

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

PARTE I - REGISTROS CONTÁBEIS.....	4
1. ATIVO.....	4
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
2. PASSIVO.....	7
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
3 RESULTADO	10
PARTE II – CONTROLES INTERNOS	11
1. RECURSOS HUMANOS	11
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 PROFISSIOGRÁFICO PREVIDENCIÁRIO - PPP	12
PARTE III – CONCLUSÃO	12

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:

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

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:

CONTA CONTÁBIL	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
APLICAÇÃO FINANCEIRA	
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 – Parapanema	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
TOTAL	

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
Valores em R\$	
<u>OUTROS CRÉDITOS</u>	
Adiantamento de Repasse	18.212,11
Repasse de Recursos entre Convênios	1.240,00
TOTAL	19.452,11

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
Valores em R\$			
<u>ADIANTAMENTOS</u>			
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
TOTAL	18.115,09	1.473,07	16.642,02

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
<u>BENS EM OPERAÇÃO</u>	
Aparelhos Telefônicos	2.647,00
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	42.324,85
Móveis e Utensílios	49.389,10
Aparelhos de Informática	12.248,82
<u>DEPRECIAÇÃO</u>	
(-) 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)
TOTAL	55.000,69

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
<u>FORNECEDORES</u>	
Fornecedores	14.862,55
Outros	7.842,00
TOTAL	22.704,55

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:

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

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:

CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
Valores em R\$	
<u>PROVISÕES DE FÉRIAS</u>	
Férias	111.655,94
INSS Sobre Férias	27.468,75
FGTS Sobre Férias	8.836,77
PIS Sobre Férias	1.109,86
<u>PROVISÕES DE 13º SALÁRIO</u>	
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
TOTAL	191.851,85

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 provindas 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:

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

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:

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

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
Receitas	249.431,23	589.142,01	800.030,74	993.134,61
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
Custos e despesas	(248.605,34)	(614.573,92)	(850.396,10)	(1.031.922,21)
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)
RESULTADO DO MÊS	825,89	(25.431,91)	(50.365,36)	(38.787,60)

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 Profissiográfico 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 Profissiográfico 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 profissiográfico 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 Profissiográfico 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 substanciados 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.