



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO  
URBANO - EMDUR**

Unidade Gestora: EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR

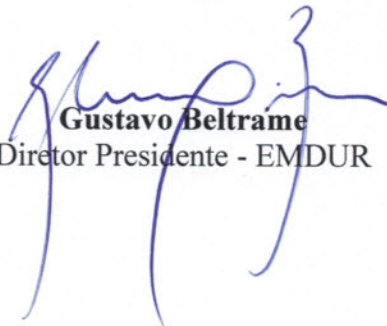
Exercício Financeiro: 2021



- **MANIFESTAÇÃO DO PRESIDENTE**


Em cumprimento ao artigo 9º, inciso IV combinado com o artigo 49 da Lei Complementar Estadual nº 154/96, atesto haver tomado conhecimento do Relatório e do respectivo Certificado de Auditoria, emitidos pelo Controle Interno, relativo à prestação de contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, exercício financeiro de 2021.

Porto Velho, 17 de março de 2022.

  
**Gustavo Beltrame**  
Diretor Presidente - EMDUR



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO  
CONTROLE INTERNO



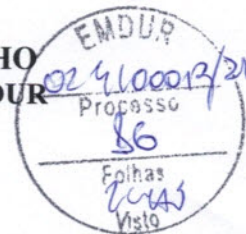
**CERTIFICADO DE AUDITORIA  
PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS  
EXERCÍCIO FINANCEIRO  
2021**

**Porto Velho**

**2022**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**

Unidade Gestora: Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR

Exercício Financeiro: 2021

Considerando o exame dos documentos da Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, efetuado pelo Controle Interno;

Considerando o relatório elaborado em atendimento à Lei Complementar Nº 154/96 e em função dos resultados dos exames realizados e cumprimento aos preceitos exaramos Parecer no sentido de que a documentação que compõe a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, referente ao exercício financeiro de 2021 encontra-se **“REGULAR SEM RESSALVAS”**, relatório este que fora submetido à apreciação do gestor desta empresa pública.

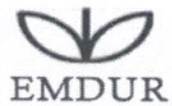
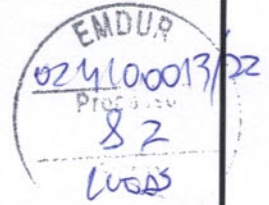
Isto posto, emito o presente Certificado de Auditoria opinando pela **APROVAÇÃO DAS CONTAS SEM RESSALVAS.**

**Porto Velho, 17 de março de 2022.**

  
**Márcio Silva Paes**  
Analista/Gerente de Controle Interno

Matrícula 183-0

CRC/RO-CT nº 004446/O-3



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO  
CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO DE AUDITORIA  
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
EXERCÍCIO FINANCEIRO  
2021**

**Porto Velho**

**2022**

Sumário

1.	Introdução	5
2.	Do Balanço Patrimonial e Demonstrativos	6
2.1.	Do Balanço Patrimonial	6-10
2.1.1.	Ativo Circulante	10
2.1.1.1.	Caixa e Equivalente de Caixa – Ativo Circulante	11
2.1.1.2.	Conciliação Bancária	11
2.1.2.	Direitos Realizáveis a Longo Prazo	12
2.1.2.1.	Outros Créditos / Estoques	15
2.1.2.2.	Outros Créditos / Estoques / Para Consumo	15
2.1.2.3.	Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública	16
2.2.1.	Ativo Não Circulante	17
2.2.1.1.	Não Circulante / Realizável a Longo Prazo / Processos Judiciais	17
2.2.1.2.	Não Circulante / Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos	17
2.2.1.3.	Investimentos / Outros Investimentos	20
2.3.1.	Imobilizado /	20
2.3.1.1.	Imobilizado / Bens de uso Administrativo	20
2.3.1.2.	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública	22
2.3.1.3.	Imobilizado / Bens de uso Fábrica de Artefatos	23
2.4.1.	Passivo Circulante	23
2.4.1.1.	Passivo Circulante / Contas a Pagar	23
2.4.1.4	Passivo Circulante / Parcelamento de Tributos	25
2.5.1.	Passivo Não Circulante	26
2.5.1.1.	Passivo Não Circulante / Exigível a Longo Prazo – Obrigações a Pagar / Parcelamentos de Tributos	26
2.6.1.	Patrimônio Líquido	27
2.7.1.	Adequações do Balanço e Demonstrativos Contábeis em conformidade com as Leis 11.638/2007 e 11.941/2012	29
3.1.	Demonstração do Resultado do Exercício – DRE	31
4.1.	Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados – DLPA	33
4.1.1.	Ajustes de Exercícios Anteriores	34
5.1.	Demonstração do Fluxo de Caixa	34
5.1.1.	Apresentação do Fluxo de Caixa	34
6.1.	Indicadores de Gestão do Balanço Patrimonial	36
6.1.1.	Índices de Liquidez	36
6.1.1.1.	Líquides Imediata	36
6.1.1.2.	Liquidez Seca	36
6.1.1.3.	Liquidez Corrente	36
6.1.1.4.	Liquidez Geral	37
7.1	Auditorias setoriais realizadas no exercício de 2022	37
7.1.1.	Da autuação	37
7.1.2.	Das auditorias setoriais	38
7.1.2.1.	Diretoria Administrativa/Financeira	38
7.1.2.2.	Gabinete da Presidência	38
7.1.2.3.	Diretoria Técnica	39
7.1.2.4.	Gerência Jurídica	39
7.1.2.5.	Gerência Controle Interno	40
7.1.2.6.	Gerência de Almoxarifado / Estoque	40
7.1.2.7.	Gerência de Patrimônio	42
7.1.2.8.	Gerência de Transportes	44
7.1.2.9	Gerência de Espaços Públicos	45



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO**  
**EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**  
**CONTROLE INTERNO**



7.1.2.10	Gerência de Iluminação	46
7.1.2.11	Gerência de Obras	47
7.1.2.12	Gerência Projetos e Expansão de Iluminação Pública	48
8.1	Da notificação para o Controle Interno para se manifestar quanto aos julgados do Egrégio Tribunal de Contas	49
9.1	Conclusão e Recomendações	52
9.1.1.	Conclusão	52
9.1.2.	Recomendações	52



**Lista de Tabela**

Tabela 1	Balanço Patrimonial	07-10
Tabela 2	Caixa e equivalente de Caixa	11
Tabela 3	Demonstrativos de saldos bancários	12
Tabela 4	Saldo Contábil – Direitos Realizáveis a Curto Prazo	12
Tabela 5	Adiantamento de Valores a Curto Prazo	13
Tabela 6	Créditos - Suprimentos de Fundos	13
Tabela 7	Créditos – Adiantamento a Empregados	13
Tabela 8	Créditos – Adiantamento para Viagens	14
Tabela 9	Créditos – Adiantamento a Fornecedores	15
Tabela 10	Outros Créditos / Estoques	15
Tabela 11	Outros Créditos / Estoques / Para Consumo	15
Tabela 12	Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública	16
Tabela 13	Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública – Movimentação anual	16
Tabela 14	Realizável a Longo Prazo / Processos Judiciais	17
Tabela 15	Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos	17
Tabela 16	Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos / Transferidos Notas Explicativas	18
Tabela 17	Realizável a Longo Prazo / Repasses a Receber PMPV / Transferidos Notas Explicativas	19
Tabela 18	Realizável a Longo Prazo / Investimentos / Outros Investimentos	20
Tabela 19	Imobilizado	20
Tabela 20	Imobilizado / Bens de uso Administrativo	20
Tabela 21	Imobilizado / Bens de uso Administrativo / Depreciação	21
Tabela 22	Imobilizado / Bens de uso Administrativo / Depreciação / Analítico	21
Tabela 23	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública	22
Tabela 24	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública / Analítico	22
Tabela 25	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública / Depreciação Acumulada	22
Tabela 26	Imobilizado / Bens de uso Fábrica de Artefatos	23
Tabela 27	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Fornecedores Nacionais	23
Tabela 28	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Encargos Sociais a Pagar	23
Tabela 29	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Encargos Sociais a Pagar/Analítico	24
Tabela 30	Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a recolher	24
Tabela 31	Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a recolher/Analítico	24
Tabela 32	Passivo / Circulante / Contas a Pagar	24
Tabela 33	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Depósitos Judiciais	25
Tabela 34	Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas	25
Tabela 35	Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas / Analítica	25
Tabela 36	Passivo / Circulante / Parcelamento de Tributos	25
Tabela 37	Passivo / Circulante / Parcelamento de Tributos / Analítico	25
Tabela 38	Passivo / Não Circulante / Exigível a Longo Prazo	26
Tabela 39	Passivo / Não Circulante / Exigível a Longo Prazo / Obrigações a Pagar / Parcelamentos de Tributos	26
Tabela 40	Passivo / Patrimônio Líquido	27
Tabela 41	Passivo / Patrimônio Líquido / Capital Social	28
Tabela 42	Passivo / Patrimônio Líquido / Ajustes de Avaliação Patrimonial	28
Tabela 43	Passivo / Patrimônio Líquido / Lucros Acumulados	28
Tabela 44	Passivo / Patrimônio Líquido / Reservas de Lucros	28
Tabela 45	Passivo / Patrimônio Líquido / Prejuízos Acumulados	29
Tabela 46	Passivo / Patrimônio Líquido / Ajustes	29
Tabela 47	Demonstração do Resultado do Exercício	32
Tabela 48	Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados	33
Tabela 49	Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC	35



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



## 1. - INTRODUÇÃO

Versa o presente relatório sobre a auditoria realizada sobre prestação de contas, apresentada pela Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2021 em conformidade com a **Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades Anônimas**.

O presente relatório tem por finalidade orientar a emissão do Certificado de Auditoria, nos termos da Constituição Federal art. 74 e art. 9º, III da Lei Complementar Estadual nº 154/1996.

Ressaltamos que a prestação de contas ora em análise encontra-se com o seu prazo de envio tempestivo, visto que de acordo com a “INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº13/TCER-2004” em seu Artigo 16, Inciso III o prazo de envio é até o dia 31 de maio do ano subsequente.

Informamos que durante o exercício de 2021 esta Gerência de Controle Interno, realizou auditorias de desempenhos / operacional com o objetivo de avaliar o cumprimento do Plano Plurianual - PPA, bem como avaliar a eficiência e eficácia dos sistemas de controles e das ações desenvolvidas por esta Empresa.

Vale ressaltar que as auditorias de desempenho foram autuadas e segue anexo ao presente relatório, bem como no item 7 consta o resumo da conclusão dos relatórios apresentados.

Insta dizer que a realização das auditorias em epígrafe são fundamentais para medir as ações propostas no PPA e os resultados esperados, bem como fundamentar a opinião deste Controle Interno, sobre os resultados finalísticos apresentados pela Administração Ativa.

Devido a composição desta Gerência de Controle Interno que conta com apenas um Analista de Controle Interno/Controlador com formação em Ciências Contábeis em provimento de cargo efetivo, e dois membros do quadro na função de Assessores de Controle Interno/Controlador com formação em Administração e Direito até o mês de julho/2021. Em agosto/2021 fora contratado como Assessor de Controle Interno o Sr. Elói Jesus de Brito, com formação em Ciências Contábeis, para desenvolver os trabalhos de auditorias setoriais, passando a ser possível o monitoramento posterior das pontuações consignadas no relatório conclusivo.

Ademais, esta Gerência realiza o acompanhamento permanente dos processos em suas fases: pré licitatória, pós licitatória, dispensa e inexigibilidade de certames licitatórios e análises: pré-pagamentos, concessão, prestação de contas, homologação e baixa de responsabilidade de diárias e suprimentos de fundos, de atos de admissão de pessoal,



consultas diversas, de cumprimento de objeto de Tomada de Contas Especial, processos apuratórios e de doações, de prestações de contas das contabilidades pública (Lei 4.320/1964) e Comercial (Lei 6.404/1976) bem como arquivamento de processos.

## 2. – DO BALANÇO E DEMONSTRATIVOS

Na auditoria da Prestação Anual de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR realizamos o exame dos seguintes documentos e demonstrações contábeis:

1. Balanço Patrimonial;
2. Demonstração do Resultado do Exercício - DRE;
3. Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados - DLPA;
4. Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC;
5. Notas Explicativas;
6. Balancetes de verificação dos meses de dezembro de 2020, antes e após a apuração do resultado do exercício.

### 2.1. – DO BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

No balanço patrimonial, as contas deverão ser classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da empresa.

De acordo com o § 1º do artigo 176 da Lei 6.404/76, as demonstrações de cada exercício serão publicadas com a indicação dos valores correspondentes das demonstrações do exercício anterior, para fins de comparação.

O Balanço Patrimonial é constituído pelo:

- **Ativo** compreende os bens, os direitos e as demais aplicações de recursos controlados pela entidade, capazes de gerar benefícios econômicos futuros, originados de eventos ocorridos.
- **Passivo** compreende as origens de recursos representados pelas obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para a sua liquidação.
- **Patrimônio Líquido** compreende os recursos próprios da Entidade, e seu valor é a diferença positiva entre o valor do Ativo e o valor do Passivo.

Apresentamos abaixo, o Balanço Patrimonial, em conformidade com a Lei 6.404/1976.

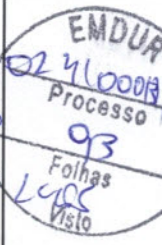
**EMPRESA D. DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**

Folha: 7

CNPJ : 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2021 a 31/12/2021

Nome	31/12/2020	31/12/2021	Nome	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	24.086.459,80	22.599.148,38	PASSIVO	24.086.459,80	22.599.148,38
ATIVO CIRCULANTE	14.120.266,93	13.755.168,60	PASSIVO CIRCULANTE	1.012.805,27	1.378.436,15
DISPONIBILIDADES	4.605.759,40	8.388.649,48	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	0,00	419.892,14
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.605.759,40	8.388.649,48	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	419.892,14
Banco do Brasil S/A - 9710-1 - Recurso Iluminação Pública	3.965.345,08	3.419.033,61	I.N.S.S. a Pagar	0,00	419.892,14
Banco do Brasil S/A - 10.103-6 - RP - Custeio	1.089,98	843.658,80	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	0,00	133.340,44
Banco do Brasil S/A - 10.106-0 - RP - Iluminação Pública 2016	639.324,34	4.125.957,07	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	0,00	133.340,44
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO			IRRF a Recolher - Pessoa Física	0,00	130.070,60
ADIANTAMENTOS	219.239,67	182.749,78	IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	0,00	993,37
Adiantamento de Férias	219.175,28	182.749,78	INSS Retido s/ Prestação de Serviço a Recolher	0,00	2.276,47
Adiantamento 13º Salario	206.177,99	169.752,49	CONTAS A PAGAR	466,27	0,00
	12.997,29	12.997,29	DEMAIS CONTAS A PAGAR	466,27	0,00
OUTROS CRÉDITOS	64,39	0,00	Desconto Ordem Judicial	466,27	0,00
Multas a Ressarcir	64,39	0,00	PROVISÕES	0,00	67.957,24
ESTOQUES	9.295.267,86	5.183.769,34	PROVISÕES TRABALHISTAS	0,00	67.957,24
PARA CONSUMO	155.483,01	140.261,69	FGTS	0,00	67.957,24
Material de Copa e Cozinha	1.342,93	1.047,88	PARCELAMENTOS	1.012.339,00	757.246,33
Material de Limpeza	19.724,78	11.565,44	PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS	1.012.339,00	757.246,33
Gêneros Alimentícios	2.766,30	1.060,00	Parcelamento de FGTS -Processo	64.339,00	0,00
Material de Processamento de Dados	81.774,36	84.297,20	Parcelamento Previdenciário - 114/2017	42.000,00	36.000,00
Material de Consumo	22.193,54	20.127,17	Parcelamento PGE/RO - Proc. 132/2018	816.000,00	624.046,33
Material de Expediente	27.681,10	22.164,00	Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	90.000,00	97.200,00
PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	9.139.784,85	5.043.507,65	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.994.336,97	1.234.175,24
Materiais Elétricos	8.866.903,24	4.920.816,70	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.994.336,97	1.234.175,24
Outros Materiais Para Iluminação Pública	161.537,46	11.542,38	PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	1.994.336,97	1.234.175,24
Material de Proteção e Seguranga	111.344,15	111.148,57	INSS	371.773,16	371.773,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.966.192,87	8.843.979,78	Parcelamento Demais Entidades	325.988,21	304.898,95
IMOBILIZADO	9.966.192,87	8.843.979,78	Parcelamento PGE/RO	1.063.961,57	423.279,52
BENS E DIREITOS EM USO	5.837.365,63	5.837.365,63	Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	232.614,03	134.223,61
Móveis e Utensílios	391.013,14	391.013,14	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.079.317,56	19.986.536,99



*[Handwritten signature]*

**EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**

Folha: 8

CNPJ : 04.763.223/0001-61

**Balanco Patrimonial em 01/01/2021 a 31/12/2021**

Nome	31/12/2020	31/12/2021	Nome	31/12/2020	31/12/2021
Equipamentos para áudio	30.576,50	30.576,50	CAPITAL		
Veiculos	403.766,96	403.766,96	CAPITAL SOCIAL		
Prédios	1.796.435,18	1.796.435,18	Capital Social Subscrito		
Terrenos	1.665.894,22	1.665.894,22	RESERVAS		
Equipamentos de Processamento de Dados	1.492.868,04	1.492.868,04	RESERVAS DE LUCROS		
Veículos Automotores modelo motocicleta 0 km	12.980,00	12.980,00	Reserva Legal		
Material de Proteção e Segurança	3.895,00	3.895,00	Reserva Estatutária		
Máquinas e Equipamentos	39.936,59	39.936,59			
DEPRECIÇÃO ACUMULADA			AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		
Móveis e Utensílios	(1.663.468,87)	(1.742.405,12)	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		
Equipamento para audio	(30.642,84)	(52.161,16)	Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Veiculos	(23.164,84)	(25.420,36)	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		
Prédios	(566.841,74)	(373.710,11)	PREJUÍZOS ACUMULADOS		
Equipamentos de Processamentos de Dados	(610.787,92)	(682.645,32)	Prejuizos Acumulados		
Veículos Automotores modelo motocicleta 0 km	(411.030,17)	(583.083,65)	Prejuizo do Exercício Findo		
Máquinas e Equipamentos	(12.980,00)	(12.980,00)			
Material de Proteção e Segurança	(7.317,03)	(11.310,67)	RESULTADO DO EXERCÍCIO		
	(704,33)	(1.093,85)	Ajustes de Exercícios Anteriores		
BENS DE USO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA					
Máquinas e Equipamentos	8.853.614,93	9.072.289,88			
Veiculos	3.123.422,59	3.342.097,54			
Móveis e Utensílios	5.394.919,75	5.394.919,75			
Equipamentos de Comunicação	242.635,10	242.635,10			
	92.637,49	92.637,49			
DEPRECIÇÃO ACUMULADA					
Máquinas e Equipamentos	(3.061.318,82)	(4.323.270,61)			
Veiculos	(552.106,55)	(874.542,83)			
Móveis e Utensílios	(2.443.635,11)	(3.346.396,86)			
Equipamentos de Comunicação	(39.672,60)	(57.898,88)			
	(25.904,56)	(44.432,04)			

PORTO VELHO, 10 de fevereiro de 2022.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM TRINTA E UM DE DEZEMBRO DE DOIS MIL E VINTE E UM DE ACORDO COM A LEI 6404/76.**

**1. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Declaração de conformidade

As Demonstrações Contábeis estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações 6.404/76, e incorporam as mudanças introduzidas pelas Leis 11.638/2007 e 11.941/2009, complementadas por resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Destarte insta informar que todos os demonstrativos contábeis aqui apresentados se iniciam pressupondo da legitimidade, legalidade e fidedignidade dos saldos anteriores apresentados a esta contabilidade, sendo estes, de responsabilidade unicamente dos contadores ora responsáveis a suas respectivas épocas.

**2 – BALANÇO PATRIMONIAL - BP**

Evidencia qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O Balanço Patrimonial apresenta uma posição estática ao final do exercício financeiro de 2021, está representada de forma resumida neste relatório e analiticamente em anexos explicativos que compõem a prestação de contas da EMDUR.

**CLAUDIANE GUERSON N. QUEIROZ**  
CRC: 009157 / RO Contadora – EMDUR

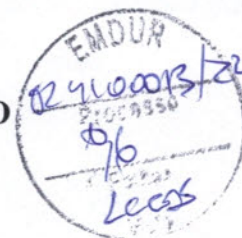
**GUSTAVO BELTRAME**  
Diretor Presidente - EMDUR



*mpc*



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



Ativo Circulante	14.120.266,93	13.755.168,60	Passivo Circulante	1.012.805,27	1.378.436,15
Ativo Não Circulante	9.966.192,87	8.843.979,78	Passivo Não Circulante	1.994.336,97	1.234.175,24
Patrimônio Líquido	2021	19.986.536,99	Patrimônio Líquido	2021	19.986.536,99
RESULTADO EXERCÍCIO	2020	9.891.532,74	RESULTADO EXERCÍCIO	2021	9.891.532,74

Mediante o demonstrativo apresentado, passaremos a analisar de forma analítica os registros que compõem o Balanço Patrimonial, apresentando as variações em termos de volume de recursos e apontando as principais causas e critérios de contabilização ocorridas no exercício de 2021.

## ATIVO

### 2.1.1. - ATIVO CIRCULANTE

De forma conceitual o Ativo faz parte das Contas Patrimoniais e compreende o conjunto de Bens e Direitos da Organização (Entidade e Empresas), possuindo valores econômicos e podendo ser convertidos em dinheiro, proporcionando ganho para a Organização.

É a parte positiva da posição patrimonial e identifica onde os **recursos foram aplicados**. Representa os benefícios presentes e futuros para a empresa.

As contas do Ativo são classificadas em **ordem decrescente do grau de liquidez** (de acordo com a rapidez com que podem ser convertidas em dinheiro).

O Ativo Circulante compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: Sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até o término do exercício seguinte.

O Ativo Circulante é dividido da seguinte maneira:

a) **Disponibilidades** - Caixa e Equivalentes de Caixa – Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

b) **Créditos** - Créditos a Curto Prazo – Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis no curso do exercício social subsequente.

c) **Estoques** – Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

### 2.1.1.1. – Caixa e Equivalente de Caixa – Ativo Circulante

Os valores de Caixa estão representados por disponibilidades de recursos, cujos saldos estão abaixo demonstrados:

**Tabela 2 Saldo Contábil – Caixa e Equivalente de Caixa**

Caixa e Equivalente de Caixa	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	4.605.759,40	8.388.649,48	3.782.890,08	+ 82,13%
<b>Total Geral</b>	<b>4.605.759,40</b>	<b>8.388.649,48</b>	<b>3.782.890,08</b>	<b>+ 82,13%</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

O aumento das disponibilidades ocorrido no período de R\$ 3.782.890,08 (três milhões, setecentos e oitenta e dois mil, oitocentos e noventa reais e oito centavos) comparando-se o saldo final entre 2020 e 2021 é justificado pelo aumento da arrecadação da do Fundo Municipal Iluminação Pública – FUMIP, responsável pela gestão dos recursos obtidos da contribuição de iluminação pública - COSIP.

Insta ressaltar, que apesar do aumento do saldo de disponibilidades esta EMDUR executou de forma eficiente os Programas de Manutenção e Expansão da Iluminação Pública na Cidade de Porto Velho e seus Distritos, bem como do Programa de Custeio Administrativo da Unidade, haja vista efetiva execução das ações programadas para o ano calendário.

### 2.1.1.2. - Conciliação Bancária

Para examinar a fidedignidade dos registros de disponibilidades financeiras a contabilidade recorre ao procedimento de conciliação bancária, que representa um procedimento de auditoria que em regra é aplicado pelos responsáveis pela escrituração contábil objetivando verificar possíveis inconsistências na escrituração.

A conciliação bancária não se confunde com a escrituração das contas, a conciliação é um procedimento independente que gera um relatório específico arrolando eventuais diferenças de saldos, objetivando subsidiar um subseqüente serviço de regularização da escrituração, isso implica destacar que a permanência na conciliação de lançamentos de valores de diferenças de saldos indica a inoperância do serviço de regularização da escrituração contábil.

Ainda é oportuno versar que não há que se confundir, pese-se haver uma íntima ligação, a normal ocorrência de diferença mensal entre o saldo contabilizado e os saldos finais registrados nos extratos bancários na data de fechamento das demonstrações contábeis, com a permanência na conciliação de lançamentos de valores pendentes de diferenças que se perpetuam mês após mês.

É comum em entidades com grande movimentação financeira a ocorrência, no fechamento das demonstrações contábeis, de divergências entre os valores totais escriturados nas contas contábeis com os saldos finais dos extratos bancários, isso se deve ao fato que nem

todas as operações financeiras são concluídas no mesmo dia em foram que iniciadas (exemplo: uma ordem bancária leva até 72 horas para sua compensação).

As diferenças citadas no parágrafo anterior tendem a desaparecer automaticamente, em poucos dias, tão logo as operações sejam concluídas pelos bancos, dessa forma, tais diferenças são elencadas em um determinado mês no relatório da conciliação bancária, contudo, automaticamente retiradas no mês subsequente devido seu natural saneamento, restando a problemática sobre os lançamentos de valores de diferenças que não se saneiam permanecendo na conciliação mês após mês.

**Tabela 3 - Demonstrativo dos saldos Bancários**

BANCO	Nº DA CONTA	TIPO	NOME DA CONTA	SALDO CONFORME EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2020	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2021	SALDO BANCO AJUSTADO	CONFERIDO
BB	9710-1	INVEST.	EMDUR RECUR ILUMI PUBLICA	3.965.345,08	3.419.033,61	0,00	√
BB	10.103-6	INVEST.	RESTOS A PAGAR – CUSTEIO 2016	1.089,98	843.658,80	0,00	√
BB	10.106-0	INVEST.	RESTOS A PAGAR – ILUMINAÇÃO 2016	639.324,34	4.125.957,07	0,00	√
			<b>Total Geral</b>	<b>4.605.759,40</b>	<b>8.388.649,48</b>	0,00	Σ

Fonte: Plano de Contas / Extratos Bancários

Legendas:

√ Confere com Anexos TC 03 e extrato bancário em 31/12/2021;

Σ Confere os totais com Balancete do mês 12/2021 e Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2021;

© Ocorrência de divergência

Cotejando os saldos bancários e de aplicações financeiras constantes no Balanço Patrimonial, Balancete do mês 12/2021 e os anexos TCE 03, não foram encontrados divergências.

### 2.1.2. – Direitos Realizáveis a Curto Prazo

Os valores de Realizáveis a Curto Prazo estão representados por disponibilidades de recursos a receber em curto prazo, cujos saldos estão conforme adiante demonstrados:

**Tabela 4 - Saldo Contábil – Direitos Realizáveis a Curto Prazo**

Créditos	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	219.239,67	182.749,78	36.489,89	- 16,64 %
<b>Total Geral</b>	<b>219.239,67</b>	<b>182.749,78</b>	<b>36.489,89</b>	<b>- 16,64 %</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

A redução ocorrida no período de R\$ 36.489,89 (trinta e seis mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e oitenta e nove centavos), comparando-se o saldo final de 2020 e 2021 é decorrente devido a redução das rubricas: Adiantamento de férias e adiantamento de 13º salário.

O Grupo de Realizáveis a Curto Prazo, agrega valor das contas, Adiantamento de férias e de 13º salário, conforme segue:

**Tabela 5 – Adiantamentos de Valores a Curto Prazo**

Descrição	Valor R\$		CONFERIDO
	2020	2021	
Adiantamento de Férias	206.177,99	169.752,49	√
Adiantamento 13º Salario	12.997,29	12.997,29	√
<b>Total Geral</b>	<b>219.239,67</b>	<b>182.997,29</b>	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

A conta de Suprimento de Fundos demonstrou o saldo zerado:

**Tabela 6 - Créditos – Suprimento de Fundos**

Empregados	Valores Suprimento Fundos	Processo
Sem registro	R\$ 0,00	-
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 0,00</b>	-

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

Não houve suprimento de fundos consignado no exercício em análise.

A conta Adiantamento de 13º salário registrou:

Conforme análise do exercício de 2016, fora constatado a baixa contábil de forma indevida do grupo de Contas de Adiantamento de 13º Salário no valor de **R\$ 12.997,29** (doze mil, novecentos e noventa e sete reais e vinte e nove centavos), decorrente de pagamentos efetuados em duplicidade para os empregados conforme planilha abaixo:

**Tabela 7 Créditos – Adiantamento a Empregados**

Empregados	Valores pagos em duplicidade
Raimunda Livânia Leite Cavalcante	R\$ 1.780,94 √
Adão Gadelha dos Santos	R\$ 1.802,92 √
Eleonise Bentes Ramos de Miranda	R\$ 3.836,94 √
José Irevan da Silveira	R\$ 2.661,80 √
Wilson Gomes Lopes	R\$ 2.914,69 √
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 12.997,29 Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2016 / √ Confere c/ balancete 12/2021 / Σ Confere com Balanço Patrimonial 2021

Fora consignado na oportunidade o relançamento do grupo de contas para o posterior procedimento de notificação de devolução do montante ou o ajuizamento de ação que o caso requer.

Houve R\$ 169.752,49 (cento e sessenta e nove reais e quarenta e nove centavos) referente a adiantamento de férias a diversos empregados no mês de dezembro, o que está em conformidade com a legislação



O valor de R\$ 64,39 (sessenta e quatro reais e trinta e nove centavos) refere-se a lançamento de multa por infração de trânsito que constava como saldo final em 2020 fora devidamente quitado por esta EMDUR e posteriormente é efetuado a consignação em folha de pagamento do empregado que deu causa.

**Apontamentos:**

Os valores de adiantamentos a empregados não devem existir, visto ser esta uma empresa pública, e não sendo regulamentado tal prática. Os valores que porventura forem pagos em duplicidade, devem de forma imediata ser devolvido a conta de custeio administrativo, sob pena de abertura de processo administrativo e/ou judicial em desfavor do empregado.

**Recomendações:**

- 1) Que a Administração Ativa através de sua Diretoria Administrativa e Financeira, comprove a este Controle Interno os procedimentos realizados visando à restituição dos valores pagos em duplicidade.
- 2) Decorrente da aposentadoria pelo Regime Geral da Previdência Social da empregada Raimunda Livânia Leite Cavalcante e Eleonise Bentes Ramos de Oliveira, das demissões por justa causa dos empregados José Irevan da Silveira e Wilson Gomes Lopes, bem como da exoneração do empregado Adão Gadelha dos Santos, que esta EMDUR proceda a notificação extra judicial para que os ex-empregados façam a devolução dos valores recebidos de forma indevida, e na recusa, que instaure procedimento judicial de cobrança.

Ressalto que esta EMDUR já efetuou as notificações extra judiciais para que os ex empregados procedesse as devoluções, todavia, não houve êxito, sendo necessário o ajuizamento da ação cabível.

A conta de Adiantamento de Diárias para viagens refere-se:

**Tabela 8 Créditos – Adiantamento para Viagens / Diárias**

Empregados	Valores de Diárias
-	R\$ 0,00
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

Não houve adiantamento de viagens no exercício em análise.

A conta de Adiantamento a Fornecedores refere-se:

**Tabela 9 Créditos – Adiantamento a Fornecedores**

Fornecedores	Valores Adiantado
-	R\$ 0,00
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 0,00</b>

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

Não houve adiantamento a fornecedores no exercício em análise.

### 2.1.2.1. - Estoques

Os bens em Estoques /Almoxarifado perfaz o montante de **R\$ 5.183.769,34** (cinco mil, cento e oitenta e três mil, setecentos e sessenta e nove reais e trinta e quatro centavos), sendo demonstrados da seguinte forma:

**Tabela 10 Saldo Contábil – Outros Créditos / Estoques**

Estoques	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	9.295.267,86	5.183.769,34	4.111.498,52	- 55,77 %
<b>Total Geral</b>	<b>9.295.267,86</b>	<b>5.183.769,34</b>	<b>4.111.498,52</b>	<b>- 55,77 %</b>

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

A redução ocorrida no período de **R\$ 4.111.498,52** (quatro milhões, cento e onze mil, quatrocentos e noventa e oito reais e cinquenta e dois centavos), comparando-se os saldos finais de 2020 com o saldo de 2021 é decorrente do relevante investimento em insumos para utilização na manutenção desta empresa, bem como para aplicação na manutenção e expansão da iluminação pública de Porto Velho e seus Distritos, cujos saldos estão assim demonstrados:

### 2.1.2.2. - Estoques - Consumo

**Tabela 11 – Outros Créditos / Estoques / Para Consumo**

Descrição	Valor R\$				
	2020	(+) Aquisições	(-) Baixa	2021	CONFERIDO
Material de Copa e Cozinha	1.342,93	6.473,58	6.768,63	1.047,88	√
Material de Limpeza	19.724,78	3.330,40	11.489,74	11.565,44	√
Gêneros alimentícios	2.766,30	12.885,65	14.591,95	1.060,00	√
Material de Processamento de Dados	81.774,36	49.188,90	46.666,06	84.297,20	√
Material de Consumo	22.193,54	876.596,76	878.663,13	20.127,17	√
Materiais de expediente	27.681,10	16.370,72	21.887,82	22.164,00	√
<b>Total Geral</b>	<b>155.483,01</b>	<b>964.846,01</b>	<b>980.067,33</b>	<b>140.261,69</b>	√

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021

Constatamos que o valor de **R\$ 140.261,69** (cento e quarenta mil, duzentos e sessenta e um reais e sessenta e nove centavos), apurado concilia com o Balanço Patrimonial e com o Inventário do Estoque em almoxarifado.

**Apontamentos:**

Não fora efetuado inventários periódicos durante o exercício, sendo realizado apenas o inventário anual, e a posterior baixa por uso tomando como base o saldo final do estoque em 31/12/2021.

**Recomendações:**

- 1) Que a Administração proceda o controle do almoxarifado de bens de uso e consumo de forma periódica, e por itens de consumo, através de controles manuais, informatizados ou via sistema eletrônico de processamento de dados;
- 2) Que a Seção de Contabilidade faça a contabilização das baixas por uso e consumo através do método de controle adotado pela Seção de Almoxarifado de forma mensal.

**2.1.2.3 - Estoque – Para Iluminação Pública**

**Tabela 12 Saldo Contábil – Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública**

Para Iluminação Pública	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	9.139.784,85	5.043.507,65	4.096.277,20	- 55,18 %
<b>Total Geral</b>	<b>9.139.784,85</b>	<b>5.043.507,65</b>	<b>4.096.277,20</b>	<b>- 55,18 %</b>

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 / √ ∑ Confere com Balancete 12/2021

A redução ocorrida no exercício de **R\$ 4.096.277,20** (quatro milhões, noventa e seis mil, duzentos e setenta e sete reais e vinte centavos), comparando-se o saldo final de 2020 com o saldo final de 2021 é decorrente do relevante investimento em insumos, subtraindo o uso de materiais, visando a manutenção e expansão da iluminação pública de Porto Velho e seus Distritos, dando cumprimento ao planejamento do PPA desta Empresa Pública, onde fora realizado o total de 30.368 pontos de iluminação, cujos saldos estão assim demonstrados:

**Tabela 13 – Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	(+) Aquisições	(-) Baixa	2021	
Materiais elétricos	8.866.903,24	2.833.836,60	6.779.923,14	4.920.816,70	√
Outros Materiais para Iluminação Pública	161.537,46	3.706,20	153.701,28	11.542,38	√
Material de proteção e segurança	111.344,15	111.696,77	111.892,35	111.148,57	√
<b>Total Geral</b>	<b>9.139.784,85</b>	<b>2.949.239,57</b>	<b>7.045.516,77</b>	<b>5.043.507,65</b>	∑

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ ∑ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Constatamos que o valor de **R\$ 5.043.507,65** (cinco milhões, quarenta e três mil, quinhentos e sete reais e sessenta e cinco centavos), apurado, concilia com o Balanço Patrimonial e com o Inventário do Estoque de materiais de iluminação pública.

**Apontamentos:**

Não fora efetuado inventários periódicos durante o exercício, sendo realizado apenas o inventário anual, e a posterior baixa por uso tomando como base o saldo final do estoque em 31/12/2021.

**Recomendações:**

- 1) Que a Administração proceda o controle do almoxarifado de bens de uso e consumo de forma periódica, e por itens de consumo, através de controles manuais, informatizados ou via sistema eletrônico de processamento de dados;
- 2) Que a Seção de Contabilidade faça a contabilização das baixas por uso e consumo através do método de controle adotado pela Seção de Almoxarifado de forma mensal.

**2.2.1. – Ativo Não Circulante**

**2.2.1.1 Não Circulante – Realizável a Longo Prazo / Processos Judiciais**

**Tabela 14 Saldo Contábil – Realizável a Longo Prazo / Processos judiciais**

Processos Judiciais	2020	2021	Diferença	Variação %
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	-	-
<b>Total Geral</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Não restou consignado valores em conta de depósitos judiciais, conforme conciliação de processos ativos no contencioso administrativo e judicial na Gerência Jurídica.

**2.2.1.2. - Não Circulante – Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos**

**Tabela 15 Saldo Contábil – Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos**

Outros Créditos	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Saldo Contábil	0,00	0,00	-	0%	√
<b>Total Geral</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	<b>0%</b>	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Não restou consignado valores no grupo. Para fins de histórico, mantenho o registro da auditoria do exercício anterior, visto que os procedimentos de tomada de contas especial ainda estão em andamento.

Ressalto que no exercício de 2019 houve a baixa do montante registrado no Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo, tendo o seu registro nas Notas Explicativas, atendendo o disposto no CPC 25.

Necessário enfatizar que o montante fora registrado quando da contabilização do exercício de 2012 pelo Contador contratado, Sr. Moacir Caetano de Santana bem como fora objeto de processo de Tomada de Contas Especial realizado por esta empresa. O processo encontra-se em poder da Controladoria Geral do Município – CGM para manifestação pelo Controle Interno, em cumprimento a Instrução Normativa nº 021/TCE-RO/2007.

As contas que foram transferidas para as Notas Explicativas são as seguintes:

**Tabela 16 - Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos – Transferidos para notas explicativas**

Fornecedores	RS	Valores	CONFERIDO
Brasil Soluti Projetos e Consultoria LTDA	RS	64.960,00	√
Imagem Sinalização Viária LTDA	RS	22.285,65	√
KAWAU Comércio, Serviços e Construções LTDA	RS	316.634,63	√
L. de Oliveira R. Gomes Neta Materiais de Construção	RS	22.469,20	√
Moriá Comércio e Serviços LTDA	RS	139.955,36	√
Noberto & Lopes Construções LTDA	RS	5.796,00	√
Pagamentos não identificados	RS	540.666,27	√
Pagamentos sem documentos	RS	2.500,00	√
Rinara Ribeiro Reis	RS	2.604,90	√
SJB Construtora, Comércio e Serviços LTDA	RS	2.660.174,58	√
<b>Total Geral</b>	<b>RS</b>	<b>3.778.046,59</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2020 e Balanço Patrimonial

**Apontamentos:**

Os valores do grupo refere-se a pagamentos efetuados sem documentação probante, sendo os mesmos contabilizados pelas cópias dos cheques solicitados e fornecidos pelo Banco do Brasil na forma de microfilmagem.

Os processos referentes às despesas encontra-se em posse do Ministério Público, sendo pela do inquérito investigativo que apura as irregularidades administrativas e financeiras ocorridas no exercício de 2012.

**Recomendações:**

- 1) Que a Gerência Jurídica acompanhe as ações públicas em desfavor das empresas listadas e após as conclusões das Tomadas de Contas Especiais proceda as devidas ações de ressarcimento.

Recomendação atendida no exercício com o devido acompanhamento pela Gerência Jurídica.

Não houve movimentação das rubricas do grupo de outros créditos entre os exercícios de 2014 a 2018. O montante estava registrado no exercício de 2015 no grupo do circulante e no subgrupo de créditos e no exercício de 2016, fora transferido para o grupo de Não circulante e subgrupo de realizável a longo prazo.

Como ocorrido com o subgrupo Créditos e as contas de Outros Créditos as rubricas registradas em repasses a receber da PMPV, fora registrado quando da contabilização do exercício de 2012 pelo Contador contratado, Sr. Moacir Caetano de Santana bem como também fora objeto de processo de Tomada de Contas Especial realizado por esta empresa.

O processo encontra-se em poder do Gabinete do Prefeito, na Divisão de Procedimentos Apuratórios para fins de conclusão das Tomadas de Contas Especial, tendo em vista o interesse público e convergente pela conclusão das TCE's.

As contas que compõem o Subgrupo de Repasses a Receber PMPV são as seguintes:

Tabela 17 - Realizável a Longo Prazo / Repasses a Receber PMPV – Transferidos para notas explicativas

Fornecedores	RS	Valores	CONFERIDO
Iluminação Pública	RS	297.602,47	√
Créditos não classificados	RS	17.448,77	√
<b>Total Geral</b>	<b>RS</b>	<b>315.051,24</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2020 e Balanço Patrimonial

Consigno que no exercício de 2019 houve a baixa do montante registrado no Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo, tendo o seu registro nas Notas Explicativas, atendendo o disposto no CPC 25.

#### Apontamentos:

Os valores do grupo refere-se a saldos de repasses de Convênios de exercícios anteriores a 2012, conforme levantamento realizado na Tomada de Contas Especial com o fito de levantar os valores a crédito constante no balanço.

#### Recomendações:

- 1) Diante da não conclusão das Tomadas de Contas Especial aberta por esta EMDUR, com a posterior penalização através de multas pecuniárias aos membros da Comissão e pelo desfazimento do grupo de trabalho, visto a exoneração do membro Sr. Adão Gadelha dos Santos, do pedido de demissão da membro Sra. Janaína Ucipalez e pelo impedimento deste subscritor que a presidia, visto o provimento de cargo efetivo do segundo concurso da EMDUR na função de **Controlador Interno**, esta EMDUR requereu a Municipalidade com base no interesse público que assumisse a apuração e

conclusão das TCE's, o que fora deferido, tendo o posterior envio dos autos ao Gabinete do Prefeito para encaminhamento a Comissão permanente da Prefeitura de Porto Velho.

**2.2.1.3. - Investimentos / Outros Investimentos**

**Tabela 18 Saldo Contábil – Realizável a Longo Prazo / Investimentos / Outros Investimentos**

Outros Créditos	Exercício Anterior	Exercício Atual	Variação %	CONFERIDO
Saldo Contábil	0,00	0,00	-	√
<b>Total Geral</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2020 e Balanço Patrimonial

Não constou saldo no grupo de Investimentos.

**2.3.1. - Imobilizado**

**Tabela 19 Saldo Contábil – Imobilizado**

Outros Créditos	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Imobilizado	9.966.192,87	8.843.979,78	1.122.213,09	- 11,26 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>9.966.192,87</b>	<b>8.843.979,78</b>	<b>1.122.213,09</b>	<b>- 11,26 %</b>	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no grupo do imobilizado no montante de **R\$ 1.122.213,09** (um milhão, cento e vinte e dois mil, duzentos e treze reais e nove centavos) decorrente do acréscimo na aquisição de bens para o Ativo Imobilizado na rubrica de: máquinas e equipamentos, deduzidas as depreciações por uso dos mesmos.

As contas que compõem o Grupo do Imobilizado são as seguintes:

**2.3.1.1. - Imobilizado – Bens de uso administrativo**

**Tabela 20 - Imobilizado / Bens de uso administrativo**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	(-) Aquisições	(-) Baixa/Transferências	2021	
Móveis e Utensílios	391.013,14	-	-	391.013,14	√
Equipamentos de áudio, vídeo e fotografias	30.576,50	-	-	30.576,50	√
Veículos	403.766,96	-	-	403.766,96	√
Prédios	1.796.435,18	-	-	1.796.435,18	√
Terrenos	1.665.894,22	-	-	1.665.894,22	√
Equipamentos de processamento dados	1.492.868,04	-	-	1.492.868,04	√
Veículos Automotores motocicletas	12.980,00	-	-	12.980,00	√
Material de Proteção e Segurança	3.895,00	-	-	3.895,00	√
Máquinas e Equipamentos	39.936,59	-	-	39.936,59	√
<b>Total Geral</b>	<b>5.837.365,63</b>	-	-	<b>5.837.365,63</b>	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Registramos que não houve aquisições e baixas de bens no exercício e que constam relacionados no processo de Inventário do exercício de 2021.

Como depreciação do sub-grupo de Bens de uso/Administrativo está registrado:

**Tabela 21 Imobilizado / Bens de uso administrativo – Depreciação**

Depreciação	2020	2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Depreciação Acumulada	(1.663.468,87)	(1.742.405,12)	75.936,25	+ 4,53 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.663.468,87)</b>	<b>(1.742.405,12)</b>	<b>75.936,25</b>	<b>+ 4,53 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

As contas que compõem a depreciação são as seguintes:

**Tabela 22 – Imobilizado / Bens de uso administrativo – Depreciação Acumulada**

Descrição	Valor R\$				
	2020	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2021	CONFERIDO
Móveis e utensílios	(30.642,84)	-	(21.518,32)	(52.161,16)	√
Equipamentos para áudio, vídeo	(23.164,84)	-	(2.255,52)	(25.420,36)	√
Veículos	(566.841,74)	193.131,63	-	(373.710,11)	√
Prédios	(610.787,92)	-	(71.857,40)	(682.645,32)	√
Equipamentos de Processamento de dados	(411.030,17)	-	(172.053,48)	(583.083,65)	√
Veículo automotores modelo motocicleta 0 KM	(12.980,00)	-	(0,00)	(12.980,00)	√
Máquinas e equipamentos	(7.317,03)	-	(3.993,64)	(11.310,67)	√
Material de Proteção e Segurança	(704,33)	-	(389,52)	(1.093,85)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.163.468,87)</b>	<b>-</b>	<b>(272.067,88)</b>	<b>(1.742.405,12)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Registro que todas as contas foram devidamente depreciadas.

**Recomendações:**

- 1) Que a Seção de Contabilidade proceda à depreciação de todos os bens registrados na contabilidade de forma unitária, bem como confeccione um mapa de depreciação mensal por especificação de bem, valor de aquisição e número da nota fiscal, visando maior controle do seu valor residual.  
 Os bens em uso que não for possível levantar as notas fiscais de aquisição deverá ser efetuado sua avaliação média em conformidade com o tempo de vida útil e a posterior depreciação, podendo adotar o critério de depreciação acelerada.
- 2) Que a Seção de Contabilidade proceda à conciliação dos bens registrados na contabilidade de acordo com os controles da Seção de Patrimônio, bem como realize as baixas por perda, danos ou obsolescências em conformidade com os inventários produzidos pela Seção e com base em laudos atestando que os bens estão “inservíveis”, tendo a sua baixa contábil efetuada pelo valor residual.



**2.3.1.2. - Imobilizado – Bens de uso Iluminação Pública**

**Tabela 23 - Saldo Contábil - Imobilizado / Bens de uso iluminação pública**

Outros Créditos	Exercício	Exercício Atual	Diferença	Variação	CONFERIDO
	Anterior 2020	2021		%	
Bens de uso Iluminação Pública	8.853.614,93	9.072.289,88	218.674,95	2,47%	√
<b>Total Geral</b>	<b>8.853.614,93</b>	<b>9.072.289,88</b>	<b>218.674,95</b>	<b>2,47 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve acréscimo patrimonial no montante de R\$ 218.674,95 (duzentos e dezoito mil, seiscentos e setenta e quatro reais e noventa e cinco centavos) decorrente de aquisição de máquinas e equipamentos.

As contas que compõem o grupo de bens de uso da iluminação pública são os seguintes:

**Tabela 24 - Saldo Contábil - Imobilizado / Bens de uso iluminação pública**

Descrição	Valor R\$			CONFERIDO
	2020	(+) Aquisição de bens (-) Baixa de bens	2021	
Máquinas e Equipamentos	3.123.422,59	+ 218.674,95	3.342.097,54	√
Veículos	5.394.919,75	-	5.394.919,75	
Móveis e Utensílios	242.635,10	-	242.635,10	
Equipamentos de Comunicação	92.637,49	-	92.637,49	
<b>Total Geral</b>	<b>8.853.614,93</b>	<b>218.674,95</b>	<b>8.853.614,93</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Os valores registrados nas rubricas estão em conformidade com as planilhas de inventário.

A depreciação do grupo está registrada conforme planilha que segue, onde demonstramos de forma analítica as contas.

**Tabela 25 – Imobilizado / Bens de uso iluminação pública – Depreciação Acumulada**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2020	
Máquinas e Equipamentos	(552.106,55)	19.248,00	(341.684,28)	(874.542,83)	√
Veículos	(2.443.635,11)	-	(902.761,75)	(2.443.635,11)	√
Móveis e Utensílios	(39.672,60)	-	(18.226,28)	(57.898,88)	√
Equipamentos de Comunicação	(25.904,56)	-	(18.527,48)	(44.432,04)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(3.061.318,82)</b>	<b>19.248,00</b>	<b>(1.281.199,79)</b>	<b>(4.323.270,61)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

**Apontamentos:**

Registro que todas as contas foram devidamente depreciadas.

**Recomendações:**

- 1) Que a Seção de Contabilidade proceda à depreciação de todos os bens registrados na contabilidade de forma unitária, bem como confeccione um mapa de depreciação mensal por especificação de bem, valor de aquisição e número da nota fiscal, visando maior controle do seu valor residual.
- 2) Que a Seção de Contabilidade promova os ajustes por transferências de contas, visando a regularização dos lançamentos de depreciação dentro dos grupos corretos.

**2.3.1.3. - Imobilizado – Bens de uso Fábrica de Artefatos**

Tabela 26 - Saldo Contábil - Imobilizado / Bens de uso fábrica de artefatos

Outros Créditos	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Bens de uso Fábrica de artefatos	0,00	0,00	-	-	√
<b>Total Geral</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial  
Constatamos que não houve aquisições na rubrica.

**PASSIVO**

**2.4.1. - PASSIVO CIRCULANTE**

Tabela 27 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Fornecedores Nacionais

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Fornecedores Nacionais	(1.012.805,27)	1.378.436,15	(365.630,88)	+ 36,10 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.012.805,27)</b>	<b>(1.378.436,15)</b>	<b>(365.630,88)</b>	<b>+36,10 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve acréscimo na dívida circulante da empresa no montante de **RS 1.378.436,15** (hum milhão, trezentos e setenta e oito mil, quatrocentos e quinze reais e quinze centavos) decorrente das operações de aquisições de materiais de uso e consumo e para manutenção e expansão da iluminação pública, mister desta empresa.

**2.4.1.1. - PASSIVO CIRCULANTE / Contas a Pagar**

Tabela 28 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Trabalhistas / Encargo Sociais a Pagar

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Encargos Sociais a Pagar	(0,00)	(419. 892,14)	(419. 892,14)	+ 100 %	√



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(419.892,14)</b>	<b>(419.892,14)</b>	<b>+ 100 %</b>	<b>Σ</b>
--------------------	---------------	---------------------	---------------------	----------------	----------

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

**Tabela 29 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Trabalhistas / Encargos Sociais a Pagar/Analítica**

Descrição	Valor R\$				
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	CONFERIDO
INSS a Pagar	0,00	2.422.369,30	(2.842.26,44)	(419.892,14)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>2.422.369,30</b>	<b>(2.842.26,44)</b>	<b>(419.892,14)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

**Tabela 30 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a Recolher**

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Impostos Retidos a Recolher	(0,00)	(133.340,44)	(133.340,44)	+ 100 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(133.340,44)</b>	<b>(133.340,44)</b>	<b>+ 100 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

**Tabela 31 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a Recolher / Analítica**

Descrição	Valor R\$				
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	CONFERIDO
IRRF a Recolher Pessoa Física	0,00	789.798,25	(919.868,85)	(130.070,60)	√
IRRF a Recolher Pessoa Jurídica	0,00	11.057,57	(12.050,94)	(993,37)	
INSS Retido sobre Prestação Serviços a Recolher	0,00	25.041,17	(27.317,64)	(2.276,47)	
<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>825.896,99</b>	<b>(959.237,43)</b>	<b>(133.340,44)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

**Tabela 32- Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a Pagar**

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Contas a Pagar	(466,27)	(0,00)	-	- 100 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(466,27)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>-</b>	<b>- 100 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Constatamos que não restou saldo no grupo.

O grupo é composto pelas rubricas:

**Tabela 33 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Demais Contas a Pagar / 2021**

Fornecedores	RS	Valores	CONFERIDO
Desconto Ordem Judicial	RS	0,00	√
<b>Total Geral</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>Σ</b>

Fonte: √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

**Tabela 34 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas**

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
FGTS	(0,00)	(67.957,24)	(67.957,24)	+ 100 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(67.957,24)</b>	<b>(67.957,24)</b>	<b>+ 100 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

**Tabela 35 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	
FGTS	0,00	526.112,76	(594.070,00)	(67.957,24)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(0,00)</b>	<b>526.112,76</b>	<b>(594.070,00)</b>	<b>(67.957,24)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

#### 2.4.1.4. - PASSIVO CIRCULANTE / Parcelamento de tributos

**Tabela 36- Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Parcelamento de tributos**

Passivo Circulante	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Parcelamentos de tributos	(1.012.339,00)	(757.246,33)	255.092,67	- 25,20 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.012.339,00)</b>	<b>(757.246,33)</b>	<b>(255.092,67)</b>	<b>- 25,20 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no subgrupo de Parcelamentos de Tributos na ordem de R\$ 255.092,67 (duzentos e cinquenta e cinco mil, noventa e dois reais e sessenta e sete centavos) decorrente do pagamento de provisões dos encargos: Parcelamento de Contribuições – INSS, Parcelamento Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e Parcelamento da Procuradoria Geral do Estado – PGE.

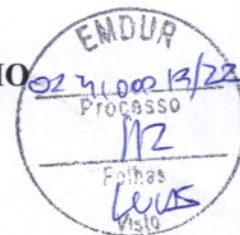
O grupo é composto pelas rubricas:

**Tabela 37 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a pagar / Parcelamentos de tributos**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



Parcelamento de FGTS – Processo: 0101.069.2011	(64.339,00)	64.339,00	0,00	0,00	√
Parcelamento Previdenciário – 114/2017	(42.000,00)	27.089,26	(21.089,26)	(36.000,00)	√
Parcelamento PGFN – 081/2017	(90.000,00)	91.190,42	(98.390,42)	(97.200,00)	√
Parcelamento PGE/RO – 132/2018	(816.000,00)	832.635,72	(640.682,05)	(624.046,33)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.012.339,00)</b>	<b>1.015.254,40</b>	<b>(760.161,73)</b>	<b>(757.246,33)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Os saldos finais apresentados estão condizentes com a movimentação das contas, demonstrando uma considerável redução do passivo de parcelamentos de tributos.

**Apontamentos:**

Não fora efetuado a atualização da consolidação do débito parcelado, estando contabilizado no grupo de Passivo/Circulante os valores referentes a 12 parcelas mensais a pagar.

**2.5.1. - PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

**Tabela 38 - Saldo Contábil – Passivo não Circulante / Exigível a longo prazo**

Passivo Circulante	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Passivo não Circulante	(1.994.336,97)	(1.234.175,24)	760.161,73	- 38,11 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(1.994.336,97)</b>	<b>(1.234.175,24)</b>	<b>(760.161,73)</b>	<b>- 38,11 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no grupo do Passivo não circulante/Exigível a longo prazo no montante de **R\$ 760.161,73** (setecentos e sessenta mil, cento e sessenta e um reais e setenta e três centavos) decorrente da provisão do parcelamento da conta Parcelamento PGE/RO.

O grupo é composto pelo subgrupo:

**2.5.1.1. - PASSIVO NÃO CIRCULANTE/Exigível a longo prazo/Obrigações a pagar/Parcelamentos de tributos**

**Tabela 39 - Saldo Contábil – Passivo não Circulante / Exigível a longo prazo/Obrigações a pagar/Parcelamentos de tributos**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2020	
Parcelamento de Contribuições – INSS	(371.773,16)	-	-	(371.773,16)	√
Parcelamento de Demais Entidades	(325.988,21)	21.089,26	-	(304.898,95)	√
Parcelamento PGE/RO	(1.063.961,57)	640.682,05	-	(423.279,52)	
Parcelamento Ministério da	(232.614,03)	98.390,42	-	(134.223,61)	

Fazenda – 081/2017					
<b>Total Geral</b>	<b>(1.012.339,00)</b>	<b>760.161,73</b>	<b>-</b>	<b>(1.234.175,24)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Os saldos finais apresentados estão condizentes com os saldos iniciais da conta e de sua movimentação, sendo efetuado as transferências para as contas de provisão no Passivo Circulante, após os pagamentos mensais dos parcelamentos pactuados.

**Apontamentos:**

Registramos que a rubrica de Parcelamento de Contribuições – INSS manteve-se inerte no exercício no montante de **R\$ 371.773,16** (trezentos e setenta e um mil, setecentos e setenta e três reais e dezesseis centavos).

A conta de Parcelamento de Demais Entidades possuem saldos que remontam ao exercício de 2011, quando esta EMDUR escriturava a contabilidade em conformidade com a Lei 4.320/1964 – Contabilidade Pública. No exercício de 2012 esta EMDUR retornou para a escrituração contábil em conformidade com a Lei 6.404/1976, onde efetuou a implantação dos saldos, sendo nos exercícios subsequentes efetuados as baixas por transferências para o Passivo Circulante.

A rubrica de Parcelamento de Demais Entidades, registrado de *forma genérica* está sendo utilizada para a baixa ao Passivo Circulante de todos os parcelamentos de impostos federais, critério utilizado para não ocorrer a duplicação de provisões por parcelamentos e a baixa da provisão por ajuste contábil.

**Recomendações:**

- 1) Que a Administração através da sua Seção de Contabilidade proceda a consolidação dos parcelamentos, visando atualizar as rubricas com os juros e correções, com vista ao registro do valor real da dívida parcelada.

**2.6.1. - PASSIVO / Patrimônio Líquido**

**Tabela 40 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido**

Patrimônio Líquido	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Patrimônio Líquido	(21.079.317,56)	(19.986.536,99)	1.092.780,57	- 5,18 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(21.079.317,56)</b>	<b>(19.986.536,99)</b>	<b>(1.092.780,57)</b>	<b>- 5,18 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Houve redução no Patrimônio Líquido no montante de R\$ 1.092.780,57 (um milhão e noventa e dois mil, setecentos e oitenta reais e cinquenta e sete sete centavos), o que corresponde a variação de – 5,18%.

Os subgrupos que compõem o Patrimônio Líquido são os seguintes:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



Tabela 41 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Capital Social

Patrimônio Líquido	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Capital Social Subscrito	(8.080.894,02)	(8.080.894,02)	-	-	√
<b>Total Geral</b>	<b>(8.080.894,02)</b>	<b>(8.080.894,02)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Não houve alteração no exercício da rubrica do Capital Social.

Tabela 42 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Ajustes de avaliação patrimonial

Patrimônio Líquido	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Ajustes de avaliação patrimonial	(2.678.796,00)	(2.678.796,00)	-	-	√
<b>Total Geral</b>	<b>(2.678.796,00)</b>	<b>(2.678.796,00)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Não houve alteração no exercício da rubrica de Ajustes de avaliação patrimonial, e o saldo contabilizado refere-se a ajuste de avaliação pelo valor justo do imóvel sede desta EMDUR, realizado no exercício de 2.015, conforme laudo pericial de avaliador.

Tabela 43 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Prejuízos Acumulados

Patrimônio Líquido	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Prejuízos Acumulados	(3.952.998,04)	(2.860.217,47)	1.092.780,57	- 27,64 %	√
<b>Total Geral</b>	<b>(3.952.998,04)</b>	<b>(2.860.217,47)</b>	<b>(1.092.780,57)</b>	<b>- 27,64 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

Houve redução no Patrimônio Líquido no montante de R\$ 1.092.780,57 (um milhão e noventa e dois mil, setecentos e oitenta reais e cinquenta e sete centavos), o que corresponde a variação de - 27,64%.

Não houve saldo na rubrica de Lucros acumulados, mantendo os montantes transferidos no exercício de 2015, por destinação a reservas de lucros, sendo: Reserva Legal e Reserva Estatutária.

Tabela 44 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio líquido / Reservas de lucros /

Reservas de Lucros	RS	Valores	CONFERIDO
Reserva Estatutária	RS	6.048.298,03	√
Reserva Legal	RS	318.331,47	√
<b>Total de Reservas</b>	<b>RS</b>	<b>6.366.629,50</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

O montante de Reservas de Lucros registrou o valor de **R\$ 6.366.629,50** (seis milhões, trezentos e sessenta e seis mil, seiscentos e vinte e nove reais e cinquenta centavos), não tendo apresentado alteração no exercício ora analisado.

**Tabela 45 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio líquido / Prejuízos Acumulados**

Prejuízos Acumulados	Exercício 2020	Exercício 2021	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Prejuízos Acumulados	(2.414.533,03)	(2.414.533,03)	-	-	√
Prejuízo do exercício findo	(3.524.001,67)	(4.616.782,24)	1.092.780,57	+ 18,40 %	√
<b>Total de Prejuízos Acumulados</b>	<b>(5.938.534,70)</b>	<b>(7.031.315,27)</b>	<b>(1.092.780,57)</b>	<b>+ 18,40 %</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

O Prejuízo do exercício foi de **R\$ 4.616.782,24** (quatro milhões, seiscentos e dezesseis mil, setecentos e oitenta e dois reais e vinte e quatro centavos) sendo registrado na conta de prejuízo do exercício findo.

Consta registros na conta de Ajustes de Exercícios anteriores, sendo demonstrado a movimentação conforme segue:

**Tabela 46 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio líquido / Ajustes**

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2020	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(9.891.532,74)	-	-	(9.891.532,74)	√
<b>Total Geral</b>	<b>(9.891.532,74)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9.891.532,74)</b>	<b>Σ</b>

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2020 / √ Σ Confere com Balancete 12/2021 e Balanço Patrimonial

**Apontamentos:**

Registramos que não houve movimentações na rubrica de Ajustes de Exercícios Anteriores. O montante são decorrentes de falta de provisões de pagamentos, bem como ajustes de contas com vista a regularização.

**2.7.1. - Adequações do Balanço e Demonstrativos Contábeis em conformidade com as Leis 11.638/2007 e 11.941/2012**

Os Demonstrativos e o “Balanço Patrimonial” estão com suas contas evidenciadas em consonância com as alterações decorrentes das Leis 11.638/2007, que introduz alterações na estrutura dos demonstrativos contábeis, bem como institui a Demonstração do Fluxo de Caixa – FDC, e a Lei nº 11.941/2012, onde foram introduzidos novos conceitos, métodos e critério contábeis e fiscais, com o fim de harmonizar as regras contábeis adotadas no Brasil aos padrões Internacionais de Contabilidade.



Pelas alterações da Lei 11.638/2007 – Que altera e revoga dispositivos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1.976, e da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras, dentre outras normas alteradas e introduzidas esta Empresa Pública estará sujeita:

- 1) Publicação da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC; - A cumprir no processo de prestação de contas.
- 2) Os aumentos ou diminuições de valores nos saldos de ativos e passivos decorrentes de avaliações e preço de mercado serão registrados da conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial, no Patrimônio líquido; - Em conformidade
- 3) O Ativo Permanente passa a ser dividido em: investimentos, imobilizado, intangível; - Em conformidade
- 4) O Patrimônio líquido passa a ser dividido em: capital social, reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados; - Em conformidade
- 5) As Companhias abertas e as Sociedades de grande porte de capital fechado são obrigados a apresentar demonstrações contábeis segundo a Lei das S/A e **auditadas por auditores independentes**; - Em conformidade com auditoria realizada pela Gerência de Controle Interno.
- 6) As sociedades controladas, sociedades que fazem parte do mesmo grupo que estejam sob influência de controle comum, devem ser avaliadas pelo método de equivalência patrimonial. – Em conformidade com por consolidação com a Contabilidade Pública, Lei 4.320/1964, tendo em vista esta EMDUR ser executor de orçamento da Prefeitura do Município de Porto Velho.

Pelas alterações da Lei 11.941/2012 – Que Altera a legislação tributária federal relativa ao parcelamento ordinário de débitos tributários; concede remissão nos casos em que especifica; institui regime tributário de transição, alterando o Decreto nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e dá outras providências, dentre outras normas alteradas e introduzidas esta Empresa Pública estará sujeita:

- 1) A estrutura do Balanço deverá estar de acordo com a Lei nº 11.941/2012, MP nº 449/08 e Resolução CFC nº 1.121/08, conforme abaixo: - Em conformidade.

ATIVO	PASSIVO
Ativo Circulante	Passivo Circulante
Ativo Não Circulante	Passivo Não Circulante
Realizável a Longo Prazo	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>
Investimento	Capital Social
Imobilizado	(-) Gastos com Emissão de Ações

Intangível	Reservas de Capital
	Opções Outorgadas Reconhecidas
	Reservas de Lucros
	(-) Ações em Tesouraria
	Ajustes de Avaliação Patrimonial
	Ajustes Acumulados de Conversão
	Prejuízos Acumulados

- 2) Classificação do Ativo e do Passivo em "Circulante" e "Não Circulante"; - **Em conformidade.**
- 3) Extinção do grupo Ativo Permanente; - **Em conformidade.**
- 4) Criação do subgrupo "Intangível" no grupo do Ativo Não Circulante; - **Em conformidade.**
- 5) Proibição da prática da reavaliação espontânea de ativos; - **Em conformidade.**
- 6) Aplicação, ao final de cada exercício social, do teste de recuperabilidade dos ativos (teste de impairment); - **Em conformidade, todavia não realizado no exercício de 2021.**
- 7) Criação, no Patrimônio Líquido, da conta de "Ajustes de Avaliação Patrimonial"; - **Em conformidade.**
- 8) Destinação do saldo de Lucros Acumulados; - **Em conformidade / Não houve lucro no exercício analisado.**
- 9) Alteração da sistemática de contabilização das doações e subvenções fiscais, anteriormente contabilizadas em conta de Reserva de Capital; - **Em conformidade.**
- 10) Extinção da classificação das Receitas e Despesas em Operacionais e Não Operacionais; - **Em conformidade.**
- 11) Substituição da Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos (DOAR) pela Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) no conjunto das Demonstrações Contábeis obrigatórias; - **Em conformidade.**
- 12) Implantação da apuração do Ajuste a Valor Presente de elementos do ativo e do passivo. - **Em conformidade.**

### 3.1. - Demonstração do Resultado do Exercício - DRE

O artigo 187 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações), instituiu a Demonstração do Resultado do Exercício.

A Demonstração do Resultado do Exercício tem como objetivo principal apresentar de forma vertical resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período, normalmente, de doze meses.

Apresentamos adiante a Demonstração do Resultado do Exercício do exercício de 2021.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR  
CONTROLE INTERNO



EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR

CNPJ 04.763.223/0001-61

Tabela 47

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2021

RECURSO DA PMPV	2020	2021
+ TRANSFERENCIA RECEBIDA DA PMPV	23.715.925,33	23.862.901,31
<b>RECUPERAÇÃO DIVERSAS</b>		
+ REEMBOLSO DIVERSOS	6.479,12	18.233,46
<b>OUTRAS RECEITAS</b>		
+ OUTRAS RECEITAS	53.439,35	137.828,25
<b>= RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS</b>	<b>23.775.843,80</b>	<b>24.018.963,02</b>
<b>CUSTOS DIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA</b>		
- MATERIAIS DIRETOS	(3.185.723,64)	(6.933.624,42)
- FOLHA DE PAGAMENTO	(8.197.444,49)	(9.267.483,36)
- ENCARGOS SOCIAIS	(2.691.169,11)	(2.773.727,44)
<b>CUSTOS INDIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA</b>		
- FOLHA DE PAGAMENTO	(1.161.212,97)	(640.804,56)
- ENCARGOS SOCIAIS		
- ADMINISTRATIVOS	(4.654,68)	(3.946,97)
<b>OUTROS CUSTOS</b>		
- PARA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS	(3.706.224,97)	(509.568,44)
<b>= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>4.829.413,94</b>	<b>3.889.807,83</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
- FOLHA DE PAGAMENTO		
- ENCARGOS SOCIAIS		
- OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(8.136.560,79)	(4.998.095,49)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>		
- IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	0,00	(156,18)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		
- DESPESAS FINANCEIRAS	(333.004,64)	(233.539,26)
<b>= LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL</b>	<b>(3.640.151,49)</b>	<b>(1.341.983,10)</b>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
+ RECEITAS FINANCEIRA	116.149,82	249.202,53
<b>= RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(3.524.001,67)</b>	<b>(1.092.780,57)</b>

Sob as penas da lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

O Demonstrativo encontra-se em conformidade com a Resolução CFC de nº 026, e enfatiza um Prejuízo no exercício no montante de **R\$ 1.092.780,57** (hum milhão e noventa e dois mil, setecentos e oitenta reais e cinquenta e sete centavos) sendo devidamente apurado e conciliado de forma analítica.



4.1. - Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados - DLPA

A Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados é obrigatório para as Sociedades Limitada e Empresas Sociedades Anônimas e Empresas Públicas, conforme a Legislação do Imposto de Renda em seu Artigo 274 do RIR/1999, bem como o Artigo 186 da Lei nº 6.404/1976 – Lei das S/A.

E o resultado líquido apurado na Demonstração do Resultado do Exercício, cujo valor deve ser transferido para a conta de lucros ou Prejuízos Acumulados.

De acordo com o Artigo 178, § 2º, III da Lei 6.404/1976, todos os lucros acumulados das sociedade por ações devem ser devidamente destinados. Portanto, o saldo desta conta deverá, a partir dos exercícios encerrados em 2008, ser zero, nas referidas entidades, salvo de houverem prejuízos acumulados não absorvidos pelas demais reservas.

**EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO**  
**CNPJ Nº 04.763.223/0001-61**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS**  
**EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

Tabela 48 – Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados - DLPA

	2020	2021
<b>SALDO NO INICIO DO PERIODO</b>	<b>15.502.995,15</b>	<b>11.397.074,68</b>
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(581.918,80)	(581.918,80)
LUCROS INCORPORADO AO CAPITAL	-	-
REVERSÃO DE RESERVAS	-	-
LUCRO DO EXERCÍCIO	-	-
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(3.524.001,67)	(1.092.780,57)
PROPOSTA DA DESTINAÇÃO DOS LUCROS	-	-
<b>SALDO FINAL DO PERIODO</b>	<b>11.397.074,68</b>	<b>10.304.294,11</b>

A DLPA demonstra um prejuízo de **R\$ 1.092.780,57** (hum milhão e noventa e dois mil, setecentos e oitenta reais e cinquenta e sete centavos).

#### 4.1.1. - Ajustes de Exercícios Anteriores:

Registramos que não houve registro na rubrica de ajustes de exercícios anteriores.

O montante contabilizado se justifica por decorrência de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que obrigatoriamente não possam ser atribuídos a exercícios subsequentes.

Dessa forma, os valores relativos a ajustes de exercícios anteriores serão lançados diretamente na conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados, sem afetar as receitas e despesas do ano conforme § 1º do art. 186 da Lei nº 6.404/1976.

#### 5.1. - Demonstração do Fluxo de Caixa

As informações contidas na DFC, quando são utilizadas conjuntamente com as informações contidas nas outras demonstrações contábeis, poderão auxiliar aos usuários na avaliação da capacidade da entidade de gerar fluxos de caixa líquidos positivos decorrentes de suas atividades, visando atender às suas obrigações.

Reflete as transações de caixa das atividades operacionais, das atividades de investimento e das atividades de financiamento, bem como a apresentação de uma conciliação de um resultado e um fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais, visando fornecer informações sobre os efeitos líquidos das transações operacionais e demais eventos que afetam o resultado.

##### 5.1.1. - Apresentação do Fluxo de Caixa

São duas as formas de apresentação do fluxo de caixa. A forma decorrente do método direto e o método indireto.

O método adotado por esta EMDUR fora o método direto.

##### - Método Direto

Por este método, a DFC evidencia todos os pagamentos e recebimentos decorrentes das atividades operacionais da empresa, devendo apresentar os componentes do fluxo por seus valores brutos.

Este método também é conhecido como a abordagem das contas T (T Account Approach), e consiste em classificar os recebimentos e pagamentos utilizando as partidas dobradas e tem como vantagem permitir a geração de informações com base em critérios técnicos livres de qualquer interferência da legislação fiscal. Neste método começa-se a explicação dos caixas gerados pelas operações da empresa pelo recebimento das vendas.

Apresentamos abaixo a Demonstração do Fluxo de Caixa pelo método direto referente ao Exercício de 2021



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO**  
**EMPRESA DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**  
**CONTROLE INTERNO**



**EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO**  
**CNPJ Nº 04.763.223/0001-61**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS**  
**EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

**Tabela 49**

<b>1 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
(+) Transferências Recebidas	23.715.925,33	23.862.901,31
(-) Pagamento de Fornecedores	(10.479.791,06)	(6.242.317,49)
(-) Pagamento de Empregados	(12.518.541,86)	(12.520.023,24)
(-) Transferências para PMPV		
(+) outros Recebimentos	176.068,29	405.264,24
(-) Custos para Execução de Serviços		
(-) Outros Fornecedores - FUPEN	(316.427,98)	(362.121,01)
(-) Pagamento de Impostos	(223.013,62)	(908.599,52)
(-) Pagamento de Juros	(299.177,90)	(233.539,26)
(-) Pagamento de Contingências	(4.748.042,42)	(0,00)
<b>Caixa Líquido Resultante das Atividades Operacionais</b>	<b>(4.693.001,22)</b>	<b>4.001.565,03</b>
<b>2 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
(-) Aquisição de Imobilizado	(3.159.873,51)	(218.674,95)
<b>Caixa Líquido Resultante das Atividades de Investimento</b>	<b>(3.159.873,51)</b>	<b>(218.674,95)</b>
<b>3 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
(-) Pagamento de empréstimos	0,00	0,00
<b>Caixa Líquido Resultante das Atividades de Financiamento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa (1+2+3)</b>	<b>(7.852.874,73)</b>	<b>3.782.890,08</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do período</b>	<b>12.458.634,13</b>	<b>4.605.759,40</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no fim do período</b>	<b>4.605.759,40</b>	<b>8.388.649,48</b>

O saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício no valor de **R\$ 8.388.649,48** (oito milhões, trezentos e oitenta e oito mil, seiscentos e quarenta e nove reais e quarenta e oito centavos).

Após demonstrarmos o balanço e os demonstrativos DRE e DLPA e DFC, apresentamos abaixo, os índices de avaliação de gestão e liquidez.

## 6.1. - Indicadores de Gestão do Balanço Patrimonial

### 6.1.1. - Índices de Liquidez

Para melhor avaliar a capacidade de pagamento da EMDUR frente as suas obrigações em 31/12/2021 e com base nas informações colhidas do Balanço, que evidencia a posição patrimonial da EMDUR foi calculado quatro índices de liquidez, conforme a seguir:

#### 6.1.1.1. - Liquidez Imediata

É um índice conservador, considera apenas as disponibilidades financeiras, como: saldo em caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata, para liquidar as obrigações.

$$\text{Disponibilidade} / \text{Passivo Circulante} = \text{Liquidez Imediata}$$

$$\text{R\$ } 8.388.649,48 / \text{R\$ } 1.378.436,15 = \text{R\$ } 6,08$$

**Análise:** Como o resultado do índice em 31/12/2021 foi maior que um real, havia disponibilidade financeira suficiente para quitar as obrigações de curto prazo, uma vez, que para cada R\$1,00 (um real) de obrigações, a EMDUR naquela data, tinha disponível R\$ 6,08 (seis reais e oito centavos).

#### 6.1.1.2. - Liquidez Seca

Este índice exclui o saldo dos estoques, por não apresentarem liquidez compatível com o grupo patrimonial onde estão inseridos.

$$(\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante} = \text{Liquidez Seca}$$

$$(\text{R\$ } 13.755.168,60 - 5.183.769,34) / \text{R\$ } 1.378.436,15 = \text{R\$ } 6,22$$

**Análise:** Como o resultado em 31/12/2021 foi maior que um real, trata-se de uma folga para uma possível liquidação das obrigações de curto prazo.

Nesse caso, para cada R\$ 1,00 (um real) de obrigações, a EMDUR naquela data, possuía disponível R\$ 6,22 (seis reais e vinte e dois centavos).

#### 6.1.1.3. - Liquidez Corrente

Este índice é calculado a partir da Razão entre os direitos à curto prazo (bancos, aplicações financeiras, créditos e estoques) e as obrigações a curto prazo (fornecedores, obrigações trabalhistas, obrigações tributárias, contas a pagar e parcelamentos de tributos).

No Balanço Patrimonial essas informações são evidenciadas respectivamente, como: Ativo Circulante e Passivo Circulante.

Ativo Circulante / Passivo Circulante = Liquidez Corrente

R\$ 13.755.168,60 / R\$ 1.378.436,15 = R\$ 9,98

**Análise:** O resultado desse índice em 31/12/2021 foi maior que um real, trata-se de uma margem para uma possível liquidação das obrigações de curto prazo. O significado desse resultado é que para cada R\$1,00 (um real) de obrigações, a EMDUR naquela data, tinha disponível R\$ 9,98 (nove reais e noventa e nove centavos).

#### 6.1.1.4. - Liquidez Geral

Este índice leva em consideração a situação da empresa a curto e longo prazo, incluindo no cálculo os direitos e obrigações.

(Ativo Circulante + Realizável à Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível à Longo Prazo) = Liquidez Geral

(R\$ 13.755.168,60 + R\$ 0,00) / (R\$ 1.378.436,15 + 1.234.175,24) = R\$ 5,26

**Análise:** Como o resultado do índice em 31/12/2020 foi maior que R\$ 1,00 (um real), havia disponibilidade suficiente para quitar as obrigações gerais (curto e longo prazo), uma vez, que para cada R\$ 1,00 (um real) de obrigações, a EMDUR naquela data tinha disponível R\$ 5,26 (cinco reais e vinte e seis centavos).

## 7.1. – AUDITORIAS SETORIAIS REALIZADAS NO EXERCÍCIO 2021

### 7.1.1 – Da autuação:

A feito teve autorização de abertura após o envio do Memorando no 013/2021/CI/EMDUR, 14/09/2021, requerido por esta Gerência, sendo autuado pelo no 02.41.00149/2021, fls. 02/03.

Fora acostado a Decisão normativa no 002/2016/TCE-RO, que estabelece as diretrizes gerais sobre a implementação e operacionalização do sistema de controle interno para os entes jurisdicionados, fls. 04/15;

Consta o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI / Exercício 2021 no qual balizou os trabalhos, tendo anexo o cronograma de trabalho. Ressalto que devido a elaboração no mês de setembro/2021 as auditorias serão continuadas em 2022, com o fito de registrar na próxima prestação de contas o monitoramento das pontuações e a realização dentro do exercício corrente, fls. 16/27.

Consta o Acórdão do julgamento dos autos do processo 02096/2019-TCE-RO referente ao exercício de 2018 referente as prestações de contas pelas leis: 6.404/1976 – Contabilidade Societária e 4.320/1964 – Contabilidade Pública, fls. 28/45.



Consta o memorando no 014/2021/CI/EMDUR, no qual protocola ao Gabinete da Presidência a Ata da 1º Reunião da Gerência de Controle Interno para o planejamento das auditorias e do PAAI – 2021, fls. 46/49.

Consta os memorandos requerendo informações, apresentação de documentos e os relatórios de conclusão da auditoria setorial realizada, fls. 50/95.

**7.1.2 – Das auditorias setoriais:**

**7.1.2.1 - Diretoria Administrativa/Financeira:**

Memorando: 015/2021/CI/EMDUR	Para:	Diretoria Administrativa/Financeira
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Notificar a DAF quanto ao atraso na remessa de balancetes referente meses: 02, 03, 11 e 12/2018 ao TCE</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informa que os envios foram feitos dentro dos prazos legais, todavia os comprovantes em forma digital foram perdidos na invasão de hacker ocorrido no ano de 2018, conforme boletim de ocorrência no 108367/2019;</li> <li>Informa que segue anexo os comprovante de envio do exercício corrente.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Notificar a DAF quanto Inconsistência do Balanço Orçamentário quanto aos valores de saldo exercícios anteriores / Superávit Financeiro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informa que esta EMDUR por se tratar de empresa pública dependente não possui receita própria, ou seja, não possui arrecadação.</li> <li>Isto posto, recebemos repasses financeiros da PMPV, não possuímos fontes para abertura de créditos adicionais, sendo o valor apresentado no balanço orçamentário decorrente do excesso de arrecadação da PMPV e não desta EMDUR.</li> <li>Ressalta que os demonstrativos apresentados pela LEI 4.320/64 são produzidos de forma centralizada e consolidada pela Municipalidade.</li> <li><b>Resposta pelo Memorando no 085/2021/GERFIN/EMDUR.</b></li> <li><b>Concluso conforme memorando.</b></li> </ul>	

**7.1.2.2 - Gabinete Presidência:**

Memorando: 009/2021/CI/EMDUR	Para:	Gabinete Presidência
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Manifestação do Sr. Presidente quanto ao organograma desta EMDUR, onde consta a vinculação da Gerência Jurídica e Gerência</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente pela Chefe Gabinete na data 03/11/2021.</p>	

de Controle Interno a Diretoria Administrativa/Financeira e não ao Gabinete da Presidência.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizado alteração do organograma, vinculando os órgãos ao Gabinete da Presidência.</li> <li>Concluído alteração no Portal Transparência.</li> </ul>
---	--

Memorando: 014/2021/CI/EMDUR	Para: Gabinete Presidência
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
Apresentação da 1º Ata de planejamento das auditorias setoriais	<ul style="list-style-type: none"> <li>Concluído por ciência do teor.</li> </ul>

Memorando: 016/2021/CI/EMDUR	Para: Gabinete Presidência
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Apresentação da planilha de controle de itens a monitorar o saneamento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Concluído por ciência.</li> </ul>

7.1.2.3 - Diretoria Técnica:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Diretoria Técnica
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
Notificação ao Sr. Diretor Técnico quanto aos apontamentos / TCE: <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiência na carta de serviços;</li> <li>Pesquisa de satisfação do usuário;</li> </ul>	Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021. <ul style="list-style-type: none"> <li>Concluído com reformulação da carta de serviços ao usuário.</li> <li>Resposta pelo Memorando no 01/2022/DITEC/EMDUR.</li> </ul>

7.1.2.4 - Gerência Jurídica:

Memorando: 011/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Jurídica
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
Requerer manifestação da Gerência Jurídica quanto aos apontamentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>Processos contenciosos no qual conste esta EMDUR como parte ativa e passiva e que possa causar impacto financeiro;</li> <li>Processos administrativos e informações quanto a atuação da Gerência Jurídica, bem como aplicação de penalidades e ajuizamento de ações;</li> </ul>	Fora dado o recebido do expediente Assessoria Jurídica na data 11/11/2021. <ul style="list-style-type: none"> <li>Em tramitação judicial – 4 processos, perfazendo o montante de R\$ 2.991.703,28.</li> <li>Em relevância destaque:            Processo no 7032860-16.2018.8.22.001            Execução Fiscal – Estado de Rondônia            1º Vara de Execuções Fiscais            Acordo de parcelamento de Dívida            Parte: Passiva            Valor: R\$ 2.873.514,09</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Em tramitação administrativa 10 processos</li> <li>• Ações novas ajuizadas com pedido de ressarcimento atendendo a pontuação da Gerência Controle Interno e processo de auditoria 2 ajuizados 3 a ajuizar</li> <li>• <b>Resposta pelo Memorando no 038/2021/ASJUR/EMDUR.</b></li> <li>• <b>Concluso conforme memorando.</b></li> </ul>
--	---

7.1.2.5 - Gerência Controle Interno:

Memorando: 017/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Controle Interno
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Notificar o Sr. Controlador para se manifestar em tópico específico do relatório anual, acerca do cumprimento da decisão a ser prolatada neste processo, bem como de decisões que tenham sido prolatadas tendo por destinatário esta EMDUR / TCE:</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido e ciente do teor por este subscritor em 28/10/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Concluso por ciência.</b></li> </ul>

7.1.2.6 - Gerência Almoxarifado / Estoque:

Memorando: 002/2022/CI/EMDUR	Para: Gerência de Almoxarifado / Estoques
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<p>Notificar a Gerência Almoxarifado quanto a realização do procedimento de auditoria setorial com vista ao atendimento da Decisão Normativa no 002/2016/TCER-RO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivo: verificar os controles e uso do sistema gerencial de estoque</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente pelo Sr. Rafael Gomes Costa na data 18/01/2022.</p> <p>Na diligência de auditoria fora constatado e devidamente pontuado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Não consta o controle de estoque mínimo no sistema SILUP; <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Regularizado com a inclusão do aplicativo de controle no sistema de gerenciamento do estoque até a conclusão do presente relatório;</li> <li>➢ Ressalto que o sistema fora adquirido a 6 meses.</li> </ul> </li> <li>• Os controles de saídas de materiais está sendo efetuado por meio de planilhas em</li> </ul>

	<p>excel;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Em reunião com a Diretoria Técnica fora debatido e constatado que as saídas são efetuadas via ordens de serviços, e a planilha em excel é com vista ao controle de estoque em trânsito (caminhão) efetuado pela Gerência.</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>• Não consta aparelhos celulares ou tablets à disposição dos eletricitas para as baixas de consumos quando da execução dos serviços;<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Os tablets foram adquiridos através do processo de nº ? , estando sendo entregues via cautelas aos eletricitas.</li></ul></li><li>• Restou prejudicado a vistoria de controle de estoque através do sistema, tendo em vista a falta de baixas e entrada dos retornos;<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Não foi possível no dia da diligência precisar o montante de estoque em trânsito (caminhão), visto que as baixas são efetuadas de forma diária e os retornos efetuados de forma semanal pelos eletricitas, prejudicando adicionar o estoque em trânsito no valor do estoque geral.</li></ul></li><li>• Falta de assinaturas nas requisições de rotas pelo Órgão requisitante;<ul style="list-style-type: none"><li>➤ As assinaturas são efetuadas via logim no sistema e pelas equipes quando retiram os materiais.</li></ul></li><li>• Não devolução dos materiais de sobras no mesmo dia, visto a logística da distância entre o prédio do almoxarifado e o estacionamento dos caminhões;<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Constatamos que os materiais são realocados para a rota subsequente ou devolvidos de forma semanal.</li></ul></li><li>• Apuração de diferença entre o estoque físico e o estoque constante no sistema apurado por amostragem;<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Constatamos que as diferenças são decorrentes: Da movimentação do</li></ul></li></ul>
--	--

	<p>estoque em trânsito (caminhões);          Erro de lançamento do estoque inicial (pós inventário em 31/12/2021) de 4 itens: base de relé, receptáculo E-40, refletor de 400W, fita isolante.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apuração de superdimensionamento de aquisição para itens de baixa rotatividade no montante de R\$ 833.537,79;           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Constatamos que os materiais registrados foram adquiridos em grande quantidade para suprir as demandas do programa de expansão da iluminação PROLED, bem como para a iluminação de espaços públicos (praças, campos, campos de várzea e Órgãos Municipais);</li> <li>➤ Registramos exceção nos itens: reator de 1000 W e rack de roldanas, que juntos perfazem o montante de <b>R\$ 738.550,95</b> que serão utilizados em maior tempo conforme programação de demandas;</li> <li>➤ Insta dizer, que os dos itens supradito foram adquiridos no exercício de 2018.</li> </ul> </li> <li>• Existência de materiais estocados sem lançamento do preço de custo;           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Os materiais sem os preços de custos estão sendo cotados para lançamento dos preços médios, visto tratar-se de materiais de iluminação adquiridos a mais de doze meses.</li> <li>➤ Ressalto que o sistema fora adquirido a 6 meses.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Concluso por realização de diligência prévia, auditoria setorial e elaboração de relatório de auditoria setorial – Seção de Patrimônio.</b></p>
--	--

7.1.2.7 - Gerência Patrimônio:

Memorando: 003/2022/CI/EMDUR	Para:	Gerência Administrativa / Seção Patrimônio
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>	
Requerer manifestação da Seção de patrimônio quanto	Fora dado o recebido do expediente pelo Sr. João	



aos procedimentos:

- Descarte de bens;
  - Recuperação de bens;
  - Baixa de bens;
  - Depreciação.
- Objetivo: verificar os controles e procedimentos de gestão de bens móveis.

Philipe de Pádua Silva na data 0702/2022.

Na diligência de auditoria de auditoria fora constatado e devidamente pontuado:

- Não consta o cadastro integral dos fornecedores no sistema SILUP;
  - Está sendo providenciado no sistema o referido cadastro;
  - As aquisições a partir da instalação e treinamento do sistema estão em conformidade;
  - Ressalto que o sistema fora adquirido a 6 meses.
- Não consta o preenchimento do número do processo de compras;
  - Está sendo providenciado no sistema o referido cadastro;
  - As aquisições a partir da instalação e treinamento do sistema estão em conformidade;
  - Ressalto que o sistema fora adquirido a 6 meses.
- O sistema não dispõe de cálculos para depreciação;
  - Está sendo providenciado junto ao fornecedor do sistema para a implantação do aplicativo.
  - Ressalto que o sistema fora adquirido a 6 meses.
- Não é enviado para a Seção de Contabilidade de forma mensal os relatórios e mapas de controle de entradas e saídas de bens para fins de contabilização das depreciações;
  - Fora realizado reunião entre as Gerências para fins de alinhamento da entrega dos documentos, após a disponibilidade pelo sistema.
- Na amostragem de localização de bens em uso fora verificado na Seção de Call Center, no qual conferiu com os bens registrados no termo de responsabilidade no 127/2022, estando em perfeita condição de uso e guarda;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Na amostragem de localização de bens em uso fora verificado na Gerência Financeira, no qual conferiu com os bens registrados no termo de responsabilidade no 127/2022, estando em perfeita condição de uso e guarda;</li> <li>• O sistema SILUP dispõe de controle de transferência de bens, todavia, não emite um termo de transferência, sendo feito memorando;             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Fora realizado reunião entre as Gerência para requerer adequações no sistema com vista a melhorar o suporte na gestão de patrimônio;</li> <li>➢ Fora agendado suporte presencial do sistema para solicitação de módulo de transferências.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Concluso por realização de diligência prévia, auditoria setorial e elaboração de relatório de auditoria setorial – Seção de Patrimônio.</b></p> <p>Diante dos apontamentos, houve as devidas recomendações para regularização, conforme relatório anexo.</p>
--	---

7.1.2.8 - Gerência Transportes:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Transportes
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitação de relatório das atividades desenvolvidas pela Gerência no exercício 2021 para acompanhamento setorial.</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dados apurados:</b></li> <li>• Unidade Setorial: Gerência de Transportes;</li> <li>• Gerente: Arley Davidson</li> <li>• Seções subordinadas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Seção de Transportes;</li> <li>➢ Seção de Veículos e equipamentos pesados.</li> </ul> </li> <li>• Atividades desenvolvidas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Suporte as atividades administrativas;</li> <li>➢ Suporte as atividades operacionais com os veículos e equipamentos pesados.</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Suporte a Municipalidade com a cessão de 3 veículos.</li> <li>➤ Processos de aquisições;</li> <li>• Processos originados: 04</li> <li>• Atendimentos de manutenção em espaços públicos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 47 veículos total, sendo:</li> <li>➤ 19 veículos leves</li> <li>➤ 17 veículos pesados</li> <li>➤ 02 motocicletas</li> <li>➤ 09 maquinários diversos</li> </ul> </li> <li>• Dotações Orçamentárias coordenadas: 01           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Apoio a logística dos serviços básicos.</li> </ul> </li> <li>• Principal diferencial desenvolvidos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Uso de sistema de Gestão de frota e manutenção de veículos.</li> <li>➤ Uso de sistema de gerenciamento de combustível.</li> </ul> </li> </ul> <p align="right"><b>Resposta pelo Memorando no</b>  <b>01/2022/DITEC/EMDUR.</b></p>
--	---

7.1.2.9 - Gerência de Espaços Públicos:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Manutenção Espaços Públicos
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitação de relatório das atividades desenvolvidas pela Gerência no exercício 2021 para acompanhamento setorial.</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dados apurados:</b></li> <li>• Unidade Setorial: Gerência Manutenção Espaços Públicos;</li> <li>• Gerente: Paulo Régis de Aguiar Moita</li> <li>• Seções subordinadas:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Seção de Manutenção de Parque, Praças e Campos;</li> <li>➤ Seção de Projetos</li> </ul> </li> <li>• Atividades desenvolvidas:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Manutenção elétrica e estrutural de Parques, Praças e Campos;</li> <li>➤ Projetos / Laudos / vistorias e execução de obras e manutenções;</li> <li>➤ Processos de aquisições;</li> <li>➤ Acompanhamento permanente das equipes.</li> </ul> </li> <li>• Processos originados: 13</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atendimentos de manutenção em espaços públicos:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 2.042 manutenções</li> <li>➢ 170 média mensal</li> </ul> </li> <li>• Dotações Orçamentárias coordenadas: 01             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Apoio a logística dos serviços básicos.</li> </ul> </li> <li>• Principal diferencial desenvolvidos:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Projeto de construção da Praça do Conjunto 22 de Dezembro;</li> <li>➢ Projeto de construção da Praça do Mocambo;</li> <li>➢ Projeto de Revitalização e manutenção do Parque da Cidade pela própria EMDUR através do Convênio da FUPEN (Reeducandos) em parceria com outras Secretarias;</li> </ul> </li> </ul> <p align="right">• Resposta pelo Memorando no 01/2022/DITEC/EMDUR.</p>
--	---

7.1.2.10 - Gerência de Iluminação:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Iluminação
<b>Pontuações</b>	<b>Relatório das atividades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitação de relatório das atividades desenvolvidas pela Gerência no exercício 2021 para acompanhamento setorial.</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dados apurados:</b></li> <li>• Unidade Setorial: Gerência Iluminação;</li> <li>• Gerente: Gabriela Santos de Castro</li> <li>• Seções subordinadas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Call Center;</li> <li>➢ Iluminação Pública;</li> <li>➢ Relações Institucionais.</li> </ul> </li> <li>• Atividades desenvolvidas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Laudos / vistorias / projetos elétricos / execução de obras;</li> <li>➢ Processos de aquisições;</li> <li>➢ Acompanhamento permanente das equipes.</li> </ul> </li> <li>• Processos originados: 25</li> <li>• Atendimentos de manutenção e implantação de iluminação pública:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 30.368 pontos</li> <li>➢ 3036 média mensal</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotações Orçamentárias coordenadas: 06           <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Revitalização de iluminação pública em vias urbanas;</li> <li>➢ Implantação de pontos de iluminação pública;</li> <li>➢ Apoio aos serviços do programa Iluminando Porto Velho;</li> <li>➢ Implantação e manutenção de escritórios de apoio aos Distritos;</li> <li>➢ Manutenção de pontos de iluminação pública;</li> <li>➢ Iluminação de eventos festivos.</li> </ul> </li>   <li>• Principal diferencial desenvolvidos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Transição de luminárias abertas de vapor de sódio e metálica para LED;</li> </ul> </li>   <li>• Resposta pelo Memorando no 01/2022/DITEC/EMDUR.</li> </ul>
--	--

7.1.2.11- Gerência de Obras:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência de Obras
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitação de relatório das atividades desenvolvidas pela Gerência no exercício 2021 para acompanhamento setorial.</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dados apurados:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidade Setorial: Gerência de Obras;</li> <li>• Gerente: Alisson Carreiro Lemes</li> <li>• Seções subordinadas:               <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Não possui.</li> </ul> </li> <li>• Atividades desenvolvidas:               <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Suporte na Manutenção elétrica e estrutural de Parques, Praças e Campos;</li> <li>➢ Vistorias de obras e manutenções;</li> <li>➢ Processos de aquisições;</li> <li>➢ Acompanhamento permanente das equipes.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Processos originados: 06</li> <li>• Atendimentos de manutenção em espaços públicos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 145 instalação de postes</li> <li>➢ 12 média mensal</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotações Orçamentárias coordenadas: 01             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Manutenção e desenvolvimento dos Espaços Público.</li> </ul> </li>   <li>• Principal diferencial desenvolvidos:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Suporte nas equipes de manutenção e expansão da rede pública de energia.</li> <li>➢ Suporte da Prefeitura do Município de Porto Velho com o uso do caminhão munk e demais veículos pesados;</li> </ul> </li>   <li>• <b>Resposta pelo Memorando no 01/2022/DITEC/EMDUR.</b></li> </ul>
--	--

7.1.2.12- Gerência Projetos e Expansão de Iluminação Pública:

Memorando: 010/2021/CI/EMDUR	Para: Gerência Projetos e Expansão de Iluminação Pública
<b>Pontuações</b>	<b>Justificativas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitação de relatório das atividades desenvolvidas pela Gerência no exercício 2021 para acompanhamento setorial.</li> </ul>	<p>Fora dado o recebido do expediente Secretaria da Diretoria Técnica na data 09/11/2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dados apurados:</b></li> <li>• Unidade Setorial: Gerência de Projetos e Expansão de Iluminação Pública.</li> <li>• Gerente: Daniel Brasil</li> <li>• Seções subordinadas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Não possui.</li> </ul> </li> <li>• Atividades desenvolvidas:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Suporte na Manutenção elétrica e estrutural de Parques, Praças e Campos;</li> <li>➢ Projetos de iluminação pública;</li> <li>➢ Levantamento, georreferenciamento, estudos técnicos, laudos;</li> </ul> </li> <li>• Processos originados: 0</li> <li>• Projetos elaborados:             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 19 anual</li> <li>➢ 1,5 média mensal</li> </ul> </li> <li>• Dotações Orçamentárias coordenadas: 01             <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Manutenção e desenvolvimento dos Espaços Público.</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Principal diferencial desenvolvidos:<ul style="list-style-type: none"><li>➢ Suporte nas equipes de manutenção e expansão da rede pública de energia.</li><li>➢ Suporte da Prefeitura do Município de Porto Velho para elaboração de projetos elétricos para todos os tipos de espaços públicos e Órgãos públicos;</li></ul></li><li>• Resposta pelo Memorando no 01/2022/DITEC/EMDUR.</li></ul>
--	---

**8.1. – Da notificação para o Controle Interno se manifestar quanto aos julgados do Egrégio Tribunal de Contas:**

Conforme o Acórdão do julgamento dos autos do processo:

*PROCESSO : 02096/2019-TCE-RO. ASSUNTO: Prestação de Contas - Exercício de 2018. JURISDICIONADO: Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR. RESPONSÁVEIS: Thiago dos Santos Tezzari – ex-Diretor Presidente da EMDUR - CPF nº 790.128.332-72, Gustavo Beltrame – Diretor Presidente da EMDUR - CPF nº 277.241.918-59, Márcio Silva Paes – Controlador Interno - CPF nº 614.501.542-04. SUSPEIÇÃO: Conselheiro José Euler Potyguara Pereira de Mello. RELATOR: Conselheiro Francisco Carvalho da Silva. SESSÃO: 6ª Sessão Ordinária Virtual da 2ª Câmara, de 31 de maio a 4 de junho de 2021.*

O Egrégio Tribunal delibera:

*IV - Determinar ao Senhor Márcio Silva Paes (CPF nº 614.501.542-04), na condição de Controlador Interno da EMDUR, ou a quem vier a lhe substituir, que se manifeste, em tópico específico do relatório anual, acerca do cumprimento da decisão a ser prolatada neste processo, bem como de decisões que tenham sido prolatadas tendo por destinatário a EMDUR;*

Para fins de cumprimento da determinação do Acórdão supradito, colaciono as pontuações e após as respostas e/ou justificativas.

**ACÓRDÃO**

*Vistos, relatados e discutidos estes autos, que tratam da Prestação de Contas, exercício 2018, da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, como tudo dos autos consta.*

*ACORDAM os Senhores Conselheiros da 2ª Câmara do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, em consonância com o Voto do Relator, CONSELHEIRO FRANCISCO CARVALHO DA SILVA, por unanimidade de votos, em:*

*I - Julgar Regular com Ressalva a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR, exercício de 2018, de responsabilidade do Senhor Thiago dos Santos Tezzari (CPF nº 790.128.332-72), na condição de Diretor Presidente, nos termos do artigo 16, inciso II, da Lei Complementar 154/1996, c/c o artigo 24 do Regimento Interno, em virtude das seguintes impropriedades:*

a) ausência da avaliação da eficiência e eficácia dos procedimentos de controle adotados nos diversos sistemas administrativos, com resultados consignados em relatório, infringindo o artigo 16, inciso III, alínea “g” da IN 13/2004/TCE-RO e artigos 8º, 14 e 15, todos, da Decisão Normativa nº 002/2016;

Monitoramento: Tendo em vista a falta de estrutura na composição desta Gerência não era possível efetuar as avaliações de eficiência e eficácia dos controles administrativos nos sistemas da empresa.

Para o exercício em análise fora efetuado auditorias setoriais no conforme exposto no item 7.

b) inconsistência na apresentação do Balanço Orçamentário – Quadro da Receita (ID=790246), quanto aos valores de Saldo de Exercícios Anteriores - Superávit Financeiro, o qual apresenta na coluna previsão atualizada o valor de R\$ 777.882.127,11, sem correspondência aos resultados anteriores da empresa; e falha na apresentação das Notas Explicativas, sem detalhamento quanto aos saldos significativos que possam influenciar na compreensão/decisão dos usuários da informação contábil, em desconformidade com o Manual de Demonstração Contábeis Aplicado ao Setor Público STN – 7ª Edição e com as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC;

Monitoramento: Notificado via memorando e respondido conforme item 7.1.2.1.

c) atraso na entrega dos balancetes relativos aos meses de janeiro, fevereiro, março, novembro e dezembro de 2018, em descordo com o artigo 53 da Constituição Estadual c/c artigo 5º da Instrução Normativa nº 19/2006/TCE/RO;

Monitoramento: Notificado via memorando e respondido conforme item 7.1.2.1.

d) falha na apresentação do Relatório Circunstanciado sobre as atividades desenvolvidas no período, sem exame comparativo em relação aos últimos três exercícios, em termos qualitativos e quantitativos, das ações planejadas e das efetivamente realizadas, além de sua estrutura e apresentação ser de difícil compreensão para os usuários dos serviços, contrariando a alínea "a", inciso III, do artigo 16 da Instrução Normativa nº 13/2004/TCE-RO;

Monitoramento: Notificar Diretoria Administrativa/Financeira.

e) descumprimento das regras de governança e transparência instituídos pela Lei das Estatais (artigo 8º da Lei Federal 13.303/2016) em razão da ausência de:

(a) Carta anual com a explicitação dos compromissos de consecução de objetivos de políticas públicas;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

(b) Política de divulgação de informações;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

(c) Divulgação em nota explicativa às demonstrações financeiras, os dados operacionais e financeiros das atividades relacionadas à consecução dos fins de interesse coletivo;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

(d) Política de transações com partes relacionadas;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

(e) Carta anual de governança corporativa;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

e (f) Relatório anual integrado ou de sustentabilidade;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

f) não implementação da Ouvidoria, em descumprimento do artigo 14 da Lei Federal nº 13.460/2017;

Monitoramento: Aguardando parecer pela Gerência Jurídica.

g) deficiências na Carta de Serviços ao Usuário, por ausência de requisitos elementares, tais como:

- (a) principais etapas para processamento do serviço;
  - (b) previsão do prazo máximo para a prestação do serviço;
  - (c) forma de prestação do serviço;
  - (d) prioridades de atendimento;
  - (e) previsão de tempo de espera para atendimento;
  - (f) procedimentos para receber e responder as manifestações dos usuários;
  - e (g) mecanismos de consulta, por parte dos usuários, acerca do andamento do serviço solicitado e de eventual manifestação, em desconformidade com o § 2º do artigo 7º da Lei Federal nº 13.460/2017;
- h) ausência de realização de pesquisa de satisfação do usuário, visto a ausência dessa comunicação no Portal da EMDUR, em descumprimento ao § 2º do artigo 23 da Lei Federal nº 13.460/2017.

Monitoramento: Notificado via memorando e respondido conforme item 7.1.2.3.

## 9.1. - CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

### 9.1.1. - CONCLUSÃO

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2021, esse Controle Interno, **opina pela aprovação das contas** auditadas, **com os seguintes apontamentos**, visto a constatação:

### 9.1.2. - RECOMENDAÇÕES

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativo ao exercício financeiro de 2021, esse controle interno, emite as seguintes recomendações:

Para a Diretoria Executiva:

1. Que a Diretoria Executiva aperfeiçoe o controle do almoxarifado de bens de uso e consumo de forma periódica e por itens de consumo, com base nos saldos disponíveis no sistema de gerenciamento de estoques, evitando dessa forma, a baixa do por ajuste contábil após a realização do inventário anual;
2. Que a Seção de Contabilidade proceda às baixas por uso e consumo através do relatório de gerenciamento de estoques fornecido pela Seção de Almoxarifado a ser enviado de forma mensal; Conforme folha 16-17, tabelas 11-13.
3. Que a Administração desta EMDUR proceda à conclusão da apuração dos bens imóveis em nome desta EMDUR, visando o registro na contabilidade e o aumento dos índices patrimoniais, referente ao Parque da Cidade e a Praça do Conjunto 22 de Dezembro;
4. Que a Diretoria Executiva proceda notificação junto a Comissão de procedimentos apuratórios, órgão vinculado ao Gabinete do Prefeito, com vista ao acompanhamento da conclusão das Tomadas de Contas Especial encaminhadas para conclusão em conformidade com o termo de cooperação pactuado e posteriormente informe ao Egrégio Tribunal de Contas;

**Para o Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Rondônia:**

Considerando que as recomendações consignadas são de caráter estritamente operacional e quanto a proceder controle efetivo dos bens em estoque e patrimônio, no qual as pontuações já se encontra em planejamento de implementação no exercício corrente, bem como por não haver dolo, indícios de irregularidade e dano ao erário público, este Controlador pugna:

- 1) Que o Egrégio Tribunal aprecie a oportunidade de julgar em seu parecer prévio a regularidade das contas sem ressalvas;

Porto Velho, 17 de março de 2022.



Márcio Silva Paes  
Gerente de Controle Interno – Mat. 183-0  
CRC/RO-CT nº 004446/O-3