

*SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR
- ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE MINAS GERAIS*

*RELATÓRIO ESPECIAL DE AUDITORIA
SOBRE AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO QUARTO TRIMESTRE DE 2017
E ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2017*



*SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR
- ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE MINAS GERAIS*

ÍNDICE

1	CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES
2	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS
3	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO QUARTO TRIMESTRE DE 2017
4	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2017

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Estamos apresentando este relatório especial de auditoria relativo aos trabalhos de revisão que efetuamos sobre a prestação de contas do período de out. a dez./17, e sobre a prestação de contas anual de 2017 do SENAR - AR - MG, elaboradas sob a responsabilidade de sua administração. Essas prestações de contas foram entregues no SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL no prazo previsto na Resolução CF/Nº 002/2017.

Nossa responsabilidade é de avaliar se estas prestações de contas foram elaboradas para atender às determinações da Resolução CF/Nº 002/2017, e se estão em condições de serem submetidas à apreciação do Conselho Fiscal do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL.



2. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Considerando as determinações da Resolução CF/Nº 002/2017, a seguir descrevemos os procedimentos de auditoria aplicados:

- Exame do balancete consolidado de janeiro até o último dia do trimestre em análise, e do balancete do trimestre, abrangendo o período de outubro a dezembro;
- Exame dos extratos bancários apresentados, das contas-correntes e aplicações financeiras, em confronto com os saldos contábeis, bem como, verificação das respectivas conciliações; e exame do certificado de caixa, caso aplicável;
- Exame do quadro comparativo da receita e da despesa orçadas com as realizadas, emitido pelo sistema SEO, efetuando o confronto dessas receitas e despesas com as contabilizações efetuadas, conciliações, e com a reformulação orçamentária;
- Exame da movimentação no inventário de bens patrimoniais, informando as entradas e as baixas ocorridas no trimestre, efetuando o confronto com os registros contábeis;
- Exame da movimentação no inventário dos estoques de materiais de consumo, expediente e outros, ocorrida no trimestre, efetuando o confronto com os registros contábeis;
- Análise preliminar dos registros contábeis dos valores demonstrados nos ativos e passivos com convênios, apenas quanto à consistência;
- Análise da apresentação do relatório de atividades, contendo quadros das ações projetadas x realizadas e custos médios por evento e por participante;
- Análise dos apontamentos no Relatório de Auditoria Independente, nas Entidades auditadas por auditores externos, e seus reflexos na documentação constante na prestação de contas;
- Leitura do parecer dos Conselhos Fiscal e Administrativo da Regional, relativos aos exames das Prestações de Contas do Trimestre e Anual;
- Leitura das Atas dos Conselhos Fiscal e Administrativo aprovadas no trimestre;
- Análise das Demonstrações Contábeis intermediárias do trimestre, e das Demonstrações Contábeis anuais de acordo com a Lei nº 4.320/64, e Nota Técnica Conjunta nº 02/17;
- Análise do Relatório de Gestão, aprovado pelo Conselho Administrativo;
- Análise dos demais documentos contábeis/financeiros/operacionais que eventualmente contemplem o conjunto de documentos, e análise quanto à composição do processo relativo à numeração das páginas e apresentação de índice.



3. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO QUARTO TRIMESTRE DE 2017 DO SENAR-AR-MG

(3.1) COMPOSIÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Resolução CF/Nº 002/2017, determina que o processo de prestação de contas deva ser constituído considerando os documentos listados na tabela a seguir na coluna "Composição", e na coluna "Observações", informamos se o processo analisado apresentou, não apresentou, ou, não é aplicável, os referidos documentos, conforme segue:

- PRESTAÇÕES DE CONTAS DO QUARTO TRIMESTRE

COMPOSIÇÃO	OBSERVAÇÕES
a) Balancete Contábil Analítico consolidado do trimestre.	Apresentado
b) Balancete Contábil Analítico consolidado de janeiro até o último dia do trimestre em análise.	Apresentado
c) Quadro Comparativo da Receita e da Despesa orçamentárias com as realizadas, emitido pelo sistema SEO.	Apresentado
d) Conciliação das informações contábeis com as orçamentárias.	Apresentado
e) Extratos bancários das contas-correntes e das aplicações financeiras com as respectivas conciliações e, se houver saldo em Caixa, o correspondente Certificado de Conferência de Caixa.	Apresentado
f) Movimentação no Inventário de Bens Patrimoniais, informando as entradas e as baixas ocorridas no trimestre, contemplando os subtotais e totais acumulados.	Apresentado
g) Movimentação no Inventário dos estoques de materiais de consumo, expediente e outros, ocorridas no trimestre, contemplando os subtotais e totais acumulados.	Apresentado
h) Relatório de Atividades contendo quadros das ações projetadas x realizadas e custos médios por evento e por participante.	Apresentado
i) Relatório de Auditoria Independente, se houver.	Apresentado
j) Parecer do Conselho Fiscal da Regional, relativo ao exame da Prestação de Contas do trimestre.	Apresentado
k) Parecer do Conselho Administrativo ratificando o parecer do Conselho Fiscal e aprovando as contas do trimestre.	Apresentado

l) Atas dos Conselhos Fiscal e Administrativo aprovadas no trimestre, com menção da aprovação das contas do exercício.	Apresentados
m) Demonstrações Contábeis de acordo com a NBC T 16 e Nota Técnica Conjunta 002/2017.	Apresentado
n) Outros documentos contábeis / financeiros / operacionais julgados necessários.	Não aplicável

(3.2) ATIVIDADES MEIO E FIM

As despesas distribuídas entre atividade meio e fim, por atividades devem atingir, no acumulado do exercício social, a uma regra fixada para sua distribuição que prevê 20% para atividade meio e igual ou maior que 80% para a atividade fim. Ao final do 4º trimestre de 2017, as despesas tinham a seguinte composição:

DESCRIÇÃO	SALDO	%
4.1.1 - Aplicações diretas	5.587.117	
Total atividade meio	5.587.117	6,53
4.1.2 - Aplicações diretas	31.203.669	
4.1.3 - Aplicações em prog. inst	45.468.619	
4.1.4 - Aplicações em prog. especiais	2.406.375	
4.1.5 - Aplicações em prog. especiais	940.699	
Total atividades fim	80.019.361	93,47
Total despesas orçamentárias	85.606.479	100,00
4.2 - Despesas operacionais	2.074.117	
TOTAL DAS DESPESAS	87.680.596	


Observação: Para os valores apresentados foram considerados todas as despesas contabilizadas conforme balancete em 31/dez/17, conta "4".

(3.3) CONCLUSÃO DOS AUDITORES SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO QUARTO TRIMESTRE

Examinamos a Prestação de Contas do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG, relativa ao 4º trimestre de 2017, com o objetivo de validar o atendimento, na sua elaboração, às determinações constantes na Resolução CF/Nº 002/2017 quanto à composição desta prestação de contas.

Considerando o objetivo dos nossos trabalhos, somos de opinião que a Prestação de Contas, relativa ao quarto Trimestre do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG, relativo ao 4º trimestre de 2017, que compreendem o período de out. a dez./17, encontra-se em condições de ser aprovada pelo Conselho Fiscal do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL.

Brasília, 02 de maio de 2018.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/F-3

Maria Elizabete de Freitas Morais
CRC/RS 068651/O-0 T-DF
Responsável Técnica

4. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO SOCIAL DE 2017 DO SENAR-AR-MG

(4.1) COMPOSIÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Resolução CF/Nº 002/2017, determina que o processo de prestação de contas deva ser constituído considerando os documentos listados na tabela a seguir na coluna "Composição", e na coluna "Observações", informamos se o processo analisado apresentou, não apresentou, ou, não é aplicável, os referidos documentos, conforme segue:

- PRESTAÇÕES DE CONTAS ANUAL

COMPOSIÇÃO	OBSERVAÇÕES
a) Relatório de Gestão (nos moldes do TCU), aprovado pelo conselho administrativo.	Apresentado
b) Relatório de Auditoria Independente (se houver).	Apresentado
c) Parecer do Conselho Fiscal Regional, relativo ao exame da Prestação de Contas anual.	Apresentado
d) Parecer do Conselho Administrativo, ratificando o parecer do Conselho Fiscal aprovando as contas do exercício.	Apresentado
e) Demonstrações Contábeis de acordo com a NBC T 16 e Nota Técnica Conjunta 002/2017.	Apresentado

(4.2) ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2017

O orçamento reformulado para o ano de 2017 em comparação com as receitas realizadas e as despesas executadas, estas até dez./17, conforme a reformulação orçamentária e os balancetes contábeis entregues apresentaram as seguintes informações:

RECEITAS

As receitas realizadas de jan. a dez./17 ficaram abaixo do total das receitas estimadas para o ano em 19,39%, conforme demonstramos a seguir:

RECEITAS	ESTIMADAS	REALIZADAS	%
Receitas Correntes	85.122.553	86.702.626	101,86
Receitas de Contribuições	76.925.343	78.497.046	102,04
Receita Patrimonial	4.500.000	4.763.559	105,86
Transferências Correntes	3.421.210	3.083.356	90,12
Outras Receitas Correntes	276.000	358.666	129,95
Recursos Arrecadados em Ex. Ant.	22.431.524	-	0,00
Disponibilidade Financ. Exerc. Ant.	22.431.524	-	0,00
TOTAL	107.554.077	86.702.626	80,61

DESPESAS

As despesas executadas de jan. a dez./17 na sua totalidade ficaram abaixo das despesas originalmente fixadas para o ano em 10,80%, conforme demonstramos a seguir:

DESPESAS	FIXADAS	EXECUTADAS	%
Despesas Correntes	107.554.077	93.864.269	87,27
Administração Geral	7.117.000	5.218.803	73,33
de Recursos Humanos	1.285.121	519.927	40,46
Comunicação Social	2.215.000	524.947	23,70
Atenção Básica	300.000	286.894	95,63
Alimentação e Nutrição	806.000	805.918	99,99
Proteção e Benef. ao Trabalhador	22.883.745	22.665.001	99,04
Empregabilidade	72.947.211	63.842.780	87,52
TOTAL	107.554.077	93.864.269	87,27
Informações Complementares	0	2.074.117	0,00
Depreciação/amortização/Exaustão e Perdas na Baixa de Bens	0	2.074.117	0,00
TOTAL	107.554.077	95.938.386	89,20

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

As despesas executadas ficaram abaixo das despesas fixadas, e as receitas realizadas ficaram abaixo das estimadas, resultando em Déficit Orçamentário, conforme demonstramos a seguir:



DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	RECEITAS REALIZADAS (A)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DESPESAS EXECUTADAS (B)	RESULTADO (A)-(B)
Rec. Corrente	86.702.626	Desp. Correntes	93.864.269	-7.161.643
TOTAL	86.702.626	TOTAL	93.864.269	
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO				-7.161.643

Observação: Para os valores do déficit foram considerados apenas aqueles que impactaram efetivamente como despesas realizadas que influenciaram financeiramente, motivo pelo qual as despesas extraorçamentárias (depreciação e baixa de bens) não foram evidenciadas.

(4.3) BALANÇO PATRIMONIAL DO SENAR - MG

O Balanço Patrimonial relativo ao ano de 2017 constante na Prestação de Contas do SENAR - AR-MG, apresentou os seguintes saldos em dez./17:

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/DEZ./17:			
ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	62.170.600	PASSIVO CIRCULANTE	795.978
Caixas e Equivalentes de Caixa	47.063.973	Obrigações Trab./Trib./Previd.	111.575
Créditos a Curto Prazo	13.219.030	Fornecedores e Contas a Pagar	27.723
Estoques	1.887.598	Provisões	406.310
		Demais Obrigações	250.371
NÃO CIRCULANTE	29.252.580	NÃO CIRCULANTE	11.394.909
Realizável a Longo Prazo	11.244	Provisões Para Contingências	11.394.909
Imobilizado	29.203.298	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	79.232.293
Intangível	38.038	Patrimônio Social	79.319.182
		Resultado do Período	(978.029)
		Ajuste de Avaliação Patrimonial	891.140
TOTAL DO ATIVO	91.423.180	TOTAL DO PASSIVO	91.423.180

(4.4) CONCLUSÃO DOS AUDITORES SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO SOCIAL DE 2017

Examinamos a Prestação de Contas do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG, relativa ao exercício social de 2017, com o objetivo de validar o atendimento, na sua elaboração, às determinações constantes na Resolução CF/Nº 002/2017, quanto à composição desta prestação de contas.

Considerando o objetivo dos nossos trabalhos, somos de opinião que a Prestação de Contas do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG, relativa ao exercício social de 2017, que compreendem os períodos de jan. a dez./17, encontra-se em condições de ser aprovada pelo Conselho Fiscal do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL.

Brasília, 02 de maio de 2018.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/F-3
Maria Elizabete de Freitas Morais
CRC/RS 068651/O-0 T-DF
Responsável Técnica