

## **Demonstrativo do Fluxo de Caixa Financeiro do Exercício**

### **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Findo em 31 de dezembro de 2012  
Acompanhado do Relatório de Asseguração Limitada dos  
Auditores Independentes

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de asseguração limitada dos auditores independentes sobre o  
Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### Índice

1. Introdução.....	1
2. Objetivo da revisão.....	2
3. Extensão do trabalho.....	2
4. Limitação de escopo.....	2
5. Principais procedimentos de asseguração limitada adotados.....	3
6. Outros procedimentos adotados.....	5
7. Conclusão.....	6
Anexo I - Demonstração do fluxo de caixa - Contrato de Gestão.....	7
Anexo II - Demonstração do fluxo de caixa - Outros projetos.....	10
Anexo III Demonstração do Grau de alavancagem para o exercício.....	12

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o  
Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

Aos Administradores e Acionistas da  
**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 27 de março de 2009.

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 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"); consequentemente, não deverá ser publicado, circulado, reproduzido ou utilizado para outras finalidades sem nossa aprovação prévia por escrito. Alertamos, ainda, que em qualquer circunstância este trabalho somente poderá ser utilizado integralmente, pois sua leitura parcial poderá levar a interpretações equivocadas.

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### **2. Objetivo da revisão**

Conforme nossa carta de contratação datada de 3 de maio de 2012, fomos contratados para efetuar uma revisão (asseguração limitada) do demonstrativo do fluxo de caixa financeiro da Associação para o exercício findo em 31 de dezembro de 2012. O demonstrativo do fluxo de caixa financeiro para o exercício findo em 31 de dezembro de 2012 foi elaborado sob a responsabilidade da Administração da RNP.

Não foi parte integrante do escopo de nosso trabalho o levantamento e avaliação dos processos e controles internos da Associação que seriam requeridos, em um trabalho de auditoria com 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 o demonstrativo do fluxo de caixa financeiro da Associação apresentado em reais, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012; apresentado nos Anexos I e II, deste relatório de asseguração limitada.

### **4. Limitação de escopo**

Nossos procedimentos de asseguração limitada foram limitados à documentação disponibilizada pelos administradores RNP, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012, bem como discussões restritas com Administração da Associação e com a área responsável pela elaboração e apresentação do fluxo de caixa financeiro da RNP.

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### **5. Principais procedimentos de asseguração limitada adotados**

#### **5.1. Receitas**

##### 5.1.1. Recebimentos do contrato de gestão (Anexo I)

Refere-se basicamente aos repasses de recursos do Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI) para o atendimento ao plano de trabalho da RNP.

Constatamos o recebimento total do valor de R\$ 198.721 no exercício de 2012. O principal procedimento de asseguração por nós efetuado foi:

- ▶ Examinamos os aditivos do contrato de gestão através do qual identificamos os montantes aprovados e liberados para RNP. Constatamos a exatidão e legitimidade dos valores recebidos conforme crédito no extrato bancário.

##### 5.1.2. Outras receitas recebidas não advindas do Contrato de Gestão (Anexo II)

Constatamos o recebimento total do valor de R\$ 5.495 no exercício de 2012. O principal procedimento de asseguração por nós efetuado foi:

- ▶ Constatamos a exatidão e legitimidade dos valores recebidos conforme crédito no extrato bancário.

#### **5.2. Despesas**

##### 5.2.1. Pessoal celetista (Anexo I e II)

Refere-se aos pagamentos de 13º. Salário, assistência médica, férias, INSS, FGTS, IR sobre folha de pagamento, rescisões contratuais, sindicatos, pensão alimentícia e outros.

Os principais procedimentos de asseguração por nós efetuados foram:

- ▶ Examinamos as folhas de pagamento, relatórios de provisão de férias e 13º salário de janeiro a dezembro de 2012, bem como os respectivos pagamentos efetuados.
- ▶ Examinamos as guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2012, bem como as respectivas liquidações financeiras através de

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

extrato bancário.

### 5. Principais procedimentos de asseguração limitada adotados

--Continuação

#### 5.2. Despesas--Continuação

##### 5.2.2. Capital (Anexo I e II)

Refere-se à despesa com aquisição de imobilizado e intangível no exercício de 2012.

Os principais procedimentos de asseguração por nós efetuados foram:

- ▶ Examinamos substantivamente, notas fiscais de imobilizado e intangível adquiridos no exercício de 2012.
- ▶ Observamos substantivamente, a saída dos recursos financeiros referentes aos pagamentos efetuados através de extrato bancário.

##### 5.2.3. Custeio (Anexo I e II)

A despesa custeio é segregada em quatro tipos, sendo elas: pessoa física, custeio, pessoa jurídica e viagem.

Pessoa física refere-se aos pagamentos com estagiários, autônomos e IR sobre autônomos, entre outros.

Custeio refere-se aos pagamentos com cursos e treinamentos, adiantamentos, aluguel de imóveis, assinaturas, energia elétrica, internet, despesa com importação, INSS - obras, INSS Cooperativo, IRRF terceiros, CSLL retido de terceiros, PIS retido de terceiros, PIS/COFINS/CSLL, ICMS, pagamentos diversos entre outros.

As despesas realizadas com Pessoas jurídicas referem-se a pagamentos a serviços de comunicação e manutenção atrelados aos projetos geridos pela RNP.

Viagem refere-se a despesas de funcionários com viagens, tais como, hospedagem, alimentação, seguro, passagem, entre outros.

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### **5. Principais procedimentos de asseguração limitada adotados** --Continuação

#### **5.2. Despesas--Continuação**

##### **5.2.3. Custeio (Anexo I e II)--Continuação**

Os principais procedimentos de asseguração por nós efetuados foram:

- ▶ Examinamos substantivamente, notas fiscais referente as respectivas despesas.
- ▶ Observamos substantivamente, a saída dos recursos financeiros referentes aos pagamentos efetuados através de extrato bancário.

### **6. Outros procedimentos adotados**

#### **6.1. Aplicação financeira**

Referem-se às aplicações financeiras do contrato de gestão e da associação, outros projetos, e seus rendimentos auferidos nas respectivas datas.

Os principais procedimentos de asseguração por nós efetuados foram:

- ▶ Analisamos a movimentação das aplicações financeiras, assim como os referidos rendimentos referentes às aplicações financeiras conforme extrato bancário.
- ▶ Confronto do extrato bancário com os saldos correlatos.

## **Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP**

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o  
Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### **7. Conclusão**

Com base nos procedimentos de asseguaração descritos nos itens 5 e 6, não temos conhecimento de nenhuma modificação relevante a ser efetuada nos demonstrativos dos fluxos de caixa financeiro da Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa - RNP do exercício findo em 31 de dezembro de 2012.

Rio de Janeiro, 8 de fevereiro de 2012

ERNST & YOUNG TERCO  
Auditores Independentes S.S.  
CRC - 2SP 015.199/O-6 - F - RJ



Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC - 1RJ 090.174/O-4

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO I

Demonstração do fluxo de caixa financeiro do exercício  
Findo em 31 de dezembro de 2012 para o contrato de gestão  
(Em milhares de reais)

Balanço resumido	<u>2012</u>
Receitas	
Saldo inicial CG (01/01/12)	72.860
Recurso contrato gestão <sup>1</sup>	198.721
Receita financeira líquida – CG	3.816
Transferência entre Contas	18.048
Transações diversas <sup>2</sup>	3.096
Total receita	<u>296.541</u>
Despesas	
Pessoal	21.403
Custeio	141.998
Capital	7.688
Total despesa	<u>171.089</u>
Saldo <sup>3</sup>	<u>125.452</u>

1. Repasses correspondentes aos Termos Aditivos do Contrato de Gestão.
2. Nesse item registram-se as devoluções de adiantamentos em decorrência viagens dos empregados e terceirizados bem como o acerto de pagamento efetuados aos fornecedores e aos projetos.
3. Saldo totalmente comprometido com obrigações contratuais futuras de conectividade estimado no montante de MR\$ 65.000 para o exercício financeiro de 2013.

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO I--Continuação

Cronologia dos repasses correspondentes ao contrato de gestão:

Origem do recurso	Valor	Data do recebimento
MCTI		
2º TA - MCTI/DETI/ SEPIN	1.350	20/01/2012
2º TA - MCTI/SEPED/CGEE	799	10/02/2012
2º TA - MCTI/SEXEX	700	10/02/2012
2º TA - MCTI/CGPC/DETI/SEPIN	450	10/02/2012
3º TA - MCTI/4172	2.000	04/10/2012
3º TA - MCTI/4655	2.829	04/10/2012
3º TA - MCTI/4172	4.000	8/11/2012
3º TA - MCTI/4655	5.600	8/11/2012
3º TA - MCTI/4172	4.000	16/11/2012
3º TA - MCTI/4655	5.600	16/11/2012
3º TA - MCTI/4655	5.600	17/12/2012
3º TA - MCTI/4172	4.979	17/12/2012
Subtotal MCTI	37.906	
Outras fontes		
2º TA - MCTI/ITI	249	09/01/2012
1º TA - MEC/4172	15.167	03/01/2012
2º TA - FNDCT	5.000	14/03/2012
2º TA - MEC/SETEC	4.960	21/03/2012
2º TA - FNDCT	4.468	11/04/2012
2º TA - FNDCT	532	11/04/2012
2º TA - FNDCT	10.000	11/04/2012
3º TA - INMETRO	1.200	18/09/2012
3º TA - MEC/4172	34.000	02/10/2012
3º TA - MEC/4172	30.000	16/11/2012
3º TA - MEC/4172	30.000	04/12/2012
3º TA - MEC/4172	17.000	04/12/2012
4º TA - FNDCT	8.240	28/12/2012
Subtotal outras fontes	160.815	
Total	198.721	

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO I--Continuação

Cronologia das despesas correspondentes ao contrato de gestão:

Meses	Pessoal celetista	Capital	Custeio				Total
			Pessoa física	Despesa operacional	Pessoa jurídica	Viagens	
Janeiro	1.756	243	286	2.447	5.348	242	10.321
Fevereiro	1.484	242	342	875	6.543	205	9.692
Março	1.529	744	425	1.239	7.123	342	11.401
Abril	1.491	924	450	952	7.662	500	11.980
Maiο	1.490	390	488	1.281	5.741	419	9.809
Junho	1.827	324	473	1.719	8.413	443	13.198
Julho	1.555	590	635	6.145	8.285	601	17.811
Agosto	1.449	554	593	4.914	6.755	755	15.021
Setembro	2.482	587	554	4.990	7.019	773	16.404
Outubro	1.681	296	491	7.171	12.451	976	23.067
Novembro	1.868	621	522	1.625	8.245	979	13.859
Dezembro	2.790	2.174	617	2.307	9.726	912	18.526
Total	21.403	7.688	5.875	35.666	93.311	7.146	171.089

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO II

Demonstração do fluxo de caixa financeiro do exercício  
Findo em 31 de dezembro de 2012 para outros projetos  
(Em milhares de reais)

Balanço resumido	<u>2012</u>
Receitas	
Saldo inicial (01/01/12)	26.938
Convênios	4.907
Receitas serviços	588
Receita financeira líquida	1.304
Transações diversas	645
Total receita	<u>34.382</u>
Despesas	
Custeio	18.442
Capital (terceiros)	1.148
Total despesa	<u>19.590</u>
Saldo	<u>14.792</u>

Cronologia das receitas de convênio, serviços, financeiras, bem como das transações de devoluções, adiantamentos ou pagamentos à fornecedores ou projetos com uma outra origem de recurso.

Meses	Convênios	Receitas de serviços	Receita financeira	Entradas diversas	Total
Janeiro	517,68	18,94	217,74	1,51	755,87
Fevereiro	114,98	5,71	164,70	7,36	292,77
Março	322,35	2,15	177,26	311,04	812,79
Abril	129,90	7,00	145,89	41,72	324,51
Maio	558,28	3,90	5,63	16,00	583,81
Junho	110,78	5,58	117,73	120,56	354,64
Julho	251,07	46,08	119,25	34,54	450,95
Agosto	956,42	81,96	117,09	12,61	1.168,08
Setembro	68,30	102,81	84,78	2,86	258,76
Outubro	91,14	166,80	86,31	39,04	383,29
Novembro	165,26	56,21	(4,40)	17,68	234,75
Dezembro	1.620,96	91,07	71,55	40,30	1.823,88
Total	4.907,13	588,21	1.303,53	645,23	7.444,10

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO II--Continuação

Meses	Capital	Custeio			Total
		Despesa operacional	Pessoa Jurídica	Viagens	
Janeiro	139,56	2.489,84	914,90	38,83	3.583,13
Fevereiro	71,82	1.282,45	126,18	36,22	1.516,67
Março	57,43	1.134,13	1.742,47	32,69	2.966,72
Abril	8,35	133,68	379,41	31,92	553,36
Mai	82,86	384,80	765,74	22,83	1.256,23
Junho	3,63	190,80	449,60	62,23	706,25
Julho	141,89	100,27	681,24	55,84	979,23
Agosto	84,98	1.240,87	908,54	35,60	2.269,98
Setembro	273,96	382,07	559,07	23,93	1.239,04
Outubro	73,08	474,87	1.504,67	56,82	2.109,45
Novembro	139,11	213,00	1.215,32	98,04	1.665,47
Dezembro	70,89	166,62	311,47	194,82	743,80
Total	1.147,55	8.193,41	9.558,60	689,77	19.589,32

## Associação Rede Nacional de Ensino e Pesquisa- RNP

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre o  
Demonstrativo do fluxo de caixa financeiro--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2012

### ANEXO III

Demonstração do Grau de alavancagem para o exercício  
Findo em 31 de dezembro de 2012  
(Em milhares de reais)

Grau de alavancagem entre o contrato de gestão e outras receitas além do contrato de gestão

Receita financeira líquida CG	<b>3.815</b>
Outras receitas	<b>6.799</b>
Total alavancado <sup>1</sup>	<b>10.614</b>
Recurso contrato de gestão	<b>198.721</b>
Grau de alavancagem <sup>2</sup>	<b>5%</b>

Nota explicativa 1: Total alavancado = receita financeira do Contrato de Gestão (item 1.1)+ somatório de outras receitas além do Contrato de Gestão (item 1.2), exceto os valores referentes às transações diversas.

Nota explicativa 2: Grau de alavancagem = total alavancado ÷ recursos do Contrato de Gestão.