

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA

Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente

CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI Nº 87

Porto Velho, 14 de Dezembro de 2015.

Ao

Centro de Estudos da Cultura e do Meio Ambiente da Amazônia – RIOTERRA

PORTO VELHO – RO

Prezados Senhores,

Atendendo ao disposto no contrato de prestação de serviços de Auditoria Independente, firmado com V. Sas., em 16 de novembro de 2015, procedemos à revisão das Demonstrações Contábeis encerradas para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2014.

Como resultado dos exames realizados, apresentamos o relatório circunstanciado, contendo nossas recomendações sobre os principais pontos observados no transcorrer dos trabalhos.

Sendo só o que nos propunha, permanecemos à disposição de V. Sas., para quaisquer outros esclarecimentos, se julgados como necessários, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA


Antônio Rocha de Souza
Contador CRC-RO nº 00028

**CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA
RIOTERRA**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2014.**

Em 14 de Dezembro 2015.

SUMÁRIO

ITEM	DESCRIÇÃO	PÁGINA
I	OBJETIVO DOS TRABALHOS	02
II	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	
	• Balanço Patrimonial	03
	• Demonstração dos Superávits (Déficits) do Exercício	05
	• Demonstração dos Fluxos de Caixa	06
	• Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	07
	• Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	08
	• Relatório do Auditor Independente	10
III	COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES SOBRE OS PRINCIPAIS EXAMES E SALDOS DAS CONTAS	12

**CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA
RIOTERRA**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA INDEPENDENTE DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE
DEZEMBRO DE 2014.**

I. OBJETIVO DOS TRABALHOS

Nossos exames tiveram como principal escopo a revisão dos procedimentos de controles internos, dos registros contábeis e legais, pertinentes, bem como a verificação da regularidade e do suporte documental das operações da RIOTERRA, quanto a sua razoabilidade e compatibilização com a atividade fim.

Assim, o programa de trabalho não se estendeu a todas as áreas de controle da Entidade, pois foram desenvolvidos de forma seletiva e aleatória, na extensão julgada como necessária nas circunstâncias.

II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Apresentamos, neste tópico, as demonstrações contábeis encerradas em 31 de Dezembro de 2014, ajustadas com base nos principais ajustes realizados no transcorrer dos trabalhos.

Nossa opinião sobre as referidas demonstrações contábeis consta do Relatório do Auditor Independente, datado de 11 de dezembro de 2015, anexo às demonstrações contábeis.

CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014.

Código Contábil	Descrição das Contas do Ativo	2014	2013
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
	CAIXA	3.749,31	-
	BANCOS CONTA MOVIMENTO	896,91	2.560,75
	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.078.248,18	862.516,21
	CONTAS A RECEBER	6.288,17	3.958,17
	IMPOSTOS A RECUPERAR	770,64	395,25
		2.089.577,82	869.430,38
NÃO CIRCULANTE IMOBILIZADO			
	EDIFÍCIOS E CONTRUÇÕES	697.872,77	540.000,00
	EQUIP. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	504.248,87	179.960,47
	VEÍCULOS	585.556,00	312.960,00
	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	39.878,03	19.070,00
	EQUIP. DE PROCESSAMENTO DE DADOS	168.413,19	122.084,25
	DEPRCIAÇÃO ACUMULADA	-324.314,45	-208.251,97
	SOFTWARE	40.395,88	32.694,43
	AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-31.832,23	-24.782,65
		1.680.218,06	973.734,53
	TOTAL DO ATIVO	3.769.795,88	1.843.164,91

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2014.


Fabiana Barbosa Gomes
Diretora-Presidente

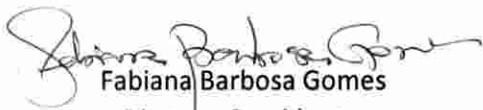

José Elio Bandeira
Tec. Cont. CRC-562/0-4-RO

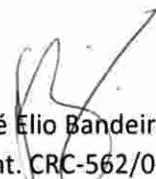
**CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014.**

Código Contábil	Descrição das Contas do Ativo	2014	2013
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
	Impostos e Contribuições	41.133,48	41.147,48
	Ordenados e Salários a Pagar	179.313,00	13.351,13
	Cheques emitidos a compensar	-	869,31
	Recursos de Convênios a aplicar	2.182.130,32	450.158,86
		2.402.576,80	505.526,78
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Superávit (déficit) Líquido do Exercício	29.580,95	88.378,31
	Patrimônio Social	1.337.638,13	1.249.259,82
		1.367.219,08	1.337.638,13
	TOTAL DO PASSIVO	3.769.795,88	1.843.164,91

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2014.


Fabiana Barbosa Gomes
Diretora-Presidente


José Elio Bandeira
Tec. Cont. CRC-562/0-4-RO

CENTRO DE ESTUDO DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA**DEMONSTRAÇÃO DOS SUPERÁVITS (DÉFICITS) DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013 E 2014**

(Em Real - R\$)

NOMENCLATURA	2014	2013
RECEITAS		
PETROBRAS	1.599.137,80	2.000.763,80
BNDES	1.270.556,77	-
BERNAD VAN LEER FOUATION	153.231,00	-
BIOFÍLICA	14.069,00	132.958,42
DOAÇÕES RECEBIDAS PF	5.003,02	49,31
DOAÇÕES RECEBIDAS DE PJ	-	153.021,05
GANHOS NA VENDA DE BENS	48.591,81	-
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	137.094,47	33.641,31
DOAÇÕES DE PESSOAS FÍSICAS	-	-
RECEITAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	-	-
TOTAL DAS RECEITAS	3.227.683,87	2.320.433,89
DESPESAS		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.104.164,65	841.239,76
DESPESAS COM PESSOAL	1.312.143,88	855.166,44
ENCARGOS SOCIAIS	375.126,85	250.723,46
UTILIDADES E SERVIÇOS	368.341,00	255.746,23
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	34.888,74	25.232,94
DESPESAS FINANCEIRAS	3.437,80	3.946,75
TOTAL DAS DESPESAS	3.198.102,92	2.232.055,58
SUPERÁVIT (DÉFICIT) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	29.580,95	88.378,31

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2014.


Fabiana Barbosa Gomes
Diretora-Presidente


José Élio Bandeira
Tec. Cont. CRC 562/0-4-RO.

Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

CEP 76.801-260 – Porto Velho – RO, Fones (069) 3221-3316/8414-9430 – e-mail:

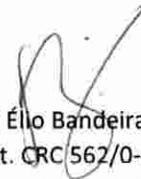
profrochinha@hotmail.com

CENTRO DE ESTUDO DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013

	2014	Vlr R\$ 2013
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (déficit) líquido do exercício	29.580,95	88.378,31
Depreciação do Exercício	220.813,87	100.700,11
Superávit (déficit) líquido do exercício ajustado	250.394,82	189.078,42
Ativo Circulante - Aumento	-1.220.147,44	-191.309,89
Contas a receber	-	-11.500,00
Devedores Diversos	-	-
Impostos a Recuperar	-	-
	-1.220.147,44	-11.500,00
Passivo Circulante - Aumento	1.897.050,02	-274.732,41
Obrigações trabalhistas e Sociais	-	-
Obrigações tributárias	-	-
Cheques emitidos a compensar	-	-
Contas a pagar	-	-
Recursos de convênios a aplicar	-	-
SOMA	1.897.050,02	-
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	927.297,40	-276.963,88
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de Ativo Imobilizado	-932.504,14	-1.206.769,15
Baixa do Ativo Imobilizado	110.610,00	135.065,05
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-821.894,14	-1.071.704,10
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Patrimônio Social	210.256,24	1.156.962,84
Ajustes Exerc. Anteriores	898.408,63	-
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	1.108.664,87	-
Saldo de Caixa e equivalentes de Caixa	1.214.068,13	-191.705,14
Aumento (redução) do fluxo de caixa e equivalentes		
Saldo no início do exercício	865.076,96	1.056.782,10
Saldo no final do exercício	2.079.145,09	865.076,96
Aumento (redução) do fluxo de caixa e equivalentes de caixa	1.214.068,13	-191.705,14

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.


 Fabiana Barbosa Gomes
 Diretora-Presidente
 CPF 715.321.292-20


 José Élio Bandeira
 Tec. Cont. CRC/562/0-4-RO
 CPF 103.079.662-91

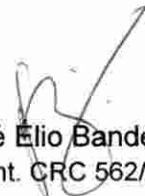
AUDINDERON - AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza - Auditor Independente****CRC - RO Nº 28 - CVM Nº. 5843 - CNAI/Nº 87**

CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA			
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013			
(Valores em reais)			
Descrição	Superávits Acumulados	Superávit (Déficit) Líquido do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro/2012	1.249.259,82	-	1.249.259,82
Incorporação do superávit líquido do exercício	88.378,31	-	88.378,31
Saldo em 31 de dezembro/2013	1.337.638,13	-	1.337.638,13
Superávit líquido do Exercício	-	29.580,95	29.580,95
Saldo em 31 de dezembro/2014	1.337.638,13	29.580,95	1.367.219,08

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2014.


Fabiana Barbosa Gomes
 Diretora - Presidente


José Elio Bandeira
 Tec. Cont. CRC 562/0-4-RO


 Rua Marechal Deodoro, 2702 - Centro.
 CEP 76.801-260 – Porto Velho – RO, Fones (069) 3221-3316/8414-9430 – e-mail:
 profrochinha@hotmail.com

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente**

CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI/Nº 87

**CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA
RIOTERRA****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINDAS EM 31/12/2014.****1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Centro de Estudos da Cultura e do Meio Ambiente da Amazônia é uma Organização da Sociedade Civil de interesse público – OSCIP, constituída sob a forma de Associação, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos e econômicos, de âmbito nacional. Tem sede na cidade de Porto Velho (RO), à Rua Padre Chiquinho, 1651, Bairro São João Bosco.

Suas finalidades sociais são proporcionar ao seus associados e não associados:

- Cursos, competições esportivas, diversões e eventos, seja de caráter recreativo ou cultural;
- Promover o desenvolvimento de cursos, compras de equipamentos, confraternizações de associados e de seus familiares;
- Promover pesquisas independentes ou em parceria com Universidades Públicas ou Privadas, Centros de Pesquisas Governamentais ou Não Governamentais, bem como promover ajuda a órgãos ligados ao meio ambiente;
- Promover palestras, seminários e oferecer apoio na organização de eventos ligados ao meio ambiente que não sejam promovidos por este Centro;
- Prestar serviços de consultoria e assessoria sobre mergulho e meio ambiente;
- Desenvolver atividades educativas e de lazer que promovam o mais amplo relacionamento com a comunidade ou órgãos públicos e ou particulares, com associações e entidades de ensino;
- Promover intercâmbio entre instituições similares;
- Desenvolver o mergulho nas suas mais variadas formas e o ecoturismo;
- Desenvolver a prática de pesca subaquática como esporte e lazer;
- Prestação de serviços de recargar, salvatagem (resgate de objetos, serviço de limpeza e manutenção de equipamentos de mergulho, bem como a limpeza de balneários e rios diversos);

A entidade tem seus recursos originados de convênios com entidades governamentais e não governamentais, estrangeiras e nacionais e poder público.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e apresentadas tomando por base os aspectos contábeis específicos aplicáveis a Entidade sem finalidade de lucros e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis aplicadas no Brasil.



Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

CEP 76.801-260 – Porto Velho – RO, Fones (069) 3221-3316/8414-9430 – e-mail:

profrochinha@hotmail.com

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente****CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI/Nº 87**

Na elaboração das demonstrações contábeis a entidade adotou as alterações introduzidas pelas leis nº 11.638/2007 e 11.941/2009.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**3.1 Registro das receitas e despesas**

São registradas quando auferidas e incorridas, contemplando:

- Receitas de Convênios, contabilizadas diretamente em contas de receitas quando repassadas pelos agentes financiadores e transferidos para o passivo (recursos a aplicar) os valores a serem aplicados em exercícios seguintes.
- Receitas decorrente de aplicações financeira, quando auferidas;
- Despesas operacionais e com a execução dos projetos, quando efetivamente devidas.

3.2 Ativos Circulantes: demonstrados pelo valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos financeiros e as variações monetárias auferidas.

3.3 Investimentos em imobilizações: demonstrados pelos custos das aquisições e deduzidos da depreciação acumulada calculada pelo método linear.

3.4 Passivos Circulantes: demonstrados pelo valores devidos ou calculados. Saldo de convênio: 2.182.130,32.

4. ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO

DESCRIÇÃO	CUSTOS	DEPRECIÇÃO AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	2014 VALOR RESIDUAL	2013 VALOR RESIDUAL
Edifícios e Construções	540.000,00	49.378,62	540.000,00	25.200,00
Equipamentos, Máquinas e Instalações	504.248,87	83.713,86	179.960,47	44.440,66
Veículos	585.556,00	150.166,04	312.960,00	129.615,81
Móveis e Utensílios	39.878,03	7.649,9	19.070,00	6.985,28
Equipamentos de Processamentos de Dados	168.413,19	33.406,03	122.084,25	2.010,22
Software	40.395,88	31.832,23	32.694,43	24.782,65
Total	1.878.491,97	356.146,68	1.206.769,15	233.034,62

5. PATRIMÔNIO SOCIAL

Os superávits ou déficits operacionais apurados anualmente são incorporados à conta do Patrimônio Social, após a aprovação, pela Assembleia Geral, das prestações de contas apresentadas pela Coordenação e opinadas pelo Conselho Deliberativo. Patrimônio Líquido: 1.367.219,08.

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2014.


Fabiana Barbosa Gomes
 Diretora-Presidente


José Elio Bandeira
 Técnico em Contabilidade
 CRC/RO 562/0-4

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente**

CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI/Nº 87

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Ao

CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA – RIOTERRA**Porto Velho – RO**

Examinei as demonstrações contábeis do **CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA – RIOTERRA**, que compreendem o Balanço Patrimonial, e as respectivas Demonstração dos Superávits (Déficits) do Exercício, Mutações do Patrimônio Líquido, e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data 31/12/2014, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

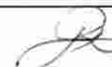
Responsabilidade da Entidade sobre as demonstrações contábeis

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade do Auditor Independente

Minha responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base na auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da Entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acredito que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar minha opinião.



AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente****CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI/Nº 87**

Opinião

Em minha opinião, as Demonstrações Contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA – RIOTERRA**, em 31 de dezembro de 2014, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Não examinei, nem foram examinadas por outros auditores independentes, as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2013, cujos valores foram apresentados para fins comparativos, e, conseqüentemente, não emiti opinião sobre elas.

Porto Velho – RO, 11 de Dezembro de 2015.

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA

CRC – RO Nº. 000011/0-2



ANTÔNIO ROCHA DE SOUZA
Contador CRC – RO Nº. 00028/0-5

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA
Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente
 CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI Nº 87

CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA
RIOTERRA

III COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES SOBRE OS PRINCIPAIS EXAMES E SALDO DAS CONTAS E RECOMENDAÇÕES

Apresentamos a seguir, a composição dos principais saldos apresentados contabilmente, bem como, nossos comentários a respeito.

1. CAIXA E BANCOS

Sua formação era a seguinte:

		2014
• Caixa	R\$	3.749,31
• Bancos	R\$	896,91
• Aplicações	R\$	2.078.248,18
• Total	R\$	2.082.894,40

Houve sobra de caixa do movimento normal da Entidade, que movimentada durante o ano um volume médio de dinheiro. Foi apresentado a Conciliação e os Termos de Conferência de Caixa. Para os saldos bancários, nossos exames consistiram no confronto direto com os extratos emitidos pelas instituições financeiras, bem como das verificações das conciliações. Os saldos foram confirmados através da circularização sem apresentarem divergências.

2. CLIENTES

Os controles da área de contas a receber de um modo geral são satisfatórios. As rotinas de fluxo da documentação se processam de modo aceitável. Os registros auxiliares obrigatórios do sistema de contabilização foram efetuados.

3. NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO

A Entidade registrou contabilmente, sob a rubrica do Imobilizado o valor líquido de R\$ 1.680.218,06 (Um milhão seiscentos e oitenta mil, duzentos e dezoito reais e seis centavos) que é deduzido de depreciação e amortização, demonstrado no Balanço Patrimonial.

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente**

CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI Nº 87

4. PASSIVO, FOLHA DE PAGAMENTO, PATRIMÔNIO LÍQUIDO, RECEITAS E DESPESAS.

Analisando os procedimentos do controle interno nas áreas mencionadas, verificamos no tocante aos procedimentos em vigor no setor de pessoal que garante um controle satisfatório sobre as admissões e demissões, e que os salários pagos correspondem aos salários autorizados. Nossos exames revelaram que no ano de 2014 a movimentação de admissão e demissão foi à seguinte:

	2014
• Números de Colaboradores no início do ano	20
• Admitidos	09
• Demitidos	21
• Números de Colaboradores no final do ano	08

Isto significa dizer que houve diminuição de 12 colaboradores. Quanto às atividades e operações insalubres de que trata a Norma Regulamentadora (NR-16), da Portaria 3.214/79 e do capítulo V do título II, da CLT, não foi possível verificar se os funcionários foram beneficiados com a remuneração devida.

No tocante aos demais compromissos da entidade referente a impostos, contas a pagar, fornecedores e outros, observamos que os controles são satisfatórios. Os saldos das contas de fornecedores foram confirmados por cartas circularizadas.

Com relação às RECEITAS e DESPESAS, destacamos que o processo de contabilização das operações se processa de forma adequada e registram os custos e despesas correspondentes, adequadamente.

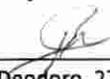
No que diz respeito ao aspecto legal quanto à Entidade, isto é, registro dos livros exigidos por lei, observamos o não atendimento às exigências legais.

5. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

O relatório dos processos judiciais fornecidos pela Assessoria Jurídica da entidade em 31/12/2014 informa que não existia processo que justificasse a constituição de Provisão para Contingência.

6. EVENTOS SUBSEQÜENTES

Após o encerramento do Balanço Patrimonial de 2014 até a data do encerramento dos trabalhos de auditoria não houve eventos que justificassem o registro.



Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

CEP 76.801-260 – Porto Velho – RO, Fones (069) 3221-3316/8414-9430 – e-mail:

profrochinha@hotmail.com

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente****CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI Nº 87**

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No transcorrer de nossos trabalhos, identificamos alguns pontos fracos nos controles internos que mereciam serem relatados para as devidas providências e regularização. Recomenda-se que sejam tomadas as seguintes providências:

I – Comprovantes de Despesas

Foi observado que a RIOTERRA vem acatando como comprovantes de despesas, alguns cupons fiscais, que na maioria dos casos, pelo tipo de papel utilizado, após seis meses, não se consegue decifrar a despesa ocorrida, conforme cópia de documentos pagos no período auditado, bem como alguns documentos sem a formalidade legal de pequeno valor.

Sugere-se evitar o recebimento de Cupom Fiscal, e outros documentos não legais, correspondente ao gasto.

II – Projeto Quintais Amazônicos/Rioterra/BNDES, Contrato nº. 13.2.0828.1. Com ações nos municípios de Itapuã do Oeste, Cujubim e Machadinho do Oeste/RO.

A aplicação dos recursos foram efetuados de acordo com o que lhe foram transferidos pelo BNDES, exclusivamente na finalidade de que trata a cláusula primeira, observado o esquema previsto no Quadro de Usos e Fontes do projeto, consoante Prestação de Contas do período auditado (2014), sem falhas a relatar.

III – Controle Patrimonial

Concluir o processo de informatização de Controle Patrimonial do Ativo Imobilizado, sendo que para isso, é necessário um novo inventário dos bens patrimoniais, dando uma posição atualizada. Uma das mudanças ocorridas após a Lei nº 11.638/2007 foi a exigência de que as empresas ou instituições apurem o valor do ajuste a valor presente (AVP), nas contas do Ativo e Passivo não Circulante e apurem a Redução ao Valor Recuperável de Ativos (Normas Internacional de Contabilidade – CPC 01 (Impairment) e CPC 12 (AVP). Para execução desse trabalho, recomenda-se a constituição de uma comissão ou a contratação de uma empresa especializada.

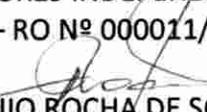
Concluindo, afirma-se que as falhas relatadas reportam as deficiências de Controle Interno, não evidenciando desvio ou malversação de recursos.

Assim recomenda-se que essas sugestões devem ser objeto de discussão entre a Diretoria da Entidade e as áreas afins, visando constante aprimoramento dos controles internos existentes, bem como a implantação dos que foram sugeridos.

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA
Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente
CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI Nº 87

Lembramos, por fim, que permanecemos à disposição de V. Sas., para quaisquer esclarecimentos julgados necessários, bem como aqueles que não tenham sido abordados de forma elucidativa.

Porto Velho – RO, 14 de Dezembro de 2015.

AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA
CRC – RO Nº 000011/O-2

ANTÔNIO ROCHA DE SOUZA
Contador CRC – RO nº 000028/O-5

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - RONDÔNIA****CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL**

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - RONDÔNIA** CERTIFICA que o profissional identificado no presente documento encontra-se em situação **REGULAR** neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - RO**

Certidão n.º: RO/2015/00015716
Nome: ANTONIO ROCHA DE SOUZA CPF: 003.137.002-06
CRC/UF n.º RO-000028/O Categoria: CONTADOR
Validade: 15.03.2016
Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página <http://201.33.23.187/spwRO/principal.htm>,
mediante número de controle a seguir:

CPF : 003.137.002-06 Controle : 8350.8978.9292.9605