

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/BB6C-33F7-C42E-C1D0> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: BB6C-33F7-C42E-C1D0



Hash do Documento

95E4AF864FF0C43BF1D072437C179598023D038BB1FFBBCE2C537BE5D3D59FB3

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 10/06/2020 é(são) :

☒ JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA - 878.862.784-53 em
10/06/2020 18:29 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital



**SERVIÇO NACIONAL DE
APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL
E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E
ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO –
EAP/ABC CERRADO**

ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DO
PROJETO DE FOMENTO DA AGRICULTURA
DE BAIXA EMISSÃO DE CARBONO NO CERRADO –
ABC CERRADO (P143184),
PARA O PERÍODO DE
01 DE JANEIRO DE 2019 A 20 DE NOVEMBRO DE 2019 E
PERÍODO DE GRAÇA DE
21 DE NOVEMBRO DE 2019 A 20 DE MARÇO DE 2020**

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife -PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao

Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR
Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS
Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO
SGAN 601 – Módulo K – Edifício Antônio Ernesto de Salvo, 1º Andar – Asa Norte
Brasília – DF

Prezados Senhores:

Como resultado dos nossos exames, estamos apresentando o nosso relatório de auditoria independente do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), parcialmente financiado pelo Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, firmado com o Banco Mundial em 01 de agosto de 2014, executado pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020.

Os nossos exames de auditoria independente foram efetuados de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria, divulgadas pela Federação Internacional de Contadores (*International Federation of Accountants – IFAC*). O exame de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria pressupõe os seguintes: o adequado planejamento dos trabalhos, a avaliação e a comprovação dos sistemas de controles internos e dos procedimentos contábeis adotados pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e a obtenção de evidências objetivas e suficientes que possibilitem chegar a uma conclusão razoável para sustentar as nossas opiniões.

Também, foram observados, para fins de definição dos procedimentos aplicados na auditoria independente, os “*Termos de Referência para Auditoria Externa*” e as “*Diretrizes: Relatórios Financeiros Anuais e Auditoria de Atividades Financiadas pelo Banco Mundial*”.

Para um melhor entendimento do seu conteúdo, estamos apresentando o presente relatório de auditoria independente subdividido em 06 (seis) partes, conforme índice evidenciado na página a seguir.

Aproveitamos a oportunidade para deixar consignados os nossos agradecimentos a V.Sas. pela cooperação e pela cortesia que nos foram dispensadas, no decurso de nossos trabalhos, por todos os colaboradores do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR (Administração Central e Administrações Regionais do Projeto), com os quais mantivemos contatos durante a realização dos nossos serviços.

Colocamo-nos ao inteiro dispor de V.Sas. para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários sobre os fatos/aspectos apresentados neste relatório.

Atenciosamente,


Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8


Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DO
PROJETO DE FOMENTO DA AGRICULTURA DE BAIXA EMISSÃO DE CARBONO NO
CERRADO – ABC CERRADO (P143184),
PARA O PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2019 A 20 DE NOVEMBRO DE 2019 E
PERÍODO DE GRAÇA DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019 A 20 DE MARÇO DE 2020**

ÍNDICE

<u>PARTE</u>	<u>DESCRIÇÃO</u>	<u>Nºs DAS PÁGINAS</u>
I	SUMÁRIO EXECUTIVO	1 A 3
II	AUDITORIA DO PROJETO	4 A 34
	1. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO	5 A 9
	2. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO	10 A 22
	3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES	23 A 25
	4. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO	26 A 42
III	RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS DO ACORDO DE DOAÇÃO	43 A 46
IV	RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO	47 A 50
V	RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A REVISÃO DAS NORMAS E PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES E CONTRATAÇÕES E DOS PROCEDIMENTOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO ADOTADOS PELAS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS	51 A 74
VI	CARTA GERENCIAL	75 A 88
VII	COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA ADOTADOS	89 A 99



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE I – SUMÁRIO EXECUTIVO



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

SUMÁRIO EXECUTIVO

1. RESULTADOS DA AUDITORIA

1.1. Relatório único sobre as contas do Projeto:

(a) Exame das Demonstrações Financeiras do Projeto

Emitimos uma opinião, sem ressalvas, sobre o exame das Demonstrações Financeiras do Projeto.

(b) Exame da Elegibilidade das Despesas Apresentadas para Desembolso

Emitimos uma opinião, sem ressalvas, a qual considera que as despesas incluídas nas Declarações de Gastos (SOE) e apresentadas nas Demonstrações Financeiras do Projeto (IFRs), em todos os aspectos relevantes, são elegíveis.

(c) Exame da Movimentação da Conta Designada

Emitimos uma opinião, sem ressalvas, a qual considera que a Conta Designada reflete adequadamente o fluxo de recursos financeiros ocorrido no período e que a Conta Designada foi utilizada para pagamento de despesas elegíveis para o Projeto.

1.2. Relatório Sobre o Cumprimento de Cláusulas do Acordo de Doação:

Emitimos uma opinião que considera que o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, cumpriu, sem exceção, às cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

1.3. Relatório Sobre os Procedimentos de Seleção, Aquisição e Contratação:

Emitimos uma opinião, sem ressalva, que considera que as aquisições e contratações, realizadas pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais coexecutoras do Projeto, foram efetuadas de acordo com as Diretrizes do Banco Mundial e com o Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Avaliamos os controles internos da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS do SENAR Administração Central, e das Administrações Regionais coexecutoras do Projeto, e os julgamos satisfatórios para o gerenciamento e monitoramento do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184).

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Sá Leitão Auditores S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8

Jefferson Batista de Oliveira
Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE II - AUDITORIA DO PROJETO



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

1. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR
Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS
Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO
SGAN 601 – Módulo K – Edifício Antônio Ernesto de Salvo, 1º Andar – Asa Norte
Brasília – DF

Opinião sem ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), parcialmente financiado pelo Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, firmado com o Banco Mundial em 01 de agosto de 2014, referentes ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, as quais incluem o “IFR 1-A – Demonstrativo de Fontes e Usos Por Categoria de Despesa” e o “IFR 1-B – Demonstrativo de Usos de Recursos Por Componente e Subcomponente”, elaboradas em reais, e examinamos, também, as respectivas notas explicativas e informações financeiras complementares, os Certificados de Gastos (SOE) e a movimentação da Conta Designada, referentes ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020. As demonstrações financeiras do Projeto foram elaboradas pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, com base nas diretrizes de relatórios financeiros anuais e auditoria das atividades financiadas pelo Banco Mundial, diretrizes sobre os relatórios de supervisão financeira para projetos financiados pelo Banco Mundial (IFR) e demais requisitos estipulados no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

Em nossa opinião:

1. As demonstrações financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184) e as respectivas notas explicativas e informações financeiras complementares, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e pagamentos realizados durante o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, de acordo com a base de regime de caixa, e as despesas aplicaram-se aos propósitos previstos no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, datado de 1º de agosto de 2014.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO

2. As despesas realizadas pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, e apresentadas nas Declarações de Gastos – SOE (N^{os} NAC012019, NAC022019, NAC032019, NAC042019, NAC052019, NAC062019, NAC072019, NAC082019, NAC092019, NAC102019, NAC112019, NAC122019, NAC2020), correspondentes aos Pedidos de Saque encaminhados ao Banco Mundial no período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, são elegíveis, em todos os aspectos relevantes e considerando a materialidade dos gastos, conforme o Acordo de Doação BIRD N^o TF017368, datado de 1^o de agosto de 2014.
3. A Conta Designada n^o 6312-6, mantida no Banco do Brasil S.A., Agência n^o 3382-0, utilizada para a movimentação dos recursos oriundos do BIRD, reflete adequadamente, em todos os aspectos relevantes, o fluxo de recursos ocorrido durante o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020 e que esta conta foi utilizada pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), conforme estipulado no Acordo de Doação BIRD N^o TF017368, datado de 1^o de agosto de 2014.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria (sendo estas últimas relativas àquelas publicadas pela Federação Internacional de Contadores – IFAC). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidade do auditor independente”. Somos independentes em relação ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central e às Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), 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.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO

Outros Assuntos

Ênfases

Base de elaboração das demonstrações financeiras

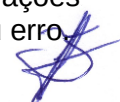
A base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras do Projeto são as diretrizes sobre relatórios financeiros anuais e auditoria das atividades financiadas pelo Banco Mundial, diretrizes sobre os relatórios de supervisão financeira para projetos financiados pelo Banco Mundial (IFR) e demais requisitos estipulados no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368. As demonstrações financeiras do Projeto foram elaboradas para auxiliar o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, a demonstrar o cumprimento das diretrizes e cláusulas contratuais aplicáveis do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368. Consequentemente, as demonstrações financeiras do Projeto podem não ser adequadas para outras finalidades.

Adoção do regime de caixa

A política do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, é a de preparar as demonstrações financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184) com base nos pagamentos e recebimentos de caixa. Com base nesse procedimento, as receitas são reconhecidas quando recebidas, e não quando auferidas, e as despesas são reconhecidas quando pagas e não quando incorridas. Em função do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR adotar o padrão contábil da Lei 6.404/76, com a observância dos aspectos específicos dispostos na norma contábil “ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros”, emanada do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, a escrita contábil da Entidade é realizada com base no regime de competência, diferindo, portanto, do regime de registro dos valores apresentados nas demonstrações financeiras do Projeto (IFRs), reconhecidos com base no regime de caixa.

Responsabilidade da administração do Projeto

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, é responsável pela elaboração dessas demonstrações financeiras de acordo com as diretrizes de relatórios financeiros anuais e auditoria das atividades financiadas pelo Banco Mundial, diretrizes sobre os relatórios de supervisão financeira para projetos financiados pelo Banco Mundial e demais requisitos estipulados no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, firmado com o Banco Mundial em 1º de agosto de 2014, e pelos controles internos que a administração do Projeto determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS CONTAS DO PROJETO

Responsabilidade do auditor independente

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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 nas demonstrações financeiras, independentemente 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;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, com a finalidade de planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, 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.

Recife – PE, 27 de abril de 2020.


Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8


Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

- IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA, PRIMEIRO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL
- IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA, SEGUNDO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL
- IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA, PARA O PERÍODO DE 01.01.2020 A 20.03.2020, EXPRESSO EM REAL
- IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E SUBCOMPONENTE, PRIMEIRO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL
- IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E SUBCOMPONENTE, SEGUNDO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL
- IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E SUBCOMPONENTE, PARA O PERÍODO DE 01.01.2020 A 20.03.2020, EXPRESSO EM REAL



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA,
PRIMEIRO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL**



SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural

ABC Cerrado

Empréstimo: P143184 / TF 17368



Relatório IFR 1A - 1º Semestre 2019

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa

Período: 01-JAN-2019 a 30-JUN-2019

Em R\$

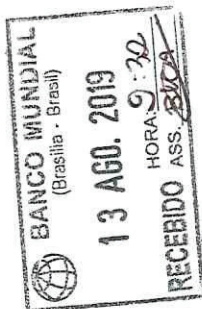
A - Saldo de Abertura (A1+A2+A3)	2.057.747
A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	86
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.584.943
A3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	472.718
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	132.518
B1 - Rendimento Administrações Regionais_AR's	162.636

DESCRIÇÃO	Realizado		Planejado		Em R\$		Variação (Realizado-Planejado)		Em R\$	
	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Acumulado	Acumulado	Semestre	Ano	Acumulado	Acumulado
C - FONTE DOS FUNDOS	3.440.236	3.440.236	9.277.081	15.203.839	34.254.423	40.091.267	5.836.845	11.763.602	5.836.845	5.836.845
Fundos do BIRD - Conta Designada	3.343.871	3.343.871	9.112.217	14.880.563	33.413.161	39.181.507	5.768.346	11.536.692	5.768.346	5.768.346
Fundos do BIRD - Reembolso	-	-	-	-	272.178	272.178	-	-	-	-
Rendimento Acumulado no Período	96.366	96.366	164.865	323.276	569.084	637.583	68.499	226.910	68.499	68.499
Fundos Contrapartida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor a ser reembolsado pelo BIRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)	5.630.502									

D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)	2.053.361	2.053.361	3.798.161	8.686.818	30.677.282	32.422.082	1.744.800	6.633.457	1.744.800	1.744.800
D1 A - CONTA DESIGNADA - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	2.053.361	2.053.361	3.798.161	8.686.818	30.405.104	32.149.904	1.744.800	6.633.457	1.744.800	1.744.800
D1 B - REEMBOLSO - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	-	-	272.178	272.178	-	-	-	-
D2 - USOS DE FUNDOS - SENAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	2.053.361	2.053.361	3.798.161	8.686.818	30.677.282	32.422.082	1.744.800	6.633.457	1.744.800	1.744.800

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	51.506
E1 - Rendimento do Período - Administrações Regionais_AR's	169.897

F - Saldo de Encerramento (A+B+C-D-E)	3.525.635
G1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	235
G2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	2.956.316
G3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	569.084
G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)	-



Processo 057/14
Folha Nº 414
Nome Vitoriane

Daniel Klüppel Carrara

Efetuada por Sílvia Riederer Rocha

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA,
SEGUNDO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL**



SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural

ABC Cerrado

Empréstimo: P143184 / TF 17368



Nº 12

Relatório IFR 1A - 2º Semestre 2019

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa

Período: 01-JUL-2019 a 31-DEZ-2019

Em R\$

A - Saldo de Abertura (A1+A2+A3)	3.525.635
A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	235
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	2.956.316
A3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	569.084
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	51.506
B1 - Rendimento Administrações Regionais_AR's	169.897

DESCRIÇÃO	Realizado		Planejado		Em R\$		Variação (Realizado-Planejado)		Em R\$
	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Acumulado	Acumulado	Semestre	Ano	
C - FONTE DOS FUNDOS	2.578.480	6.018.716	2.230.604	5.670.840	36.832.902	36.485.027	347.875	347.875	347.875
Fundos do BIRD - Conta Designada	2.500.000	5.843.871	2.055.759	5.399.630	35.913.161	35.468.920	444.241	444.241	444.241
Rendimento Acumulado no Período	78.480	174.845	174.845	271.211	647.563	743.929	96.366	96.366	96.366
TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)	6.155.620								

D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)	4.388.226	6.441.587	2.055.759	4.109.120	35.065.508	32.733.041	2.332.467	2.332.467	2.332.467
D1 A - CONTA DESIGNADA - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	4.388.226	6.441.587	2.055.759	4.109.120	34.793.330	32.460.863	2.332.467	2.332.467	2.332.467
D1 B - REEMBOLSO - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	-	-	272.178	272.178	-	-	-
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	4.388.226	6.441.587	2.055.759	4.109.120	35.065.508	32.733.041	2.332.467	2.332.467	2.332.467

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	-
E1 - Rendimento do Período - Administrações Regionais_AR's	171.759

F - Saldo de Encerramento (A+B+C-D-E)	1.767.394
G1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	442
G2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.119.388
G3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	647.563
G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)	0

Daniel Klüppel Carrara

Efetuada por Sílvia Riederer Rocha

[Assinatura]

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-A – DEMONSTRATIVO DE FONTES E USOS POR CATEGORIA DE DESPESA,
PARA O PERÍODO DE 01.01.2020 A 20.03.2020, EXPRESSO EM REAL**



SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural

ABC Cerrado

Empréstimo: P143184 / TF 17368



Relatório IFR 1A - JAN e MAR 2020

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa

Período: 01-JAN-2020 a 20-MAR-2020

Nº 13

Em R\$

A - Saldo de Abertura (A1+A2+A3)	1.767.394
A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	442
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.119.388
A3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	647.563

B - Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	-
B1 - Rendimento Administrações Regionais_AR's	-

DESCRIÇÃO	Realizado		Planejado		Variação (Realizado-Planejado)	
	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Semestre	Ano
C - FONTE DOS FUNDOS	12.949	12.949				
Fundos do BIRD - Conta Designada	-	-	-	174.845	-	161.896
Fundos do BIRD - Reembolso	-	-	-	-	-	-
Rendimento Acumulado no Período	12.949	12.949	-	272.178	-	-
TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)	1.780.343			174.845	12.949	161.896

D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)	66.500	66.500	66.500	4.454.726	35.132.008	4.388.226
D1 A - CONTA DESIGNADA - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	66.500	66.500	66.500	4.454.726	34.859.830	4.388.226
D1 B - REEMBOLSO - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	-	-	272.178	-
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	66.500	66.500	66.500	4.454.726	35.132.008	4.388.226

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	-
E1 - Rendimento do Período - Administrações Regionais_AR's	-

F - Saldo de Encerramento (A+B+C-D-E)	1.713.843
G1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	442
G2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.119.389
G3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	660.512
G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)	-

OBS: 1) A diferença de R\$ 66.500,00 corresponde ao pagamento da Auditoria final (Empresa - Só Leitão) que será realizado após o período de graça.

2) Será devolvido ao Banco Mundial o montante de R\$ 1.053.331,00 (R\$ 1.119.831,00/saldo da - R\$ 66.500,00)

Daniel Klüppel Carrara

Efetuada por Sílvia Riederer Rocha

[Assinatura]

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E
SUBCOMPONENTE, PRIMEIRO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL**



COMPONENTES e SUB-COMPONENTES		Realizado		Em R\$		Planejado		Em R\$		Variação (Realizado-Planejado)		Em R\$	
Semestre	Ano	Semestre	Ano	Valor	Acumulado	Semestre	Ano	Valor	Acumulado	Semestre	Ano	Valor	Acumulado
175.882	175.882	175.882	175.882	9.573.768	9.573.768	240.882	1.730.855	9.638.768	9.638.768	65.000	1.554.973	65.000	65.000
COMPONENTE 1													
Fase 1													
Produtos dos Consultores Masters													
Campanhas de Divulgação													
Seminários													
Capacitação de Instrutores													
Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais													
Impressão e Distribuição de Cartilhas													
Contratação Consultores Exclusivos													
Capacitação de Produtores Rurais													
Fase 1 - Componente 1													
Campanhas de Divulgação													
Distribuição de Material Didático													
Inscrição de Produtores Rurais													
Impressão e Distribuição de Cartilhas													
Capacitação de Produtores Rurais													
Fase 2 - Componente 1													
756.632	756.632	756.632	756.632	16.491.979	16.491.979	1.546.632	4.226.802	17.281.979	17.281.979	790.000	3.470.171	790.000	790.000
COMPONENTE 2													
Fase 1													
Cap. de Téc. Campo e Supervisores													
Implantação de Software ATeG													
Assistência Técnica													
Realização de Eventos													
Fase 1 - Componente 2													
Assistência Técnica													
Implantação do Software ATeG													
Realização de Eventos													
Fase 2 - Componente 2													
1.120.848	1.120.848	1.120.848	1.120.848	4.611.535	4.611.535	2.010.648	2.729.161	5.501.335	5.501.335	889.800	1.608.313	889.800	889.800
COMPONENTE 3													
Fase 1													
Equipamentos e Especialistas													
Implantação do Sist. Monitoramento													
Capacitação de Gestores													
Ações de Monitoramento													
Reuniões e Missões													
Avaliação de Impacto													
Outras Ações de Gestão													
Fase 1 - Componente 3													
Avaliação de Impacto													
Gestão do Projeto													
Monitoramento													
Auditoria Independente													
Supervisão do Banco Mundial													
Registro de Lições Aprendidas													
Ações de Gestão													
Cursos e Treinamentos													
Fase 2 - Componente 3													
2.053.361	2.053.361	2.053.361	2.053.361	3.354.182	3.354.182	1.730.648	2.449.161	3.963.982	3.963.982	609.800	1.328.313	609.800	609.800
Total													

Silvia Riederer Rocha
Efetuado por Silvia Riederer Rocha

Daniel Klüppel Carrara
Daniel Klüppel Carrara

RECEBIDO
ASS. 9.32
HORA 9:32
13 AGO. 2019
(Brasília - Brasil)
BANCO MUNDIAL

Processo 08/14
Folha Nº 415
Nome *Carla*

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E
SUBCOMPONENTE, SEGUNDO SEMESTRE DE 2019, EXPRESSO EM REAL**





COMPONENTES e SUB-COMPONENTES	Realizado		Em R\$		Planejado		Em R\$		Variação (Realizado-Planejado)		Em R\$	
	Semestre Valor	Ano Valor	Semestre Valor	Acumulado Valor	Semestre Valor	Ano Valor	Semestre Valor	Acumulado Valor	Semestre Valor	Ano Valor	Semestre Valor	Acumulado Valor
COMPONENTE 1	4.695	180.577	9.578.464		175.882		9.573.768		4.695		4.695	4.695
Fase 1 Produtos dos Consultores Masters	-	-	517.812		-		517.812		-		-	-
Fase 1 Campanhas de Divulgação	-	-	206.579		-		206.579		-		-	-
Fase 1 Seminários	-	-	284.428		-		284.428		-		-	-
Fase 1 Capacitação de Instrutores	-	-	335.819		-		335.819		-		-	-
Fase 1 Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais	-	-	764.512		-		764.512		-		-	-
Fase 1 Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	349.826		-		349.826		-		-	-
Fase 1 Contratação Consultores Exclusivos	-	-	81.410		-		81.410		-		-	-
Fase 1 Capacitação de Produtores Rurais	-	44.130	2.971.627		-	44.130	2.971.627		-		-	-
Fase 1 - Componente 1	-	44.130	5.512.014		-	44.130	5.512.014		-		-	-
Fase 2 Campanhas de Divulgação	-	-	21.500		-		21.500		-		-	-
Fase 2 Distribuição de Material Didático	-	-	175.817		-		175.817		-		-	-
Fase 2 Inscrição de Produtores Rurais	3.000	27.552	526.664		-	24.552	523.664		3.000	3.000	-	3.000
Fase 2 Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	1.400	1.400		-	1.400	1.400		-	-	-	-
Fase 2 Capacitação de Produtores Rurais	1.695	195.756	3.341.069		-	194.061	3.339.374		1.695	1.695	-	1.695
Fase 2 - Componente 1	4.695	224.708	4.066.450		-	220.012	4.061.755		4.695	4.695	-	4.695
COMPONENTE 2	262.702	1.019.334	16.754.681		-	756.632	16.491.979		262.702	262.702	-	262.702
Fase 1 Cap. de Téc. Campo e Supervisores	-	-	769.266		-		769.266		-		-	-
Fase 1 Implantação de Software ATeG	-	-	-		-		-		-		-	-
Fase 1 Assistência Técnica	-	2.338	10.817.377		-	2.338	10.817.377		-		-	-
Fase 1 Realização de Eventos	-	-	39.047		-		39.047		-		-	-
Fase 1 - Componente 2	-	2.338	11.625.689		-	2.338	11.625.689		-	-	-	-
Fase 2 Assistência Técnica	178.491	722.905	4.458.137		-	544.413	4.279.646		178.491	178.491	-	178.491
Fase 2 Implantação do Software ATeG	-	2.739	30.985		-	2.739	30.985		-	-	-	-
Fase 2 Realização de Eventos	84.211	291.352	639.871		-	207.141	555.659		84.211	84.211	-	84.211
Fase 2 - Componente 2	262.702	1.016.996	5.128.992		-	754.294	4.866.290		262.702	262.702	-	262.702
COMPONENTE 3	4.120.828	5.241.676	8.732.363		-	3.176.607	6.667.294		2.065.069	2.065.069	-	2.065.069
Fase 1 Equipamentos e Especialistas	-	-	42.250		-	1.120.000	1.162.250		1.120.000	1.120.000	-	1.120.000
Fase 1 Implantação do Sist. Monitoramento	-	-	120.797		-	-	120.797		-	-	-	-
Fase 1 Capacitação de Gestores	-	-	83.836		-	-	83.836		-	-	-	-
Fase 1 Ações de Monitoramento	-	-	62.189		-	-	62.189		-	-	-	-
Fase 1 Reuniões e Missões	-	-	289.330		-	-	289.330		-	-	-	-
Fase 1 Avaliação de Impacto	-	-	159.120		-	49.001	208.121		49.001	49.001	-	49.001
Fase 1 Outras Ações de Gestão	-	-	499.831		-	50.000	549.831		50.000	50.000	-	50.000
Fase 1 - Componente 3	-	-	1.257.353		-	1.219.001	2.476.353		1.219.001	1.219.001	-	1.219.001
Fase 2 Avaliação de Impacto	841.724	1.125.611	1.991.717		-	283.887	1.149.994		841.724	841.724	-	841.724
Fase 2 Gestão do Projeto	2.518.165	2.842.352	2.947.463		-	342.447	447.557		2.499.906	2.499.906	-	2.499.906
Fase 2 Monitoramento	83.502	172.116	512.497		-	154.300	494.681		17.816	17.816	-	17.816
Fase 2 Auditoria Independente	3.284	53.400	207.480		-	196.036	350.116		142.636	142.636	-	142.636
Fase 2 Supervisão do Banco Mundial	196.933	214.388	288.891		-	82.952	157.455		131.436	131.436	-	131.436
Fase 2 Registro de Lições Aprendidas	99.895	108.735	367.217		-	109.534	368.016		799	799	-	799
Fase 2 Ações de Gestão	308.675	314.476	367.969		-	43.238	96.731		271.238	271.238	-	271.238
Fase 2 Cursos e Treinamentos	68.650	410.599	791.777		-	745.213	1.126.391		334.614	334.614	-	334.614
Fase 2 - Componente 3	4.120.828	5.241.676	7.475.010		-	1.957.606	4.190.941		3.284.069	3.284.069	-	3.284.069
Total	4.388.226	5.441.587	35.065.508		-	4.109.120	32.733.041		2.332.467	2.332.467	-	2.332.467

Daniel Klüpper Carrara

Efetuada por Sílvia Riederer Rocha

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**IFR 1-B – DEMONSTRATIVO DE USOS DE RECURSOS POR COMPONENTE E
SUBCOMPONENTE, PARA O PERÍODO DE 01.01.2020 A 20.03.2020,
EXPRESSO EM REAL**





Em R\$

COMPONENTES e SUB-COMPONENTES		Realizado		Em R\$		Planejado		Em R\$		Variação (Realizado-Planejado)		Em R\$	
		Semestre	Ano	Valor	Acumulado	Semestre	Ano	Valor	Acumulado	Semestre	Ano	Valor	Acumulado
		Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
COMPONENTE 1													
Fase 1	Produtos dos Consultores Masters	-	-	-	9.578.464	-	-	-	9.578.464	-	-	-	-
Fase 1	Campanhas de Divulgação	-	-	-	517.812	-	-	-	517.812	-	-	-	-
Fase 1	Seminários	-	-	-	206.579	-	-	-	206.579	-	-	-	-
Fase 1	Capacitação de Instrutores	-	-	-	284.428	-	-	-	284.428	-	-	-	-
Fase 1	Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais	-	-	-	335.819	-	-	-	335.819	-	-	-	-
Fase 1	Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	-	764.512	-	-	-	764.512	-	-	-	-
Fase 1	Contratação Consultores Exclusivos	-	-	-	349.826	-	-	-	349.826	-	-	-	-
Fase 1	Capacitação de Produtores Rurais	-	-	-	81.410	-	-	-	81.410	-	-	-	-
Fase 1 - Componente 1		-	-	-	2.971.627	-	-	-	2.971.627	-	-	-	-
Fase 2	Campanhas de Divulgação	-	-	-	5.512.014	-	-	-	5.512.014	-	-	-	-
Fase 2	Distribuição de Material Didático	-	-	-	21.500	-	-	-	21.500	-	-	-	-
Fase 2	Inscrição de Produtores Rurais	-	-	-	175.817	-	-	-	175.817	-	-	-	-
Fase 2	Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	-	526.664	-	-	-	526.664	-	-	-	-
Fase 2	Capacitação de Produtores Rurais	-	-	-	1.400	-	-	-	1.400	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 1		-	-	-	3.341.069	-	-	-	3.341.069	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 2		-	-	-	4.066.450	-	-	-	4.066.450	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 3		-	-	-	16.754.681	-	-	-	16.754.681	-	-	-	-
Fase 1	Cap. de Téc. Campo e Supervisores	-	-	-	769.266	-	-	-	769.266	-	-	-	-
Fase 1	Implantação de Software ATeG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fase 1	Assistência Técnica	-	-	-	10.817.377	-	-	-	10.817.377	-	-	-	-
Fase 1	Realização de Eventos	-	-	-	39.047	-	-	-	39.047	-	-	-	-
Fase 1 - Componente 2		-	-	-	11.625.689	-	-	-	11.625.689	-	-	-	-
Fase 2	Assistência Técnica	-	-	-	4.458.137	-	-	-	4.458.137	-	-	-	-
Fase 2	Implantação do Software ATEG	-	-	-	30.985	-	-	-	30.985	-	-	-	-
Fase 2	Realização de Eventos	-	-	-	639.871	-	-	-	639.871	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 2		-	-	-	5.128.992	-	-	-	5.128.992	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 3		-	-	-	8.798.863	-	-	-	8.798.863	-	-	-	-
Fase 1	Equipamentos e Especialistas	-	-	-	42.250	-	-	-	42.250	-	-	-	-
Fase 1	Implantação do Sist. Monitoramento	-	-	-	120.797	-	-	-	120.797	-	-	-	-
Fase 1	Capacitação de Gestores	-	-	-	83.836	-	-	-	83.836	-	-	-	-
Fase 1	Ações de Monitoramento	-	-	-	62.189	-	-	-	62.189	-	-	-	-
Fase 1	Reuniões e Missões	-	-	-	289.330	-	-	-	289.330	-	-	-	-
Fase 1	Avaliação de Impacto	-	-	-	159.120	-	-	-	159.120	-	-	-	-
Fase 1	Outras Ações de Gestão	-	-	-	499.831	-	-	-	499.831	-	-	-	-
Fase 1 - Componente 3		-	-	-	1.257.353	-	-	-	1.257.353	-	-	-	-
Fase 2	Avaliação de Impacto	-	-	-	1.991.717	-	-	-	1.991.717	-	-	-	-
Fase 2	Gestão do Projeto	-	-	-	2.947.463	-	-	-	2.947.463	-	-	-	-
Fase 2	Monitoramento	-	-	-	512.497	-	-	-	512.497	-	-	-	-
Fase 2	Auditoria Independente	-	-	-	273.980	-	-	-	273.980	-	-	-	-
Fase 2	Supervisão do Banco Mundial	-	-	-	288.891	-	-	-	288.891	-	-	-	-
Fase 2	Registro de Lições Aprendidas	-	-	-	367.217	-	-	-	367.217	-	-	-	-
Fase 2	Ações de Gestão	-	-	-	367.969	-	-	-	367.969	-	-	-	-
Fase 2	Cursos e Treinamentos	-	-	-	791.777	-	-	-	791.777	-	-	-	-
Fase 2 - Componente 3		-	-	-	7.541.510	-	-	-	7.541.510	-	-	-	-
Total		66.500	66.500	66.500	35.132.008	66.500	4.454.726	4.454.726	35.132.008	-	-	4.388.226	-

Silvia A. A. A.
Efetivado nos Códigos Diários de Despesa

Daniel Klüppel Carrara

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES

- **CONCILIAÇÃO DA CONTA DESIGNADA, PARA 20.03.2020, EXPRESSA EM REAL**



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**CONCILIAÇÃO DA CONTA DESIGNADA, PARA 20.03.2020,
EXPRESSA EM REAL**



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	35.913.160,96
2. Menos Total que já foi documentado ao Banco	34.859.789,96
3. Saldo Pendente (por documentar)	1.053.371,00
4. Saldo da Conta Designada em 20/03/2020	1.952.101,64
5. Valor a ser documentado no presente Pedido nº	
6. Menos valor devolvido pelas Administrações Regionais - Ars	75.475,43
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco ²	40,00
8. Menos valor pago pelas Ars com rendimento	96.283,35
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	660.511,86
10. Total (4 - 5 - 6 + 7 + 8 - 9)	1.119.871,00
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	- 66.500,00

Explicação das discrepâncias e observações:

1 Valores pendentes de reposição pelo Banco

Pedido Nº	Valor
	-

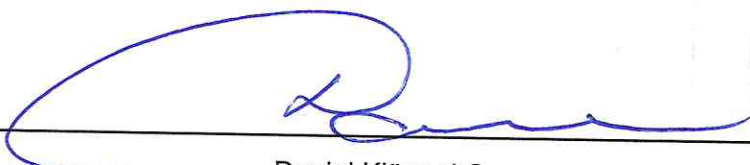
2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco

Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD)		
Data	Descrição	Valor

3 Discrepância entre (3 e 10)

A diferença de R\$ 66.500,00 corresponde ao pagamento da Auditoria Final (Empresa - Sá Leitão) que será realizado após o período de graça.

O valor de R\$ 40,00 (Item 7) não foi documentado no Client - SOE ARS 04,05 E 06/16. O ajuste for registrado no SOE 2020.


 Daniel Klüppel Carrara


 Efetuado por Sílvia Riederer Rocha

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

4. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO
PROJETO ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF17368,
RELATIVAS AO PERÍODO DE 01.01.2019 A 20.03.2020**

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 iniciou 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, 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;

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

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

- 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;
- (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.

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. A equipe permanece a mesma até a presente data.

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, e com extensão de 01 ano, conforme REPORT RES. 27088, de 25/04/2018 Banco Mundial, tendo vigência até 20 de novembro de 2019. 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	36.532.800,00	100%
Totais	36.532.800,00	100%

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

- 1.1. 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\$ 3,44. A utilização desta taxa de câmbio, corresponde a taxa média dos desembolsos realizados pelo Banco Mundial até a presente data. Segue apresentação dos recursos do Acordo de Doação, alocados por Componente do Projeto:

Componentes	Estrangeira (USD)	Local (R\$)
1. Componente 1	3.179.460,26	10.937.343,30
2. Componente 2	5.293.846,20	18.210.830,93
3. Componente 3	1.949.894,99	6.707.638,76
Reserva técnica	196.798,55	676.987,01
Custos Totais do Projeto	10.620.000,00	36.532.800,00

- 1.2. Faz parte do Documento de Avaliação 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	Total (R\$)
------------------------	----------------	---	-------------

		(incluindo impostos) % do SENAR e MAPA	
3 – Gestão, Monitoramento e Avaliação	1.728.900,00	100%	1.728.900,00
Totais	1.728.900,00	100%	1.728.900,00

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

No período de graça da doação, compreendido entre o dia 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, foram realizados 42 pagamentos de serviços entregues e/ou prestados até a data de encerramento do projeto (20/11/2019), somando um montante de R\$ 153.472,53. O valor de

R\$ 66.500,00, referente aos serviços prestados pela auditoria independente, Sá Leitão, foi pago após o período de graça.

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 do projeto tem como base as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando-se 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 25/12/2007 e Lei nº. 11.941 de 27/05/2009. Com aplicabilidade da Resolução CFC nº. 1.409/12 que aprova ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, ajustados no exercício 2014 os critérios contábeis e orçamentários referentes ao reconhecimento das Receitas e Despesas provenientes de terceiros.

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 N° TF 017368, em 1° de agosto de 2014, até 20 de março de 2020, foram realizados os seguintes **saques** na Conta de Doação, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$	
Montante do Acordo de Doação	36.532.800,00	(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)
Valores recebidos durante o exercício de 2018	(8.385.046,67)	(e)
Valores recebidos durante o exercício de 2019	(5.843.870,83)	(f)
Valores recebidos durante o exercício de 2020	(0,00)	
Saldo da Conta de Doação em 20.03.2020	347.461,04	

- (a) Refere-se aos USD 10.620.000,00 da doação, a uma cotação de R\$ 3,44.
- (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:

N°	DESCRIÇÃO	R\$	DATA
1. SOEs Originais			
1.1.	5	300.000,00	12/01/2016
1.2.	6	1.780.000,00	09/03/2016
1.3.	7	1.010.000,00	25/04/2016
1.4.	NAC032016	459.461,13	01/06/2016
1.5.	NAC042016	396.119,71	01/06/2016
1.6.	NAC052016	116.072,67	19/06/2016
1.7.	NAC052016 e ARS032016	481.616,96	14/07/2016
1.8.	ARS 04, 05 e 06/16	76.965,95	18/08/2016
1.9.	NAC072016	700.000,00	25/08/2016
1.10.	NAC082016 e ARS072016	413.622,84	14/09/2016
1.11.	NAC092016	83.365,23	17/10/2016
1.12.	ARS082016	554.475,43	08/11/2016
1.13.	NAC102016	126.894,77	09/11/2016
1.14.	ARS092016	614.668,96	17/11/2016
1.15.	ARS102016	861.847,30	01/12/2016
1.16.	NAC112016	281.285,05	07/12/2016
1.17.	ARS112016	922.459,15	21/12/2016
TOTAL		9.178.855,15	

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

N°	DESCRIÇÃO	R\$	DATA
----	-----------	-----	------

1. SOEs Originais		
1.1.	NAC122016	175.683,95
1.2.	ARS122016	1.156.251,48
1.3.	NAC012017	30.953,16
1.4.	ARS012017	491.952,33
1.5.	NAC022017	69.743,73
1.6.	ARS022017	671.347,29
1.7.	NAC032017	38.468,33
1.8.	ARS032017	620.506,67
1.9.	NAC042017	104.483,65
1.10.	ARS042017	620.944,15
1.11.	NAC052017	118.311,66
1.12.	ARS052017	562.614,90
1.13.	NAC062017	71.361,29
1.14.	ARS062017	874.034,39
1.15.	NAC072017	74.838,56
1.16.	ARS072017	979.787,09
1.17.	NAC082017	57.201,80
1.18.	ARS082017	769.744,34
1.19.	NAC092017	32.171,38
1.20.	ARS092017	722.980,11
1.21.	NAC102017	72.804,98
1.22.	ARS102017	689.203,07
1.23.	EXT102017	1.500.000,00
TOTAL		10.505.388,31

- (e) Refere-se às 21 (vinte e uma) solicitações de adiantamentos realizadas no ano de 2018, conforme segue:

Nº	DESCRIÇÃO	R\$	DATA
1. SOEs Originais			
1.1.	NAC112017	50.872,04	11/01/2018
1.2.	ARS112017	746.488,07	11/01/2018
1.3.	NAC122017	161.416,92	06/02/2018
1.4.	ARS122017	1.124.403,41	06/02/2018
1.5.	NAC012018	23.316,42	26/02/2018
1.6.	ARS012018	373.196,38	26/02/2018
1.7.	NAC022018	34.966,90	24/04/2018
1.8.	ARS022018	746.116,02	24/04/2018
1.9.	NAC032018	144.860,12	24/04/2018
1.10.	ARS032018	824.382,87	24/04/2018
1.11.	NAC042018	88.485,54	22/05/2018
1.12.	ARS042018	470.454,04	22/05/2018
1.13.	NAC052018	182.925,29	21/06/2018
1.14.	ARS052018	796.461,89	21/06/2018
1.15.	NAC062018	138.424,71	19/07/2018
1.16.	NAC072018	175.249,16	22/10/2018
1.17.	ARS072018	634.089,28	22/10/2018
1.18.	NAC082018	55.897,54	22/10/2018
1.19.	ARS082018	936.374,49	22/10/2018
1.20.	NAC092018	40.153,40	22/11/2018
1.21.	ARS092018	636.512,18	22/11/2018
TOTAL		8.385.046,67	

- (f) Refere-se às 09 (nove) solicitações de adiantamentos realizadas no ano de 2019 e à uma solicitação de adiantamento (solicitação "092019ADIANTAMENTO"), no valor de R\$ 2.500.000,00, realizada em 30.09.2019, conforme segue:

Nº	DESCRIÇÃO	R\$	DATA
----	-----------	-----	------

1. SOEs Originais		
1.1.	NAC102018	47.895,30
	ARS102018	610.282,01
1.2.	NAC112018	215.155,72
	ARS112018	589.636,36
1.3.	NAC122018	184.167,09
	ARS122018	763.244,16
1.4.	ARS012019	208.571,32
1.5.	NAC022019	26.785,80
1.6.	NAC032019	18.411,05
1.7.	ARS042019	84.480,08
	NAC042019	212.352,14
1.8.	ARS032019	112.315,47
1.9.	ARS022019	270.574,33
1.10.	092019ADIANTAMENTO	2.500.000,00
TOTAL		5.843.870,83

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 27.03.2020:

DESCRIÇÃO	R\$	
1. Saldo inicial em 01.07.2014	562,67	(a)
2. Aportes BIRD na Conta Designada	35.913.160,96	(b)
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	
2.5. Aportes realizados no ano de 2018	8.385.046,67	
2.6. Aportes realizados no ano de 2019	5.843.870,83	
2.7. Aportes realizados no ano de 2020	-	
3. Rendimentos	663.184,96	(c)
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	
3.5. Rendimentos auferidos no ano de 2018	158.411,43	
3.6. Rendimentos auferidos no ano de 2019	174.845,05	
3.7. Rendimentos auferidos no ano de 2020, até o dia 27.03.2020	16.184,55	
4. Desembolsos (Pagamentos) na Conta Designada	(11.298.959,99)	(d)
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)	
4.5.	Desembolsos em 2018	(1.331.537,19)	
4.6.	Desembolsos em 2019	(5.041.399,05)	
4.7.	Desembolsos em 2020	-	
5.	Repasse para as Administrações Regionais	(23.398.086,62)	(e)
5.1.	Repasse 2016	(5.243.700,00)	
5.2.	Repasse 2017	(9.928.000,00)	
5.3.	Repasse 2018	(7.055.000,00)	
5.4.	Repasse 2019	(1.171.386,62)	
5.5.	Repasse 2020	-	
6.	Devolução das Administrações Regionais em 2019	75.475,43	(f)
6.1.	AR/BA	13.045,60	
6.2.	AR/DF	7.879,33	
6.3.	AR/GO	5.218,69	
6.4.	AR/MA	15.464,72	
6.5.	AR/MG	241,38	
6.6.	AR/MS	37,15	
6.7.	AR/PI	30.069,07	
6.8.	AR/TO	3.519,49	
7.	Devolução do Saldo da Doação ao BIRD	(1.053.331,00)	(g)
7.1.	Devolução do saldo da Doação ao BIRD, em 27.03.2020	(1.053.331,00)	
8.	Saldo Final na Conta Designada em 27.03.2020	902.006,41	(h)

- (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, 2017, 2018 e 2019;
- (c) Somatório dos rendimentos auferidos nos anos de 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020;
- (d) Pagamentos realizados no período de julho/14 a março/20;
- (e) Repasses enviados as Administrações Regionais no ano de 2016, 2017 e 2018;
- (f) Devolução dos saldos das Administrações Regionais;
- (g) Devolução do saldo da Doação ao BIRD, em 27.03.2020
- (h) Saldo em 27.03.2020;

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 ARs, durante o período de 01.01.2019 a 20.03.2020:

DESCRIÇÃO		R\$	
1.	Saldo inicial em 01.01.2019	314.926,51	
2.	Repasse do SENAR na Conta das ARs	1.171.386,62	(a)
2.1.	Repasse realizados no ano de 2019	1.171.386,62	
3.	Rendimentos	9.123,25	(b)
3.1.	Rendimentos auferidos no ano de 2019	9.123,25	
4.	Desembolsos (Pagamentos) das ARs	(1.400.188,09)	(c)
4.1.	Desembolsos em 2019	(1.400.188,09)	
5.	Diferença ARs	(19.772,86)	(d)

5.1. AR/MG – R\$ 19.772,86	19.772,86	
6. Devolução do saldo das ARs		
6.1. Devolução dos saldos em 2019	(75.475,43)	(e)
	75.475,43	
7. Saldo Final na Conta das ARs em 20.03.2020	0,00	

(a) Total de repasses enviados às Administrações Regionais, em 2019:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	75.000,00
DF	20.000,00
GO	70.000,00
MA	230.000,00
MG	429.125,00
MS	40.361,62
PI	80.000,00
TO	226.900,00
TOTAL	1.171.386,62

(b) Total de rendimentos auferidos pelas Administrações Regionais, em 2019:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	574,29
DF	418,34
GO	2.077,61
MA	635,20
MG	1.540,88
MS	1.644,25
PI	585,53
TO	1.647,15
TOTAL	9.123,25

(c) Total de pagamentos realizados pela pelas Administrações Regionais, em 2019:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	78.036,24
DF	21.471,40
GO	175.078,86
MA	242.104,76
MG	418.886,75
MS	90.053,77
PI	66.284,76
TO	308.271,55
TOTAL	1.400.188,09

(d) Em dez/18 a AR/MG fez um aporte de R\$ 19.772,86 para cobrir o pagamento de despesas programadas, já que o saldo em conta era insuficiente. Em mar/19 o valor foi devolvido à conta corrente da AR para o devido ajuste.

- (e) Saldo devolvido pelas Administrações Regionais à conta designada do projeto, até 31/12/2019:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	13.045,60
DF	7.879,33
GO	5.218,69
MA	15.464,72
MG	241,38
MS	37,15
PI	30.069,07
TO	3.519,49
TOTAL	75.475,43

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

DESCRIÇÃO		R\$
Montante das origens até 31.12.2019, conforme IFR1A - Origem BIRD		35.913.160,96
Diferença	(a)	272.178,00
Posição do Banco Mundial até 31.12.2019, conforme <i>Client Connection</i>		36.185.338,96

DESCRIÇÃO		R\$
Montante das origens até 20.03.2020, conforme IFR1A - Origem BIRD		35.913.160,96
Diferença	(a)	272.178,00
Posição do Banco Mundial até 20.03.2020, conforme <i>Client Connection</i>		36.185.338,96

- (a) Refere-se ao reembolso inicial de despesas do Projeto, cujo crédito foi efetuado direto na conta do SENAR em 30.01.2015. Como consequência, o referido reembolso não transitou pela conta designada do Projeto.

14. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO EXTRATO BANCÁRIO EM 31.12.2019 E EM 20.03.2020

DESCRIÇÃO		R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2019, conforme IFR1A		1.767.393,86
Diferença		-
Saldo em 31.12.2019, conforme extrato bancário da Conta Designada		1.767.393,86

DESCRIÇÃO		R\$
Saldo da Conta Designada em 20.03.2020, conforme IFR1A		1.713.842,64
Diferença		66.500,00
Saldo em 20.03.2020, conforme extrato bancário da Conta Designada	(a)	1.780.342,64

- (a) Esse montante está composto pelos seguintes valores:

DESCRIÇÃO		R\$
Saldo da Doação devolvido ao BIRD em 27.03.2020		1.053.331,00

Honorários de auditoria independente, a serem pagos após o período de graça	66.500,00
Saldo dos rendimentos da aplicação financeira até 20.03.2020	660.511,64
Saldo em 20.03.2020, conforme extrato bancário da Conta Designada	1.780.342,64

15. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO BALANCETE CONTÁBIL DO SENAR EM 31.12.2019

DESCRIÇÃO	R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2019, conforme IFR1A	1.767.393,86
Diferença	-
Saldo em 31.12.2019, conforme Balancete Contábil (*)	1.767.393,86

(*) A informação sobre a posição contábil para a data base de 20.03.2020 não estava disponível por ocasião do fechamento da presente Nota Explicativa. Por esse motivo, estamos apresentando, apenas, a conciliação com a posição contábil em 31.12.2019.

16. APRESENTAÇÃO DOS SOEs DO PROJETO RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2019.

DESCRIÇÃO	R\$
1. SOEs	
1.1. SOE nº NAC012019	9.783,43
1.2. SOE nº NAC022019	26.785,80
1.3. SOE nº NAC032019	18.411,05
1.4. SOE nº NAC042019	212.352,14
1.5. SOE nº NAC052019	288.131,40
1.6. SOE nº NAC062019	420.860,17
1.7. SOE nº NAC072019	255.358,87
1.8. SOE nº NAC082019	730.453,66
1.9. SOE nº NAC092019	533.541,27
1.10. SOE nº NAC102019	651.973,21
1.11. SOE nº NAC112019	1.868.674,34
1.12. SOE nº NAC122019	25.073,71
1.13. SOE nº ARS012019	208.571,32
1.14. SOE nº ARS022019	270.574,33
1.15. SOE nº ARS032019	112.315,47
1.16. SOE nº ARS042019	84.480,08
1.17. SOE nº ARS052019	212.898,72
1.18. SOE nº ARS062019	188.197,45
1.19. SOE nº ARS072019	127.503,34
1.20. SOE nº ARS082019	93.030,68
1.21. SOE nº ARS092019	58.674,67
1.22. SOE nº ARS102019	43.942,03
Total	6.441.587,14

17. APRESENTAÇÃO DOS IFRS

17.1. "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.

17.2. "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".

17.3. "USO DE FUNDOS – BIRD e SENAR"

Apresentam os recursos efetivamente desembolsados e/ou planejados e suas variações, conforme conceitos apresentados no Item 17.2., anterior.

17.4. "D1 - Rendimento Acumulado no Período"

Apresenta o montante dos rendimentos auferidos com os recursos mantidos durante o período do IFR na conta bancária de aplicação vinculada à Conta Designada.

17.5. "D - Saldo de Encerramento (A+B-C)"

Apresenta o "Saldo de Encerramento" da Conta Designada no período base do IFR, correspondente ao somatório dos "Saldos de Abertura", acrescido das "Fontes de Fundos", deduzidos dos "Usos de Fundos" e acrescidos, ao final, dos

“Rendimentos” auferidos nas contas de aplicação financeira vinculadas a Conta Designada.

17.6. “E1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente” e “E2 - Conta Designada - BIRD Aplicação”

Apresenta a composição do “Saldo de Encerramento”, discriminando a conta bancária (corrente ou aplicação) onde os referidos recursos se encontravam ao final do período base do IFR.

17.7. “F - Diferença de Saldo (D+D1-E1-E2)”

Apresenta as eventuais divergências entre o “Saldo de Encerramento” e os respectivos saldos apresentados nas contas bancárias (corrente ou aplicação) do Projeto, a serem conciliadas.

Brasília/DF, 27 de abril de 2020.



Daniel Klüppel Carrara

Diretor-geral



Janete Lacerda de Almeida

Diretora de Educação Profissional e Promoção Social



Jane Cristina Santos Resende
Coordenadora de Projeto



Silvia Riederer Rocha
Coordenadora Gerenciamento Financeiro

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE III – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O
CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS DO ACORDO DE DOAÇÃO**



**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE O CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS
DO ACORDO DE DOAÇÃO**

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR
Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS
Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO
SGAN 601 – Módulo K – Edifício Antônio Ernesto de Salvo, 1º Andar – Asa Norte
Brasília – DF

Opinião sem ressalva

Em complementação ao exame de auditoria independente sobre as contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), relativo ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, com base no qual emitimos um relatório de auditoria independente sobre as contas do Projeto (Páginas nºs 5 a 9 deste relatório), datado de 27 de abril de 2020, examinamos o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais coexecutoras do Projeto, das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

Em nossa opinião, o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais coexecutoras do Projeto, cumpriu, em todos os aspectos relevantes, durante o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, às cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria (sendo estas últimas relativas àquelas publicadas pela Federação Internacional de Contadores – IFAC). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidade do auditor independente”. Somos independentes em relação ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central e às Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), 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.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS DO ACORDO DE DOAÇÃO

Outros Assuntos

Responsabilidade da administração do Projeto

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, é responsável pela execução do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), conforme estabelecido nas cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

Responsabilidade do auditor independente

Nossos objetivos são obter segurança razoável sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368 pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, 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 detecta os eventuais descumprimentos (integrais ou parciais) relevantes existentes. Os descumprimentos (integrais ou parciais) podem ser decorrentes de fraude ou erro e são considerados relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões dos usuários tomadas com base na situação de descumprimento (integral ou parcial) das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.

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 o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião;
- Obtivemos 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 mantidos sobre o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368.



**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE O CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS
DO ACORDO DE DOAÇÃO**

Comunicamo-nos com os responsáveis do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, 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.

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Sá Leitão Auditores S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8

Jefferson Batista de Oliveira
Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE IV – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE OS
PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO**



**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO,
AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO**

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR
Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS
Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO
SGAN 601 – Módulo K – Edifício Antônio Ernesto de Salvo, 1º Andar – Asa Norte
Brasília – DF

Opinião sem ressalva

Em complementação ao exame de auditoria independente sobre as contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), relativo ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, com base no qual emitimos um relatório de auditoria independente sobre as contas do Projeto (Páginas nºs 5 a 9 deste relatório), datado de 27 de abril de 2020, examinamos o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais coexecutoras do Projeto, das condições do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, das Diretrizes do Banco Mundial para aquisição de bens e contratação de obras (*Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID*), das Diretrizes para contratação de consultores (*Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial*), e do Plano de Aquisições.

Em nossa opinião, o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e as Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, cumpriram, em todos os aspectos relevantes, os procedimentos para aquisição de bens, contratação de obras e seleção e contratação de consultores, realizados no período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, estabelecidos no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368 e nas Diretrizes do Banco Mundial, de acordo com as previsões do Plano de Aquisições.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria (sendo estas últimas relativas àquelas publicadas pela Federação Internacional de Contadores – IFAC). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidade do auditor independente”. Somos independentes em relação ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e às Administrações Regionais, coexecutoras do 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.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO

Responsabilidade da administração do Projeto

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, é responsável pela realização de aquisição de bens, pela contratação de serviços e pela seleção e contratação de consultores de acordo com as condições estabelecidas no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, nas *Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID*, nas *Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial* e em conformidade com o Plano de Aquisições.

Responsabilidade do auditor independente

Nossos objetivos são obter segurança razoável sobre a aquisição de bens e a contratação de serviços e de consultores, pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, de acordo com as condições do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, das diretrizes do Banco Mundial para aquisição de bens (*Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID*) e contratação de consultores (*Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial*) e em conformidade com o Plano de Aquisições, 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 detecta as aquisições de bens e/ou de contratações de serviços realizadas com descumprimentos (integrais ou parciais) relevantes existentes. Os descumprimentos (integrais ou parciais) podem ser decorrentes de fraude ou erro e são considerados relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões dos usuários tomadas com base na situação de descumprimento (integral ou parcial) das condições do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, das Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID e Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial e do Plano de Aquisições.

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 o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, das condições do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, das diretrizes do Banco Mundial para aquisição de bens (*Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID*) e contratação de consultores (*Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial*) e do Plano de Aquisições, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião;



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO

- Obtivemos 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 mantidos sobre o cumprimento, por parte do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, das condições do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, das diretrizes do Banco Mundial para aquisição de bens (*Diretrizes para Aquisições Financiadas por Empréstimos do BIRD e Créditos AID*) e contratação de consultores (*Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial*) e do Plano de Aquisições.

Comunicamo-nos com os responsáveis do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, 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.

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Sá Leitão Auditores S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8

Jefferson Batista de Oliveira
Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE V – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A REVISÃO DAS
NORMAS E PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES E CONTRATAÇÕES DOS
PROCEDIMENTOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO ADOTADOS
PELAS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS**



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
 DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
 EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
 ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

INDICE

PARTE	DESCRIÇÃO	N ^{OS} DAS PÁGINAS
V.1.	INTRODUÇÃO E ESCOPO ADOTADO	53 E 54
V.2.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR BAHIA – SENAR-AR/BA	55 E 56
V.3.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR DISTRITO FEDERAL – SENAR-AR/DF	57 A 59
V.4.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR GOIÁS – SENAR-AR/GO	60 E 61
V.5.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MARANHÃO – SENAR-AR/MA	62 A 64
V.6.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MINAS GERAIS – SENAR-AR/MG	65 A 67
V.7.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MATO GROSSO DO SUL – SENAR-AR/MS	68 E 69
V.8.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR PIAUÍ – SENAR-AR/PI	70 A 72
V.9.	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR TOCANTINS – SENAR-AR/TO	73 E 74



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A
REVISÃO DAS NORMAS E PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES E CONTRATAÇÕES
DOS PROCEDIMENTOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO ADOTADOS PELAS
ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS**

PARTE V.1. – INTRODUÇÃO E ESCOPO ADOTADO

1. INTRODUÇÃO

Em conexão com os nossos exames sobre as contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), apresentamos, a seguir, os nossos comentários sobre a revisão das normas e procedimentos de aquisições e contratações dos procedimentos de gerenciamento financeiro adotados pelas Administrações Regionais, juntamente com nossas recomendações (quando aplicável) que devem ser consideradas como subsídios para tornar mais eficazes os sistemas de controles internos mantidos pela pelas Administrações Regionais para a execução do Projeto.

2. ESCOPO ADOTADO

Para a análise das despesas e dos processos licitatórios do Projeto ABC CERRADO (P143184), adotamos o escopo a seguir resumido (principais procedimentos adotados e/ou observados), em conformidade com o disposto nos “*Termos de Referência para Auditoria Externa*”:

2.1. Quanto ao gerenciamento financeiro, analisamos os seguintes aspectos:

- 2.1.1. Que o Projeto mantém todos os documentos necessários, registros, contas e extratos e documentação acessória ao Projeto, incluindo as despesas reportadas via SOEs, FMRs/IFRs ou a conta do Projeto (Conta Designada – SENAR Central), estabelecendo uma ligação clara entre os controles contábeis e extra contábeis e os relatórios apresentados ao Banco Mundial;
- 2.1.2. Situação do Projeto relacionada à administração financeira e de aquisições.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2.2. Quanto às normas e procedimentos de aquisições, analisamos os seguintes aspectos:

- 2.2.1. Que todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, certificando que foram gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados;
- 2.2.2. Que os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco. Quaisquer casos de inobservância dos procedimentos para a aquisição ou contratação de bens, obras, serviços e serviços de consultoria tanto pela agência implementadora quanto pelas regionais;
- 2.2.3. Dentro das condições possíveis, quaisquer casos de inobservância que possam se relacionar com práticas corruptas, fraudulentas, coercitivas ou colusivas;
- 2.2.4. Que os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e/ou patrimoniados, e se os produtos, e se os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente;
- 2.2.5. Que os pedidos de não objeção foram recebidos e, ainda, se estas foram devidamente emitidas pelo Banco Mundial.

2.3. Quanto à avaliação dos procedimentos utilizados pelo SENAR, relacionados ao Gerenciamento Financeiro, analisamos os seguintes aspectos:

- 2.3.1. Compilar e certificar a elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs;
- 2.3.2. Certificar se as provas dos registros contábeis consideradas necessárias estão incluídas em nosso Relatório de Auditoria, caso haja indícios de fraudes e corrupção e/ou outros atos ou despesas ilegais.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.2. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR BAHIA – SENAR-AR/BA

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/BA no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	15.507,55
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/BA (2)	75.000,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	574,29
Prestado contas pelo SENAR-AR/BA (4)	78.036,24
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	13.045,60
Saldo (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 20436-6 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 20436-6 – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/BA correspondem ao montante de R\$ 75.000,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/BA no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 78.036,24 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 85% do referido montante (R\$ 66.326,74), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 13.045,60, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/BA em 10.09.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

Apresentamos, a seguir, os comentários evidenciados no Relatório de Auditoria do exercício de 2018, para fins de reporte da situação atual de tratamento do referido ponto por parte da Administração Regional (conforme disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria).

3.1. Processos Turmas

Referência: SENAR-AR/BA – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. O Regional informou que não foi exigido pelo Projeto nenhum registro de entrega de certificado e que, como o SENAR-AR/BA faz uso de Protocolo de Entrega de Certificado, foi utilizado o mesmo modelo para o Projeto ABC Cerrado. Uma vez que o projeto foi finalizado, a EAP/ABC CERRADO ressaltou que a recomendação será passada para apreciação da gerência e, caso seja pertinente, será feita a customização do protocolo para novos eventos.

3.2. Processos Shoppings

Referência: SENAR-AR/BA – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 1., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Seguem as medidas adotadas pelo Regional: (a) O Termo de Abertura do processo 362/2018 encontra-se, assim como nos demais processos, na contracapa da pasta do processo com os dados necessários devidamente informados; (b) O Termo de Encerramento do processo 932/2018 foi corrigido durante a auditoria de 2018; (c) O comprovante de pagamento ao fornecedor do processo 1175/2018 foi incorporado ao processo; (d) A folha de numeração 267 do processo 1219/2018 foi reinserida ao processo; e (e) Foram feitas as devidas retificações nos processos 1218/2018 e 593/2018.

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE V.3. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR DISTRITO FEDERAL –
SENAR-AR/DF**

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/DF no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	8.932,39
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/DF (2)	20.000,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	418,34
Prestado contas pelo SENAR-AR/DF (4)	21.471,40
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	7.879,33
Saldo (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 52462-X – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 52462-X – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/DF correspondem ao montante de R\$ 20.000,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/DF no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 21.471,40 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, correspondentes a 82% do referido montante (R\$ 17.543,80), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 7.879,33, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/DF em 27.09.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

Apresentamos, a seguir, os comentários evidenciados no Relatório de Auditoria do exercício de 2018, para fins de reporte da situação atual de tratamento do referido ponto por parte da Administração Regional (conforme disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria).

3.1. Ausência de Demonstrativos das Aplicações Financeiras

Referência: SENAR-AR/DF – PARTE I – Gerenciamento Financeiro – Item 3., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Foi apresentado documento contendo o controle e acompanhamento das movimentações das aplicações financeiras mensalmente, que são anexadas aos processos. A Regional conta também com uma planilha eletrônica em Excel para o acompanhamento. A planilha foi ajustada conforme recomendação.

3.2. Assinatura dos Termos de Abertura e Encerramento dos Treinamentos

Referência: SENAR-AR/DF – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Foram providenciadas as assinaturas dos termos de abertura e de encerramento dos referidos processos.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.3. Atesto do Gestor nas Notas Fiscais

Referência: SENAR-AR/DF – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 2., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. O carimbo com o atesto do Gestor se encontra no verso da nota fiscal.

3.4. Contratações de Pessoas Físicas e Cotações

Referência: SENAR-AR/DF – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 3., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. A Regional passou, a partir de 2019, a efetuar as contratações preferencialmente com Pessoas Jurídicas e a anexar as propostas em papel timbrado das empresas participantes.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.4. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR GOIÁS – SENAR-AR/GO

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/GO no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	108.219,94
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/GO (2)	70.000,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	2.077,61
Prestado contas pelo SENAR-AR/GO (4)	175.078,86
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	5.218,69
SALDO (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 43172-9 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira C/C 43172-9 – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/GO correspondem ao montante de R\$ 70.000,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/GO no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 175.078,86 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 65% do referido montante (R\$ 114.133,75), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 5.218,69, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/GO em 16.10.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

O Relatório de Auditoria do exercício de 2018 não apresenta pontos de auditoria para o presente Regional. Por esse motivo, não há reporte a ser efetuado em função do disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.5. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MARANHÃO – SENAR-AR/MA

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/MA no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	26.934,28
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MA (2)	230.000,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	635,20
Prestado contas pelo SENAR-AR/MA (4)	242.104,76
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	15.464,72
Saldo (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 86492-7 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 86492-7 – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MA correspondem ao montante de R\$ 230.000,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/MA no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 242.104,76 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 69% do referido montante (R\$ 167.451,09), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 15.464,72, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/MA em 15.10.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

Apresentamos, a seguir, os comentários evidenciados no Relatório de Auditoria do exercício de 2018, para fins de reporte da situação atual de tratamento do referido ponto por parte da Administração Regional (conforme disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria).

3.1. Ausência de Assinatura do Superintendente nos Aditivos de Contrato

Referência: SENAR-AR/MA – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Após a constatação da auditoria, os referidos aditivos foram assinados pelo Superintendente. Além disso, a Regional informou que realizou uma revisão de todos os processos executados pela mesma, no âmbito do Projeto, e não localizou mais nenhuma pendência desta natureza.

3.2. Declaração de Recebimento dos Certificados

Referência: SENAR-AR/MA – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 2., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Os certificados foram emitidos, confeccionados e entregues aos participantes das capacitações mencionadas. A entrega foi realizada pelos técnicos de campo, que atuaram como mobilizadores das capacitações. Os protocolos de entrega aos técnicos foram anexados aos respectivos processos.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.3. Autorização de Colaborador Eventual sem Assinatura

Referência: SENAR-AR/MA – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 1., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Após a constatação da auditoria, as autorizações foram devidamente assinadas. Além disso, a Regional informou que realizou uma revisão de todos os processos executados pela mesma, no âmbito do Projeto, e não localizou mais nenhuma pendência desta natureza.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.6. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MINAS GERAIS – SENAR-AR/MG

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/MG no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	8.235,11
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MG (2)	429.125,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	1.540,88
Prestado contas pelo SENAR-AR/MG (4)	418.886,75
Ressarcimento de Aporte Financeiro (5)	19.772,86
Devolução ao SENAR Administração Central (6)	241,38
Saldo (1) + (2) + (3) - (4) - (5) - (6)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 52462-X – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Poupança 6697-4 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 52462-X – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MG correspondem ao montante de R\$ 429.125,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/MG no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 418.886,75 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 55% do referido montante (R\$ 231.915,72), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

Devido aos gastos em dezembro de 2018 terem sido maiores que o montante em caixa e na conta bancária do Projeto ABC Cerrado, em 28 de dezembro de 2018 o SENAR-AR/MG fez um aporte financeiro para cobrir o saldo de despesas, no valor de R\$ 19.772,86. Este valor foi restituído ao SENAR-AR/MG em 27 de março de 2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 241,38, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/MG em 16.10.2019.

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

Apresentamos, a seguir, os comentários evidenciados no Relatório de Auditoria do exercício de 2018, para fins de reporte da situação atual de tratamento do referido ponto por parte da Administração Regional (conforme disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria).

3.1. Assinatura dos Termos de Abertura e Encerramento dos Processos

Referência: SENAR-AR/MG – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Todos os termos dos processos listados já se encontram devidamente assinados pelo gestor do projeto.

3.2. Declaração de Recebimento dos Certificados

Referência: SENAR-AR/MG – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 2., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Os certificados foram emitidos, confeccionados e entregues aos participantes das capacitações mencionadas. A entrega foi realizada pelo técnico de campo que atuou como mobilizador da capacitação. O protocolo de entrega ao técnico foi anexado ao respectivo processo



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.3. Processos Encerrados

Referência: SENAR-AR/MG – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 2., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Todos os processos encerrados já se encontram devidamente atestados pelo gestor. O Regional também adotou os procedimentos de arquivamento recomendados pela auditoria.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE V.7. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR MATO GROSSO DO SUL –
SENAR-AR/MS**

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/MS no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	48.085,05
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MS (2)	40.361,62
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	1.644,25
Glosa (4)	66.294,95
Prestado contas pelo SENAR-AR/MS (5)	156.348,72
Devolução ao SENAR Administração Central (6)	37,15
Saldo (1) + (2) + (3) + (4) – (5) – (6)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 46788-X – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 46788-X – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/MS correspondem ao montante de R\$ 40.361,62, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/MS no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 156.348,72 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 63% do referido montante (R\$ 99.248,33), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 37,15, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/MS em 07.11.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

O Relatório de Auditoria do exercício de 2018 não apresenta pontos de auditoria para o presente Regional. Por esse motivo, não reporte a ser efetuado em função do disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.8. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR PIAUÍ – SENAR-AR/PI

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR-AR/PI no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	15.768,30
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/PI (2)	80.000,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	585,53
Prestado contas pelo SENAR-AR/PI (4)	66.284,76
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	30.069,07
Saldo – Não Conciliado (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 47934-9 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Poupança 47934-9 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 47934-9 – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/PI correspondem ao montante de R\$ 80.000,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/PI no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 66.284,76 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 56% do referido montante (R\$ 37.287,86), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 30.069,07, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/PI em 01.10.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

Apresentamos, a seguir, os comentários evidenciados no Relatório de Auditoria do exercício de 2018, para fins de reporte da situação atual de tratamento do referido ponto por parte da Administração Regional (conforme disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria).

3.1. Relatório de Despesas SOE Central X Regional

Referência: SENAR-AR/PI – PARTE I – Gerenciamento Financeiro – Item 3., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Houve a supressão de um item de despesa do SOE de março de 2018, no momento da impressão. Este fato foi identificado e o Regional imprimiu a Declaração de Gastos correta.

3.2. Assinatura dos Termos de Abertura e Encerramento dos Treinamentos

Referência: SENAR-AR/PI – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Constatamos que os referidos Termos se encontram devidamente assinados.

3.3. Assinatura do RPA dos Instrutores

Referência: SENAR-AR/PI – PARTE II – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 2., Página nº 07, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Não Aplicável. Os recibos de pagamento dos autônomos não têm assinatura, pois a comprovação ocorre com o comprovante de transferência bancária, por este motivo a Regional não exige a mesma.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.4. Assinatura do Termo de Justificativa

Referência: SENAR-AR/PI – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 1., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. O referido processo de aquisição foi revisado e foram inseridas as devidas assinaturas, conforme recomendado.

3.5. Ausência de Documentos

Referência: SENAR-AR/PI – PARTE III – Conformidade com o Acordo de Doação, com o Manual de Operações e com as Leis e Regulamentos aplicáveis – Item 2., Página nº 08, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: Regularizado. Os referidos documentos ausentes haviam sido arquivados em outro processo. Após a sua localização, esses foram arquivado no processo original.

* * * * *



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE V.9. – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SENAR TOCANTINS – SENAR-AR/TO

1. GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1.1. Movimentação Financeira

A movimentação financeira dos recursos do Projeto ABC Cerrado, geridos pelo SENAR AR/TO no período de 01 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2019, está resumida a seguir:

Descrição	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2018 (1)	83.243,89
Repasse do SENAR Administração Central para o SENAR-AR/TO (2)	226.900,00
Rendimento de aplicação financeira 2019 (3)	1.647,15
Prestado contas pelo SENAR-AR/TO (4)	308.271,55
Devolução ao SENAR Administração Central (5)	3.519,49
Saldo (1) + (2) + (3) - (4) - (5)	-
Banco do Brasil – Conta Corrente 60.098-9 – ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Poupança 60.098-9 - ABC Cerrado	-
Banco do Brasil – Conta Aplicação Financeira 60.098-9 – ABC Cerrado	-
Saldo das contas bancárias em 31 de dezembro 2019	-

1.2. Conclusão dos Exames

1.2.1. Repasses do SENAR Central para o Regional

Contatamos que os recursos disponibilizados pelo SENAR Administração Central para o SENAR-AR/TO correspondem ao montante de R\$ 226.900,00, conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1.1., acima.

1.2.2. Prestação de Contas do Período Auditado

Contatamos que a prestação de contas dos recursos aplicados nas ações do Projeto ABC Cerrado, desenvolvidas pelo SENAR-AR/TO no período auditado, correspondentes ao montante de R\$ 308.271,55 (conforme evidenciado no demonstrativo do Item 1., acima), foram inseridas no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" do SENAR Administração Central e que os gastos evidenciados nas prestações de contas por nós examinadas, relativos a 66% do referido montante (R\$ 204.083,58), correspondem a despesas elegíveis no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

1.2.3. Devolução do Saldo de Recursos para o SENAR Administração Central

Contatamos que o saldo final dos recursos do Projeto, no valor de R\$ 3.519,49, foi devolvido à conta do Projeto pelo SENAR-AR/TO em 17.10.2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2. PONTOS DE CONTROLE DO EXERCÍCIO CORRENTE

Como resultado dos exames de auditoria realizados, não identificamos observações e/ou recomendações de auditoria, para o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, a serem reportadas no presente relatório.

3. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

O Relatório de Auditoria do exercício de 2018 não apresentou pontos de auditoria para o presente Regional. Por esse motivo, não há reporte a ser efetuado em função do disposto no Item “VI. Formatação dos Relatórios de Auditoria”, Subitem “Carta gerencial”, Letra “(a)”, do Termo de Referência de Auditoria.

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Sá Leitão Auditores S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8

Jefferson Batista de Oliveira
Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

PARTE VI – CARTA GERENCIAL



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
 DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
 EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
 ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

INDICE

DESCRIÇÃO	NºS DAS PÁGINAS
1. INTRODUÇÃO	77
2. CONTROLE INTERNO DO PROJETO	77 a 83
2.1. Organização	77 a 82
2.2. Avaliação dos Controles Internos	83
3. CIRCUNSTÂNCIAS ESPECÍFICAS	84 a 87
4. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR, RELATIVOS AO SENAR ADMINISTRAÇÃO CENTRAL, QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS	88



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

CARTA GERENCIAL

1. INTRODUÇÃO

Em conexão com os nossos exames sobre as contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), apresentamos, a seguir, a Carta Gerencial, contendo os nossos comentários sobre a execução do referido Projeto e recomendações que devem ser consideradas como subsídios para tornar mais eficazes os sistemas de controles internos mantidos pela Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto.

Os nossos comentários e recomendações não abrangem todos os aspectos que uma revisão especial e de maior abrangência poderia indicar, e sim aquelas que consideramos mais importantes, relacionadas com a execução do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), e que vieram ao nosso conhecimento no decorrer dos nossos trabalhos de auditoria. Entendemos que a adoção das providências que cada caso requer, deverá considerar as prioridades que forem definidas pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, assim como pelo Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, além do tempo estimado como necessário a sua implantação definitiva.

A partir do Item 3., desta Carta Gerencial, apresentamos os nossos comentários e recomendações, baseados nos exames e observações que realizamos e também nas informações obtidas junto aos funcionários da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, sobre a execução do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184).

2. CONTROLE INTERNO DO PROJETO

2.1. Organização

2.1.1. Descrição Sumária do Projeto

O Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO é executado pelo SENAR (Serviço Nacional de Aprendizagem Rural), por meio de uma Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e supervisionado pelo Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento – MAPA e pela Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária – EMBRAPA, os quais integram, junto com o SENAR, o Comitê de Acompanhamento – CA.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2.1.2. Contextualização do Projeto

No contexto da Política Nacional de Mudança do Clima (PNMC), foi desenvolvido o “Plano Setorial de Mitigação e de Adaptação às Mudanças Climáticas para a Consolidação de uma Economia de Baixa Emissão de Carbono na Agricultura”, também denominado Plano ABC (Plano de Agricultura de Baixa Emissão de Carbono).

O seu objetivo geral é promover a redução das emissões de Gases de Efeito Estufa – GEE na agricultura – conforme preconizado na Política Nacional sobre Mudanças do Clima (PNMC), melhorando a eficiência no uso dos recursos naturais e a resiliência de sistemas produtivos e de comunidades rurais, possibilitando a adaptação do setor agropecuário às mudanças climáticas através da adoção de práticas que reduzam as emissões de Gases de Efeito Estufa – GEE ou aumentem a fixação de CO₂ na vegetação e no solo, ao mesmo tempo em que aumentam a produtividade.

Para alcançar este objetivo, o Plano ABC promove seis linhas tecnológicas: (i) a recuperação de pastagens degradadas, (ii) a implementação de sistemas de integração lavoura-pecuária-floresta, (iii) adoção do sistema plantio direto, (iv) fixação biológica de nitrogênio, (v) plantio de florestas comerciais e (vi) tratamento de dejetos animais.

Das seis tecnologias preconizadas pelo Plano ABC, o Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184) apoiará a transferência de quatro delas: Sistemas de Plantio Direto (SPD), Recuperação de Pastagens Degradadas (RPD), Integração Lavoura-Pecuária-Floresta (ILPF) e Florestas Plantadas (FP).

2.1.3. Objetivos do Projeto

O objetivo geral do projeto é promover a adoção de tecnologias agrícolas sustentáveis selecionadas de baixa emissão de carbono por produtores agropecuários de médio porte no Cerrado. Os objetivos específicos são: (i) capacitar os produtores em tecnologias agrícolas de baixa emissão de carbono; (ii) fornecer assistência técnica aos produtores rurais no uso dessas tecnologias; e (iii) promover a gestão, o monitoramento e a avaliação do projeto.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368

2.1.4. Componentes do Projeto

O Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184) está estruturado em três componentes, dois deles relativos a distintas abordagens para transferência das tecnologias ligadas ao Plano ABC e um relacionado à gestão, monitoramento e avaliação do projeto, conforme resumo a seguir (descrição detalhada no MOP do Projeto):

- (a) Componente 1: Capacitação de Produtores Rurais (eventos de sensibilização e de capacitação de produtores e responsáveis técnicos, usando metodologia do SENAR).
- (b) Componente 2: Assistência Técnica em Campo (formação de técnicos profissionais e prestação de assistência técnica pelos mesmos a produtores rurais selecionados).
- (c) Componente 3: Gestão e Monitoramento do Projeto.

2.1.5. Instituições Participantes, Comitê de Acompanhamento e Responsabilidades

- (a) Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento – MAPA

O Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento – MAPA é o órgão responsável pela implementação em todo o Brasil do Plano ABC, através da sua Secretaria de Desenvolvimento Agropecuário e Cooperativismo (SDC). O MAPA coordena a Comissão Executiva Nacional do Plano ABC, monitora a sua implementação e propõe medidas para superar eventuais dificuldades. Através de sua participação no Comitê Executivo do FIP-Brazil, o MAPA fornece apoio na coordenação geral com outros projetos do FIP no Cerrado, e é responsável pela prestação de informações à Comissão Nacional do Programa Cerrado Sustentável (CONACER) sobre o progresso e resultados do projeto.

- (b) Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR é uma instituição privada ligada à Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA). Possui uma sede em Brasília e 27 administrações regionais. A missão do SENAR é “realizar educação profissional e promoção social das pessoas do meio rural, contribuindo para a melhoria da qualidade de vida e para o desenvolvimento sustentável do país”. As competências legais do SENAR, entre outras, são “organizar, administrar e executar em todo o território nacional o ensino da formação profissional rural e a promoção social do trabalhador rural, em centros instalados e mantidos pela instituição ou sob forma de cooperação, dirigida aos trabalhadores rurais”. O SENAR é o Receptor do recurso e responsável pela execução do Projeto em nome do MAPA.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

O MAPA e o SENAR assinaram um Acordo de Cooperação Técnica específico para o projeto, que foi publicado no Diário Oficial da União em 27 de maio de 2014. O SENAR é responsável pela implementação de todos os componentes do Projeto. Assim, é responsável pela capacitação dos produtores agropecuários em tecnologias do Plano ABC no bioma Cerrado, pela implantação de um programa piloto de assistência técnica de campo aos produtores agropecuários selecionados em cinco dos Estados do Cerrado e pela gestão, monitoramento e avaliação do projeto.

(c) Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária – Embrapa

A Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária – Embrapa é uma instituição pública de direito privado dedicada a pesquisa, desenvolvimento de tecnologias agropecuárias e práticas sustentáveis, particularmente das tecnologias preconizadas pelo Plano ABC. A Embrapa opera através de 47 centros de pesquisa especializados nas várias regiões do país. A Embrapa dá uma grande contribuição ao processo de capacitação de profissionais e técnicos que atuam na assistência técnica aos produtores e na extensão rural. Seu Departamento de Transferência de Tecnologia (DTT) coordena, articula, orienta e avalia as diretrizes e estratégias da Embrapa relativas à transferência de tecnologia, e planeja e promove a implementação de ações nessa área.

No âmbito do Projeto, a Embrapa é responsável pela disponibilização de informações técnicas para elaboração de todo material didático do Projeto, que será sistematizado pelos Consultores Masters, que prestarão suporte técnico ao SENAR nos processos de capacitação de instrutores e supervisores, nas metodologias do Plano ABC e no monitoramento da adoção das tecnologias, previsto no Componente 2 do Projeto.

(d) Comitê de Acompanhamento – CA

O Comitê de Acompanhamento – CA é um comitê tripartite composto por representantes do MAPA (Secretaria do Produtor Rural e Cooperativismo/Departamento de Sistemas de Produção e Sustentabilidade – SPRC/Depros), EMBRAPA e SENAR, responsável pelo acompanhamento da implementação geral do projeto. O CA é responsável por: (i) determinar a estratégia de implementação geral e as mudanças necessárias; (ii) revisar e aprovar o Manual Operativo do Projeto (MOP); (iii) revisar e aprovar os planos anuais de implementação do projeto e os relatórios físico-financeiros apresentados pelo SENAR; e (iv) revisar relatórios de monitoramento e avaliação, propondo os ajustes necessários à consecução das metas do Projeto. O CA também reportará ao ponto focal do MAPA junto à Unidade Gestora do Plano de Investimento, conforme estabelecido pela portaria nº 244, de 08 de setembro de 2014. O ponto focal no MAPA (SPRC/Depros), é o responsável por se reportar à Unidade Gestora do Plano de Investimento – UGPI sobre o andamento do projeto, e responder a eventuais consultas nacionais ou internacionais. O CA é responsável também pela busca e o envolvimento de novos parceiros e fontes de recursos.

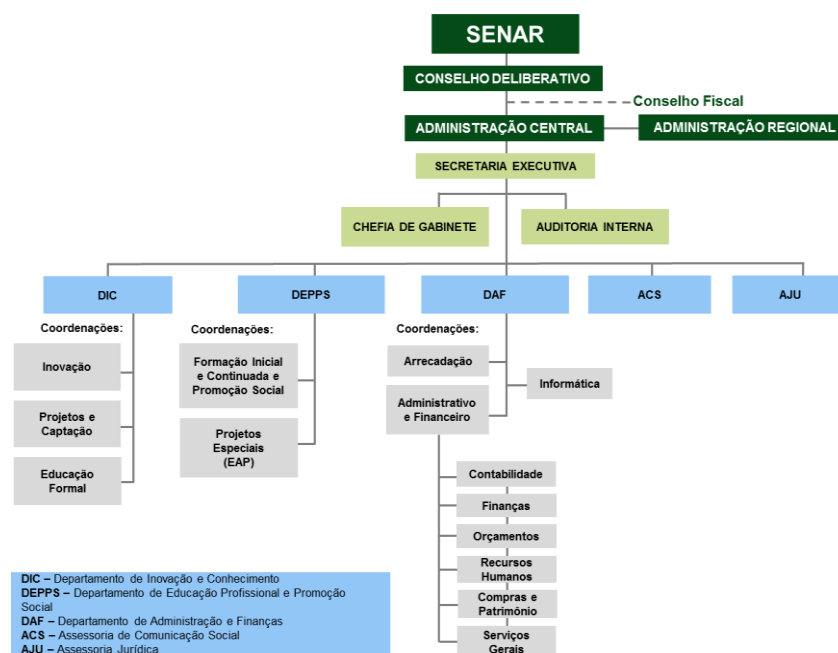


SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368

2.1.6. Administração e Gestão do Projeto

(a) Estrutura Organizacional do SENAR

Para implementação do Projeto o SENAR conta com a sua estrutura organizacional, assim apresentada:



(b) Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP

A Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, encontra-se vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS do SENAR Administração Central e está composta por um Coordenador Geral do Projeto, Coordenadores Setoriais e Técnicos, além de serviços de assessoria à gestão e serviços de especialistas *ad hoc*, não integrantes da EAP/ABC CERRADO.

A EAP possui a seguinte estrutura organizacional:



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

(c) Gerenciamento Financeiro

O SENAR/Administração Central possui o Sistema de Gestão Integrado (ERP) RM que é um produto da empresa TOTVS, o qual abrange todas as principais funções de registro, automação, integração e acessibilidade dos processos administrativo e financeiros requeridos para a execução do Projeto, refletindo todas as movimentações financeiras do Projeto. No referido Sistema são realizados os registros contábeis, financeiros, orçamentários, patrimoniais, de estoques e de folha de pagamento. O arranjo de administração financeira existente nas Administrações Regionais – ARs do SENAR também possui como base principal o Sistema RM TOTVS.

Os referidos arranjos foram projetados para fornecer no mínimo: (i) controle e esclarecimento dos rendimentos, despesas e transações do Projeto, (ii) indicações financeiras confiáveis para composição de IFR satisfatórios ao Banco e gerência do Projeto, (iii) proteção dos recursos do Projeto; e (iv) desembolsos eficientes de acordo com as regras e procedimentos aplicáveis.

(d) Monitoramento da Execução Física e Financeira e Ambiente de Colaboração

Além do Sistema de Gestão Integrado (ERP) RM da TOTVS, a Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO faz uso do Software PGP – Portal de Gestão de Projetos. O PGP é uma aplicação disponível em ambiente web destinada ao monitoramento do Projeto, mediante o acompanhamento dos indicadores físicos e financeiros do deste e sua utilização como sistema de registro das prestações de contas das ARs do SENAR, relativas à execução das ações do Projeto. O referido software gerará os relatórios de gastos (SOEs) e os respectivos demonstrativos financeiros do Projeto (relatórios financeiros interinos não auditados – IFRs).

De igual modo, também são utilizados o Sistema de Gestão Orçamentária – SGO, o qual é utilizado para o controle orçamentário do Projeto como base para elaboração do Plano Operativo Anual – POA, e o Ambiente Virtual – AVA, correspondente a um ambiente virtual de colaboração e aprendizado, o qual é utilizado para a disponibilização dos documentos de maior relevância sobre o Projeto para todos os colaboradores envolvidos com o Projeto e para a realização de conferências periódicas e treinamentos entre a EAP/ABC CERRADO e as ARs do SENAR.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2.2. Avaliação dos Controles Internos

Como parte integrante dos nossos exames de auditoria, efetuamos uma revisão do sistema de controles internos e dos procedimentos contábeis adotados pela Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, para a elaboração das demonstrações financeiras do Projeto requeridas pelo Banco Mundial.

O alcance dos nossos exames foi estabelecido principalmente para permitirmos expressar uma opinião sobre as contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), que considera a apresentação das demonstrações financeiras e a movimentação da Conta Designada, sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368 e sobre os procedimentos de aquisição e contratação, relativos ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, e não necessariamente para detectar todas as fragilidades que possam existir no sistema e nos procedimentos atualmente praticados pela Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto.

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR Administração Central, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, é o responsável por implementar e manter um sistema de controles internos, administrativos e contábeis adequados para garantir a execução do Programa, conforme previsto no Acordo de Doação BIRD Nº TF017368 e no Manual Operativo do Projeto – MOP e obter uma razoável segurança à proteção dos ativos, contra perda ou utilização não autorizada, bem como para certificar que as transações realizadas, relacionadas ao Programa, estejam devidamente aprovadas e registradas.

Devido às limitações inerentes a todo sistema de controles internos, poderão ocorrer erros ou irregularidades que não sejam detectados oportunamente. Além disso, a projeção de qualquer avaliação de sistema de controles internos para períodos futuros está sujeita a riscos de que as rotinas possam tornar-se inadequadas, como resultado de mudanças nas condições da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, das Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, ou de deterioração do grau de cumprimento das normas, das políticas e dos procedimentos.

A nossa revisão identificou que, de forma geral, o sistema de controles internos mantidos pela Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social – DEPPS, e pelas Administrações Regionais, coexecutoras do Projeto, é **satisfatório** para o registro e para o gerenciamento financeiro e monitoramento do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184).



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3. CIRCUNSTÂNCIAS ESPECÍFICAS

3.1. Disponibilização da Documentação Comprobatória dos Gastos na Plataforma “SENAR DOCs”

3.1.1. Aspecto Observado

Selecionamos 70% dos gastos realizados no período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, no âmbito do Projeto ABC Cerrado, e fomos informados que apenas uma parte dos documentos de suporte dos gastos estava disponível em formato digital, na plataforma “SENAR DOCs”.

Como, excepcionalmente, devido à pandemia do Covid-19, os exames de auditoria foram realizados de forma digital, sem a presença física no SENAR Administração Central, não foi possível examinar os itens listados abaixo:

Fornecedor	Descrição	Valor (R\$)
Ecos Turismo Ltda.	Fatura passagens banco mundial BIRD proc. 079/15 e proc. 108/14	23.866,55
Eleneide Doff Sotta	Adiantamento diárias 11,5 participar de 49ª sessão do painel intergovernamental para mudança do clima de 07 a 12/05/2019 em Quioto Japão	21.398,57
Katia Marzall	Adiantamento diárias 11,5 participar de 49ª sessão do painel intergovernamental para mudança do clima de 07 a 12/05/2019 em Quioto Japão	21.398,57
Illuminati Produções Cinematográficas Ltda. Me	Captação imagens aéreas fotográficas estado Tocantins banco mundial projeto abc cerrado proc. 251/17	30.150,00
Eleneide Doff Sotta	Diárias 16,5 participar de convenção quatro das nações unidas sobre mudanças no clima de 15 a 27/06/2019 em Bonn Alemanha	30.176,84
Fernanda Garcia Sampaio	Diárias 16,5 participar de convenção quatro das nações unidas sobre mudanças no clima de 15 a 27/06/2019 em Bonn Alemanha	30.176,83
Ecos Turismo Ltda.	Fatura passagens banco mundial bird proc. 079/15 e 108/14	103.193,52
Eleneide Doff Sotta	Diárias 7,5 participar da 50 sessão do painel intergovernamental para mudanças do clima dias 02 a 06/08/2019 em Genebra suíça	13.307,29
Katia Marzall	Diárias 7,5 participar da 50 sessão do painel intergovernamental para mudanças do clima dias 02 a 06/08/2019 em Genebra suíça	13.307,29
Otto De Oliveira Valadares	Diárias 4,5 participar do global landscape fórum 2019 GLF dia 28/09/2019 em Nova Iorque EUA	8.864,70
Mateus Moraes Tavares	Diárias 4,5 participar do global landscape fórum 2019 GLF dia 28/09/2019 em Nova Iorque EUA	8.864,70
Ecos Turismo Ltda.	Fatura passagens banco mundial bird proc. 079/15 e 108/14	100.700,10
Pedro Alves Corrêa Neto	Diárias 4,5 participação no evento internacional do banco mundial com apresentação de resultados do projeto abc cerrado de 17 a 19/11/2019 em Washington EUA	8.864,70
CMR Estúdio Criativo Ltda.	Projeto gráfico conjunto cartilhas banco mundial abc cerrado	31.689,15
Ecos Turismo Ltda.	Fatura passagens banco mundial BIRD proc. 079/15 e 108/14	22.394,06
Total		468.352,87

3.1.2. Recomendação

Como forma de melhoria, recomendamos que todos os processos de pagamento no âmbito do Projeto ABC Cerrado seja digitalizado e arquivado na plataforma do “SENAR DOCs” para facilitação de consulta, quando necessário.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.1.3. Comentário do DAF/Contabilidade

A implantação do Senar Docs ocorreu durante a implementação do Projeto ABC Cerrado. Foi decidido pela instituição que os processos anteriores à criação do sistema, referentes ao Projeto ABC Cerrado não seria migrados para o Senar Docs dado o volume de documentos. Considerando que o projeto estava em fase final de implementação, o esforço não se justificaria. Todos os outros processos e demais projetos com o Banco Mundial já estão incorporados no Senar Docs.

3.2. Execução de Todas as Etapas para Realização dos Processos Licitatórios

3.2.1. Aspecto Observado

Ao examinarmos o processo licitatório nº 434/2019, cuja modalidade foi de solicitação de cotação (Shopping), relativo à locação de cadeiras para evento do Projeto ABC Cerrado, realizado em junho de 2019, verificamos que o mesmo não possui mapa de comparação dos preços, além disso, o referido processo não se encontra previsto no Plano de Aquisições do Projeto.

3.2.2. Recomendação

Adotar a prática de executar todas as etapas para realização dos processos licitatórios no âmbito do Projeto ABC Cerrado, no tocante ao mapa de comparação de preços. Além disso, o SENAR deverá executar apenas os processos de aquisição e de contratação previstos no Plano de Aquisições do Projeto.

3.2.3. Comentário do DAF/Contabilidade

A aquisição (locação de cadeiras) não consta no Plano de aquisições por ser considerado custo operacional para realização do referido evento.

Concordamos com a recomendação dessa auditoria e acusamos que o referido documento foi elaborado e inserido no processo da aquisição no sistema Senar Docs (434/2019).

Ressaltamos que, mesmo que o documento "mapa de preço" tenha sido inserido intempestivamente ao processo, isso não causa qualquer tipo de prejuízo, já que os procedimentos de solicitação de 3 orçamentos de 3 empresa diferentes foram atendidos e selecionada a empresa que apresentou menor valor na proposta.

Paralelamente, o Senar intensificará os controles para garantir que os procedimentos padrões nas aquisições sejam cumpridos. O modelos dos documentos elaborados pela equipe de gerenciamento do Projeto foram todos aprovados pelo BIRD.

Um novo modelo, incorporando as sugestões dadas por essa auditoria poderão, em casos oportunos, serem discutidos com a equipe do BIRD e, se considerado positivo, serem incluídos.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.3. Ausência de Informações de Referência nas Declarações de Gastos – SOEs.

3.3.1. Aspecto Observado

Verificamos que as Declarações de Gastos – SOEs, nas quais estão apresentados os gastos do Projeto realizados durante o período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, não apresentam colunas que contenham a identificação da fase, do componente e do subcomponente das despesas, sendo informações relevantes para que haja o confronto com os IFRs 1B enviados ao BIRD.

3.3.2. Recomendação

Por ocasião de outros Projetos, adotar a prática de complementar as informações apresentadas nas Declarações de Gastos – SOEs do Projeto, encaminhadas ao BIRD, com o intuito de aprimorar o gerenciamento financeiro e facilitar a consolidação dos SOEs para confronto com os IFRs 1B.

3.3.3. Comentário da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO

Os modelos dos documentos elaborados pela equipe de gerenciamento do Projeto foram todos aprovados pelo BIRD.

Um novo modelo, incorporando as sugestões dadas por essa auditoria poderão, em casos oportunos, serem discutidos com a equipe do BIRD e, se considerado positivo, serem incluídos.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.4. Necessidade de disponibilização, no PGP, de um relatório (resumo) dos Processos Licitatórios

3.4.1. Aspecto Observado

Constatamos que o PGP não disponibiliza um relatório que apresente, de forma automática, a relação detalhada dos processos licitatórios executados e concluídos em um determinado período, no âmbito do Projeto ABC Cerrado.

Diante da limitação acima, para a execução dos nossos exames de auditoria sobre os referidos processos licitatórios, foi necessário a realização de um levantamento individual (processo a processo) e a elaboração de uma relação específica desses, para o período base de nossa auditoria, com base nas informações disponibilizadas no portal do “SENAR DOCs”, em conjunto com o Coordenador Técnico do Projeto.

Como o Projeto já se encontra encerrado, apresentamos, a seguir, nossa recomendação de melhoria para ser observada e aplicada em posteriores Projetos que venham a ser executados pela Administração Central do SENAR.

3.4.2. Recomendação

Avaliar a possibilidade de disponibilizar, de forma automatizada (via PGP ou outro software de gestão do Projeto), um relatório resumo dos processos licitatórios, contendo a relação das principais informações sobre os processos licitatórios realizados (já finalizados e/ou em execução) no âmbito do Projeto gerido pela Administração Central do SENAR.

Sugerimos que o referido relatório apresente, no mínimo, as seguintes informações (conforme for aplicável): a) número do processo; b) modalidade da licitação; c) razão social do fornecedor vencedor; d) descrição do objeto da licitação; e e) dados do contrato assinado (exemplos: número, valor e data de assinatura).

Nossa recomendação visa o aprimoramento dos controles internos mantidos sobre os processos licitatórios de futuros Projetos a serem geridos pelo SENAR Central, assim como a disponibilização de uma fonte de consulta resumida e de pronto acesso sobre tais processos, para fins de exame desses por auditores externos do Projeto.

3.4.3. Comentário da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto – EAP/ABC CERRADO

Apesar do Sistema Portal de Gestão de Projetos - PGP possuir todas as informações solicitadas pela equipe de Auditoria, não há um relatório automatizado que organize as informações já cadastradas de forma a facilitar o trabalho de conferência. Assim, concordamos com a recomendação e adotaremos medidas para que esse relatório fique disponível no PGP para os futuros projetos.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

4. PONTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR, RELATIVOS AO SENAR ADMINISTRAÇÃO CENTRAL, QUE FORAM REGULARIZADOS E/OU IMPLEMENTADOS

4.1. Análise e Ajuste do Mapa de Apuração Financeira de 2018

Referência: SENAR Administração Central – PARTE II – Gerenciamento Financeiro – Item 3. – Subitem “Rapasse SENAR AR/DF”, Página nº 12, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: **Não Aplicável.** Apesar da transferência do valor de R\$ 12.000,00 ter ocorrido em 2017, esse valor foi transferido, por equívoco, para a conta corrente da AR/DF e não do Projeto. A transferência para a conta bancária do Projeto somente ocorreu no ano de 2018, conforme refletido no Mapa de Apuração Financeira do SENAR Administração Central. Como consequência, não há ajuste a ser efetuado no referido Mapa.

4.2. Solicitação de Reembolso do Valor da Nota Fiscal nº 28790 da ECOS Turismo, correspondente ao Contrato nº 22/2015

Referência: SENAR Administração Central – PARTE III – Normas e Procedimentos de Licitação Utilizados pelo Projeto ABC Cerrado – Item 1. – Subitem 1.4., Página nº 16, do relatório de auditoria relativo ao exercício de 2018.

Situação Atual: **Regularizado.** O referido procedimento foi realizado e o reembolso foi efetivado em 2019.

Recife – PE, 27 de abril de 2020.


Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8


Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**PARTE VII – COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E DOS
PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA ADOTADOS**



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

**COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES
E DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA ADOTADOS**

1. INTRODUÇÃO

O objetivo básico dos exames de auditoria independente no Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184) foi o de nos habilitar a formar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do Projeto, relativas ao período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, quanto à adequabilidade das fontes e usos de recursos e dos investimentos no Projeto, financiados com os recursos do Acordo de Doação BIRD Nº TF017368, firmado com o Banco Mundial em 01 de agosto de 2014.

2. DESCRIÇÃO SUMÁRIA DOS EXAMES REALIZADOS

É impraticável descrever, em nosso relatório, todos os procedimentos de auditoria aplicados nos exames das contas do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), porém apresentamos, a seguir, de forma sumária, os principais, destacando as fases que compõem os trabalhos de auditoria independente:

2.1. Fase de Planejamento

- 2.1.1. Levantamento e avaliação dos procedimentos contábeis e de controle interno do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), adotados pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR, por intermédio da EAP/ABC CERRADO;
- 2.1.2. Levantamento dos procedimentos utilizados pelo Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR, por intermédio da EAP/ABC CERRADO, para solicitar a recomposição dos gastos efetuados no período;
- 2.1.3. Levantamento da rotina utilizada para emissão dos pedidos e autorizações para reembolso dos gastos;
- 2.1.4. Elaboração do Programa detalhado dos trabalhos de auditoria a serem executados na auditoria do Projeto com determinação da extensão e da profundidade dos exames a serem efetuados.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2.2. Fase Preliminar

- 2.2.1. Obtenção e análise das Demonstrações Financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado – ABC CERRADO (P143184), juntamente com as respectivas notas explicativas. Confronto das referidas demonstrações financeiras com os registros auxiliares contidos na EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR;
- 2.2.2. Verificação dos procedimentos adotados para a aquisição de bens, contratação de obras e seleção e contratação de consultores, procedendo à:
- (a) Verificação quanto ao cumprimento das respectivas Diretrizes do Banco Mundial (*“Diretrizes para a Aquisição no Âmbito de Empréstimos do BIRD e Créditos da AID” e “Diretrizes para a Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial”*) e quanto à adequação com o Plano de Aquisições aprovado pelo Banco Mundial;
 - (b) Verificação da “não objeção” do Banco Mundial para os aditivos celebrados no período auditado.

Nosso exame foi realizado sobre os processos de aquisições e contratações finalizados no período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020. O nosso exame abrangeu 24 (vinte e quatro) processos de licitação (R\$ 2.875.646,59 em contratos), que corresponde a 100% (cem por cento) do montante contratado no período.

- 2.2.3. Inspeção, à base de amostragem, de diversos documentos, incluindo testes aritméticos, constantes dos Pedidos de Saques (*“Declarações de Gastos - SOE”*), procedendo à:
- (a) Verificação de evidência de recebimento dos materiais adquiridos e serviços contratados, por amostragem, recebidos no período;
 - (b) Verificação da documentação de pagamento dos gastos;
 - (c) Inspeção dos documentos que comprovam a realização das despesas, tais como: notas fiscais, faturas, comprovantes de recebimento dos materiais, comprovantes de pagamentos, recibos, autorizações de pagamentos etc.

A seleção para inspeção dos documentos que comprovam os gastos realizados no período de 01 de janeiro de 2019 a 20 de novembro de 2019 e período de graça de 21 de novembro de 2019 a 20 de março de 2020, referente ao Acordo de Doação do Banco Mundial, cobriu 70% (setenta por cento) dos gastos realizados no período.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

- 2.2.4. Verificação quanto à classificação dos gastos dentro da categoria de inversão adequada e quanto ao respectivo percentual de reembolso previsto no Acordo de Doação Nº TF017368;
- 2.2.5. Análise dos saques da Conta Designada nº 6312-6, Agência nº 3382-0, mantida no Banco do Brasil S.A., verificando se foram efetuados pela parcela reembolsável pelo Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD;
- 2.2.6. Análise dos extratos bancários de movimentação da Conta Designada nº 6312-6, utilizada para a movimentação dos recursos oriundos do BIRD, mantida no Banco do Brasil S.A., Agência nº 3382-0, e confronto destes documentos com os demonstrativos por nós examinados. Assim como, inspeção da documentação bancária relativa ao crédito;
- 2.2.7. Verificação dos controles administrativos e financeiros utilizados para acompanhamento da execução das partes do Projeto;
- 2.2.8. Obtenção de informações junto aos titulares responsáveis pela coordenação e execução do Projeto, relativas ao seu andamento/progresso, de acordo com os indicadores de monitoramento estabelecidos;
- 2.2.9. Conciliação dos registros do Banco Mundial, obtidos por intermédio do portal do Banco via Internet, denominado “Client Connection”, com as Demonstrações Financeiras do Projeto (IFRs);
- 2.2.10. Verificação do cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil, financeiro e gerencial do Acordo de Doação Nº TF017368 e outros instrumentos e acordos formalizados, relativos à execução do Projeto.
- 2.2.11. Revisão das normas e procedimentos de aquisições e contratações dos procedimentos de gerenciamento financeiro adotados pelas Administrações Regionais, em conformidade com o disposto nos “*Termos de Referência para Auditoria Externa*”. Os critérios de amostragem utilizados para a análise dos desembolsos e dos processos licitatórios estão descritos no Item 3., a seguir apresentado.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

2.3. Fase Final

- 2.3.1. Revisão dos papéis relativos aos trabalhos de campo;
- 2.3.2. Preparação do relatório de auditoria;
- 2.3.3. Apresentação da minuta do relatório para os responsáveis da EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR, e obtenção dos comentários destes sobre as observações por nós apresentadas;
- 2.3.4. Recepção, discussão, revisão final e finalização das observações e/ou comentários dos representantes e responsáveis da EAP/ABC CERRADO, vinculada ao Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR;
- 2.3.5. Elaboração e entrega do relatório de forma definitiva.

3. DESCRIÇÃO SUMÁRIA DOS EXAMES REALIZADOS

Apresentamos, a seguir, breves comentários sobre os critérios de amostragem utilizados para a análise dos desembolsos e dos processos licitatórios das Administrações Regionais.

3.1. Administração Regional do SENAR BAHIA – SENAR-AR/BA

3.1.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Bahia realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 78.036,24. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 85% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 66.326,74, e não identificamos fatos significativos que mereçam citação no presente relatório.

3.1.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Bahia concluiu no exercício de 2019 o total de 04 (quatro) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 42.700,00. Examinamos os documentos relativos aos processos de nº 980 e nº 981, no montante de R\$ 36.200,00, correspondente ao percentual de 85% do total dos processos concluídos em 2019.

De acordo com informações obtidas junto a administração do SENAR-AR/BA, não houve aditivos contratuais firmados no exercício de 2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.2. Administração Regional do SENAR DISTRITO FEDERAL – SENAR-AR/DF

3.2.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Distrito Federal realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 21.471,40. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 82% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 17.543,80.

3.2.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Distrito Federal concluiu no exercício de 2019 o total de 08 (oito) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 17.238,80. Examinamos os documentos relativos aos processos de nº 005/2019, nº 026/2018 e nº 019/2019, no montante de R\$ 14.043,80, correspondente ao percentual de 81% do total dos processos concluídos em 2019.

De acordo com informações obtidas junto a administração do SENAR-AR/DF, não houve aditivos contratuais firmados no exercício de 2019.

3.3. Administração Regional do SENAR GOIÁS – SENAR-AR/GO

3.3.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Goiás realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 175.078,86. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 65% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 114.133,75, e não identificamos fatos significativos que mereçam citação no presente relatório.

3.3.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Goiás concluiu no exercício de 2019 o total de 03 (três) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 27.240,45. Examinamos os documentos relativos ao processo de nº 003_2019, no montante de R\$ 16.670,45, correspondente ao percentual de 61% do total dos processos concluídos em 2019.

Verificamos que o SENAR-AR/GO firmou 03 (três) aditivos contratuais em 2019, com o objetivo de prorrogar a vigência dos contratos, analisamos o aditivo celebrado com o técnico André Luiz Milhardes Mendes e não identificamos anormalidades.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.4. Administração Regional do SENAR MARANHÃO – SENAR-AR/MA

3.4.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Maranhão realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 242.104,76. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 69% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 167.451,09.

3.4.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Maranhão concluiu no exercício de 2019, 01 (um) processo licitatório para contratação de serviço gráfico, fornecimento de alimentação e montagem de estrutura de eventos, no montante de R\$ 7.000,00. Examinamos os documentos relativos à contratação de empresa para fornecimento de alimentação e montagem de estrutura, no montante de R\$ 5.100,00, correspondente a 72,9% do total contratado no período.

O SENAR-AR/MA firmou 14 (quatorze) aditivos contratuais em 2019. Analisamos os 08 (oito) aditivos celebrados com os técnicos a seguir listados e não identificamos anormalidades:

Processo	Técnico	Data Assinatura Aditivo
004/2016	Ana Caroline de Jesus Lopes Rocha	25.03.2019
004/2016	André Luiz de Souza Nascimento	25.03.2019
004/2016	Daniela Pinto Sales	25.03.2019
004/2016	Danilo Francisco Silva Sousa	25.03.2019
004/2016	Keyssyane Nathalia Vale Soeiro	25.03.2019
004/2016	Italo Jhonny Nunes Costa	25.03.2019
004/2016	Marcos Santos da Conceição	25.03.2019
004/2016	Wilton Sousa Ferreira	25.03.2019



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.5. Administração Regional do SENAR MINAS GERAIS – SENAR-AR/MG

3.5.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Minas Gerais realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 418.886,75. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 55% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 231.915,72.

3.5.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Minas Gerais firmou no exercício de 2019 o total de 05 (cinco) contratos de meritocracia, somando o montante de R\$ 17.577,00. Examinamos os contratos de nº 002, 003 e 004, no montante de R\$ 11.151,00, correspondente ao percentual de 63% do total dos contratos de meritocracia em 2019.

O SENAR-AR/MG firmou 13 (treze) aditivos contratuais em 2019. Analisamos os 09 (nove) aditivos celebrados com os técnicos a seguir listados e não identificamos anormalidades:

Processo	Técnico	Data Assinatura Aditivo
002/2016	Sebastião de Paula Rezende Junior	23.04.2019
007/2016	Rogger Miranda Coelho	23.04.2019
009/2016	Edwaldo de Sousa Barbosa Neto	23.04.2019
010/2016	Wender Guedes Borges	23.04.2019
017/2016	Marcílio Alisson Fonseca de Almeida	23.04.2019
028/2016	Rodrigo Vargas	21.01.2019
028/2016	Ricardo Tuller Mendes	21.01.2019
001/2018	Raul Ribeiro Silveira Claudio Henrique Cardoso	23.04.2019
003/2018	Laurita Leticia de Andrade Oliveira	23.04.2019



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
 DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
 EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
 ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.6. Administração Regional do SENAR MATO GROSSO DO SUL – SENAR-AR/MS

3.6.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Mato Grosso do Sul realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 156.348,72. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 63% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 99.248,33.

3.6.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Mato Grosso do Sul concluiu no exercício de 2019 o total de 02 (dois) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 14.600,00. Examinamos os documentos relativos ao processo de nº 002, no montante de R\$ 12.000,00, correspondente ao percentual de 82% do total dos processos concluídos em 2019.

O SENAR-AR/MS firmou 07 (sete) aditivos contratuais em 2019. Analisamos 04 (quatro) aditivos celebrados, a seguir listados e não identificamos anormalidades:

Processo	Técnico	Data Assinatura Aditivo
008/2016	Stephanie Ferreira Vicente	31.01.2019
006/2018	Eduardo da Cunha Maldonado	31.01.2019
023/2016	José Ubirajara Garcia Fontoura	31.01.2019
011/2016	Leonardo Darbello Torres	31.01.2019



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

3.7. Administração Regional do SENAR PIAUÍ – SENAR-AR/PI

3.7.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Piauí realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 66.242,28. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 56% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 37.287,86.

3.7.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Piauí concluiu no exercício de 2019 o total de 06 (seis) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 22.911,00. Examinamos os documentos relativos ao processo de nº 469/2019, no montante de R\$ 14.067,00, correspondente ao percentual de 61% do total dos processos concluídos em 2019. Não houve aditivos contratuais firmados em 2019.

De acordo com informações obtidas junto a administração do SENAR-AR/PI, não houve aditivos contratuais firmados no exercício de 2019.

3.8. Administração Regional do SENAR TOCANTINS – SENAR-AR/TO

3.8.1. Desembolsos

A Administração Regional do SENAR Tocantins realizou o pagamento de despesas relativas à execução do Projeto ABC Cerrado, no montante de R\$ 308.271,55. Examinamos a documentação de origem, bem como os respectivos comprovantes de pagamento, de 66% destas despesas, que corresponde ao montante de R\$ 204.083,58.

3.8.2. Processos Licitatórios e Aditivos Contratuais

A Administração Regional do SENAR Tocantins concluiu no exercício de 2019 o total de 08 (oito) processos licitatórios, todos relativos à modalidade Shopping, somando o montante contratado de R\$ 49.381,25. Examinamos os documentos relativos aos processos de nº 373 e nº 374, no montante de R\$ 25.700,00, correspondente ao percentual de 52% do total dos processos concluídos em 2019.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL – SENAR
DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E PROMOÇÃO SOCIAL – DEPPS
EQUIPE DE COORDENAÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO – EAP/ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF017368**

O SENAR-AR/TO firmou 12 (doze) aditivos contratuais em 2019. Analisamos os 04 (quatro) aditivos celebrados com os técnicos a seguir listados e não identificamos anormalidades:

Processo	Técnico	Data Assinatura Aditivo
0486/2016	Aridouglas dos Santos Araújo01708044370	11.03.2019
0455/2016	Daniele Bastos Primo83312510244	11.03.2019
0407/2016	José Remir Dutra Junior02480311392	11.03.2019
0442/2016	Leo Batista da Silva - ME	11.03.2019

Recife – PE, 27 de abril de 2020.

Sá Leitão Auditores S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 369/O-8

Jefferson Batista de Oliveira
Jefferson Batista de Oliveira
Contador CRC-PE 16.627/O-8