



**TERMO DE PARCERIA
Nº 003/2016/ANA
SICONV Nº 838283/2016**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
ORDINÁRIA ANUAL**

= EXERCÍCIO 2018 =

**ARAGUARI - MG
FEVEREIRO / 2019**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ORDINÁRIA ANUAL

= EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018 =

Prestação de Contas Ordinária Anual, exercício financeiro 2018, apresentada à Comissão de Avaliação do Termo de Parceria (CAvTP), da Agência Nacional de Águas (ANA), como parte integrante da Prestação de Contas do Termo de Parceria nº 003/2016/ANA - SICONV nº 838283/2016, de 6 de dezembro de 2016, e seu Primeiro Termo Aditivo, datado de 12 de setembro de 2017.

ARAGUARI - MG
FEVEREIRO / 2019

**ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS
DE BACIAS HIDROGRÁFICAS**

Presidente do Conselho de Administração da ABHA

Leocádio Alves Pereira

Vice-Presidente do Conselho Fiscal da ABHA

Pedro Rodrigues Naves

Presidente do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio Grande

Germano Hernandes Filho

Consultoria Jurídica

Sândra Lúcia Vieira - OAB/MG 93.045

RESPONSÁVEIS PELA EXECUÇÃO

Diretor Presidente (até 30 / setembro / 2018)

Sérgio Gustavo Rezende Leal

CPF: 060.057.386-27

End. residencial: Rua Embaixador José Aparecido, 138 - Bloco 1 - apto. 501
Parque São Pedro – Belo Horizonte - MG

Endereço eletrônico: srleal@gmail.com

Diretor Presidente Interino (a partir de 1º / outubro / 2018)

Ronaldo Brandão Barbosa

CPF: 426.225.146-20

End. residencial: Rua Guajajaras, 757 - apto. 01 - Saraiva - Uberlândia - MG

Endereço eletrônico: ronaldo.barbosa@agenciaabha.com.br

Assessoria Contábil

Aserco Assessoria e Serviços Contábeis Ltda

CNPJ: 18.119.289/0001-28

End. comercial: Rua Ivaldo Alves do Nascimento, 966 - Aparecida - Uberlândia/MG

Endereço eletrônico: aserco@aserco.com.br

**Rua Jaime Gomes, nº 741 - Centro
38.440-244 Araguari (MG)
Fone: (34) 3241-4849**

www.agenciaabha.com.br / abha@agenciaabha.com.br

SUMÁRIO

1 - TERMO DE PARCERIA	4
1.1 - Objeto	5
1.2 - Programa de Trabalho	5
1.3 - Recursos orçamentários e financeiros	5
2 - PRESTAÇÃO DE CONTAS	5
2.1 - Notas explicativas sobre os demonstrativos das contas	6
2.2 - Registros da Contabilidade	10
3 - CONSOLIDAÇÃO FINANCEIRA	11
3.1 - Extrato simplificado de receita e despesa	11
3.2 - Extrato por natureza de despesa	12
3.3 - Extrato por finalidade de ações	12
3.4 - Evolução Orçamentária	13
4 - CONSIDERAÇÕES FINAIS	14
ANEXOS	
Relatório I - Conciliação bancária	
Relatório II - Execução da receita e despesa	
Relatório III - Síntese da saída e entrada de valores	
Relatório IV - Relação de pagamentos por ordem de emissão	
Relatório V - Relação de pagamentos por natureza de despesa	
Extrato da execução física e financeira	
Demonstrativo de resultado do exercício	
Balanço Patrimonial	
Demonstrativo das mutações do patrimônio social	
Notas explicativas sobre as demonstrações financeiras	

PRESTAÇÃO DE CONTAS ORDINÁRIA

= EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018 =

TERMO DE PARCERIA Nº 003/2016/ANA - SICONV Nº 838283/2016

PERÍODO JANEIRO - DEZEMBRO / 2018

Este documento apresenta a Prestação de Contas Ordinária da Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos de Bacias Hidrográficas (ABHA Gestão de Águas), referente ao período de janeiro/2018 a dezembro/2018, em cumprimento das disposições do Termo de Parceria nº 003/2016/ANA e seu Primeiro Termo Aditivo, formalizado com a Agência Nacional de Águas (ANA), com os relatórios consolidados da aplicação dos recursos financeiros e com os demonstrativos de natureza contábil e financeira.

A ABHA, intitulada como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP), vencedora do Concurso de Projetos ANA Nº 001/2016, atua como Secretaria Executiva do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio Grande (CBH Grande), desde dezembro/2016, com o objetivo de desenvolver as atividades que visam apoiar as ações do Comitê, por intermédio da implantação de um Centro de Apoio, conforme disposto no Termo de Parceria.

1 - TERMO DE PARCERIA

O Termo de Parceria é o instrumento jurídico, de direito civil, celebrado entre a Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos de Bacias Hidrográficas (ABHA Gestão de Água), enquanto Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP), e a Agência Nacional de Águas (ANA), com a anuência do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio Grande (CBH Grande), com o objetivo de assegurar autonomia administrativa e financeira para o exercício de Secretaria Executiva.

1.1 - OBJETO

O Termo de Parceria em referência tem como objeto o alcance das metas constantes no Programa de Trabalho, no exercício da ABHA das funções de Secretaria Executiva do CBH Grande.

1.2 - PROGRAMA DE TRABALHO

O Programa de Trabalho compreende as metas e resultados a serem alcançados em determinado período, mensurados por meio de indicadores, e estabelece critérios de avaliação e o percentual mínimo de pontuação para a obtenção de avaliação favorável.

1.3 - RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS E FINANCEIROS

Para cumprimento do Programa de Trabalho do Termo de Parceria, com duração prevista para 5 (cinco) anos, há previsão de transferência no valor total de R\$ 2.686.000,00 (dois milhões e seiscentos e oitenta e seis mil reais), distribuídos em parcelas anuais conforme disposto na Cláusula Segunda do Primeiro Termo Aditivo ao referido Termo de Parceria, cuja comprovação de aplicação é objeto deste documento.

Em 2018, foi realizado 1 (um) repasse pela ANA para esta Entidade, sendo a transferência feita em 9 de abril de 2018, no valor de R\$ 608.143,22 (seiscentos e oito mil e cento e quarenta e três reais e vinte e dois centavos), correspondente à 3ª Parcela de repasse.

Assim, para o exercício financeiro em análise, considerou-se a disponibilidade financeira de R\$ 1.248.071,22 (um milhão duzentos e quarenta e oito mil e setenta reais e vinte e dois centavos), que corresponde à somatória do saldo anterior, no valor de R\$ 606.701,67 (seiscentos e seis mil e setecentos e um reais e sessenta e sete centavos), referente ao exercício de 2017, e os rendimentos de aplicações financeiras, no valor de R\$ 33.226,33 (trinta e três mil e duzentos e vinte e seis reais e trinta e três centavos), além do valor repassado neste exercício.

Registra-se que toda movimentação financeira, referente ao recurso do Termo de Parceria em questão, é executada através do Sistema de Convênios (Siconv).

2 - PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Prestação de Contas aqui apresentada e analisada compreende um conjunto de informações, cujos demonstrativos retratam a movimentação financeira no exercício social 2018, como resultado da devida aplicação dos recursos transferidos para o desempenho das atividades previstas no Programa de Trabalho.

Estão apresentados os relatórios da prestação de contas e, na sequência, estão dispostos os demonstrativos contábeis de responsabilidade da Assessoria Contábil.

2.1 - NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE OS DEMONSTRATIVOS DAS CONTAS

Para cumprimento do Termo de Parceria Nº 003/2016/ANA, toda movimentação bancária foi realizada junto à seguinte instituição financeira oficial:

Banco do Brasil S/A
Agência: 90-6 (Araguari - MG)
Conta corrente: 63.881-1

A aplicação dos recursos em atendimento ao Programa de Trabalho é aqui demonstrada pelos seguintes documentos:

Relatório I - Conciliação bancária;
Relatório II - Execução da receita e despesa;
Relatório III - Síntese da entrada e saída de valores;
Relatório IV - Relação de pagamentos por ordem de emissão;
Relatório V - Relação de pagamento por natureza da despesa; e
Extratos bancários do período em análise.

Ressalta-se que os documentos acima elencados atendem às necessidades do controle interno desta Entidade, lembrando ainda, que formalmente todas as despesas foram classificadas por *Natureza de Despesa*, em conformidade com os critérios de classificação da despesa pública.

RELATÓRIO I - CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Documento que informa a posição financeira da conta bancária ao término do exercício 2018, traduzida pelos saldos da conta corrente e das aplicações financeiras, cujos valores serão transportados para o exercício financeiro 2019. Registra-se que os recursos financeiros se encontram devidamente aplicados em caderneta de poupança e fundo de investimento.

Nas páginas seguintes à do relatório são apresentadas cópias dos extratos bancários emitidos.

RELATÓRIO II - EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

Relatório que representa os valores atribuídos como *Receita*, dispostos na primeira coluna, e, na outra coluna, os valores considerados como *Despesa*. No sentido de maior esclarecimento, algumas considerações são feitas a seguir:

Caracterização da Receita

Saldo anterior

Valor referente à disponibilidade financeira ao fim do exercício 2017, que corresponde à somatória dos saldos bancários. Ressalta-se que todo recurso está aplicado em conta de poupança.

Repasse de recursos

Demonstração do valor repassado correspondente à 3ª parcela do Termo de Parceria.

Rendimento de aplicação financeira

Para o lançamento de valores foram considerados os rendimentos brutos auferidos no período.

Acerto de despesas das atividades do Comitê - ano 2017

Refere-se a acerto da prestação de contas da beneficiária, Sr.^a Ângela Maria Pimenta, que, após a apropriação da respectiva despesa no exercício 2017, houve necessidade de restituição de valores, no total de R\$ 253,50. Registra-se, no entanto, que a beneficiária efetuou o depósito, somente em 2018, com valor a maior no total de R\$ 255,00, renunciando ao direito da diferença apurada (R\$ 1,50).

Acerto de despesas das atividades do Comitê - ano 2018

Em relação ao adiantamento de despesa de viagem concedido à Sr.^a Camila Kalil, foi processado o valor de R\$ 442,00. Entretanto, devido à beneficiária possuir apenas conta poupança, houve o estorno do valor adiantado, uma vez que o Siconv não reconhece transferências de recursos para conta poupança.

Assim, durante o exercício em análise, foi mantido o lançamento da despesa no campo apropriado de pagamentos de diárias. Como de fato não houve, em 2018, desembolso para

caracterizar a concessão do valor envolvido, faz-se necessário para a conciliação dos valores, considerar esse montante como *Receita*.

Vale informar que a quantia devida foi paga à beneficiária neste ano em curso, e será considerada na prestação de contas do exercício 2019.

Outras movimentações

Através da conferência da movimentação da conta movimento, verificam-se alguns valores creditados à conta do Termo de Parceria, totalizando o valor de R\$ 3.199,36 (três mil e cento e noventa e nove reais e trinta e seis centavos), cuja origem é justificada a seguir.

Em 10/05/2018, houve transferência de R\$ 2.945,81 (dois mil e novecentos e quarenta e cinco reais e oitenta e um centavos) pela empresa Profill Engenharia e Ambiente. O valor se refere à restituição de despesas ocorridas em virtude do custeio de diárias de membros do CBH Grande para a participação nos Encontros Ampliados de divulgação do Plano Integrado de Recursos Hídricos (PIRH Grande), realizados nos dias 21 e 23 de fevereiro de 2018, em Lavras/MG e Ribeirão Preto/SP, respectivamente. A transferência fez-se necessária para atender ao contrato firmado entre a empresa Profill e o Órgão Gestor, cujas despesas, de sua responsabilidade, foram suportadas inicialmente por esta Entidade, com restituição posterior.

Para conciliação de alguns adiantamentos de viagem, restou constatada uma diferença creditada à conta do Termo de Parceria, no valor total de R\$ 3,55 (três reais e cinquenta e cinco centavos), acima dos valores apurados para as devidas restituições. Tal diferença corresponde aos adiantamentos identificados no relatório. Pelos baixos valores envolvidos, os beneficiários renunciaram ao direito da devolução dessa diferença apurada.

Ainda, foi efetuado um pagamento indevido, a maior, no valor de R\$ 250,00 (duzentos e cinquenta reais), referente a serviço de manutenção do sítio eletrônico do CBH Grande. Por tal razão, o beneficiário deste valor restituiu a quantia à conta do Termo de Parceria.

Caracterização da Despesa

Pagamentos realizados

Os pagamentos referem-se a todo desembolso necessário para o cumprimento das atividades previstas, lembrando que toda contratação de despesa foi precedida dos

procedimentos legais e normativos que disciplinam a questão, em especial, o Regulamento Interno da ABHA.

Todos os pagamentos estão apresentados no Relatório IV - Relação de pagamentos por ordem de emissão e no Relatório V - Relação de pagamento por natureza de despesa.

Tributação sobre aplicação financeira

Os valores lançados mostram as retenções de imposto de renda incidentes sobre a aplicação dos recursos na caderneta de poupança e no fundo de investimento.

Saldo final a transportar

Valor que corresponde à somatória dos saldos, em 31/12/2018, da conta movimento, com vinculação das aplicações financeiras. Tal valor será transportado para o exercício seguinte.

RELATÓRIO III - SÍNTESE DA ENTRADA E SAÍDA DE VALORES

Documento que retrata as informações do Relatório II, apresentado com outra formatação.

RELATÓRIO IV - RELAÇÃO DE PAGAMENTOS POR ORDEM DE NATUREZA

A Relação de Pagamentos por Ordem de Emissão é apresentada de acordo com a finalidade das despesas, gerando, assim, o Relatório IV.

Importante destacar que o relatório retrata somente os valores caracterizados como desembolso efetivo para efeito de avaliação da Entidade, que correspondem aos pagamentos realizados para suportar o objeto de trabalho do Termo de Parceria nº 003/2016/ANA em análise, não sendo aqui consideradas as demais despesas dispostas no Relatório II - Execução da Receita e Despesa.

Os documentos registram os pagamentos efetuados por ordem de emissão, por meio da caracterização da despesa e a correspondente identificação das transferências bancárias aos credores favorecidos, sendo importantes as seguintes considerações:

- para grande parte dos pagamentos efetuados para *Diárias de viagem* (natureza 33.90.14), pode-se observar, em cada viagem, despesas apropriadas como outra natureza de gasto. Daí a razão das repetições da numeração na coluna “Nº Cheque”;
- a razão de se utilizar o mesmo pagamento para favorecidos distintos, e com datas também distintas, reside em questões operacionais. Ao se conceder um reembolso

para despesas de viagem, são previstas outras despesas além do valor da diária propriamente dita (pousada, alimentação e locomoção urbana). Para essas outras despesas, referentes a gastos com combustível, passagens de ônibus e pedágios, não existe possibilidade alguma de previamente identificar o fornecedor do produto e/ou serviço, nem tampouco observar qualquer processo de seleção de propostas. Vale lembrar que o beneficiário se encontra em trânsito e em deslocamento de viagem;

- na coluna de *Valor da Nota Fiscal ou Comprovação do Gasto*, alguns campos assinalados na cor amarela, aparecem sem o corresponde valor. Esses campos referem-se à complementação ou reembolso de despesas de viagem. Como de fato, as despesas foram consideradas na descrição da operação de origem, motivando o reembolso, não há que repetir as informações, sob o risco duplicidade de lançamentos; e
- na coluna *Credor*, justificamos que alguns nomes se referem ora à Razão Social da empresa credora, ora pelo seu Nome Fantasia, ambos com registro cadastral na Receita Federal.

RELATÓRIO V - RELAÇÃO DE PAGAMENTOS POR NATUREZA DE DESPESA

De igual forma, a Relação de Pagamentos por Natureza de Despesa é apresenta conforme a finalidade das despesas, também com a correspondente identificação das transferências, gerando, assim, o Relatório V, cujos valores são demonstrados na tabela no item 3.2.

2.2 - REGISTROS DA CONTABILIDADE

Os lançamentos contábeis são feitos pelo Regime de Competência, sendo os demonstrativos contábeis e financeiros do exercício social 2018, elaborados em conformidade com a Lei Federal Nº 6.404/1976 e respeitando as normas do Conselho Federal de Contabilidade, com base na Resolução CFC Nº 1.409/2012 e na ITG Nº 007/2012.

Importante lembrar que o valor repassado foi aplicado de acordo com o Estatuto Social da Entidade e os rendimentos de aplicação financeira são revertidos na execução do Plano de Trabalho do Termo de Parceria, e seu aditamento.

A demonstração contábil e financeira, de atribuição da Assessoria Contábil desta Entidade, está demonstrada pelos documentos discriminados abaixo, lembrando que para este exercício financeiro os documentos são referentes à movimentação completa da Associação:

- Demonstrativo integral da receita e despesa realizada na execução;
- Extrato da execução física e financeira;
- Demonstração dos resultados do exercício;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do fluxo de caixa;
- Demonstrativo das mutações do patrimônio social; e
- Notas explicativas das demonstrações contábeis.

3 - CONSOLIDAÇÃO FINANCEIRA

Nos quadros ilustrativos seguintes, está demonstrada a movimentação dos recursos repassados para o desempenho das atribuições desta Entidade, em cumprimento do Programa de Trabalho do Termo de Parceria em curso.

Ressalta-se que as informações seguintes se traduzem como simples demonstrativos, não tendo conotação fiscal ou contábil.

3.1 - EXTRATO SIMPLIFICADO DE RECEITA E DESPESA

TERMO DE PARCERIA Nº 003/2016/ANA DEMONSTRATIVO ANUAL DE RECEITA E DESPESA (valores em R\$) Ano Referência: 2018		
RECEITA	Saldo anterior (31.12.2017)	606.701,67
	Repasso - 3ª parcela	608.143,22
	Rendimentos de aplicação financeira	33.226,33
	Outras movimentações	3.895,36
	Subtotal	1.251.966,58
DESPESA	Despesas operacionais e administrativas	338.313,13
	Tributação sobre aplicações financeiras	7.190,39
	Subtotal	345.503,52
SALDO FINAL (31.12.2018)		906.463,06

3.2 - EXTRATO POR NATUREZA DE DESPESA

DEMONSTRATIVO DE DESPESAS CONFORME A NATUREZA DE GASTO	
Ano referência: 2018	
NATUREZA DA DESPESA	TOTAL (R\$)
Vencimento - Pessoal Civil	119.923,27
Obrigações patronais	68.920,78
Diárias	51.440,75
Material de consumo	14.486,81
Passagens e despesas com locomoção	4.920,81
Outros serviços de terceiros - Pessoa Jurídica	77.770,71
Equipamentos e material permanente	850,00
TOTAL GERAL	338.313,13

3.3 - EXTRATO POR FINALIDADE DAS AÇÕES

DEMONSTRATIVO DA DESPESA CONFORME A FINALIDADE DAS AÇÕES	
Ano referência: 2018	
FINALIDADE	TOTAL (R\$)
Instalação e Operacionalização do Escritório Técnico	253.601,79
Realização da Agenda de Reuniões do Comitê	74.271,34
Comunicação e Divulgação do Comitê	6.686,00
Mobilização para Renovação do Comitê	-
Contratação de Auditoria Independente	3.754,00
TOTAL GERAL	338.313,13

3.4 - EVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DA DESPESA CONFORME A FINALIDADE DAS AÇÕES			
Ano referência: 2018			
FINALIDADE	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)	%
Meta 1 - Instalação e Operacionalização do Escritório Técnico	496.232,43	253.601,79	51,11
Meta 2 - Realização da Agenda de Reuniões do Comitê	84.044,23	74.271,34	88,37
Meta 3 - Comunicação e Divulgação do Comitê	7.866,56	6.686,00	84,99
Meta 4 - Mobilização para Renovação do Comitê	-	-	-
Meta 5 - Contratação de Auditoria Independente	20.000,00	3.754,00	18,77
TOTAL GERAL	608.143,22	338.313,13	55,63

Segue abaixo alguns esclarecimentos em relação à aplicação dos recursos:

Meta 1 - Instalação e operacionalização do Escritório Técnico

Para a meta em questão, foram previstos originalmente custos com a estruturação do Escritório Técnico, além da contratação de pessoal.

Em relação à instalação do Escritório Técnico, ainda não foi possível realizar sua estruturação, conforme esclarecido no Relatório de Prestação de Contas - Ano Base 2017, o que justifica o índice de desembolso abaixo do previsto.

Ademais, devido à substituição da representante que ocupava o cargo de Secretária Executiva do CBH Grande, e em conformidade às disposições do Regimento Interno do CBH Grande, a sede da secretaria deverá ser instalada em outro município, razão pela qual esta Entidade aguarda a definição da localidade da nova sede, para dar continuidade ao processo de instalação do Escritório Técnico.

Meta 2 - Realização da Agenda de Reuniões do Comitê

Para a Meta em questão, o Plano de Trabalho considera a realização de reuniões do Comitê, da Diretoria e eventos externos, com previsão de custeio de locação de espaço e de equipamentos de audiovisual, o fornecimento de suporte nutricional, além do apoio financeiro aos membros das Organizações Cívicas e da Diretoria do Comitê.

Para o exercício em análise, conforme apresentado no Relatório de Gestão, foram custeadas 3 (três) Reuniões Plenárias, 12 (doze) reuniões de Câmaras Técnicas e 4 (quatro) reuniões de Grupo de Trabalho.

É importante registrar que a ABHA tem desembolsado um valor menor para a locação de espaços e equipamentos, ao contrário dos valores de custeio do suporte nutricional, que apresentou um custo maior daquele inicialmente previsto. Assim, tal situação também motiva a necessidade de remanejamento dos valores previstos para o Plano de Trabalho.

Meta 3 - Comunicação e Divulgação do Comitê

Para esta meta é considerado o desembolso para a criação e manutenção do sítio eletrônico do CBH Grande, além da confecção de materiais gráficos institucionais.

Vale justificar que houve um menor percentual de desembolso em virtude de o pagamento de alguns produtos ter sido projetado para janeiro 2019, mesmo tendo sido adquiridos neste exercício 2018.

Contratação de Auditoria Independente

Conforme estabelecido no Termo de Parceria, está prevista a realização de Auditoria Independente para cada exercício. Assim, a ABHA realizou processo de seleção conjunto para a contratação da empresa especializada, rateando com outras fontes de recurso o custo dos trabalhos, o que justifica o percentual de desembolso abaixo do previsto.

4 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Para a Prestação de Contas referente aos recursos transferidos por força do Termo de Parceria nº 003/2016/ANA foram observadas as disposições de ordem legal e normativa que disciplinam a matéria.

Este documento retrata com fidedignidade as informações nele relatadas, lembrando que os documentos comprobatórios se encontram à disposição para os procedimentos de controle.

Araguari - MG, 15 de fevereiro de 2019.

ORIGINAL ASSINADO

DAYANA DE SÁ E SOUSA
Coordenadora Institucional

RONALDO BRANDÃO BARBOSA
Diretor Presidente Interino