

Nota Técnica nº 27/2018/CCONT/COGEF/SAF
Documento nº 00000.045301/2018-08

Em 24 de julho de 2018.

Ao Senhor Coordenador Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil

Assunto: **Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, firmado em 24 de janeiro de 2011. Fundação Agência das Bacias dos Rios Piracicaba, Capivari e Jundiá (Fundação Agência das Bacias PCJ). Demonstrações contábeis e financeiras do exercício de 2017. Verificação dos critérios, procedimentos e controles adotados, com foco em exames das consistências dos registros das transações e variações patrimoniais e seus reflexos nas demonstrações contábeis e financeiras e informações complementares divulgadas pela entidade.**

Referência: 02501.000682/2018-72

Objetivos e extensão dos trabalhos

1. Trata esta Nota Técnica dos resultados dos exames realizados nas Demonstrações contábeis e financeiras da Fundação Agência das Bacias PCJ, correspondentes ao exercício de 2017, conforme cláusula Segunda do 2º Termo Aditivo do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, apresentadas nos termos do Ofício Agência das Bacias PCJ nº 003/2018, de 14 de fevereiro de 2018, Documento Próton nº 00000.008342/2018-13.
2. 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, com foco na segurança e eliminação de distorções que possam comprometer os resultados apresentados, à luz dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e das práticas contábeis usualmente aceitas.
3. O material de trabalho teve como base a documentação apresentada pela Fundação Agência das Bacias PCJ, a qual encontra-se anexada aos autos do processo nº 02501.000682/2018-72, complementadas por diligências realizadas diretamente à Entidade Delegatária avaliada.
4. 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 encontradas que não estejam vinculadas ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, não foram objeto de análise e comentários por esta Coordenação de Contabilidade – CCONT, da Coordenação-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil - COGEF/SAF.
5. Cabe registrar, ainda, que a extensão e abrangência dos testes e procedimentos de avaliações adotados não representam verificações sobre:
 - a) natureza trabalhista, previdenciária e tributária relativas ao pessoal contratado pela Entidade Delegatária, envolvido na realização das atividades concernentes ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011;
 - b) 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 nº 003/ANA/2011;

- c) 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;
- d) cumprimento de condições relativas ao disposto no § 1º, inciso II, art. 22, da Lei nº 9.433, de 8 de janeiro de 1997; e de administração de bens móveis e imóveis adquiridos ou cedidos à Entidade Delegatária;
- e) cumprimento de condições relativas disposto no § 1º, inciso II, art. 22, da Lei nº 9.433, de 8 de janeiro de 1997; e
- f) verificação de rol de responsáveis pelos atos de gestão praticados no âmbito do contrato de gestão à conta dos recursos federais transferidos pela Agência Nacional de Águas.

Resultados das Avaliações

Recursos Repassados à Entidade Delegatária

6. De acordo com os dados extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), durante o exercício de 2017, a ANA transferiu à Fundação Agência das Bacias PCJ a quantia de R\$ 18.876.135,20 (dezoito milhões, oitocentos e setenta e seis mil, cento e trinta e cinco reais e vinte centavos), resultante dos aportes financeiros oriundos da Fonte 0116044621, Vinculação 421, em 12 (doze) parcelas, conforme detalhamento a seguir:

Parcela	Empenho	Ordem bancária	Data de emissão	Fonte/Vinculação	Valor (R\$)
1	2017NE000134	2017OB800848	15-mar-2017	0116044621-421	450.258,69
2	2016NE000092	2017OB800943	22-mar-2017	0116044621-421	342.912,00
3	2016NE000092	2017OB801260	07-abr-2017	0116044621-421	1.563.687,82
4	2017NE000134	2017OB801574	11-mai-2017	0116044621-421	1.416.987,84
5	2017NE000134	2017OB801789	26-mai-2017	0116044621-421	31.563,68
6	2017NE000134	2017OB8002179	29-jun-2017	0116044621-421	1.725.291,55
7	2017NE000134	2017OB8002519	27-jul-2017	0116044621-421	1.579.376,67
8	2017NE000134	2017OB802907	24-ago-2017	0116044621-421	1.517.487,51
9	2017NE000134	2017OB803176	14-set-2017	0116044621-421	2.539.234,27
10	2017NE000134	2017OB803902	31-out-2017	0116044621-421	2.550.377,77
11	2017NE000134	2017OB804401	29-nov-2017	0116044621-421	2.680.091,03
12	2017NE000134	2017OB804755	21-dez-2017	0116044621-421	2.478.866,37
Total					18.876.135,20

7. Ao teor do contido na Tabela 3 – Índice de Desembolso Acumulado (%) 2017, da Prestação de Contas, verifica-se que a Entidade Delegatária reconheceu como receitas do exercício 2017, transferidas pela ANA, o montante de R\$ 19.004.569,33 (dezenove milhões, quatro mil, quinhentos e sessenta e nove reais e trinta e três centavos). Constata-se que a Delegatária considerou o último repasse do exercício de 2016, como entrada de recursos, (2016OB803936, de 29 de dezembro de 2016, no valor de R\$ 128.434,13, em 2017, Nota de Empenho 2016NE000092, Fonte/vinculação 0116044621-421. A diferença ocorreu em virtude da



adoção de critérios contábeis diferenciados. A ANA observou o regime de competência, e a Fundação Agência das Bacias PCJ o regime de fluxo de caixa.

Rendimentos Financeiros Auferidos com Aplicações Financeiras

8. De acordo com as informações constantes na Tabela 1 – Índice de Desembolso Anual (%) em 2017, da Prestação de Contas apresentadas pela Fundação Agência das Bacias PCJ, constata-se reconhecimento de rendimentos financeiros auferidos no valor de R\$ 4.219.103,48 (Quatro milhões, duzentos e dezenove mil, cento e três reais, e quarenta e oito centavos).

9. Consta no processo o extrato de Informe de Rendimentos Financeiros, Ano Calendário 2017, relativo à conta 2882/013/12282-7, onde se constata que os rendimentos apurados pela Entidade Delegatária apresentam uma diferença de R\$ 349.162,04 (trezentos e quarenta e nove mil, cento e sessenta e dois reais e quatro centavos), conforme exposto a seguir:

As informações de IR abaixo referem-se a conta: 2882 / 013 / 12282-7

POUPANCA P.J.
Código de Retenção 3426

Mês	Rendimento Nominal	IRRF*
Janeiro	436.027,02	0,00
Fevereiro	452.218,37	0,00
Março	337.639,13	0,00
Abril	360.705,79	0,00
Maio	319.746,59	0,00
Junho	391.381,26	0,00
Julho	298.367,34	0,00
agosto	370.585,60	0,00
Setembro	319.751,17	0,00
Outubro	295.210,31	0,00
Novembro	288.308,86	0,00
Dezembro	0,00	0,00

Mês	Valores reconhecidos pela Entidade Delegatária (R\$)	Valores verificados no extrato informe IRPJ (R\$)	Diferença identificada (R\$)
Janeiro	438.140,68	436.027,02	2.113,66
Fevereiro	491.058,76	452.218,37	38.840,39
Março	337.639,13	337.639,13	0,00
Abril	360.705,79	360.705,79	0,00
Maio	319.746,59	319.746,59	0,00
Junho	391.381,26	391.381,26	0,00
Julho	298.367,34	298.367,34	0,00
Agosto	370.585,60	370.585,60	0,00
Setembro	319.751,17	319.751,17	0,00
Outubro	305.568,99	295.210,31	10.358,68
Novembro	288.308,86	288.308,86	0,00
Dezembro	297.849,31	-	297.849,31
Total	4.219.103,48	3.869.941,44	349.162,04

10. Registra-se que a diferença ocorre em razão da inexistência de lançamentos de rendimentos financeiros relativos ao mês de dezembro de 2017 no Informe, bem como à estornos ocorridos conforme destaca a Nota 17 das informações complementares à Prestação de Contas enviadas.



Recursos Administrados pela Entidade Delegatária

11. Considerando os saldos transferidos declarados pela Entidade Delegatária, no Balanço Patrimonial do exercício de 2016, os aportes de recursos financeiros ocorridos em 2017 correspondentes aos valores transferidos pela ANA e os rendimentos auferidos com aplicações financeiras em Caderneta de Poupança declarados pela Fundação Agência das Bacias PCJ, constata-se que a Entidade Delegatária administrou receitas federais à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, no exercício de 2017, no montante de R\$ 88.290.906,89 (oitenta e oito milhões, duzentos e noventa mil, novecentos e seis reais e oitenta e nove centavos), conforme detalhado a seguir:

Histórico de movimentação de receitas em 2016/2017	Receitas (R\$)
Caixa encerrado em 2016	3.346,96
Aplicações Financeiras encerrando em 2016	65.063.887,12
Repasse realizados em 2017 pela Agência Nacional de Águas (fluxo de caixa)	19.004.569,33
Rendimentos de aplicações financeiras auferidas em 2017	4.219.103,48
Total de receitas administradas	88.290.906,89

Balanço Patrimonial

12. Passando aos exames do Balanço Patrimonial, observa-se que a estrutura adotada guarda, parcialmente, conformidade com as orientações estabelecidas na Resolução nº 1.409, de 21 de setembro de 2012, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, que aprova a Interpretação Técnica Geral - ITG 2002, destinada às entidades sem finalidade de lucros.

13. Registra-se que o Balanço Patrimonial se apresenta segregado parcial por fonte de recursos, possibilitando a verificação parcial das variações patrimoniais ocorridas no exercício em razão da execução de atividades à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011.

14. No grupo de subcontas do Ativo Circulante constam lançamentos vinculados ao Contrato de Gestão que totalizam R\$ 63.091.930,50 (sessenta e três milhões, noventa e um mil, novecentos e trinta reais e cinquenta centavos) diretamente vinculados ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, conforme exposto a seguir:

Conta Ativo Circulante	Valor (R\$)
Caixa (Federal)	5.069,16
Banco Conta Movimento - Recursos com Restrição (Federal)	16.951,98
Aplicações Financeiras - Recursos com Restrição (Federal)	62.204.237,99
Recursos de Contratos e Receber (Federal)	850.250,27
Despesas Antecipadas (Federal)	2.360,11
Outros Créditos – Férias a Ressarcir (Federal)	13.060,99
Total	63.091.930,50

15. Deduzidas as despesas informadas pela Entidade Delegatária em 2017 (saídas ou desembolsos), conforme informações nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa, apresentada pela Fundação Agência das Bacias PCJ, onde se evidencia a movimentação de recursos financeiros à conta do Contrato de Gestão, constatou-se convergência com o saldo apurado por esta Coordenação, conforme exposto a seguir:

Histórico	Variações (R\$)
Desembolsos Custeio Federal – 2017	-1.222.791,53



Desembolsos Repasses Empreendimentos – 2017	-12.710.495,89
Desembolsos Ações de Apoio – 2017	-971.462,48
Desembolsos Plano de Aplicação Plurianual – 2017	-6.388.446,61
Desembolsos Plano de Aplicação Plurianual – 2017	-4.751.023,12
Desembolsos Aquisições de Ativo – 2017	-20.440,00
Total de Desembolsos (saídas)	-26.064.659,63
Disponibilidades no exercício findo de 2017 apuradas pela ANA	152.155.566,52
Caixa (Federal)	-5.069,16
Banco Conta Movimento	-16.951,98
Aplicações Financeiras (Federal)	-62.204.226,12
Diferença	0,00

16. Ao teor do contido na Nota 9 das informações complementares apresentadas pela Fundação Agência das Bacias PCJ, o saldo da conta Recursos de Contratos a Receber (Federal), no valor de R\$ 850.250,27 (oitocentos e cinquenta mil, duzentos e cinquenta reais e vinte e sete centavos) é referente aos recursos a receber da ANA, com base na arrecadação sobre a cobrança pelo uso dos recursos hídricos em 2017, a ser repassado à Entidade Delegatária em 2018. Acerca do registro, informa-se que o valor guarda coerência com o contido no Balanço de Arrecadação elaborado pela Coordenação de Arrecadação e Cobrança – COARC da ANA.

17. No grupo de contas do Ativo Não Circulante foram reconhecidos imobilizados de usos pelos valores líquidos que totalizam R\$ 190.120,91 (cento e noventa mil, cento e vinte reais e noventa e um centavos) exercício de 2017, cujas apropriações estão diretamente vinculadas ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011.

Ativo Não Circulante	Exercício 2017 Variações (R\$)	Exercício 2016 Variações (R\$)	Exercício 2015 Variações (R\$)
. Veículos	101.528,00	101.528,00	101.528,00
. Computadores e hardware	289.311,04	278.883,04	137.342,04
. Móveis e utensílios	118.925,36	114.805,36	100.773,36
. Instalações	8.258,03	6.346,03	6.346,03
. Equipamentos eletrônicos	18.002,50	14.022,50	4.542,50
Imobilizado de Uso – Com Restrição	536.024,93	515.584,93	350.531,93
. (-) Veículos	101.528,00	-99.660,99	-87.702,23
. (-) Computadores e hardware	147.260,63	-109.645,08	-78.039,82
. (-) Móveis e utensílios	86.660,64	-75.401,55	-62.496,38
. (-) Instalações	5.648,92	-5.027,13	-4.257,00
. (-) Equipamentos eletrônicos	4.805,83	-3.118,47	-2.330,50
Depreciação Acumulada	-345.904,02	-292.862,22	-234.825,93
Ativo Imobilizado Líquido	190.120,91	222.722,71	115.706,00

18. A aplicação da depreciação pelo método linear, conforme informado pela Fundação Agência das Bacias PCJ, em sua Nota 13 das informações complementares, 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.



19. Registra-se que a Prestação de Contas encaminhada pela Fundação Agência das Bacias PCJ contém Relação de Bens que a princípio não substitui o inventário de bens necessários correspondentes ao imobilizado de uso, pois não evidencia valores e não permite uma maior avaliação patrimonial.

20. Reitera-se recomendação à Agência das Bacias PCJ no sentido de incluir, em suas futuras prestações de contas, inventário dos bens patrimoniais reconhecidos e lançados à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011.

21. No grupo de contas do Passivo Circulante do Balanço Patrimonial constam compromissos à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011 que totalizam R\$ 12.663.632,08 (doze milhões, seiscentos e sessenta e três mil, seiscentos e trinta e dois reais e oito centavos):

Passivo Circulante	Federal (R\$)
Fornecedores Diversos	76.567,76
Obrigações Tributárias	38.757,08
Obrigações Trabalhistas	54.001,00
Férias a Pagar	141.779,41
Outras Obrigações	3.152,00
Provisão para o Custeio Federal (7,5%)	697.969,80
Ações de Apoio à Gestão	6.087,88
Plano de Aplicação Plurianual – P.A.P.	11.646.147,11
Total	12.664.462,04

22. Os provisionamentos nas subcontas Ações de Apoio à Gestão e Plano de Aplicação Plurianual registram apropriações com fundamentos em Plano de Ações Plurianual aprovados.

23. De acordo com a Nota 5, a dimensão do curto prazo ficou estabelecida em 12 (doze) meses. Para efeito de classificação em não-circulante ou a longo prazo, os direitos e obrigações devem considerar prazos superiores a 12 (doze) meses.

24. Embora a Fundação Agência das Bacias PCJ tenha procurado segregar de forma sintética os compromissos de curto e de longo prazo, e esclarecer de forma resumida em suas Notas 5.1 e 5.2 das informações complementares da Prestação de Contas os conceitos acerca de passivos de curto e longo prazo, as informações foram insuficientes para um maior aprofundamento das avaliações dos compromissos de longo prazo ano a ano.

25. Reitera-se a recomendação à Fundação Agência das Bacias PCJ que em suas futuras prestações de contas, evidenciar, com maior detalhamento, os compromissos de longo prazo, ano a ano, apresentando elementos capazes de propiciar à Contratante, ANA, a verificação dos planejamentos de fluxos de caixa futuros de longo prazo, por competência nos anos de suas ocorrências.

26. No grupo de contas do Passivo Não Circulante do Balanço Patrimonial constam compromissos que totalizam R\$ 50.579.012,03 (cinquenta milhões, quinhentos e setenta e nove mil, doze reais e três centavos) vinculados ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011:

Passivo Não Circulante	Valor (R\$)
Receitas Diferidas	11.889.341,03



Empreendimentos Contratados	38.142.010,18
Programação de Aplicação Plurianual	112.457,18
Provisão Para Contingências	435.203,64
Total	50.579.012,03

27. Foram provisionados como contingências, com a finalidade de pagamento de verbas indenizatórias que seriam devidas no caso de rescisões contratuais, o montante da ordem de R\$ 435.203,64 (quatrocentos e trinta e cinco mil, duzentos e três reais e sessenta e quatro centavos), até 31 de dezembro de 2017. A referida provisão guarda conformidade com o que determina a norma NBC TG 25, mais especificamente no seu item 72.

28. No grupo de contas do Patrimônio Social do Balanço Patrimonial constam registros no montante de R\$ 47.630,82 (quarenta e sete mil, seiscentos e trinta reais e oitenta e dois centavos) vinculado ao Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, e está restrita a apropriação aos Bens (Transferidos do Consórcio).

29. A Variação havida na subconta Bens (Transferidos do Consórcio) refere-se à depreciação ocorrida no período do exercício de 2017. De acordo com a Demonstrações das Mutações Patrimoniais, verifica-se variação da ordem de R\$ 12.729,26 (doze mil, setecentos e vinte e nove reais e vinte e seis centavos):

FUNDAÇÃO AGÊNCIAS HIDROGRÁFICAS DOS RIOS PIRACICABA CAPIVARI E JUNDIAÍ
CNPJ: 11.513.961/0001-16

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL

	2017	2016
Saldo Inicial	1.000,00	1.000,00
Saldo Final	1.000,00	1.000,00
(=) Patrimônio Líquido - Estadual	1.000,00	1.000,00
Superavit Início	0,00	0,00
Superavit do Exercício - Estadual	536.063,64	374.789,29
Bens (Transferidos do Consórcio) - Federal	47.630,82	60.360,08
(=) Superavit Acumulado	583.694,46	435.149,37
Fundo Patrimonial - Estadual	3.679.396,69	3.291.878,14
(=) Patrimônio Social Total	4.264.091,15	3.728.027,51

30. Segregada a fonte de financiamento oriunda do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2017 pela Fundação Agência das Bacias PCJ apresenta o ATIVO divergente do PASSIVO, na ordem de R\$ 9.055,35 (nove mil, cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), para menos, conforme exposto a seguir:



ATIVO	63.282.051,41	PASSIVO	63.291.106,76
ATIVO CIRCULANTE	63.091.930,50	PASSIVO CIRCULANTE	12.664.462,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	62.226.259,13	FORNECEDORES	76.567,76
CAIXA - RECURSOS SEM RESTRIÇÃO	0,00	FORNECEDORES DIVERSOS	76.567,76
CAIXA (ESTADUAL)	0,00	FORNECEDORES DIVERSOS	76.567,76
CAIXA - RECURSOS COM RESTRIÇÃO	5.069,16	OBRIGACOES A RECOLHER	12.587.894,28
CAIXA (FEDERAL)	5.069,16	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	38.757,08
BANCOS CTA MOVIMENTO S/ RESTRIÇÃO	0,00	OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	38.757,08
BANCO DO BRASIL	0,00	OBRIGACOES TRABALHISTAS	54.001,00
BANCOS CTA MOVIMENTO C/ RESTRIÇÃO	16.951,98	SALARIOS A PAGAR	54.001,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	16.951,98	ESTAGIOS A PAGAR	0,00
BANCO DO BRASIL (S.E./COMITE)	0,00	ENCARGOS S/ FOLHA DE PAGTO	0,00
APLICAO FINANCEIRA S/ RESTRIÇÃO	0,00	ENCARGOS S/ FOLHA DE PAGTO	0,00
BANCO DO BRASIL	0,00		



APLICAO FINANCEIRA C/ RESTRIÇÃO	62.204.237,99
BCO DO BRASIL (S.E./COMITE)	0,00
POUPANCA C.E.F.- 013-12.282-7	62.204.226,12
POUPANCA C.E.F.- OUTRAS FONTES	11,87
POUPANCA C.E.F.- ECOCUENCAS	0,00
BB - FÓRUM MUNDIAL DA AGUA	0,00
CREDITOS	850.250,27
CONVENIO/ CONTRATOS A RECEBER	850.250,27
RECURSOS A RECEBER	850.250,27
ADIANTAMENTOS	0,00
ADIANTAMENTOS	0,00
ADTO DESPESA COM VIAGEM	0,00
ADIANTAMENTO DE FERIAS	0,00
DESPESAS ANTECIPADAS	2.360,11
DESPESAS ANTECIPADAS	2.360,11
DESPESAS ANTECIPADAS	2.360,11
OUTROS CREDITOS	13.060,99
OUTROS CREDITOS	13.060,99
GARANTIAS DE ALUGUEL	0,00
TARIFAS BANCARIAS A COMPENSAR	10,20
FERIAS A RESSARCIR	13.050,79
ATIVO NAO CIRCULANTE	190.120,91
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	0,00
RECURSOS A RECEBER	0,00
RECURSOS A RECEBER	0,00
ATIVO IMOBILIZADO	190.120,91
IMOBILIZADO DE USO	536.024,93
VEICULOS	101.528,00
COMPUTADORES HARDWARE	289.311,04
MOVEIS E UTENSILIOS	118.925,36
INSTALACOES	8.258,03
EQUIPAMENTOS ELETRONICOS	18.002,50
(-)DEPRECIACA O	-345.904,02
(-)VEICULOS	-101.528,00
(-)COMPUTADORES HARDWARE	-147.260,63
(-)EQUIPAMENTOS ELETRONICOS	-4.805,83
(-)MOVEIS E UTENSILIOS ESCRIT.	-86.660,64
(-) INSTALACOES	-5.648,92

FERIAS A PAGAR	141.779,41
FERIAS A PAGAR	141.779,41
ENCARGOS S/ FERIAS A PAGAR	0,00
OUTRAS OBRIGACOES	3.152,00
CONDOMINIOS A PAGAR	0,00
ALUGUEIS A PAGAR	3.152,00
TARIFAS BANCARIAS A PAGAR	0,00
RECURSOS DE CONTRATOS A DEVOLVER	0,00
OBRIGACAO C/ FERIAS A RESSARCIR	0,00
PROV. CUSTEIO FEDERAL (7,5%)	697.969,80
PROV. CUSTEIO FEDERAL (7,5%)	697.969,80
AÇÕES DE APOIO	6.087,88
AÇÕES DE APOIO	6.087,88
PROG. APLICAÇÃO PLURIANUAL	11.646.147,11
PAP 2013 - 2016	3.631.220,75
PAP 2017 - 2020	8.014.926,36
CUSTEIO SECRETARIA EXECUTIVA	0,00
CUSTEIO SECRETARIA EXECUTIVA	0,00
REC. DIFERIDA FORUM MUNDIAL DA AGUA	0,00
REC. DIFERIDA FORUM MUNDIAL DA AGUA	0,00
REC. DIFERIDA REND. FORUM MUNDIAL DA AGUA	0,00
FORUM MUNDIAL DA AGUA	0,00
FORUM MUNDIAL DA AGUA 2018	0,00
PROJETO ECOCUENCAS	0,00
PROJETO ECOCUENCAS	0,00
(-) VARIAÇÃO ECOCUENCAS A REALIZAR	0,00
PASSIVO NAO CIRCULANTE	50.579.013,90
RECEITAS DIFERIDAS (FEDERAL)	11.889.341,03
RECEITAS DIFERIDAS (FEDERAL)	11.889.341,03
RECURSOS FEDERAIS (A.N.A.)	1.149.610,68
RENDIMENTO POUPANÇA	10.739.730,35
EMPREENDIMENTOS CONTRATADOS	38.142.010,18
EMPREENDIMENTOS CONTRATADOS	38.142.010,18
2009	1.370.743,31
2012	952.148,85
2013	342.952,08
2014	1.752.162,93
2015	3.465.006,76
2016	12.837.823,99
2017	17.421.172,26
PROG. APLICAÇÃO PLURIANUAL	112.457,18
PROG. APLICAÇÃO PLURIANUAL	112.457,18
PAP 2017 - 2020 L.P.	112.457,18
RECEITAS DIFERIDAS (ESTADUAL)	0,00
RECEITAS DIFERIDAS (ESTADUAL)	0,00
RECURSOS ESTADUAIS (S.E./COMITE)	0,00
RENDIMENTO APLICACAO(S.E./COMITE)	0,00
RECEITAS DIFERIDAS OUTRAS FONTES	1,87
RECEITAS DIFERIDAS OUTRAS FONTES	1,87
RECEITAS DIFERIDAS OUTRAS FONTES	1,87
PROVISAO P/ CONTINGENCIAS	435.203,64
PROVISAO P/ CONTINGENCIAS	435.203,64
PROVISAO P/ CONTINGENCIAS	435.203,64
PATRIMONIO LIQUIDO	47.630,82
PATRIMONIO LIQUIDO	47.630,82
RESULTADOS A CUMULADOS	47.630,82
SUPERAVIT DO EXERCICIO	0,00
BENS (TRANSFERIDOS CONSORCIO)	47.630,82
PATRIMONIO SOCIAL	0,00
FUNDO PATRIMONIAL	0,00

NOTA TÉCNICA Nº 27/2018/CCONI/COGEF/SAF



31. Verifica-se, ao teor do contido na Nota 18 das Informações Complementares apresentadas pela Entidade Delegatária que a divergência se dá em razão da depreciação dos bens transferidos do Consórcio PCJ que sempre são alocados no início do exercício no Patrimônio Social da Fundação Agência das Bacias PCJ:

Nota 18) O valor utilizado pela entidade para custeio federal (7,5%) foi de R\$ 1.282.904,60 (um milhão, duzentos e oitenta e dois mil, novecentos e quatro reais e sessenta centavos), sendo que nesse valor para essa finalidade (custeio) não foi considerado o valor da depreciação dos bens transferidos do Consórcio PCJ no montante de R\$ 9.055,35 (nove mil e cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), conforme quadro abaixo:

DESPESAS DE CUSTEIO FEDERAL	
Discriminação das Despesas	Valor – R\$
Despesas Trabalhistas	908.514,66
Despesas Gerais	330.388,03
Despesas Tributárias	15,46
Depreciação Bens Fundação	43.986,45
Depreciação Bens Transferidos do Consórcio	9.055,35
SUB –TOTAL (DSD)	1.291.959,95
(-) Depreciação Bens Transferidos do Consórcio	9.055,35
TOTAL	1.282.904,60

32. A Demonstração de *Déficit* ou *Superávit* do Exercício 2017 evidencia resultado negativo da ordem de R\$ 9.055,35 (nove mil, cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), à conta de apropriações federais no âmbito do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011, conforme exposto a seguir:

Situação	2017 (R\$)	2016 (R\$)	2015 (R\$)	2014 (R\$)	2013 (R\$)
Receita Transferência (Repasse)	12.710.495,89	11.265.865,55	9.820.872,99	12.036.668,75	15.052.040,86
Receita Transferência (Custeio)	1.282.904,60	1.366.708,54	1.304.863,53	1.278.618,46	1.312.016,03
Receita Transferência (Ações de Apoio)	1.004.709,18	1.108.143,82	1.105.368,39	544.691,67	2.162.900,23
Receita Transferência (PAP) (2013-2016)	6.171.279,11	9.528.281,86	9.351.233,30	3.419.361,38	1.374.854,73
Receita Transferência (PAP) (2017-2020)	4.938.248,06				
Custeio	-1.291.944,49	-1.379.411,60	-1.354.737,20	-1.325.896,48	-1.361.163,97
Repasse Para Programas de Recursos Hídricos	-12.710.495,89	-11.265.865,55	-9.820.872,99	-12.036.668,75	-15.052.040,86
Ações de Apoio	-1.004.709,18	-1.108.143,82	-1.105.368,39	-544.691,67	-2.162.900,23
Programa de Aplicação Plurianual	-6.171.279,11	-9.528.281,86	-9.351.233,30	-3.419.361,38	-1.374.854,73
Programa de Aplicação Plurianual (2017-2020)	-4.938.248,06				
Despesas Financeiras (Federal)	0,00	0,00	0,00	-209,58	-39,40
Despesas Tributárias (Recursos Federais)	-15,46	-26,20	0,00	-61,00	-265,77
Superávit (DÉFICIT) do Exercício	- 9.055,35	-12.729,26	-49.873,67	-47.548,60	-49.453,11

33. Observada a Nota 29 das Informações Complementares à Prestação de Contas, a Fundação da Agência das Bacias PCJ esclarece tratar-se de bens transferidos do Consórcio PCJ, em que houve dedução por depreciação.



34. Registra-se que a depreciação correspondente a perda de valor relativos a bens físicos (tangíveis) sujeitos a desgastes ou por perda de utilidade, ou por uso, ou por ação da natureza ou mesmo por obsolescência. Igualmente, nos casos de doação, seus reflexos devem ser reconhecidos diretamente no resultado. Dessa forma, a Demonstração de *Déficit* ou *Superávit* do Exercício 2017, apresentada pela Fundação Agência das Bacias PCJ, guarda consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil e será objeto de inclusão na Demonstração do Resultado do Patrimônio Social por ocasião da apresentação das demonstrações financeiras e da Prestação de Contas do exercício de 2017.

35. A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC nº 1.296/2010, que aprovou a NBC TG 03, cujo método adotado na elaboração da DFC foi o DIRETO, onde discriminou-se os valores recebidos e os pagamentos efetuados em 2017.

36. Segregadas as variações, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta resultado igual à R\$ 62.226.247,26 (sessenta e dois milhões, duzentos e vinte e seis mil, duzentos e quarenta e sete reais e vinte e seis centavos):

Demonstração do Fluxo de Caixa	Exercício de 2017 (R\$)
Recursos Recebidos Federais	19.004.569,33
Aquisição de Bens e Serviços – Contas Federais	-342.569,85
Salários e Encargos Sociais do Pessoal Administrativo – Contas Federais	-880.199,82
Contribuições Sociais, Impostos e Taxas – Contas Federais	-21,86
Repasses para Empreendimentos – Contas Federais	-12.710.495,89
Ações de Apoio	-971.462,48
P.A.P. (2013-2016)	-6.388.446,61
P.A.P. (2017-2020)	-4.751.023,12
Outros Recebimentos por Investimentos Realizados – Contas Federais	4.219.103,48
Aquisições de Bens e Direitos para o Ativo – Contas Federais	-20.440,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	-2.840.986,82
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início de Período (Federal)	65.067.234,08
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	62.226.247,26

37. Consistida a compatibilidade das informações na Demonstração de Fluxos de Caixa, verifica-se que o valor apurado guarda conformidade com as disponibilidades verificadas no Balanço Patrimonial:

CAIXA - RECURSOS COM RESTRIÇÃO	5.069,16D
CAIXA (FEDERAL)	5.069,16D
BANCO CTA MOVIMENTO - RECURSOS SEM RESTRIÇÃO (ESTADUAL)	4.946,95D
BANCO DO BRASIL	4.946,95D
BANCO CTA MOVIMENTO - RECURSOS COM RESTRIÇÃO (FEDERAL)	16.951,98D
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	16.951,98D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RECURSOS SEM RESTRIÇÃO (ESTADUAL)	4.153.091,48D
APLICAÇÃO FINANCEIRA BANCO DO BRASIL	3.852.798,18D
APLICACAO BANCO DO BRASIL - DIFERENCIADO	300.293,30D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - RECURSOS COM RESTRIÇÃO (FEDERAL)	62.204.226,12D
POUPANÇA - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	62.204.226,12D



38. A Demonstração das Mutações do Patrimônio Social evidencia a entidade de forma globalizada. Observada a Nota 29 das Informações Complementares à Prestação de Contas, constata-se que na composição das mutações do patrimônio social do exercício, foi considerado o *déficit* identificado na Demonstração de *Déficit/Superávit* à conta das operações de entradas e saídas no âmbito do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011:

FUNDAÇÃO AGÊNCIAS HIDROGRÁFICAS DOS RIOS PIRACICABA CAPIVARI E JUNDIAÍ
 CNPJ: 11.513.961/0001-16

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO SOCIAL

	2017	2016
Saldo Inicial	1.000,00	1.000,00
Saldo Final	1.000,00	1.000,00
(=) Patrimônio Líquido - Estadual	1.000,00	1.000,00
Superavit Início	0,00	0,00
Superavit do Exercício - Estadual	536.063,64	374.789,29
Bens (Transferidos do Consórcio) - Federal	47.630,82	60.360,08
(=) Superavit Acumulado	583.694,46	435.149,37
Fundo Patrimonial - Estadual	3.679.396,69	3.291.878,14
(=) Patrimônio Social Total	4.264.091,15	3.728.027,51

Nota 29) O superávit do exercício de 2017, oriundo de recursos estaduais, foi de R\$ 536.063,64 (quinhentos e trinta e seis mil e sessenta e três reais e sessenta e quatro centavos) e serão alocados no patrimônio da entidade da seguinte forma:

- a) Dedução de R\$ 9.055,35 (nove mil e cinquenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), referente à despesa de depreciação, que será alocado na conta Bens (transferidos do Consórcio PCJ);
- b) Superávit de R\$ 545.118,99 (quinhentos e quarenta e cinco mil, cento e dezoito reais e noventa e nove centavos), será alocado na conta FUNDO PATRIMONIAL, conforme previsto no Capítulo IX § 1º do Estatuto Social da Fundação Agência das Bacias PCJ;

Descrição	Valores em Reais
Bens (transferidos do Consorcio PCJ) – Patrimônio Líquido	(9.055,35)
Fundo Patrimonial	545.118,99
Superávit exercício 2016	536.063,64

39. A empresa AUDIMAXI Auditoria, em 26 de janeiro de 2018, nos termos do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, opina no sentido de que as Demonstrações Contábeis indicadas pela Fundação Agência das Bacias Hidrográficas dos Rios Piracicaba, Capivari e Jundiáí apresentam-se adequadamente, em todos os aspectos relevantes, à posição patrimonial e financeira da Entidade Delegatária em 31 de dezembro de 2017, e que o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

40. Não foi apresentado o parecer sobre a Prestação de Contas do exercício de 2017 por parte dos Conselhos Deliberativo e Fiscal da Fundação Agência das Bacias PCJ.

41. Convém ressaltar que ao teor do contido no inciso II do art. 13 do Estatuto da Fundação PCJ, compete ao Conselho Deliberativo apreciar e manifestar-se sobre a Prestação de Contas da Entidade, e ao teor do contido no inciso III do art. 20 do Estatuto, compete ao Conselho Fiscal opinar sobre o Relatório Anual de Atividades e sobre a Prestação de Contas.



42. Recomenda-se, como condição para aprovação da Prestação de Contas a apresentação pela Entidade Delegatária dos mencionados pareceres dos Conselhos Deliberativo e Fiscal opinando sobre a Prestação de Contas do Exercício de 2017.

43. A Fundação Agência das Bacias PCJ publicou no Diário Oficial Empresarial, folha 297, da Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, em 29 de março de 2018, as Demonstrações contábeis e financeiras, contendo o Balanço Patrimonial, Demonstração de Superávit ou Déficit do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Social, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas. A publicação guarda consonância com as informações apresentadas à ANA, atendendo ao que determina ao § 2º da Cláusula Nona do Contrato de Gestão firmado.

44. As situações de atendimento pela Fundação Agência das Bacias PCJ das recomendações exaradas no âmbito dos exames contábeis e financeiros por esta COGEF/SAF, Relatório de Avaliação Contábil nº 55/2017/CCONT/COGEF/SAF, Documento nº 032080/2016-38 apresentam-se da seguinte forma:

Recomendação	Comentários
2.18.2.1 - Anexar os extratos de Informes de Rendimentos Financeiros na Prestação de Contas correspondentes às contas correntes e de aplicações, com vistas à certificação dos rendimentos anuais auferidos;	Atendido. A Entidade apresentou Informe Anual de Rendimentos Pessoa Jurídica, Exercício 2017.
2.18.2.2 - Esclarecer a divergência constatada no reconhecimento de rendimentos por aplicações financeiras em caderneta de poupança no valor de R\$ 31.029,52 (trinta e um mil, vinte e nove reais e cinquenta e dois centavos);	Considerando a inexistência de divergência entre saldo do exercício de 2017, considera-se insubsistente a recomendação.
2.18.2.3 - Realizar a conciliação dos valores lançados como desembolsos em sua Prestação de Contas, com a finalidade de eliminar ou evidenciar quaisquer divergências provocadas em razão da adoção de regimes de competência ou de fluxos de caixa, ou ainda por qualquer outra forma de entendimento, prestigiando maior transparência nas informações apresentadas à contratante, ANA;	Atendido. A Entidade apresentou extratos bancários coincidentes com as disponibilidades declaradas em Balanço Patrimonial.
2.18.2.4 - Incluir, em suas futuras prestações de contas, inventário dos bens patrimoniais reconhecidos e lançados à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011;	Não atendido.
2.18.2.5 - Evidenciar, com maior detalhamento, os compromissos de longo prazo, ano a ano, apresentando elementos capazes de propiciar à Contratante, ANA, a verificação dos planejamentos de fluxos de	Não atendido.



caixa futuros de longo prazo, por competência nos anos de suas ocorrências; e	
2.18.2.6 - Evidencie as mutações do patrimônio social segregando as variações por fontes de recursos, para que se possa aferir as mutações, por natureza de valor, que tiveram origem com a execução do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011.	Atendido. As informações apresentadas juntamente com as notas explicativas foram suficientes ao entendimento das variações havidas.

45. Por todo o exposto, em face aos exames realizados, certifica-se os saldos apresentados na Prestação de Contas, Exercício 2017, com os comentários e recomendações exaradas, tendo em vista que as divergências levantadas nas Demonstrações contábeis e financeiras não representam prejuízos ao entendimento das variações provocadas pela execução do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011.

46. Todavia, recomenda-se o encaminhamento da Prestação de Contas à Auditoria Interna para exame, após à apresentação, pela Entidade Delegatária, dos pareceres dos Conselhos Deliberativo e Fiscal opinando sobre a Prestação de Contas do Exercício de 2017.

47. Ainda, reiteram-se as recomendações abaixo à Fundação Agência das Bacias PCJ, para cumprimento em suas futuras prestações de contas:

- a) Incluir, em suas futuras prestações de contas, inventário dos bens patrimoniais reconhecidos e lançados à conta do Contrato de Gestão nº 003/ANA/2011;
- b) Evidenciar, com maior detalhamento, os compromissos de longo prazo, ano a ano, apresentando elementos capazes de propiciar à Contratante, ANA, a verificação dos planejamentos de fluxos de caixa futuros de longo prazo, por competência nos anos de suas ocorrências; e

48. Por fim, sugere-se o envio dos autos à Superintendência de Apoio ao Sistema Nacional de Gerenciamento de Recursos Hídricos – SAS para gestões junto à Entidade Delegatária com vistas à apresentação dos pareceres dos Conselhos Deliberativo e Fiscal opinando sobre a Prestação de Contas do Exercício de 2017, e após, à Auditoria Interna da ANA - AUD, para conhecimento e adoção de providências julgadas cabíveis, 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)
ANA CAROLINA DIAS MENDES
Analista Administrativo

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



Ciente. À Superintendência de Administração, Finanças e Gestão de Pessoas – SAF, para conhecimento do teor da presente análise e encaminhamento dos autos à Superintendência de Apoio ao Sistema Nacional de Gerenciamento de Recursos Hídricos – SAS.

(assinado eletronicamente)

JOÃO LUIZ DA CUNHA

Coordenador-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Contábil
CRC/DF nº 15261-2