

Em 16 de março de 2018.

Ao Senhor Superintendente de Administração, Finanças e Gestão de Pessoas

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. Demonstrações contábeis e financeiras relativas ao exercício de 2016. Reexames contábeis.**

Referência: 02501.000428/2017-93

Relatório de ocorrências

1. Retornam os autos a esta Coordenação-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil (COGEF) para reexames das demonstrações contábeis e financeiras, exercício de 2016, relativas ao Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012 firmado entre a Agência Nacional de Águas (ANA) e a Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos da Bacia Hidrográfica do Rio Araguari (ABHA), tendo em vista a apresentação de documentação complementar pela Entidade Delegatária, Ofício 004/2018 – ABHA, de 11 de janeiro de 2018 (Documento nº 00000.001561/2018-63 – via 001), anexa aos autos.

2. Registra-se que por ocasião dos exames anteriores, conforme Nota Técnica nº 64/2017/CCONT/COGEF/SAF (Documento nº 00000.085735/2017-51), não se certificou os saldos apresentados nas demonstrações contábeis e financeiras do exercício em referência pelos seguintes motivos:

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 2016, a ANA transferiu à Entidade Delegatária a quantia de R\$ 449.000,00 (quatrocentos e quarenta e nove mil reais), em duas parcelas, nas fontes 183000000 e 0134044302, vinculação 421:

Data	Empenho	Ordem bancária	Fonte/Vinculação	Valor (R\$)
11-Fev-2016	2015NE000697	2016OB800232	0183000000/421	367.000,00
24-Out-2016	2016NE000263	2016OB803061	0134044302/421	82.000,00
Total				449.000,00

2.1.2. Não foram apresentadas informações sobre os rendimentos financeiros auferidos no exercício, tão pouco os extratos bancários correspondentes às aplicações realizadas, ano calendário 2016, para apuração.

2.2. Demonstrações contábeis e financeiras

2.2.1. Foi apresentado Balancete financeiro e Balanço Patrimonial evidenciando a entidade delegatária de forma globalizada, sem subscrição pelo responsável da ABHA e do contador, em documento estranho ao padrão normalmente encontrado em livro Diário. Em razão do mesmo estar desconforme, informa-se que o mencionado

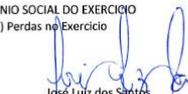
documento não foi considerado apto para fins de prestação de contas ou de demonstrações contábeis e financeiras.

2.2.2. Igualmente, registra-se que o Balanço Patrimonial, segregado pelo centro de custo 3 – Agência Nacional de Águas, não é documento extraído do livro Diário e encontra-se sem subscrição pelo responsável da ABHA e do contador, estando, da mesma forma, desconforme e não apto para fins de prestação de contas ou de demonstrações contábeis e financeiras.

2.2.3. Diligenciado para apresentação do Balanço Patrimonial, foi encaminhado via e-mail, em 19 de dezembro de 2017, pelo Sr. Sérgio Leal o documento a seguir, o qual encontra-se subscrito:

0138 Assoc Multiss de Usu Recursos Hidr de Bacias Hidrograficas - Matriz
CNPJ: 06.536.989/0001-39
BALANÇO GERENCIAL
3 - Agência Nacional de Águas - ANA

1 1 ATIVO	R\$ 73.959,98
2 1.1 CIRCULANTE	R\$ 64.181,21
3 1.1.01 DISPONÍVEL	R\$ 60.277,21
50 1.1.01.003 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	R\$ 60.277,21
23 1.1.01.003.001 Poupança B. Brasil 51.534-5 Var.01 - ANA	R\$ 4.519,81
22 1.1.01.003.001 Poupança B. Brasil 51.534-5 Var.51 - ANA	R\$ 55.757,40
140 1.1.02 ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
141 1.1.02.001 ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
1001371 1.1.02.001.001 Bento de Godoy Neto	R\$ 255,00
1006093 1.1.02.001.001 Ivan Bispo	R\$ 900,00
1001360 1.1.02.001.001 Joao Climaco Soares de Mendonça Filho	R\$ 1.299,00
1001367 1.1.02.001.001 Sergio Gustavo Rezende Leal	R\$ 850,00
1005549 1.1.02.001.001 Wilson Akira Shimizu	R\$ 600,00
590 1.2 NÃO CIRCULANTE	R\$ 9.778,77
1049 1.2.05 IMOBILIZADO	R\$ 9.778,77
1074 1.2.05.003 BENS EM OPERAÇÃO	R\$ 13.887,00
1075 1.2.05.003.001 Aparelhos Telefônicos	R\$ 2.647,00
1083 1.2.05.003.009 Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	R\$ 3.629,00
1087 1.2.05.003.013 Móveis e Utensílios	R\$ 7.611,00
1136 1.2.05.007 (-) DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO ACUMULADA	-R\$ 4.108,23
1139 1.2.05.007.003 (-) Deprec. Aparelhos Telefônicos	-R\$ 18,49
1147 1.2.05.007.011 (-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	-R\$ 647,84
1151 1.2.05.007.015 (-) Deprec. Móveis e Utensílios	-R\$ 3.441,90
1350 2 PASSIVO	R\$ 73.959,98
1351 2.1 CIRCULANTE	R\$ 88.933,44
1352 2.1.01 INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	R\$ 5.965,04
1452 2.1.01.007 TÍTULOS A PAGAR	R\$ 5.965,04
4865 2.1.01.007.001 Cheque a Compensar	R\$ 5.965,04
1539 2.1.05 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	R\$ 68,22
1540 2.1.05.001 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	R\$ 68,22
1546 2.1.05.001.001 IRRF a Recolher	R\$ 21,95
1543 2.1.05.001.001 IRRF s/ Folha	R\$ 46,27
1632 2.1.07 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PRVIDENCIÁRIAS	R\$ 22.587,87
1683 2.1.07.005 PROVISÕES	R\$ 22.587,87
1684 2.1.07.005.001 Provisão para Férias	R\$ 15.829,01
1685 2.1.07.005.002 Provisão Inss sobre Férias	R\$ 4.909,55
1686 2.1.07.005.003 Provisão Fgts sobre Férias	R\$ 1.513,00
1687 2.1.07.005.004 Provisão Pis sobre Férias	R\$ 273,24
1688 2.1.07.005.005 Provisão para 13o Salário	R\$ 0,01
1691 2.1.07.005.008 Provisão Pis sobre 13o Salário	R\$ 63,06
1710 2.1.09 OUTRAS OBRIGAÇÕES	R\$ 35,10
1733 2.1.09.003 CONTAS A PAGAR	R\$ 35,10
1744 2.1.09.003.011 Seguros a Pagar	R\$ 35,10
25001 2.1.13 RECEITAS DIFERIDAS SUB. GOVERNAMENTAL	R\$ 60.277,21
25002 2.1.13.001 RECURSOS FEDERAIS	R\$ 60.277,21
25004 2.1.13.001.001 Recursos Federais - ANA	R\$ 60.277,21
2325 2.4 PATRIMÔNIO SOCIAL	-R\$ 14.973,46
2513 2.4.13 PATRIMÔNIO SOCIAL DO EXERCÍCIO	-R\$ 14.973,46
2516 2.4.13.001.002 (-) Perdas no Exercício	-R\$ 14.973,46


João Luiz dos Santos
CRC: 1-MG-086541/O-8 - Contador
CPF: 537.466.436-00


SERGIO GUSTAVO REZENDE
LEAL:05706038627
Sergio Gustavo Rezende Leal
Presidente
CPF: 057.060.386-27

2.2.4. Os saldos apropriados, em especial, os verificados na subconta Disponível, não são passíveis de certificação em razão da ausência de informações ou documentos que os comprovem e as demais informações não são suficientes para um maior aprofundamento das avaliações contábeis.

2.2.5. Há evidências de reflexos financeiros no Patrimônio Social vinculado ao Contrato de Gestão, razão pela qual é necessária a apresentação da Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.

2.2.6. A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresentada não observa os padrões geralmente aceitos pela boa contabilidade e evidencia resultado igual a R\$ 0,00 (zero reais), o que pressupõe erro da demonstração ou do Balanço Patrimonial.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Valores expressos em Reais (R\$)

	Total
Saldo em 31/12/2015	0,00
Saldo em 31/12/2016	0,00

2.2.7. 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.

2.2.8. Não houve apresentação da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

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

2.3.1. Não há informações a respeito de auditoria independente, bem como, informações se houve contratação ou não de auditoria independente.

2.3.2. O Conselho Fiscal da ABHA, em 10 de fevereiro de 2017, examinou as cópias de cheques, notas fiscais, liquidação das notas fiscais pelo Gerente Administrativo e Financeiro, 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 dez dias do mês de fevereiro dois mil e dezessete (10/02/2017), compareceu na sede da ABHA o Vice-Presidente e os respectivos membros do Conselho Fiscal, que procederam à avaliação final da Prestação de Contas da ABHA exercício 2016, 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 Gerente Administrativo e Financeiro
- 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.

Original Assinado
Pedro Rodrigues Naves
Vice-Presidente

Original Assinado
Thais Duarte Oliveira Moreno
Membro

Original Assinado
Luciene da Silva Andrade
Membro



➤ **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 14 de fevereiro de 2017, 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 2016, referente ao Contrato de Gestão Nº 006/ANA/2012, formalizado entre esta Entidade Delegatária e a Agência Nacional de Águas (ANA), em 07 de março de 2012, realizada pela Diretoria Executiva em reunião com o Conselho de Administração de 14 de fevereiro de 2017, e tendo em vista o Parecer do Conselho Fiscal, sem nenhuma ressalva, **DELIBERA pela aprovação das contas apresentadas do exercício de 2016** do contrato em referência.

2.3.4. Não foi encaminhado a publicação do demonstrativo da execução físico-financeira do exercício, conforme disposto no Parágrafo Segundo da Cláusula Décima do Contrato de Gestão.

3. É o relatório.

Objetivos e extensão dos trabalhos

4. Preliminarmente, esclarece-se que o escopo e abrangência da presente Nota Técnica é a análise das demonstrações contábeis e financeiras relativas ao Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012, correspondente ao exercício de 2016, sob os aspectos contábeis, com o objetivo de assegurar a comparação das informações apresentadas com as correspondentes do exercício anterior, bem como certificar, à luz dos princípios fundamentais de contabilidade e das práticas contábeis usualmente aceitas, sua exatidão, tendo como material de trabalho a documentação apresentada pela ABHA, a qual encontra-se anexada aos autos do processo nº 02501.000428/2017-93.

5. Nesse seguimento, também em sede de preliminares, cabe ainda registrar que a extensão e abrangência dos testes e procedimentos de avaliações adotados não alcançaram e nem representam verificações de natureza trabalhista, previdenciária e tributária relativas ao pessoal contratado pela Entidade Delegatária envolvido na realização das atividades concernentes ao Contrato de Gestão e aos pagamentos havidos a pessoas físicas e jurídicas em que a ABHA, por força da legislação aplicável, deveria atuar como substituto tributário, bem como não representam verificações de cumprimento das condições definidas nas Resoluções ANA nº 552 de 2011, nº 2.018 de 2014, nº 2.019 de 2014,



dos limites estabelecidos no § 1º do inciso II do art. 22 da Lei nº 9.433, de 1997, e das condições definidas no Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012, em especial às previstas nas alíneas 'e', 'h', 'i', 'j' e 'k' do inciso 'I' da Cláusula Terceira, § 4º, 6º e 7º da Cláusula Quinta, *caput* da Cláusula Sexta, incisos I e II do § 4º e §º da Cláusula Sexta, Cláusula Sétima e Cláusula Oitava.

6. Esclarece-se, ainda, não ser de competência dessa UORG a 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.

Das avaliações

Recursos financeiros recebidos no exercício de 2016

7. Assinaladas as preliminares, constata-se que na documentação encaminhada pela ABHA não houve a apresentação dos informes de rendimentos, pessoa jurídica, ano calendário 2016. Registra-se que os mencionados documentos são de disponibilização obrigatória pelo agente financeiro, banco com o qual trabalha a Entidade Delegatária.

8. Observados os lançamentos constantes nos extratos mensais apresentados, verificam-se os rendimentos financeiros bruto em Poupança-Ouro Diária, junto ao Banco do Brasil S/A, Agência 0090, conta 51534-5, distribuídos da seguinte forma:

8.1. Caderneta de Poupança, Variação 01, R\$ 351,76 (trezentos e cinquenta e um reais e sessenta e seis centavos):

Data base	Reajuste monetário BACEN	Juros	Rendimentos bruto	Imposto de renda	Rendimentos líquido
5-jan-16	R\$ 5,22	R\$ 21,26	R\$ 26,48	-R\$ 5,95	R\$ 20,53
5-fev-16	R\$ 9,40	R\$ 21,39	R\$ 30,79	-R\$ 6,92	R\$ 23,87
7-mar-16	R\$ 4,97	R\$ 21,48	R\$ 26,45	-R\$ 5,95	R\$ 20,50
5-abr-16	R\$ 7,03	R\$ 21,60	R\$ 28,63	-R\$ 6,44	R\$ 22,19
5-mai-16	R\$ 8,06	R\$ 21,71	R\$ 29,77	-R\$ 6,69	R\$ 23,08
6-jun-16	R\$ 7,22	R\$ 21,82	R\$ 29,04	-R\$ 6,53	R\$ 22,51
5-jul-16	R\$ 6,81	R\$ 21,93	R\$ 28,74	-R\$ 6,46	R\$ 22,28
5-ago-16	R\$ 11,11	R\$ 22,07	R\$ 33,18	-R\$ 7,46	R\$ 25,72
5-set-16	R\$ 7,35	R\$ 22,18	R\$ 29,53	-R\$ 6,64	R\$ 22,89
5-out-16	R\$ 8,40	R\$ 22,30	R\$ 30,70	-R\$ 6,90	R\$ 23,80
7-nov-16	R\$ 8,36	R\$ 22,41	R\$ 30,77	-R\$ 6,92	R\$ 23,85
5-dez-16	R\$ 5,16	R\$ 22,52	R\$ 27,68	-R\$ 6,22	R\$ 21,46
	R\$ 89,09	R\$ 262,67	R\$ 351,76	-R\$ 79,08	R\$ 272,68

8.2. Caderneta de Poupança, Variação 51, R\$ 19.371,81 (dezenove mil, trezentos e setenta e um reais e oitenta e um centavos):

Data base	Reajuste monetário BACEN	Juros	Estorno reajuste monetário	Estorno de juros	Acerto reaj. monetário Agência/CP R	Acerto de juros Agência/CP R	Rendimentos bruto	Imposto de renda	Estorno de imposto de renda	Acerto imposto de renda Agência/CP R	Rendimentos líquido
4-jan-16	R\$ -	R\$ -	-R\$ 216,46	-R\$ 686,51	R\$ 216,45	R\$ 686,50	-R\$ 0,02	- 203,16	R\$ 203,16	R\$ -	-R\$ 0,02
2-fev-16	R\$ 188,73	R\$ 586,71	-R\$ 188,73	-R\$ 586,71	R\$ 183,21	R\$ 569,55	R\$ 752,76	- 174,47	R\$ 174,47	-R\$ 169,37	R\$ 583,39
2-mar-16	R\$ 126,89	R\$ 521,11	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 648,00	- 145,80	R\$ -	R\$ -	R\$ 502,20
15-mar-16	R\$ 588,39	R\$ 1.764,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.352,98	- 529,42	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.823,56
4-abr-16	R\$ 170,98	R\$ 419,93	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 590,91	- 132,95	R\$ -	R\$ -	R\$ 457,96
15-abr-16	R\$ 676,46	R\$ 1.646,87	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.323,33	- 522,74	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.800,59
2-mai-16	R\$ 55,43	R\$ 279,64	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 335,07	- 75,39	R\$ -	R\$ -	R\$ 259,68
16-mai-16	R\$ 429,21	R\$ 1.604,87	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.034,08	- 457,66	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.576,42
2-jun-16	R\$ 76,23	R\$ 165,89	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 242,12	- 54,47	R\$ -	R\$ -	R\$ 187,65
15-jun-16	R\$ 492,62	R\$ 1.578,34	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.070,96	- 465,96	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.605,00
4-jul-16	R\$ 42,46	R\$ 108,92	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 151,38	- 34,06	R\$ -	R\$ -	R\$ 117,32
15-jul-16	R\$ 526,79	R\$ 1.445,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.972,69	- 443,85	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.528,84



12-ago-16	R\$ 0,15	R\$ 0,33	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,48	-	0,10	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,38
15-ago-16	R\$ 463,42	R\$ 1.230,24	-R\$ 463,42	-R\$ 1.230,24	R\$ 1.223,98	R\$ 461,05	R\$ 1.685,03	-	381,07	R\$ 381,07	-R\$ 379,13	R\$ 1.305,90	
15-set-16	R\$ 381,83	R\$ 953,64	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.335,47	-	300,48	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.034,99	
17-out-16	R\$ 252,64	R\$ 691,15	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 943,79	-	212,35	R\$ -	R\$ -	R\$ 731,44	
14-nov-16	R\$ 0,17	R\$ 0,66	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,83	-	0,18	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,65	
16-nov-16	R\$ 162,60	R\$ 641,47	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 804,07	-	180,91	R\$ -	R\$ -	R\$ 623,16	
28-nov-16	R\$ 76,00	R\$ 206,68	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 282,68	-	63,60	R\$ -	R\$ -	R\$ 219,08	
15-dez-16	R\$ 204,65	R\$ 600,12	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 804,77	-	181,07	R\$ -	R\$ -	R\$ 623,70	
26-dez-16	R\$ 8,05	R\$ 32,38	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 40,43	-	9,09	R\$ -	R\$ -	R\$ 31,34	
Total	R\$ 4.923,70	R\$ 14.479,44	-R\$ 848,61	-R\$ 2.503,46	R\$ 1.623,64	R\$ 1.717,10	R\$ 19.371,81	-R\$ 4.568,78	R\$ 758,70	-R\$ 548,50	R\$ 15.013,23		

9. Nota-se divergência no valor de R\$ 902,97 (novecentos e dois reais e noventa e sete centavos) entre valor reconhecido pela Entidade Delegatária como rendimentos auferidos no exercício de 2016 e os evidenciados em extratos bancários.

10. A divergência é fruto dos estornos de reajuste monetário e de juros ocorridos no mês de janeiro de 2016 cujos correspondentes créditos encontram-se no extrato de poupança relativo ao mês de dezembro de 2015¹:

DEZEMBRO DE 2015



Extratos - Poupança

12/03/2018 17:04:31

1 - POUPANÇA-OURO DIÁRIA

51 - POUPANÇA-OURO DIÁRIA

Saldo: 138,78 C

Agência / Conta 90-6 / 51534-5

Saldo: 57.651,71 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					198.108,38 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 - Agencial/CPR	90-6	7.777.777		926,82 C	
02/12/2015	02/12/2015 2/12	743	Acerto Real 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	

¹ Atribuído a mesma data base de 4 de janeiro de 2016.

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
Rendimentos:					SELIC igual/menor que 8,5% A.A.: TR+70% DA SELIC SELIC maior que 8,5% A.A.: TR+0,5% A.M.	

Transação efetuada com sucesso por: J8072081 RONALDO BRANDAO BARBOSA.

JANEIRO DE 2016



Extratos - Poupança

A33D191043275490014
19/12/2017 10:52:22

1 - POUPANÇA-OURO DIÁRIA

51 - POUPANÇA-OURO DIÁRIA

Saldo: 137,16 C

Agência / Conta 90-6 / 51534-5

Saldo: 413.135,03 C

Período 01/01/2016 a 31/01/2016

Varição POUPANÇA-OURO DIÁRIA (51)

Titularidade ASSOCIACAO B H R ARAGUARI

Dt. lançamento	Dt. base	Dia Histórico	Ag. origem	Documento	Informações	Valor	Saldo
31/12/2015		Saldo anterior					137.784,67 C
04/01/2016	31/12/2015	248 Resgate Automático	90-6	9.009.031		1,70 D	
04/01/2016	04/01/2016	291 Imposto De Renda Cobr Pela Ag	90-6	7.777.777		203,16 D	
04/01/2016	04/01/2016	295 Estorno De Reajuste Monetario	90-6	7.777.777		216,46 D	
04/01/2016	04/01/2016	296 Estorno De Juros	90-6	7.777.777		686,51 D	
04/01/2016	04/01/2016	2/1 690 Estorno De Imp. De Renda	90-6	7.777.777		203,16 C	
04/01/2016	04/01/2016	2/1 735 Acerto De Juros - Agencia/CPR	90-6	7.777.777		686,50 C	
04/01/2016	04/01/2016	2/1 743 Acerto Reaj Monetario-Agen/CPR	90-6	7.777.777		216,45 C	
05/01/2016	04/01/2016	4/1 880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.004		72,68 C	
06/01/2016	05/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.005		29,00 D	
08/01/2016	07/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.007		3.855,99 D	
11/01/2016	08/01/2016	8/1 880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.008		47,00 C	
12/01/2016	11/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.011		411,62 D	
13/01/2016	12/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.012		8.022,23 D	
14/01/2016	13/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.013		9,06 D	
15/01/2016	14/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.014		1.039,00 D	
18/01/2016	15/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.015		1,70 D	
21/01/2016	20/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.020		600,00 D	
22/01/2016	21/01/2016	248 Resgate Automático	90-6	9.009.021		0,85 D	
Saldo atual					0,00 C		
Saldo bloqueado					0,00 D		
Saldo total						123.933,18 C	
Rendimentos:					SELIC igual/menor que 8,5% A.A.: TR+70% DA SELIC SELIC maior que 8,5% A.A.: TR+0,5% A.M.		

Transação efetuada com sucesso por: JA718258 DEIVSON HENRIQUE RODRIGUES DE ALMEI.

Serviço de Atendimento ao Consumidor - SAC 0800 729 0722

Ouvidoria BB 0800 729 5678
Para deficientes auditivos 0800 729 0088

11. Conforme apontado anteriormente (item 2.1.1 da Nota Técnica nº 64/2017/CCONT/COGEF/SAF), durante o exercício de 2016 a ANA transferiu à contratada a quantia de R\$ 449.000,00 (quatrocentos e quarenta e nove mil reais), em duas parcelas, nas fontes 0183.000000 e 0134.044302, vinculação 421.

12. Admitindo-se os rendimentos financeiros reconhecidos pela Entidade Delegatária no valor de R\$ 20.626,54 (vinte mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos), conforme consta da Demonstração dos Fluxos de Caixa do período, e ainda, as disponibilidades transferidas do exercício de 2015 para o exercício de 2016 e os repasses de recursos financeiros transferidos pela ANA em 2016, constata-se que a



Entidade Delegatária administrou receitas à conta do Contrato de Gestão no montante de R\$ 611.545,93 (seiscentos e onze mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e noventa e três centavos):

Movimentação financeira no exercício de 2016	Valor
Recursos financeiros transferidos do exercício de 2015 para o exercício de 2016	R\$ 141.919,39
Repasse financeiros realizados pela Agência Nacional de Águas em 2016	R\$ 449.000,00
Rendimentos com aplicações financeiras reconhecidos pela ABHA	R\$ 20.626,54
Total de receitas administradas pela ABHA	R\$ 611.545,93

13. Registra-se que, de acordo com a Demonstração do Resultado do Exercício para o período, no centro de custos "Agência Nacional de Águas", a ABHA incluiu "Outras Receitas" em favor do Contrato de Gestão, no valor de R\$ 554,88 (quinhentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e oito centavos)². Considerando mais este valor, a Entidade Delegatária teria administrado receitas à conta do Contrato de Gestão, no exercício de 2016, no montante de R\$ 612.100,81 (seiscentos e doze mil, cem reais e oitenta e um centavos):

Movimentação financeira no exercício de 2016	Valor
Recursos financeiros transferidos do exercício de 2015 para o exercício de 2016	R\$ 141.919,39
Repasse financeiros realizados pela Agência Nacional de Águas em 2016	R\$ 449.000,00
Rendimentos com aplicações financeiras reconhecidos pela ABHA	R\$ 20.626,54
Outras receitas	R\$ 554,88
Total de receitas administradas pela ABHA	R\$ 612.100,81

14. Nesse seguimento, considerando como entradas de recursos as receitas administradas pela ABHA ao valor de R\$ 612.100,81 (seiscentos e doze mil, cem reais e oitenta e um centavos), e como saídas de recursos (desembolsos) as despesas evidenciadas na Demonstração do Resultado do Exercício para o período de 2016, verifica-se uma divergência, para menos, nas disponibilidades, no valor de R\$ 9.728,33 (nove mil, setecentos e vinte e oito reais e trinta e três centavos), conforme tabelas a seguir:

Receitas e Despesas (Exercício 2016)

ABHA - Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012

(1)	Total de receitas administradas no exercício	R\$ 612.100,81
(2)	Total de despesas realizadas no exercício (DRE de 2016)	R\$ 561.551,93
(3=1-2)	Total de receitas menos despesas	R\$ 50.548,88
(4)	Total de disponibilidades evidenciadas em 31/12/2016	R\$ 60.277,21
(5=3-4)	Divergência verificada	-R\$ 9.728,33

² De acordo com o item 17 das Notas Explicativas, as operações de reembolso, denominadas "Outras Receitas", referem-se às seguintes ocorrências:

- Reembolsos realizados em 2 de março de 2016, no valor de 43,00 (quarenta e três reais), e em 3 de junho de 2016, no valor de 211,88 (duzentos e onze reais e oitenta e oito centavos), correspondentes a pagamentos de desistências de passagens aérea / remarcações de passagens; e
- Reembolso realizado em 7 de dezembro de 2016, no valor de R\$ 300,00 (trezentos reais) referente ao pagamento do sinistro da locação de veículo.



Receitas e Despesas (Exercício 2016)
ABHA - Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012

Movimentação por receitas (entradas de recursos financeiros)		Total
(+)	Caixa (exercício anterior)	R\$ 589,10
(+)	Banco conta movimento (exercício anterior)	R\$ -
(+)	Aplicações financeiras B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.01 (exercício anterior)	R\$ 4.247,13
(+)	Aplicações financeiras B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.02 (exercício anterior)	R\$ 137.083,16
(+)	Repasse ANA – Cobrança (do exercício)	R\$ -
(+)	Repasse ANA – Demais recursos (do exercício)	R\$ 449.000,00
(+)	Rendimentos financeiros B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.01 (do exercício)	R\$ 351,76
(+)	Rendimentos financeiros B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.02 (do exercício)	R\$ 20.274,78
(+)	Outras receitas vinculadas (do exercício)	R\$ 554,88
(=)	(1) Total de receitas administradas no exercício	R\$ 612.100,81

Movimentação por despesas (saídas ou desembolsos conforme DRE)		Total
(-)	Imposto de Renda sobre aplicações financeiras	R\$ 4.640,82
(-)	Alimentação do trabalhador	R\$ 5.956,52
(-)	Diárias de viagens	R\$ 89.503,90
(-)	Tarifas bancárias	R\$ 1.494,06
(-)	Transporte aéreo e terrestre	R\$ 20.001,34
(-)	Hospedagens	R\$ 1.779,50
(-)	Combustíveis e lubrificantes	R\$ 13.352,32
(-)	Locomoção	R\$ 5.075,08
(-)	Telecomunicação	R\$ 11.199,45
(-)	Publicidade	R\$ 10.884,65
(-)	Brindes e donativos	R\$ 16.050,90
(-)	Material de expediente	R\$ 4.702,25
(-)	Salários e ordenados	R\$ 69.379,79
(-)	13º Salário	R\$ 6.307,25
(-)	Férias	R\$ 18.636,24
(-)	INSS	R\$ 23.889,75
(-)	FGTS	R\$ 7.545,81
(-)	Plano odontológico	R\$ 501,00
(-)	PIS sobre folha de pessoal	R\$ 1.090,28
(-)	Serviços prestados por terceiros	R\$ 249.561,02
(=)	(2) Total de despesas realizadas no exercício (DRE de 2016)	R\$ 561.551,93

(=)	(3=1-2) Total de receitas menos despesas	R\$ 50.548,88
-----	--	---------------

Disponibilidades evidenciadas em 31/12/2016 (Balanço Patrimonial e/ou Gerencial)		Total
(-)	Caixa	R\$ -
(-)	Banco conta movimento	R\$ -
(-)	Aplicações financeiras B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.01	R\$ 4.519,81
(-)	Aplicações financeiras B. Brasil 51.534-5 Cardeneta de Poupança - Var.02	R\$ 55.757,40
(=)	(4) Total de disponibilidades evidenciadas em 31/12/2016	R\$ 60.277,21

(=)	(5=3-4) Divergência verificada	-R\$ 9.728,33
-----	--------------------------------	---------------

15. Registra-se que a divergência constatada decorre da adoção de regimes de competência e caixa em função do momento do reconhecimento da variação patrimonial e de despesas, conforme exposto a seguir:

15.1. Variação positiva pelo reconhecimento, por despesas no exercício de 2016, dos ativos constantes na subconta “**Adiantamentos de Viagens**” apropriados no Balanço Patrimonial do exercício de 2015, no valor de R\$ 1.880,00 (mil oitocentos e oitenta reais):

(+ Adiantamentos de viagens de 2015 apropriados como despesas em 2016)		Total
Adiantamento de Viagem 2015 - Ivam Bispo	R\$	900,00
Adiantamento de Viagem 2015 - Sérgio Gustavo Resende Leal	R\$	980,00
Total	R\$	1.880,00



15.2. Variação negativa pelos pagamentos, no exercício de 2016, de despesas reconhecidas no exercício anterior que figuravam no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial de 2015, previstas nas subcontas "**Fornecedores**", "**Obrigações Tributárias**" e "**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**", que totalizam de R\$ 11.576,90 (onze mil, quinhentos e setenta e seis e noventa centavos):

(-) Despesas apropriadas no exercício de 2015 cujos pagamentos ocorreram no exercício de 2016	
FORNECEDORES - Sindicato dos Empregados	-R\$ 63,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - IRRF a Recolher	-R\$ 55,06
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - Contribuição Sindical a Recolher	-R\$ 52,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - INSS a Recolher	-R\$ 1.983,01
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - FGTS a Recolher	-R\$ 655,75
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - PIS sobre Folha a Recolher	-R\$ 81,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisões para Férias	-R\$ 5.602,43
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisões para INSS sobre Provisões para Férias	-R\$ 2.301,77
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisões para FGTS sobre Provisões para Férias	-R\$ 694,88
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisões para PIS sobre Provisões para Férias	-R\$ 86,86
Total	-R\$ 11.576,90

15.3. Variação positiva pelos pagamentos realizados cujos cheques permaneceram em trânsito (a compensar) até o final do exercício de 2016, no valor de R\$ 5.965,04 (cinco mil, novecentos e sessenta e cinco reais e quatro centavos):

(+) Valores em trânsito ao final do exercício de 2016 (CHEQUES A COMPENSAR)	
Cheque nº 852466 emitido em favor do fornecedor: PÉTULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 800,00
Cheque nº 852468 emitido em favor do fornecedor: TRADE MARKETING HOTELS, TURISMO E EVENTOS LTDA	R\$ 4.565,04
Cheque nº 852469 emitido em favor do fornecedor: DOIS COMUNICAÇÃO E TECNOLOGIA EIRELI ME	R\$ 600,00
Total	R\$ 5.965,04

15.4. Variação positiva pelos pagamentos, no exercício de 2017, de despesas reconhecidas no exercício anterior que figuravam no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial de 2016, previstas nas subcontas "**Obrigações Tributárias**", "**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**" e "**Outras Obrigações**", que totalizam R\$ 22.691,19 (vinte e dois mil, seiscentos e noventa e um reais e dezenove centavos):

(+) Despesas apropriadas no exercício de 2016 cujos pagamentos ocorreram no exercício de 2017	
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - IRRF a recolher	R\$ 21,95
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - IRRF sobre folha a recolher	R\$ 46,27
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão para Férias	R\$ 15.829,01
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão de INSS sobre provisão para Férias	R\$ 4.909,55
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão de FGTS sobre provisão para Férias	R\$ 1.513,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão de PIS sobre provisão para Férias	R\$ 273,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão para 13º Salário	R\$ 0,01
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS - Provisão de PIS sobre para 13º Salário	R\$ 63,06
OUTRAS OBRIGAÇÕES - Seguros a pagar	R\$ 35,10
Total	R\$ 22.691,19

15.5. Variação negativa pela modificação patrimonial por aquisição de ativo permanente no exercício de 2016, no valor de R\$ 5.327,00 (cinco mil, trezentos e vinte e sete reais), cuja apropriação por despesa somente ocorrerá no momento da depreciação:

(-) Variação patrimonial por aquisição de ativo permanente no exercício de 2016	
BENS EM OPERAÇÃO - Aparelhos telefônicos	-R\$ 2.647,00
BENS EM OPERAÇÃO - Máquinas, aparelhos e equipamentos	-R\$ 2.680,00
Total	-R\$ 5.327,00

15.6. Variação negativa por reconhecimento por despesas no exercício de 2017, dos ativos constantes na subconta "**Adiantamentos de Viagens**" apropriados no Balanço



Patrimonial do exercício de 2016, no valor de R\$ 3.904,00 (três mil e novecentos e quatro reais):

(-) Adiantamentos de viagens de 2016 apropriados como despesas em 2017	
Adiantamento de Viagem 2015 - Bento de Godoy Neto	-R\$ 255,00
Adiantamento de Viagem 2015 - Ivan Bispo	-R\$ 900,00
Adiantamento de Viagem 2015 - João Climaco Soares de Mendonça Filho	-R\$ 1.299,00
Adiantamento de Viagem 2015 - Sérgio Gustavo Resende Leal	-R\$ 850,00
Adiantamento de Viagem 2015 - Wilson Akira Shimizu	-R\$ 600,00
Total	-R\$ 3.904,00

Balanco Patrimonial

16. As demonstrações contábeis e financeiras encontram-se de forma globalizada e segregada pelo centro de custo 1 - AGÊNCIA NACIONAL DE ÁGUAS.

17. 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.

18. No grupo de contas do Ativo constam direitos à conta do Contrato de Gestão que totalizam R\$ 73.959,98 (setenta e três mil, novecentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos):

0138 Assoc Multiss de Usu Recursos Hidr de Bacias Hidrograficas - Matriz
CNPJ: 06.536.989/0001-39
BALANÇO GERENCIAL
3 - Agência Nacional de Aguas - ANA

1 1 ATIVO	R\$ 73.959,98
2 1.1 CIRCULANTE	R\$ 64.181,21
3 1.1.01 DISPONÍVEL	R\$ 60.277,21
50 1.1.01.003 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	R\$ 60.277,21
23 1.1.01.003.001 Poupança B. Brasil 51.534-5 Var.01 - ANA	R\$ 4.519,81
22 1.1.01.003.001 Poupança B. Brasil 51.534-5 Var.51 - ANA	R\$ 55.757,40
140 1.1.02 ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
141 1.1.02.001 ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
1001371 1.1.02.001.001 Bento de Godoy Neto	R\$ 255,00
1006093 1.1.02.001.001 Ivan Bispo	R\$ 900,00
1001360 1.1.02.001.001 Joao Climaco Soares de Mendonça Filho	R\$ 1.299,00
1001367 1.1.02.001.001 Sergio Gustavo Resende Leal	R\$ 850,00
1005549 1.1.02.001.001 Wilson Akira Shimizu	R\$ 600,00
590 1.2 NÃO CIRCULANTE	R\$ 9.778,77
1049 1.2.05 IMOBILIZADO	R\$ 9.778,77
1074 1.2.05.003 BENS EM OPERAÇÃO	R\$ 13.887,00
1075 1.2.05.003.001 Aparelhos Telefônicos	R\$ 2.647,00
1083 1.2.05.003.009 Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	R\$ 3.629,00
1087 1.2.05.003.013 Móveis e Utensílios	R\$ 7.611,00
1136 1.2.05.007 (-) DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO ACUMULADA	-R\$ 4.108,23
1139 1.2.05.007.003 (-) Deprec. Aparelhos Telefônicos	-R\$ 18,49
1147 1.2.05.007.011 (-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	-R\$ 647,84
1151 1.2.05.007.015 (-) Deprec. Móveis e Utensílios	-R\$ 3.441,90

19. Os valores de disponibilidades evidenciados guardam conformidade com os encontrados em extratos bancários de aplicações em caderneta de poupança, considerando para essa certificação as informações complementares relativas à conta poupança de variação 51 apresentada pela Entidade Delegatária:



Variação		POUPANÇA-OURO DIÁRIA (1)							
Titularidade		ASSOCIACAO B H R ARAGUARI							
Dt. lançamento	Dt. base	Dia	Histórico	Ag. origem	Documento	Informações	Valor	Saldo	
30/11/2016			Saldo anterior					4.498,35 C	
02/12/2016	05/12/2016	5/11	741 Reajuste Monetário - BACEN	90-6			5,16 C		
02/12/2016	05/12/2016	5/11	737 Juros	90-6			22,52 C		
02/12/2016	05/12/2016		290 Imposto De Renda	90-6			6,22 D		
Saldo atual							0,00 C		
Saldo bloqueado							0,00 D		
Saldo total							4.519,81 C		

Variação		POUPANÇA-OURO DIÁRIA (51)							
Titularidade		ASSOCIACAO B H R ARAGUARI							
Dt. lançamento	Dt. base	Dia	Histórico	Ag. origem	Documento	Informações	Valor	Saldo	
30/11/2016			Saldo anterior					159.016,89 C	
01/12/2016	30/11/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.030		10.802,33 D		
02/12/2016	01/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.001		14,10 D		
05/12/2016	02/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.002		7.208,15 D		
06/12/2016	05/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.005		2.078,76 D		
07/12/2016	06/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.006		4,20 D		
08/12/2016	07/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.007		300,00 D		
12/12/2016	09/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.009		1.086,74 D		
13/12/2016	12/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.012		3.290,88 D		
14/12/2016	13/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.013		7.193,00 D		
14/12/2016	15/12/2016	15/11	741 Reajuste Monetário - BACEN	90-6			204,65 C		
14/12/2016	15/12/2016	15/11	737 Juros	90-6			600,12 C		
14/12/2016	15/12/2016		290 Imposto De Renda	90-6			181,07 D		
15/12/2016	14/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.014		751,35 D		
16/12/2016	15/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.015		1,35 D		
19/12/2016	16/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.016		14.320,38 D		
20/12/2016	19/12/2016	19/12	880 Aplicacao Automatica Poupanca	90-6	9.009.019		140,26 C		
21/12/2016	20/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.020		5.699,19 D		
22/12/2016	21/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.021		4.237,77 D		
23/12/2016	22/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.022		644,00 D		
23/12/2016	26/12/2016	26/11	741 Reajuste Monetário - BACEN	90-6			8,05 C		
23/12/2016	26/12/2016	26/11	737 Juros	90-6			32,38 C		
23/12/2016	26/12/2016		290 Imposto De Renda	90-6			9,09 D		
26/12/2016	23/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.023		63,06 D		
27/12/2016	26/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.026		361,90 D		
28/12/2016	27/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.027		2.454,41 D		
29/12/2016	28/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.028		700,70 D		
30/12/2016	29/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.029		42.667,07 D		
Saldo atual							0,00 C		
Saldo bloqueado							0,00 D		
Saldo total							55.932,85 C		

No termino do ano 2015 o saldo da Conta Poupança B. Brasil 51.534-54 (VAR 51) de acordo com extrato emitido em 07/01/2016 era de R\$ 137.084,86, mas no dia 30/12/2015 a Conta Corrente fez um resgate retirando da poupança o valor de R\$ 1,70, sendo lançado pelo banco apenas em 04/01/2016 como Data de Lançamento e Data Base 31/12/2016, sendo assim o saldo inicial de 2016 é R\$ 137.083,16. Devido a um Lançamento Bancário houve um estouro indevido de Reajuste Monetário, Juros e Imposto de Renda referente à Dezembro/2015, com isso não foi feito o lançamento dos mesmos, pois daria uma diferença de R\$ 699,81 no termino do ano de 2016. A movimentação da Conta Poupança B. Brasil 51.534-54 (VAR 51) foi feita através de Aplicações Financeiras, Resgates, Rendimentos Monetários, Juros e Imposto de Renda, finalizando o exercício de 2016 com o saldo de R\$ 55.757,40, tendo a diferença de R\$ 175,45 que apresentará no extrato do ano de Janeiro/2017.

Agência / Conta		90-6 / 51534-5			Saldo: 0,00 C				
Período		01/01/2017 a 31/01/2017							
Variação		POUPANÇA-OURO DIÁRIA (51)							
Titularidade		ASSOCIACAO B H R ARAGUARI							
Dt. lançamento	Dt. base	Dia	Histórico	Ag. origem	Documento	Informações	Valor	Saldo	
31/12/2016			Saldo anterior					55.932,85 C	
02/01/2017	30/12/2016		248 Resgate Automático	90-6	9.009.030		175,45 D		

20. No Ativo Circulante, constata-se na subconta **“Adiantamentos de Viagens”** valores apropriados no montante de R\$ 3.904,00 (três mil novecentos e quatro reais):

140 1.1.02	ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
141 1.1.02.001	ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	R\$ 3.904,00
1001371 1.1.02.001.001	Bento de Godoy Neto	R\$ 255,00
1006093 1.1.02.001.001	Ivan Bispo	R\$ 900,00
1001360 1.1.02.001.001	Joao Climaco Soares de Mendonça Filho	R\$ 1.299,00
1001367 1.1.02.001.001	Sergio Gustavo Rezende Leal	R\$ 850,00
1005549 1.1.02.001.001	Wilson Akira Shimizu	R\$ 600,00

21. 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.

22. O Ativo Imobilizado evidenciado pela ABHA encontra-se reconhecido pelo custo de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. A depreciação, pelo que se verifica, é calculada pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado.

23. A aplicação da depreciação pelo método linear (taxa fiscal) é passível de admissibilidade, na essência, ao teor dos entendimentos que se pode depreender do Parecer Normativo RFB nº 1, de 29 de junho de 2011, uma vez que sua aplicação não provoca efeitos fiscais por se tratar de entidade sem finalidade de lucros.

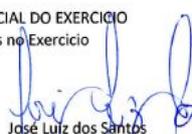
24. Pelos documentos apresentados pela Entidade Delegatária está demonstrado o custo de aquisição de bens patrimoniais ao valor de R\$ 13.887,00 (treze mil, oitocentos e oitenta e sete reais). A depreciação acumulada soma R\$ 4.108,23 (quatro mil, cento e oito reais e vinte e três centavos), resultando num valor de imobilizado líquido de 9.778,77 (nove mil, setecentos e setenta e oito reais e setenta e sete centavos):

590 1.2	NÃO CIRCULANTE	R\$ 9.778,77
1049 1.2.05	IMOBILIZADO	R\$ 9.778,77
1074 1.2.05.003	BENS EM OPERAÇÃO	R\$ 13.887,00
1075 1.2.05.003.001	Aparelhos Telefônicos	R\$ 2.647,00
1083 1.2.05.003.009	Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	R\$ 3.629,00
1087 1.2.05.003.013	Móveis e Utensílios	R\$ 7.611,00
1136 1.2.05.007	(-) DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO ACUMULADA	-R\$ 4.108,23
1139 1.2.05.007.003	(-) Deprec. Aparelhos Telefônicos	-R\$ 18,49
1147 1.2.05.007.011	(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	-R\$ 647,84
1151 1.2.05.007.015	(-) Deprec. Móveis e Utensílios	-R\$ 3.441,90

25. No grupo de contas do Passivo constam apropriações à conta do Contrato de Gestão que totalizam 73.959,98 (setenta e três mil, novecentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos). Registra-se que o fato da existência de compromissos no Passivo Circulante de valor maior que o total do Passivo dá-se em função da apropriação no Patrimônio Social de Perdas no valor de R\$ 14.973,46 (quatorze mil, novecentos e setenta e três reais e quarenta e seis centavos):



1350 2 PASSIVO	R\$ 73.959,98
1351 2.1 CIRCULANTE	R\$ 88.933,44
1352 2.1.01 INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	R\$ 5.965,04
1452 2.1.01.007 TÍTULOS A PAGAR	R\$ 5.965,04
4865 2.1.01.007.001 Cheque a Compensar	R\$ 5.965,04
1539 2.1.05 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	R\$ 68,22
1540 2.1.05.001 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	R\$ 68,22
1546 2.1.05.001.001 IRRF a Recolher	R\$ 21,95
1543 2.1.05.001.001 IRRF s/ Folha	R\$ 46,27
1632 2.1.07 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PRVIDENCIÁRIAS	R\$ 22.587,87
1683 2.1.07.005 PROVISÕES	R\$ 22.587,87
1684 2.1.07.005.001 Provisão para Férias	R\$ 15.829,01
1685 2.1.07.005.002 Provisão Inss sobre Férias	R\$ 4.909,55
1686 2.1.07.005.003 Provisão Fgts sobre Férias	R\$ 1.513,00
1687 2.1.07.005.004 Provisão Pis sobre Férias	R\$ 273,24
1688 2.1.07.005.005 Provisão para 13o Salário	R\$ 0,01
1691 2.1.07.005.008 Provisão Pis sobre 13o Salário	R\$ 63,06
1710 2.1.09 OUTRAS OBRIGAÇÕES	R\$ 35,10
1733 2.1.09.003 CONTAS A PAGAR	R\$ 35,10
1744 2.1.09.003.011 Seguros a Pagar	R\$ 35,10
25001 2.1.13 RECEITAS DIFERIDAS SUB. GOVERNAMENTAL	R\$ 60.277,21
25002 2.1.13.001 RECURSOS FEDERAIS	R\$ 60.277,21
25004 2.1.13.001.001 Recursos Federais - ANA	R\$ 60.277,21
2325 2.4 PATRIMÔNIO SOCIAL	-R\$ 14.973,46
2513 2.4.13 PATRIMÔNIO SOCIAL DO EXERCÍCIO	-R\$ 14.973,46
2516 2.4.13.001.002 (-) Perdas no Exercício	-R\$ 14.973,46


 José Luiz dos Santos
 CRC: 1-MG-086541/O-8 - Contador
 CPF: 537.466.436-00


 SERGIO GUSTAVO REZENDE
 LEAL:05706038627
 Sergio Gustavo Rezende Leal
 Presidente
 CPF: 057.060.386-27

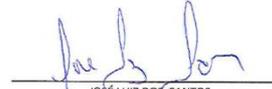
26. As informações não são suficientes para um maior aprofundamento das avaliações dos compromissos de curto prazo. Registra-se que não se pode deixar de considerar o interesse da ANA em informações sobre compromissos de curto e longo prazo à conta do Contrato de Gestão.

27. Não houve apresentação da Demonstração do Superávit ou Déficit do exercício de 2016. 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.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

28. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) para o exercício findo 2016 apresentada pela Entidade Delegatária encontra-se segregada pelo Contrato de Gestão e 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. Os reconhecimentos de receitas, despesas e disponibilidades guardam conformidades com os resultados encontrados no Balanço Patrimonial e com os extratos bancários das contas poupança:



0138 Assoc Multiss de Usu Recursos Hidr de Bacias Hidrograficas		Livro: 0001 Folha: 0001
CNPJ: 06.536.989/0001-39		
Período: 01/01/2016 a 31/12/2016 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA Valores expressos em Reais (R\$)		
Centro de Custo - 0000000003 - 1.1.01 Agência Nacional de Aguas - ANA		
	Saldo	Total
Saldo anterior		141.919,39
Das Atividades Operacionais		
(+) Recebimentos	449.000,00	
(+) Rendimentos Financeiros	20.626,54	
(+) Outras Receitas Vinculadas	554,88	
(-) Pagamentos a fornecedores	294.981,80	
(-) Pagamentos a funcionários	76.070,67	
(-) Recolhimentos ao governo	47.247,27	
(-) Outros Pagamentos	128.196,86	
(=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) atividades operacionais		65.604,21
Atividades de Investimento		
(+) Recebimentos de Venda de Imobilizado	0,00	
(-) Aquisição de Ativo Permanente	5.327,00	
(+) Recebimento de Dividendos	0,00	
(=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) atividades investimentos		5.327,00
Atividades de Financiamento		
(+) Novos Empréstimos	0,00	
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	
(+) Emissão de debêntures	0,00	
(+) Integralização de Capital	0,00	
(-) Pagamentos a credores diversos	0,00	
(-) Pagamento de dividendos	0,00	
(=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) atividades financiamento		0,00
Saldo Atual		60.277,21
Aumento/Redução das Disponibilidades		
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	141.919,39	
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	60.277,21	
Aumento das Disponibilidades		60.277,21
 SERGIO GUSTAVO REZENDE LEAL DIRETOR CPF: 057.060.386-27	 JOSÉ LUIZ DOS SANTOS Reg. no CRC - MG s05 nº 086541 CPF: 537.466.436-00	

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Social)

29. A Entidade Delegatária apresentou Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Social), segregado pelo Centro de Custo: 3 – Agência Nacional de Águas, com resultado negativo igual a R\$ 9.683,54 (nove mil, seiscentos e oitenta e três reais e cinquenta e quatro centavos) vinculados ao Contrato de Gestão. Não houve apresentação de notas explicativas que justificasse e demonstrativa a evolução de perdas à Contrato do Contrato de Gestão.



Assoc Multiss de Usu Recursos Hidr de Bacias Hidrograficas - Matriz					Livro: 0013 Folha: 0506
CNPJ: 06.536.989/0001-39					
Centros de Custo: 3 - Agencia Nacional de Aguas - ANA					
Período: 01/01/2016 a 31/12/2016 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO Valores expressos em Reais (R\$)					
	Patrimônio Social	Outras Reservas	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Superávit / Déficit	Total do Patrimônio Líquido
Saldos iniciais em 31.12.2015	R\$0,00	-	-	R\$1.199,47	R\$1.199,47
Movimentação do Período	-	-	-	-	-
Superávit / Déficit do Período	-	-	-	-R\$10.883,01	-R\$10.883,01
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	R\$0,00	-	R\$0,00
Recursos de Superávit com Restrição	-	R\$0,00	-	R\$0,00	-
Transferência de Superávit de Recursos sem Restrição	R\$0,00	-	-	R\$0,00	-
Saldos finais em 31/12/2016	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	-R\$9.683,54	-R\$9.683,54


 SERGIO GUSTAVO REZENDE LEAL
 DIRETOR
 CPF: 057.060.386-27

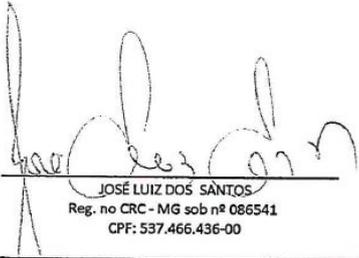

 JOSÉ LUIZ DOS SANTOS
 Reg. no CRC - MG sob nº 085541
 CPF: 537.466.436-00

Demonstração Do Resultado do Exercício

30. A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) encontra-se segregada e guarda, parcialmente, conformidade com o previsto na Resolução nº 1.409, de 27 de setembro de 2012. As informações apresentadas permitem apurar os lançamentos de receitas e despesas à conta do Contrato de Gestão somente do exercício de 2016, não permitindo realizar comparações com às informações existentes do exercício de 2015. Todavia, tal imperfeição não prejudica a totalidade dos exames das demonstrações contábeis e financeiras.

Assoc Multiss de Usu Recursos Hidr de Bacias Hidrograficas - Matriz		Livro: 0013 Folha: 0487	
CNPJ: 06.536.989/0001-39			
Centros de Custo: 3 - Agencia Nacional de Aguas - ANA			
Período: 01/01/2016 a 31/12/2016 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO Valores expressos em Reais (R\$)			
Descrição		Saldo	Total
RECEITA ABHA	RECURSOS FEDERAIS - ANA	531.252,55	<u>531.252,55</u>
DEDUÇÕES	IRRF S/ APLICAÇÕES	(4.640,82)	<u>(4.640,82)</u>
RECEITA LÍQUIDA			<u>526.611,73</u>
CMV			<u>0,00</u>
SUPERÁVIT BRUTO			<u>526.611,73</u>
DESPESAS CUSTEIO ADMINISTRAÇÃO			<u>(556.911,11)</u>
DESPESAS CUSTEIO ADMINISTRAÇÃO	ALIMENTAÇÃO DO TRABALHADOR	(5.956,52)	
	DIARIAS DE VIAGENS	(89.503,90)	
	TARIFAS BANCARIAS	(1.494,06)	<u>(96.954,48)</u>

DESPESAS CUSTEIO ADMINISTRAÇÃO		
TRANSPORTE AEREO E TERRESTRE	(20.001,34)	
HOSPEDAGEM	(1.779,50)	
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	(13.352,32)	
DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	(5.075,08)	
TELECOMUNICAÇÃO	(11.199,45)	
PUBLICIDADE	(10.884,65)	
BRINDES E DONATIVOS	(16.050,90)	
MATERIAL DE EXPEDIENTE	(4.702,25)	
DESPESAS COM PLANO ODONTOLOGICO	(501,00)	
SALÁRIOS E ORDENADOS	(69.379,79)	
13º SALÁRIO	(6.307,25)	
FÉRIAS	(18.636,24)	
INSS	(23.889,75)	
FGTS	(7.545,81)	
PIS S/ FOLHA	(1.090,28)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(249.561,02)	(459.956,63)
RECEITAS FINANCEIRA POUPANÇA		
RECEITA DE JUROS POUPANÇA/ APLICAÇÕES.	15.405,19	
RENDIMENTOS APLICAÇÃO FINANCEIRA	5.221,35	20.626,54
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
DEPRECIACÃO	(1.765,07)	(1.765,07)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		
OUTRAS RECEITAS	554,88	554,88
RESULTADO OPERACIONAL		(537.494,76)
RESULTADO OPERACIONAL		(537.494,76)
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS		
		0,00
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS		
		0,00
RESULTADO DO EXECÍCIO		(10.883,01)
DEFICIT		10.883,01

 SERGIO GUSTAVO REZENDE LEAL DIRETOR CPF: 057.060.386-27	 JOSÉ LUIZ DOS SANTOS Reg. no CRC - MG sob nº 086541 CPF: 537.466.436-00
--	---

31. Registra-se que comparando as informações da DRE com às encontradas no Balancete de Verificação, constata-se apropriações de gastos com transporte aéreo e terrestre, no valor de R\$ 20.001,34 (vinte mil e um reais e trinta e quatro centavos), no grupo de despesas com pessoal. Possivelmente tais despesas encontram-se com erro de enquadramento.

4327 5.7.03.001	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	157.743,66	4.435,67	153.307,98
4328 5.7.03.001.001	Salários e Ordenados	0,00	69.383,69	3,90	69.379,79
4332 5.7.03.001.005	13º Salário	0,00	6.307,27	0,02	6.307,25
4333 5.7.03.001.006	Férias	0,00	18.636,28	0,04	18.636,24
4334 5.7.03.001.007	Inss	0,00	28.321,30	4.431,55	23.889,75
4335 5.7.03.001.008	Fgts	0,00	7.545,88	0,07	7.545,81
4342 5.7.03.001.015	Alimentação do Trabalhador	0,00	5.956,52	0,00	5.956,52
4347 5.7.03.001.020	Despesas com Plano Odontológico ANA	0,00	501,00	0,00	501,00
4351 5.7.03.001.024	Transporte Aéreo E Terrestre	0,00	20.001,34	0,00	20.001,34
4355 5.7.03.001.028	Pis	0,00	1.090,37	0,09	1.090,28

32. Considerando que despesas com transportes observam regras de contrações distintas das existentes para despesas com pessoal, recomenda-se à ABHA atentar para a



correta classificação da despesa tendo em vista a necessidade de cumprimento das regras de contratações de serviços definidas pela Agência Nacional de Águas³.

33. No tocante aos gastos com propaganda e publicidade, constata-se a realização de despesas com "Brindes e Donativos Matriz" no valor de R\$ 16.050,90 (dezesesseis mil, cinquenta reais e noventa centavos). Não foram apresentados esclarecimentos sobre as despesas que permitissem verificar sua vinculação com o Contrato de Gestão:

4375 5.7.03.003 PROPAGANDA E PUBLICIDADE	0,00	26.935,55	0,00	26.935,55
4377 5.7.03.003.002 Publicidade	0,00	10.884,65	0,00	10.884,65
4381 5.7.03.003.006 Brindes e Donativos	0,00	16.050,90	0,00	16.050,90

Pareceres de auditoria independente e dos conselhos Fiscal e de Administração

34. A Entidade delegatária não apresentou relatório de auditoria independente e não informou se houve contratação ou não de auditoria independente para verificação das demonstrações contábeis e financeiras relativas ao exercício de 2016.

35. O Conselho Fiscal da ABHA, de acordo com cópia de parecer datado de 10 de fevereiro de 2017, 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 das demonstrações contábeis e dos documentos apresentados, nos seguintes termos:



³ De acordo com a alínea 'i', inciso I, da Cláusula Terceira, do Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012, é obrigação da Entidade Delegatária "cumprir os procedimentos editados pela ANA, para seleção e recrutamento de pessoal, bem como para compras e contratação de obras e serviços, a serem custeados com os recursos provenientes do Contrato de Gestão, observando-se os princípios da eficiência, da legalidade, da moralidade, da publicidade e da impessoalidade".

Por intermédio da Resolução nº 552, de 15/08/2011, a ANA instituiu ato normativo que estabelece os procedimentos para compras e contratação de obras e serviços com emprego de recursos públicos pelas entidades delegatárias de funções de agência de água.



> **Foram analisados os seguintes documentos:**

- 1) Cópias de Cheques
- 2) Notas Fiscais
- 3) Liquidação das Notas Fiscais pelos Ordenadores de Despesas
- 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.



Pedro Rodrigues Naves
Vice-Presidente do Sind. Rural Ari
Vice-Presidente



André Fabiano dos Reis
Superintendente da SAE
Membro

36. O Conselho de Administração da ABHA, em 14 de fevereiro de 2017, deliberou pela aprovação das contas apresentadas do exercício de 2016, 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 2016, referente ao Contrato de Gestão Nº de Aguas (ANA), em 07 de março de 2012, realizada pela Diretoria Executiva em reunião com o Conselho de Administração de 14 de fevereiro de 2017, e tendo em vista o Parecer do Conselho Fiscal, sem nenhuma ressalva, **DELIBERA pela aprovação das contas apresentadas do exercício de 2016** do contrato em referência.

Araguari - MG, 14 de fevereiro de 2017.



LEOCÁDIO ALVES PEREIRA
Presidente do Conselho de Administração

Publicação: Balanço – Demonstrativo de Execução Físico-Financeira – Ano base 2016

37. A ABHA publicou no Diário Oficial da União do dia 31 de março de 2017, Seção 3, página 595, 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 2016			
1 - EXECUTOR:		2 - IDENTIFICAÇÃO DO CONTRATO:	
ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS (ABHA) - CNPJ: 06.536.989/0001-39		CONTRATO DE GESTÃO Nº 006/ANA/2012	
3 - RECEITAS		4 - DESPESAS	
Repasso de recursos (15.02.2016)	R\$ 367.000,00	PAGAMENTOS REALIZADOS	R\$ 549.287,16
Repasso de recursos (26.10.2016)	R\$ 82.000,00	Sub-total	R\$ 549.287,16
Sub-total	R\$ 449.000,00	TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 1.494,06
APLICAÇÃO FINANCEIRA (Poupança)	R\$ 20.626,54	Sub-total	R\$ 1.494,06
Sub-total	R\$ 20.626,54	TRIBUTAÇÃO SOBRE APLICAÇÃO FINANCEIRA	R\$ 4.640,82
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES		Sub-total	R\$ 4.640,82
Acerto de despesas/2016 (adiantamentos a comprovar)	R\$ 1.880,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES	
Cheques não compensados	R\$ 5.965,04		R\$ 3.905,00
Devolução de passagem aérea	R\$ 211,88	Despesas de adiantamento a comprovar	
Devolução de pagamento	R\$ 1,40	Sub-total	R\$ 3.905,00
Sub-total	R\$ 8.058,32	TOTAL DE DESPESAS	R\$ 559.327,04
5 - SALDO INICIAL (31.12.2015)		5 - SALDO FINAL (31.12.2016)	
Saldo Caixa Fixo	R\$ 589,10	Saldo Caixa Fixo	R\$ 0,00
Saldo Conta Poupança	R\$ 141.330,29	Saldo Conta Poupança	R\$ 60.277,21
Sub-total	R\$ 141.919,39	Sub-total	R\$ 60.277,21
TOTAL	R\$ 619.604,25	6 - SALDO FINAL TOTAL	R\$ 60.277,21
		TOTAL	R\$ 619.604,25

7 - RESPONSÁVEIS PELA EXECUÇÃO: 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

Atendimento de recomendações exaradas – exames contábeis

38. Tendo em vista que os exames das demonstrações contábeis e financeiras do exercício de 2015 ocorreu em data posterior à apresentação da presente, deixa-se de verificar atendimento de recomendações exaradas nas Notas Técnicas nº 61/2017/CCONT/COGEF/SAF (Documento nº 00000.084641/2017-65) e nº 63/2017/CCONT/COGEF/SAF (Documento nº 00000.085510/2017-03).

Conclusões

39. Por todo o exposto, com ressalvas dos itens 4, 5 e 6 deste pronunciamento contábil, certificam-se os saldos apresentados nas demonstrações contábeis e financeiras relativas ao Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012, exercício findo de 2016, declarando-se, à luz dos princípios fundamentais de contabilidade e das práticas contábeis usualmente aceitas, sua exatidão.

40. Recomenda-se, todavia, à Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos da Bacia Hidrográfica do Rio Araguari, em razão dos apontamentos dos itens 7, 14, 15, 15.1, 15.2, 15.3, 15.4, 15.5, 15.6, 25, 26, 27, 29, 31, 32, 33, para cumprimento por ocasião das demonstrações contábeis e financeiras do exercício de 2017, o que segue:

- 40.1. Apresentar os informes de rendimentos, pessoa jurídica, fornecidos pela instituição financeira com a qual mantém suas contas correntes e de aplicações, com vistas à certificação dos rendimentos auferidos do ano referência das demonstrações contábeis e financeiras;
- 40.2. Apresentar notas explicativas conciliando eventuais divergências que possam existir entre as disponibilidades reconhecidas e às verificadas quando confrontados o resultado das receitas administradas e as despesas do período;
- 40.3. 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;



- 40.4. Apresentar a Demonstração do Superávit ou Déficit ou informações complementares, observadas as entradas de receitas e as saídas por despesas;
- 40.5. Atentar para a correta classificação da despesa tendo em vista a necessidade de cumprimento das regras de contratações de serviços definidas pela Agência Nacional de Águas⁴;
- 40.6. Apresentar informações complementares na ocorrência de perdas à conta do Contrato de Gestão, a exemplo das identificadas nas Demonstrações Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Social), segregado pelo Centro de Custo: 3 – Agência Nacional de Águas, de R\$ 9.683,54 (nove mil, seiscentos e oitenta e três reais e cinquenta e quatro centavos), permitindo identificar as razões e a evolução nas mesmas; e
- 40.7. Apresentar, em suas futuras prestações de contas, informações complementares que demonstrem a vinculação com o objeto do Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012.
41. Sugere-se o envio dos autos à Superintendência de Apoio ao Sistema Nacional de Gerenciamento de Recursos Hídricos – SAS, para conhecimento e adoção de medidas que considerar pertinente, e na sequência, à Auditoria Interna da ANA - AUD, para conhecimento, na forma do previsto no inciso II, art. 3º, da Portaria nº 53, de 24 de fevereiro de 2010, da ANA.

Atenciosamente,

(assinado eletronicamente)
JOÃO LUIZ DA CUNHA
Coordenador-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil

⁴ De acordo com a alínea 'i', inciso I, da Cláusula Terceira, do Contrato de Gestão nº 006/ANA/2012, é obrigação da Entidade Delegatária "cumprir os procedimentos editados pela ANA, para seleção e recrutamento de pessoal, bem como para compras e contratação de obras e serviços, a serem custeados com os recursos provenientes do Contrato de Gestão, observando-se os princípios da eficiência, da legalidade, da moralidade, da publicidade e da impessoalidade".

Por intermédio da Resolução nº 552, de 15/08/2011, a ANA instituiu ato normativo que estabelece os procedimentos para compras e contratação de obras e serviços com emprego de recursos públicos pelas entidades delegatárias de funções de agência de água.

