



**Russell Bedford**  
*taking you further*

# **ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS - ABHA**

Relatório circunstanciado de auditoria

**Referente ao 1º quadrimestre do exercício de 2020.**



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de QR Code para acessar o conteúdo da imagem.

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA REFERENTE AO  
1º QUADRIMESTRE DE 2020**

São Paulo, 24 de julho de 2020.

RA 3329/2020

**Ao**  
**Diretor Presidente da**  
**ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS**  
**HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS - ABHA**  
**Araguari - MG**

Servimo-nos da presente para encaminhar a V.S.as nosso relatório circunstanciado de auditoria externa, referente à data-base em 30 de abril de 2020.

Nossos exames abrangeram a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragem, adotados na empresa, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste Relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 410 do Código de Processo Civil (CPC), Lei nº 13.105/2015, seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da empresa envolvendo a parte contábil e de controles internos.

**RUSSELL BEDFORD BRASIL**  
**AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
**2 CRC RS 5.460/0-O "T" SP**

**Roger Maciel de Oliveira**  
**Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 "T" SP**  
**Sócio Responsável Técnico**



## SUMÁRIO

<b>PARTE I - REGISTROS CONTÁBEIS.....</b>	<b>4</b>
<b>1. ATIVO.....</b>	<b>4</b>
1.1. ATIVO .....	4
1.1.1. Bancos - Conta Movimento com Restrição.....	4
1.1.2. Aplicações de Liquidez Imediata .....	4
1.1.3. Outros Créditos.....	5
1.1.4. Imobilizado .....	6
<b>2. PASSIVO.....</b>	<b>7</b>
2.1. PASSIVO .....	7
2.1.1. Fornecedores e Outras Obrigações .....	7
2.1.2. Obrigações com Pessoal e Previdenciárias .....	8
2.1.3. Provisões de Férias e 13º Salário .....	8
2.1.4. Receitas Diferidas.....	9
2.1.5. Patrimônio Líquido .....	10
<b>3 RESULTADO .....</b>	<b>10</b>
<b>PARTE II – CONTROLES INTERNOS .....</b>	<b>11</b>
<b>1. RECURSOS HUMANOS .....</b>	<b>11</b>
1.1. IMPLANTAÇÃO DE PROCEDIMENTOS OPERACIONAIS PADRÃO - POP ..	11
1.2. ATUALIZAÇÃO DO PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL - PCMSO.....	11
1.3. IMPLANTAÇÃO DO PERFIL PROFISSIONAL PREVIDENCIÁRIO - PPP .....	12
<b>PARTE III – CONCLUSÃO .....</b>	<b>12</b>



## PARTE I - REGISTROS CONTÁBEIS

### 1. ATIVO

#### 1.1. ATIVO

##### 1.1.1. Bancos - Conta Movimento com Restrição

A entidade possui conta-corrente em duas instituições financeiras, sendo elas: Banco do Brasil S.A e SICOOB ARACREDI. Em cada conta, são movimentados recursos oriundos dos contratos de gestão firmados, entre a ABHA, órgãos federais e estaduais, a saber:

- ✓ Termo de Cooperação nº 01/2017/ANA (Grande);
- ✓ Contrato nº 006/2016/ANA (Paranaíba);
- ✓ Contrato nº 003/2019 (IGAM);
- ✓ Convênio nº 1371.01.04.02.10 (SEMAD x IGAM);
- ✓ Termo de Compromisso Positivo Ministério Público de Minas Gerais; e
- ✓ Convênio 2240104308 (SEMAD x IGAM).

Este grupo contábil apresentou em 30 de abril de 2020, a seguinte composição:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>CONTA CORRENTE</b>	
Aracredi CBE 1077-4	634,70
<b>TOTAL</b>	<b>634,70</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Confrontamos os saldos apresentados pela Associação nos registros contábeis com os respectivos saldos informados nos extratos bancários, não encontrando divergências.

##### 1.1.2. Aplicações de Liquidez Imediata

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 30 de abril de 2020:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	
Aracred – Aplicação CBE 1077-4	47,93
Banco do Brasil - Aplicação CDB/RDB - 92,5%	34.686.161,60
BB CP Admin. Supremo - ANA (Grande)	577.100,51
BB CP Autom. B. Brasil 107.72-7 – ABHA	1.686,34
BB Supremo 65.869-3 – Paranapanema	667.072,97
Poupança B Brasil ANA (Grande) 63.881-1	584.728,03
Poupança B Brasil ANA (Paranaíba) 51.534-5	11.816,78

Página 4 de 12



CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
Poupança B Brasil ANA (Paranaíba) 67.453-2	6.459.609,7
Poupança B. Brasil C/C 65869-03 Paranapanema	652.550,29
Poupança B. Brasil Cobrança - 92,5%	360,69
Poupança Conta 90-6 473212 IGAM 7,5%	124.357,66
<b>TOTAL</b>	

Fonte: balancete - 30/4/2020

Confrontamos os saldos contábeis com os respectivos extratos das aplicações financeiras, referente 1º quadrimestre de 2020, bem como efetuamos a análise das movimentações das operações e não encontramos divergências.

### 1.1.3. Outros Créditos

Este grupo contábil apresentou em 30 de abril de 2020, a seguinte composição:

CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	
Adiantamento de Repasse	18.212,11
Repasse de Recursos entre Convênios	1.240,00
<b>TOTAL</b>	<b>19.452,11</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Verificamos os saldos apresentados pela Associação nos registros contábeis da conta de Outros Créditos e observamos que 94% do grupo correspondem a Adiantamentos de Viagens realizados a funcionários, conforme apresentado abaixo:

CONTA CONTABIL	ADIANTAMENTO REALIZADO	PRESTAÇÃO DE CONTAS	SALDO A PRESTAR CONTAS
<b>ADIANTAMENTOS</b>			
Antônio Giacomini Ribeiro	452,75	-	452,75
Bento de Godoy Neto	105,00	-	105,00
Bruno Neto de Avila	2.109,00	-	2.109,00
Edvaldo Assis Melo	397,76	-	397,76
Fernando Antônio Abdala	33,40	-	33,40
Gustavo Bernardino M. da Silva	273,00	-	273,00
Hideraldo Buch	292,02	-	292,02
Ivan Bispo	1.580,95	-	1.580,95
João Climaco Soares	330,00	-	330,00
Leonardo Sampaio Costa	884,30	-	884,30
Luiz Humberto de F. Souza	360,00	-	360,00
Marcilio Marcolino	380,25	-	380,25
Mauricio Marques Scalon	1.187,55	-	1.187,55
Michel Sinclair Rodrigues	220,91	-	220,91
Norton Emerson Hataka Pita	160,55	-	160,55
Ronaldo Brandão Barbosa	2.271,54	837,25	1.434,29
Rosana Pereira	105,00	-	105,00
Stella Souza Guida	1.218,85	-	1.218,85



CONTA CONTABIL	ADIANTAMENTO REALIZADO	PRESTAÇÃO DE CONTAS	SALDO A PRESTAR CONTAS
Sylvio Luiz Andreozzi	1.711,16	635,82	1.075,34
Thays Oliveira Dias	481,65	-	481,65
Thiago Alves do Nascimento	2.989,20	-	2.989,20
Wilson José da Silva	570,25	-	570,25
<b>TOTAL</b>	<b>18.115,09</b>	<b>1.473,07</b>	<b>16.642,02</b>

Fonte: balancete analítico - período: 30/4/2020

Ao realizar análise nos documentos disponibilizados pela a Associação, foi verificado que, dos montantes adiantados, consta em aberto a prestar contas de 98% dos Adiantamentos realizados, conforme descrito acima.

#### RECOMENDAÇÃO

Solicitar aos funcionários favorecidos emissão das prestações de contas dos recursos adiantados.

#### 1.1.4. Imobilizado

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 30 de abril de 2020:

CONTA CONTÁBIL	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
<b><u>BENS EM OPERAÇÃO</u></b>	
Aparelhos Telefônicos	2.647,00
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	42.324,85
Móveis e Utensílios	49.389,10
Aparelhos de Informática	12.248,82
<b><u>DEPRECIAÇÃO</u></b>	
(-) Depreciação de Aparelhos Telefônicos	(1.783,15)
(-) Depreciação de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(16.633,01)
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(30.237,12)
(-) Depreciação de Aparelhos de Informática	(2.955,80)
<b>TOTAL</b>	<b>55.000,69</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Verificamos a movimentação das contas contábeis atentando para as adições e baixas, bem como observamos se a instituição detém procedimentos com o propósito de efetuar inventário físico dos seus bens. Como resultado de nossas análises, observamos que houve adição na conta de Móveis e Utensílios no valor de R\$ 2.298,00. A instituição não possui procedimentos para a realização de inventários periódicos de seus bens.

Adicionalmente, a Associação não apresentou os procedimentos de acordo com as normas brasileiras de contabilidade NBC TG 01 (R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, de análise quanto a recuperabilidade ou de redução ao valor recuperável de ativos. Desta forma, não foi possível ter certeza de que os bens da empresa estão adequadamente representados quanto a sua recuperabilidade, não sendo possível estimar os efeitos patrimoniais, caso o procedimento tivesse sido aplicado.

### RECOMENDAÇÕES

Realizar inventário físico dos bens do ativo imobilizado e revisá-lo periodicamente.

Providenciar o teste de *Impairment* do ativo de acordo com as normas brasileiras de contabilidade NBC TG 01 (R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos

## 2. PASSIVO

### 2.1. PASSIVO

#### 2.1.1. Fornecedores e Outras Obrigações

Este grupo contábil apresentou em 30 de abril de 2020, a seguinte composição:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>FORNECEDORES</u></b>	
Fornecedores	14.862,55
Outros	7.842,00
<b>TOTAL</b>	<b>22.704,55</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Verificamos os saldos apresentados pela Associação nos registros contábeis com os respectivos saldos informados e observamos saldo de exercício anterior a pagar do Fornecedor Raminu Comercial Ltda. no montante de R\$ 1.284,00. Conforme mencionamos na conta do imobilizado, houve a aquisição no 1º quadrimestre de 2020 de 2 sofás fornecidos pela Raminu Comercial Ltda., no montante de R\$ 2.298,00, no qual não foi visualizado sua contabilização na movimentação contábil.

Ressaltamos que os casos apresentados acima devem ser apreciados pela Associação de modo que os compromissos com Fornecedores e contabilização de despesas sejam conciliados.

## RECOMENDAÇÕES

Realizar conciliações contábeis com o objetivo de controlar os compromissos firmados com Fornecedores e eventuais erros realizados.

Realizar contabilização das despesas realizadas de modo que as obrigações a pagar retrate a realidade da Instituição.

### 2.1.2. Obrigações com Pessoal e Previdenciárias

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 30 de abril de 2020:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>OBRIGAÇÕES COM PESSOAL</u></b>	
Salários e Ordenados a Pagar	476,06
PIS a Repassar – PIS Abono Salarial	1.033,15
<b><u>OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u></b>	
INSS a Recolher	57.956,33
FGTS a Recolher	8.202,92
<b>TOTAL</b>	<b>67.668,46</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Analizamos o saldo contábil, inspecionamos a documentação comprobatória e constatamos a liquidação subsequente dos valores, conforme extrato bancário, não encontrando divergências.

### 2.1.3. Provisões de Férias e 13º Salário

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 30 de abril de 2020:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>PROVISÕES DE FÉRIAS</u></b>	
Férias	111.655,94
INSS Sobre Férias	27.468,75
FGTS Sobre Férias	8.836,77
PIS Sobre Férias	1.109,86
<b><u>PROVISÕES DE 13º SALÁRIO</u></b>	
13º Salário	31.997,43
INSS Sobre 13º Salário	7.918,91
FGTS Sobre 13º Salário	2.544,24
PIS Sobre 13º Salário	319,95
<b>TOTAL</b>	<b>191.851,85</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Em comparação realizada entre o Relatório de Provisão de Férias encerrado em 30 de abril de 2020, disponibilizado, não identificamos divergências ou anormalidades nos lançamentos contábeis.





#### 2.1.4. Receitas Diferidas

São contabilizados neste grupo os recursos recebidos pela Associação provenientes dos convênios de âmbito Federal e Estadual. As apropriações das receitas providas dos convênios ao resultado ocorrem à medida que os gastos dos recursos são empregados.

O grupo de contas está segregado em Curto e Longo Prazo e apresentou a seguinte posição em 30 de abril de 2020:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
<b><u>RECURSOS FEDERAIS – CURTO PRAZO</u></b>	
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 92,5%	6.459.609,72
Recursos Federais – ANA (Grande)	1.161.828,54
Recursos Federais – ANA (Paranapanema)	1.319.623,26
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 7,5%	11.816,78
<b>Subtotal</b>	<b>8.952.878,30</b>
<b><u>RECURSOS ESTADUAIS – CURTO PRAZO</u></b>	
Recursos Estaduais - IGAM 7,5%	124.357,66
Recursos Estaduais - IGAM 92,5%	271.758,68
Recursos Estaduais – CCBE	687,63
<b>Subtotal</b>	<b>396.803,97</b>
<b>TOTAL RECURSOS – CURTO PRAZO</b>	<b>9.349.682,27</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Destacamos que somente os recursos provenientes do Contrato nº 003/2019 firmado com a Instituição Mineira de Gestão de Águas – IGAM apresenta saldo a longo prazo, conforme demonstrado a seguir:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
<b><u>RECURSOS FEDERAIS – LONGO PRAZO</u></b>	
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 92,5%	-
Recursos Federais – ANA (Grande)	-
Recursos Federais – ANA (Paranapanema)	-
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 7,5%	-
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>
<b><u>RECURSOS ESTADUAIS – LONGO PRAZO</u></b>	
Recursos Estaduais - IGAM 7,5%	-
Recursos Estaduais - IGAM 92,5%	34.414.763,61
Recursos Estaduais – CCBE	-
<b>Subtotal</b>	<b>34.414.763,61</b>
<b>TOTAL RECURSOS – LONGO PRAZO</b>	<b>43.764.445,88</b>

Fonte: balancete - 30/4/2020

Os Recursos investidos na Associação ABHA através dos Órgãos Federais e Estaduais devem ter sua destinação restritamente a execução dos Projetos a que foram propostos, sendo o seu saldo idêntico ao saldo apresentado nos extratos bancários.

Não obstante ao demonstrado acima, verificamos que os controles existentes para gerenciamento dos recursos recebidos e despesas realizadas provenientes dos convênios de âmbito Federal e Estadual são realizados manualmente em planilha de Excel pela Associação. Cabe ressaltar que o processo manual torna os controles gerenciais frágeis e pode suscitar erros, diminuindo a confiabilidade dos controles efetuados.

#### **RECOMENDAÇÃO**

Avaliar a possibilidade de aquisição de um sistema, objetivando automatizar as informações e controles das receitas e despesas analisadas pela Associação, mitigando os riscos a erros relacionados a lançamentos manuais e rotineiros, dos quais podem acarretar em perda das informações registradas.

### **2.1.5. Patrimônio Líquido**

A Associação apresentou na data-base de 30 de abril de 2020 patrimônio líquido negativo no montante de R\$ (222.965,16). Esse passivo a descoberto advém de Resultados negativos acumulados de exercícios anteriores somado ao Resultado apurado no 1º quadrimestre de 2020, onde registrou R\$ (38.787,60).

Ressaltamos a importância de a Associação elaborar plano de recuperação e continuidade operacional de suas atividades de modo a aumentar suas receitas e/ou diminuir seus custos/despesas, objetivando reverter os Resultados negativos auferidos nos últimos períodos.

#### **RECOMENDAÇÃO**

Elaborar plano de recuperação e continuidade operacional para a Associação.

## **3 RESULTADO**

O resultado obtido pela instituição até a data-base de 30 de abril de 2020, considerando as Receitas e Despesas Operacionais bem como as Receitas e Despesas obtidas através de Convênios, está assim demonstrado:

	Valores em R\$			
	JAN/2020	FEV/2020	MAR/2020	ABR/2020
<b>Receitas</b>	<b>249.431,23</b>	<b>589.142,01</b>	<b>800.030,74</b>	<b>993.134,61</b>
Receitas não operacionais	248.915,13	588.612,40	799.497,95	992.599,30
Outras receitas operacionais	516,10	529,61	532,79	535,31
<b>Custos e despesas</b>	<b>(248.605,34)</b>	<b>(614.573,92)</b>	<b>(850.396,10)</b>	<b>(1.031.922,21)</b>
Despesas administrativas	(248.445,48)	(614.228,55)	(849.869,93)	(1.029.418,20)
Despesas tributárias	(6,49)	(187,87)	(368,67)	(2.341,51)
Despesas financeiras	(153,37)	(157,50)	(157,50)	(162,50)
<b>RESULTADO DO MÊS</b>	<b>825,89</b>	<b>(25.431,91)</b>	<b>(50.365,36)</b>	<b>(38.787,60)</b>



Em análise realizada nas contas de Receitas e Despesas, observamos resultados negativos no 1º quadrimestre de 2020. Ressaltamos a importância das contas de resultado serem compatíveis entre si, de modo que as Receitas apresentadas cubram as Despesas realizadas, uma vez que a Associação não tem como atividade fim geração de lucro.

## **PARTE II – CONTROLES INTERNOS**

Realizando o *follow-up* dos trabalhos de auditoria com enfoque nos Controles Internos da Associação foi possível verificar que ainda não foram regularizados, conforme citamos a seguir:

### **1. RECURSOS HUMANOS**

#### **1.1. IMPLANTAÇÃO DE PROCEDIMENTOS OPERACIONAIS PADRÃO - POP**

No levantamento das rotinas operacionais na área de Pessoal, verificamos que a Associação não possui Procedimentos Operacionais Padrão - POP. Recomendamos a implantação dos POPs para todos os setores da Associação. O POP tem a função de tornar claras as normas estabelecidas pela diretoria/administração, bem como define as rotinas e quem são os responsáveis pelo setor.

##### **RECOMENDAÇÃO**

Elaborar e implantar os Procedimentos Operacionais Padrão – POP no setor de Recursos Humanos objetivando estabelecer normas e critérios para operacionalização do setor.

#### **1.2. ATUALIZAÇÃO DO PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL - PCMSO**

Foi observado que o Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional – PCMSO da Associação encontra-se desatualizado. Instituído pela Norma Regulamentadora – NR nº 7 na qual descreve em seu item 7.1.1 que: “O PCMSO é parte integrante do conjunto mais amplo de iniciativas da empresa no campo da saúde dos trabalhadores, devendo estar articulado com o disposto nas demais NR.”

O PCMSO tem como objetivo monitorar a saúde dos funcionários visando indicar e monitorar, através dos exames admissionais, periódicos e demissionais, danos causados aos colaboradores.

##### **RECOMENDAÇÃO**

Realizar atualização do PCMSO conforme estabelecido pela Norma Regulamentadora 7, bem como baseando-se nos riscos inerentes às atividades elaboradas pelos colaboradores na Associação.

### 1.3. IMPLANTAÇÃO DO PERFIL PROFISSIONAL PREVIDENCIÁRIO - PPP

Em consonância com o PCMSO, o Perfil Profissional Previdenciário – PPP foi constituído com o objetivo de fornecer informações referente às condições de trabalho disponibilizadas pela empresa ao trabalhador durante todo o período em que exerceu suas atividades.

Em se tratando de Perfil Profissional Previdenciário – PPP, o art. 68 do Decreto nº 3.048, de 6 de maio de 1999 em seu § 8º descreve que:

*A empresa deverá elaborar e manter atualizado o perfil profissional do trabalhador, contemplando as atividades desenvolvidas durante o período laboral, documento que a ele deverá ser fornecido, por cópia autêntica, no prazo de trinta dias da rescisão do seu contrato de trabalho, sob pena de sujeição às sanções previstas na legislação aplicável.*

#### **RECOMENDAÇÃO**

Implantar nos processos da Associação o Perfil Profissional Previdenciário – PPP, atendendo ao Decreto acima citado e as Normas Vigentes.

### **PARTE III – CONCLUSÃO**

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória e foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade, Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores.

O resultado de nosso trabalho demonstra, conforme descrito nas recomendações, que são necessárias medidas de aprimoramento nos controles internos da Associação.