



## **PARECER DO CONSELHO FISCAL - EMDUR**

**PARECER:** Nº 001/2023 - CF/EMDUR

**INTERESSADO:** EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO DE PORTO VELHO – EMDUR

**ASSUNTO:** PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA EMDUR 2023 – EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022.

### **DISPOSIÇÕES PRELIMINARES**

O Conselho Fiscal da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, em cumprimento às disposições estatutárias e em observância a sua competência legal, reuniu-se extraordinariamente em 27 de março de 2023 para se manifestar sobre o Relatório de Auditoria Referente à Prestação de Contas do Exercício Financeiro de 2022, que integra o processo administrativo de prestação de contas, encaminhado por meio de e-mail, recebido por este órgão no dia 20 de março de 2023.

O processo de prestação de contas é composto pelos seguintes documentos: Relatório Anual de Gestão - Atividades Realizadas no Exercício de 2022; Qualificação dos Membros da Diretoria, do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal; Demonstrações Contábeis do Exercício - Econômicas (Balanço Patrimonial, Demonstração do Fluxo de Caixa, DRE, DLPA, Notas Explicativas, Análise por Índices); Relação de Pessoal; Inventário de Bens 2022; e Certificado e Relatório de Auditoria do Controle Interno 2022. Destacamos que os documentos foram entregues e disponibilizados de forma digital, via e-mail, e não de forma física.

Isso posto, passamos à análise e manifestação sobre os documentos apresentados.



## **1. RELATÓRIO ANUAL DE GESTÃO – EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022**

Em cumprimento aos objetivos fixados no Estatuto Social, bem com na Lei Municipal nº 13 de agosto de 1980 e Decreto nº 1.200/20, e suas atualizações, foram apresentadas de forma simplificadas as ações executadas pela Gestão, no exercício de 2022.

A Entidade informa que, por meio do programa PRODISTRITO, realizou serviço de manutenção e implantação de 4.708 (quatro mil setecentos e oito) pontos de iluminação, facilitando a locomoção e melhorando a segurança da população dos distritos e da zona rural do Município de Porto Velho/RO.

Já com o programa PROLED, Programa de Eficiência Energética, a Gestão informa que foram substituídos 5.629 (cinco mil seiscentos e vinte e nove) pontos de luminárias comuns por LED's, na capital, resultando numa redução no consumo diário em 506,21kW de energia, no parque de iluminação da cidade.

Totalizando os serviços de implantação, manutenção e revitalização, na capital, distritos e zona rural, PROLED, PRODISTRITO, a EMDUR realizou, até o mês de novembro de 2022, um total de 30.406 (trinta mil quatrocentos e seis) intervenções no sistema de iluminação pública.

O somatório de todas essas atividades resultou na elevação do total de pontos de iluminação pública de 36.389 (trinta e seis mil trezentos e oitenta e nove) no exercício de 2021, para 38.212 (trinta e oito mil duzentos e doze) pontos, em 2022. Adicionalmente, além do serviço de iluminação pública realizado, foram implantados novos 165 postes, para melhorar a iluminação das vias e espaços públicos.

Quanto a manutenção, gestão e recuperação de espaços públicos, e paisagismo em espaços de uso coletivo, atividades previstas nos incisos IV e V, do art. 6º, do Estatuto Social da EMDUR, a Entidade realizou atividades de melhoramento de espaços e equipamentos públicos, bem como manutenção e limpeza no Ecoparque Mocambo, Praça 22 de Dezembro, Parque da Cidade, visando atender aos Decretos nº 15.406/2018 e nº 15.968/2019, que atribuíram à EMDUR a gestão de espaços públicos.



## **2. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

O Balanço Patrimonial da EMDUR, de forma resumida, encerrou o exercício de 2022, apresentando o Patrimônio Total de R\$ 36.926.455,56 (trinta e seis milhões novecentos e vinte e seis mil quatrocentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos).

A Demonstração do Fluxo de Caixa, indica que foram recebidos, a título de Transferências, o valor de R\$ 46.064.767,68 (quarenta e seis milhões, sessenta e quatro mil, setecentos e sessenta e sete reais e sessenta e oito centavos), no exercício de 2022. Valor este também apresentado na Demonstração do Resultado do Exercício, que apresentou um resultado positivo de R\$ 16.080.342,46 (dezesseis milhões e oitenta mil, trezentos e quarenta e dois reais e quarenta e seis centavos), no período analisado.

Como a EMDUR encerrou o exercício de 2021, com saldo positivo, feito os devidos ajustes, e acumulado com saldo também positivo do exercício 2022, a Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados apresentou o saldo de R\$ 18.103.455,15 (dezoito milhões cento e três mil quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quinze centavos).

Em conjunto com as Demonstrações Contábeis, foram apresentadas as Notas Explicativas, em atendimento à Lei das Sociedades por Ações, nº 6.404/76, e às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CRF.

Sobre fatos relevantes destacados nas Notas Explicativas das demonstrações, destacamos a baixa de valores efetuadas em 2019, em várias contas patrimoniais, com valores significativos, decorrentes da Operação *Luminus*, ocorrida em agosto de 2012, que estão sob investigação do Ministério Público de Rondônia. Os valores permanecerão registrados nas Notas Explicativa, segundo os subscritores das Demonstrações Contábeis.

As Demonstrações Contábeis, bem como a Declaração de Conformidade foram subscritas pelo Diretor-Presidente da EMDUR, sr. Gustavo Beltrame, e pela Contadora da Entidade, sra. Claudiane Guerson N. Queiroz, Mat. 211-9.



### **3. DA RELAÇÃO DE PESSOAL**

Ao final do exercício, conforme Relatório de Pessoal, a EMDUR contava com 91 (noventa e um) colaboradores, dos quais 48 (quarenta e oito) foram classificados como empregados Efetivos da EMDUR, 5 (cinco) como colaboradores Cedidos, 37 (trinta e sete) ocupantes de cargos Comissionados e há 1 (um) Pensionista.

Percentualmente, pode-se concluir que aproximadamente 52% da força de trabalho da EMDUR é composta por Empregados Efetivos, aproximadamente 40% de Cargos Comissionados e 8% com outros vínculos.

O Relatório apresenta uma despesa aproximada com salários de R\$ 463.446,06 (quatrocentos e sessenta e três mil quatrocentos e quarenta e seis reais e seis centavos em 2021, e de R\$ 521.797,36 (quinhentos e vinte e um mil setecentos e noventa e sete reais e trinta e seis centavos) ao final do mês de dezembro de 2022. Ou seja, comparando os exercícios, constata-se que houve um aumento nas despesas com salários de aproximadamente 12,5%, de um exercício para outro. Essa elevação é atribuída ao aumento de salário concedido pela Lei Complementar nº 902/2022.

### **4. DA ANÁLISE DO RELATÓRIO – CONTROLE INTERNO**

#### **4.1 Da Introdução**

O Relatório de Auditoria elaborado sobre a Prestação de Contas Anual da Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR 2023, exercício financeiro 2022, fora elaborado e subscrito pelo senhor Márcio Silva Paes, Gerente do Controle Interno da EMDUR – Mat. 183-0, CRC/RO nº 004446/O-3. Há na introdução do documento exposição sobre as normas que orientaram sua elaboração, quais sejam: o art. 74 da Constituição Federal, os termos da Lei 6.404/76; o art. 9º, inciso III da Lei Complementar Estadual nº 154/96; bem como a Instrução Normativa nº 13/TCE/RO-2004.

O responsável pela elaboração do Relatório de Auditoria informa, na parte introdutória, que durante o exercício de 2022 realizou auditoria de desempenho / operacional com o objetivo de avaliar o cumprimento do Plano Plurianual – PPA,



bem como avaliar a eficiência e eficácia dos sistemas de controle da EMDUR e das ações desenvolvidas pela Empresa. Destaca ainda que as auditorias foram desenvolvidas pelo Assessor de Controle Interno, sr. Elói Jesus de Brito, seguindo o planejamento anual de auditorias, resultando na elaboração de relatórios setoriais.

Como já destacado em exercícios anteriores, as Auditorias de Desempenho e Operacionais são procedimentos fundamentais para avaliar as ações e resultados alcançados pela Administração Ativa da EMDUR, frente a legislação vigente, bem como subsidiar a manifestação do Controle Interno sobre a gestão.

A Gerência de Controle Interno acompanha os processos licitatórios em todas as suas fases, inclusive de casos de dispensa e inexigibilidades, analisa e acompanha pagamentos, prestações de contas, suprimento de fundos, atos de admissão de pessoal, consultas, tomada de contas especial, prestação de contas, e demais processos de apuração, bem como os demais atos de gestão.

O Controle Interno é órgão fundamental em qualquer organização responsável, sua principal função é auxiliar a alta Administração a alcançar a excelência na gestão, para isso se vale de análises, recomendações e orientações objetivas, acerca das atividades desenvolvidas. Por isso é fundamental reforçar, estruturar e desenvolver os trabalhos da equipe de Controle Interno para melhorar a gestão da empresa.

#### **4. 2 Do Balanço e Demonstrações Contábeis**

O Relatório de Auditoria faz referência à análise dos seguintes documentos e demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício – DRE; Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados – DLPA; Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC; Notas Explicativas; Balancetes de verificação do mês de dezembro de 2021, antes e após a apuração do resultado do exercício. Há que se destacar que todas as demonstrações foram subscritas pela Contadora da EMDUR, senhora Caudiane G. N. Queiroz, CRC 009157/O-3, Mat. 211-9, e pelo Diretor-Presidente, senhor Gustavo Beltrame, CPF 277.241.918-59, que atestaram e declararam expressamente, nos referidos documentos, a conformidade das Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis



adotadas no Brasil, em especial a Lei nº 6.404/76, e Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade - CRC.

Há no Relatório do Controle Interno uma análise minuciosa sobre cada Demonstração Contábil, inclusive manifestação sobre os componentes, contas e subcontas dos demonstrativos. Sobre os itens que compõe o Balanço patrimonial, merecem destaque os seguintes componentes patrimoniais:

### **I) Ativo - Conta Caixa e Equivalente de Caixa**

Dentre as subcontas que compõe o Ativo, no grupo do Ativo Circulante, nota-se que houve incremento em seu saldo de aproximadamente 270%, em relação ao exercício 2021, encerrando o exercício de 2022 com valor registrado de R\$ 14.315.372,08 (quatorze milhões, trezentos e quinze mil, trezentos e setenta e dois reais e oito centavos). Essa elevação no saldo da conta é atribuída ao aumento de arrecadação do Fundo Municipal de Iluminação Pública – FUMIP, decorrente dos recursos obtidos com a contribuição de iluminação pública – COSIP.

### **II) Ativo – Realizável a Curto Prazo**

Ainda sobre o Ativo, a subconta Direitos Realizáveis a Curto Prazo, que representa recursos a receber de curto prazo, com saldo de R\$ 170.899,80 (cento e setenta mil, oitocentos e noventa e nove reais e oitenta centavos), composto principalmente por adiantamento de férias e adiantamento de 13º salários.

Destaca o Controle Interno que os valores de adiantamentos a empregados não devem existir, visto ser esta uma empresa pública e haver regulamentação para tal prática.

### **III) Ativo - Estoques**

Analisando globalmente a evolução dos valores registrados, percebe-se que, ao final do exercício de 2022, a conta Estoques apresentou saldo no valor de R\$ 5.435.974,95 (cinco milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e noventa e cinco centavos). Ao compararmos com saldo final do exercício anterior, constata-se que houve aumento de 4,86% em seu saldo. Essa



variação é atribuída pelo Controle Interno, aos “relevantes investimentos em insumos para utilização na manutenção da Empresa, bem como com investimentos em insumos para a manutenção e expansão da iluminação pública no município de Porto Velho e seus Distritos’.

A conta Estoques é composta pelas subcontas Estoques Para Consumo e pela subconta Estoque Para Iluminação Pública. Quando à subconta Estoques para Consumo, o inventário demonstrou um aumento de R\$ 105.229,12 (cento e cinco mil, duzentos e vinte e nove reais e doze centavos), em Estoques para Consumo.

Já a subconta Estoques para Iluminação Pública registou um aumento de 5,69%, que representa em números absolutos o valor de R\$ 287.238,18 (duzentos e oitenta e sete mil, duzentos e trinta e oito reais e dezoito centavos), em relação ao exercício de 2021.

#### **IV) Ativo Não Circulante**

Adentrando as contas do Ativo, no grupo do Não-circulante, o Controle Interno mantém o apontamento referente à auditoria realizada no exercício anterior, visto que o procedimento de tomada de contas especial ainda está em andamento. Destaca novamente que no exercício de 2019 houve a baixa do montante registrado no Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo, sendo este fato registrado em Notas Explicativas, conforme CPC 25.

O Controle Interno evidencia novamente que o montante citado fora registrado em 2012 no Balanço, pelo contador, Sr. Moacir Caetano de Santana, e tal registro é objeto de Tomada de Contas Especial, procedimento esse que está em poder da Controladoria Geral do Município – CGM, em cumprimento a Instrução Normativa nº 021/TCE-RO/2007. O procedimento de baixa dos valores teve como contrapartida o registro do fato em Notas Explicativas que acompanham as demonstrações.

Consta ainda do Relatório que o processo de Tomada de Contas Especial nº 02997/2015, já no âmbito do TCE/RO, resultou no acórdão pugnando pelo arquivamento dos autos e cancelamento das CDA's das penalidades pecuniárias imputadas aos réus, bem como na expedição de notificação do Prefeito para que concluísse a tomada de contas no prazo máximo de 180 dias.



## **V) Ativo Imobilizado**

Passando à análise feita sobre Ativo Imobilizado, o Relatório aponta redução de R\$ 227.420,53 (duzentos e vinte e sete mil, quatrocentos e vinte reais, e cinquenta e três centavos) no saldo da conta entre os exercícios de 2021 e 2022, ou seja, diminuição de aproximadamente – 2,57%. Esse decréscimo no saldo da conta é atribuído principalmente à elevação do valor registrado com Depreciação acumulada, no período.

## **VI) Passivo**

Quanto às contas do Passivo, ou seja, as obrigações da Empresa para com terceiros, o Controle Interno informa uma redução de R\$ 308.945,46 (trezentos e oito mil, novecentos e quarenta e cinco reais e quarenta e seis centavos) no saldo da conta Fornecedores Nacionais, representando uma redução de aproximadamente - 22% nas obrigações da Entidade para com fornecedores.

De outra forma, houve aumento no saldo da subconta Parcelamento de Tributos, de 40,77%, ou seja, de R\$ 308.773,06 (trezentos e oito mil, setecentos e setenta e três reais e seis centavos).

Quanto ao Passivo Não-Circulante, houve redução de aproximadamente 50%, decorrente da provisão do parcelamento da conta Parcelamento PGE/RO.

Sobre o Passivo, o Controle interno constatou que o saldo da Conta Parcelamentos de Contribuições INSS se manteve inerte, considerando que o parcelamento fora suspenso. E que o Parcelamento PGE/RO está sendo recolhido via depósito judicial, considerando que a lide judicializada sobre correção de multas e juros ainda está pendente de decisão.

## **VII) Patrimônio Líquido**

A conta do Patrimônio Líquido, segundo avaliação do Controle Interno, aponta uma aumento significativo de 76,27%, passando de R\$ 19.986.536,99 (dezenove milhões, novecentos e oitenta e seis mil, quinhentos e trinta e seis reais e noventa e nove centavos) em 2021 para R\$ 35.229.774,67 (trinta e cinco milhões, duzentos e



vinte e nove mil, setecentos e setenta e quatro reais e sessenta e sete centavos), ao final do exercício de 2022. Esse aumento, segundo as demonstrações, refere-se a Lucro apurado no exercício.

#### **4.3 Adequação das Demonstrações Contábeis – Lei 11.638/2007 e 11.941/2009**

As leis nº 11.638/2007 e nº 11.941/2009 alteraram a Lei das Sociedades Anônimas (6.404/76), introduzindo novos conceitos, métodos, critérios e regras a fim de adequar as práticas contábeis brasileiras aos novos padrões internacionais de contabilidade.

O Controle Interno, ao analisar as Demonstrações contábeis frente a legislação mencionada, atesta a conformidade dos procedimentos contábeis e dos registros realizados nos itens patrimoniais da Entidade.

#### **4.4 Da Análise por Índices**

A avaliação do patrimônio da Entidade por meio de índices contábeis visa evidenciar os resultados obtidos no exercício, permitindo que o público (interno e externo) tenha uma visão ampla sobre as tendências da empresa, para que possam tomar as melhores decisões com base em informações econômicas-financeiras precisas. Os Índices de Liquidez avaliam a capacidade de pagamento da Entidade frente as obrigações com terceiros.

A avaliação feita pelo Controle Interno demonstra e evidencia o seguinte:

- Índice de Liquidez Imediata de R\$ 21,23 (vinte e um reais e vinte e três centavos), ou seja, a Entidade possuía, ao final do exercício, esse valor em Disponibilidades para fazer frente a cada R\$ 1,00 (um real) real de obrigação, de curto prazo;
- Índice de Liquidez Seca de R\$ 21,39 (vinte e um reais e trinta e nove centavos), que representa o valor dos Direitos a disposição da Entidade, no curto prazo, para sanar R\$ 1,00 (um real) real de obrigação, porém deduzindo-se o valor registrado em Estoques, do cálculo;



- Índice de Liquidez Corrente de R\$ 26,47 (vinte e seis reais e quarenta e sete centavos), representando o quanto a Entidade tem em Direitos para sanar cada R\$ 1,00 (um real) real de suas Obrigações, no curto prazo;
- Índice de Liquidez Geral de R\$ 21,76 (vinte e um reais e setenta e seis centavos), representando o valor disponível para cada R\$ 1,00 (um real) real de obrigações, de curto e longo prazo.

Considerando os resultados obtidos pela aplicação do método de avaliação por índices contábeis, realizado pelo Controle Interno, pode-se concluir que a disponibilidade patrimonial da Entidade é suficiente para sanar suas obrigações, de curto e de longo prazo, em caso de liquidação.

## **5. DAS RECOMENDAÇÕES DO CONSELHO FISCAL**

Após a análise de todos os documentos apresentados, especialmente as disposições do Relatório de Auditoria elaborado pelo Controle Interno, este Conselho Fiscal recomenda à Entidade que:

- I. Implemente, realize e divulgue pesquisa de satisfação junto à população/clientes, sobre a qualidade no atendimento e sobre os serviços que são realizados pela EMDUR;
- II. Realize o mapeamento dos espaços públicos sob gestão da Entidade e de suas condições atuais, estabelecendo uma ordem de prioridade no atendimento das necessidades mais urgentes de cada local;
- III. Direcione e priorize seus esforços ao atendimento da demanda por iluminação pública nos locais mais violentos da cidade e dos distritos, se possível, consultando a Secretaria de Segurança Pública do Estado;
- IV. Tome as medidas necessárias visando o controle mais eficiente do Almoxarifado, dos bens de uso e consumo, informatizando e implementando sistema de controle eletrônico, para que seja possível o controle por período, em ciclos menores de tempo que o anual;
- V. Analise a viabilidade da realização de novo concurso público, para recomposição do quadro de pessoal próprio, e também para atender as novas demandas da EMDUR, no que se refere a gestão de espaços públicos;



- VI. Por meio do setor jurídico, faça o levantamento das ações judiciais em desfavor da empresa, avaliando a probabilidade de perda ou ganho da ação, informando o resultado desse levantamento ao setor de contabilidade para que promova o provisionamento de valores, caso necessário;
- VII. Cumpra, ou direcione esforços, ao cumprimento das demais recomendações do Controle Interno, presentes no Relatório de Auditoria sobre a Prestação de Contas Anual, exercício financeiro 2022;
- VIII. Dê todo o suporte e estruture à Gerência de Controle Interno, fornecendo pessoal com formação adequada, capacitado e em quantitativo suficiente para atender as necessidades da Entidade, principalmente para que possa realizar auditorias de desempenho (auditoria operacional), avaliando o cumprimento do Plano Plurianual – PPA, e para que possa realizar as avaliações de eficiência e eficácia dos sistemas de controle da EMDUR de forma adequada;
- IX. Por meio do setor competente, elabore a Análise Horizontal das demonstrações contábeis, para que seja possível avaliar os indicadores de desempenho da Entidade ao longo do tempo.
- X. Elabore e implemente o plano de capacitação para os empregados, que inclua os membros das diretorias, do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração;

## **6. CONCLUSÃO**

Após a análise dos documentos apresentados, considerando a Declaração de Conformidade das demonstrações contábeis expedida pelos responsáveis pela Entidade, bem como a declaração do responsável técnico pelo Controle Interno, no sentido de que os apontamentos e recomendações que constam em seu Relatório não representam irregularidades ou danos ao erário, podendo ser saneadas no exercício corrente, o Conselho Fiscal da Empresa de Desenvolvimento Urbano de Porto Velho, em cumprimento às disposições estatutárias, nesta data, emite o presente Parecer, nos termos das discussões havidas em reunião a fim de **opinar FAVORAVELMENTE** pela **APROVAÇÃO**, sem ressalvas, sobre a Prestação de



**PREFEITURA DE PORTO VELHO**  
**EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR**  
**(CONSELHO FISCAL DA EMDUR)**

Contas Anual da Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR – 2023, exercício Financeiro 2022, no mesmo sentido do Relatório de Auditoria.

Porto Velho, 27 de março de 2023.

ORLANDO MELO DE CARVALHO  
CONSELHEIRO PRESIDENTE – RELATOR  
Assinado Eletronicamente

VALÉRIA JOVANIA DA SILVA  
CONSELHEIRA – MEMBRO  
Assinado Eletronicamente

GILSON CLEITON C. NOGUEIRA  
CONSELHEIRO – MEMBRO  
Assinado Eletronicamente