



**Russell Bedford**  
*taking you further*

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

Relatório circunstanciado de auditoria

**Referente ao 2º 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  
2º QUADRIMESTRE DE 2020**

São Paulo, 21 de setembro de 2020.

RA 3414/2020

**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 ao 2º quadrimestre do exercício 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. ALTERAÇÕES NOS BALANCETES DO 1º QUADRIMESTRE DE 2020.....</b>	<b>4</b>
<b>2. ATIVO.....</b>	<b>5</b>
2.1. CIRCULANTE .....	5
2.1.1. Bancos – Conta Movimento com Restrição .....	5
2.1.2. Aplicações de Liquidez Imediata .....	5
2.1.3. Outros Créditos.....	6
2.2. NÃO CIRCULANTE .....	7
2.2.1. Imobilizado .....	7
<b>3. PASSIVO.....</b>	<b>8</b>
3.1. PASSIVO CIRCULANTE .....	8
3.1.1. Fornecedores e Outras Obrigações .....	8
3.1.2. Obrigações com Pessoal e Previdenciárias .....	8
3.1.3. Provisões de Férias e 13º Salário .....	9
3.1.4. Receitas Diferidas a Curto Prazo .....	9
3.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE .....	11
3.2.1. Receitas Diferidas a Longo Prazo.....	11
<b>4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....</b>	<b>11</b>
<b>5. RESULTADO .....</b>	<b>12</b>
<b>PARTE II – CONTROLES INTERNOS .....</b>	<b>12</b>
<b>1. RECURSOS HUMANOS .....</b>	<b>12</b>
1.1. IMPLANTAÇÃO DE PROCEDIMENTOS OPERACIONAIS PADRÃO - POP ..	12
1.2. ATUALIZAÇÃO DO PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL - PCMSO.....	13
1.3. IMPLANTAÇÃO DO PERFIL PROFISSIONAL PREVIDENCIÁRIO – PPP .....	13
<b>PARTE III – CONCLUSÃO.....</b>	<b>14</b>



## PARTE I - REGISTROS CONTÁBEIS

### 1. ALTERAÇÕES NOS BALANCETES DO 1º QUADRIMESTRE DE 2020

Constatamos lançamentos que geraram alterações nos balancetes já examinados pela auditoria, referente ao 1º quadrimestre de 2020, conforme apresentamos:

#### Janeiro - Fevereiro/2020

CONTAS	31/01/2020 Balancete Auditado	31/01/2020 Balancete Alterado	DIFERENÇA	29/02/2020 Balancete Auditado	29/02/2020 Balancete Alterado	DIFERENÇA
<b>ATIVO</b>	<b>44.226.063,50</b>	<b>44.226.063,50</b>	-	<b>44.006.072,67</b>	<b>44.006.072,67</b>	-
<b>CIRCULANTE</b>	<b>44.171.041,98</b>	<b>44.171.041,98</b>	-	<b>43.949.541,16</b>	<b>43.949.541,16</b>	-
<b>Disponibilidades</b>	<b>44.170.460,10</b>	<b>44.170.460,10</b>	-	<b>43.948.980,15</b>	<b>43.948.980,15</b>	-
Caixa	101,75	101,75	-	12,33	12,33	-
Bancos	639,70	639,70	-	639,70	639,70	-
Aplicações Financeiras	44.155.496,00	44.155.496,00	-	43.928.748,03	43.928.748,03	-
Adiantamento de Viagens	14.222,65	14.222,65	-	19.580,09	19.580,09	-
<b>Créditos</b>	<b>581,88</b>	<b>581,88</b>	-	<b>561,01</b>	<b>561,01</b>	-
Outros Créditos	581,88	581,88	-	561,01	561,01	-
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>55.021,52</b>	<b>55.021,52</b>	-	<b>56.531,51</b>	<b>56.531,51</b>	-
Imobilizado	55.021,52	55.021,52	-	56.531,51	56.531,51	-
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>44.225.237,61</b>	<b>44.233.543,51</b>	- <b>8.305,90</b>	<b>44.031.504,58</b>	<b>44.035.471,38</b>	- <b>3.966,80</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>9.994.651,56</b>	<b>10.002.957,46</b>	- <b>8.305,90</b>	<b>9.800.918,53</b>	<b>9.804.885,33</b>	- <b>3.966,80</b>
Fornecedores	19.086,30	26.881,24	- 7.794,94	33.538,33	37.504,87	- 3.966,54
Obrigações Tributárias	10.032,49	10.543,30	- 510,81	12.166,01	12.166,01	-
Obrigações Trabalhistas e Prev.	214.850,65	214.850,65	-	234.019,70	234.019,70	-
Outras Obrigações	9.242,86	9.242,86	-	8.184,25	8.184,25	-
Receitas Diferidas	9.741.439,26	9.741.439,41	- 0,15	9.513.010,24	9.513.010,50	- 0,26
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>34.414.763,61</b>	<b>34.414.763,61</b>	-	<b>34.414.763,61</b>	<b>34.414.763,61</b>	-
Receitas Diferidas	34.414.763,61	34.414.763,61	-	34.414.763,61	34.414.763,61	-
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>- 184.177,56</b>	<b>- 184.177,56</b>	-	<b>- 184.177,56</b>	<b>- 184.177,56</b>	-
<b>RESULTADO</b>	<b>825,89</b>	<b>- 7.480,01</b>	<b>8.305,90</b>	<b>- 25.431,91</b>	<b>- 29.398,71</b>	<b>3.966,80</b>

#### Março – Abril/2020

CONTAS	31/03/2020 Balancete Auditado	31/03/2020 Balancete Alterado	DIFERENÇA	30/04/2020 Balancete Auditado	30/04/2020 Balancete Alterado	DIFERENÇA
<b>ATIVO</b>	<b>43.923.211,72</b>	<b>43.923.211,72</b>	-	<b>43.840.701,04</b>	<b>43.840.701,04</b>	-
<b>CIRCULANTE</b>	<b>43.867.453,71</b>	<b>43.867.453,71</b>	-	<b>43.785.700,35</b>	<b>43.785.700,35</b>	-
<b>Disponibilidades</b>	<b>43.866.213,71</b>	<b>43.866.213,71</b>	-	<b>43.784.363,33</b>	<b>43.784.363,33</b>	-
Caixa	196,02	196,02	-	121,02	121,02	-
Bancos	639,70	639,70	-	634,70	634,70	-
Aplicações Financeiras	43.847.042,35	43.847.042,35	-	43.765.492,52	43.765.492,52	-
Adiantamento de Viagens	18.335,64	18.335,64	-	18.115,09	18.115,09	-
<b>Créditos</b>	<b>1.240,00</b>	<b>1.240,00</b>	-	<b>1.337,02</b>	<b>1.337,02</b>	-
Outros Créditos	1.240,00	1.240,00	-	1.337,02	1.337,02	-
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>55.758,01</b>	<b>55.758,01</b>	-	<b>55.000,69</b>	<b>55.000,69</b>	-
Imobilizado	55.758,01	55.758,01	-	55.000,69	55.000,69	-
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>43.973.577,08</b>	<b>43.974.682,60</b>	- <b>1.105,52</b>	<b>43.879.488,64</b>	<b>43.884.267,02</b>	- <b>4.778,38</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>9.742.991,03</b>	<b>9.744.096,55</b>	- <b>1.105,52</b>	<b>9.648.902,59</b>	<b>9.653.680,97</b>	- <b>4.778,38</b>
Fornecedores	36.554,95	40.521,49	- 3.966,54	14.862,55	20.316,54	- 5.453,99
Obrigações Tributárias	9.167,55	9.167,55	-	16.874,95	16.874,95	-
Obrigações Trabalhistas e Prev.	255.099,14	252.237,73	2.861,41	259.520,31	258.849,19	671,12
Outras Obrigações	10.723,68	10.723,68	-	7.842,00	7.842,00	-
Receitas Diferidas	9.431.445,71	9.431.446,10	- 0,39	9.349.802,78	9.349.798,29	4,49
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>34.414.763,61</b>	<b>34.414.763,61</b>	-	<b>34.414.763,61</b>	<b>34.414.763,61</b>	-
Receitas Diferidas	34.414.763,61	34.414.763,61	-	34.414.763,61	34.414.763,61	-
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>- 184.177,56</b>	<b>- 184.177,56</b>	-	<b>- 184.177,56</b>	<b>- 184.177,56</b>	-
<b>RESULTADO</b>	<b>- 50.365,36</b>	<b>- 51.470,88</b>	<b>1.105,52</b>	<b>- 38.787,60</b>	<b>- 43.565,98</b>	<b>4.778,38</b>

Ressaltamos que as alterações realizadas após os trabalhos da auditoria, com a emissão do Relatório Circunstanciado do 1º quadrimestre de 2020 e não foram comunicadas à auditoria.



### RECOMENDAÇÃO

Informar sobre a necessidade de alteração de qualquer fato contábil de períodos passados, buscando a melhor forma de fazê-los, informando a empresa de auditoria externa.

## 2. ATIVO

### 2.1. CIRCULANTE

#### 2.1.1. 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 31 de agosto de 2020, a seguinte composição:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>CONTA CORRENTE</b>	
Aracred CBE 1077-4	66.425,00
<b>TOTAL</b>	<b>66.425,00</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

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

#### 2.1.2. Aplicações de Liquidez Imediata

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 31 de agosto de 2020:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	
Banco do Brasil - Aplicação CDB/RDB - 92,5%	34.881.179,40
BB CP Admin. Supremo - ANA (Grande)	488.785,00
BB CP Autom. B. Brasil 107.72-7 – ABHA	3.007,18
BB Supremo 65.869-3 – Parapanema	515.973,04



CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
Poupança B Brasil ANA (Grande) 63.881-1	587.679,54
Poupança B Brasil ANA (Paranaíba) 51.534-5	7.416,67
Poupança B Brasil ANA (Paranaíba) 67.453-2	4.399.462,78
Poupança B. Brasil C/C 65869-03 Paranapanema	656.062,49
Poupança B. Brasil Cobrança - 92,5%	18.536,45
Poupança Conta 90-6 473212 IGAM 7,5%	41.890,65
<b>TOTAL</b>	<b>41.599.993,20</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Confrontamos os saldos contábeis com os respectivos extratos das aplicações financeiras, referente 2º quadrimestre de 2020, bem como efetuamos a análise das movimentações das operações e não encontramos divergências.

### 2.1.3. Outros Créditos

Este grupo contábil apresentou em 31 de agosto de 2020, a seguinte composição:

CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	
Adiantamento de Repasse	8.576,64
<b>TOTAL</b>	<b>8.576,64</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Verificamos os saldos apresentados pela Associação nos registros contábeis da conta de Outros Créditos nos quais correspondem a Adiantamentos de viagens realizadas por funcionários, conforme apresentado a seguir:

CONTA CONTABIL	ADIANTAMENTO REALIZADO	PRESTAÇÃO DE CONTAS	SALDO A PRESTAR CONTAS	OBS.
<b>ADIANTAMENTOS</b>				
Antônio Giacomini Ribeiro	452,75	-	452,75	
Bento de Godoy Neto	105,00	-	105,00	(b)
Bruno Neto de Avila	2.109,00	-	2.109,00	(a)
Edvaldo Assis Melo	397,76	-	397,76	(b)
Fernando Antônio Abdala	33,40	-	33,40	
Gustavo Bernardino M. da Silva	273,00	-	273,00	
Hideraldo Buch	153,50	-	153,50	
Ivan Bispo	1.580,95	-	1.580,95	(a) (b)
Marcilio Marcolino	380,25	-	380,25	
Michel Sinclair Rodrigues	220,91	-	220,91	
Norton Emerson Hataka Pita	160,55	-	160,55	
Rosana Pereira	105,00	-	105,00	(b)
Thiago Alves do Nascimento	2.507,55	-	2.507,55	(a)
Adiantamento de Repasse	97,02	-	97,02	
<b>TOTAL</b>	<b>8.576,64</b>	<b>-</b>	<b>8.576,64</b>	

Fonte: balancete analítico - período: 31/08/2020

**Legenda:**

- (a) Solicitamos a documentação suporte para os valores em aberto a prestar contas pelos colaboradores e, segundo a coordenação da Associação, até o momento, essas prestações ainda não foram apresentadas.
- (b) Conforme a Nota Técnica nº 44/2020, os valores repassados as colaboradores acima, nos quais não tiveram a apresentação das prestações de contas, tiveram que ser devolvidos à conta do contrato de gestão acrescido de juros de mora.

Diante dos fatos apresentados e analisados, ressaltamos a importância da realização das prestações de contas e apresentação das mesmas a gestão dos Projetos administrados pela Associação ABHA, evitando assim que a Associação assuma os custos de tais despesas.

**RECOMENDAÇÃO**

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

**2.2. NÃO CIRCULANTE**

**2.2.1. Imobilizado**

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 31 de agosto de 2020:

Valores em R\$	
<b>CONTA CONTÁBIL</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
<b><u>BENS EM OPERAÇÃO</u></b>	
Aparelhos Telefônicos	2.647,00
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	42.378,97
Móveis e Utensílios	48.105,10
Aparelhos de Informática	12.248,82
<b><u>DEPRECIAÇÃO</u></b>	
(-) Depreciação de Aparelhos Telefônicos	(1.959,62)
(-) Depreciação de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(17.748,39)
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(31.084,67)
(-) Depreciação de Aparelhos de Informática	(3.772,39)
<b>TOTAL</b>	<b>50.814,82</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Observamos que 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.



Cabe ressaltar que a Associação nos apresentou o pedido para realizar os orçamentos para regularização da avaliação do Tete de Recuperabilidade para se adequar ao NBC TG 01.

#### 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.

### 3. PASSIVO

#### 3.1. PASSIVO CIRCULANTE

##### 3.1.1. Fornecedores e Outras Obrigações

Este grupo contábil apresentou em 31 de agosto de 2020, a seguinte composição:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>FORNECEDORES</u></b>	
Fornecedores	12.649,09
Outros	6.335,43
<b>TOTAL</b>	<b>18.984,52</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Verificamos os saldos de Fornecedores apresentados pela Associação nos registros contábeis, selecionamos os valores a pagar de maior relevância para teste de liquidação subsequente e não observamos anormalidades e/ou divergências.

#### RECOMENDAÇÃO

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

##### 3.1.2. Obrigações com Pessoal e Previdenciárias

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 31 de agosto de 2020:

Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>OBRIGAÇÕES COM PESSOAL</u></b>	
Salários e Ordenados a Pagar	0,01
PIS a Repassar – PIS Abono Salarial	891,20



CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u></b>	
INSS a Recolher	30.492,27
FGTS a Recolher	7.129,69
<b>TOTAL</b>	<b>38.513,17</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Verificamos os saldos de Obrigações com Pessoal e Previdenciárias apresentados pela Associação nos registros contábeis, selecionamos os valores a pagar de maior relevância para teste de liquidação subsequente e não observamos anormalidades e/ou divergências.

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

Este grupo contábil apresentou a seguinte composição em 31 de agosto de 2020:

CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<b><u>PROVISÕES DE FÉRIAS</u></b>	
Férias	116.792,24
INSS Sobre Férias	29.632,09
FGTS Sobre Férias	9.240,29
PIS Sobre Férias	1.162,09
<b><u>PROVISÕES DE 13º SALÁRIO</u></b>	
13º Salário	59.143,02
INSS Sobre 13º Salário	15.080,79
FGTS Sobre 13º Salário	4.710,64
PIS Sobre 13º Salário	591,44
<b>TOTAL</b>	<b>236.352,60</b>

Fonte: balancete - 31/08/2020

Em análise realizada entre o Relatório de Provisão de Férias encerrado em 31 de agosto de 2020, disponibilizado, não identificamos divergências e/ou anormalidades nos lançamentos contábeis.

### 3.1.4. Receitas Diferidas a Curto Prazo

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 31 de agosto de 2020:

CONTA	SALDO CONTÁBIL OBS.
<b><u>RECURSOS FEDERAIS – CURTO PRAZO</u></b>	
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 92,5%	4.399.462,78
Recursos Federais – ANA (Grande)	1.076.464,54 (a)

Página 9 de 14



CONTA	SALDO CONTÁBIL OBS.
Recursos Federais – ANA (Paranapanema)	1.172.035,53
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 7,5%	7.416,67 (b)
<b>Subtotal</b>	<b>6.655.379,52</b>

CONTA	SALDO CONTÁBIL
<b><u>RECURSOS ESTADUAIS – CURTO PRAZO</u></b>	
Recursos Estaduais - IGAM 7,5%	41.890,65
Recursos Estaduais - IGAM 92,5%	484.952,24
Recursos Estaduais – MPMG/TAC	66.425,00
<b>Subtotal</b>	<b>593.267,89</b>

<b>TOTAL RECURSOS – CURTO PRAZO</b>	<b>7.248.647,41</b>
-------------------------------------	---------------------

Fonte: balancete - 31/08/2020

**Legenda:**

(a) Foi celebrado Termo de Rescisão Amigável realizado referente ao Termo de Parceria nº 003/2016-ANA – SICONV Nº 838283/2016 entre a Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA e a Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos de Bacias Hidrográficas – ABHA Gestão de Águas, com anuência do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio Grande – CBH Grande. As partes resolvem rescindir amigavelmente, a partir de 1º de Agosto de 2020, o referido Termo de Parceria com o encerramento de suas atividades.

O saldo dos recursos disponibilizados à Associação ABHA para gerir o Projeto através do Termo de Parceria 003/2016, demonstrado acima, será automaticamente revertido à Conta do Tesouro da União através da plataforma +Brasil do Sistema SICONV.

(b) Observamos que a contabilidade não está considerando o evento Caixa Fixo apresentado nos Relatórios de Receitas e Despesas da Associação ABHA:

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.

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.

## RECOMENDAÇÕES

Atentar aos valores de receitas e despesas apresentados no Relatório de Controle Interno disponibilizado pela Coordenação da Associação ABHA no registro das contas contábeis.

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.

### 3.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

#### 3.2.1. Receitas Diferidas a Longo Prazo

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 no qual está representado pelo montante de R\$ 34.414.763,61.

Não obstante aos fatos demonstrados 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.

## 4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Associação apresentou na data-base de 31 de agosto de 2020 patrimônio líquido negativo no montante de R\$ (241.853,54). Esse passivo a descoberto advém de Resultados negativos acumulados de exercícios anteriores e do 1º quadrimestre de 2020, somado ao Resultado apurado no 2º quadrimestre de 2020, onde registrou R\$ (59.299,18).

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.

## 5. RESULTADO

O Resultado obtido pela instituição até a data-base de 31 de agosto de 2020, considerando as Receitas e Despesas Operacionais bem como as Receitas e Despesas obtidas através de Convênios, está assim demonstrado:

Valores em R\$								
Descrição	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20
<b>RECEITAS</b>	<b>249.431,08</b>	<b>589.435,75</b>	<b>800.324,35</b>	<b>993.501,60</b>	<b>1.200.246,25</b>	<b>1.850.749,17</b>	<b>2.705.105,45</b>	<b>3.470.800,41</b>
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	248.915,13	588.612,40	799.497,95	992.599,30	1.199.342,17	1.849.591,42	2.703.947,23	3.466.348,37
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	515,95	823,35	826,40	902,30	904,08	1.157,75	1.158,22	4.452,04
<b>CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>(256.911,09)</b>	<b>(618.834,46)</b>	<b>(851.795,23)</b>	<b>(1.037.067,58)</b>	<b>(1.252.022,44)</b>	<b>(1.885.889,66)</b>	<b>(2.768.475,40)</b>	<b>(3.530.099,59)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(256.751,23)	(618.489,09)	(851.269,06)	(1.034.568,57)	(1.247.838,87)	(1.881.522,49)	(2.763.929,33)	(3.524.981,12)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(6,49)	(187,87)	(368,67)	(2.341,51)	(2.520,98)	(2.700,37)	(2.879,27)	(3.058,08)
DESPESAS FINANCEIRAS	(153,37)	(157,50)	(157,50)	(157,50)	(1.662,59)	(1.666,80)	(1.666,80)	(2.060,39)
<b>RESULTADO</b>	<b>(7.480,01)</b>	<b>(29.398,71)</b>	<b>(51.470,88)</b>	<b>(43.565,98)</b>	<b>(51.776,19)</b>	<b>(35.140,49)</b>	<b>(63.369,95)</b>	<b>(59.299,18)</b>

Em análise realizada nas contas de Receitas e Despesas, observamos resultados negativos no 1º e 2º 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.

Cabe ressaltar que a Associação nos apresentou o Termo de Referência para colher os pré-orçamentos.

#### **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 que descreve em seu item 7.1.1:

*“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.

Cabe ressaltar que a Associação nos informou que já foi enviado o pedido de orçamento para contratação do serviço.

#### **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.*

Cabe ressaltar que a Associação nos informou que já foi enviado o pedido de orçamento para contratação do serviço.

#### **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 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.