

**AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**

**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente**

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

---

Porto Velho, 11 de Julho de 2016.

**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 14 de Junho de 2016, procedemos à revisão das Demonstrações Contábeis encerradas para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2015.

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 2015.**

Em 11 de Julho 2016.

**SUMÁRIO**

<b>ITEM</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>I</b>	<b>OBJETIVO DOS TRABALHOS</b>	<b>02</b>
<b>II</b>	<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>	
	• Balanço Patrimonial	<b>03</b>
	• Demonstração dos Superávits (Déficits) do Exercício	<b>05</b>
	• Demonstração dos Fluxos de Caixa	<b>06</b>
	• Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	<b>07</b>
	• Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	<b>08</b>
	• Relatório do Auditor Independente	<b>11</b>
<b>III</b>	<b>COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES SOBRE OS PRINCIPAIS EXAMES E SALDOS DAS CONTAS</b>	<b>13</b>

---



**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 2015.**

**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 2015, 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 07 de Julho de 2016, anexo às demonstrações contábeis.

---

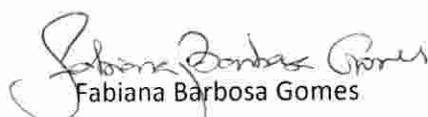


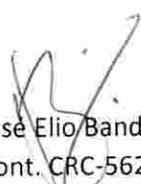
**CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA**  
**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015.**

<b>Código Contábil</b>	<b>Descrição das Contas do Ativo</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>ATIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
	CAIXA	3.725,62	3.749,31
	BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.287,53	896,91
	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.315.767,13	2.078.248,18
	CONTAS A RECEBER	-	6.288,17
	IMPOSTOS A RECUPERAR	395,25	395,25
		<b>1.321.175,53</b>	<b>2.089.577,82</b>
<b>NÃO CIRCULANTE IMOBILIZADO</b>			
	EDIFÍCIOS E CONTRUÇÕES	697.872,77	697.872,77
	EQUIP. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	539.719,27	504.248,87
	VEÍCULOS	652.036,00	585.556,00
	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.978,03	39.878,03
	EQUIP. DE PROCESSAMENTO DE DADOS	173.001,16	168.413,19
	DEPRCIAÇÃO ACUMULADA	-440.130,30	-324.314,45
	SOFTWARE	40.235,88	40.395,88
	AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-39.911,35	-31.832,23
		<b>1.685.801,46</b>	<b>1.680.218,06</b>
	<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.006.976,99</b>	<b>3.769.795,88</b>

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho-RO, 31 de Dezembro de 2015.

  
Fabiana Barbosa Gomes  
Diretora-Presidente

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

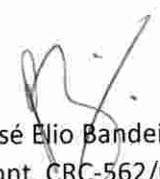
CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA  
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015.

Código Contábil	Descrição das Contas do Passivo	2015	2014
<b>PASSIVO</b>			
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
	Impostos e Contribuições	50.869,48	41.133,48
	Ordenados e Salários a Pagar	138.470,89	179.313,00
	Cheques emitidos a compensar	-	-
	Recursos de Convênios a aplicar	1.464.691,50	2.182.130,32
		<b>1.654.031,87</b>	<b>2.402.576,80</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
	Superávit (déficit) Líquido do Exercício	14.540,09	29.580,95
	Patrimônio Social	1.338.405,03	1.337.638,13
		<b>1.352.945,12</b>	<b>1.367.219,08</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>3.006.976,99</b>	<b>3.769.795,88</b>

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho-RO, 31 de Dezembro de 2015.

  
Fabiana Barbosa Gomes  
Diretora-Presidente

  
José Elío 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 2014 E 2015**

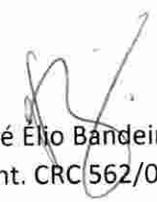
(Em Real - R\$)

<b>NOMENCLATURA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>RECEITAS</b>		
PETROBRAS	395.772,00	1.599.137,80
BNDDES	2.081.438,82	1.270.556,77
BERNAD VAN LEER FOUATION	-	153.231,00
BIOFÍLICA	-	14.069,00
FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE	75.148,24	-
DOAÇÕES RECEBIDAS PF	1.356,91	5.003,02
DOAÇÕES RECEBIDAS DE PJ	-	-
GANHOS NA VENDA DE BENS	57.399,63	48.591,81
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	135.571,01	137.094,47
DOAÇÕES DE PESSOAS FÍSICAS	-	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>2.746.686,61</b>	<b>3.227.683,87</b>
<b>DESPESAS</b>		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.055.032,66	1.104.164,65
DESPESAS COM PESSOAL	987.679,41	1.312.143,88
ENCARGOS SOCIAIS	333.593,25	375.126,85
UTILIDADES E SERVIÇOS	321.530,04	368.341,00
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	27.768,84	34.888,74
DESPESAS FINANCEIRAS	6.542,32	3.437,80
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>2.732.146,52</b>	<b>3.198.102,92</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>14.540,09</b>	<b>29.580,95</b>

As notas explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.

Porto Velho-RO, 31 de Dezembro de 2015.

  
Fabiana Barbosa Gomes  
Diretora-Presidente

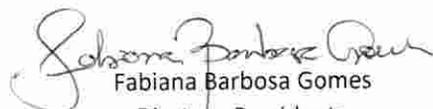
  
José Elío Bandeira  
Tec. Cont. CRC 562/0-4-RO.

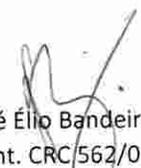
**CENTRO DE ESTUDO DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014**

(Valores em Reais)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2015	2014
Superávit (déficit) líquido do exercício	14.540,09	29.580,95
Depreciação do Exercício	252.025,42	220.813,87
<b>Superávit (déficit) líquido do exercício ajustado</b>	<b>266.565,51</b>	<b>250.394,82</b>
Ativo Circulante - Aumento	-762.114,12	-1.220.147,44
Contas a receber	-	-
Devedores Diversos	-	-
Impostos a Recuperar	-	-
Passivo Circulante - Aumento	748.544,93	1.897.050,20
Obrigações trabalhistas e Sociais	-	-
Obrigações tributárias	-	-
Cheques emitidos a compensar	-	-
Contas a pagar	-	-
Recursos de convênios a aplicar	-	-
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>-1.244.093,54</b>	<b>927.297,40</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de Ativo Imobilizado	-346.004,25	-932.504,14
Baixas do Ativo Imobilizado	216.365,88	110.610,00
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimento</b>	<b>-129.638,37</b>	<b>-821.894,14</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	-	-
Patrimônio Social	1.352.945,12	1.367.219,08
Ajustes do Exercício	20.786,79	-254.804,90
<b>Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>-762.114,12</b>	<b>1.217.817,44</b>
<b>Aumento (redução) do fluxo de caixa e equivalentes</b>		
Saldo no início do exercício	2.082.894,40	865.076,96
Saldo no final do exercício	1.320.780,28	2.082.894,40
<b>Aumento (redução) do fluxo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>-762.114,12</b>	<b>1.217.817,44</b>

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



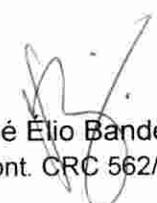
**AUDINDERON - AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**  
**Antônio Rocha de Souza - Auditor Independente**  
**CRC - RO Nº 28 - CVM Nº. 5843 - CNAI/Nº 87**

<b>CENTRO DE ESTUDOS DA CULTURA E DO MEIO AMBIENTE DA AMAZÔNIA - RIOTERRA</b>			
<b>DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS</b>			
<b>EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014</b>			
<b>(Valores em reais)</b>			
Descrição	Superávits Acumulados	Superávit (Déficit) Líquido do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro/2013	1.337.638,13	-	1.337.638,13
Incorporação do superávit líquido do exercício	29.580,95	-	29.580,95
Saldo em 31 de dezembro/2014	1.367.219,08	-	1.367.219,08
Ajustes Devedores	-28.814,05	-	-28.814,05
Superávit líquido do Exercício	-	14.540,09	14.540,09
Saldo em 31 de dezembro/2015	1.338.405,03	14.540,09	1.352.945,12

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

Porto Velho-RO, 31 de Dezembro de 2015.

  
 Fabiana Barbosa Gomes  
 Diretora - Presidente

  
 José Eljo 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 31/12/2015.****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.



## AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA

Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente

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

### 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.

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 financeiras, 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: 1.464.691,50.

3.5 O Valor de 395,25 na conta impostos a recuperar refere-se a impostos pagos em duplicidade que serão compensados no exercício de 2016 com o documento PERDCOMP da Receita Federal do Brasil.

3.6 O valor de 3.725,62 na conta caixa refere-se a valores em espécie.

### 4. ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO

DESCRIÇÃO	CUSTOS	DEPRECIÇÃO AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	2015 VALOR RESIDUAL	2014 VALOR RESIDUAL
Edifícios e Construções	697.872,77	77.293,50	697.872,77	49.378,62
Equipamentos, Máquinas e Instalações	539.719,27	134.221,86	504.248,87	83.713,86
Veículos	652.036,00	160.910,23	585.556,00	150.166,04
Móveis e Utensílios	62.978,03	11.636,42	39.878,03	7.649,90
Equipamentos de Processamentos de Dados	173.001,16	56.068,29	168.413,19	33.406,03
Software	40.395,88	39.911,35	40.395,88	31.832,23
<b>Total</b>	<b>2.166.003,11</b>	<b>480.041,65</b>	<b>2.036.364,74</b>	<b>356.146,68</b>



Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

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

[profrochinha@hotmail.com](mailto:profrochinha@hotmail.com)



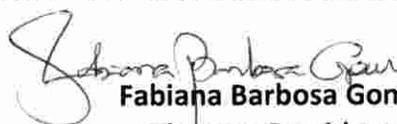
**AUDINDERON – AUDITORES INDEPENDENTES DE RONDÔNIA**  
**Antônio Rocha de Souza – Auditor Independente**  
**CRC – RO Nº. 28 - CVM Nº 5843 – CNAI/Nº 87**

---

**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: 1.353.105,12.

Porto Velho-RO, 31 de Dezembro de 2015.

  
**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 31/12/2015, 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.

Rua Matechal Deodoro, 2702 Centro.

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

[profrochinha@hotmail.com](mailto:profrochinha@hotmail.com)

**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 2015, 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**

Examinei, as Planilhas das Prestações de Contas do Projeto Quintais Amazônicos/RioTerra/BNDES, Contrato nº 13.2.0828.1, com ações nos Municípios de Itapuã do Oeste, Cujubim e Machadinho do Oeste, preparadas sob a responsabilidade da administração, cuja apresentação é requerida pelo BNDES – FUNDO AMAZÔNICO; sem falhas a relatar.

**- PETROBRÁS – Contrato nº. 0080.0096464.15.2**

Examinei, também, as Planilhas da Prestação de Contas do Projeto Petrobrás – Contrato nº 0080.0096464.15.2, também preparadas sob responsabilidade da administração, requerido pela Petrobrás, sem registrar falhas.

Porto Velho – RO, 07 de Julho de 2016.

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:

DESCRIÇÃO	R\$	2015
• Caixa	R\$	3.725,62
• Bancos	R\$	1.287,53
• Aplicações	R\$	1.315.767,13
• Total	R\$	1.320.780,28

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\$ 1.685.961,46 (Um milhão seiscentos e oitenta e cinco mil, novecentos e sessenta e um reais e quarenta e seis centavos) que é deduzido de depreciação e amortização, demonstrado no Balanço Patrimonial.



(Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

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

[profrochinha@hotmail.com](mailto:profrochinha@hotmail.com)



**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 2015 a movimentação de admissão e demissão foi à seguinte:

	<b>2015</b>
• Números de Colaboradores no início do ano	08
• Admitidos	23
• Demitidos	04
• Números de Colaboradores no final do ano	27

Isto significa dizer que houve aumento de 19 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.

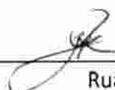
No que diz respeito ao aspecto legal quanto à Entidade, isto é, registro dos livros exigidos por lei, observamos o não atendimento às exigências legais.

**5. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS**

O relatório dos processos judiciais fornecidos pela Assessoria Jurídica da entidade em 31/12/2015 informa que não existia processo que justificasse a constituição de Provisão para Contingência.

**6. EVENTOS SUBSEQÜENTES**

Após o encerramento do Balanço Patrimonial de 2015 até a data do encerramento dos trabalhos de auditoria não houve eventos que justificassem o registro.




**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 – 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 (2015), sem falhas a relatar.

O Projeto da Petrobrás, contrato nº. 0080.0096464.15.2, teve aplicação dos recursos de acordo com o que lhe foram transferidos, consoante Prestação de Contas do período auditado (2015), também, sem falhas a relatar.

**II – Controle Patrimonial**

Concluir o processo de informatização de Controle Patrimonial do Ativo Imobilizado, o Controle patrimonial encontra-se devidamente informatizado após levantamento de um novo inventário dos bens patrimoniais, dando uma posição atualizada no valor de R\$ 1.685.961,46 (Um milhão, seiscentos e oitenta e cinco mil e novecentos e sessenta e um reais e quarenta e seis centavos).

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.



Rua Marechal Deodoro, 2702 Centro.

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

[profrochinha@hotmail.com](mailto:profrochinha@hotmail.com)

**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, 11 de Julho de 2016.

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/2016/00008002  
Nome: ANTONIO ROCHA DE SOUZA CPF: 003.137.002-06  
CRC/UF n.º RO-000028/O Categoria: CONTADOR  
Validade: 12.10.2016  
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 : 1130.1443.1757.1071