

**INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO
SUSTENTÁVEL MAMIRAUÁ - IDSM - OS**

**RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO LIMITADA
DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS INFORMAÇÕES RELACIONADAS
COM O RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2018**



Sá Leitão

AUDITORIA • CONSULTORIA • GOVERNANÇA CORPORATIVA

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre as Informações Relacionadas com o Relatório de Gestão de 2018

Aos
Conselheiros e Diretores do
Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS
Tefé – AM

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

Introdução

Fomos contratados pelo Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM – OS ("Instituto") para apresentar nosso relatório de asseguração limitada sobre a compilação das informações relacionadas com o Relatório Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

Responsabilidades da administração do Instituto

A administração do Instituto é responsável pela elaboração e apresentação de forma adequada das informações constantes no Relatório Gestão, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, de acordo com o seu Programa de Trabalho acordado com o Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações ("MCTIC"), em especial quanto aos assuntos relativo aos indicadores de desempenho definidos no Contrato de Gestão, datado 27 de maio de 2010, e respectivos Termos Aditivos, firmado com a União, por intermédio do MCTIC, e pelos controles internos que o Instituto determinou como necessários para permitir a elaboração dessas informações livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é expressar conclusão sobre as informações constantes do Relatório de Gestão, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, com base no trabalho de asseguração limitada conduzido de acordo com o Comunicado Técnico CTO 01/12, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e elaborado tomando por base a NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, emitida pelo CFC, que é equivalente à norma internacional ISAE 3000, emitida pela Federação Internacional de Contadores, aplicáveis às informações não históricas. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas, incluindo requisitos de independência e que o trabalho seja executado com o objetivo de obter segurança limitada de que as informações constantes do Relatório de Gestão, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes.

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

Um trabalho de asseguração limitada conduzido de acordo com a NBC TO 3000 (ISAE 3000) consiste principalmente de indagações à administração e outros profissionais do Instituto que estão envolvidos na elaboração das informações constantes do Relatório de Gestão, assim como pela aplicação de procedimentos analíticos para obter evidência que nos possibilite concluir na forma de asseguração limitada sobre as informações tomadas em conjunto. Um trabalho de asseguração limitada requer, também, a execução de procedimentos adicionais, quando o auditor independente toma conhecimento de assunto que o leve a acreditar que as informações constantes do Relatório de Gestão, tomadas em conjunto, podem apresentar distorções relevantes.

Os procedimentos selecionados basearam-se na nossa compreensão dos aspectos relativos à compilação e apresentação das informações constantes do Relatório de Gestão e de outras circunstâncias do trabalho e da nossa consideração sobre áreas onde distorções relevantes poderiam existir. Os procedimentos compreenderam:

- (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância, o volume de informações quantitativas e qualitativas, as normas do MCTIC relacionadas ao Contrato de Gestão, os sistemas operacionais e de controles internos que serviram de base para a elaboração das informações constantes do Relatório de Gestão do Instituto;
- (b) o entendimento da metodologia de cálculos e dos procedimentos adotados para a compilação dos dados por meio de entrevistas com os gestores responsáveis pela elaboração das informações, contidas no Relatório de Gestão;
- (c) a aplicação de procedimentos analíticos sobre as informações quantitativas e indagações sobre as informações qualitativas, e especificamente quanto os itens, do Artigo Nº 34 da Portaria 967 do MCTIC e suas atualizações:
 - I - limite percentual de gastos com pessoal em relação aos recursos financeiros repassados por intermédio do contrato de gestão;
 - II - verificação da remuneração e percepção de outras vantagens pelos dirigentes e empregados do Instituto, segundo os critérios pactuados no contrato de gestão;
 - III - situação de regularidade com o pagamento de tributos federais e existência de provisão para contingências passivas;
 - IV - evolução das receitas e saldos do contrato de gestão e suas aplicações financeiras;
 - V - contabilização da reserva técnica e sua utilização/adequação;
 - VI - verificação de contratos celebrados com recursos do contrato de gestão;
 - VII - percentual de alavancagem de recursos extras ao contrato de gestão;

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

- VIII - evolução do ativo permanente (imobilizado) do Instituto, segregando os investimentos com recursos próprios e do contrato de gestão;
 - IX - acompanhamento de eventuais pendências junto aos órgãos de controle;
 - X - verificação da adequação dos gastos realizados com os objetivos, ações e metas do contrato de gestão; e
 - XI - eficiência da gestão sob os aspectos de economicidade e de necessidade ou relevância das contratações.
- (d) o confronto dos indicadores de natureza financeira com as demonstrações contábeis e/ou registros gerenciais.

Acreditamos que a evidência obtida em nosso trabalho é suficiente e apropriada para fundamentar nossa conclusão na forma limitada.

Alcance e limitações

Nosso trabalho teve como objetivo a aplicação de procedimentos de asseguração limitada sobre as informações divulgadas no Relatório Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, relacionadas, principalmente, aos indicadores de desempenho.

Os procedimentos aplicados no trabalho de asseguração limitada são substancialmente menos extensos do que aqueles aplicados no trabalho de asseguração razoável, que tem por objetivo emitir uma opinião sobre as informações relativas ao ano de 2018 contidas no Relatório de Gestão. De acordo com a NBC TO 3000 (ISAE 3000), os trabalhos de asseguração limitada, não possibilita obter segurança de todos os assuntos que seriam identificados em trabalho de asseguração razoável que tem por objetivo emitir uma opinião. Caso tivéssemos executado um trabalho com objetivo de emitir uma opinião, poderíamos ter identificado outros assuntos e eventuais distorções que podem existir nas informações constantes do Relatório de Gestão. Dessa forma, não expressamos uma opinião sobre essas informações.

Os dados não financeiros estão sujeitos a mais limitações inerentes do que os dados financeiros, dada a natureza e a diversidade dos métodos utilizados para obter os dados utilizados para determinar, calcular ou estimar os indicadores. Interpretações qualitativas de materialidade, relevância e precisão dos dados estão sujeitos a pressupostos individuais e a julgamentos. Adicionalmente, não realizamos qualquer trabalho em dados informados no Relatório de Gestão para os períodos anteriores, apresentados para fins de comparação, nem em relação a projeções futuras e metas.

Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

Outros Assuntos

O Relatório de Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, correspondente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017, foram submetidos a revisão de outros auditores independentes.

Conclusão

Com base nos procedimentos realizados, descritos neste Relatório, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações constantes do Relatório de Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, não foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios estabelecidos no Programa de Trabalho e normativos, aprovados pelo Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações (MCTIC).

Recife, 31 de janeiro de 2019

SÁ LEITÃO AUDITORES S/S
Sá Leitão Auditores S/S
CRC-PE 000.369/O-8


Bruno Leonardo Barbosa
Contador CRC-PE 024.971/O-7