

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 2017

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 31 de agosto de 2017, 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 2017. 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 2017.

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 2017, 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

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 2017 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\$ 194.837.544,64 no exercício de 2017 (R\$ 328.882.431,66 em 2016 e R176.678.513,32 em 2015, respectivamente). O principal procedimento de asseguaração 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:

Anos	Fontes de recursos		Total
	MCTIC	Outras	
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

5.2. Valores repassados pelo Contrato de Gestão no ano de 2017

5.2.1. Recebimentos do Contrato de Gestão no ano de 2017

Refere-se basicamente aos repasses de recursos efetuados no ano de 2017 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\$ 194.837.544,64 no exercício de 2017. O principal procedimento de assegução 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 2017:

Fonte	Termo Aditivo	Valores em R\$ mil	
		Valor	Data
MCTIC	16º TA - MCTI	5.000	17/11/2017
	16º TA - MCTI	45.000	18/12/2017
Total MCTIC		50.000	
MEC	15º TA - MEC	15.000	22/03/2017
	15º TA - MEC	7.500	02/06/2017
	15º TA - MEC	7.500	21/06/2017
	15º TA - MEC	20.000	26/10/2017
	15º TA - MEC	25.000	24/11/2017
	15º TA - MEC	65.000	22/12/2017
Total MEC		140.000	
Outras Fontes via Contrato de Gestão	15º TA - ANCINE	2.771	31/01/2017
	15º TA - EBC	281	21/02/2017
	15º TA - ANCINE	400	09/03/2017
	15º TA - FNS	667	15/05/2017
	15º TA - EBC	719	07/07/2017
Total Outras Fontes		4.838	
Total Geral		194.838	

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

Fonte	Termo Aditivo	Valores em R\$ mil	
		Valor	Ano
MCTIC	17º TA - MCTIC	300	2017
	17º TA - MCTIC	475	2017
	17º TA - MCTIC	1.350	2017
	17º TA - MCTIC	6.000	2017
	17º TA - MCTIC	3.000	2017
Total MCTIC		11.125	
MEC	15º TA - MEC	25.000	2017
	15º TA - MEC	3.500	2017
	15º TA - MEC	9.700	2017
Total MEC		38.200	
Outras Fontes via Contrato de Gestão	15º TA - MS-FNS	2.333	2016
	17º TA - MS	1.500	2017
	17º TA - EMBRAPA	4.070	2017
	17º TA - ANCINE	3.141	2017
Total Outras Fontes		11.044	
Total Geral		60.369	

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 2017, conforme exibido no quadro 4 em anexo.

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. A reserva financeira referente ao ano de 2016 foi efetivamente constituída em 2017.

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

Banco	Agência	Conta	Valores em R\$ mil	
			2017	2016
BB	3519-x	70.900-X CG/4172	86.081	70.991
BB	3519-x	70.000-2 CG/4655	42.409	82.522
BB	3519-x	70.800-3 CG/Recursos Aditivados	35.266	53.524
BB	3519-x	70.910-7 FNDCT	15.405	14.422
BB	3519-x	70.002-9 FNDCT	276	264
CEF	0545	1989-3 DI – Reserva financeira	12.743	-
Totais			192.180	221.723

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 asseguuração 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 2017, bem como os respectivos pagamentos efetuados.
- Examinamos em base de amostragem, guias de INSS e FGTS de janeiro a dezembro de 2017, bem como as respectivas liquidações financeiras através de extrato bancário.

O quadro a seguir demonstra as receitas auferidas em 2017 e 2016:

Receitas	2017			2016		
	ASS	CG	TOTAL	ASS	CG	TOTAL
Receita do Contrato de Gestão ¹	-	223.306	223.306	-	209.871	209.871
Receita de prestação de serviços	2.385	-	2.385	1.640	841	2.481
Receitas de convênios	27.581	69	27.650	5.931	275	6.206
Receita financeira	4.654	11.628	16.282	5.169	12.447	17.616
Descontos financeiros obtidos ²	1	321	322	1	455	456
Outros ²	6	22	28	9	7	16
Total	34.627	235.346	269.973	12.750	223.896	236.646

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 2017

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

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 2017:

Valores em R\$ mil

MACRO PROCESSO	Pessoal		Pessoa Física ¹		Pessoa Jurídica ¹		Viagens ¹		Custeio ²		Capital ¹		TOTAL	
	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017	Planej. 2017	Exec. 2017
Desenvolvimento tecnológico	2.536	3.736	4.559	1.820	563	748	1.554	571	465	195	1.550	521	11.227	7.591
Engenharia e operação de redes	12.722	9.988	1.840	790	134.744	106.982	987	715	2.828	3.510	18.158	11.254	171.279	133.239
Serviços de comunicação e colaboração	3.878	2.791	178	465	7.788	3.958	367	169	1.537	3.981	3.315	701	17.063	12.065
Empreendimento de soluções em TIC	5.525	3.279	363	652	37.437	14.511	2.516	877	1.229	1.221	7.841	857	54.911	21.397
Capacitação e disseminação do conhecimento	3.297	2.538	751	507	2.876	2.103	1.025	568	676	448	127	0	8.752	6.164
Relacionamento institucional	4.429	5.750	20	30	1.192	575	620	232	18	5	239	8	6.518	6.600
Gestão e desenvolvimento organizacional	22.580	23.109	810	798	14.685	8.013	1.774	903	6.168	6.959	3.089	91	49.106	39.873
Total	54.967	51.191	8.521	5.062	199.285	136.890	8.843	4.035	12.921	16.319	34.319	13.432	318.856	226.929
Execução	-7%		-41%		-31%		-54%		21%		-156%		-29%	

Nota 1: O executado de 2017 foi inferior ao orçado devido à demora da assinatura do 16ºTA de 2017 e a própria liberação dos recursos, que só iniciou em outubro de 2017.

Nota 2: O aumento nas despesas de custeio se deve ao fato das atualizações de aluguel, impostos de importação e serviços aduaneiros nas importações.

5.6. Comparativo anual do plano de ação

Refere-se ao comparativo entre o real incorrido em 2017 e o real incorrido em 2016.

O principal procedimento de asseguarção por nós efetuado foi:

- Confrontamos o total incorrido em 2017, cujos saldos foram testados nos procedimentos descritos no tópico 5.5 com os reais incorridos em 2016, testados no ano anterior, sem divergências.

O quadro a seguir demonstra o comparativo entre o real incorrido em 2017 com o real incorrido em 2016:

Valores em R\$ mil

MACRO PROCESSO	Pessoal ¹		Pessoa Física ¹		Pessoa Jurídica		Viagens ²		Custeio ¹		Capital ³		TOTAL	
	Executado		Executado		Executado		Executado		Executado		Executado		Executado	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Desenvolvimento tecnológico	3.311	3.736	1.259	1.820	849	748	318	571	46	195	14	521	5.797	7.591
Engenharia e operação de redes	7.494	9.988	683	790	118.692	106.982	202	715	2.068	3.510	577	11.254	129.716	133.239
Serviços de comunicação e colaboração	3.975	2.791	115	465	3.899	3.958	56	169	4.247	3.981	742	701	13.034	12.065
Empreendimento de soluções em TIC	3.190	3.279	924	652	11.226	14.511	285	877	876	1.221	728	857	17.229	21.397
Capacitação e disseminação do conhecimento	2.520	2.538	467	507	1.649	2.103	227	568	209	448	2	0	5.074	6.164
Relacionamento institucional	4.114	5.750	20	30	344	575	128	232	15	5	7	8	4.628	6.600
Gestão e desenvolvimento organizacional	20.646	23.109	691	798	6.413	8.013	314	903	7.012	6.959	23	91	35.099	39.873
Total	45.250	51.191	4.159	5.062	143.072	136.890	1.530	4.035	14.473	16.319	2.093	13.432	210.577	226.929
Execução	13%		22%		-4%		164%		13%		542%		8%	

Nota 1: O aumento em diversas despesas de 2017 em comparação à 2016 se deve ao fato dos recursos de fomento, inclusive de 2016, terem sido liberados apenas em 2017.

Nota 2: O aumento geral foi devido a maior realização de reuniões com equipes presenciais, como também pela execução de viagens internacionais para a realização de cursos ofertados pela ESR e para a realização de seminários da CAPES.

Nota 3: O aumento se deve à realização de compras de equipamentos para o projeto "A Futura infraestrutura de rede da RNP: Nordeste", que é um projeto com a Companhia Hidroelétrica do São Francisco" (CHESF).

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 2017.

Rio de Janeiro, 02 de fevereiro de 2018



RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC-RJ - 004.080/O-9

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