

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

*RELATÓRIO ESPECIAL DE AUDITORIA
SOBRE AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2017*



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

ÍNDICE

1	CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES
2	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS
3	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2017



1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Estamos apresentando este relatório especial de auditoria relativo aos trabalhos de revisão que efetuamos sobre a prestação de contas do período de jan. a mar./17, do SENAR - AR - MG, elaborada sob a responsabilidade de sua administração. Essa prestação de contas foi entregue no SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL na data de 09/jun./17, no prazo previsto na Resolução CF/Nº 001/2017.

Nossa responsabilidade é de avaliar se esta prestação de contas foi elaborada para atender às determinações da Resolução CF/Nº 001/2017, e se está em condições de ser submetida à apreciação do Conselho Fiscal do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL.



2. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Considerando as determinações da Resolução CF/Nº 001/2017, a seguir descrevemos os procedimentos de auditoria aplicados:

- Exame do balancete consolidado do trimestre;
- Exame dos extratos bancários apresentados, das contas-correntes e aplicações financeiras, em confronto com os saldos contábeis, bem como, verificação das respectivas conciliações; e exame do certificado de caixa, caso aplicável;
- Exame do quadro comparativo da receita e da despesa orçadas com as realizadas, emitido pelo sistema SEO, efetuando o confronto dessas receitas e despesas com as contabilizações efetuadas e a reformulação orçamentária;
- Exame da movimentação no inventário de bens patrimoniais, informando as entradas e as baixas ocorridas no trimestre, efetuando o confronto com os registros contábeis;
- Exame da movimentação no inventário dos estoques de materiais de consumo, expediente e outros, ocorrida no trimestre, efetuando o confronto com os registros contábeis;
- Análise preliminar dos registros contábeis dos valores demonstrados nos ativos e passivos com convênios, apenas quanto à consistência;
- Análise da apresentação do relatório de atividades, contendo quadros das ações de Formação Profissional Rural, Promoção Social, Programas Especiais e de Recursos Humanos, demonstrando: ações projetadas x realizadas e custos médios por evento e por participante;
- Análise dos apontamentos no Relatório de Auditoria Independente, nas Entidades auditadas por auditores externos, e seus reflexos na documentação constante na prestação de contas;
- Leitura do parecer dos Conselhos Fiscal e Administrativo da Regional, relativos aos exames da Prestação de Contas do Trimestre;
- Leitura das Atas dos Conselhos Fiscal e Administrativo aprovadas no trimestre;
- Análise das Demonstrações Contábeis preliminares do primeiro trimestre de acordo com a Lei nº 4.320/64;
- Análise da proposta orçamentária do exercício de 2017, aprovada na reunião do conselho administrativo;
- Análise dos demais documentos contábeis/financeiros/operacionais que eventualmente contemplem o conjunto de documentos, e análise quanto à composição do processo relativo à numeração das páginas e apresentação de índice;
- Análise dos apontamentos da auditoria externa no quadrimestre anterior e as correções efetuadas pela Entidade, e seus reflexos na documentação constante nas prestações de contas.



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

(3.1) COMPOSIÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Resolução CF/Nº 001/2017, determina que o processo de prestação de contas deva ser constituído considerando os documentos listados na tabela a seguir na coluna "Composição", e na coluna "Observações", informamos se o processo analisado apresentou, não apresentou, ou, não é aplicável, os referidos documentos, conforme segue:

- PRESTAÇÕES DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE

COMPOSIÇÃO	OBSERVAÇÕES
a) Balancete Contábil Analítico consolidado do trimestre.	Apresentado
b) Quadro Comparativo da Receita e da Despesa orçamentárias com as realizadas, emitido pelo sistema SEO.	Apresentado
c) Extratos bancários das contas-correntes e das aplicações financeiras com as respectivas conciliações e, se houver saldo em Caixa, o correspondente Certificado de Conferência de Caixa.	Apresentado
d) Movimentação no Inventário de Bens Patrimoniais, informando as entradas e as baixas ocorridas no trimestre.	Apresentado
e) Movimentação no Inventário dos estoques de materiais de consumo, expediente e outros, ocorridas no trimestre.	Apresentado
f) Relatório de Atividades contendo quadros das ações de Formação Profissional Rural, Promoção Social, Programas Especiais e de Recursos Humanos, demonstrando: ações projetadas x realizadas e custos médios por evento e por participante.	Apresentado
g) Relatório de Auditoria Independente, se houver.	Apresentado relatório dos auditores sobre o balancete patrimonial, não houve manifestação da auditoria sobre as demonstrações contábeis intermediárias em 31/mar./17.
h) Parecer do Conselho Fiscal Regional, relativo ao exame da Prestação de Contas do trimestre.	Apresentado
i) Parecer do Conselho Administrativo ratificando o parecer do Conselho Fiscal e aprovando as contas do trimestre.	Apresentado
j) Atas dos Conselhos Fiscal e Administrativo aprovadas no trimestre.	Apresentados
k) Outros documentos contábeis / financeiros / operacionais julgados necessários.	Apresentados

(3.2) ATIVIDADES MEIO E FIM

As despesas distribuídas entre atividade meio e fim, por atividades devem atingir, no acumulado do exercício social, a uma regra fixada para sua distribuição que prevê 20% para atividade meio e igual ou maior que 80% para a atividade fim. Ao final do 1º trimestre de 2017, as despesas tinham a seguinte composição:

DESCRIÇÃO	SALDO	%
4.1.1 - Aplicações diretas	1.235.491	
Total atividade meio	1.235.491	8,58
4.1.2 - Aplicações diretas	4.914.111	
4.1.3 - Aplicações em prog. inst.	7.816.939	
4.1.4 - Aplicações em prog. especiais	319.099	
4.1.5 - Aplicações em prog. especiais	106.673	
Total atividades fim	13.156.821	91,42
Total despesas orçamentárias	14.392.312	100,00
4.2 - Despesas operacionais	508.177	
TOTAL DAS DESPESAS	14.900.489	

Observação: Para os valores apresentados foram consideradas todas as despesas contabilizadas conforme balancete em 31/mar./17, conta "4", não sendo incluídos os gastos com investimentos.

(3.3) ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2017

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

RECEITAS

As receitas realizadas de jan. a mar./17 ficaram abaixo do total das receitas estimadas para o ano em 84,21%, conforme demonstramos a seguir:



RECEITAS	ESTIMADAS	REALIZADAS	%
Receitas Correntes	75.764.386	16.586.311	21,89
Receitas de Contribuições	69.051.897	14.686.626	21,27
Receita Patrimonial	3.600.000	1.540.501	42,79
Transferências Correntes	2.812.489	320.709	11,40
Outras Receitas Correntes	300.000	38.475	12,82
Recursos Arrecadados em Ex. Ant.	29.299.105	0	0,00
Disponibilidade Financ. Exerc. Ant.	29.299.105	0	0,00
TOTAL	105.063.491	16.586.311	15,79

DESPESAS

As despesas executadas de jan. a mar./17 na sua totalidade ficaram abaixo das despesas originalmente fixadas para o ano em 78,33%, conforme demonstramos a seguir:

DESPESAS	FIXADAS	EXECUTADAS	%
Despesas Correntes	105.063.491	22.764.289	21,67
Administração Geral	6.799.000	1.594.483	23,45
Formação de Recursos Humanos	512.000	66.107	12,91
Comunicação Social	2.215.000	139.077	6,28
Atenção Básica	300.000	71.499	23,83
Alimentação e Nutrição	806.000	181.439	22,51
Proteção e Benef. ao Trabalhador	22.883.745	5.821.436	25,44
Empregabilidade	71.547.746	14.890.249	20,81
TOTAL	105.063.491	22.764.289	21,67
Informações Complementares	0	508.177	0,00
Depreciação/amortização/Exaustão e Perdas na Baixa de Bens	0	508.177	0,00
TOTAL	105.063.491	23.272.467	22,15

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

P.

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	RECEITAS REALIZADAS (A)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DESPESAS EXECUTADAS (B)	RESULTADO (A)-(B)
Rec. Corrente	16.586.311	Desp. Correntes	22.764.289	(6.177.978)
TOTAL	16.586.311	TOTAL	22.764.289	
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO				(6.177.978)

Observação: Para os valores do déficit foram considerados apenas aqueles que impactaram efetivamente como despesas realizadas que influenciaram no caixa, motivo pelo qual a despesa com depreciação não foi evidenciada.

(3.4) BALANÇO PATRIMONIAL DO SENAR - MG

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

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/MAR./17:			
ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	64.575.969	PASSIVO CIRCULANTE	2.653.866
Caixas e Equivalentes de Caixa	51.123.551	Obrigações Trab./Trib./Previd.	355.475
Créditos a Curto Prazo	10.611.370	Fornecedores e Contas a Pagar	485.738
Estoques	2.841.048	Obrigações Fiscais	42.389
		Provisões	735.144
		Demais Obrigações	1.035.120
		NÃO CIRCULANTE	10.750.297
		Provisões p/Contingências	10.750.297
NÃO CIRCULANTE	30.724.339	PATRIMÔNIO SOCIAL	81.896.144
Realizável a Longo Prazo	11.244	Resultados Acumulados	79.265.782
Imobilizado	30.663.893	Resultado do Período	1.685.822
Intangível	49.202	Ajustes de Avaliação Patrimonial	944.540
TOTAL DO ATIVO	95.300.308	TOTAL DO PASSIVO	95.300.308




(3.5) CONCLUSÃO DOS AUDITORES SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PRIMEIRO TRIMESTRE

Examinamos a Prestação de Contas do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG**, relativa ao 1º trimestre de 2017, com o objetivo de validar o atendimento, na sua elaboração, às determinações constantes na Resolução CF/Nº 001/2017 quanto à composição desta prestação de contas.

Considerando o objetivo dos nossos trabalhos, somos de opinião que a Prestação de Contas do SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL - MG, relativa ao 1º trimestre de 2017, que compreendem o período de jan. a mar./17, encontra-se em condições de ser aprovada pelo Conselho Fiscal do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL - SENAR - ADMINISTRAÇÃO CENTRAL**.

Brasília, 28 de junho de 2017.



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

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