

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

Relatório circunstanciado de auditoria

Referente ao 3º 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
3º QUADRIMESTRE DE 2020**

São Paulo, 14 de abril de 2021.

RA 4185/2021

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 3º quadrimestre do exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragem, adotados pela Instituição, 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, incluindo recomendações e/ou sugestões para a adoção de medidas corretivas cabíveis e as deficiências e as oportunidades de melhorias identificadas. Este relatório está dividido em duas partes como segue:

Parte A – Recomendações;

Parte B – Conclusão.

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.

Os nossos exames referem-se aos controles internos em vigor durante a execução de nossos trabalhos de verificação e análise das contas e respectivos saldos contábeis, que foram concluídos em 14 de abril de 2021. Não foram consideradas eventuais modificações porventura ocorridas após essa data. Também não estão sendo necessariamente apresentados em nossos relatórios assuntos identificados pela auditoria interna ou emitidos por órgãos reguladores e fiscalizadores.

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



Russell Bedford

taking you further

SUMÁRIO

PARTE A – RECOMENDAÇÕES.....	5
1. IMOBILIZADO	5
2. <i>IMPAIRMENT</i>	6
PARTE B – CONCLUSÃO	6

PARTE A – RECOMENDAÇÕES

1. IMOBILIZADO

O saldo do grupo de Imobilizado totalizava em 31 de dezembro de 2020 o montante de R\$ 148.571,19 e estava assim demonstrado:

CONTA CONTÁBIL	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
<u>BENS EM OPERAÇÃO</u>	
Aparelhos Telefônicos	23.779,64
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	27.274,25
Móveis e Utensílios	91.902,42
Aparelhos de Informática	159.787,68
<u>DEPRECIAÇÃO</u>	
(-) Depreciação de Aparelhos Telefônicos	(9.845,65)
(-) Depreciação de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(16.938,43)
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(44.053,81)
(-) Depreciação de Aparelhos de Informática	(83.334,91)
TOTAL	148.571,19

Fonte: balancete - 31/12/2020.

Confrontamos o saldo contábil com o relatório patrimonial, recalculamos a depreciação destes bens e solicitamos por amostragem os documentos comprobatórios para as aquisições realizadas no exercício de 2020 e não constatamos divergência.

Dos controles apresentados, foi verificada a existência de bens de terceiros em poder da ABHA, onde não contém registros contábeis no balancete auditado, no valor total de R\$ 6.914,00. Estes bens são referente ao Termo de parceria 003/2016 ANA.

Adicionalmente, fomos informados sobre a realização do procedimento de inventário físico do bem, porém não foram apresentadas evidências através de relatórios de conferência.

RECOMENDAÇÕES RECORRENTES

Formalizar o inventário físico quando realizado para os bens patrimoniais.

Efetuar a contabilização dos bens de terceiros que estão em poder da Associação.

2. IMPAIRMENT

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.

RECOMENDAÇÃO RECORRENTE

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;

PARTE B – 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.