

Parecer Técnico nº 7/2018/CINCS/SAS
Documento nº 00000.064017/2018-22
Referência: 02501.000983/2017

Análise da Prestação de Contas Anual, exercício de 2017, do Termo de Parceria nº 001/2015/ANA – SICONV nº 817049/2015, celebrado entre a Agência Nacional de Águas – ANA e a Agência de Desenvolvimento Sustentável do Seridó – ADESE.

I. INTRODUÇÃO

1. O presente Parecer apresenta a análise da prestação de contas anual, exercício de 2017, do Termo de Parceria nº 001/2015/ANA – SICONV nº 817049/2015, celebrado entre a Agência Nacional de Águas – ANA e a Agência de Desenvolvimento Sustentável do Seridó – ADESE.

II. HISTÓRICO DO TERMO DE PARCERIA

2. **Instrumento:** Termo de Parceria nº 001/2015/ANA – SICONV nº 817049/2015, celebrado em 1º de julho de 2015 e publicado no Diário Oficial da União – DOU no dia 30 de julho de 2015.

3. **Processo:** 02501.002128/2014-04

4. **Objeto:** Alcance, pela ADESE, das metas constantes do Programa de Trabalho detalhado no Termo de Parceria, especialmente na execução de atividades previstas ou relacionadas com o Plano de Recursos Hídricos, em apoio às ações do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio Piancó-Piranhas-Açu – CBH Piancó-Piranhas-Açu.

5. **Valor inicial:** R\$ 2.499.349,25 (dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e nove reais e vinte e cinco centavos).

6. **Alterações:**

Instrumento	Data de Celebração	Data de Publicação	Objeto
1º Apostilamento	04/05/2016	06/05/2016 (BPS ANA nº 23/2016)	Incluir os dados orçamentários e a nota de empenho no SICONV, com objetivo de liberar os recursos financeiros previstos para 2016.
2º Apostilamento	29/03/2017	31/03/2017 (BPS ANA nº 18/2017)	Incluir os dados orçamentários e a nota de empenho no SICONV, com objetivo de liberar os recursos financeiros previstos para 2017.
1º Termo Aditivo	22/12/2017	31/01/2018 (DOU)	Acrescer o valor de R\$ 469.210,02, aprovar o novo Plano de Trabalho e

			indicar os créditos orçamentários e a nota de empenho para 2017.
3º Apostilamento	14/03/2018	15/03/2018 (DOU)	Incluir os dados orçamentários e a nota de empenho no SICONV, com objetivo de liberar os recursos financeiros previstos para 2018.

7. **Valor após alterações:** R\$ 2.968.559,27 (dois milhões, novecentos e sessenta e oito mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos).

8. **Vigência:** De 1º de julho de 2015 até 30 de junho de 2020.

9. **Cronograma Físico:**

Número da Meta	Especificação	Valor (R\$)	Data de Início	Data de Término	Rend. Aplicação
1	INSTALAÇÃO E OPERACIONALIZAÇÃO DO ESCRITÓRIO TÉCNICO 1 – Infraestrutura do Escritório Técnico 2 – Operacionalizações do Escritório Técnico 3 – Recursos Humanos	R\$ 1.917.412,81	01/07/2015	30/06/2020	Não
2	REALIZAÇÃO DA AGENDA DE REUNIÕES DO CBH PIANCÓ-PIRANHAS-AÇU 1 – Plenárias do CBH PIANCÓ-PIRANHAS-AÇU 2 – Reuniões da Câmara Técnica de Planejamento Institucional – CTPI 3 – Reuniões da Diretoria do Comitê 4 – Reuniões das Comissões Gestoras de AÇU	R\$ 167.308,00	01/07/2015	30/06/2020	Não
3	COMUNICAÇÃO E DIVULGAÇÃO DO COMITÊ 1 – Atividades de Comunicação 1.1 – Atualização da página eletrônica com avisos e notícias do Comitê, 1.2 – Elaboração do informativo eletrônico bimestral 2 – Produção de material de divulgação institucional impresso 2.1 – Folders 2.2 – Cartilhas 2.3 – Banners	R\$ 216.464,00	01/07/2015	30/06/2020	Não
4	APOIO AO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DO COMITÊ 1 – Oficina de Planejamento realizada em plenária 2 – Agenda Anual de Planejamento 3 – Relatório Anual	R\$ 9.634,00	01/07/2015	31/12/2015	Não
5	CAPACITAÇÃO PARA A GESTÃO DE RECURSOS HÍDRICOS 1 – Oficina para Reestruturação do Plano de Capacitação 2 – Realização de Cursos de Capacitação	R\$ 76.504,00	01/07/2015	30/06/2020	Não
6	MOBILIZAÇÃO PARA RENOVAÇÃO DO COMITÊ 1 – Produção de material impresso e divulgação em meios eletrônicos 2 – Contratação de mobilizadores 3 – Realização de Encontros Regionais 4 – Realização das Plenárias Setoriais 5 – Realização Assembleia de Posse realizada em plenária 6 – Camisetas para mobilizadores contratados para o processo eleitoral	R\$ 141.497,60	01/03/2017	31/12/2019	Não
7	CONTRATAÇÃO DE AUDITORIA INDEPENDENTE	R\$ 38.100,00	01/01/2016	30/06/2020	Não
8	ELABORAÇÃO DE PROJETO DE REUSO DE ÁGUA 1- Contratação de empresa para elaboração dos estudos preliminares e dos projetos básicos de sistemas de reuso para fins agrícolas.	R\$ 401.638,86	01/12/2017	31/07/2018	Não

10. **Cronograma de Desembolso:**

Número da Parcela	Tipo I	Mês	Ano	Valor (R\$)
1	CONCEDENTE	Julho	2015	R\$ 361.866,65
2	CONCEDENTE	Março	2016	R\$ 469.643,53
3	CONCEDENTE	Março	2017	R\$ 611.141,13
4	CONCEDENTE	Dezembro	2017	R\$ 401.638,86
5	CONCEDENTE	Março	2018	R\$ 537.214,69
6	CONCEDENTE	Março	2019	R\$ 587.054,41

11. **Plano de aplicação detalhado:**

Tipo Despesa	Descrição	Cód. Natureza Despesa	Natureza Aquisição	Un.	Qtde	Valor Unitário	Valor Total	Status
DESPESA ADMINISTRATIVA	Serviço de Pessoa Física	33903699	Recursos do convênio	UN	1,0	R\$ 91.584,00	R\$ 91.584,00	Aprovado
BEM	Equipamentos e Material Permanente	44905200	Recursos do convênio	UN	1,0	R\$ 19.172,22	R\$ 19.172,22	Aprovado
SERVICO	Diárias	33901414	Recursos do convênio	UN	1,0	R\$ 180.717,00	R\$ 180.717,00	Aprovado
DESPESA ADMINISTRATIVA	Material de consumo	33903016	Recursos do convênio	UN	1,0	R\$ 36.000,00	R\$ 36.000,00	Aprovado
SERVICO	Serviço de Pessoa Jurídica	33903999	Recursos do convênio	MES	60,0	R\$ 20.433,17	R\$ 1.225.990,46	Aprovado
DESPESA ADMINISTRATIVA	Despesas com locomoção	33903399	Recursos do convênio	UN	1,0	R\$ 313.969,16	R\$ 313.969,16	Aprovado
DESPESA ADMINISTRATIVA	Recursos Humanos	33903701	Recursos do convênio	MES	1,0	R\$ 1.101.126,43	R\$ 1.101.126,43	Aprovado

12. **Liberação de recursos até 2017:**

Ano	Nota de Empenho	Valor	Ordem Bancária	Data da liberação	Valor
2015	2015NE800348	361.866,65	2015OB802340	03/08/2015	361.866,65
2016	2016NE800240	469.643,53	2016OB801164	09/05/2016	469.643,53
2017	2017NE800148	611.141,13	2017OB801275	11/04/2017	611.141,13
Total Empenhado		1.442.651,31	Total liberado		1.442.651,31



13. Ressalta-se que o repasse do valor de R\$ 401.638,86 (quatrocentos e um mil, seiscentos e trinta e oito reais e oitenta e seis centavos), previsto no cronograma de desembolso para dezembro de 2017, ocorreu em 21 de fevereiro de 2018.

III. PRESTAÇÃO DE CONTAS APRESENTADA

14. A Cláusula Décima do Termo de Parceria nº 001/2015/ANA prevê o seguinte:

“CLÁUSULA DÉCIMA – DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A ADESE elaborará e apresentará à ANA prestação de contas anual do adimplemento do seu objeto e de todos os recursos e bens de origem pública recebido mediante este Termo de Parceria, conforme definido na alínea “h” inciso I da Cláusula Segunda deste instrumento e, a qualquer tempo, por solicitação da ANA.

§ 1º Conforme definido no Decreto nº 3.100, de 1999, a ADESE deverá entregar à ANA a prestação de contas instruída com os seguintes documentos:

- I. relatório anual de execução de atividades, contendo especificamente relatório sobre a execução do objeto do Termo de Parceria, bem como comparativo entre as metas propostas e os resultados alcançados;*
 - II. demonstrativo integral da receita e despesa realizada na execução;*
 - III. extrato da execução física e financeira;*
 - IV. demonstração de resultados do exercício;*
 - V. balanço patrimonial;*
 - VI. demonstração das origens e das aplicações dos recursos;*
 - VII. demonstração das mutações do patrimônio social;*
 - VIII. notas explicativas das demonstrações contábeis, caso necessário;*
 - IX. parecer e relatório de auditoria, se for o caso.*
- (...)”*

15. Em cumprimento ao Decreto nº 3.100/1999, e à cláusula acima mencionada, a ADESE apresentou, por meio do Ofício nº 004/2018/ADESE, Doc. 00000.008348/2018-82, complementado por mensagem eletrônica cadastrada sob o nº 00000.024125/2018-62, a Prestação de Contas Anual do Termo de Parceria referente ao exercício de 2017.

16. Cumpre salientar que, embora no Decreto nº 3.100/1999 haja a obrigação expressa de apresentação de prestações de contas **anuais** do Termo de Parceria, o Sistema de Gestão de Convênios e Contratos de Repasse do Governo Federal – SICONV apenas permite a elaboração, análise e aprovação de prestação de contas **final** do instrumento. Assim sendo, nada foi lançado no SICONV pois não existe essa possibilidade e entendemos que a prestação de contas anual encaminhada pela ADESE foi apresentada da forma correta.



17. O objetivo do presente Parecer será a avaliação dos aspectos da execução física e execução financeira do Termo de Parceria, especialmente os registros do SICONV e os documentos previstos nos incisos I, II e III do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999. No entanto, **considerando que os documentos da prestação de contas anual previstos nos incisos IV, V, VI, VII e VIII do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999 são documentos contábeis, entendemos que não compete à SAS a sua avaliação, e, portanto, não serão analisados.**

IV. ANÁLISE DA EXECUÇÃO FÍSICA

18. As metas físicas acordadas envolvem: a) instalação e operacionalização do Centro de Apoio ao Comitê; b) realização da agenda de reuniões do Comitê; c) comunicação e divulgação do Comitê; d) apoio ao planejamento estratégico do Comitê; e) capacitação para a gestão de recursos hídricos; f) mobilização para renovação do Comitê; g) contratação de auditoria independente; e h) elaboração de projeto de reuso de água.

19. Estas atividades compreendem: a montagem da estrutura física e de recursos humanos do Centro de Apoio; a organização e mobilização para as reuniões do Comitê e de sua Câmara Técnica; elaboração do Plano de Comunicação, do boletim eletrônico bimestral e atualização da página eletrônica do Comitê; elaboração da Agenda de Trabalho do Comitê, do Relatório Anual de Atividades e do Planejamento Estratégico do Comitê; realização de cursos de capacitação e todas atividades envolvidas no processo de renovação do Comitê, incluindo contratação de mobilizadores, elaboração de plano de mobilização e de material gráfico de divulgação e realização dos eventos de mobilização e eleição dos representantes dos diversos setores; e contratação de auditoria independente e de empresa especializada para elaboração de estudos preliminares e projetos básicos de reuso de água.

20. Os indicadores para avaliação do Termo de Parceria foram obtidos a partir das atividades planejadas para o desenvolvimento das metas e estão previstos no instrumento. A avaliação dos resultados de 2017 foi realizada pela Comissão de Avaliação do Termo de Parceria – CAVTP, constituída pela Resolução ANA nº 145/2016, conforme documentos constantes no Processo nº 02501.000519/2018-18.

21. Em atendimento ao inciso I do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999, a ADESE apresentou o Relatório de Gestão de 2017, Doc. nº 00000.003977/2018-16, contendo relatório sobre a execução do objeto do Termo de Parceria, bem como comparativo entre as metas propostas e os resultados alcançados. **A CAVTP, após avaliação, concluiu que a ADESE cumpriu com conceito “ÓTIMO” o Programa de Trabalho do instrumento no período considerado, conforme Doc. 00000.027144/2018-41.**

V. ANÁLISE DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

22. Quanto à execução financeira, foram analisados: a) o Balancete da Execução Orçamentária apresentado pela ADESE, contendo o demonstrativo integral da receita e despesa realizada na execução do Termo de Parceria em 2017 (inciso II do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999); b) o extrato da execução física e financeira de 2017 publicado no Diário Oficial da União (inciso III do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999); c) os extratos da conta corrente, conta poupança e conta investimento de 2017; e d) os registros do SICONV, em relação às licitações, compras, contratos, documentos de liquidação e movimentações financeiras de 2017.

23. O Balancete da Execução Orçamentária apresentado na Prestação de Contas, Doc. 00000.008348/2018-82, foi ajustado pela ADESE. A última versão foi encaminhada por mensagem eletrônica e protocolada sob o nº 00000.050799/2018-12.



24. Considerando que a ADESE realizou ajustes no seu Balancete, os valores que constam no extrato da execução física e financeira de 2017, publicado no Diário Oficial da União, Doc. 00000.024125/2018-62, foram alterados. Deverão ser considerados os valores do presente Parecer.

25. Apresenta-se abaixo um resumo da execução financeira de 2017:

Execução Financeira	Valor (R\$)
(a) Recurso disponível em 31/12/2016	254.363,61
(b) Valor repassado pela ANA em 2017	611.141,13
(c) Valor dos rendimentos de aplicação auferidos no período	25.954,92
(d) Devolução de pagamentos realizados em exercícios anteriores	341,72
(e) Correção monetária dos pagamentos devolvidos	37,36
(f) Total de Receitas (a + b + c + d + e)	891.838,74
(g) Despesas realizadas com os recursos repassados pela ANA	543.357,63
(h) Despesas descontadas dos rendimentos de aplicação	5.409,70
(i) Total de Despesas (g + h)	548.767,33
(j) Recurso disponível em 31/12/2017 (f - i)	343.071,41

26. Apresenta-se abaixo o detalhamento das despesas realizadas em 2017:

Natureza de Despesa	Especificação	Valor (R\$)
33.90.37	Recursos Humanos	225.527,93
33.90.14	Diárias	24.343,40
33.90.30	Material de Consumo	949,06
33.90.33	Despesas com locomoção	43.338,48
33.90.36	Outros serviços terceiros PF	99.005,25
33.90.39	Outros serviços terceiros PJ	145.314,51
44.90.52	Equipamentos e material permanente	4.879,00
-	IOF sobre aplicação, IR sobre aplicação e IR sobre poupança	5.409,70
TOTAL		548.767,33

27. Os valores citados nos itens 25 e 26, apresentados pela ADESE, foram confirmados após análise dos extratos da conta corrente, conta poupança e conta investimento de 2017, bem como dos registros das despesas efetuados no SICONV no referido exercício.

28. Importante ressaltar que, no Balancete da ADESE, o valor das despesas com recursos repassados pela ANA totaliza R\$ 543.879,96 (quinhentos e quarenta e três mil, oitocentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos), ou seja, uma diferença a maior de R\$ 522,33 (quinhentos e vinte e dois reais e trinta e três centavos) em relação aos valores apresentados nos itens 25 e 26. A ADESE informou, por meio do Doc. 00000.056539/2018-51, que foi realizado, com seus próprios recursos, o pagamento de uma fatura de energia elétrica no dia 15/12/2017 no valor de R\$ 522,33 (quinhentos e vinte e dois reais e trinta e três centavos), e somente em 04/01/2018 foi feita uma OBTV Conveniente para ressarcimento da despesa. Por esse motivo, o Balancete de 2017 apresenta um valor maior que a relação de pagamentos do SICONV do mesmo período.



29. Destaca-se ainda a informação da entrada de recursos classificados como “devolução de recursos” e “correção monetária”, contida no item 25 do presente Parecer. Essa receita refere-se a pagamentos realizados em 2015 e 2016 que foram glosados e devolvidos, parcial ou integralmente, à conta do Termo de Parceria no exercício de 2017, com as devidas correções monetárias.

30. As despesas “IOF sobre aplicação”, “IR sobre aplicação” e “IR sobre poupança” foram descontadas automaticamente dos rendimentos de aplicação auferidos ao longo do exercício de 2017, e, portanto, não são despesas pagas com recursos federais e nem possíveis de serem autorizadas pela ANA.

31. Foram analisados os registros do SICONV, em relação às licitações, compras, contratos e documentos de liquidação de 2017, sendo que os ajustes requeridos foram devidamente realizados pela ADESE, conforme informações constantes nas mensagens eletrônicas protocoladas sob o nºs 00000.056918/2018-41 e 00000.056935/2018-88.

32. Ressalta-se que restam pendentes a digitalização e a anexação no SICONV dos documentos com os atestes dos serviços prestados, sendo que a ADESE já está providenciando. Uma vez que as notas fiscais originais já foram anexadas, restando apenas a inserção dos documentos de ateste, considera-se que a pendência não é impedimento para aprovação da presente prestação de contas anual. A anexação dos documentos será devidamente acompanhada pela fiscalização da ANA.

33. Como parte dos ajustes requeridos, a ADESE devolveu para a conta do Termo de Parceria os seguintes valores:

Data do pagamento	Documento de Liquidação	Valor da devolução (R\$)	Valor da correção monetária (R\$)	Total devolvido (R\$)	Data da devolução	Motivo
04/08/2017	120	2,23	0,11	2,34	31/08/2018	Ressarcimento de multa por atraso de pagamento paga indevidamente.
17/05/2017	109	9,95	0,68	10,63		
04/04/2017	104	2,46	0,19	2,65		
06/03/2017	100	2,46	1,20	2,66		
08/02/2017	97	8,48	0,74	9,22		
Totais (R\$)		25,58	1,92	27,50		

34. Verifica-se que o total de devoluções efetuadas, referentes a pagamentos realizados em 2017, foi de R\$ 25,58 (vinte e cinco reais e cinquenta e oito centavos), acrescido de R\$ 1,92 (um real e noventa e dois centavos) de correção monetária.

35. Importante destacar que, no SICONV, os pagamentos efetuados em 2017 totalizam o montante de R\$ 543.332,05 (quinhentos e quarenta e três mil, trezentos e trinta e dois reais e cinco centavos), que representa o valor das despesas realizadas naquele ano com os recursos repassados pela ANA (R\$ 543.357,63) menos o valor das devoluções efetuadas (R\$ 25,58), tendo em vista que as devoluções são descontadas automaticamente dos pagamentos correspondentes.

36. Conclui-se que as despesas realizadas no ano de 2017 são pertinentes ao objeto do Termo de Parceria e ao Plano de Trabalho pactuado.

VI. AUDITORIA INDEPENDENTE



37. Em cumprimento ao Plano de Trabalho e ao inciso IX do art. 12 do Decreto nº 3.100/1999, a ADESE contratou auditoria independente que examinou as demonstrações contábeis da Agência, compreendendo o balanço patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2017 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data. O relatório dos auditores independentes, Doc. 00000.008348/2018-82, trouxe a seguinte opinião sem ressalva:

"Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2017, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil."

VII. CONCLUSÃO

38. Por todo o exposto, essa Superintendência manifesta-se favoravelmente à aprovação da prestação de contas anual do Termo de Parceria nº 001/2015/ANA – SICONV nº 817049/2015, referente ao exercício de 2017, com a ressalva apontada no item 17 do presente Parecer.

É o parecer técnico.

Brasília, 25 de outubro de 2018.

(assinado eletronicamente)
LUCAS BRAGA RIBEIRO
Analista Administrativo
Gestor Substituto do Termo de Parceria – Portaria ANA nº 408/2018

De acordo.

(assinado eletronicamente)
VOLNEY ZANARDI JÚNIOR
Coordenador de Instâncias Colegiadas do Sistema Nacional de Gerenciamento de Recursos Hídricos

De acordo. Ao Senhor Ordenador de Despesas, para exame e aprovação.

(assinado eletronicamente)
HUMBERTO CARDOSO GONÇALVES
Superintendente de Apoio ao SINGREH