

Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR



PROGRAMA ESPECIAL

**ABC
CERRADO**

**Relatório do auditor independente do Acordo de
Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco
Internacional para Reconstrução e
Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial,
e o SENAR, para a execução do Projeto ABC
CERRADO.**

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017

Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR

Relatório do auditor independente do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Índice

1 – Sumário dos resultados obtidos	1
2 – Sumário Executivo	3
3 – Relatório de auditoria sobre os demonstrativos financeiros do projeto.....	5
4 – Relatório IFR 1B – Primeiro semestre de 2017.....	9
5 – Relatório IFR 1B – Segundo semestre de 2017.....	10
6 – Relatório IFR 1A – Primeiro semestre de 2017.....	11
7 – Relatório IFR 1A – Segundo semestre de 2017.....	12
8 – Conciliação da Conta Designada Primeiro Semestre.....	13
9 – Conciliação da Conta Designada Segundo Semestre.....	14
10 – Notas explicativas aos demonstrativos financeiros do projeto	15
11 – Relatório de revisão sobre cumprimento de normas, leis e regulamento...	35
12 – Relatório de revisão sobre os controles internos – Administração Central ..	37
13 – Carta Gerencial – Administração Central	39
14 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/BA	41
15 – Carta Gerencial – Administração Regional da Bahia.....	43
16 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/DF	49
17 – Carta Gerencial – Administração Regional do Distrito Federal.....	51
18 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/GO	56

19 – Carta Gerencial – Administração Regional do Goiás.....	58
20 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/MA	65
21 – Carta Gerencial – Administração Regional do Maranhão	67
22 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/MG	71
23 – Carta Gerencial – Administração Regional de Minas Gerais	73
24 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/MS	83
25 – Carta Gerencial – Administração Regional do Mato Grosso do Sul	85
26 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/PI	94
27 – Carta Gerencial – Administração Regional do Piauí	96
28 – Relatório de revisão sobre os controles internos – SENAR/TO	105
29 – Carta Gerencial – Administração Regional do Tocantins.....	107
30 – Conclusão	112

1 - Sumário dos Resultados da Auditoria Obtidos

1.1 Demonstração de prestação de contas do projeto

Em nossa opinião, os demonstrativos financeiros do Projeto ABC CERRADO, geridos pelo Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR, e as informações financeiras complementares, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's) e os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's), apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e pagamentos realizados durante o período de 01 de janeiro de 2017 a 31 de dezembro de 2017, complementadas pelas cláusulas do Acordo de Doação Nº 17368-BR ("Acordo").

Examinamos os demonstrativos financeiros encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do projeto, conforme previsto no Acordo.

1.2 Conformidade com os termos do acordo, leis e regulamentos aplicáveis

Com o objetivo de obtermos segurança razoável de que os demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR, estão livres de distorções materialmente relevantes, efetuamos análises e testes, para determinar a conformidade com os termos do acordo, bem como leis e regulamentos.

Ocorrências de não conformidade com os termos do acordo, leis ou regulamentos aplicáveis, são consideradas falhas relevantes, que nos levam a concluir que a agregação das distorções resultantes destas falhas são significativas para os demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR.

Em nossos testes e análises não identificamos ocorrências de descumprimento relevantes a serem reportadas no presente relatório, de acordo as normas brasileiras e internacionais de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2017 a 31 de dezembro de 2017.

1.3 Controle interno

Em conexão com os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR (Administração Central e Administrações Regionais da Bahia, Distrito Federal, Goiás, Maranhão, Mato Grosso do Sul, Minas Gerais, Piauí e Tocantins), no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, conduzido de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil, emanadas das normas profissionais e técnicas do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, procedemos ao estudo e à avaliação dos sistemas contábil e de controles internos com o propósito de estabelecer a natureza, o escopo e a extensão necessária para a aplicação dos procedimentos de auditoria, a fim de emitirmos uma opinião sobre as referidas demonstrações contábeis. Assim, embora não expressemos uma opinião ou conclusão sobre os sistemas contábil e de controles internos do SENAR (Administração Central e Administrações Regionais da Bahia, Distrito Federal, Goiás, Maranhão, Mato Grosso do Sul, Minas Gerais, Piauí e Tocantins), apresentamos recomendações para o aprimoramento desses sistemas resultantes das constatações feitas no decorrer de nossos trabalhos de auditoria.

Nossas análises e avaliações dos controles internos não revelaram quaisquer deficiências materiais. Nossas recomendações identificadas para a melhoria dos sistemas contábeis e de controles internos serão apresentadas no presente relatório.

2 - Sumário Executivo

2.1- Introdução

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Central recebeu uma doação do Banco Mundial para Promover a adoção de tecnologias selecionadas de baixa emissão de carbono por produtores agropecuários de médio porte no Cerrado. Este objetivo será alcançado através de um programa piloto de treinamento e assistência técnica visando reduzir a lacuna de conhecimento tecnológico, Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado (P143184).

O período de implementação do Projeto será de ano 2014 até o ano 2019. O valor total [do empréstimo/doação] é de US\$ 10,62 milhões para ser executado/implementado em 05 (cinco) anos, sendo o último ano para monitoramento e avaliação do Projeto.

O Projeto tem como principal objetivo promover a adoção de quatro tecnologias agrícolas sustentáveis de baixa emissão de carbono, com produtores de médio porte no Cerrado. Isto será alcançado por meio da aplicação de um projeto de capacitação de produtores, e de um projeto piloto de assistência técnica, destinados a reduzir a lacuna de conhecimento tecnológico.

O Projeto está sendo implementado em 08 (oito) Estados da Federação e no Distrito Federal, sendo a sua execução coordenada pelo SENAR Central em conjunto com as Administrações Regionais.

O Projeto será norteado por 03 componentes: Capacitação de Produtores; Assistência Técnica em Campo; e, o terceiro de Gestão e Monitoramento do Projeto.

O SENAR/Administração Central mantém um sistema de gerenciamento financeiro, incluindo registros e contas, e prepara os demonstrativos financeiros de acordo com normas contábeis internacionais/nacionais compatíveis às internacionais.

Os Relatórios de Monitoramento Financeiro/Relatórios Financeiros Internos, (FMR/IFR do inglês Financial Monitoring Report/Interim Financial Report, no formato acordado com o Banco podem ser considerados como os Demonstrativos Financeiros para ser auditados.

3 - Relatório do auditor independente do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. Período: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR
Brasília - DF

Opinião

Examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto ABC CERRADO para o Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado - P143184 parcialmente financiado pelo Acordo de Doação Nº TFNº 17368 -BR, firmado com o Banco Mundial, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto.

Em nossa opinião, os demonstrativos financeiros acima referidos apresentam em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos realizados durante o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, em conformidade com o Acordo de Doação Nº TFNº 17368 -BR.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria do demonstrativo financeiro". Somos independentes em relação ao Projeto, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e sub componentes e as declarações de gastos (SOE's) do Projeto foram elaborados sobre a base contábil de fundos (caixa). A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Senar Central e Administrações Regionais do SENAR e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (Caixa). Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Responsabilidade da Administração e da governança pelo demonstrativo financeiro

O SENAR Central é responsável pela elaboração e apresentação confiável desse demonstrativo financeiro de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro, complementada pelas cláusulas do Projeto e pelos controles internos que considerou como necessários para que esse demonstrativo financeiro esteja livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração do demonstrativo financeiro, o SENAR Central é responsável pela avaliação do Projeto, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração do demonstrativo financeiro, a não ser que a administração pretenda encerrar o Projeto.

Os responsáveis pela governança do Projeto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração do demonstrativo financeiro.

Responsabilidades do auditor pela auditoria do demonstrativo financeiro

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que o demonstrativo financeiro, tomado em conjunto, está livre de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base no referido demonstrativo financeiro.

Como parte da auditoria, realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

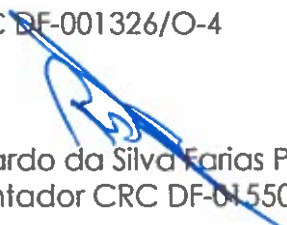
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante no demonstrativo financeiro, independente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Projeto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nos demonstrativos financeiros ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Projeto a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo do demonstrativo financeiro, inclusive as divulgações e se o demonstrativo financeiro representa as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

4 - Relatório IFR 1B – Primeiro semestre de 2017

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas ABC Cerrado – Empréstimo P143184 / TF 17368

SEMAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural ABC Cerrado Empréstimo: P143184 / TF 17368				Relatório IFR 1º Semestre 2017 Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa Período: 01-JAN-2017 a 30-JUN-2017				Nº 7			Em R\$		
COMPONENTES e SUB-COMPONENTES	Realizado			Planejado			Variação	Realizado Planejado			Dif. R\$		
	Semestre e Valor	Ano Valor	Acum. Ano Valor	Semestre Valor	Ano Valor	Acumulado Valor		Semestre Valor	Ano Valor	Acumulado Valor	Semestre Valor	Ano Valor	Acumulado Valor
COMPONENTE 1	1.048.523,59	1.048.523,59	6.335.029,16	1.531.168,00	4.146.534,48	6.817.261,57		432.244,41	3.097.637,99	432.244,41			
Fase 1 - Produtos dos Consultores Masters			517.812,46		212.831,43	517.812,46			212.831,43				
Fase 1 - Campanhas de Envioção			206.579,05	19.000,55	46.080,21	225.580,00		19.000,55	46.080,21	19.000,55			
Fase 1 - Seminários			284.427,67			284.427,67							
Fase 1 - Capacitação de Instrutores			335.818,79		23.600,77	359.419,56			23.600,77				
Fase 1 - Mobilização por Inscrição Prod. Rurais	19.643,30	19.643,30	764.512,24		70.157,61	744.669,85		19.643,30	70.157,61	19.643,30			
Fase 1 - Impressão e Distribuição de Cartilhas			349.826,08		72.286,93	349.826,98			72.286,93				
Fase 1 - Contratação Consultores Externos	27.407,55	27.407,55	81.410,47	26.694,27	69.998,12	80.695,84		713,63	42.582,27	713,63			
Fase 1 - Capacitação de Produtores Rurais	222.577,54	222.577,54	3.015.757,56	279.762,35	1.808.163,51	3.072.542,37		56.784,81	1.585.186,37	56.784,81			
Fase 1 - Componente 1	270.028,65	270.028,65	5.556.144,26	325.457,52	2.940.824,60	5.611.573,29		95.428,83	2.670.795,31	95.428,83			
Fase 2 - Distribuição de Material Didático	113.938,39	113.938,39	113.938,39	50.000,00	50.000,00	50.000,00		63.938,39	63.938,39	63.938,39			
Fase 2 - Inscrição de Produtores Rurais	284.749,74	284.749,74	284.749,74	393.710,48	393.710,48	393.710,48		108.960,74	108.960,74	108.960,74			
Fase 2 - Capacitação de Produtores Rurais	383.206,77	383.206,77	383.206,77	762.000,00	762.000,00	762.000,00		378.793,23	378.793,23	378.793,23			
Fase 2 - Componente 1	778.894,95	778.894,95	778.894,95	1.205.710,48	1.205.710,48	1.205.710,48		426.815,58	426.815,58	426.815,58			
COMPONENTE 2	2.955.797,85	2.955.797,85	5.788.511,00	3.525.082,85	5.711.632,67	6.357.745,99		569.234,99	2.755.834,02	569.234,99			
Fase 1 - Cap. de Téc. Campo e Supervisores	4.923,52	4.923,52	755.297,72		114.802,51	766.373,83		4.923,52	129.873,06	4.923,52			
Fase 1 - Implantação de Software ATEG													
Fase 1 - Assistência Técnica	2.853.335,85	2.853.335,85	4.510.574,99	3.303.032,85	5.366.271,55	5.366.271,55		449.936,66	2.506.938,06	449.936,66			
Fase 1 - Realização de Eventos	14.893,07	14.893,07	29.993,31		14.557,74	15.100,24		14.893,07	336,31	14.893,07			
Fase 1 - Componente 2	2.873.152,85	2.873.152,85	5.705.866,00	3.303.032,85	5.489.632,67	6.135.745,99		429.879,97	2.615.479,79	429.879,97			
Fase 2 - Assistência Técnica													
Fase 2 - Implantação de Software ATEG	1.627,50	1.627,50	1.627,50					1.627,50	1.627,50	1.627,50			
Fase 2 - Realização de Eventos	81.017,48	81.017,48	81.017,48	222.000,00	222.000,00	222.000,00		141.982,52	141.982,52	141.982,52			
Fase 2 - Componente 2	82.644,98	82.644,98	82.644,98	222.000,00	222.000,00	222.000,00		139.355,00	139.355,00	139.355,00			
COMPONENTE 3	270.000,10	270.000,10	1.453.765,04	275.225,45	837.730,05	1.498.991,43		5.725,39	567.237,99	5.725,39			
Fase 1 - Equipamentos e Especialistas			42.249,78		7.681,60	42.249,78			7.681,60				
Fase 1 - Implantação do Sist. Monitoramento	1.078,83	1.078,83	120.797,00		30.165,80	119.718,17		1.078,83	29.085,97	1,078,83			
Fase 1 - Capacitação de Gestores			83.935,78		9.320,00	83.935,78			9.320,00				
Fase 1 - Ações de Monitoramento			62.188,63		62.188,63	62.188,63			62.188,63				
Fase 1 - Reuniões e Missões	7.690,00	7.690,00	269.333,44		12.960,00	281.640,44		7.690,00	5.270,00	7.690,00			
Fase 1 - Avaliação de Impacto			159.123,00		97.920,00	159.123,00			97.920,00				
Fase 1 - Outras Ações de Gestão	24.817,81	24.817,81	499.893,95		342.076,57	475.613,14		24.817,81	319.058,76	24.817,81			
Fase 1 - Componente 3	33.586,64	33.586,64	1.257.352,58		562.512,60	1.223.765,94		33.586,64	528.925,96	33.586,64			
Fase 2 - Avaliação de Impacto	5.140,00	5.140,00	5.140,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00		8.860,00	8.860,00	8.860,00			
Fase 2 - Gestão do Projeto	22.667,85	22.667,85	22.667,85	41.078,83	41.078,83	41.078,83		18.410,94	18.410,94	18.410,94			
Fase 2 - Monitoramento	95.462,95	95.462,95	95.462,95	122.360,00	122.360,00	122.360,00		26.897,05	26.897,05	26.897,05			
Fase 2 - Ação Independente	36.365,55	36.365,55	36.365,55	78.000,00	78.000,00	78.000,00		41.634,45	41.634,45	41.634,45			
Fase 2 - Supervisão do Banco Mundial	13.468,23	13.468,23	13.468,23	10.000,00	10.000,00	10.000,00		3.468,23	3.468,23	3.468,23			
Fase 2 - Registro de Lições Aprendidas													
Fase 2 - Ações de Gestão	9.170,77	9.170,77	9.170,77	9.786,66	9.786,66	9.786,66		615,89	615,89	615,89			
Fase 2 - Cursos e Treinamentos	54.138,07	54.138,07	54.138,07					54.138,07	54.138,07	54.138,07			
Fase 2 - Componente 3	236.413,46	236.413,46	236.413,46	275.225,45	275.225,45	275.225,45		38.812,85	38.812,85	38.812,85			
Total	4.274.721,55	4.274.721,55	13.617.316,20	5.331.426,34	10.695.965,24	14.674.027,99		2.066.704,79	6.421.183,19	2.066.704,79			

Dan el Kippel Carrara

Elaborado por Silvia Riederer Rocha

5 - Relatório IFR 1B – Segundo semestre de 2017

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas ABC Cerrado – Empréstimo P143184 / TF 17368

SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural
ABC Cerrado
Empréstimo: P143184 / TF 17368



Relatório IFR 1B - 2º Semestre 2017
Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa
Período: 01-JUL-2017 a 31-DEZ-2017

Nº 8

Em R\$

COMPONENTES e SUB-COMPONENTES	Anexo 1		EN 15		Anexo 2		EN 15		Anexo 3		EN 15	
	Valor		Valor		Valor		Valor		Valor		Valor	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
COMPONENTE 1	1.083.354,30	2.132.079,57	7.418.395,54	1.536.216,91	2.585.140,57	7.871.256,14	459.060,60	452.060,60	453.060,60	453.060,60	453.060,60	453.060,60
Fase 1 - Produtos aos Consultores Mestres			517.812,46			517.812,46						
Fase 1 - Campanhas de Divulgação			206.579,05			206.579,05						
Fase 1 - Sembranças			284.421,67			284.421,67						
Fase 1 - Capacitação de Instrutores			335.818,73			335.818,73						
Fase 1 - Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais		19.643,30	764.522,24		19.643,30	764.522,24						
Fase 1 - Impressão e Distribuição de Cartilhas			349.826,08			349.826,08						
Fase 1 - Contabilização Formadores Fortíneos		27.407,05	81.410,47	20.000,00	47.407,05	301.410,47	20.000,00	20.000,00				
Fase 1 - Capacitação de Produtores Rurais		122.917,54	3.015.757,56			3.015.757,56						
Fase 1 - Componente 1			278.028,89	5.556.144,26	28.000,00	290.028,89	5.576.144,26	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Fase 2 - Distribuição de Material Didático	20.427,11	131.763,50	131.763,50	97.799,10	208.737,45	208.737,45	76.971,99	76.971,99	76.971,99	76.971,99	76.971,99	76.971,99
Fase 2 - Inscrição de Produtores Rurais	117.801,42	403.551,17	403.551,17	176.417,84	461.167,62	461.167,62	58.616,45	58.616,45	58.616,45	58.616,45	58.616,45	58.616,45
Fase 2 - Capacitação de Produtores Rurais	944.527,84	1.327.734,61	1.327.734,61	1.242.000,00	1.625.206,77	1.625.206,77	297.472,16	297.472,16	297.472,16	297.472,16	297.472,16	297.472,16
Fase 2 - Componente 1	1.083.354,30	1.862.049,28	1.862.049,28	1.516.216,91	2.295.111,82	2.295.111,82	433.060,60	433.060,60	433.060,60	433.060,60	433.060,60	433.060,60
COMPONENTE 2	3.799.279,25	6.755.077,63	9.587.790,75	4.424.898,00	7.379.075,06	10.212.529,00	624.748,25	624.748,25	624.748,25	624.748,25	624.748,25	624.748,25
Fase 1 - Cap. de Téc. Campo e Supervisores	3.968,12	8.157,04	769.265,94		4.913,92	783.297,72	3.968,12	3.968,12	3.968,12	3.968,12	3.968,12	3.968,12
Fase 1 - Implantação de Software ATeG												
Fase 1 - Assistência Técnica	2.715.276,09	5.968.611,90	7.683.851,08	3.466.820,00	6.320.175,89	8.377.374,95	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91
Fase 1 - Realização de Eventos	9.053,38	21.946,45	33.046,05		14.893,07	29.997,31	9.053,38	9.053,38	9.053,38	9.053,38	9.053,38	9.053,38
Fase 1 - Componente 1	2.724.257,59	5.980.458,47	7.683.851,08	3.466.820,00	6.339.953,80	8.377.374,95	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91	751.521,91
Fase 2 - Assistência Técnica	974.610,73	471.410,23	974.610,23	627.228,00	627.228,00	627.228,00	347.382,23	347.382,23	347.382,23	347.382,23	347.382,23	347.382,23
Fase 2 - Implantação de Software ATeG	3.256,61	4.844,11	4.844,11		109.627,50	109.627,50	104.743,95	104.743,95	104.743,95	104.743,95	104.743,95	104.743,95
Fase 2 - Realização de Eventos	99.115,31	174.112,80	174.112,80	222.000,00	303.017,40	303.017,40	178.084,40	178.084,40	178.084,40	178.084,40	178.084,40	178.084,40
Fase 2 - Componente 1	1.076.982,16	1.550.275,14	1.550.275,14	952.228,00	1.039.872,90	1.039.872,90	529.790,58	529.790,58	529.790,58	529.790,58	529.790,58	529.790,58
COMPONENTE 3	509.475,64	864.475,74	2.893.240,66	1.687.538,55	1.967.530,65	3.443.482,99	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91
Fase 1 - Equipamentos e Freqüências			422.497,06			618.497,06						
Fase 1 - Implantação do Sist. Monitoramento		1.078,83	120.797,00		1.078,83	120.797,00						
Fase 1 - Capacitação de Gestores			83.875,76			83.875,76						
Fase 1 - Ações de Monitoramento			67.188,61			67.188,61						
Fase 1 - Recursos e Materiais		7.446,00	289.330,44		7.446,00	304.446,44						
Fase 1 - Avaliação de Impacto			159.120,00			159.120,00						
Fase 1 - Outros Ações de Gestão		74.817,81	499.430,95		74.817,81	531.253,95						
Fase 1 - Componente 1		33.586,64	1.237.352,56		33.586,64	1.528.330,56						
Fase 2 - Avaliação de Impacto	317.349,93	317.489,93	317.489,93	1.239.140,00	1.239.140,00	916.650,07	916.650,07	916.650,07	916.650,07	916.650,07	916.650,07	916.650,07
Fase 2 - Gestão do Projeto	50.711,54	73.379,45	73.379,45	24.836,54	47.366,54	26.013,01	26.013,01	26.013,01	26.013,01	26.013,01	26.013,01	26.013,01
Fase 2 - Monitoramento	25.236,85	118.701,80	118.701,80	48.000,00	143.462,95	143.462,95	24.761,15	24.761,15	24.761,15	24.761,15	24.761,15	24.761,15
Fase 2 - Auditoria Independente	41.634,45	78.000,00	78.000,00		36.365,55	36.365,55	41.634,45	41.634,45	41.634,45	41.634,45	41.634,45	41.634,45
Fase 2 - Supervisão do Banco Mundial	61.634,60	74.522,83	74.522,83	76.000,00	89.518,23	89.518,23	15.012,40	15.012,40	15.012,40	15.012,40	15.012,40	15.012,40
Fase 2 - Registro de Lções Aprendidas	27.993,57	77.993,57	77.993,57	48.230,00	48.230,00	48.230,00	40.296,00	40.296,00	40.296,00	40.296,00	40.296,00	40.296,00
Fase 2 - Ações de Gestão	11.223,33	21.164,10	21.164,10	5.000,00	14.570,77	14.570,77	6.593,33	6.593,33	6.593,33	6.593,33	6.593,33	6.593,33
Fase 2 - Cursos e Treinamentos	65.579,40	119.717,47	119.717,47	241.160,00	295.298,07	295.298,07	175.580,60	175.580,60	175.580,60	175.580,60	175.580,60	175.580,60
Fase 2 - Componente 1	509.475,64	864.475,74	864.475,74	1.687.538,55	1.967.530,65	3.443.482,99	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91	1.098.062,91
Total	5.481.811,77	8.751.631,95	18.899.772,95	7.697.783,11	11.893.184,04	21.547.277,73	2.175.471,71	2.175.471,71	2.175.471,71	2.175.471,71	2.175.471,71	2.175.471,71

Daniel Kluppel Carrara

Efetuada por Sílvia Riederer Rocha

6 - Relatório IFR 1A – Primeiro semestre de 2017

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas ABC Cerrado – Empréstimo P143184 / TF 17368

SEVAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural
ABC Cerrado
Empréstimo P143184 / TF 17368

Relatório IFR 1A - 1º Semestre 2017
Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa
Período: 01-IVM-2017 a 30-JUN-2017

Em R\$

A - Saldo de Abertura (A1-A2)	2.071.151,53
A1 - Conta Designada - BRD Conta Corrente	359,94
A2 - Conta Designada - BRD Aplicação	2.070.791,59
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais - AR's	216.679,60

DESCRIÇÃO	Realizado		Planejado		Variação (Realizado - Planejado)		Resumo		Anexo
	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Semestre	Ano	
C - FONTE DOS FUNDOS	1.980.334,74	1.980.334,74	1.919.189,89	1.919.189,89	61.144,85	61.144,85	61.144,85	61.144,85	1.351.891,60
Fundo do BRD	1.980.334,74	1.980.334,74	1.919.189,89	1.919.189,89	61.144,85	61.144,85	61.144,85	61.144,85	1.351.891,60
Fundo Contrapartida									
Valor a ser repassado pelo BRD									
TOTAL DISPONÍVEL (A+B-C)	6.168.165,87								

D1 - USOS DE FUNDOS (D101)	4.274.721,55	4.274.721,55	13.617.316,20	13.617.316,20	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	1.056.704,79
D101 (D1) - Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	4.274.721,55	4.274.721,55	13.617.316,20	13.617.316,20	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	1.056.704,79
D2 - USOS DE FUNDOS - SENAR									
D201 (D2) - Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)									
D3 - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	4.274.721,55	4.274.721,55	13.617.316,20	13.617.316,20	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	11.695.905,24	1.056.704,79

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais - AR's	777.279,87
--	-------------------

F1 - Rendimento Acumulado no Período	67.429,31
F - Saldo de Encerramento (A+B-C-E)	1.216.161,45
F1 - Conta Designada - BRD Conta Corrente	116,92
F2 - Conta Designada - BRD Aplicação	1.283.456,56
G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)	

Daniel Guppel Carrara

Efetuada por Silveira Riederer Rocha

Daniel Kuppel Carrara

Elaborado por Silvia Rederer Rocha

7 - Relatório IFR 1A – Segundo semestre de 2017

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas ABC Cerrado – Empréstimo P143184 / TF 17368

SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural
ABC Cerrado
Emprestimo: P143184 / TF 17368

Relatório IFR 1A - 2º Semestre 2017
Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa
Período 01-JUN-2017 a 31-DEZ-2017

Em R\$

A - Saldo de Abertura (A1+A2)=A3	1.383.572,79
A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	316,92
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.036.654,90
A3 - Pendimento Conta Desgrada - BIRD Aplicação	246.601,96
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais - AR's	777.279,97
B1 - Rendimentos Administrações Regionais - AR's	68.959,69

Descrição	Realizado			Planejado			Variação (Realizado-Planejado)		
	Semestre	Ano	Acumulado	Semestre	Ano	Acumulado	Semestre	Ano	Acumulado
C - FONTE DOS FUNDOS	6.592.558,21	10.640.302,20	12.276.778,06	7.725.288,17	11.773.032,24	21.491.458,82	1.132.739,96	1.132.739,96	167.270,84
Fundo do BIRD - Conta Designada	6.525.051,57	10.575.368,31	21.634.243,42	7.657.283,51	11.638.118,27	20.816.973,42	1.132.739,96	1.132.739,96	167.270,84
Fundo do BIRD - Rendimentos	-	-	272.178,00	-	-	272.178,00	-	-	-
Rendimentos Acumulados no Período	67.504,64	134.913,97	314.366,60	67.504,64	134.913,97	314.366,60	-	-	-
Fundo (entregado)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor a ser reembolsado pelo BIRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DISPONÍVEL (A+B-C)	8.453.411,86								

D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)	5.481.911,77	9.756.633,32	19.099.277,97	7.657.783,51	11.932.503,00	21.547.277,23	2.175.871,76	2.175.871,76	2.448.049,76
D1 A - BIRD (GO), Não Consultoria (Mto - CS), Consultoria (CS), Treinamentos (TR), Custos Operacionais (OP)	5.481.911,77	9.756.633,32	19.027.049,97	7.657.783,51	11.932.503,00	21.275.079,73	2.175.871,76	2.175.871,76	2.448.049,76
D1 B - BIRD (GO), Não Consultoria (Mto - CS), Consultoria (CS), Treinamentos (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	272.178,00	-	-	272.178,00	-	-	-
D2 - USOS DE FUNDOS - SENAR									
BIRD (GO), Não Consultoria (Mto - CS), Consultoria (CS), Treinamentos (TR), Custos Operacionais (OP)									
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	5.481.911,77	9.756.633,32	19.099.277,97	7.657.783,51	11.932.503,00	21.547.277,23	2.175.871,76	2.175.871,76	2.448.049,76

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais - AR's	1.256.673,78
E1 - Rendimentos do Período - Administrações Regionais - AR's	120.760,34

F - Saldo de Encerramento (A+B-C-D-E)	1.812.426,31
F1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	148,19
F2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.598.201,52
F3 - Pendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	314.076,60
G - Diferença de Saldo (F1+F2-F3)	0,00

Daniel Luppei Carrara

(Assinado por Sd da Fiederer Rocha)

Daniel Giuseppe Carrara

Elaborado por Sílvia Riederer Rocha

8 – Conciliação da Conta Designada Primeiro Semestre

CONCILIAÇÃO DA CONTA DESIGNADA

NO DOAÇÃO:	P 143184 - IF 17368
NOME DO BANCO:	Banco do Brasil
NUMERO DA CONTA:	6312-6
MOEDA DA CONTA:	R\$
1. Total de Depósitos realizados pelo Banco	15.159.189,89
2. Menos Total que já foi documentado ao Banco	12.399.742,52
3. Saldo Pendente (por documentar)	2.759.447,37
4. Saldo da Conta Designada em 30/06/2017	1.283.573,78
5. Valor a ser documentado no presente Pedido nº NAC062017 e ARS062017	945.395,68
6. Mais valor pendente de reposição pelo Banco ¹	
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco ²	
8. Menos valores debitados depois do extrato bancário anexo	
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	246.801,96
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	1.982.167,50
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	777.279,87

Explicação das discrepâncias e observações:

1 Valores pendentes de reposição pelo Banco
Pedido Nº
Valor

2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco
Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD)
Data
Descrição
Valor

3 Discrepância entre (3 e 10)

A diferença corresponde ao saldo disponível nas Administrações Regionais/Ars, conforme segue:

	TOTAL REPASSADO	TOTAL DOCUMENTADO	SALDO	JUROS ACUMULADOS	TOTAL DISPONIVEL
BA	384.070,00	328.258,05	55.811,95	8.375,96	64.187,91
DF	137.035,00	99.515,74	37.519,26	5.307,47	42.826,73
GO	2.162.105,00	2.067.050,91	95.054,09	21.655,80	116.709,89
MA	2.026.705,00	1.804.432,07	222.272,93	11.094,39	233.367,32
MG	1.373.545,00	1.252.452,69	121.092,31	11.163,57	132.255,88
MS	1.287.985,00	1.167.607,17	120.377,83	22.413,63	142.791,46
PI	129.910,00	93.258,56	36.651,44	4.825,45	41.476,89
TO	2.144.345,00	2.055.644,94	88.500,06	14.123,42	102.623,48
	9.645.700,00	8.868.420,13	777.279,87	98.959,69	876.239,56

Além dos R\$ 777.279,87, também está disponível R\$ 98.959,69 correspondente ao rendimento acumulado na conta das Administrações Regionais. Desta forma, o montante total disponível é de R\$ 876.239,56.

9 – Conciliação da Conta Designada Segundo semestre

CONCILIAÇÃO DA CONTA DESIGNADA																																																													
No DOAÇÃO:	P 143184 TF 17368																																																												
NOME DO BANCO:	Banco do Brasil																																																												
NÚMERO DA CONTA:	6312-6																																																												
MOEDA DA CONTA:	R\$																																																												
R\$																																																													
1. Total de Depósitos realizados pelo Banco	21.684.243,46																																																												
2. Menos Total que já foi documentado ao Banco	17.541.229,64																																																												
3. Saldo Pendente (por documentar)	4.143.013,82																																																												
4. Saldo da Conta Designada em 31/12/2017	1.912.826,31																																																												
5. Valor a ser documentado no presente Pedido nº NAC122017 e ARS122017	1.285.820,33																																																												
6. Mais valor pendente de reposição pelo Banco ¹																																																													
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco ²																																																													
8. Menos valores debitados depois do extrato bancário anexo																																																													
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	314.306,60																																																												
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	2.884.340,04																																																												
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	1.258.673,78																																																												
Explicação das discrepâncias e observações:																																																													
1 Valores pendentes de reposição pelo Banco Pedido Nº Valor																																																													
2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD) Data Descrição Valor																																																													
3 Discrepância entre (3 e 10) A diferença corresponde ao saldo disponível nas Administrações Regionais/Ars, conforme segue: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th></th> <th>TOTAL REPASSADO</th> <th>TOTAL DOCUMENTADO</th> <th>SALDO</th> <th>JUROS ACUMULADOS</th> <th>TOTAL DISPONIVEL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BA</td> <td>644.070,00</td> <td>605.652,09</td> <td>38.417,91</td> <td>10.159,74</td> <td>48.577,65</td> </tr> <tr> <td>DF</td> <td>193.035,00</td> <td>195.986,91</td> <td>2.951,91</td> <td>6.268,57</td> <td>3.316,66</td> </tr> <tr> <td>GO</td> <td>3.325.105,00</td> <td>2.973.550,82</td> <td>351.554,18</td> <td>25.951,78</td> <td>377.505,96</td> </tr> <tr> <td>MA</td> <td>3.229.705,00</td> <td>2.881.488,75</td> <td>348.216,25</td> <td>13.429,57</td> <td>361.645,82</td> </tr> <tr> <td>MG</td> <td>2.441.545,00</td> <td>2.316.451,84</td> <td>125.093,16</td> <td>14.314,07</td> <td>139.407,23</td> </tr> <tr> <td>MS</td> <td>1.789.985,00</td> <td>1.753.206,50</td> <td>36.778,50</td> <td>26.807,37</td> <td>63.585,87</td> </tr> <tr> <td>PI</td> <td>245.910,00</td> <td>189.405,41</td> <td>56.504,59</td> <td>5.537,53</td> <td>62.042,12</td> </tr> <tr> <td>TO</td> <td>3.290.345,00</td> <td>2.985.283,90</td> <td>305.061,10</td> <td>18.291,76</td> <td>323.352,86</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>15.159.700,00</td> <td>13.901.026,22</td> <td>1.258.673,78</td> <td>120.760,39</td> <td>1.379.434,17</td> </tr> </tbody> </table> Além dos R\$ 1.258.673,78, também está disponível R\$ 120.760,39 correspondente ao rendimento acumulado na conta das Administrações Regionais. Desta forma, o montante total disponível é de R\$ 1.379.434,17. Existe uma diferença no saldo da AR/DF correspondente ao adiantamento de R\$ 12.000,00 efetuado pela conta do Senar Central indevidamente. O acerto ocorrerá em janeiro de 2018.			TOTAL REPASSADO	TOTAL DOCUMENTADO	SALDO	JUROS ACUMULADOS	TOTAL DISPONIVEL	BA	644.070,00	605.652,09	38.417,91	10.159,74	48.577,65	DF	193.035,00	195.986,91	2.951,91	6.268,57	3.316,66	GO	3.325.105,00	2.973.550,82	351.554,18	25.951,78	377.505,96	MA	3.229.705,00	2.881.488,75	348.216,25	13.429,57	361.645,82	MG	2.441.545,00	2.316.451,84	125.093,16	14.314,07	139.407,23	MS	1.789.985,00	1.753.206,50	36.778,50	26.807,37	63.585,87	PI	245.910,00	189.405,41	56.504,59	5.537,53	62.042,12	TO	3.290.345,00	2.985.283,90	305.061,10	18.291,76	323.352,86	TOTAL	15.159.700,00	13.901.026,22	1.258.673,78	120.760,39	1.379.434,17
	TOTAL REPASSADO	TOTAL DOCUMENTADO	SALDO	JUROS ACUMULADOS	TOTAL DISPONIVEL																																																								
BA	644.070,00	605.652,09	38.417,91	10.159,74	48.577,65																																																								
DF	193.035,00	195.986,91	2.951,91	6.268,57	3.316,66																																																								
GO	3.325.105,00	2.973.550,82	351.554,18	25.951,78	377.505,96																																																								
MA	3.229.705,00	2.881.488,75	348.216,25	13.429,57	361.645,82																																																								
MG	2.441.545,00	2.316.451,84	125.093,16	14.314,07	139.407,23																																																								
MS	1.789.985,00	1.753.206,50	36.778,50	26.807,37	63.585,87																																																								
PI	245.910,00	189.405,41	56.504,59	5.537,53	62.042,12																																																								
TO	3.290.345,00	2.985.283,90	305.061,10	18.291,76	323.352,86																																																								
TOTAL	15.159.700,00	13.901.026,22	1.258.673,78	120.760,39	1.379.434,17																																																								

10 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO ABC CERRADO ACORDO DE DOAÇÃO BIRD NO TF17368, RELATIVAS AO PERÍODO DE 01.01.2017 A 31.12.2017

1. DESCRIÇÃO DO PROJETO

O objetivo do projeto ABC Cerrado é promover a adoção de tecnologias selecionadas de baixa emissão de carbono por produtores agropecuários de médio porte no Bioma Cerrado por meio de um programa piloto de treinamento e assistência técnica visando reduzir a lacuna de conhecimento tecnológico. O projeto ABC Cerrado preconiza 04 (quatro) das seis tecnologias propostas no Plano ABC, sendo elas: (I) Sistema Plantio Direto (SPD), (II) Recuperação de Pastagens Degradadas, (III) integração Lavoura-Pecuária-Floresta (iLPF) e (IV) plantio de Florestas Plantadas.

Para a adoção mais ampla das tecnologias de baixa emissão de carbono, é preciso disseminá-las, informando as vantagens das mesmas, por meio da sensibilização e capacitação de produtores, treinamento de técnicos envolvidos com assistência técnica e prestação de assistência técnica a produtores rurais.

Sendo assim, o projeto proposto visa implementar uma estratégia ampla de capacitação no contexto das tecnologias propostas pelo Plano ABC. Essa estratégia deve considerar as características regionais de produção agropecuária, assim como as prioridades ambientais e socioeconômicas de cada sub-região do Cerrado, buscando estabelecer as especificidades tecnológicas de cada local, dentre o conjunto de tecnologias previstas no Plano ABC, assim como linguagem e processos pedagógicos mais adequados de acordo com o perfil de produtores de cada região.

O projeto será executado pelo SENAR, e a gestão realizada por um Comitê de Acompanhamento formado por MAPA, EMBRAPA e SENAR. O valor total da doação do Programa de Investimento Florestal-FIP para execução do projeto é USD 10,6 milhões. O Projeto tem três componentes: 1) capacitação dos produtores rurais; 2) assistência técnica em campo; e 3) gerenciamento e avaliação de impacto do projeto.

O ABC Cerrado será executado em oito Estados que estão inseridos total ou parcialmente no bioma cerrado, sendo eles: MS, GO, MG, DF, TO, BA, PI e MA. Sendo que todos os Estados serão beneficiários do componente 1 e o componente 2 (assistência técnica) será aplicado apenas para os Estados de MS, GO, MG, TO e MA.

A construção do projeto ABC Cerrado considerou um delineamento experimental que busca avaliar, utilizando uma abordagem quali-quantitativa, as formas de intervenção do projeto (componentes 1 e 2) e a adoção das tecnologias pelos produtores. O público alvo do projeto são os produtores rurais de médio porte, seus familiares e técnicos responsáveis pelas propriedades. O perfil do médio produtor definido no projeto, são produtores com propriedades de até 70 módulos fiscais. Para propriedades com menos de 4 módulos devem ainda ser atendidos os critérios de renda bruta anual acima de 360 mil reais ou maior número de trabalhadores contratados que mão de obra familiar.

As metas de execução do projeto, acordadas durante a missão de janeiro de 2017, são de 6.000 (seis mil) produtores capacitados em dois anos e 2.400 propriedades beneficiadas pela assistência técnica e gerencial por 18 meses. O início das capacitações deu-se em fevereiro de 2016. As propriedades beneficiárias da ATeG devem possuir um representante (proprietário, parente de proprietário ou técnico da propriedade) que passou pela capacitação em um dos cursos fornecidos pelo Projeto, assistência técnica e gerencial em sua propriedade, que tem previsão de início em julho de 2016.

O projeto está estruturado em três componentes, dois deles relativos a distintas abordagens para transferência das tecnologias ligadas ao Plano ABC e um relacionado à gestão e avaliação de impacto:

Componente 1: Capacitação de Produtores (eventos de sensibilização e de capacitação de produtores e responsáveis técnicos, usando metodologia do SENAR).

Componente 2: Assistência Técnica em Campo (formação de técnicos profissionais e prestação de assistência técnica pelos mesmos a produtores rurais selecionados).

Componente 3: Gerenciamento e Avaliação de Impacto.

O efeito pretendido com as capacitações será a absorção de conhecimentos, seguida da adoção de tecnologias por parte dos capacitados. Da assistência técnica em campo se espera uma resposta prática de adoção mais imediata. Vale lembrar que a capacitação tem um custo menor por beneficiário do que a formação e assistência técnica. Por outro lado, as informações oferecidas nas capacitações serão mais genéricas do que na segunda abordagem.

A metodologia de capacitação do SENAR já tem ampla aplicação e é considerada o estado da arte no setor. A metodologia adotada para a formação de profissionais e assessoria em campo, porém, ainda não foi testada e requer, portanto, uma experiência piloto. Este piloto será de extraordinária importância para o futuro da transferência de tecnologia agropecuária no país, uma vez que ainda não existe outro modelo efetivo que seja aplicável em larga escala.

A especialização de técnicos no Plano ABC e na gestão de propriedades através do componente de formação será o embrião de um novo mecanismo de assistência técnica e extensão rural, ainda mais quando somamos a esta experiência as lições aprendidas pelos projetos "Balde Cheio"¹ da Embrapa e "Programa Leite Legal"² do SENAR, em execução em vários Estados do Brasil.

A estratégia do projeto está baseada nos seguintes elementos:

- Uso da capacidade pedagógica e da experiência do SENAR na capacitação de produtores rurais;
- Uso de algumas das propriedades atendidas pelo projeto como unidades de referência tecnológica (URT) para demonstração das tecnologias do Plano ABC a outros produtores e técnicos, além de estudantes;
- Parceria entre Embrapa e SENAR para a composição do material técnico e instrucional a ser utilizado nos cursos de capacitação e de formação profissional;
- O papel crucial das organizações representativas dos produtores rurais (sindicatos, cooperativas, associações), das prefeituras e de outras instituições como agentes de divulgação e mobilização dos produtores e também como empregadores dos técnicos a serem capacitados;
- Monitoramento dos resultados da capacitação e da assistência técnica em campo para poder ajustar a estratégia durante o curso do projeto e aprender lições para posterior ampliação do seu escopo.

O Projeto tem como objetivos específicos:

- (i) capacitar os produtores em tecnologias agrícolas de baixa emissão de carbono;

¹<http://www.cppse.embrapa.br/balde-cheio>

²<http://www.timeagrobrasil.com.br/projetos/leite-legal>

(ii) fornecer assistência técnica aos produtores rurais no uso dessas tecnologias;
e

(iii) promover a gestão, o monitoramento e a avaliação de impacto do projeto.

A fim de atingir tais objetivos o projeto estará sujeito a alterações proposta entre o Tomador e o Banco até a revisão de meio termo.

2. MUDANÇAS OCORRIDAS NA COORDENAÇÃO DO PROJETO

Na Missão de apoio e implementação, ocorrida no período de 19 a 23 de outubro de 2015, ficou acertado que o SENAR reforçaria a equipe do projeto e faria algumas mudanças estruturais na equipe, as propostas foram as seguintes: indicar uma equipe exclusiva dedicada às atividades do Projeto; alocar tempo suficiente para o coordenador direcionar a sua execução; o coordenador com autoridade para tomar decisões operacionais, tanto no diálogo com o Banco, bem como na organização e coordenação dos trabalhos com os escritórios regionais; atribuir pessoal para apoiar a equipe do projeto de acordo com o volume e atividades.

Em dezembro de 2015 o Secretário Executivo, substituiu a coordenação geral, nomeou o coordenador técnico exclusivamente para o Projeto e os demais participantes permaneceram na equipe, nas atividades que já desenvolviam e/ou como apoio na equipe da coordenação geral do projeto. Além destas mudanças, as administrações regionais nomearam um representante exclusivo para o Projeto ABC Cerrado e foi contratada uma coordenadora financeira, em fevereiro de 2016.

3. CARACTERÍSTICAS BÁSICAS DO ACORDO DE DOAÇÃO

3.1. O Acordo de Doação BIRD Nº TF17368 assinado em 1º de agosto de 2014, prevê a execução do Projeto ABC Cerrado em 04 anos, sendo o último ano somente para monitoramento e avaliação, sendo a sua vigência até 20 de novembro de 2018. O Acordo prevê a aplicação de recursos totais equivalentes a USD 10.620.000,00, compostos pelos recursos do aporte BIRD, alocado em uma única Categoria de Gastos, conforme discriminado a seguir (em R\$ e em USD):

Categoria	Montante da Doação Alocado BIRD (R\$)	Percentual dos Dispendios a serem Financiados (Incluindo Impostos) % do BIRD
1 – Bens, Não Consultoria, Consultoria, Treinamento, Custo Operacional	40.356.000,00	100%
Totais	40.356.000,00	100%

Categoria	Quantidade da Grant alocado (expresso em USD)	Percentagem das despesas a financiar (Incluindo impostos)
1 – Bens, Não Consultoria, Consultoria, Treinamento, Custo Operacional	10,620,000	100%
MONTANTE TOTAL	10,620,000	100%

3.2. As tabelas acima demonstram os recursos de aporte do BIRD, SENAR e MAPA que serão alocados conforme Acordo de Doação de Fundo Fiduciário do Fundo Ambiental Global, aplicando uma taxa de câmbio de R\$3,80. A utilização desta taxa de câmbio foi definida na Missão de outubro de 2015, em decorrência da desvalorização do real em relação ao dólar. Segue apresentação dos recursos do Acordo de Doação, alocados por Componente do Projeto:

Componentes	Estrangeira (USD)	Local (R\$)
1. Componente 1	3.556.843,74	13.516.006,20
2. Componente 2	4.657.474,05	17.698.401,40
3. Componente 3	1.002.568,95	5.529.762,00
Reserva técnica	1.403.113,26	3.611.830,40
Custos Totais do Projeto	10.620.000,00	40.356.000,00

3.3. Faz parte do Documento de Apreciação do Projeto – PAD, o financiamento de USD 510.000,00 na gestão, monitoramento e avaliação por parte do SENAR e do MAPA, a título de contrapartida.

Componentes de Projeto	Montante (R\$)	Percentual dos Dispendios a serem Financiados (Incluindo impostos) % do SENAR e MAPA	Total (R\$)
3 – Gestão, Monitoramento e Avaliação	1.938.000,00	100%	1.938.000,00
Totais	1.938.000,00	100%	1.938.000,00

A demonstração dos recursos pagos pelo SENAR e MAPA, será definida posteriormente com o Banco Mundial.

4. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

Os Demonstrativos Financeiros do Projeto foram elaborados e estão apresentados segundo os conceitos e critérios estabelecidos pelo Acordo de Doação, em R\$ (reais). Os registros efetuados nos demonstrativos financeiros do Projeto obedecem ao regime de caixa para o registro das receitas (pelo recebimento dos recursos da doação) e para o registro das despesas (pelos pagamentos efetuados). Os respectivos registros contábeis são realizados com base no regime competência, em função do modelo contábil ao qual o SENAR se encontra vinculado.

5. POLÍTICA CONTÁBIL ADOTADA

A contabilização a partir de 01/01/2017 passou a ter como base as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC 16.6, a Interpretação Técnica Geral (ITG) (R1) 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros e as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando-se concomitantemente as disposições contidas na Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações) com as respectivas alterações introduzidas pela Lei nº 11.638 de 28/12/2017 e Lei nº 11.941 de 27/05/2009, em atendimento às recomendações do Acórdão nº 699/2016 – TCU Plenário.

O Departamento de Administração e Finanças – DAF, vinculado à Secretaria Executiva do SENAR, possui um sistema de contabilidade desenvolvido para registro de todas as operações do Senar, inclusive as relativas ao Projeto ABC Cerrado. As transações relativas ao Projeto são incorporadas à contabilidade dos executores utilizando o Sistema Nucleus adquirido da firma TOTVS S/A. Os Demonstrativos Financeiros do Projeto, são submetidos à auditoria, são elaborados em Planilhas do Microsoft Excel com dados extraídos do sistema Portal de Gestão de Projetos – PGP, adquirido com recursos do Projeto.

6. SISTEMA E PROCEDIMENTOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO

O SENAR Administração Central utiliza o sistema TOTVS RM para o gerenciamento das transações financeiras do projeto, mediante:

- Registro do orçamento;
- Registro e conciliação contábil;
- Gestão de fluxo de fundos, cujo bloqueio no orçamento, se dá a partir da emissão de uma solicitação de compra/serviço para pagamento de despesa realizada e aprovada;

Como ação de prevenção o SENAR utiliza como suporte e validação das execuções do projeto, os seguintes controles:

- Controle interno designa um auditor interno para que seja realizada análise tempestiva, de acordo com as normas e os procedimentos internos e do Banco, nos processos relativos à execução do projeto;
- Auditoria externa, realizada periodicamente nas demonstrações contábeis elaboradas pelo Setor Contábil, e, ainda, nos processos de execução/prestação de contas dos projetos do SENAR.

7. RELATÓRIOS FINANCEIROS PERIÓDICOS

O SENAR prepara e apresenta ao BIRD, semestralmente, os Relatórios Financeiros Periódicos (IFR), em moeda nacional (R\$), contendo as despesas detalhadas, a aplicação dos recursos e a utilização dos fundos com objetivo de gerenciamento e acompanhamento:

- IFR 1A – Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa;
- IFR 1B – Demonstrativo de Investimentos por Componentes;

Ao final de cada exercício os IFR são utilizados para os propósitos de auditoria externa e prestação de contas.

8. ORIGENS (FONTES) DOS FUNDOS

O Plano de Investimento Brasil (BIP) sob o FIP visa promover a utilização sustentável dos solos e a melhoria da gestão no Cerrado, o segundo maior bioma do Brasil e América do Sul, contribuindo para reduzir a pressão sobre as florestas remanescentes, reduzindo as emissões de gases de efeito estufa e aumentar o sequestro de CO₂ da floresta. Foi aprovado pelo Comitê de sub FIP em maio de 2012, concordar com uma gama de financiamento para USD\$ 50 milhões em recursos do FIP.

O Plano de Investimento Brasil (BIP) abrange duas áreas temáticas e inclui quatro projetos inter-relacionados: Tema 1: Gestão e utilização das áreas de antropizada anteriormente, visa apoiar os produtores no bioma cumprir os Cadastro Ambiental Rural (CAR) e acesso a recursos no âmbito do plano de agricultura de emissão de carbono de baixo (ABC). Tema 2: Produção e gerenciamento de informações de floresta, visa gerar e disponibilizar informações ambientais espacial e temporalmente consistente para o bioma.

9. PREVISÃO DE RECURSOS

A Previsão de recursos atende as ações contidas no Plano de Aquisições e no Plano Operativo Anual - POA, apresentadas semestralmente nos IFR's 1A e 1B, conforme o aporte dos recursos.

10. CONTA DE DOAÇÃO

O Sistema RM Saldus disponibiliza o razão contábil contendo a movimentação desta conta em determinados períodos. O acompanhamento desta conta é realizado em Reais (R\$).

Desde a assinatura do Acordo de Doação Nº TF 017368, em 1º de agosto de 2014, até 31 de dezembro de 2017, foram realizados os seguintes **saques** na Conta de Doação, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$	
Montante do Acordo de Doação	40.356.000,00	(a)
Valores recebidos durante o exercício de 2014	-	
Valores recebidos durante o exercício de 2015	(2.272.178,00)	(b)
Valores recebidos durante o exercício de 2016	(9.178.855,15)	(c)
Valores recebidos durante o exercício de 2017	(10.505.388,31)	(d)
Saldo da Conta de Doação em 31.12.2017	18.399.578,54	

- (a) Refere-se aos USD 10.620.000,00 da doação, a uma cotação de R\$ 3,80. A utilização desta taxa de câmbio foi definida na Missão de outubro de 2015, em decorrência da desvalorização do real em relação ao dólar.
- (b) Refere-se às solicitações nº 1 e 3 dos adiantamentos de R\$ 600.000,00 em 20.01.2015 e R\$ 1.400.000,00 em 29.09.2015, respectivamente. Além da solicitação nº 2, para reembolsar R\$ 272.178,00, relativos a despesas pagas pela conta do SENAR Central.
- (c) Refere-se às 21 (vinte e uma) solicitações de adiantamentos realizadas no ano de 2016, conforme segue:

1. SOEs Originais		
DESCRIÇÃO	R\$	DATA
1.1. Azxc XC V5	300.000,00	12/01/16
1.2. 6	1.780.000,00	09/03/16
1.3. 7	1.010.000,00	25/04/16
1.4. NAC032016	459.461,13	01/06/16
1.5. NAC042016	396.119,71	01/06/16
1.6. NAC052016	116.072,67	19/06/16
1.7. NAC052016 e ARS032016	481.616,96	14/07/16
1.8. ARS 04.05 e 06/16	76.965,95	18/08/16
1.9. NAC072016	700.000,00	25/08/16
1.10. NAC082016 e ARS072016	413.622,84	14/09/16
1.11. NAC092016	83.365,23	17/10/16
1.12. ARS082016	554.475,43	08/11/16
1.13. NAC102016	126.894,77	09/11/16
1.14. ARS092016	614.668,96	17/11/16
1.15. ARS102016	861.847,30	01/12/16
1.16. NAC112016	281.285,05	07/12/16
1.17. ARS112016	922.459,15	21/12/16
Total	9.178.855,15	

(d) Refere-se às 23 (vinte e três) solicitações de adiantamentos realizadas no ano de 2017, conforme segue:

2 .SOEs Originais			
	DESCRIÇÃO	R\$	DATA
2.1.	NAC122016	175.683,95	30/01/17
2.2.	ARS122016	1.156.251,48	08/02/17
2.3.	NAC012017	30.953,16	22/02/17
2.4.	ARS012017	491.952,33	22/02/17
2.5.	NAC022017	69.743,73	05/04/17
2.6.	ARS022017	671.347,29	05/04/17
2.7.	NAC032017	38.468,33	08/05/17
2.8.	ARS032017	620.506,67	08/05/17
2.9.	NAC042017	104.483,65	19/05/17
2.10.	ARS042017	620.944,15	19/05/17
2.11.	NAC052017	118.311,66	06/07/17
2.12.	ARS052017	562.614,90	06/07/17
2.13.	NAC062017	71.361,29	19/07/17
2.14.	ARS062017	874.034,39	19/07/17
2.15.	NAC072017	74.838,56	11/09/17
2.16.	ARS072017	979.787,09	11/09/17
2.17.	NAC082017	57.201,80	03/10/17
2.18.	ARS082017	769.744,34	03/10/17
2.19.	NAC092017	32.171,38	26/10/17
2.20.	ARS092017	722.980,11	26/10/17
2.21.	NAC102017	72.804,98	27/11/17
2.22.	ARS102017	689.203,07	27/11/17
2.23.	EXT102017	1.500.000,00	30/11/17
TOTAL		10.505.388,31	

11. CONTA DESIGNADA

A conta designada foi aberta no Banco do Brasil, Agência 3382-0, sob o número 6312-6. Vinculada a ela há uma conta de aplicação/poupança, na qual são auferidos rendimentos sobre recursos eventualmente existentes na conta corrente. A Conta Designada é mantida e acompanhada em Reais (R\$).

Vide abaixo o Demonstrativo Resumo da Movimentação da Conta Designada, durante o período de 01.07.2014 a 31.12.2017:

DESCRIÇÃO	R\$
1. Saldo inicial em 01.07.2014	562,67
2. Aportes BIRD na Conta Designada	21.684.243,46
2.1. Aportes realizados no ano de 2014	-
2.2. Aportes realizados no ano de 2015	2.000.000,00
2.3. Aportes realizados no ano de 2016	9.178.855,15
2.4. Aportes realizados no ano de 2017	10.505.388,31
3. Rendimentos	313.743,93
3.1. Rendimentos auferidos no ano de 2014	14,74
3.2. Rendimentos auferidos no ano de 2015	53.318,49
3.3. Rendimentos auferidos no ano de 2016	125.496,73
3.4. Rendimentos auferidos no ano de 2017	134.913,97
4. Desembolsos (Pagamentos) na Conta Designada	(4.926.023,75)
4.1. Desembolsos em 2014	(131,40)
4.2. Desembolsos em 2015	(589.207,11)
4.3. Desembolsos em 2016	(3.454.057,74)
4.4. Desembolsos em 2017	(882.627,50)
5. Repasse para as Administrações Regionais	(15.171.700,00)
5.1. Repasse 2016	(5.243.700,00)
5.2. Repasse 2017	(9.916.000,00)
6. Saldo Final na Conta Designada em 31.12.2017	1.912.826,31

- (a) O saldo inicial refere-se ao resíduo de rendimentos auferidos nas aplicações do período da assistência preparatória;
- (b) Adiantamentos realizados nos anos de 2015, 2016 e 2017;
- (c) Somatório dos rendimentos auferidos nos anos de 2014, 2015, 2016 e 2017;
- (d) Pagamentos realizados no período de julho/14 a dez/17;
- (e) Repasses enviados as Administrações Regionais no ano de 2016 e 2017;
- (f) Saldo em 31.12.2017;

12. CONTA DAS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS

As contas das 8 (oito) Administrações Regionais abertas exclusivamente para a execução do projeto foram abertas no Banco do Brasil. Vinculada a estas contas existem contas de aplicação e/ou poupança, na qual são auferidos rendimentos sobre recursos eventualmente existentes na conta corrente.

Vide abaixo o Demonstrativo Resumo da Movimentação Consolidada das contas das AR's, durante o período de 01.01.2017 a 31.12.2017:

DESCRIÇÃO	R\$	
7. Saldo Inicial em 01.01.2017	282.266,65	
8. Repasse do SENAR na Conta das ARs	9.916.000,00	(a)
8.1. Repasses realizados no ano de 2017	9.916.000,00	
9. Rendimentos	54.763,34	(b)
9.1. Rendimentos auferidos no ano de 2017	54.763,34	
10. Desembolsos (Pagamentos) das ARs	(8.874.005,82)	(c)
10.1. Desembolsos em 2017	(8.874.005,82)	
11. Diferença ARs	12.410,00	(d)
11.1. AR/MA – R\$ 200,00	200,00	
11.2. AR/TO – R\$ 210,00	210,00	
11.3. AR/BA – R\$ 12.000,00	12.000,00	
12. Saldo Final na Conta Designada em 31.12.2017	1.391.434,17	

(a) Total de repasses enviados às Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	413.000,00
DF	88.000,00
GO	2.067.000,00
MA	2.185.000,00
MG	1.685.000,00
MS	1.034.000,00
PI	116.000,00
TO	2.328.000,00
TOTAL	9.916.000,00

(b) Total de rendimentos auferidos pelas Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	5.262,20
DF	2.847,64
GO	9.367,83
MA	6.001,81
MG	7.242,79
MS	10.651,45
PI	2.676,00
TO	10.713,62
TOTAL	54.763,34

(c) Total de pagamentos realizados pela pelas Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	389.887,50
DF	109.857,42
GO	1.723.440,35
MA	1.867.729,60
MG	1.564.836,13
MS	1.029.291,09
PI	128.743,70
TO	2.060.220,03
TOTAL	8.874.005,82

(d) A diferença de R\$ 12.420,00 corresponde ao ressarcimento de R\$ 420,00 dos pagamentos indevidos das Administrações Regionais do Maranhão e Tocantins no ano de 2016. No dia 08/12/2017 a AR/DF recebeu R\$ 12.000,00 de repasse, porém esse recurso não saiu da conta do Projeto e sim da conta institucional do SENAR Central. Em 23/01/2018, a conta do SENAR Central foi ressarcida pela conta do projeto.

13. CONCILIAÇÃO DAS ORIGENS DE RECURSOS DO BIRD, APRESENTADAS NO IFR1A COM O "CLIENT CONNECTION"

DESCRIÇÃO	R\$
Montante das origens até 31.12.2017, conforme IFR1A - Origem BIRD	10.505.388,31
Diferença	-
Posição do Banco Mundial em 31.12.2017, conforme Client Connection	10.505.388,31

14. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO EXTRATO BANCÁRIO EM 31.12.2017

DESCRIÇÃO	R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2017, conforme IFR1A	1.912.826,31
Diferença	0,00
Saldo em 31.12.2017, conforme extrato bancário da Conta Designada.	1.912.826,31

15. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO BALANCETE CONTÁBIL DO SENAR EM 31.12.2017

DESCRIÇÃO	R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2017, conforme IFR1A	1.912.826,31
Diferença	0,00
Saldo em 31.12.2017, conforme Balancete Contábil	1.912.826,31

16. APRESENTAÇÃO DOS SOEs E DOS IFRs DO PROJETO RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2017.

1. SOEs		
	DESCRIÇÃO	R\$
1.1.	SOE nº NAC012017	30.953,16
1.2.	SOE nº NAC022017	69.743,73
1.3.	SOE nº NAC032017	38.468,33
1.4.	SOE nº NAC042017	104.483,65
1.5.	SOE nº NAC052017	118.311,66
1.6.	SOE nº NAC062017	71.361,29
1.7.	SOE nº NAC072017	74.838,56
1.8.	SOE nº NAC082017	57.201,80
1.9.	SOE nº NAC092017	32.171,38
1.10.	SOE nº NAC102017	72.804,98
1.11.	SOE nº NAC112017	50.872,04
1.12.	SOE nº NAC122017	161.416,92
1.13.	SOE nº ARS012017	491.952,33
1.14.	SOE nº ARS022017	671.347,29
1.15.	SOE nº ARS032017	620.506,67
1.16.	SOE nº ARS042017	620.944,15
1.17.	SOE nº ARS052017	562.614,90
1.18.	SOE nº ARS062017	874.034,39
1.19.	SOE nº ARS072017	979.787,09
1.20.	SOE nº ARS082017	769.744,34
1.21.	SOE nº ARS092017	722.980,11
1.22.	SOE nº ARS102017	689.203,07
1.23.	SOE nº ARS112017	746.488,07
1.24.	SOE nº ARS122017	1.124.403,41
Total		9.756.633,32

17. APRESENTAÇÃO DOS IFRS

1.1. "A – Saldo de Abertura"

As linhas "Conta Designada - BIRD Conta Corrente" e "Conta Designada - BIRD Aplicação" apresentam os saldos originários (finais) do IFR relativo ao semestre anterior.

A linha intitulada de "Adiantamento p/ Administrações Regionais AR's", apresenta o montante dos recursos do Projeto que já foram transferidos e que se encontram sobre a responsabilidade das Administrações Regionais do SENAR, envolvidas com as ações do Projeto.

1.2. "B - FONTE DOS FUNDOS"

(a) "Realizado"

As linhas "Fundos do BIRD" e "Fundos Contrapartida" se referem aos recursos desembolsados diretamente da Conta Designada do Projeto e a linha "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" se refere aos recursos desembolsados diretamente da Conta Movimento do SENAR. Ambas as linhas apresentam nas colunas:

- (i) "Semestre": o montante das aplicações de recursos do Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR;
- (ii) "Ano": para o IFR do primeiro semestre: o montante das aplicações de recursos do Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR; e para o IFR do segundo semestre: o somatório do montante das aplicações de recursos do Semestre corrente e do montante das aplicações do Semestre imediatamente anterior (coluna "Realizado" do período anterior), relativo ao período coberto pelo IFR;
- (iii) "Acumulado": o somatório do montante das aplicações de recursos apresentado na coluna "Realizado - Ano" do período coberto pelo IFR e da coluna "Realizado - Acumulado" do período imediatamente anterior.

(b) "Planejado"

As linhas "Fundos do BIRD" e "Fundos Contrapartida" se referem ao montante dos recursos originários das fontes BIRD e/ou de contrapartida do SENAR previstos (orçados) para serem aportados na Conta Designada do Projeto. A linha "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" se refere aos recursos previstos para serem desembolsados diretamente da Conta Movimento do SENAR. Ambas as linhas apresentam nas colunas:

- (i) "Semestre": o montante das origens de recursos previstas para serem aportadas no Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR;
 - (ii) "Ano": para o IFR do primeiro semestre: o montante dos aportes de recursos previstos para o Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR; e para o IFR do segundo semestre: o somatório do montante dos aportes de recursos previstos para o Semestre corrente e do montante dos recursos desembolsados no Semestre imediatamente anterior (coluna "Realizado" do período anterior), relativo ao período coberto pelo IFR;
 - (iii) "Acumulado": o somatório do montante das aplicações de recursos apresentado na coluna "Realizado – Ano" do período coberto pelo IFR e da coluna "Realizado – Acumulado" do período imediatamente anterior.
- (c) "Variação"

As linhas "Fundos do BIRD", "Fundos Contrapartida" e "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" apresentam a variação nominal (em R\$) entre os montantes estimados (coluna "Planejado") e os montantes executados (coluna "Realizado"), apresentados nas respectivas colunas de "Semestre", "Ano" e "Acumulado".

1.3. "USO DE FUNDOS – BIRD e SENAR"

Apresentam os recursos efetivamente desembolsados e/ou planejados e suas variações, conforme conceitos apresentados no Item 1.2., anterior.

1.4. D1 – Uso de fundos (BIRD)

Apresenta o montante de bens, não consultoria, consultoria, treinamento e custos operacionais durante o período do IFR 1-A para o BIRD.

1.5. D – Total de usos (D1+D2)

Apresenta o saldo total do uso de fundos do BIRD e de contra partida do SENAR Central durante o período do IFR 1-A.

1.6. E1 – Rendimento do período – Administrações Regionais_AR's

Apresenta o montante dos rendimentos auferidos pelas Administrações Regionais com os recursos mantidos durante o período do IFR 1-A na conta bancária.

1.7. F – Saldo de encerramento (A+B+C-D-E)

Apresenta o saldo de encerramento do período base do IFR 1-A, correspondente ao somatório dos "SalDOS de Abertura", acrescido dos "Adiantamentos para Administrações Regionais", acrescido das "Fontes de Fundos", deduzido do "Total de Usos" e deduzidos pelo "Saldo de adiantamentos para Administrações Regionais".

11 - Relatório de revisão sobre cumprimento de normas, leis e regulamentos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. Período: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e sub componentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo. O SENAR Central é responsável pela elaboração e adequada apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

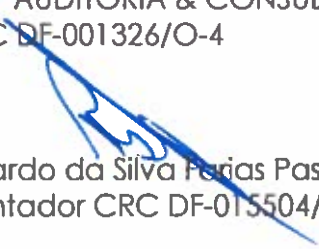
Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº. TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Eventuais casos imateriais de descumprimento, se ocorreram, foram discutidos no relatório de recomendações decorrentes da revisão dos controles internos, que contém nossas recomendações para melhorias dos controles internos nas cartas gerencial emitidas para o SENAR Central e para as Administrações Regionais do SENAR.

Este relatório destina-se, única e exclusivamente, a fornecer informações ao Banco Mundial para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD e Administração do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

12 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR Central

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR Central
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e sub componentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

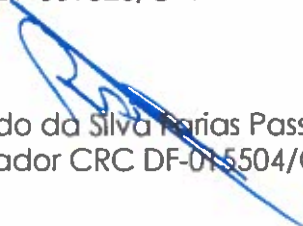
O SENAR Central é responsável pela elaboração e adequada apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Em nossas análises não identificamos nenhuma necessidade de aprimoramento dos controles internos, como consequência, consideramos os controles internos satisfatórios

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

**13 - Carta Gerencial – Administração Central do SENAR - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.
01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.**

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – Administração Central

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – Administração Central. ("**SENAR**").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

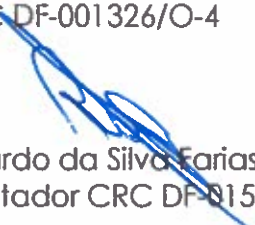


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

14 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/BA

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/BA
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

A Administração Regional do SENAR/BA é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Bahia, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Bahia está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos a necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Bahia. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

15 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/BA - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/BA

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/BA (**"SENAR/BA"**)

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/BA.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/BA.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

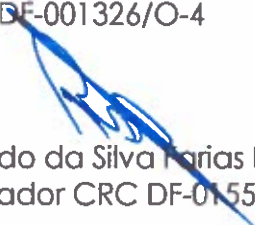


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/BA durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4


Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

15.1. Nossos comentários

15.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasse	644.070,00(1)
Prestação de contas	605.652,09(2)
Saldo(1)-(2)	38.417,91(3)
Banco Conta-Corrente	275,23(4)
Aplicação financeira	48.302,42(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	48.577,65(6)
Saldo Final(6)-(3)	10.159,74(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 413.000,00 de repasse, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 389.887,50 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 5.262,20 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

15.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

15.1.2.1 Seleção de Consultores

Analizamos o processo de seleção de consultores e identificamos necessidade no aprimoramento dos controles internos, conforme demonstrado a seguir:

- Os itens abaixo não estavam anexados aos processos inicialmente analisados. No entanto, foram apresentados separadamente após os nossos questionamentos:

i) Solicitação de autuação de processo (conforme IS nº 004, de 14/01/2014).

- ✓ Danilo Alves.
- ✓ Vander Franca Pereira.
- ✓ João Bruno Martins Ribeiro.
- ✓ Rubinei Nunes Filho.

ii) Declaração de que o consultor não possui vínculo com o serviço público de qualquer esfera e que possui tempo e condições para realização do trabalho:

- ✓ Danilo Alves.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de seleção de consultores, seja devidamente arquivada e numerada tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de aprimoramento dos controles internos.

- Ausência das assinaturas dos currículos recebidos pelos candidatos:

- ✓ Danilo Alves.
- ✓ Vander Franca Pereira.
- ✓ João Bruno Martins Ribeiro.
- ✓ Rubinei Nunes Filho.

15.1.2.2 Processos de turma

Constatamos as seguintes fragilidades no controle interno:

- Documentação não anexada junto ao processo. Todavia, foram apresentadas separadamente:

I) Comprovantes de entrega de kits de materiais escolares, materiais didáticos e outros.

- ✓ Turma 228.
- ✓ Turma 232.
- ✓ Turma 257.
- ✓ Turma 241.

Recomendamos que todos os documentos referentes ao processo de turma, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivos processos, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado junto ao processo a relação de registros dos certificados e comprovante de entrega:

- ✓ Turmas 231, 255, 256, 294, 313, 314, 343, 352, 365, 366, 228, 232, 257, 311, 323, 324, 348, 367, 229, 230, 241 e 281.

Recomendamos que a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega seja devidamente anexada ao processo de turma. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

15.1.2.3 Processo Shopping

Constatamos que no processo shopping existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Propostas comerciais de preços não apresentados em papel timbrado das empresas concorrentes:

i) **Comprovantes de, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si (papel timbrado dos fornecedores, documentos assinados, datados e com prazo de validade da proposta) para serviços que não podem ser executados pelo próprio sindicato (Ex: alimentação, transporte...):**

- ✓ Nilva Silva Fogaça – ME – Restaurante Sabor Nativo.
- ✓ Deise Cristina de Oliveira Carvalho.
- ✓ Ednalva Lopes de Santana.
- ✓ Edna Coelho da Silva Nascimento – ME.
- ✓ Copiadora Exemplo Ltda.
- ✓ Carlos Alberto Amorim Pascoa – ME.
- ✓ Maria Rosa da Silva Guedes – ME.

Recomendamos que todas as propostas recebidas dos fornecedores participantes do processo shopping sejam exigidas em papel timbrado dos fornecedores.

16 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/DF

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/DF
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

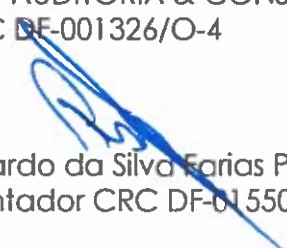
A Administração Regional do SENAR/DF é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Distrito Federal, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Distrito Federal está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos a necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Distrito Federal. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

17 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/DF - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/DF

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/DF ("SENAR/DF").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/DF.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/DF.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

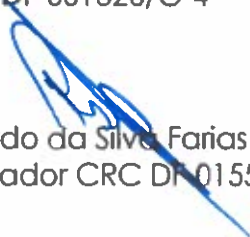


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/DF durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4


Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

17.1 Nossos comentários

17.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasses	193.035,00(1)
Prestação de Contas	195.986,91(2)
Saldo(1)-(2)	(2.951,91)(3)
Banco Conta-Corrente	228,10(4)
Aplicação financeira	15.088,56(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	15.316,66(6)
Saldo Final(6)-(3)	18.268,57(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 100.000,00 de repasses, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central. Existe uma diferença de R\$ 12.000,00, efetuadas pelo SENAR Central indevidamente. Essa diferença foi corrigida em 2018, com isso, o total de repasse, efetivo em 2017, foi de R\$ 88.000,00.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 109.857,42 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 2.847,64 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

17.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

17.1.2.1 Seleção de Consultores

- Ausência das assinaturas dos currículos recebidos pelos candidatos:

✓ Thiago Tadeu Moraes Costa Campos

Recomendamos que todos os currículos recebidos sejam devidamente assinados pelos candidatos.

17.1.2.2 Processos de turma

Identificamos a necessidade do aprimoramento dos controles internos, conforme demonstrado a seguir:

- Não localizamos no processo a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega dos certificados das turmas citadas abaixo:

✓ Turma 389.

✓ Turma 335.

Diante ao exposto recomendamos ao SENAR-DF, envidar esforços para regularizar a situação descrita.

17.1.2.3 Processo Shopping

Constatamos que no processo shopping existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Propostas comerciais de preços não apresentados em papel timbrado das empresas concorrentes:

Comprovantes de, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si (papel timbrado dos fornecedores, documentos assinados, datados e com prazo de validade da proposta) para serviços que não podem ser executados pelo próprio sindicato (ex: alimentação, transporte...).

- ✓ JOÃO MARQUES SOARES FILHO - ME.
- ✓ BOM APETITE RESTAURANTE.
- ✓ GUILHERME RODRIGUES DOS SANTOS - ME.
- ✓ BAR E RESTAURANTE PICANHA GRILL.

Recomendamos que todas as propostas recebidas dos participantes do processo shopping, sejam recebidas em papel timbrado dos prestadores de serviços.

18 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/GO

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos

Administradores e Conselheiros do

Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/GO

Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

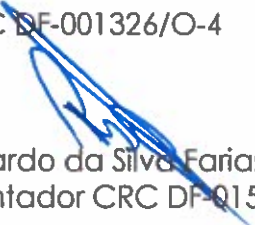
A Administração Regional do SENAR/GO é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Goiás, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Goiás está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos casos imateriais de descumprimento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Goiás. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

19 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/GO - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/GO

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/GO ("SENAR/GO").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/GO.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/GO.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.



Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/GO durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

19.1. Nossos comentários

19.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasse	3.325.105,00(1)
Prestação de Contas	2.973.550,82(2)
Saldo(1)-(2)	351.554,18(3)
Banco Conta-Corrente	0,00(4)
Aplicação financeira	377.505,96(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	377.505,96(6)
Saldo Final(6)-(3)	25.951,78(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 2.067.000,00 de repasse, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 1.723.440,35 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 9.367,83 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

19.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

19.1.2.1 Seleção de Consultores

Analizamos o processo de seleção de consultores e identificamos necessidade no aprimoramento dos controles internos, conforme demonstrado a seguir:

- As fichas de avaliações individuais dos currículos e pontos fortes e fracos de cada candidato não estão datadas:

- ✓ Carlos Roberto Pereira Filho.

- Ausência das assinaturas dos currículos recebidos pelos candidatos:

- ✓ Fernando Castro de Oliveira
- ✓ Carlos Roberto Pereira Filho
- ✓ Robledo Soares Soyer
- ✓ Cristiano Ramos Evangelista
- ✓ Luiz Eduardo Girardello
- ✓ SarahSilvestre Mota
- ✓ Tarcísio Nunes Tudeia
- ✓ Edson Divino Cardoso da Silva
- ✓ Fabio Pires Moreira
- ✓ Marcelo Bezerra Rodovalho

Recomendamos que todos os currículos recebidos sejam devidamente assinados pelos candidatos.

19.1.2.2 Processos de turma

Analizamos os processos de turmas e identificamos necessidade no aprimoramento dos controles internos, conforme demonstrado a seguir:

- Não localizamos no processo a relação de registros dos certificados, bem como o comprovante de entrega dos respectivos certificados:

- ✓ Turma 339.
- ✓ Turma 341.

Recomendamos anexar nos processos das turmas a relação de registros dos certificados e os comprovantes de entrega. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

- Não localizamos no processo a solicitação de pagamento dos instrutores.

- ✓ Turma 339.
- ✓ Turma 341.

- Não localizamos no processo a Nota Fiscal e/ou cupom fiscal.

- ✓ Turma 339.
- ✓ Turma 341.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo da turma, seja devidamente arquivada, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Os termos de encerramento do processo de turma não estavam devidamente assinados.

- ✓ Turma 339.
- ✓ Turma 341.

- ✓ Turma 258.
- ✓ Turma 242.
- ✓ Turma 250.

Recomendamos que todos os termos de encerramento sejam devidamente assinados.

19.1.2.3 Processo Shopping

Analizamos as contratações realizadas por meio de processo shopping e identificamos a necessidade de aprimoramento no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Propostas comerciais de preços não apresentados em papel timbrado das empresas concorrentes:

Comprovantes de, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si (papel timbrado dos fornecedores, documentos assinados, datados e com prazo de validade da proposta) para serviços que não podem ser executados pelo próprio sindicato (ex: alimentação, transporte...).

- ✓ JOÃO MARQUES SOARES FILHO - ME.
- ✓ BOM APETITE RESTAURANTE.
- ✓ GUILHERME RODRIGUES DOS SANTOS - ME.
- ✓ BAR E RESTAURANTE PICANHA GRILL.

Recomendamos que todas as propostas recebidas dos fornecedores participantes do processo de contratação sejam apresentadas em papel timbrado das respectivas empresas.

19.1.2.3 Execução de contratos

- Não foram apresentados os RPA's devidamente assinados pelos prestadores de serviços:

Salientamos a importância do comprovante de RPA devidamente preenchido e assinado comprovando o pagamento do serviço. Diante ao exposto recomendamos ao SENAR/GO enviaar esforços para regularizar a situação descrita.

- Termo de Encerramento do Processo sem assinaturas:

- ✓ Fernando Castro de Oliveira
- ✓ Carlos Roberto Pereira Filho
- ✓ Robledo Soares Soyer
- ✓ Cristiano Ramos Evangelista
- ✓ Luiz Eduardo Girardello
- ✓ SarahSilvestre Mota
- ✓ Tarcísio Nunes Tudeia
- ✓ Edson Divino Cardoso da Silva
- ✓ Fabio Pires Moreira
- ✓ Marcelo Bezerra Rodovalho

Recomendamos providenciar as assinaturas nos termos de encerramento dos processos.

20 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/MA

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/MA
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

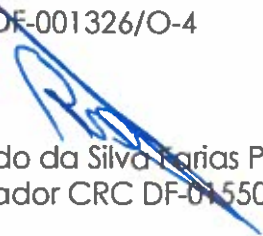
A Administração Regional do SENAR/MA é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Maranhão, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Maranhão está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Maranhão. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

21 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/MA - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MA

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MA ("SENAR/MA").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/MA.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/MA.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

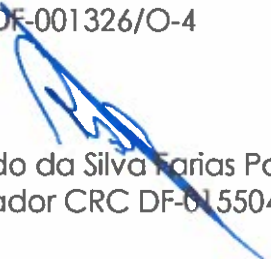


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/MA durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

21.1 Nossos comentários

21.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Saldo
	2017
Repasse	3.229.705,00(1)
Prestação de Contas	2.881.488,75(2)
Saldo(1)-(2)	348.216,25(3)
Banco Conta-Corrente	0,00(4)
Aplicação financeira	361.645,82(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	361.645,82(6)
Saldo Final(6)-(3)	13.429,57(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 2.185.000,00 de repasse, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 1.867.729,60 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 6.001,81 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

21.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

21.1.2.1 Execução de contratos

Analizamos o processo de seleção de consultores e identificamos a necessidade no aprimoramento dos controles internos, conforme demonstrado a seguir:

- Não localizado no processo, a solicitação de prestação de serviço:

Solicitação de prestação do serviço, contendo data, local e características do serviço (a cada serviço a ser prestado, deve conter uma solicitação).

- ✓ A. DE A. COELHO AGROPECUÁRIA - ME.

Recomendamos que todas as solicitações de prestações de serviços sejam arquivadas, contendo as informações do serviço que será executado.

Atesto do Gestor Regional de que o serviço foi prestado nos padrões de qualidade requisitados e no tempo desejado.

- ✓ A. DE A. COELHO AGROPECUÁRIA - ME.

Recomendamos que o atesto do gestor de que o serviço foi prestado nos padrões de qualidade e no tempo hábil desejado esteja presente nos processo de execução de contratos, uma vez que o atesto prova que, de fato, o serviço foi prestado de forma satisfatória e dentro do tempo desejado cumprindo assim o contrato.

22 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional do SENAR/MG

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/MG
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

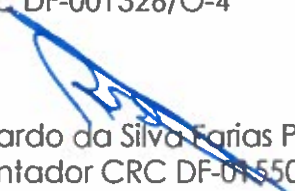
A Administração Regional do SENAR/MG é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Minas Gerais, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Minas Gerais está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Minas Gerais. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

23 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/MG - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MG

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MG ("SENAR/MG").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/MG.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/MG.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

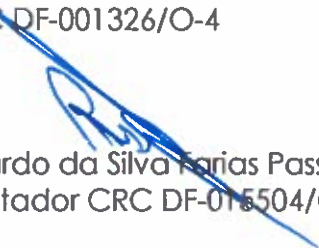


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/MG durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

23.1 Nossos comentários

23.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasses	2.441.545,00(1)
Prestação de Contas	2.316.451,84(2)
Saldo(1)-(2)	125.093,16(3)
Banco Conta-Corrente	1.859,23(4)
Aplicação financeira	137.548,00(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	139.407,23(6)
Saldo Final(6)-(3)	14.314,07(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 1.685.000,00 de repasses, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 1.564.836,13 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 7.242,79 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

23.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

23.1.2.1 Seleção de Consultores

Constatamos que no processo de seleção de consultores existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Não anexado junto ao processo, no entanto foram apresentados separadamente:

Cópia do e-mail do Banco Mundial confirmando a Não Objeção (disponível no AVA):

- ✓ Jorge Olavo Souza Mattos;
- ✓ Ewaldo Sousa Barbosa Neto;
- ✓ GESTEC;
- ✓ Rodrigo Vargas;
- ✓ Juliana Jose Caxito;
- ✓ Rodrigo Rogério O. Silva;
- ✓ Ricardo Ferreira da Rocha;
- ✓ Gabriel Geraldo de Oliveira;
- ✓ João Renato Lopes;
- ✓ Ricardo Tuller Mendes;
- ✓ Sebastião de Paula Rezende;
- ✓ Roger Miranda Coelho;
- ✓ Harison Belico Coelho;
- ✓ Marcílio Alisson Fonseca de Almeida;
- ✓ Wender Guedes Borges;
- ✓ Thiago Vinicius Barros.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de seleção de consultores, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Ausência das assinaturas dos currículos recebidos pelos candidatos:

- ✓ Guilherme Miranda de Sousa;
- ✓ Jorge Olavo Souza Mattos;
- ✓ Ewaldo Sousa Barbosa Neto;
- ✓ GESTEC;
- ✓ Rodrigo Vargas;
- ✓ Juliana Jose Caxito;
- ✓ Savio Coelho de Magalhães
- ✓ Rodrigo Rogério O. Silva;
- ✓ Ricardo Ferreira da Rocha;
- ✓ Gabriel Geraldo de Oliveira;
- ✓ João Renato Lopes;
- ✓ Ricardo Tuller Mendes;
- ✓ Sebastião de Paula Rezende;
- ✓ Roger Miranda Coelho;
- ✓ HarisonBelico Coelho;
- ✓ Marcílio Alisson Fonseca de Almeida;
- ✓ Wender Guedes Borges;
- ✓ Thiago Vinicius Barros.

Recomendamos que toda documentação que são exigidas assinaturas, referente ao processo de seleção de consultores, sejam devidamente assinadas.

23.1.2.2 Processo Turma

Constatamos que no processo de seleção de consultores existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Não anexado junto ao processo, no entanto foram apresentados separadamente:

Folha de Assunto conforme IS nº 004, de 14/01/2014:

- ✓ Turma 248,
- ✓ Turma 372
- ✓ Turma 381
- ✓ Turma 388
- ✓ Turma 273
- ✓ Turma 275
- ✓ Turma 276
- ✓ Turma 277
- ✓ Turma 278.

Comprovantes de entrega de kits de materiais escolares, materiais didáticos e outros.

- ✓ Turma 248,
- ✓ Turma 372
- ✓ Turma 381
- ✓ Turma 388
- ✓ Turma 273
- ✓ Turma 275
- ✓ Turma 276
- ✓ Turma 277
- ✓ Turma 278.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de turma, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado junto ao processo a relação de registros dos certificados e comprovante de entrega:

- ✓ Turma 248,
- ✓ Turma 372
- ✓ Turma 381
- ✓ Turma 388
- ✓ Turma 273
- ✓ Turma 275
- ✓ Turma 276
- ✓ Turma 277
- ✓ Turma 278.

Recomendamos que a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega seja devidamente anexada ao processo de turma. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

23.1.2.3 Mobilização

Constatamos que na mobilização existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Não localizado no processo

Comprovante da prestação do serviço de mobilização (relatório com fotografias) de acordo com a solicitação:

- ✓ Turma 248,
- ✓ Turma 372
- ✓ Turma 381

- ✓ Turma 388
- ✓ Turma 273
- ✓ Turma 275
- ✓ Turma 276
- ✓ Turma 277
- ✓ Turma 278.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de mobilização, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

23.1.2.4 Processo Shopping

- Não anexado junto ao processo, no entanto foram apresentados separadamente:

Folha de Assunto conforme IS nº 004, de 14/01/2014:

- ✓ Vanda Aparecida Ribeiro dos Santos – me
- ✓ Edvaldo Messias Ferreira da Silva
- ✓ Lanches e Conveniência Princesa LTDA
- ✓ Padaria Confeitaria Sabor do Trigo
- ✓ Vanda Aparecida Ribeiro dos Santos – me
- ✓ Pollyanna da Rocha Figueira
- ✓ Rosely de Fátima F. Reis ME
- ✓ Bar e Restaurante da Helena

Comprovantes de, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si (papel timbrado dos fornecedores, documentos assinados, datados e com prazo de validade da proposta) para serviços que não podem ser executados pelo próprio sindicato (ex: alimentação, transporte...).

- ✓ Vanda Aparecida Ribeiro dos Santos – me
- ✓ Edvaldo Messias Ferreira da Silva
- ✓ Lanches e Conveniência Princesa LTDA
- ✓ Padaria Confeitaria Sabor do Trigo
- ✓ Vanda Aparecida Ribeiro dos Santos – me
- ✓ Pollyanna da Rocha Figueira
- ✓ Rosely de Fátima F. Reis ME
- ✓ Bar e Restaurante da Helena

23.1.2.5 Execução de Contratos

Identificamos que não é aberto um processo próprio para execução de contratos, porém, existe a documentação comprovando que todos os contratos foram executados de forma satisfatória. Recomendamos que para a execução de contratos seja aberto um processo contendo toda a documentação exigida, conforme demonstrado abaixo:

Documentos Obrigatórios:

- Capa com etiqueta de identificação do processo e do Projeto ABC Cerrado;
- Solicitação de autuação de processo (conforme IS nº 004, de 14/01/2014);
- Folha de Assunto – conforme modelo disponível no AVA;
- Cópia do Contrato a ser executado;
- Cópia do Termo Aditivo ao contrato, quando for o caso;

- Solicitação de prestação do serviço, contendo data, local e características do serviço (a cada serviço a ser prestado, deve conter uma solicitação);
- Comprovante da prestação do serviço (relatório com fotografias, listas de presença, entre outros) de acordo com a solicitação;
- Atesto do Gestor Regional de que o serviço foi prestado nos padrões de qualidade requisitados e no tempo desejado;
- Formulário de registro de deslocamento, quando for o caso;
- Declaração de isenção, comprovantes de alguma condição especial, recolhimento do teto do INSS por outra fonte pagadora, entre outros, quando for o caso;
- Comprovante de pagamento do serviço ao consultor individual;
- Nota fiscal avulsa ou recibo;
- Comprovante de recolhimento dos impostos;
- Outros documentos julgados necessários; e
- Termo de encerramento de processo.

24 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/MS

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/MS
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

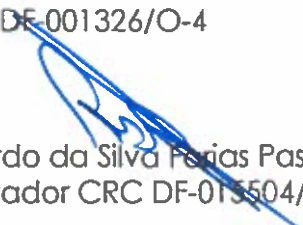
A Administração Regional do SENAR/MS é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Mato Grosso do Sul, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Mato Grosso do Sul está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Mato Grosso do Sul. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Perias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

25 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/MS - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MS

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/MS ("SENAR/MS").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/MS.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/MS.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.



Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/MS durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4


Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

25.1 Nossos comentários

25.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasse	1.789.985,00(1)
Prestação de Contas	1.753.206,50(2)
Saldo(1)-(2)	36.778,50(3)
Banco Conta-Corrente	29.153,39(4)
Aplicação financeira	34.432,48(5)
Total em contas bancárias(4)+(5)	63.585,87(6)
Saldo Final(6)-(3)	26.807,37(7)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 1.034.000,00 de repasse, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 1.029.291,09 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 10.651,41 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

25.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

25.1.2.1 Processo da Turma

Constatamos que no processo da turma existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Não anexado junto ao processo:

Comprovações de entrega de kits de materiais escolares, materiais didáticos e outros:

- ✓ Turma 316
- ✓ Turma 374

Não identificamos junto ao processo o Atestado do Gestor do cumprimento do serviço prestado pelo sindicato, fazendo referência ao mérito da bonificação:

- ✓ Turmas 316, 336, 371, 396, 280, 308, 335 e 394.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de turma, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado junto ao processo a relação de registros dos certificados e comprovante de entrega:

- ✓ Turmas 316, 318, 336, 371, 374, 382, 322, 320, 396, 378, 393, 246, 280, 308, 335, 394 e 390.

Recomendamos que a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega, sejam devidamente anexados ao processo de turma. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

- Cópias no lugar dos documentos originais

Não localizado junto ao processo o Termo de cooperação assinado original:

- ✓ Turmas 316, 318, 336, 371, 374, 382, 396, 378, 393, 246, 280, 308, 335, 394 e 390.

Recomendamos que seja anexado junto ao processo o termo de cooperação assinado e a via original e não apenas cópia. Cabe salientar que o termo de cooperação assinado e original são arquivados separadamente do seu respectivo processo.

25.1.2.2 Mobilização

Constatamos que na mobilização, deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Não anexado junto ao processo

Solicitação de autuação de processo (conforme IS nº 004, de 14/01/2014).

- ✓ Turmas 316, 318, 336, 374, 382, 246, 280, 308, 335, 394 e 390.

Atesto do Sindicato de que o serviço foi prestado nos padrões de qualidade requisitados e no tempo desejado.

- ✓ Turmas 316, 318, 336, 371, 374, 382, 396, 378, 393, 246, 280, 308, 335, 394 e 390.

Comprovante da prestação do serviço de mobilização (relatório com fotografias) de acordo com a solicitação.

- ✓ Turmas 316, 318, 336, 371, 374, 382, 396, 378, 393, 246, 280, 308, 335, 394 e 390.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de mobilização, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

25.1.2.3 Processo Shopping

Constatamos que no processo shopping existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

Identificamos que no processo shopping algumas contratações foram feitas de forma direta e uma não possuía a justificativa do gestor Regional para eventual contratação direta, quando não for possível conseguir, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si, bem como também não foi localizado Cópia do e-mail enviado à Administração Central com a justificativa e solicitação para contratação direta, a Cópia do e-mail da Administração Central ao Banco Mundial, solicitando a autorização para contratação direta, a Cópia do e-mail do Banco Mundial com a Não Objeção a respeito da contratação direta e a justificativa da escolha do fornecedor:

- ✓ Sindicato Rural de Aquidauana.

Identificamos que no processo shopping algumas contratações foram feitas de forma direta, mas possuíam a justificativa do gestor Regional para eventual contratação direta, quando não for possível conseguir, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si, porém não foi localizada Cópia do e-mail enviado à Administração Central com a justificativa e solicitação para contratação direta, a Cópia do e-mail da Administração Central ao Banco Mundial, solicitando a autorização para contratação direta, a Cópia do e-mail do Banco Mundial com a Não Objeção a respeito da contratação direta e a justificativa da escolha do fornecedor:

- ✓ Arquidiocese de Campo Grande;
- ✓ Casa Nova Churrascaria e Pizzaria LTDA;
- ✓ Sindicato Rural de Aquidauana;
- ✓ Anhanguera;
- ✓ Hotel e Restaurante Flórida;
- ✓ Restaurante e Sorveteria Mix;
- ✓ Sindicato Rural de Inocência;
- ✓ Jéssica de Lima Brio Junqueira;
- ✓ Associação dos Moradores do Grupo São Judas;
- ✓ Super mercado Rochedo LTDA.

Recomendamos que sempre que a contratação for feita de forma direta, seja apresentada a justificativa do gestor, bem como, Cópia do e-mail enviado à Administração Central com a justificativa e solicitação para contratação direta, a Cópia do e-mail da Administração Central ao Banco Mundial, solicitando a autorização para contratação direta, a Cópia do e-mail do Banco Mundial com a Não Objeção a respeito da contratação direta e a justificativa pela escolha do fornecedor. Cabe salientar que até mesmo quando eram feitas cotações, não era apresentada a justificativa pela escolha do fornecedor.

- Propostas comerciais de preços não apresentados em papel timbrado das empresas concorrentes:

Comprovantes de, no mínimo, 03 (três) cotações válidas e comparáveis entre si (papel timbrado dos fornecedores, documentos assinados, datados e com prazo de validade da proposta) para serviços que não podem ser executados pelo próprio sindicato (Ex: alimentação, transporte...).

- ✓ Panificadora e Confeitaria Bairro Alto;
- ✓ Restaurante e Lanchonete Fogão Caipira;
- ✓ Sindicato Rural de Rio Negro – MS;
- ✓ Olair Sanches da Silva – ME;
- ✓ Thomaz Lanches LTDA;
- ✓ Supermercado Nandas;
- ✓ Comercial Jere de Alimentos LTDA;
- ✓ Panificadora da Vovó LTDA;
- ✓ Mitra Diocesana Dourados MS;
- ✓ Hotel Nossa Senhora Aparecida;
- ✓ Bonança Comércio de Alimentos LTDA;

Recomendamos que todas as propostas recebidas dos fornecedores participantes do processo shopping sejam exigidas em papel timbrado dos fornecedores.

25.1.2.4 Pasta de Prestação de Contas

Constatamos que no arquivamento das prestações de contas, existem deficiências no sistema de controle interno. O processo não possuía capa com a identificação do Projeto ABC Cerrado, não tinha a Solicitação de autuação de processo (conforme IS nº 004, de 14/01/2014), não tinha a Folha de Assunto – conforme modelo disponível no AVA e, também, suas páginas não eram numeradas.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de arquivamento da prestação de contas contenha todos os seus respectivos documentos anexados e que as páginas sejam numeradas.

26 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/PI

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/PI
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

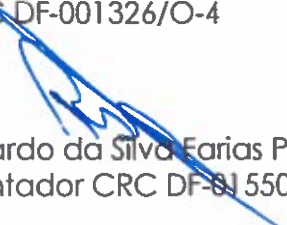
A Administração Regional do SENAR/PI é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Piauí, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Piauí está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Piauí. Como consequência, consideramos os controles internos moderadamente insatisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-815504/O-2

**27 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/PI - Acordo de Doação
Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.
01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.**

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/PI

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/PI ("SENAR/PI").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/PI.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/PI.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

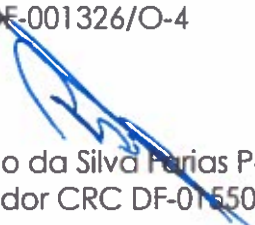


Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/PI durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

27.1 Nossos comentários

27.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasses	245.910,00(1)
Prestação de Contas	189.405,41(2)
Saldo(1)-(2)	56.504,59(3)
Banco Conta-Corrente	0,00(4)
Aplicação financeira	46.933,97(5)
Poupança	15.108,15(6)
Total em contas bancárias(4)+(5)+(6)	62.042,12(7)
Saldo Final(7)-(3)	5.537,53(8)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 116.000,00 de repasses, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 128.743,70 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 2.676,00 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

27.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

27.1.2.1 Processo de turma

Constatamos que no processo da turma existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Sem assinaturas:

Solicitação de serviço para realização da Instrutoria, contendo local da oferta, a tecnologia que será abordada, Carga horária total do curso e a data de início da capacitação (1º módulo).

- ✓ Turma 225.
- ✓ Turma 309.
- ✓ Turma 359.
- ✓ Turma 333.
- ✓ Turma 271.
- ✓ Turma 345.
- ✓ Turma 346.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de turma, sejam devidamente assinados, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Constatamos processos sem numeração de páginas.

Outros documentos julgados necessários

- ✓ Turma 272.
- ✓ Turma 296.
- ✓ Turma 345.
- ✓ Turma 346.

Recomendamos que todo processo seja devidamente numerado, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado a ordem de serviço (Solicitação de serviço para realização da Instrutoria).

Solicitação de serviço para realização da Instrutoria, contendo local da oferta, a tecnologia que será abordada, Carga horária total do curso e a data de início da capacitação (1º módulo).

- ✓ Turma 454.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de turma, sejam devidamente arquivados e numerados tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado junto ao processo a relação de registros dos certificados e comprovante de entrega:

- ✓ Todas as turmas analisadas da amostra.

Recomendamos que a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega, sejam devidamente anexados ao processo de turma. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

27.1.2.2 Processo de mobilização

Constatamos que no processo de execução de mobilização existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Sem assinaturas:

Solicitação de atuação de processo (conforme IS nº 004, de 14/01/2014).

- ✓ Processo 138.
- ✓ Processo 241.
- ✓ Processo 298.
- ✓ Processo 270.
- ✓ Processo 297.
- ✓ Processo 296.
- ✓ Processo 333.
- ✓ Processo 359.
- ✓ Processo 358.
- ✓ Processo 309

Recomendamos que toda documentação referente ao processo, sejam devidamente assinados, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

Solicitação de prestação do serviço, contendo data, local e características do serviço (a cada serviço a ser prestado, deve conter uma solicitação).

- ✓ Processo 297.
- ✓ Processo 138.
- ✓ Processo 298.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo, sejam devidamente assinados, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Constatamos processos sem numeração de páginas.

Outros documentos julgados necessários

- ✓ Processo 270.
- ✓ Processo 138.
- ✓ Processo 241.
- ✓ Processo 298.
- ✓ Processo 270.
- ✓ Processo 297.

Recomendamos que todo processo seja devidamente numerado, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Fichas de inscrição sem arquivar na pasta.

Outros documentos julgados necessários

- ✓ Processo 297

Recomendamos que todo processo seja devidamente arquivado, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

27.1.2.3 Processo Aquisição Shopping

Constatamos que no processo Shopping existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Processo 135:
 - ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.
 - ✓ Ordem de fornecimento de compra/serviço sem numeração de pagina, arquivada solto após o termo de encerramento de processo.

- ✓ Nota fiscal sem numeração de página, arquivada solto após o termo de encerramento de processo.

- Processo 138:

- ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.

- ✓ Processo sem numeração de páginas.

- Processo 136:

- ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.

- ✓ Termo de encerramento sem assinaturas.

- ✓ Processo sem numeração de páginas.

- Processo 241:

- ✓ Solicitação de autuação de processo sem assinaturas.

- ✓ Justificativa para compras, sem assinaturas.

- ✓ Cotação sem assinaturas;

- ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.

- ✓ Mapa de cotações sem assinaturas.

- ✓ Ordem de fornecimento de compra/serviço sem assinaturas.

- ✓ Notas fiscais sem atesto do Gestor Regional de que o produto/serviço foi entregue no prazo acordado e dentro dos padrões de qualidade exigidos (Carimbo e assinaturas).

- ✓ Termo de encerramento não localizado.

- ✓ Processo sem numeração de páginas.

- Processo 137:
 - ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.
 - ✓ Processo sem numeração de páginas.
- Processo 296:
 - ✓ Solicitação de autuação de processo sem assinaturas.
 - ✓ Justificativa para compras, sem assinaturas.
 - ✓ Cotação sem assinaturas;
 - ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.
 - ✓ Mapa de cotações sem assinaturas.
 - ✓ Ordem de fornecimento de compra/serviço sem assinaturas.
 - ✓ Processo sem numeração de páginas.
- Processo 237:
 - ✓ Solicitação de autuação de processo sem assinaturas.
 - ✓ Justificativa para compras, sem assinaturas.
 - ✓ Cotação sem assinaturas;
 - ✓ Comprovantes de cotações válidas e comparáveis entre si – Sem papel timbrado dos fornecedores.
 - ✓ Mapa de cotações sem assinaturas.
 - ✓ Ordem de fornecimento de compra/serviço sem assinaturas.
 - ✓ Processo sem numeração de páginas.

Recomendamos que todas as constatações identificadas, sejam aprimoradas, como falta de assinaturas e processo sem numeração de páginas, com objetivo de mitigar quaisquer falhas de controles.

28 - Relatório de revisão sobre os controles internos - Serviço de Aprendizagem Rural -SENAR / Administração Regional do SENAR/TO

Relatório de revisão sobre os controles internos sobre os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO.

01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Administração Regional do SENAR/TO
Brasília - DF

Examinamos os demonstrativos financeiros do Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFR's), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOE's). Adicionalmente, examinamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2017, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

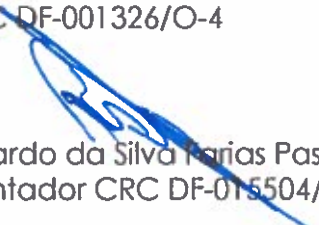
A Administração Regional do SENAR/TO é responsável por enviar ao SENAR Central as informações necessárias para preparação e apresentação desses demonstrativos financeiros de acordo com os termos contratuais. Estas normas requerem planejamento e execução de procedimentos de auditoria para obter razoável segurança de que demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado estão livres de distorções materialmente relevantes. Uma auditoria inclui o exame, com base em testes, dos suportes das quantias e divulgadas nos demonstrativos financeiros. Uma auditoria também inclui avaliações dos princípios contábeis utilizados e estimativas significativas feitas pela Administração, na preparação dos demonstrativos financeiros do Projeto ABC Cerrado.

Como parte de obter razoável segurança que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Tocantins, na qualidade de gestor dos montantes disponibilizados em razão do Projeto, encontra-se em conformidade com os aspectos aplicáveis apresentados no Acordo de Doação Nº TF 17368-BR, e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, realizamos testes de aderência em relação ao cumprimento das cláusulas do Acordo. Contudo, nosso objetivo não era emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Consequentemente, não emitimos tal opinião. Com base nos procedimentos realizados, não tomamos conhecimento de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que o Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Tocantins está em desconformidade com o Acordo de Doação Nº TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, Leis e outros dispositivos legais existentes na legislação brasileira, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

Todavia, identificamos necessidade de aprimoramento, decorrentes da revisão dos controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR – Regional Tocantins, no entanto, são recomendações pontuais que não afetam o nível satisfatório dos controles da regional. Como consequência, consideramos os controles internos satisfatórios.

Brasília-DF, 28 de maio de 2018.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Parias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

29 - Carta Gerencial – Administração Regional do SENAR/TO - Acordo de Doação Nº 17368-BR, para a execução do Projeto ABC CERRADO. 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Aos
Administradores e Conselheiros da
Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/TO

De acordo com o contrato de prestação de serviços de auditoria, realizamos nossos trabalhos voltados à avaliação do ambiente de controles internos do Serviço de Aprendizagem Rural – SENAR/TO ("SENAR/TO").

O presente relatório está baseado em nosso trabalho de revisão e nas informações disponíveis a partir dos documentos e informações fornecidas pelos executivos do SENAR/TO.

Como parte integrante do exame dos demonstrativos financeiros relativas ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR/TO.

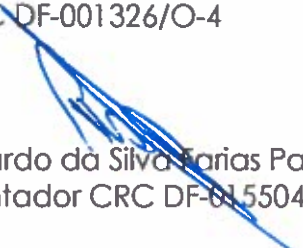
Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e de controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação.

Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR/TO durante a execução dos nossos trabalhos.

Colocando-nos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4



Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

29.1 Nossos comentários

29.1.1 Movimentação financeira

A movimentação financeira da regional, esta demonstrada da seguinte forma:

Descrição	Movimentação
	2014 a 2017
Repasse	3.290.345,00(1)
Prestação de Contas	2.985.283,90(2)
Saldo(1)-(2)	305.061,10(3)
Banco Conta-Corrente	466,27(4)
Aplicação financeira	321.594,01(5)
Poupança	1.292,58(6)
Total em contas bancárias(4)+(5) +(6)	323.352,86(7)
Saldo Final(7)-(3)	18.291,76(8)

Repasse

Em 2017, a regional recebeu o montante de R\$ 2.328.000,00 de repasse, validados por meio de extratos bancários e controles financeiros disponibilizados pelo SENAR Central.

Prestações de contas

Em 2017, a regional prestou contas no montante de R\$ 2.060.220,03 de gastos realizados e documentados, por meio de amostras, validamos a razoabilidade do saldo, bem como a liquidação financeira por meio de extratos bancários do período.

Rendimento do período

Em 2017, a regional apresentou no demonstrativo financeiro o valor de R\$ 10.713,62 de rendimento líquido de aplicações financeiras, por meio de análises dos extratos bancários, validamos a razoabilidade do saldo.

29.1.2 Deficiências no sistema de controle interno;

29.1.2.1 Processos de turma

Constatamos que no processo da turma existem deficiências no sistema de controle interno, conforme demonstrado a seguir:

- Sem assinatura do instrutor no comprovante de entrega de kits de materiais escolares, materiais didáticos e outros:

i) Comprovante de entrega de kits de materiais escolares, materiais didáticos e outros.

- ✓ Turma 229.

Recomendamos que toda documentação referente ao processo de turma, sejam devidamente assinados por pessoa competente tempestivamente junto ao seu respectivo processo, com objetivo de melhoramento dos controles internos.

- Não localizado junto ao processo a relação de registros dos certificados e comprovante de entrega, porém foram apresentados posteriormente após nossos questionamentos:

i) Relação de registros dos certificados e comprovante de entrega do certificado

✓ Turmas 228, 231, 233, 236, 229, 237 e 240.

No decorrer dos nossos trabalhos, foram apresentados os protocolos de entregas dos certificados, que não estavam anexados aos processos analisados.

Recomendamos que a relação de registros dos certificados e comprovantes de entrega, sejam devidamente anexados aos processos de turmas. Nossa recomendação visa evidenciar e comprovar a realização do curso e conclusão dos participantes.

30. CONCLUSÃO

O SENAR é responsável pelo ambiente de controles internos que ele determinou como necessários para permitir a elaboração de relatórios gerenciais e suas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e das divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou por erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias. Uma auditoria inclui também a avaliação da adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações tomadas em conjunto.

Com base nos trabalhos de controles internos do SENAR Administração Central e Administrações Regionais no exercício findo em 31 de dezembro de 2017, exceto quantos aos possíveis ajustes e efeitos que poderiam advir dos assuntos mencionado no presente relatório, não chegou ao nosso conhecimento qualquer outro assunto, além daqueles mencionados no presente relatório.
