

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

Relatório circunstanciado de auditoria

**Referente ao 1º quadrimestre do exercício de
2021.**



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 QUADRIMESTRAL DE AUDITORIA
SOBRE A EFICÁCIA DOS CONTROLES INTERNOS DA ENTIDADE**

São Paulo, 19 de julho de 2021.

RA 4509/2021

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 1º quadrimestre do exercício a findar em 31 de dezembro de 2021.

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.



Russell Bedford
taking you further

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 19 de julho 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/O-0 "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. BANCOS CONTA MOVIMENTO COM RESTRIÇÃO	5
2. APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	5
3. OUTROS CRÉDITOS	6
4. IMOBILIZADO	7
5. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	9
6. PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALÁRIO	11
7. RECEITA DIFERIDA	12
PARTE B – CONCLUSÃO	13



PARTE A – RECOMENDAÇÕES

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 por recursos oriundos dos contratos de gestão firmados, entre a ABHA e os órgãos federais e estaduais.

Em 30 de abril de 2021, os saldos dos Bancos correspondiam à:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
ARACREDI C CBE 107 7-4	10.500,00
B Brasil (ABHA) 107.72-7	-
B BRASIL (ABHA) 10772-7	-
B BRASIL ANA (PARANAÍBA) 51.534-5	-
B BRASIL ANA (PARANAÍBA) 67453-2	-
B BRASIL COBRANÇA 47.320-0 - 92,5%	-
B BRASIL COBRANÇA 473.212-X - 7,5%	-
B BRASIL PARANAPANEMA 65.869-3	-
TOTAL	10.500,00

Fonte: balancete - 30/04/2021.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos os extratos bancários;
- ✓ Solicitamos as conciliações contábeis das contas;
- ✓ Confrontamos os saldos contábeis com os respectivos extratos bancários;
- ✓ Verificamos se há existência de valores antigos pendentes de regularização nas conciliações contábeis.

Aplicamos os procedimentos propostos e não constatamos inconsistências a serem mencionadas.

2. APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

O grupo de Aplicações Financeiras apresentou o montante de R\$ 55.903.536,05 em 30 de abril de 2021 e está assim demonstrado:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
APLICAÇÃO R DC 6 - CCBE	193.692,69
BANCO DO BRASIL - APLICAÇÃO CDB/RDB - 92,5%	-
BB CP AUTOMATICO B.BRASIL 107 72-7 ABHA	254,11
BB SUPREMO 65869-3 - PARANAPANEMA	964.722,01



CONTA	SALDO CONTÁBIL
POUPANÇA B BRASIL ANA (PARANÁIBA) 51.534-5	92.579,87
POUPANÇA B BRASIL ANA (PARANÁIBA) 67.453-2	14.007.484,13
POUPANÇA B BRASIL C/C 65869-03 PARANAPANEMA	660.791,71
POUPANÇA B. BR ASIL COBRANÇA - 92,5%	39.421.607,23
POUPANÇA C ONTA 90-6 473212 IGAM - 7,5%	562.404,30
TOTAL	55.903.536,05

Fonte: balancete - 30/04/2021.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos os extratos bancários;
- ✓ Solicitamos as conciliações contábeis das contas;
- ✓ Confrontamos os saldos contábeis com os respectivos extratos bancários;
- ✓ Verificamos se há existência de valores antigos pendentes de regularização nas conciliações contábeis;
- ✓ Verificamos a movimentação dos meses de janeiro a abril, conforme extrato de aplicação financeira e confrontamos o saldo final de abril com o saldo contabilizado nesta data.
- ✓ Verificamos se a receita financeira e os impostos apresentados nos extratos bancários foram devidamente reconhecidos nas respectivas contas de resultado.

Aplicamos os procedimentos propostos e não constatamos diferenças a serem mencionadas.

3. OUTROS CRÉDITOS

O saldo do grupo de Outros Créditos totalizava em 30 de abril de 2021 o montante de R\$ 48.100.136,90 e estava assim demonstrado:

CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
Valores em R\$	
<u>Adiantamento de Viagens</u>	
Adiantamento de Viagens	6.437,91
<u>Adiantamento a Funcionários</u>	
Adiantamento de Salários	656,43
Adiantamento de Férias	14.252,70
<u>Contratos Estaduais</u>	
CT de Gestão 002/2017 IGAM – 7,5% 2019	1.208,90
CT de Gestão 002/2017 IGAM – 92,5% 2019	4.902.500,00
CT de Gestão 003/2019 IGAM – 7,5% 2020/2024	1.755.786,69
CT de Gestão 003/2019 IGAM – 92,5% 2020/2024	22.384.552,99
<u>Contratos Federais</u>	
CT Informe CACG – ANA PN – 7,5% 2020	61.083,00
CT Informe CACG – ANA PN – 92,5% 2020	753.356,99
CT Informe CACG 10/2019 – ANA PN – 7,5% 2019	416.655,26



CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
CT Informe CACG 10/2019 – ANA PN – 92,5% 2019	5.138.748,19
CT Informe CACG 12/2020 – ANA PN – 7,5% 2021	1.438.386,92
CT Informe CACG 12/2020 – ANA PN – 92,5% 2021	
<u>Repassse de Recursos Entre Convênios</u>	
CBH PARANAIBA 92,5% para 7,5%	659.205,47
TOTAL	48.100.136,90

Fonte: balancete - 30/04/2021.

Para análise dos valores apresentados e considerando a materialidade do trabalho de auditoria, selecionamos os saldos relevantes deste grupo de contas e executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos as composições de saldo das contas;
- ✓ Comparamos os saldos contábeis com as respectivas composições de saldo;
- ✓ Verificamos a movimentação dos repasses de recursos e confrontamos com os valores constantes nos extratos bancários;
- ✓ Validamos a movimentação dos valores através dos extratos bancários;
- ✓ Confrontamos os saldos contabilizados no Ativo com os saldos contabilizados no Passivo.

Identificamos que a respectiva conta a seguir, apresentou saldo contábil a maior que o controle apresentado no valor total de R\$ 132.075,18, resultante de lançamento em duplicidade. Abaixo demonstramos tal diferença:

Valores em R\$			
CONTA	SALDO CONTÁBIL	SALDO CONFORME CONTROLE	DIFERENÇA
<u>CONTRATO ESTADUAL</u>			
CT de Gestão 003/2019			
IGAM – 92,5% 2020/2024	22.384.552,99	22.252.477,81	132.075,18
TOTAL	22.384.552,99	22.252.477,81	132.075,18

Fonte: balancete - 30/04/2021

Aplicamos os demais procedimentos propostos e não constatamos diferenças a serem mencionadas.

RECOMENDAÇÃO

Efetuar o ajuste do valor contabilizado em duplicidade do contrato estadual da rubrica “CT de Gestão 003/2019 IGAM – 92,5% 2020/2024.

4. IMOBILIZADO

O saldo do grupo de Imobilizado totalizava em 30 de abril de 2021 o montante de R\$ 139.320,88, assim demonstrado:



Valores em R\$	
CONTA CONTÁBIL	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	(10.572,22)
(-) Depreciação de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(17.627,17)
(-) Depreciação de Móveis e Utensílios	(46.652,05)
(-) Depreciação de Aparelhos de Informática	(88.571,67)
TOTAL	139.320,88

Fonte: balancete - 30/04/2021.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos o relatório patrimonial das contas;
- ✓ Confrontamos os registros contábeis com o relatório patrimonial;
- ✓ Testamos, por amostragem, os cálculos de depreciação;
- ✓ Verificamos se as depreciações foram devidamente registradas no resultado;
- ✓ Solicitamos o inventário físico patrimonial;
- ✓ Solicitamos o relatório de *Impairment*;
- ✓ Verificamos se os bens patrimoniais estão cobertos por seguro.

Devido não ter ocorrido no período auditado aquisições e baixas de imobilizado, não foram executados procedimentos de análise nas aquisições e baixas de imobilizado.

Apesar da Associação não apresentar POP – Procedimento Operacional Padrão, o inventário físico patrimonial ocorre anualmente, no final do exercício, conforme informação da Administração. Com isto, não efetuamos a análise deste procedimento neste 1º Quadrimestre de 2021.

Identificamos através dos controles apresentados a existência de bens de terceiros em poder da Associação que não se encontram contabilizados, no valor total de R\$ 54.090,00. Estes bens são do Termo de Colaboração 001/2017 ANA.

Verificamos que a Associação não possui seguro que resguarde seus bens patrimoniais, ficando descoberta para eventuais sinistros que podem gerar prejuízos a entidade.

A Associação realizou uma licitação em 7 de julho de 2021 para contratação de empresa qualificada para realização do Teste de Impairment e assinou o contrato dia 16 de agosto de 2021, conforme informado pela Administração.

No aguardando para à conclusão do procedimento 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. Por enquanto, não é 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.

Aplicamos os demais procedimentos e não constatamos diferenças a serem mencionadas.

RECOMENDAÇÕES

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

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

Providenciar a aquisição de um seguro para cobertura patrimonial dos bens do Ativo Imobilizado.

5. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

O saldo do grupo Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias totalizava em 30 de abril de 2021 o montante de R\$ 43.552,25 e estava assim demonstrado:

	Valores em R\$
CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
<u>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</u>	
Salários e Ordenados a Pagar	-
PIS a Repassar – PIS Abono Salarial	911,85
Férias a Pagar	5.433,73
<u>OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u>	
INSS a Recolher	29.977,62
FGTS a Recolher	7.229,05
TOTAL	43.552,25

Fonte: balancete - 30/4/2021.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos a folha de pagamento;
- ✓ Solicitamos as guias de pagamento;
- ✓ Solicitamos os comprovantes de pagamento das guias;
- ✓ Confrontamos os saldos contábeis com os valores informados na folha de pagamento;

- ✓ Recalculamos os encargos trabalhistas e confrontamos com as respectivas guias apresentadas;
- ✓ Verificamos se as despesas da folha de pagamento foram devidamente registradas no resultado;
- ✓ Efetuamos a liquidação subsequente dos saldos;
- ✓ Confrontamos os valores informados na GFIP com as guias apresentadas;
- ✓ Confrontamos os saldos contábeis com os saldos informados na GFIP;
- ✓ Testamos por amostragem, os cálculos dos impostos retidos (INSS, IR, FGTS e PIS) na folha de pagamento sobre os ganhos apresentados dos colaboradores;
- ✓ Confrontamos os cálculos apurados dos impostos retidos na folha de pagamento com os valores informados na folha de pagamento.

Identificamos que não foi contabilizado a compensação de parte das férias do colaborador de registro nº 43, no valor de R\$ 5.433,73.

Também identificamos que os valores de INSS e FGTS informados na GFIP estão a menor do que os apurados na folha de pagamento, conforme demonstramos abaixo:

Valores em R\$

IMPOSTOS	FOLHA DE PAGAMENTO 04/2021	VALOR GFIP 04/2021	DIFERENÇA
INSS			
INSS Segurados	7.399,95	7.399,95	-
INSS Empresa	17.707,97	17.331,33	376,64
Outras Entidades	885,42	866,56	18,86
INSS Terceiros	3.984,28	3.899,55	84,73
FGTS			
FGTS	7.229,05	7.078,39	150,66
TOTAL	37.206,67	36.575,78	630,89

Outro fato identificado é que a compensação informada na GFIP de R\$ 13.957,75 está a menor que saldo restante a pagar apurado em R\$ 395,47. O valor correto a ser compensado seria de R\$ 14.353,22.

Aplicamos os demais procedimentos e não constatamos inconsistência a serem mencionadas.

RECOMENDAÇÕES

Efetuar a compensação das férias a pagar em contra partida a rubrica "Adiantamento de Férias", no Ativo, conforme demonstra a folha de pagamento.

Efetuar a conciliação entre folha de pagamento e GFIP, competência abril de 2021, em relação ao INSS e FGTS.

Executar a retificação da GFIP competência abril de 2021.

6. PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALÁRIO

O saldo do grupo Provisão de Férias e 13º Salário totalizava em 30 de abril de 2021 com o montante de R\$ 245.196,77.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Solicitamos os relatórios de provisões de férias e 13º salário;
- ✓ Comparamos os saldos contábeis com os saldos constantes nos relatórios;
- ✓ Selecionamos aleatoriamente alguns colaboradores e recalculamos a provisão de férias e 13º salário;
- ✓ Apontamos as diferenças, caso existam.

Na execução do teste de recálculo da provisão de 13º salário, identificamos que o colaborador de registro nº 24 apresentou saldo a maior de provisão para 13º salário no valor de R\$ 212,25, conforme demonstramos a seguir:

Valores em R\$

EVENTO	SALDO RELATÓRIO	CÁLCULO AUDITORIA	DIFERENÇA
<u>Provisão de 13º Salário</u>			
Provisão para 13º Salário	849,00	636,75	212,25
Provisão INSS sobre 13º Salário	216,50	216,50	-
Provisão FGTS sobre 13º Salário	67,92	67,92	-
Provisão PIS sobre 13º Salário	8,49	8,49	-
TOTAL	1.141,91	929,66	212,25

Fonte: Relatório de Provisão de 13º Salário - 30/4/2021.

Com relação ao teste de recálculo de provisão de férias não constatamos inconsistências.

Aplicamos também o procedimento de comparação de saldos contábeis com os saldos constantes nos relatórios e não constatamos diferenças a serem mencionadas.

RECOMENDAÇÕES

Efetuar a conciliação do grupo de contas “Provisão de Férias” com o respectivo relatório de provisão.

Efetuar o ajuste da provisão identificada a maior do colaborador de registro nº 24.

7. RECEITA DIFERIDA

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 o saldo total no montante de R\$ 55.659.586,97 em 30 de abril de 2021, conforme demonstramos a seguir:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
<u>RECURSOS FEDERAIS – CURTO PRAZO</u>	
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 92,5%	14.658.498,00
Recursos Federais – ANA (Paranapanema)	1.613.889,44
Recursos Federais – ANA (Paranaíba) 7,5%	(683.187,72)
Subtotal	15.589.199,72
<u>RECURSOS ESTADUAIS – CURTO PRAZO</u>	
Recursos Estaduais - IGAM 7,5%	474.894,89
Recursos Estaduais - IGAM 92,5%	10.228.144,99
Recursos Estaduais – MPMG/TAC	204.192,69
Subtotal	10.907.232,57
<u>CONTRATOS ESTADUAIS – LONGO PRAZO</u>	
Recursos Estaduais - IGAM 92,5%	29.163.281,38
Subtotal	29.163.281,38
TOTAL RECURSOS – CURTO E LONGO PRAZO	55.659.586,97

Fonte: balancete –30/4/2021.

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, estando a maior parte dos recursos apresentados e evidenciados nos extratos bancários.

Para análise dos valores apresentados, executamos os seguintes procedimentos:

- ✓ Inspecionamos os convênios assinados entre as partes;
- ✓ Solicitamos o controle interno das contas de cada convênio;
- ✓ Constatamos os recebimentos dos repasses por meio de extratos bancários;



- ✓ Verificamos se a movimentação contábil está conforme os controles apresentados;
- ✓ Verificamos se a apropriação das receitas ao resultado estão ocorrendo a medida que os gastos dos recursos são empregados;
- ✓ Apontamos as diferenças, caso existam.

Aplicamos os procedimentos propostos e não constatamos diferenças a serem mencionadas.

Entretanto, 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.

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.