

Nota Técnica nº 63/2017/CCONT/COGEF/SAF  
Documento nº 00000.085510/2017-03

Em 20 de dezembro de 2017.

Ao Senhor Coordenador-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil

**Assunto: Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012. Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos da Bacia Hidrográfica do Rio Araguari (ABHA). Exercício de funções de Agência de Água da Bacia Hidrográfica do Rio Paranaíba. Prestação de contas e demonstrações contábeis e financeiras relativas ao exercício de 2015. Avaliação contábil.**

Referência: 02501.000438/2016-48

## **1. Histórico de ocorrências e objetivos e extensão dos trabalhos**

---

1.1. Trata a presente nota técnica das avaliações realizadas na prestação de contas e demonstrações contábeis e financeiras, exercício de 2015, relativas ao Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012.

1.2. Informa-se que a documentação apresentada pela Entidade Delegatária, Ofício 017/2016<sup>1</sup> - ABHA / CBH PN e Ofício 018/2016<sup>2</sup> - ABHA / CBH PN, ambos de 22 de fevereiro 2016, encontra-se anexada ao Processo nº 02501.000438/2016-48.

1.3. Em 7 de março de 2016 os autos foram encaminhados à Superintendência de Administração, Finanças e Gestão de Pessoas (SAF), pelo Coordenador da Comissão de Acompanhamento de Contratos de Gestão e Termos de Parceria, para emissão de parecer financeiro sobre as contas, Despacho nº 6/2016/CACG, registro Próton nº 012892/2016-67.

1.4. Por intermédio do Despacho nº 587/2016/COGEF/SAF, registro Próton nº 017157/2016-40, de 24 de março de 2016, foram levantadas questões de dependência dos exames à conclusão das avaliações contábeis relativas aos exercícios de 2013 e 2014.

1.5. Em 14 de abril de 2016, mediante o Despacho nº 3/2016/AUD, registro Próton nº 021610/2016-12, a Auditoria Interna da ANA manifestou ciência e encaminhou os autos à Superintendência de Apoio ao Sistema Nacional de Gerenciamento de recursos Hídricos (SAS) para conhecimento e gestões junto à Entidade Delegatária.

1.6. Registra-se que retornam os autos para exames, encaminhado pela SAS, nos termos do Despacho nº 15/2017/CINCS/SAS, registro Próton nº 076824/2017-15, após entendimento de que, não obstante o disposto no Despacho nº 587/2016/COGEF/SAF, registro Próton nº 017157/2016-40, se daria encaminhamento aos procedimentos de avaliação independentemente da atualização da portaria que versa sobre a matéria, conforme acordado durante a reunião realizada em 20 de novembro de 2017 entre os representantes da SAS, da

---

<sup>1</sup> Ofício anexado ao documento de registro Próton nº 010546/2016-44.

<sup>2</sup> Registro Próton nº 010546/2016-44.



Superintendência de Administração, Finanças e Gestão de Pessoas (SAF), da Auditoria Interna da Agência Nacional de Águas (AUD) e da Diretoria da ANA.

- 1.7. É o relatório. Passa-se aos exames da prestação de contas.
- 1.8. Preliminarmente, esclarece-se que o objetivo da presente Nota Técnica é a análise da prestação de contas e das demonstrações contábeis e financeiras relativas ao Contrato de Gestão, correspondentes ao exercício de 2015, sob os aspectos contábeis.
- 1.9. Registra-se, que o escopo, extensão e abrangência dos testes e procedimentos de avaliações adotados objetivaram a comparação das informações apresentadas com às correspondentes ao exercício anterior e a certificação, em aspectos relevantes, da compreensão, idoneidade, fidedignidade e comparabilidade das informações, com foco na segurança e eliminação de distorções que possam comprometer os resultados apresentados na prestação de contas, à luz dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e das práticas contábeis usualmente aceitas.
- 1.10. O material de trabalho teve como base a documentação apresentada pela ABHA, a qual encontra-se anexada aos autos do processo nº 02501.000438/2016-48.
- 1.11. Os trabalhos se limitaram às apropriações, variações e reflexos nos resultados originados a partir do instrumento firmado com a Agência Nacional de Águas - ANA. Assim, eventuais inconsistências contábeis encontradas que não estejam vinculadas ao Contrato de Gestão, não foram objeto de análise e comentários por esta Coordenação de Contabilidade (CCONT).
- 1.12. Cabe registrar, ainda, que a extensão e abrangência dos testes e procedimentos de avaliações adotados não alcançaram e nem representam verificações de:
- 1.12.1. Natureza trabalhista, previdenciária e tributária relativas ao pessoal contratado pela Entidade Delegatária, envolvido na realização das atividades concernentes ao Contrato de Gestão;
  - 1.12.2. Verificação de cumprimento de normativos editados pela ANA, em especial aos procedimentos realizados de seleção e aquisição de bens, contratação de serviços e pessoas previstos para o alcance dos resultados objeto do Contrato de Gestão;
  - 1.12.3. Verificações de habilitações e regularidades fiscais das dispensas e inexigibilidades de coletas de preços na forma do previsto no § 1º do art. 10 da Resolução ANA nº 552, de 8 de agosto de 2011;
  - 1.12.4. Verificação de vinculação dos pagamentos havidos com o Contrato de Gestão, em especial:
    - a) Verificações de vinculações de despesas não permitidas à conta do Contrato de Gestão; e
    - b) Verificações da aplicação dos recursos transferidos pela ANA à Entidade Delegatária em despesas cuja finalidade é a consecução do objeto do Contrato de Gestão, e que esteja previsto em ações no Plano Plurianual aprovado pelo Comitê equivalente.
  - 1.12.5. Verificação de cumprimento de condição que versam sobre a vedação da utilização dos recursos públicos transferidos pela ANA para pagamento de



diárias e passagens a militares, servidores públicos da ativa e empregados públicos, bem como sobre a vedação de pagamentos de gratificação, consultoria, assistência técnica ou qualquer espécie de remuneração adicional a servidor que pertença aos quadros de órgãos ou entidades da Administração Pública federal, estadual, municipal ou do Distrito Federal;

- 1.12.6. Verificação de cumprimento de condições relativas ao disposto no § 1º, inciso II, art. 22, da Lei nº 9.433, de 8 de janeiro de 1997;
- 1.12.7. Administração de bens móveis e imóveis adquiridos ou cedidos à Entidade Delegatária na consecução dos objetivos e metas do Contrato de Gestão, bem como a existência ou conformidade de inventários e termos de responsabilidades dos bens adquiridos ou cedidos; e
- 1.12.8. Identificação de rol de responsáveis que, por definição legal, regimental ou estatutária, seja responsável por ato de gestão na Entidade Delegatária, que possa causar impacto na economicidade, eficiência e eficácia na gestão do Contrato de Gestão.

## 2. Das avaliações

### 2.1. Recursos financeiros recebidos no exercício de 2015

2.1.1. De acordo com os dados extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), durante o exercício de 2015, a ANA transferiu à ABHA R\$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais), Fonte 183000000, Vinculação 421, ordem bancária nº 2015OB801935, de 30 de junho de 2015.

2.1.2. No relatório de prestação de contas, itens 1.3 e 3.1, verifica-se reconhecimento de receitas (entradas) no exercício de 2015, no valor de R\$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais):

#### 1.3 - RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS E FINANCEIROS

Para cumprimento do Programa de Trabalho, reportando-se ao Primeiro Termo Aditivo ao Contrato de Gestão, há previsão de transferência no valor total de R\$ 1.975.000,00 (um milhão e novecentos e setenta e cinco mil reais), distribuídos parceladamente conforme disposto na Cláusula Quinta do Contrato de Gestão, cuja comprovação de aplicação é objeto deste documento.

Nos três primeiros anos de vigência do Contrato, houve repasse da ANA para esta Entidade no valor de R\$ 1.555.000,00 (um milhão e quinhentos e cinquenta e cinco mil reais), e para o exercício financeiro em análise, foi repassado em 02.07.2015, o valor de R\$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais), correspondente à última (4ª) parcela.

#### 3.1 - EXTRATO SIMPLIFICADO DE RECEITA E DESPESA

CONTRATO DE GESTÃO Nº 006/ANA/2012		
DEMONSTRATIVO ANUAL DE RECEITA E DESPESA (valores em R\$)		
Ano Referência: 2015		
RECEITA	Saldo anterior transportado (31.12.2014)	397.497,92
	Repasse - 4ª parcela	420.000,00
	Rendimentos de aplicação financeira	24.503,52
	Outras movimentações	5.366,49
	<b>Subtotal</b>	<b>847.367,93</b>



<b>DESPESA</b>	Despesas operacionais e administrativas	695.967,03
	Tributação de rendimentos e tarifas bancárias	7.601,51
	Outras movimentações	1.880,00
	<b>Subtotal</b>	<b>705.448,54</b>
<b>SALDO FINAL (31.12.2015)</b>		<b>141.919,39</b>

2.1.3. Ainda, constata-se reconhecimento de rendimentos auferidos com aplicações em caderneta de poupança no valor de R\$ 24.503,52 (vinte e quatro mil, quinhentos e três reais e cinquenta e dois centavos), lançados pelo seu resultado antes da dedução de impostos.

2.1.4. Não foram apresentados os informes de rendimentos, pessoa jurídica, ano calendário 2015, da conta 51534-5, caderneta de poupança, variações 01 e 51, para certificação dos rendimentos havidos com aplicações financeiras.

2.1.5. Os extratos bancários mensais enviados não permitem atestar a conformidade dos rendimentos declarados pela contratada. Após verificações, constatou-se divergência no valor de R\$ 271,11 (duzentos e setenta e um reais e onze centavos):

Histórico	Valor (R\$)
Rendimentos bruto reconhecidos pela entidade delegatária	24.503,52
Rendimento constatado em Caderneta de Poupança Variação 01 (extratos)	-316,90
Rendimento constatado em Caderneta de Poupança Variação 51 (extratos)	-24457,73
<b>Divergência</b>	<b>-271,11</b>

2.1.6. Recomenda-se incluir os extratos de informes de rendimentos, pessoa jurídica, ano calendário 2015, para certificação dos rendimentos anuais auferidos no exercício. Recomenda-se, ainda, realizar a correção dos rendimentos reconhecidos e, se for o caso, ajustar a prestação de contas e as demonstrações contábeis e financeiras.

2.1.7. Considerando as disponibilidades transferidas do exercício de 2014 para o exercício de 2015, os aportes de recursos financeiros havidos em 2015 correspondentes aos valores transferidos pela ANA e os rendimentos auferidos com aplicações financeiras reconhecidos, constata-se que a entidade delegatária administrou receitas à conta do Contrato de Gestão, no exercício de 2015, no montante de R\$ 847.367,93 (oitocentos e quarenta e sete mil, trezentos e sessenta e sete reais e noventa e três centavos), conforme detalhado a seguir:

Movimentação financeira no exercício de 2015	Valores (R\$)
Disponibilidades transferidas de 2014 para o exercício de 2015	397.497,92
Repasse realizados pela Agência Nacional de Águas em 2015	420.000,00
Rendimentos com aplicações financeiras em 2015 reconhecidos	24.503,52
Outras movimentações	5.366,49
<b>Total de receitas administradas pela ABHA</b>	<b>847.367,93</b>

## 2.2. Demonstrações contábeis e financeiras

2.2.1. Foram apresentadas demonstrações contábeis e financeiras evidenciando a entidade delegatária de forma globalizada e segregada pelo centro de custo 1 - AGÊNCIA NACIONAL DE ÁGUAS.

2.2.2. Pelos documentos enviados constatam-se que a estrutura adotada guarda conformidade com as orientações estabelecidas na Resolução nº 1.409, de 27 de setembro de 2012, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC.



2.2.3. Observadas as apropriações constantes no centro de custo 1 – AGÊNCIA NACIONAL DE ÁGUAS, verifica-se nos grupos de contas do Ativo e do Passivo valores que totalizam a quantia de R\$ 157.216,23 (cento e cinquenta e sete mil, duzentos e dezesseis reais e vinte e três centavos):

Empresa:	<b>ASSOCIACAO MULTISSETORIAL DE USUARIOS DE RECURSOS HIDRICOS DE BACIAS HIDROGRAFICAS</b>	Folha:	0217
CNPJ:	06.536.989/0001-39	Emissão:	19/12/2017
Registro no Cartório:	12850 Data: 02/02/2003	Hora:	09:04:36
Centros de Custos:	1 - AGENCIA NACIONAL AGUA		
Balanco encerrado em:	31/12/2015		

BALANÇO PATRIMONIAL			
Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
1	1	ATIVO	157.216,23D
149	2	PASSIVO	157.216,23C

2.2.4. No grupo de contas do Ativo Circulante do Balanço Patrimonial constam lançamentos que totalizam R\$ 143.799,39 (cento e quarenta e três mil, setecentos e noventa e nove reais e trinta e nove centavos), distribuídos da seguinte forma:

Subcontas do Ativo Circulante	Valores (R\$)
Disponível	141.919,39
Adiantamentos	1.880,00
<b>Total</b>	<b>143.799,39</b>

<b>2</b>	<b>1.1</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>143.799,39D</b>
<b>3</b>	<b>1.1.1</b>	<b>DISPONÍVEL</b>	<b>141.919,39D</b>
<b>4</b>	<b>1.1.1.01</b>	<b>CAIXA</b>	<b>589,10D</b>
5	1.1.1.01.001	CAIXA GERAL	589,10D
<b>7</b>	<b>1.1.1.02</b>	<b>BANCOS</b>	<b>141.330,29D</b>
11	1.1.1.02.012	B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.01 - ANA	4.247,13D
39	1.1.1.02.015	B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51- ANA	137.083,16D
<b>18</b>	<b>1.1.3</b>	<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>1.880,00D</b>
<b>24</b>	<b>1.1.3.06</b>	<b>ADIANTAMENTO DE VIAGENS</b>	<b>1.880,00D</b>
605	1.1.3.06.022	ADIANTAMENTO DE VIAGEM IVAN BISPO	900,00D
930	1.1.3.06.133	ADIANTAMENTO DE VIAGEM SÉRGIO GUSTAVO REZENDE LEAL	980,00D

2.2.5. O saldo apresentado na subconta B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.01 – ANA guarda correspondência com o verificado em extrato bancário emitido pelo Banco do Brasil S/A:

Cliente					
Agência	90-6				
Conta	51534-5 ASSOCIACAO B H R ARAGUA				
Período	12/2015				
<b>POUPANÇA-OURO DIÁRIA</b>					
Variação	01				
Outras condições	CTA. RESGATE AUT., PESS.JURIDICA, EXTR. NAO REM				
Lançamentos					
Dt. lançamento	Dt. base	Histórico	Ag. origem	Documento	Valor
30/11		Saldo ant.			4.224,02 C
07/12	05/	IMP.RENDA.	90-6		6,70 D
07/12	05/	JUROS	90-6		21,16 C
07/12	05/	REAJ.MON. BC	90-6		8,65 C
<b>Saldos</b>					
<b>SALDO</b>					<b>4.247,13 C</b>

2.2.6. Por outro lado, quando comparado o saldo evidenciado na subconta 39 1.1.1.02.015 B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51 com os extratos bancários enviados, constata-se





divergência no valor de R\$ 1,70 (um real e setenta centavos) ou R\$ 701,51 (setecentos e um reais e cinquenta e um centavos), conforme o extrato comparado:

### EXTRATO ANEXADO AO AUTOS

Cliente					
Agência	90-6				
Conta	51534-5 ASSOCIACAO B H R ARAGUA				
Período	12/2015				
<b>POUPANÇA-OURO DIÁRIA</b>					
Variação	51				
Outras condições	CTA. RESGATE AUT., PESS.JURIDICA, EXTR. NAO REM				
Lançamentos					
Dt. lançamento	Dt. base	Histórico	Ag. origem	Documento	Valor
30/11		Saldo ant.			187.180,48 C
02/12	02/	JUROS	90-6		937,39 C
02/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.002	98,19 D
02/12	02/	ACT.R.MONET.	90-6	7.777.777	293,51 C
02/12	02/	ACERTO JUROS	90-6	7.777.777	926,82 C
02/12	02/	EST.I.RENDA	90-6	7.777.777	277,70 C
02/12	02/	ESTORNO JUR.	90-6	7.777.777	937,39 D
02/12	02/	ESTORNO RJM	90-6	7.777.777	296,87 D
02/12	02/	ACT.I.RENDA	90-6	7.777.777	274,57 D
02/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.001	2.111,43 D
02/12	02/	IMP.RENDA.	90-6		277,70 D
02/12	02/	REAJ.MON. BC	90-6		296,87 C
03/12	03/	APLIC. POUP.	90-6	9.009.003	46,15 C
04/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.004	1.716,78 D
04/12	03/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.004	46,15 D
07/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.007	13.205,21 D
08/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.008	30,15 D
09/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.009	703,00 D
10/12	10/	APLIC. POUP.	90-6	9.009.010	17,15 C
11/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.011	4.537,40 D
11/12	10/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.011	17,15 D
14/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.014	13.735,23 D
15/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.015	38,05 D
16/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.016	267,75 D
17/12	17/	APLIC. POUP.	90-6	9.009.017	677,65 C
18/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.018	6.984,03 D
18/12	17/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.018	677,65 D
21/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.021	1.053,15 D
22/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.022	1,70 D
30/12	02/	RESG. AUTOM.	90-6	9.009.030	6.559,31 D
<b>Saldos</b>					
<b>SALDO</b>					<b>137.084,86 C</b>

Situação 1	Saldo (R\$)
39 1.1.1.02.015 B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51	137.083,16
Saldo em extrato bancário anexado aos autos	-137.084,86
<b>Divergência</b>	<b>-1,70</b>



**EXTRATO ENVIADO VIA E-MAIL EM ATENDIMENTO DE DILIGÊNCIA REALIZADA**

 Agência / Conta 90-6 / 51534-5 Saldo: 413.779,13 C

Período 01/12/2015 a 31/12/2015

Variação POUPANÇA-OURO DIÁRIA (51)

Titularidade ASSOCIACAO B H R ARAGUARI

Dt. lançamento	Dt. base	Dia	Histórico	Ag. origem	Documento	Informações	Valor	Saldo
30/11/2015			Saldo anterior					198.106,38 C
01/12/2015	30/11/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.030		10.925,90 D	
01/12/2015	02/12/2015	2/11	741 Reajuste Monetário - BACEN	90-6			296,87 C	
01/12/2015	02/12/2015	2/11	737 Juros	90-6			937,39 C	
01/12/2015	02/12/2015		290 Imposto De Renda	90-6			277,70 D	
02/12/2015	01/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.001		2.111,43 D	
02/12/2015	02/12/2015		291 Imposto De Renda Cobr Pela Ag	90-6	7.777.777		274,57 D	
02/12/2015	02/12/2015		295 Estorno De Reajuste Monetario	90-6	7.777.777		296,87 D	
02/12/2015	02/12/2015		296 Estorno De Juros	90-6	7.777.777		937,39 D	
02/12/2015	02/12/2015	2/12	690 Estorno De Imp. De Renda	90-6	7.777.777		277,70 C	
02/12/2015	02/12/2015	2/12	735 Acerto De Juros - Agencia/CPR	90-6	7.777.777		926,82 C	
02/12/2015	02/12/2015	2/12	743 Acerto Reaj Monetario-Agen/CPR	90-6	7.777.777		293,51 C	
03/12/2015	02/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.002		98,19 D	
04/12/2015	03/12/2015	3/12	880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.003		46,15 C	
07/12/2015	04/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.004		1.762,93 D	
08/12/2015	07/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.007		13.205,21 D	
09/12/2015	08/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.008		30,15 D	
10/12/2015	09/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.009		703,00 D	
11/12/2015	10/12/2015	10/12	880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.010		17,15 C	
14/12/2015	11/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.011		4.554,55 D	
15/12/2015	14/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.014		13.735,23 D	
16/12/2015	15/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.015		38,05 D	
17/12/2015	16/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.016		267,75 D	
18/12/2015	17/12/2015	17/12	880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.017		677,65 C	
21/12/2015	18/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.018		7.661,68 D	
22/12/2015	21/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.021		1.053,15 D	
23/12/2015	22/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.022		1,70 D	
31/12/2015	30/12/2015		248 Resgate Automático	90-6	9.009.030		6.559,31 D	
31/12/2015	04/01/2016	2/12	741 Reajuste Monetário - BACEN	90-6			216,46 C	
31/12/2015	04/01/2016	2/12	737 Juros	90-6			686,51 C	
31/12/2015	04/01/2016		290 Imposto De Renda	90-6			203,16 D	
Saldo atual							0,00 C	
Saldo bloqueado							0,00 D	
Saldo total							137.784,67 C	

Situação 2	Saldo (R\$)
39 1.1.1.02.015 B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51	137.083,16
Saldo em extrato bancário enviado para atendimento de diligência	-137.784,67
<b>Divergência</b>	<b>-701,51</b>

2.2.7. Recomenda-se esclarecer a ocorrência de divergência entre as apropriações contábeis e os evidenciados em extratos bancários e, se for o caso, realizar ajustes para correção dos saldos apurados em disponibilidades lançados na subconta 39 1.1.1.02.015 B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51.



2.2.8. Deduzidas as despesas declaradas pela Entidade Delegatária em 2015 (saídas ou desembolsos)<sup>3</sup> dos recursos administrados pela ABHA no exercício de 2015, constatam-se conformidade nos saldos declarados<sup>4</sup>:

Movimentação Financeira	Variações (R\$)
Recursos administrados pela ABHA em 2015	847.367,93
Despesas – Pagamentos efetuados	-695.967,03
Despesas – Adiantamento a comprovar	-1.880,00
Despesa – Tarifas bancárias	-2.088,33
Despesas – Tributação sobre aplicação (poupanças)	-5.513,18
Disponível transferido de 2015 para o exercício de 2016	-141.919,39
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>

2.2.9. No Ativo Circulante, constata-se na subconta Adiantamentos de Viagens valores apropriados no montante de R\$ 1.880,00 (mil oitocentos e oitenta reais):

<b>18 1.1.3</b>	<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>1.880,00D</b>
<b>24 1.1.3.06</b>	<b>ADIANTAMENTO DE VIAGENS</b>	<b>1.880,00D</b>
605 1.1.3.06.022	ADIANTAMENTO DE VIAGEM IVAN BISPO	900,00D
930 1.1.3.06.133	ADIANTAMENTO DE VIAGEM SÉRGIO GUSTAVO REZENDE LEAL	980,00D

2.2.10. Adiantamentos de despesas para viagens são comuns e esses valores devem ser classificados no Ativo Circulante em conta específica. Sua conversão para despesas ocorre no momento de sua comprovação. Ante o exposto, convalida-se o lançamento por observar as práticas contábeis usualmente aceitas.

2.2.11. As apropriações na subconta Imobilizado totalizam, pelo valor líquido, R\$ 6.216,84 (seis mil, duzentos e dezesseis reais e oitenta e quatro centavos):

<b>501 1.2</b>	<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>6.216,84D</b>
<b>111 1.2.3</b>	<b>IMOBILIZADO</b>	<b>6.216,84D</b>
<b>116 1.2.3.02</b>	<b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	<b>7.611,00D</b>
117 1.2.3.02.001	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	7.611,00D
<b>118 1.2.3.03</b>	<b>MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>	<b>949,00D</b>
119 1.2.3.03.001	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	949,00D
<b>125 1.2.3.07</b>	<b>(-) DEPRECIACIONES</b>	<b>2.343,16C</b>
127 1.2.3.07.002	(-) DEPRECIACIONES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.919,70C
128 1.2.3.07.003	(-) DEPRECIACIONES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	423,46C

2.2.12. A demonstração considera o valor histórico de aquisição e a depreciação observa ao método linear. O critério guarda conformidade com os entendimentos exarados na Norma Brasileira de Contabilidade NBC T SP nº 16.09, aprovada pela Resolução do CFC nº 1.136, de 21 de novembro de 2008.

2.2.13. Constata-se apropriações na subconta Ativo Compensatório com reflexo no Passivo Circulante que anula seus efeitos. Não foram apresentadas informações complementares sobre a apropriação.

<sup>3</sup> De acordo com o constante no Balancete de Verificação relativas ao Contrato de Gestão.

<sup>4</sup> Memória de cálculo constante do Relatório de prestação de contas, item 3.1- Extrato Simplificado de Receita e Despesa e Relatório II – Execução da Receita e Despesa.





<b>953 1.4</b>	<b>ATIVO COMPENSATÓRIO</b>	<b>7.200,00D</b>
<b>954 1.4.0.01</b>	<b>DEMONSTRAÇÕES DIVERSAS</b>	<b>7.200,00D</b>
959 1.4.0.01.005	GUSTAVO SOARES CARNEIRO ME.	7.200,00D

2.2.14. No grupo de contas do Passivo Circulante constam compromissos de curto prazo à conta do Contrato de Gestão que totalizam R\$ 150.016,32 (cento e cinquenta mil, dezesseis reais e trinta e dois centavos):

<b>164 2.1.3</b>	<b>FORNECEDORES</b>	<b>63,00C</b>
<b>165 2.1.3.01</b>	<b>FORNECEDORES</b>	<b>63,00C</b>
653 2.1.3.01.089	SINDICATO DOS EMPREG EM INSTITUICOES BENEFICENTES, RELIG	63,00C

<b>169 2.1.4</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>107,23C</b>
<b>170 2.1.4.01</b>	<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>107,23C</b>
178 2.1.4.01.008	IRRF A RECOLHER	55,06C
491 2.1.4.01.023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	52,17C

<b>185 2.1.5</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>11.406,67C</b>
<b>190 2.1.5.02</b>	<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>2.720,73C</b>
191 2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	1.983,01C
192 2.1.5.02.002	FGTS A RECOLHER	655,75C
494 2.1.5.02.003	PIS S/ FOLHA A RECOLHER	81,97C
<b>193 2.1.5.03</b>	<b>PROVISÕES</b>	<b>8.685,94C</b>
194 2.1.5.03.001	PROVISÕES PARA FÉRIAS	5.602,43C
196 2.1.5.03.003	INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	2.301,77C
198 2.1.5.03.005	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	694,88C
495 2.1.5.03.007	PIS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	86,86C

<b>200 2.1.6</b>	<b>RECEITAS DIFERIDAS</b>	<b>138.439,33C</b>
<b>201 2.1.6.01</b>	<b>RECURSOS FEDERAIS</b>	<b>138.439,33C</b>
683 2.1.6.01.001	RECURSOS FEDERAIS - ANA	138.439,33C

2.2.15. As informações não são suficientes para um maior aprofundamento das avaliações dos compromissos de curto prazo. Registra-se que não se pode deixar de considerar o interesse da ANA em informações sobre compromissos de curto e longo prazo à conta do Contrato de Gestão.

2.2.16. Recomenda-se evidenciar os compromissos de curto e longo prazo com informações capazes de propiciar à Contratante, ANA, a verificação dos planejamentos de fluxos de caixa, por competência.

2.2.17. Constata-se no Passivo apropriações na subconta Passivo Compensatório com reflexo de correspondência no Ativo Circulante, que anula seus efeitos. Não foram apresentadas informações complementares sobre a apropriação.

<b>970 2.5</b>	<b>PASSIVO COMPENSATÓRIO</b>	<b>7.200,00C</b>
<b>971 2.5.0.01</b>	<b>DEMONSTRAÇÕES DIVERSAS</b>	<b>7.200,00C</b>
976 2.5.0.01.005	GUSTAVO SOARES CARNEIRO ME.	7.200,00C

2.2.18. Não houve apresentação da Demonstração do Superávit ou Déficit do exercício de 2015. Informa-se que a mencionada demonstração é necessária para identificar a alocação dos recursos obtidos bem como dos custos e das despesas incorridas com determinadas atividades.

2.2.19. Recomenda-se apresentar a Demonstração do Superávit ou Déficit ou informações complementares, observadas as entradas de receitas e as saídas por despesas.



2.2.20. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) guarda conformidade com as disponibilidades registradas no Balanço Patrimonial e observa ao método direto previsto na Resolução nº 1.409, de 27 de setembro de 2012, do Conselho Federal de Contabilidade. Pelos resultados apresentados, evidencia saldo em 31 de dezembro de 2015 igual a R\$ 141.919,39 (cento e quarenta e um mil, novecentos e dezenove reais e trinta e nove centavos):

**ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DA BACIA  
HIDROGRÁFICAS DE ARAGUARI**

PERÍODO DE 01/01/2015 A 31/12/2015 - CENTRO DE CUSTOS ANA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO		2015
Saldo em 31/12/2014		397.497,92
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Recursos Recebidos</b>		
Entidades Governamentais - ANA		420.000,00
Entidades Privadas		
Doações e Contribuições Voluntárias		
Caixa em Espécie		
Rendimentos Financeiros		24.518,22
Outros (diárias)		-1.880,00
<b>(=) Total de recursos recebidos</b>		<b>442.638,22</b>
<b>Pagamentos Realizados</b>		
Aquisição de Bens e Serviços - Programas (Atividades) Executadas		141.530,97
Salários e Encargos Sociais do Pessoal Administrativo		93.942,37
Contribuições Sociais, Impostos e Taxas		5.612,08
Outros Pagamentos		453.854,33
<b>(=) Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais</b>		<b>694.939,75</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
<b>Recursos Recebidos pela Venda de Bens</b>		
<b>Realizados</b>		
Aquisição de Bens e Direitos para o Ativo		3.277,00
<b>(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento</b>		<b>3.277,00</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
<b>Recebimentos de Empréstimos</b>		
<b>Outros Recebimentos por Financiamentos</b>		
<b>Pagamentos de Empréstimos</b>		
<b>Pagamentos de Arrendamento Mercantil</b>		
<b>(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento</b>		
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
<b>Recebimentos de Empréstimos</b>		
<b>Outros Recebimentos por Financiamentos</b>		
<b>Pagamentos de Empréstimos</b>		
<b>Pagamentos de Arrendamento Mercantil</b>		
<b>(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamento</b>		
<b>Saldo em 31/12/2015</b>		<b>141.919,39</b>
Aumento / Diminuição do Fluxo de Caixa		-255.578,53
<b>DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO</b>		<b>397.497,92</b>
<b>DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO</b>		<b>141.919,39</b>

2.2.21. Não há nas demonstrações contábeis e financeiras reflexos no Patrimônio Social vinculado ao Contrato de Gestão, razão pela qual é desnecessária a apresentação da Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.

2.2.22. Registra-se, no entanto, que a Entidade Delegatária apresentou a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido tendo como resultado R\$ 0,00 (zero reais).

**ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DA BACIA HIDROGRÁFICA DO RIO ARAGUARI**  
CNPJ: 06.536.989/0001-93

*Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31 de dezembro de 2015.*

	Capital recebido autorizado		Reservas de Capital			Reservas de Realização		Reservas de Lucros					Total	
	Capital Social	Capital Integralizado	Reserva Monetária	Agios na Emissão de Ações	Subsídios e/ou Investimentos	Agios em Resgate	Reservação de Ações Anteriores	Reservação de Ações Anteriores	Reserva Legal	Reserva Estatutária	Reserva p/ Contingência	Reserva de Lucro a Realizar		Reserva de Lucro p/ Esquema
Saldo em 31/12/2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de estatutos anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferência de Capital e Agios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venda de Ações em Tesouraria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsídios para funcionamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicações de Ações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservação de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferência para Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos em Pagamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos Propostos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.23. Não houve apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE). Registra-se que a apresentação da DRE é importante para verificar, de forma vertical e resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período, normalmente, de doze meses.



2.2.24. Recomenda-se elaborar Demonstração do Resultado do Exercício em conformidade com o estabelecido na Resolução nº 1.409, de 27 de setembro de 2012, do Conselho Federal de Contabilidade, ou justificar mediante notas explicativas suas variações quando envolver resultados à conta do Contrato de Gestão 006/ANA/2012, diante do confronto das receitas, custos e despesas apuradas segundo o Regime de Competência Contábil.

### 2.3. Pareceres de auditoria independente e dos conselhos Fiscal e de Administração

2.3.1. A Entidade delegatária, não apresentou relatório de auditoria independente e não informou se houve contratação ou não de auditoria independente para verificação de sua prestação de contas e demonstrações contábeis e financeiras relativas ao exercício de 2015.

2.3.2. O Conselho Fiscal da ABHA, em 15 de fevereiro de 2016, examinou as cópias de cheques, notas fiscais, liquidação das notas fiscais pelo Coordenador Administrativo e Finanças, cotações e prestação de contas de viagens, e manifestou-se favorável à aprovação da prestação de contas e dos documentos apresentados, nos seguintes termos:


#### Parecer do Conselho Fiscal

Aos quinze dias do mês de fevereiro dois mil e dezesseis (15/02/2016), compareceu na sede da ABHA o Presidente do Conselho Fiscal, José Flávio de Lima Neto e os respectivos Membros, que procederam a avaliação final da Prestação de Contas da ABHA, referente ao Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012.


➤ **Foram analisados os seguintes documentos:**

- 1) Cópias de Cheques
- 2) Notas Fiscais
- 3) Liquidação das Notas Fiscais pelo Coordenador Administrativo e Finanças.
- 4) Cotações
- 5) Prestação de Contas de Viagens

Face ao exposto, após análise, somos favoráveis à aprovação da referida prestação de contas e dos documentos apresentados.

  
José Flávio de Lima Neto  
Presidente

  
Pedro Rodrigues Naves  
Vice-Presidente

  
Priscila Baesse de Sousa Borba  
Membro

2.3.3. O Conselho de Administração da ABHA, em 16 de fevereiro de 2016, deliberou pela aprovação das contas apresentadas do exercício de 2015, conforme exposto a seguir:

#### Parecer do Conselho de Administração

O Conselho de Administração da Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos de Bacias Hidrográficas – ABHA GESTÃO DE ÁGUAS, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, considerando a apresentação da Prestação de Contas – exercício social 2015, referente ao Contrato de Gestão Nº 006/ANA/2012, formalizado entre esta Entidade Delegatária e a Agência Nacional das Águas (ANA), em 07 de março de 2012, realizada pela Diretoria Executiva em reunião com o Conselho de Administração de 16 de fevereiro de 2016, e tendo em vista o Parecer do Conselho Fiscal, sem nenhuma ressalva, **DELIBERA pela aprovação das contas apresentadas do exercício de 2015 do contrato em referência.**



## 2.4. Publicação das demonstrações contábeis e financeiras e/ou demonstrativo de execução físico-financeira

2.4.1. A ABHA publicou no Diário Oficial da União do dia 28 de março de 2016, Seção 3, página 117, demonstrativo da execução físico-financeira do exercício, em atendimento ao disposto no Parágrafo Segundo da Cláusula Décima do Contrato de Gestão:

ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS (ABHA) BALANÇO - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO FÍSICO-FINANCEIRA - ANO BASE 2015			
<b>1 - EXECUTOR:</b> ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIRO-GRÁFICAS (ABHA) - CNPJ: 06.536.989/0001-39		<b>2 - IDENTIFICAÇÃO DO CONTRATO:</b> CONTRATO DE GESTÃO Nº 006/ANA/2012	
<b>3 - RECEITAS</b>		<b>4 - DESPESAS</b>	
REPASSE DE RECURSO (02.07.2015)		PAGAMENTOS REALIZADOS	
	R\$ 420.000,00		R\$ 695.967,03
Sub-total	R\$ 420.000,00	Sub-total	R\$ 695.967,03
APLICAÇÃO FINANCEIRA (Poupança)		TARIFAS BANCÁRIAS	
			R\$ 2.088,33
jan/15	R\$ 2.713,90	Sub-total	R\$ 2.088,33
fev/15	R\$ 2.258,88	TRIBUTAÇÃO SOBRE APLICAÇÃO FINANCEIRA	R\$ 5.513,18
mar/15	R\$ 1.727,83	Sub-total	R\$ 5.513,18
abr/15	R\$ 1.849,10	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES	
mai/15	R\$ 1.460,97	Despesas de adiantamento a comprovar	R\$ 1.880,00
jun/15	R\$ 1.365,29	Sub-total	R\$ 1.880,00
		TOTAL DE DESPESAS	R\$ 705.448,54
	Sub-total		
	R\$ 24.503,52		
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES		<b>5 - SALDO FINAL (31.12.2015)</b>	
Acerto de despesas - ano 2015 (adiantamentos a comprovar)	R\$ 4.200,00	Saldo Caixa Fixo	R\$ 589,10
Devolução de passagem aérea	R\$ 445,72	Saldo Conta Poupança	R\$ 141.330,29
Devolução de pagamento	R\$ 720,77	Sub-total	R\$ 141.919,39
Sub-total	R\$ 5.366,49		
<b>5 - SALDO INICIAL (31.12.2014)</b>		<b>6 - SALDO FINAL TOTAL</b>	
Saldo Caixa Fixo	R\$ 236,81		R\$ 141.919,39
Saldo Conta Poupança	R\$ 397.261,11		
Sub-total	R\$ 397.497,92		
TOTAL	R\$ 847.367,93	TOTAL	R\$ 847.367,93
<b>7 - RESPONSÁVEIS PELA EXECUÇÃO:</b> Deivson Henrique Rodrigues de Almeida - Auxiliar Administrativo - CPF: 866.471.216-68 / Sergio Gustavo Rezende Leal CPF: 057.060.386-27 - Diretor Presidente / José Luiz dos Santos - Assessor Contábil - CRC/MG 008.833-0			

## 2.5. Atendimento de recomendações exaradas – exames contábeis

2.5.1. Tendo em vista que os exames da prestação de contas e das demonstrações contábeis e financeiras do exercício de 2014 ocorreu quase que concomitante à presente análise, deixa-se de verificar atendimento das recomendações exaradas na Nota Técnica nº 61/2017/CCONT/COGEF/SAF, Documento nº 084641/2017-65.

## 2.6. Conclusões

2.6.1. Por todo o exposto, em face aos exames realizados sob os aspectos contábeis, certifica-se com ressalvas os saldos apresentados na prestação de contas e nas demonstrações contábeis e financeiras do exercício 2015 da Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos da Bacia Hidrográfica do Rio Araguari, em razão dos apontamentos de itens 2.1.4, 2.1.5, 2.2.6, 2.2.15, 2.2.18, 2.2.23, e recomenda-se o que segue:

- 2.6.1.1. Em face aos apontamentos de subitens 2.1.4 e 2.1.5, incluir os extratos de informes de rendimentos, pessoa jurídica, ano calendário 2015, para certificação dos rendimentos anuais auferidos no exercício. Recomenda-se, ainda, realizar a correção dos rendimentos reconhecidos e, se for o caso, ajustar a prestação de contas e as demonstrações contábeis e financeiras;
- 2.6.1.2. Em face ao apontamento de subitem 2.2.6, esclarecer a ocorrência de divergência entre as apropriações contábeis e os evidenciados em extratos bancários e, se for o caso, realizar ajustes para correção dos saldos





apurados em disponibilidades lançados na subconta 39 1.1.1.02.015 B BRASIL 51.534-5 POUPANÇA VAR.51;

- 2.6.1.3. Em face ao apontamento de subitem 2.2.15, evidenciar os compromissos de curto e longo prazo com informações capazes de propiciar à Contratante, ANA, a verificação dos planejamentos de fluxos de caixa, por competência;
- 2.6.1.4. Em face ao apontamento de subitem 2.2.18, apresentar a Demonstração do Superávit ou Déficit ou informações complementares, observadas as entradas de receitas e as saídas por despesas; e
- 2.6.1.5. Em face ao apontamento de subitem 2.2.23, elaborar Demonstração do Resultado do Exercício em conformidade com o estabelecido na Resolução nº 1.409, de 27 de setembro de 2012, do Conselho Federal de Contabilidade, ou justificar mediante notas explicativas suas variações quando envolver resultados à conta do Contrato de Gestão 006/ANA/2012, diante do confronto das receitas, custos e despesas apuradas segundo o Regime de Competência Contábil.

2.6.2. Sugere-se o envio dos autos do processo à Auditoria Interna da ANA - AUD, para conhecimento e adoção de providências pertinentes, na forma do previsto no inciso II, art. 3º, da Portaria nº 53, de 24 de fevereiro de 2010, da ANA.

À sua consideração,

(assinado eletronicamente)  
**HELOIZA LAURENTINO DE LIMA SOUZA**  
Coordenadora de Contabilidade

**ADOTO** o posicionamento exarado pela Coordenação de Contabilidade. Encaminham-se os autos do processo à Superintendência de Administração, Finanças e Gestão de Pessoas – SAF, para conhecimento das análises realizadas, com recomendação de envio à Auditoria Interna da ANA – AUD.

(assinado eletronicamente)  
**JOÃO LUIZ DA CUNHA**  
Coordenador-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil  
CRC/DF nº 15261-2

