

Apêndice nº 02

Relatório com Parecer da Auditoria Independente

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO À GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

**RELATÓRIO CONTENDO PARECER DE AUDITORIA SOBRE O EXAME DAS
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO FINDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011**

JANEIRO DE 2012

RELATÓRIO SOBRE O EXAME DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 RELATIVAS AO
'CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009'

CONTEÚDO:

- Relatório dos Auditores Independentes
- Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2011, comparativo com 2010
- Demonstração do Resultado em 31 de dezembro de 2011 e 2010
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Social
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos

Diretores(as) e Conselheiros(as) da

Associação Executiva de Apoio à Gestão de Bacias Hidrográficas Peixe Vivo
– AGB Peixe Vivo

Examinamos o balanço patrimonial individual relativo ao *Contrato de Gestão nº 003/IGAM/2009*, da **Associação Executiva de Apoio à Gestão de Bacias Hidrográficas Peixe Vivo – AGB Peixe Vivo**, em 31 de dezembro de 2011 e as respectivas demonstrações do superávit (déficit), das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, correspondentes ao exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis adotadas e demais notas explicativas.

1. Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

2. Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e apresentação das demonstrações financeiras da Entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

3. Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira relativa ao *Contrato de Gestão nº 003/IGAM/2009*, da **Associação Executiva de Apoio à Gestão de Bacias Hidrográficas Peixe Vivo – AGB Peixe Vivo**, em 31 de dezembro de 2011 e as correspondentes demonstrações do superávit (déficit), as mutações de seu patrimônio social e os fluxos de caixa referente ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

4. Outros assuntos

4. Valores das demonstrações financeiras do exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício anterior findo em 31 de dezembro de 2010, incluídas para fins de comparação, *não* foram examinadas por nós e nem por outros auditores independentes.

Belo Horizonte/MG, 27 de janeiro de 2012

CASTRO SERRA NIRDO AUDITORES INDEPENDENTES
CRCMG 0190

Valter Caixeta Borges
Contador CRCMG 17.698

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO Á GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

(Em Reais)

ATIVO	2011	2010
		<i>(Não auditado)</i>
CIRCULANTE		
Caixa e equivalentes de caixa	1.000,00	817,00
Aplicações financeiras vinculadas (Nota 4)	15.052.759,03	7.076.403,42
	15.053.759,03	7.077.220,42
NÃO CIRCULANTE		
Imobilizado (Nota 5)	125.790,70	
(-) Depreciação Acumulada	(4.186,73)	-
	121.603,97	-
Total do ativo	15.175.363,00	7.077.220,42

PASSIVO	2011	2010
		<i>(Não auditado)</i>
CIRCULANTE		
Salários a pagar	28.999,95	9.265,03
Obrigações sociais e tributos (Nota 6)	23.844,38	9.467,23
Provisão de férias e encargos	56.821,15	-
	109.665,48	18.732,26
NÃO CIRCULANTE		
Contratos de Gestão a executar (Nota 7)	14.944.093,55	-
Subvenção patrimonial a apropriar (Nota 8)	121.603,97	-
	15.065.697,52	-
PATRIMÔNIO SOCIAL		
Patrimônio social (Nota 9)	-	-
Superávits (déficit) do Exercício (Nota 3)	-	7.058.488,16
	-	7.058.488,16
Total do passivo	15.175.363,00	7.077.220,42

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO Á GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em Reais)

	Exercício de 2011	Período 01/7 a 31/12/2010 <i>(Não auditado)</i>
RECEITAS OPERACIONAIS (a)		
Contribuições e Subvenções – Contrato 003/IGAM	(67.863,15) (a)	7.071.446,58
Receitas de aplicações financeiras temporárias	915.667,85	112.328,05
	847.804,70	7.183.774,63
DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 7,5%		
Pessoal e encargos, incluindo provisões a pagar (b)	434.540,03	121.683,87
Custo de serviços prestados – p. físicas e jurídicas	90.294,95	-
Despesas gerais e administrativas	35.673,84	3.602,60
Despesas financeiras e bancárias	0,70	-
	560.509,52	125.286,47
DESPESAS OPERAC/ ESTRUTURAIS – 92,5%		
Despesas Convênios e Contratos	10.942,28	-
Ações de Gestão	9.727,73	-
Programas e Ações de Gestão	18.673,20	-
Programas e Ações Estruturais	203.586,54	-
Operacionalização Contrato de Gestão Velhas	44.365,43	-
	287.295,18	-
TOTAL GERAL DESP ADM/ OPERACIONAIS	847.804,70	125.286,47
Superávit (Déficit) do Exercício	0,0 (a)	7.058.488,16

(a) Em conformidade com o Contrato de Gestão, os recursos recebidos no exercício mas não utilizados no mesmo exercício são transferidos para investimentos no exercício seguinte. Por essa razão, em 2011 o valor das receitas é equivalente ao das despesas contabilizadas (pagamentos e provisões trabalhistas). Assim, um valor de R\$ 67.863,15 foi revertido/ transferido para a conta de Contratos a executar, no Passivo não circulante.

(b) Incluem provisões para pagamento de obrigações no exercício seguinte, nos valores de R\$ 109.665,48 e de R\$ 18.732,26, respectivamente em 2011 e 2010;

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO Á GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 E 2010**

(Em Reais)

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit)Acum	Total
Superávit do exercício 2010		7.058.488,16	7.058.488,16
Saldos 31 de dezembro de 2010	-	7.058.488,16	7.058.488,16
Transfer. para Contrato a executar (nota 7)		(7.058.488,16)	(7.058.488,16)
Superávit (déficit) do exercício (*)		0,0	0,0
Saldos 31 de dezembro de 2011	0,0	0,0	0,0

() Ver explicação na Demonstração de resultados*

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO Á GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em Reais)

	Exercício de 2011	Período 01/7 a 31/12/2010 <i>(Não auditado)</i>
I – ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (Déficit) do Exercício	0,0	7.058.488,16
(+/-) Ajustes de exercícios anteriores	(7.058.488,16)	-
	<u>(7.058.488,16)</u>	<u>7.058.488,16</u>
Variações nos Ativos e Passivos		
Diminuição de contas a receber	-	-
Aumento de salários a pagar	19.734,92	9.265,03
Aumento (redução) provisão de férias	56.821,15	-
Aumento (redução) obrigações sociais e tributos	14.377,15	9.467,23
	<u>90.933,22</u>	<u>18.732,26</u>
Geração (aplicação) Atividades Operacionais	<u>(6.967.554,94)</u>	<u>7.077.220,42</u>
II – ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pagtos ativos imobilizado, líquido depreciação	(121.603,97)	-
Geração (aplicação) Ativid de Investimentos	<u>(121.603,97)</u>	<u>-</u>
III – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Aumento Contrato de gestão a executar	14.944.093,55	-
Subvenç patrimonial (parte Contrato de gestão)	121.603,97	-
Geração (aplicação) Ativid Financiamento	<u>15.065.697,52</u>	<u>-</u>
RESULTADO DO FLUXO DE CAIXA (I+II+III)	<u>7.976.538,61</u>	<u>7.077.220,42</u>
DISPONIBILIDADES		
• No início do exercício	7.077.220,42	-
• No fim do exercício	15.053.759,03	7.077.220,42
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	<u>7.976.538,61</u>	<u>7.077.220,42</u>

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras

**ASSOCIAÇÃO EXECUTIVA DE APOIO Á GESTÃO DE BACIAS HIDROGRÁFICAS
PEIXE VIVO – AGB PEIXE VIVO**

(CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/IGAM/2009)

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS RELATIVAS AOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 E 2010**
(Valores em R\$)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação Executiva de Apoio à Gestão de Bacias Hidrográficas - AGB Peixe Vivo, constituída na forma de pessoa jurídica de direito privado, para fins não econômicos e de interesse social, rege-se pelas Legislações Federais e Estaduais e pelo seu Estatuto Social aprovado pela Assembléia geral realizada em 28 de abril de 2010.

Tem por finalidade precípua prestar o apoio técnico-operativo à gestão dos recursos hídricos mediante o planejamento, a execução e o acompanhamento de ações, programas, projetos, pesquisas e quaisquer outros procedimentos aprovados, deliberados e determinados pelos Comitês de Bacias Hidrográficas, para os quais atua como Entidade Delegatária ou Equiparada a Agência de Águas ou Agência de Bacia, em observância às cláusulas e condições de Contratos de Gestão ou Instrumentos equivalentes.

O 'Contrato de Gestão nº 003/IGAM/2009', assinado em 15 de dezembro de 2009 com o Instituto Mineiro de Gestão de Águas – IGAM e a interveniência do Comitê da Bacia Hidrográfica do Rio das Velhas (CBH Velhas), tem por objetivo o alcance, pela AGB Peixe Vivo, das metas constantes do Programa de Trabalho anexado ao contrato, no exercício das funções de Agência de Bacia no âmbito do CBH Velhas, contribuindo, por meio da aplicação dos recursos oriundos da cobrança pelo uso da água, para a melhoria das condições quantitativas e qualitativas dos recursos hídricos na área de abrangência da Bacia Hidrográfica do Rio das Velhas.

O Plano de Aplicação dos recursos hídricos aprovado contemplou os seguintes valores:

Descrição	2011		2010	
	R\$	%	R\$	%
Implantação e Custeio Administrativo	600.000	7,5	600.000	7,5
Ações de Gestão				
· Operacionalização do Contrato Gestão	900.000	11,25	900.000	11,25
· Ações Gestão, Planej., e Estruturais	6.500.000	81,25	6.500.000	81,25
Total	8.000.000	100,0	8.000.000	100,0

O prazo de vigência do contrato de gestão é de três anos a partir da assinatura, podendo ser renovando por proposta do IGAM.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações, conjugadas com Resolução CFC nº 877/2000, que aprovou a NBC T 10.19, das entidades sem finalidade de lucros, seguindo as práticas contábeis descritas na Nota 3.

Tais demonstrações financeiras abrangem *apenas* as operações e atividades relacionadas com o 'Contrato de Gestão nº 003/IGAM/2009', descrito na Nota explicativa 1 acima, cujos valores são consolidados no Balanço geral da AGB Peixe Vivo identificado como *institucional*.

Em 2011 foram efetuados 'ajustes e reclassificações' relativos ao exercício de 2010, para adequar o balanço patrimonial e a demonstração de resultados às normas atuais de contabilidade e ao Contrato de Gestão, conforme apresentado na Demonstração das mutações do Patrimônio social.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- **Registros Contábeis**

A prática contábil adotada é o regime de competência de exercício.

- **Superávit (Déficit) do Exercício**

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência. As receitas são apuradas através dos comprovantes de recebimentos, entre eles avisos bancários, recibos e outros. As despesas são apuradas através dos contratos, notas fiscais, recibos e outros documentos comprobatórios;

Os recursos do Contrato de Gestão 003/IGAM/2009 destinados ao custeio e manutenção da Entidade não utilizados no exercício são transferidos para investimentos no exercício seguinte (vide Nota 7 abaixo).

- **Imobilizado**

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição; a depreciação é calculada pelo método linear, às taxas que levam em consideração a vida útil econômica estimada dos bens.

- **Subvenção patrimonial a apropriar**

Compreende a parcela dos recursos recebidos no âmbito do Contrato de Gestão, utilizados na aquisição de bens para uso sob 'cláusula de permissão', apropriada às contas de resultado na mesma proporção em que é contabilizada a depreciação dos respectivos bens.

- **Outros ativos/ passivos circulantes e não circulantes**

Contabilizados com base nos direitos e nas estimativas das obrigações conhecidas.

4. DISPONIBILIDADES

		2011
Bancos Aplicações	Banco do Brasil – conta movimento	1.000,00
	Banco do Brasil – investimento	6.922.436,04
	Banco do Brasil – DI	8.070.253,99
	Banco do Brasil – Ourocap Caução aluguel	60.069,00
Total		15.053.759,03

5. IMOBILIZADO

Descrição	2011	2010	% Deprec
Móveis e Utensílios	-	-	
Máquinas e Equipamentos	42.182,00	-	20%
Máquinas e Equipamentos 92,5%	83.608,70	-	20%
Subtotal	125.790,70	-	
Depreciação acumulada	(4.186,73)	-	
Total líquido	121.603,97	-	

Os bens do ativo imobilizado estão sendo adquiridos com parte dos recursos do Contrato de Gestão, cuja Cláusula de permissão estabelece que os mesmos 'serão patrimoniados e posteriormente transferidos ao IGAM, no caso de extinção ou rescisão do contrato'.

6. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTOS

Os saldos representam os salários a pagar, bem como os encargos sociais incidentes:

	2011	2010
INSS a Recolher	12.951,95	5.292,71
FGTS a Recolher	2.940,88	1.423,46
PIS a Recolher	658,06	178,00
IRRF a Recolher	7.293,49	2.573,06
	23.844,38	9.467,23

7. CONTRATOS A EXECUTAR

A movimentação do exercício pode ser demonstrada também como segue:

	2011	2010
Saldo no início do exercício	0,00 (*)	-
<i>Valores do exercício anterior</i>		
. Transferência do 'superávit' do exercício de 2010	7.058.488,16	
Subtotal 1	7.058.488,16	-
<i>Mais:</i>		
. Recursos recebidos do IGAM no exercício	7.942.209,93	
. Rendimentos financeiros das aplicações temporárias	915.667,85	
<i>Menos:</i>		
. Pagamentos despesas custeio e manutenção – 7,5%	(560.509,52)	
. Pagamentos projetos (invest, consultoria, etc) - 92,5%	(287.595,18)	
. Aquisição bens do imobilizado a título de permissão	(125.790,70) (**)	
. Valor a identificar	1.623,01	
Subtotal 2	7.885.605,39	-
Saldo no final do exercício, a aplicar no exercício seguinte	14.944.093,55	0,00 (*)

(*) Saldo inexistente devido a sistemática contábil adotada até então, e acertada em 2011.

(**) Por representar execução do Contrato de Gestão, tal valor foi transferido para a conta de 'Subvenções patrimoniais a apropriar', do Passivo Não Circulante (Ver Nota 8).

Os valores e saldos acima estão contemplados pela Prestação de Contas anual, apresentada no prazo de 60 (sessenta) dias após o encerramento do exercício financeiro.

Os recursos financeiros limitados a 7,5% do total, destinados a custeio e manutenção das atividades da Entidade mas não utilizados no exercício vem sendo considerados como investimentos a executar no próximo exercício. Em setembro de 2011 a Diretoria enviou ofício ao IGAM (e também à Agência Nacional de Águas – ANA), juntando parecer jurídico que defende e propõe a constituição de um fundo patrimonial dentro daquele limite, anualmente, para fazer face a eventuais contingências administrativas. Até a data do balanço ainda não havia recebido resposta.

8. SUBVENÇÃO PATRIMONIAL A APROPRIAR

O saldo desta conta tem a seguinte composição, fundamentada na Resolução CFC nº 1.143/08, que aprovou o pronunciamento técnico CPC nº 07 – Subvenções governamentais:

	<u>2011</u>
Bens do imobilizado adquiridos em 2011 com permissão de uso	125.790,70
(-) Apropriação em função da depreciação contabilizada	<u>(4.186,73)</u>
Total	<u>121.603,97</u>

O saldo desta conta representa o valor residual contábil dos bens, os quais a Entidade tem o compromisso contratual de devolver ao IGAM ou à Entidade por ele designada (Cláusula Sexta).

9. SEGUROS

A Entidade possui seguros contratados apenas para garantia de aluguel e para riscos de incêndio, que a Diretoria considera suficiente.

10. PATRIMÔNIO SOCIAL

No caso da Entidade, até o exercício atual não há superávits ou déficits apurados, uma vez que estão sendo utilizados recursos provenientes do Contrato de Gestão nº 003/IGAM/2009, cuja destinação é específica para custeio/ manutenção e para investimentos (Ver Nota 7).

-X-X-X-

CÉLIA MARIA BRANDÃO FRÓES
Diretora Executiva

BERENICE COUTINHO MALHEIROS DOS SANTOS
Diretora de Administração e Finanças

JOSÉ PEREIRA DE AZEVEDO – CONTADOR CRCMG 61.675
Confafe Contabilidade Auditoria e Consultoria – CNPJ 06.079.056/0001-60