

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

I INTRODUÇÃO

O presente relatório, em atendimento ao artigo 20 do Regimento Interno do Conselho Fiscal da Anater e boas práticas, apresenta o Parecer Técnico da Assessoria de Controle Interno - ACI da ANATER quanto ao “RELATÓRIO DE REVISÃO ESPECIAL Nº 01/2023 (Revisão dos Controles Internos e Contábil referente ao exercício de 2022 findo em 31.12.2022)”, emitido pela BAZZANEZE Auditores Independentes S/S, conforme Relatório entregue dia 10 de fevereiro de 2023, por força do Contrato nº 001/2023.

II METODOLOGIA

Os trabalhos foram realizados conforme metodologia estabelecida nos normativos da matéria de correição e a definição das análises seguiu critérios de materialidade e relevância.

III TRABALHOS EXECUTADOS

O trabalho de “Revisão dos Controles Internos e Contábeis” constitui um conjunto de procedimentos técnicos que tem como objetivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade.

Nesse contexto, o relatório circunstanciado de auditoria é o resultado de todos os trabalhos de auditoria externa a respeito dos procedimentos de cada setor e do controle interno geral, em especial, dos macroprocessos estabelecidos no instrumento contratual.

Para tanto, foi realizada auditoria independente pela empresa BAZZANEZE Auditores Independentes S/S, a qual emitiu relatório circunstanciado com análise do ambiente de controle interno e a apreciação dos resultados da revisão sobre a estrutura de divulgação das demonstrações financeiras.

Após a revisão dos procedimentos, da escrituração contábil e estrutura da demonstração financeira apresentada na data base de 31 de dezembro de 2022, no tocante aos aspectos contábeis e financeiros, foram apresentadas recomendações de melhorias nos processos analisados, em atenção às normas e procedimentos contábeis aplicados.

Os trabalhos foram pautados em comparativo aos achados relativos ao exercício de 2021, em especial aos papéis de revisão pelos pares, processada com base nas

análises dos documentos referentes ao exercício de 2022. Bem como a evolução dos procedimentos e dos controles internos.

IV. Cronograma de entregas

Atividades e Produtos	Entrega preliminar do produto	Entrega do produto final
Produto 1 – Entrega do Relatório sobre a Revisão dos papéis de trabalho da auditoria das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas sobre o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que foi examinado por outros auditores independentes.	20/01/2022	10/02/2023
Produto 2 - Parecer e Relatório Circunstanciado sobre os Controles Internos	10/02/2023	28/02/2023
Produto 3 - Relatório com parecer de auditoria das demonstrações contábeis e notas explicativas do exercício social de 2022.	15/02/2023	03/03/2023

Como análise, esta Assessoria de Controle atesta que os Produtos em versão preliminar e final, foram entregues nas datas estabelecidas no instrumento contratual, com exceção do relatório preliminar sobre a revisão dos papéis de trabalho do exercício de 2021 – Produto 1, pelas razões devidamente justificadas nos autos.

V. Análise das entregas previstas x realizadas

Produto 1 - Entrega do Relatório sobre a Revisão dos papéis de trabalho da auditoria das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas sobre o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que foi examinado por outros auditores independentes.

Importante esclarecer que conforme relatório do Auditor-Revisor foram testadas as seguintes áreas, com os consequentes apontamentos:

- I. Caixa e Bancos: sem divergências.
- II. Adiantamentos de Contratos de Ater – testado 38% do saldo registrado, com testes alternativos em virtude da não apresentação das cartas de circularização pelo Auditor-Antecessor – sem divergências.
- III. Ativo Imobilizado: consignado que não foram identificados testes de recuperabilidade ou revisão de vida útil, relativo ao exercício de 2021.
- IV. Fornecedores: conforme registros da auditoria realizada pelo Auditor-Antecessor, foram realizadas checagens com as seguintes empresas e contratos, a saber:

- a. ASSOCENE – Contratos nºs: 006/2018; 007/2018; 008/2018; 009/2018; 010/2018; 085/2018 e 086/2018.
 - b. Desenvolver – Contratos nºs: 003/2021; 004/2021; 008/2021; 009/2021; 010/2021; 025/2018; 026/2018; 026/2021; 055/2018; 056/2018; 057/2018.
 - c. Diamantina – Contratos nºs: 022/2018; 023/2018; 024/2018; 025/2021; 033/2018; 036/2021; 083/2018 e 084/2018.
 - d. PLANEJAR – Contratos nºs: 001/2018; 002/2018; 003/2018; 004/2018; 074/2018; 075/2018; 076/2018.
 - e. Prosperar – Contratos nºs: 011/2021; 022/2021; 078/2018; 079/2018; 091/2018.
 - f. Strada – Contratos nºs: 015/2021; 016/2021; 017/2021; 081/2018; 082/2018.
- V. Remuneração e Encargos: reportada divergência que fora ajustada em Janeiro/2022 e, ainda, consignado que não foi identificado o recálculo da provisão de férias.
Obs.: Esta ACI se abstém de ofertar apreciação sobre o tema, ficando a análise a ser fornecida pela área financeira quanto ao quesito.
- VI. Rubricas Extrapatrimoniais: relatada ressalva no Relatório Circunstanciado do Auditor-Antecessor. A área financeira, à época contestou que o saldo não possuía materialidade e relevância pela divergência apresentada.
- VII. Revisão Analítica dos saldos: sem divergência.
- VIII. Atas: sem divergências.
- IX. Documentação dos Controles Internos para 2020 e 2021: sem divergências;
- X. Cédulas de ajustes: não foram apresentados ajustes sugeridos no exercício de 2021, devendo serem comprovados nos trabalhos de auditoria do exercício de 2022.
- XI. Recomendações de Auditoria: as emissões proferidas pelo Auditor-Antecessor não impactaram no relatório sobre as demonstrações financeiras do exercício de 2021.
- XII. Circularização de Advogados: sem divergências.
- XIII. Cartas de Representação: sem divergências e apontadas as ressalvas para os exercícios de 2020 e 2021.
- XIV. Demonstrações Financeiras: manifesta-se favoravelmente ao entendimento exarado pelo Auditor-Antecessor para o exercício de 2021, tendo em vista que a situação nula ou de equilíbrio é verificada na Anater, por não existir capital próprio, apenas o de terceiros – União/MAPA, oriundo do Contrato de Gestão. O ativo é igual ao passivo e o patrimônio líquido é igual a zero.

Como conclusão, o Auditor-Revisor aponta que os papéis de trabalho analisados e parecer emitido pelo Auditor-Antecessor referente ao exercício de 2021 demonstram a suficiência da materialidade sobre os trabalhos realizados.

Com a seguinte conclusão:

“Diante das nossas análises, realizadas a partir da disponibilização das informações pelo Auditor Antecessor, concluímos que os papéis de trabalho apresentados foram suficientes para obtenção de informações acerca dos saldos iniciais e do julgamento realizado pela Berkan quando emitiu os relatórios de auditoria sobre as

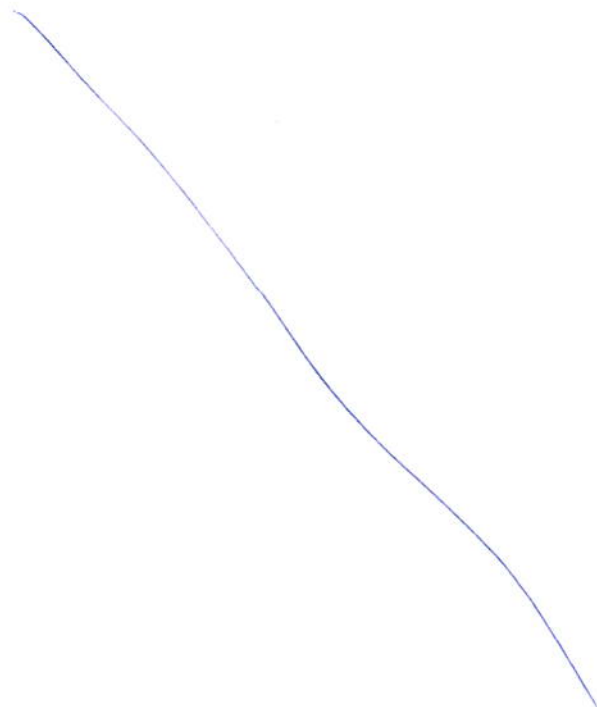
demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020.”

Produto 2 - Parecer e Relatório Circunstanciado sobre os Controles Internos, conforme escopo definido no Termo de Referência e Contrato administrativo nº 001/2023.

Consoante às normas de auditoria aplicadas no Brasil, devem ser apresentados no Relatório Circunstanciado a base aplicada aos controle internos e dos procedimentos contábeis inerentes. E, anexo, o Parecer com os resultados e comentários que abordem assuntos que não têm efeitos relevantes em relação às demonstrações financeiras da entidade e referem-se aos controles internos em vigor quando da execução dos trabalhos de auditoria.

Adicionalmente, destacamos que em cumprimento aos enunciados e normativos foram juntados aos autos, pela gestora do Contrato nº 001/2023, planilha com todas as solicitações e as correlações aferidas, conforme processo administrativo nº 035/2022, que evidenciam a materialidade das análises.

Em confronto com os macroprocessos limitadores do escopo, apresentaremos a análise pela ordem dos temas estabelecidos em contrato, com a seguinte constatação:



Macroprocesso		Item do Relatório de Revisão Especial nº 01/2023	Descritivo BAZZANEZE	Correlação Macroprocesso	Análise BAZZANEZE
Controle interno	Revisão dos Controles Internos				
Revisão dos Controles e Sistemas de Registro Contábil	a) Revisão dos controles internos e emissão de relatório de recomendações, com emissão de opinião, com aplicação de testes de aderência, abrangendo as áreas técnicas, financeira, patrimonial, logística, contratações diretas e licitações, comunicação e área finalística;	3.1. - Controles Internos e Gerenciamento de Risco: - Aplicações Financeiras; - Adiantamentos a Fornecedores; - Repasse Contrato de Gestão a Executar.	1. Processo de recebimento de aportes para execução de projetos conforme Orçamento do Programa Anual, contrato de gestão e seus aditivos; 2. Processo e controle do que foi recebido como aporte (obrigação) com as respectivas aplicações financeiras desses montantes conforme previsto no contrato de gestão, e seus controles por projeto; 3. Processo de contratação de terceiros para prestação de serviços inerentes aos projetos da ANATER; 4. Processo de prestação de contas e pagamento dos terceiros contratados, bem como acompanhamento físico (metas) financeiro de cada contrato; 5. Processo de prestação de contas semestral da ANATER junto ao MAPA. 6. Confirmação de normas e fluxos internos referente aos principais processos da ANATER.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - orçamentária e financeira (itens 1 e 2) - logística/contratações projetos de Ater (item 3) - áreas técnicas (item 6)	Da análise realizada, alguns itens constantes no contrato firmado entre as partes não possuíam ajustes ou situações relevantes que merecessem destaque no presente trabalho, mesmo assim, foram apresentados apenas para conhecimento.
		3.2. Controles Internos e Gerenciamento de risco	Controles efetuados de forma manual e/ou em papel	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - orçamentária e financeira	Recomendação BAZZANEZE: Sugerimos que a ANATER ao implementar o novo sistema de gestão, efetue um estudo sobre o risco inerente de

				(itens 1 e 2)	cada processo da Agência, e parametrize no sistema os controles sistêmicos e automáticos que minimize os riscos.
--	--	--	--	---------------	--

Análise Anater: Com a implementação do novo SGA 2, em curso, a recomendação será atendida no decorrer do exercício de 2023.

Macroprocesso		Item do Relatório de Revisão Especial nº 01/2023	Descritivo BAZZANEZE	Correlação Macroprocesso	Observações ACI
Controle interno	Revisão dos Controles Internos				
Gestão de Pessoas - RH	b) Exame dos procedimentos para admissão e dispensa de pessoal, dos controles e registros pertinentes, acordos coletivos de trabalho, dos benefícios concedidos aos funcionários que venham gerar redução de encargos para Anater, dos encargos sociais devidos incidentes e recolhidos e de possíveis riscos que gerem passivo trabalhistas.	3.2.5. Departamento de Pessoal e RH	A amostragem contemplou o procedimento de contratação de funcionários, onde verificamos todos os documentos disponíveis na pasta do funcionário, estando em conformidade com a legislação trabalhista vigente. Segundo informações, a contratação de pessoal ocorre atualmente mediante análise curricular tanto para os cargos efetivos quanto para os de livre provimento. Em função das determinações legais, foi instaurado processo administrativo de Dispensa de Licitação para contratação do IEL – Instituto Euvaldo Lodi, com vistas à realização de processo seletivo simplificado, o qual encontra-se em curso. Dessa forma, as contratações serão processadas doravante via PSS. Embora os trabalhos tenham sido realizados em	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: gestão de pessoas, folha de pagamento e conciliação contábil dos registros.	Foi demonstrada a materialidade do exame da documentação relativo à área de gestão de pessoas, conforme demonstrado na Planilha de correlação detalhada nos itens 8, 18, 33, 34 35,36, 37,38, 39, 40. Conclusão Bazzaneze: Alusivo aos documentos solicitados, disponibilizados e analisados, não temos pontos relevantes a serem mencionados no presente relatório, uma vez que na nossa amostragem foi possível concluir que os controles utilizados pelo RH estão organizados e adequados para atender a demanda da ANATER.

		3.5.1. – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	meados de fevereiro de 2023, não verificamos se neste período, os procedimentos de concurso já foram iniciados, tendo em vista que tal informação é subsequente ao período auditado. Alusivo aos documentos solicitados Observamos os valores contabilizados nessa rubrica e confrontamos com os documentos disponibilizados.		Concluimos pela adequação da rotina trabalhista, conforme Documentos apresentados. Observamos os valores contabilizados nessa rubrica e confrontamos com os documentos disponibilizados.
Logística/Contratos	c) Análise dos processos licitatórios e de compras diretas	3.2.4. – Licitações e Contratos	Na execução dos trabalhos, no que cabe a licitação e contratos, verificamos a existência de Regimento de Licitações, Contratos e Instrumentos Congêneres da área, datado de dezembro de 2017 e disponibilizado no site da ANATER. Dos Editais de Chamadas Públicas analisados, bem como os instrumentos oriundos de tais chamamentos, foi observado o cumprimento da legislação e do rito administrativo e processual.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - logística/contratações projetos de Ater (item 3)	Na amostra selecionada, constatamos que os procedimentos estavam adequados ao disposto nos documentos que norteiam a licitação, bem como em conformidade a legislação aplicável <u>Recomendação BAZZANEZE:</u> Embora na nossa amostra os procedimentos utilizados pela ANATER tenham sido considerados satisfatórios, sugerimos que os documentos pertinentes a área de licitação, entre eles o Regimento (sic), sejam constantemente atualizados, e que a data de assinatura não seja superior a 12 (doze) meses.

Análise Anater: Já é meta da alta administração a atualização do Regulamento de Licitações e Contratos e Instrumentos de Parcerias da Anater, com o compromisso de ser promovida no exercício de 2023.

Macroprocesso		Item do Relatório – Versão Preliminar	Descritivo BAZZANEZE	Correlação Macroprocesso	Observações ACI
Controle interno	Revisão dos Controles Internos				
Logística/Contratos	d) Análise dos contratos e demais instrumentos firmados com terceiros que resultaram ou resultem no surgimento e/ou extinção de direitos e obrigações;	3.2.4.1. Licitações e Contratos	Selecionamos alguns contratos firmados com terceiros, onde contemplamos na nossa seleção os Instrumentos de Parceria, Aditivos, bem como Instrumentos Encerrados e Instrumentos Rescindidos. Da análise realizada, opinamos pela adequação dos documentos apresentados, os quais demonstram nas suas cláusulas, os requisitos necessários para embasar os direitos e obrigações pactuados, tais como a forma, prazo, objeto da contratação, bem como os pertinentes ao encerramento ou rescisão entre as partes.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - logística/contratações - projetos de Ater (item 3) - área técnica/finalística (Chamadas Públicas/IEP's/Contratos Administrativos)	Ressaltamos observamos situações relevantes para serem mencionadas no presente Relatório

8

Logística/Patrimônio e Almoxarifado	Verificação do controle de almoxarifado, dos bens patrimoniais móveis, inclusive a movimentação física e inventários;	3.2.2. Almoxarifado e Patrimônio 3.3.3. - Ativo Permanente	Não foram realizados testes de aferição dos inventários no almoxarifado, tendo em vista que os valores foram considerados imateriais nos nossos trabalhos, e ainda por se tratar de materiais para consumo. a) Inspecionamos as adições do exercício, confrontando os registros contábeis com o sistema de controle patrimonial, os quais não apresentaram divergências, estando os mesmos adequados quanto a este aspecto; b) Efetuamos o recálculo individual das depreciações do período compreendido entre janeiro a dezembro de 2022 e confrontamos com o relatório emitido pelo sistema de controle patrimonial e os registros contábeis; c) Efetuamos a verificação das contas de manutenção do resultado, afim de identificar possíveis imobilizados registrados indevidamente nas despesas. d) Comparamos a depreciação lançada nas contas de resultado com o recálculo efetuado pela contabilidade utilizando o critério fiscal de depreciação. Sendo que após os testes efetuados não encontramos divergências ou fragilidades de controles que mereçam ser mencionados neste relatório.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - logística/almoxarifado e patrimônio/contábil	Não foram realizados testes de aferição dos inventários no almoxarifado, tendo em vista que os valores foram considerados imateriais nos nossos trabalhos, e ainda por se tratar de materiais para consumo. O ativo imobilizado da ANATER, em 31 de dezembro de 2022, está representado exclusivamente para execução das atividades administrativas, e as depreciações desses ativos são calculadas pelo método linear por meio de taxas que refletem a vida útil e econômica dos bens. Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022.
-------------------------------------	---	---	--	--	--

Macroprocesso		Item do Relatório – Versão Preliminar	Descritivo BAZZANEZE	Correlação Macroprocesso	Observações ACI
Controle interno	Revisão dos Controles Internos				
Gestão/Governança/Controles Internos	f) A empresa deverá discorrer sobre os problemas encontrados e melhorias a serem efetuadas, identificadas as possíveis consequências e vantagens com relação aos pontos apresentados e recomendações por assessoria ou gerência examinada	3.1.1. Controles efetuados em forma manual/papel	Constatamos a existência de fragilidades nos controles, sendo que podem ocorrer casos de pagamentos indevidos (em duplicidade, pagamentos a maior, sem retenção dos impostos ou de notas que não foram aprovadas), ocasionando assim tanto problema com o capital de giro da ANATER, questionamento no que se trata da prestação de contas do contrato de gestão, bem como distorções em suas demonstrações contábeis.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: Governança/Controles Internos/Administrativo e Financeiro.	Recomendação Bazzaneze: Mesma recomendação referente ao item 3.2. Não adicionada outra recomendação complementar
Tecnologia da Informação	Revisão das Soluções Tecnológicas	3.2.5. Tecnologia da Informação	No decorrer de nossas análises fomos informados que a ANATER firmou contrato junto a Empresa VERT, DATAEASY e V2 TEC para o desenvolvimento do novo sistema de Gestão de Ater (SGA), sendo que os custos foram ativados no balanço patrimonial, uma vez que possuem características de ativo intangível, nos termos da NBC TSP 08. Segundo informações, o software será de propriedade da ANATER e não possui vida útil definida, sendo esta a razão pela qual não ocorrerá a amortização. Analisado: - Backup; - Segurança dos arquivos e do SGA;	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: Tecnologia da Informação e LGPD	Referente aos procedimentos adotados, confirmamos a adequação, conforme documentos apresentados. Por fim, alusivo a contabilização dos custos do desenvolvimento do novo Sistema de Gestão Ater (SGA), concluímos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022.

		3.2.8. – Proteção de Dados	Foram disponibilizados para as nossas análises documentos pertinentes a Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD, Lei nº 13.709/2018. Observamos o Código de Ética e Conduta, datado em setembro de 2021, Política de Privacidade, datada em julho de 2021, Modelo Termo LGPD, também datado em 2021, Resolução nº 03/2022 – CDA – Plano De Integridade da ANATER, Certificados de Curso de Empregados LGPD (2021).		Atestamos pela adequação dos controles internos referentes a proteção de dados, na data-base de 31 de dezembro de 2022.
CONTÁBIL	Análise dos procedimentos à luz das normativas existentes para a área;	3.3. Aspectos Contábeis 3.4. Ativo 3.4.1. Caixa e Equivalente de Caixa 3.4.2. Aplicações Financeiras 3.4.3. Ativo Permanente 3.5. Passivo 3.5.2. Resultado Patrimonial X Orçamentário 3.5.3. Repasse CG a executar 3.6. Revisão das Obrigações Acessórias 3.7. Análise do Balanço	3.4.1. Caixa e Equivalentes de Caixa: Dessa forma, o saldo total das disponibilidades como mencionado acima, em 31.12.2022 apresentava o montante de R\$ 106.431.863,68 (R\$ 123.592.748,54 em 31.12.2021) corresponde a 98,24% (99,44% em 31.12.2021) do Ativo Circulante, o qual representa, além dos recursos financeiros, outros realizáveis a curto prazo, cujo montante em 31.12.2022 é de R\$ 108.333.896,99 (R\$ 124.289.549,61 em 31.12.2021). Em contrapartida, o Passivo Circulante que representa as obrigações da Entidade para liquidação em curto prazo totaliza o montante de R\$ 109.501.729,85 (R\$ 124.435.231,39 em 31.12.2021) apresentando um índice de liquidez corrente de 0,99 (1,00 em 31.12.2021). Os capitais circulantes acima demonstrados, quando estabelecida a relação Ativo	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: -Contábil/financeira; - área técnica finalística;	Os capitais circulantes acima demonstrados, quando estabelecida a relação Ativo Circulante sobre Passivo Circulante, demonstram a capacidade de pagamento da Entidade a curto prazo, na proporção de R\$ 0,99 para cada R\$ 1,00 de obrigações reconhecidas no balancete do mês de dezembro de 2022. Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022. Não foram visualizadas divergências nos documentos disponibilizados.

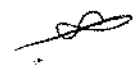
		3.7.1. Índices de Liquidez 3.7.2. Solvência Geral	Circulante sobre Passivo Circulante, demonstram a capacidade de pagamento da Entidade a curto prazo, na proporção de R\$ 0,99 para cada R\$ 1,00 de obrigações reconhecidas no balancete do mês de dezembro de 2022. 3.4.2. Aplicações Financeiras Constatamos ainda, que a ANATER, até dezembro de 2022, não aplicava a totalidade dos recursos ainda não empregados no cumprimento de sua finalidade, sob a plena observância do previsto no Contrato de Gestão, Aditivo 2, cláusula 6ª, subcláusula 3ª, parágrafo segundo, pela qual o referido montante somente deve ser aplicado em instituição financeira controlada pela União, em caderneta de poupança ou em fundo lastreado em títulos públicos. Isso, dado que, até 21 de dezembro de 2022 a ANATER mantinha aplicação junto à Caixa Econômica Federal, no total correspondente a R\$ 61.875.649,31, no fundo denominado FIC TOP RF DI LP, cujo lastro em títulos públicos é de apenas 14,6% em títulos da dívida pública, conforme abaixo 3.4.3. Ativo Permanente O ativo imobilizado da ANATER, em 31 de dezembro de 2022, está representado exclusivamente para		<u>Recomendação</u> <u>Bazzaneze:</u> 1 - Recomendamos que a ANATER aplique seus recursos, que ainda não foram empregados em suas finalidades, apenas em caderneta de poupança ou títulos de dívida pública, conforme previsto em instrumento contratual. 2 - Sugerimos a contabilidade um melhor detalhamento do balanço orçamentário. No decorrer dos nossos trabalhos realizamos testes substantivos e de controles nesta conta, sendo que não encontramos nada relevante que mereça ser comentado neste relatório Atestamos pela regularidade dos saldos
--	--	---	--	--	---

			execução das atividades administrativas, e as depreciações desses ativos são calculadas pelo método linear por meio de taxas que refletem a vida útil e econômica dos bens. Segundo informações, e documentos suporte, em 2022, foi realizada a reclassificação de bens no valor de R\$ 15.336,00, registrados desde anos anteriores em móveis e utensílios, quando o correto seria a conta computadores e periféricos. 3.5. Passivo Observamos os valores contabilizados nessa rubrica e confrontamos com os documentos disponibilizados. 3.5.2. Resultado Patrimonial X Orçamentário Embora o Balanço orçamentário tenha sido apresentado, observamos a necessidade de ajustes, sendo que tal situação já foi mencionada pelos auditores antecessores. Conforme previsto na NBC TSP, deve se dar maior detalhamento na divulgação 3.5.3. Repasse CG a executar A conta de repasse contrato de gestão, é a conta de controle dos repasses efetuados pela União para o cumprimento do contrato de gestão e que ainda estão pendentes de	contábeis em 31 de dezembro de 2022.
--	--	--	---	--------------------------------------

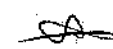
			execução das metas ou de prestação de contas 3.6. Revisão das Obrigações Acessórias Não foram visualizadas divergências nos documentos disponibilizados 3.7. Análise do Balanço No decorrer dos nossos trabalhos realizamos uma revisão analítica com o objetivo de apurar os índices através da análise de balanço 3.7.1. Índices de Liquidez Com base no cálculo e na análise dos índices de liquidez, verificamos que a AGÊNCIA NACIONAL DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL (ANATER) está apresentando índices normais no que tange as suas atividades. 3.7.2. Solvência Geral Com base no cálculo e na análise dos índices de liquidez, verificamos que a AGÊNCIA NACIONAL DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL (ANATER) está apresentando índices normais no que tange as suas atividades.		
--	--	--	--	--	--



Comunicação	a) Relatório de Processo de Comunicação	3.2.6. Análise da comunicação disponibilizada no portal da Anater e cumprimento das prestações de contas	Observamos que as informações estão disponíveis no portal propiciando transparência ao público em geral. Não tivemos situações relevantes nos testes realizados, e tivemos conforto para concluir que este item está adequadamente demonstrado.	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - Comunicação / Portal / Prestação de contas	<u>Recomendação</u> <u>BAZZANEZE:</u> Sugerimos apenas, que alguns documentos disponibilizados no portal, como Regimento/Manual sejam periodicamente atualizados, se possível anualmente, pois foram verificados documentos com assinatura no ano de 2017 e não obtivemos informações de atualização dos mesmos.
-------------	---	--	---	--	---

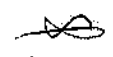


Assessoria Jurídica	c) Gestão do Contencioso da Anater, com análise do processo de tratamento das demandas judiciais em andamento, bem como as iniciativas relacionadas à prevenção de novos problemas que possam levar a entidade a sofrer processos judiciais;	3.2.3. Depósitos Judiciais e Provisões para Contingências	Recebemos o relatório de processos judiciais, o qual disponibilizou as seguintes informações: a ANATER atua em 09 (nove) processos judiciais de natureza trabalhista e cível, sendo que desse total, 03 ações judiciais referem-se a ações de natureza cível e 06 de natureza trabalhista em que a ANATER ingressou na lide juntamente como parte no processo. Destes, 02 consta no polo ativo/autora e 07 polo passivo/reclamada/requerida.	Perdas não provisionadas para a data-base de 31 de dezembro de 2022, correspondem a R\$ 1.379.681,11 (um milhão, trezentos e setenta e nove mil, seiscentos e oitenta e um reais e onze centavos), classificadas como perdas possíveis e R\$ 2.985.375,61 (dois milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, trezentos e setenta e cinco reais e sessenta e um centavos), como perdas remotas.	Conforme documentos disponibilizados, bem como os procedimentos de auditoria realizados, entendemos que para a data-base de 31 de dezembro de 2022, o processo/controle de gestão das provisões e passivos contingentes, o reconhecimento e divulgação realizados tanto pelo Departamento Jurídico para atender a demanda da ANATER, como pela Contabilidade, se mostrou adequado. Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022.
---------------------	--	---	---	---	--



Macroprocesso		Item do Relatório – Versão Preliminar	Descritivo BAZZANEZE	Correlação Macroprocesso	Observações ACI
Controle interno	Revisão dos Controles Internos				
Financeiro e Contábil		3.3. – Aspectos Contábeis	Verificamos os registros contábeis e os extratos bancários, perfazendo o saldo, para data-base de 31/12/2022, o valor de R\$ 106.431.863,68 (R\$ 123.592.748,54 em 31/12/2021).		No decorrer dos nossos trabalhos realizamos testes substantivos e de controles nesta conta, sendo que não encontramos nada relevante que mereça ser comentado neste relatório.
	a) Atuação na aplicação da NBC TSP 03 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes;	3.5. – Passivo 3.6. – Revisão das Obrigações Acessórias 3.7. Análise de Balanço	Dessa forma, o saldo total das disponibilidades como mencionado acima, em 31.12.2022 apresentava o montante de R\$ 106.431.863,68 (R\$ 123.592.748,54 em 31.12.2021) corresponde a 98,24% (99,44% em 31.12.2021) do Ativo Circulante, o qual representa, além dos recursos financeiros, outros realizáveis a curto prazo, cujo montante em 31.12.2022 é de R\$ 108.333.896,99 (R\$ 124.289.549,61 em 31.12.2021). Em contrapartida, o Passivo Circulante que representa as obrigações da Entidade para liquidação em curto prazo totaliza o montante de R\$ 109.501.729,85 (R\$ 124.435.231,39 em 31.12.2021) apresentando um índice de liquidez corrente de	Macro processo de Controle Interno com aplicação de testes de aderência das áreas: - jurídica; - Provisões, passivos contingentes e gestão de contencioso	Não foram visualizadas divergências nos documentos disponibilizados Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2022

	b) Verificar como se desenvolve o processo de gestão das provisões e passivos contingentes, com ênfase nas questões relacionadas ao reconhecimento e divulgação;		0,99 (1,00 em 31.12.2021). Os capitais circulantes acima demonstrados, quando estabelecida a relação Ativo Circulante sobre Passivo Circulante, demonstram a capacidade de pagamento da Entidade a curto prazo, na proporção de R\$ 0,99 para cada R\$ 1,00 de obrigações reconhecidas no balancete do mês de dezembro de 2022. Com base na análise dos índices de liquidez, verificamos que a Agência Nacional de Assistência Técnica e Extensão Rural (ANATER) está apresentando índices normais no que tange as suas atividades.		
--	---	--	---	--	--



Após as recomendações e o acatamento dos apontamentos, esta ACI manifesta orientação técnica no sentido que a seja providenciado o envio da manifestação com os comentários da Administração no prazo de até 60 (sessenta) dias após o recebimento do relatório à empresa de auditoria independente e ao Conselho Fiscal, nos moldes das normas NBC TA 230, como forma de adequação de evidência de auditoria.

IV CONCLUSÃO

O Auditor manifesta, diante das análises com a amostra de aproximadamente 100%, dos documentos disponibilizados que, das áreas analisadas, em que pesem as melhorias a serem promovidas como recomendado, conclui que: **“os controles internos e contábeis estão refletindo os saldos adequadamente para o exercício de 2022.”**

Além disso, os demais pontos analisados, dentro da referida amostragem, não indicam irregularidades ou aspectos relevantes para serem mencionados no presente relatório de auditoria.

Diante do exposto, e com o cumprimento da análise dos macroprocessos, esta Assessoria de Controle Interno atesta a conformidade dos trabalhos realizados pela empresa de auditoria independente BAZZANEZE Auditores Independentes S/S relativo aos controles internos e às demonstrações contábeis e financeiras.

Conforme evidenciado, s.m.j., não se vislumbra óbice ao encaminhamento do Relatório de Revisão dos Controles Internos e das Demonstrações Contábeis referente ao exercício de 2022, ao Conselho Fiscal, com vistas a apreciação das contas relativas ao referido exercício, conforme análise promovida pela empresa BAZZANEZE Auditores Independentes S/S.

Por serem estas as análises, atesto que os papéis de trabalho estão em condições de ser submetidos à Diretoria Executiva da Anater para deliberação.

Sendo este o Relatório submeto à consideração superior.



Shirley de Faria Soares de Carvalho
Assessora de Controle Interno