizado, deve-se ao fato do recebimento de recursos em 2019 ter iniciado a partir de setembro, o que causou a postergação na execução dos projetos.</p> <p>Nota 2: O aumento aparente na execução do custeio deve-se, na verdade, à baixa acuracidade na estimativa do valor orçado para 2019, dado que em 2018, a execução já apontava um custeio em torno de R\$ 19 milhões e não havia montante substancial de previsão de redução neste item de despesa.</p>														

Os principais procedimentos de asseguarção por nós efetuados 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.

Quadro 6: Comparativo anual do plano de ação

O quadro abaixo refere-se ao comparativo das despesas entre o real incorrido em 2019 e o real incorrido em 2018:

MACRO PROCESSO	Valores em R\$ mil													
	Pessoal		Pessoa Física		Pessoa Jurídica		Viagens		Custeio		Capital (2)		TOTAL (1)	
	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019	Exec. 2018	Exec. 2019
Desenv. Tecnológico	4.424	4.817	1.496	1.291	1.934	1.475	541	467	97	122	120	116	8.613	8.288
Eng. e Operações de Redes	11.330	9.877	1.261	1.214	113.257	89.123	1.173	1.126	5.670	7.142	5.529	27.428	138.220	135.910
Serv. de Comunic. e Colaboração	3.922	3.069	307	256	6.998	6.968	504	380	3.997	3.718	1.244	80	16.972	14.470
Empreend. de Soluções em TIC	2.978	3.305	1.141	1.444	9.550	9.249	1.094	866	2.332	3.703	2.162	770	19.257	19.335
Capacitação e Disseminação do Conhecimento	2.594	2.375	558	132	2.374	1.573	1.102	831	486	458	108	6	7.222	5.376
Relacionamento Institucional	6.712	7.410	-	1	494	311	334	419	29	89	42	9	7.611	8.238
Gestão e Desenv. Organizacional	25.324	20.219	753	1.095	12.101	14.484	1.177	1.463	6.355	4.743	1.274	123	46.984	42.128
Total	57.285	51.070	5.516	5.432	146.707	123.183	5.926	5.552	18.966	19.976	10.478	28.531	244.878	233.744
Execução	(11%)		(2%)		(16%)		(6%)		5%		172%		(5%)	
<p>Nota 1: Redução na execução de despesas em relação a 2018 deve-se ao fato dos recebimentos de recursos em 2019 terem iniciado a partir de setembro, o que causou a postergação na execução dos projetos.</p> <p>Nota 2: O aumento neste item de despesa se deve às compras de equipamentos para o projeto "Backbone 100GB" da rede Ipê.</p>														

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confrontamos o total incorrido em 2019, cujos saldos foram testados nos procedimentos descritos no tópico 5.5 com os reais incorridos em 2018, testados no ano anterior por outros auditores independentes, 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 asseguaração limitada são substancialmente menos extensos do que aqueles aplicados em um trabalho de asseguaração 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 2019. Consequentemente, não nos possibilitam obter segurança razoável de que tomamos conhecimento de todos os assuntos que seriam identificados em um trabalho de asseguaração 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.

Conclusão

Com base nos procedimentos realizados, descrito neste relatório, não temos conhecimento de nenhuma modificação relevante a ser efetuada nos quadros apresentados neste relatório, referentes ao fluxo de caixa financeiro da Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP do exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

Rio de Janeiro, 11 de fevereiro de 2020.

Ana Cristina Linhares Areosa
CT CRC RJ-081.409/O-3

Grant Thornton Auditores Independentes
CRC 2SP-025.583/O-1 “S” – RJ