



**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: 2022

• **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 2022.

Porto Velho, 10 de março de 2023.



Gustavo Beltrame
Diretor Presidente - EMDUR



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



**CERTIFICADO DE AUDITORIA
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
EXERCÍCIO FINANCEIRO
2022**

Porto Velho

2023



**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**

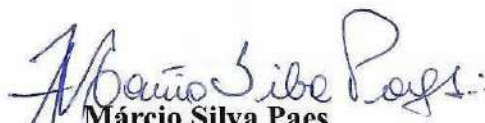
Unidade Gestora: Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR
Exercício Financeiro: 2022

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 N° 154/96 e em função dos resultados dos exames realizados e cumprimento aos preceitos exarados Parecer no sentido de que a documentação que compõe a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, referente ao exercício financeiro de 2022 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, 10 de março de 2023.


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
2022**

Porto Velho

2023



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

Sumário

1.	Introdução	5
2.	Do Balanço Patrimonial e Demonstrativos	6
2.1.	Do Balanço Patrimonial	6-9
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
2.3.1.4.	Imobilizado / Outros bens imóveis	23
2.4.1.	Passivo Circulante	24
2.4.1.1.	Passivo Circulante / Contas a Pagar	24
2.4.1.2.	Passivo Circulante / Obrigações Trabalhistas	24
2.4.1.4.	Passivo Circulante / Parcelamento de Tributos	26
2.5.1.	Passivo Não Circulante	27
2.5.1.1.	Passivo Não Circulante / Exigível a Longo Prazo – Obrigações a Pagar / Parcelamentos de Tributos	28
2.6.1.	Patrimônio Líquido	29
2.7.1.	Adequações do Balanço e Demonstrativos Contábeis em conformidade com as Leis 11.638/2007 e 11.941/2012	31
3.1.	Demonstração do Resultado do Exercício – DRE	33
4.1.	Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados – DLPA	34
4.1.1.	Ajustes de Exercícios Anteriores	35
5.1.	Demonstração do Fluxo de Caixa	35
5.1.1.	Apresentação do Fluxo de Caixa	35
6.1.	Indicadores de Gestão do Balanço Patrimonial	37
6.1.1.	Índices de Liquidez	37
6.1.1.1.	Líquides Imediata	37
6.1.1.2.	Liquidez Seca	37
6.1.1.3.	Liquidez Corrente	38
6.1.1.4.	Liquidez Geral	38
7.1	Conclusão e Recomendações	39
7.1.1.	Conclusão	39
7.1.2.	Recomendações	39



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

Lista de Tabela

Tabela 1	Balanço Patrimonial	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	23
Tabela 26	Imobilizado / Bens de Uso – Fábrica de Artefatos	23
Tabela 27	Imobilizado / Outros bens Imóveis	23
Tabela 28	Imobilizado / Outros bens Imóveis / Depreciação Acumulada	24
Tabela 29	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Fornecedores Nacionais	24
Tabela 30	Passivo / Circulante / Fornecedores Gerais	24
Tabela 31	Passivo / Circulante / Fornecedores Gerais / Analítica	24
Tabela 32	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Encargos Sociais a Pagar	25
Tabela 33	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Encargos Sociais a Pagar/Analítico	25
Tabela 34	Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a recolher	25
Tabela 35	Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a recolher/Analítico	25
Tabela 36	Passivo / Circulante / Contas a Pagar	26
Tabela 37	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Demais Contas a Pagar	26
Tabela 38	Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas	26
Tabela 39	Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas / Analítica	26
Tabela 40	Passivo / Circulante / Parcelamento de Tributos	26
Tabela 41	Passivo / Circulante / Parcelamento de Tributos / Analítico	27
Tabela 42	Passivo / Não Circulante / Exigível a Longo Prazo	27
Tabela 43	Passivo / Não Circulante / Exigível a Longo Prazo / Obrigações a Pagar / Parcelamentos de Tributos	28
Tabela 44	Passivo / Patrimônio Líquido	29
Tabela 45	Passivo / Patrimônio Líquido / Capital Social	29
Tabela 46	Passivo / Patrimônio Líquido / Reserva de Lucros	29
Tabela 47	Passivo / Patrimônio Líquido / Ajuste de Avaliação Patrimonial	29
Tabela 48	Passivo / Patrimônio Líquido / Lucros ou Prejuízos Acumulados	30
Tabela 49	Passivo / Patrimônio Líquido / ou Prejuízos Acumulados / Analítica	30



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

Tabela 50	Passivo / Patrimônio Líquido / Prejuízos Acumulados	30
Tabela 51	Passivo / Patrimônio Líquido / Ajustes	31
Tabela 52	Demonstração do Resultado do Exercício	33
Tabela 53	Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados	34
Tabela 54	Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC	36





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 2022 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 2022 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.

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.

As auditorias foram desenvolvidas pelo Assessor de Controle Interno Sr. Elói Jesus de Brito, com formação em Ciências Contábeis, no qual analisou as Gerências e Seções utilizando o critério de relevância e amostragem, em conformidade com o planejamento anual de auditoria, bem como realizou o monitoramento dos apontamentos e sua regularização durante o exercício, elaborando relatório setoriais e ao final o relatório consolidado.

Vale ressaltar que as auditorias de desempenho foram autuadas e segue em relatório apartado do presente relatório.

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 2021, 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 de Desenvolvimento Urbano

CNPJ : 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2022 a 31/12/2022

Nome	31/12/2021	31/12/2022	Nome	31/12/2021	31/12/2022
ATIVO			PASSIVO		
ATIVO CIRCULANTE	22.599.148,38	36.926.455,56	PASSIVO CIRCULANTE	22.599.148,38	36.926.455,56
DISPONIBILIDADES	13.755.168,60	28.310.896,31	FORNECEDORES NACIONAIS	1.378.436,15	1.069.490,69
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	8.388.649,48	22.704.021,56	FORNECEDORES GERAIS	0,00	3.471,30
Banco do Brasil S/A - 9710-1 - Recurso Iluminação Pública	8.388.649,48	22.704.021,56	José Elias Simões Prestes	0,00	3.471,30
Banco do Brasil S/A - 10.103-6 - RP - Custeio	3.419.033,61	8.983.157,87	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	419.892,14	0,00
Banco do Brasil S/A - 10.106-0 - RP - Iluminação Pública 2016	843.658,80	8.322.225,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	419.892,14	0,00
	4.125.957,07	5.398.638,48	I.N.S.S. a Pagar	419.892,14	0,00
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	182.749,78	170.899,80	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	133.340,44	0,00
ADIANTAMENTOS	182.749,78	170.899,80	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	133.340,44	0,00
Adiantamento de Férias	169.752,49	157.902,51	IRRF a Recolher - Pessoa Física	130.070,60	0,00
Adiantamento 13º Salario	12.997,29	12.997,29	IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	993,37	0,00
			INSS Retido s/ Prestação de Serviço a Recolher	2.276,47	0,00
ESTOQUES	5.183.769,34	5.435.974,95	PROVISÕES	67.957,24	0,00
PARA CONSUMO	140.261,69	105.229,12	PROVISÕES TRABALHISTAS	67.957,24	0,00
Material de Copa e Cozinha	1.047,88	255,55	FGTS	67.957,24	0,00
Material de Limpeza	11.565,44	7.026,61	PARCELAMENTOS	757.246,33	1.066.019,39
Gêneros Alimentícios	1.060,00	13.436,20	PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS	757.246,33	1.066.019,39
Material de Processamento de Dados	84.297,20	50.112,10	Parcelamento Previdenciário - 114/2017	36.000,00	65.165,33
Material de Consumo	20.127,17	10.850,76	Parcelamento PGE/RO - Proc. 132/2018	624.046,33	876.123,13
Material de Expediente	22.164,00	23.547,90	Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	97.200,00	124.730,93
PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA			PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.234.175,24	627.190,20
Materiais Elétricos	5.043.507,65	5.330.745,83	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.234.175,24	627.190,20
Outros Materiais Para Iluminação Pública	4.920.816,70	5.066.689,97	PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	1.234.175,24	627.190,20
Material de Proteção e Segurança	111.148,57	89.126,66	INSS	371.773,16	371.773,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.843.979,78	8.615.559,25	Parcelamento Demais Entidades	304.898,95	246.832,68
IMOBILIZADO	8.843.979,78	8.615.559,25	Parcelamento PGE/RO	423.279,52	0,00
BENS E DIREITOS EM USO	5.837.365,63	5.928.935,41	Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	134.223,61	8.584,36
Móveis e Utensílios	391.013,14	430.398,14	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.986.536,99	35.229.774,67
Equipamentos para áudio	30.576,50	60.378,08	CAPITAL	8.080.894,02	8.080.894,02
Veículos	403.766,96	403.766,96			
Predios	1.796.435,18	1.796.435,18			

Empresa de Desenvolvimento Urbano

CNPJ : 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2022 a 31/12/2022

Nome	31/12/2021	31/12/2022	Nome	31/12/2021	31/12/2022
Terrenos	1.665.894,22	1.665.894,22	CAPITAL SOCIAL	8.080.894,02	8.080.894,02
Equipamentos de Processamento de Dados	1.492.868,04	1.492.868,04	Capital Social Subscrito	8.080.894,02	8.080.894,02
Veiculos Automotores modelo motocicleta 0	12.980,00	12.980,00	RESERVAS	6.366.629,50	6.366.629,50
Material de Proteção e Segurança	3.895,00	3.895,00	RESERVAS DE LUCROS	6.366.629,50	6.366.629,50
Maquinas e Equipamentos	39.936,59	62.319,79	Reserva Legal	318.331,47	318.331,47
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(1.742.405,12)	(2.170.037,88)	Reserva Estatutária	6.048.298,03	6.048.298,03
Móveis e Utensílios	(52.161,16)	(74.474,00)	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	2.678.796,00	2.678.796,00
Equipamento para audio	(25.420,36)	(28.669,27)	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	2.678.796,00	2.678.796,00
Veiculos	(373.710,11)	(560.078,11)	Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.678.796,00	2.678.796,00
Predios	(682.645,32)	(754.502,72)	LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.860.217,47	18.103.455,15
Equipamentos de Processamentos de Dados	(583.083,65)	(722.146,96)	LUCROS ACUMULADOS	0,00	16.080.342,46
Veiculos Automotores modelo motocicleta 0	(12.980,00)	(12.980,00)	Lucro do Exercício Findo	0,00	16.080.342,46
Máquinas e Equipamentos	(11.310,67)	(15.703,47)	PREJUIZOS ACUMULADOS	(7.031.315,27)	(7.031.315,27)
Material de Proteção e Segurança	(1.093,85)	(1.483,35)	Prejuizos Acumulados	(2.414.533,03)	(2.414.533,03)
BENS DE USO DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	9.072.289,88	9.453.981,88	Prejuizo do Exercício Findo	(4.616.782,24)	(4.616.782,24)
Maquinas e Equipamentos	3.342.097,54	3.723.789,54	RESULTADO DO EXERCÍCIO	9.891.532,74	9.054.427,96
Veiculos	5.394.919,75	5.394.919,75	Ajustes de Exercícios Anteriores	9.891.532,74	9.054.427,96
Móveis e Utensílios	242.635,10	242.635,10			
Equipamentos de Comunicação	92.637,49	92.637,49			
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(4.323.270,61)	(5.244.024,79)			
Máquinas e Equipamentos	(874.542,83)	(1.235.281,13)			
Veiculos	(3.346.396,86)	(3.869.658,97)			
Móveis e Utensílios	(57.898,88)	(76.125,15)			
Equipamentos de Comunicação	(44.432,04)	(62.959,54)			
OUTROS BENS IMÓVEIS	0,00	855.423,51			
Outros Bens Imóveis	0,00	855.423,51			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	0,00	(208.718,88)			
(-) Outros Bens Imóveis	0,00	(208.718,88)			

PORTO VELHO/RO , 15 Fevereiro de 2023.

Empresa de Desenvolvimento Urbano

CNPJ: 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2022 a 31/12/2022

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM TRINTA E UM DE DEZEMBRO DE DOIS MIL E VINTE E DOIS 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 2022, 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



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

Tabela 1 – Resumo por grupos do Balanço Patrimonial

Ativo Circulante	13.755.168,60	28.310.896,31	Passivo Circulante	1.378.436,15	1.069.490,69	
Ativo Não Circulante	8.843.979,78	8.615.559,25	Passivo Não Circulante	1.234.175,24	627.190,20	
Patrimônio Líquido	2021	19.986.536,99	Patrimônio Líquido	2022	35.229.774,67	
RESULTADO EXERCÍCIO		2022	9.891.532,74	RESULTADO EXERCÍCIO	2021	9.054.427,96

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 2022.

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	8.388.649,48	22.704.021,56	14.315.372,08	+ 270,65%
Total Geral	8.388.649,48	22.704.021,56	14.315.372,08	+ 270,65%

Fonte: Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2022.

O aumento das disponibilidades ocorrido no período de **R\$ 14.315.372,08** (quatorze milhões, trezentos e quinze mil, trezentos e setenta e dois reais e oito centavos) comparando-se o saldo final entre 2021 e 2022 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. Registro ainda recursos em disponibilidades destinado ao projeto de calçamento do Distrito de Calama, do projeto do Natal de Luz do exercício em análise, bem como montante contabilizado como restos a pagar.

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.



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

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 31/12/2022	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022	SALDO BANCO AJUSTADO	CONFERIDO
BB	9710-1	INVEST.	EMDUR RECUR ILUMI PUBLICA	8.983.157,87	8.983.157,87	0,00	√
BB	10.103-6	INVEST.	RESTOS A PAGAR – CUSTEIO 2016	8.322.225,21	8.322.225,21	0,00	√
BB	10.106-0	INVEST.	RESTOS A PAGAR – ILUMINAÇÃO 2016	5.398.638,48	5.398.638,48	0,00	√
			Total Geral	22.704.021,56	22.704.021,56	0,00	Σ

Fonte: Plano de Contas / Extratos Bancários

Legendas:

√ Confere com Anexos TC 03 e extrato bancário em 31/12/2022;

Σ Confere os totais com Balancete do mês 12/2022 e Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2022;

© Ocorrência de divergência

Cotejando os saldos bancários e de aplicações financeiras constantes no Balanço Patrimonial, Balancete do mês 12/2022 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	182.749,78	170.899,80	11.849,98	- 6,48 %
Total Geral	182.749,78	170.899,80	11.849,98	- 6,48 %

Fonte: Balanço Patrimonial

A redução ocorrida no período de **R\$ 11.849,98** (onze mil, oitocentos e quarenta e nove reais e noventa e oito centavos), comparando-se o saldo final de 2021 e 2022 é decorrente a redução das rubricas: Adiantamento de férias

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
	2021	2022	
Adiantamento de Férias	169.752,49	157.902,51	√
Adiantamento 13º Salario	12.997,29	12.997,29	√
Total Geral	182.997,29	170.899,80	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

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	-
Total Geral	R\$ 0,00	-

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

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 √
Total Geral	R\$ 12.997,29 Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 2022 / √ Confere com balancete 12/2022 / Σ Confere com Balanço Patrimonial 2022

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.



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

Houve R\$ 157.902,51 (cento e cinquenta e sete mil, novecentos e dois reais e cinquenta e um centavos) referente a adiantamento de férias a diversos empregados no mês de dezembro, o que está em conformidade com a legislação

Apontamentos:

Os valores de adiantamentos a empregados não devem existir, visto ser esta uma empresa pública, e não há regulamentação para 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) Para fins de comprovação quanto à restituição fora apresentado:
 - Sr. Adão Gadelha dos Santos – Valor devolvido em sua integralidade;
 - Sra. Raimunda Livânia Leite Cavalcante – Ajuizado ação nº 0803573-58.2002.8.22.0000 no Tribunal Justiça Rondônia, tendo esta EMDUR interposto Agravo de Instrumento nos autos no qual aguarda manifestação;
 - Sra. Eleonise bentes Ramos de Miranda – Ajuizada ação nº 7065975-23.2021.8.22.0001, tendo a executada interposto Apelação no qual obteve Acórdão favorável pela não pagamento do valor, visto o recebimento de boa-fé;
 - Sr. José Irevan da Silveira e Sr. Wilson Gomes Lopes – Após análise, a Gerência Jurídica não encontrou elementos capazes de subsidiar a demanda judicial, restando prejudicado ação ressarcimento.

Ressalto que esta EMDUR já efetuou as notificações extra judiciais para que os ex empregados procedesse as devoluções, todavia, não houve parcial, 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
Total Geral	RS 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

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
Total Geral	RS 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

Não houve adiantamento a fornecedores no exercício em análise.

2.1.2.1. - Estoques

Os bens em Estoques /Almoxarifado perfaz o montante de **R\$ 5.435.974,95** (cinco milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e noventa e cinco centavos), sendo demonstrados da seguinte forma:

Tabela 10 Saldo Contábil – Outros Créditos / Estoques

Estoques	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	5.183.769,34	5.435.974,95	252.205,61	+ 4,86 %
Total Geral	5.183.769,34	5.435.974,95	252.205,61	+ 4,86 %

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

O aumento dos estoques ocorrido no período de **R\$ 252.205,61** (duzentos e cinquenta e dois mil, duzentos e cinco reais e sessenta e um centavos), comparando-se os saldos finais de 2021 com o saldo de 2022 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 RS				CONFERIDO
	2021	(+) Aquisições	(-) Baixa	2022	
Material de Copa e Cozinha	1.047,88	6.960,93	7.753,26	255,55	√
Material de Limpeza	11.565,44	12.373,20	16.912,03	7.026,61	√
Gêneros alimentícios	1.060,00	41.802,76	29.426,56	13.436,20	√
Material de Processamento de Dados	84.297,20	57.953,42	92.138,52	50.112,10	√
Material de Consumo	20.127,17	1.684.614,29	1.693.890,70	10.850,76	√
Materiais de expediente	22.164,00	13.656,24	12.272,34	23.547,90	√
Total Geral	140.261,69	1.817.360,84	1.852.393,41	105.229,12	√

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

Constatamos que o valor de **R\$ 105.229,12** (cento e cinco mil, duzentos e vinte e nove reais e doze centavos), apurado concilia com o Balanço Patrimonial e com o Inventário do Estoque em almoxarifado.

Apontamentos:

Registro que fora efetuado inventários periódicos durante o exercício, sendo realizado nos meses de março e dezembro (anual), e a posterior baixa por uso tomando como base o saldo final do estoque em 31/12/2022.

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	5.043.507,65	5.330.745,83	287.238,18	5,69 %
Total Geral	5.043.507,65	5.330.745,83	287.238,18	5,69 %

Fonte: Balanço Patrimonial 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022

O aumento ocorrido no exercício de **R\$ 287.238,18** (duzentos e oitenta e sete mil, duzentos e trinta e oito reais e dezoito centavos), comparando-se o saldo final de 2021 com o saldo final de 2022 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 32.294 pontos de iluminação, cujos saldos estão assim demonstrados:

Tabela 13 – Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública

Descrição	Valor RS				
	2021	(+) Aquisições	(-) Baixa	2022	CONFERIDO
Materiais elétricos	4.920.816,70	5.020.192,87	4.874.319,60	5.066.689,97	√
Outros Materiais para Iluminação Pública	11.542,38	406.528,11	243.141,29	174.929,20	√
Material de proteção e segurança	111.148,57	6.834,44	28.856,35	89.126,66	√
Total Geral	5.043.507,65	5.433.555,42	5.146.317,24	5.330.745,83	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Constatamos que o valor de **R\$ 5.330.745,83** (cinco milhões, trezentos e trinta mil, setecentos e quarenta e cinco reais e oitenta e três centavos), apurado, concilia com o Balanço Patrimonial e com o Inventário do Estoque de materiais de iluminação pública.

Apontamentos:

Registro que fora efetuado inventários periódicos durante o exercício, sendo realizado nos meses de março e dezembro (anual), e a posterior baixa por uso tomando como base o saldo final do estoque em 31/12/2022.

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	2021	2022	Diferença	Variação %
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	-	-
Total Geral	0,00	0,00	-	-

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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%	√
Total Geral	0,00	0,00	-	0%	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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	√
Total Geral	RS	3.778.046,59	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 2022. 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 de Tomada de Contas Especial de nº 02997/15 em trâmite na Corte de Contas já obteve o julgamento do Conselho Pleno, sendo proferido acórdão pugnado pelo arquivamento dos autos e o posterior cancelamento das CDA's de dívida ativa decorrentes das penalidades pecuniárias imputadas aos senhores Márcio Silva Paes (Presidente Comissão À época) e Adão Gadelha dos Santos (membro da Comissão).

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	√
Total Geral	RS	315.051,24	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 da Tomada de Contas Especial aberta por esta EMDUR, com o fito de apurar o montante registrado na rubrica de Repasses a Receber – PMPV, esta EMDUR requereu a Municipalidade com base no interesse público para que assumisse a apuração e conclusão da TCE, o que fora deferido, tendo o posterior envio dos autos ao Gabinete do Prefeito para encaminhamento a Comissão permanente de procedimentos apuratórios 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	-	√
Total Geral	0,00	0,00	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2019 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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	8.843.979,78	8.616.559,25	- 227.420,53	- 2,57 %	√
Total Geral	8.843.979,78	8.616.559,25	- 227.420,53	- 2,57 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no grupo do imobilizado no montante de **R\$ 227.420,53** (duzentos e vinte e sete mil, quatrocentos e vinte reais e cinquenta e três 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
	2021	(-) Aquisições	(-) Baixa/Transferências	2022	
Móveis e Utensílios	391.013,14	39.385,00	-	430.398,14	√
Equipamentos de áudio, vídeo e fotografias	30.576,50	29.801,58	-	60.378,08	√
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	√



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

Material de Proteção e Segurança	3.895,00	-	-	3.895,00	√
Máquinas e Equipamentos	39.936,59	22.383,20	-	62.319,79	√
Total Geral	5.837.365,63	91.569,78	-	5.928.935,41	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Registramos que houve aquisições nas rubricas: móveis e utensílios, equipamentos de áudio, vídeo e fotografia e máquinas e equipamentos e que não houve baixas de bens no exercício. Os bens adquiridos constam relacionados no processo de Inventário do exercício de 2022.

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

Tabela 21 Imobilizado / Bens de uso administrativo – Depreciação

Depreciação	2021	2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Depreciação Acumulada	(1.742.405,12)	(2.170.037,88)	427.632,76	+ 24,54 %	√
Total Geral	(1.742.405,12)	(2.170.037,88)	427.632,76	+ 24,54 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

As contas que compõem a depreciação são as seguintes:

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

Descrição	Valor R\$				
	2021	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2022	CONFERIDO
Móveis e utensílios	(52.161,16)	-	(22.312,84)	(74.474,00)	√
Equipamentos para áudio, vídeo	(25.420,36)	-	(3.248,91)	(28.669,27)	√
Veículos	(373.710,11)	-	(186.368,00)	(560.078,11)	√
Prédios	(682.645,32)	-	(71.857,40)	(754.502,72)	√
Equipamentos de Processamento de dados	(583.083,65)	-	(139.063,31)	(722.146,96)	√
Veículo automotores modelo motocicleta 0 KM	(12.980,00)	-	(0,00)	(12.980,00)	√
Máquinas e equipamentos	(11.310,67)	-	(4.392,80)	(15.703,47)	√
Material de Proteção e Segurança	(1.093,85)	-	(389,50)	(1.483,35)	
Total Geral	(1.742.405,12)	-	(427.632,76)	(2.170.037,88)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Registro que a rubrica veículos automotores modelo motocicleta 0 KM não teve depreciação no exercício, visto que já fora totalmente depreciado.

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 2021	2022		%	
Bens de uso Iluminação Pública	9.072.289,88	9.453.981,88	381.692,00	+ 4,21%	√
Total Geral	9.072.289,88	9.453.981,88	381.692,00	+ 4,21 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve acréscimo patrimonial no montante de **R\$ 381.692,00** (trezentos e oitenta e um mil, seiscentos e noventa e dois reais) 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
	2021	(+) Aquisição de bens (-) Baixa de bens	2022	
Máquinas e Equipamentos	3.342.097,54	+ 381.692,00	3.723.789,54	√
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	
Total Geral	8.853.614,93	-	9.453.981,88	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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\$				
	2021	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2022	CONFERIDO
Máquinas e Equipamentos	(874.542,83)	-	(360.738,30)	(1.235.281,13)	√
Veículos	(3.346.396,86)	-	(523.262,11)	(3.869.658,97)	√
Móveis e Utensílios	(57.898,88)	-	(18.226,27)	(76.125,15)	√
Equipamentos de Comunicação	(44.432,04)	-	(18.527,50)	(62.959,54)	√
Total Geral	(4.323.270,61)	-	(920.754,18)	(5.244.024,79)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Bens de uso Fábrica de artefatos	0,00	0,00	-	-	√
Total Geral	0,00	0,00	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Constatamos que não houve aquisições na rubrica.

2.3.1.4. - Imobilizado – Outros Bens Imóveis

Tabela 27 - Saldo Contábil - Imobilizado / Outros Bens Imóveis

Outros Créditos	Exercício Anterior 2021	Exercício Atual 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Bens de uso Iluminação Pública	-	855.423,51	855.423,51	+ 100 %	√
Total Geral	-	855.423,51	855.423,51	+ 100 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Tabela 28 – Imobilizado / Outros Bens imóveis – Depreciação Acumulada

Descrição	Valor R\$				
	2021	(+) Aquisição de bens	(-) Depreciação anual	2022	CONFERIDO
Outros bens Imóveis	-	855.423,51	(208.718,88)	(646.704,63)	√
Total Geral	-	855.423,51	(208.718,88)	(646.704,63)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

PASSIVO

2.4.1. - PASSIVO CIRCULANTE

Tabela 29 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Fornecedores Nacionais

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Fornecedores Nacionais	1.378.436,15	1.069.490,69	(308.945,46)	- 22,41 %	√
Total Geral	(1.378.436,15)	(1.069.490,69)	(308.945,46)	- 22,41 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve redução na dívida circulante da empresa no montante de **R\$ 308.945,46** (trezentos e oito mil, novecentos e quarenta e cinco reais e quarenta e seis centavos) decorrente dos pagamentos 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 / Fornecedores Gerais

Tabela 30 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Fornecedores Gerais

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Fornecedores Gerais	(0,00)	(3.471,30)	(3.471,30)	+ 100 %	√
Total Geral	(0,00)	(3.471,30)	(3.471,30)	+ 100 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

Tabela 31 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Fornecedores Gerais / Fornecedores Gerais /Analítica

Descrição	Valor R\$				
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	CONFERIDO
José Elias Simões Prestes	0,00	6.942,60	(10.413,90)	(3.471,30)	√
Total Geral	(0,00)	6.942,60	(10.413,90)	(3.471,30)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

2.4.1.2. - PASSIVO CIRCULANTE / Obrigações Trabalhistas

Tabela 32 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Trabalhistas / Encargo Sociais a Pagar

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Encargos Sociais a Pagar	(419.892,14)	-	-	-	√
Total Geral	(419.892,14)	-	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

Tabela 33 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Trabalhistas / Encargo Sociais a Pagar/Analítica

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
INSS a Pagar	(419.892,14)	3.207.466,46	(2.787.574,32)	-	√
Total Geral	(419.892,14)	3.207.466,46	(2.787.574,32)	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Tabela 34 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a Recolher

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Impostos Retidos a Recolher	(133.340,44)	(0,00)	-	-	√
Total Geral	(133.340,44)	(0,00)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

Tabela 35 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Obrigações Tributárias / Impostos Retidos a Recolher / Analítica

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
IRRF a Recolher Pessoa Física	(130.070,60)	1.147.082,24	(1.017.011,64)	(0,00)	√
IRRF a Recolher Pessoa Jurídica	(993,37)	104.648,72	(103.655,35)	(0,00)	√
INSS Retido sobre Prestação Serviços a Recolher	-	231.601,04	(231.601,04)	(0,00)	√
PIS Retido sobre Prestação Serviços a Recolher	(2.276,47)	43.756,99	(41.480,52)	(0,00)	√
COFINS sobre Prestação Serviços a Recolher	-	443,02	(443,02)	(0,00)	√
CSLL sobre Prestação Serviços a Recolher	-	2.044,82	(2.044,82)	(0,00)	√
Total Geral	(133.340,44)	1.530.258,44	(1.396.918,00)	(0,00)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Tabela 36 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a Pagar

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Contas a Pagar	(0,00)	(0,00)	-	- 100 %	√
Total Geral	(0,00)	(0,00)	-	- 100 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Constatamos que não restou saldo no grupo.

O grupo é composto pelas rubricas:

Tabela 37 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Demais Contas a Pagar / 2021

Fornecedores	RS	Valores	CONFERIDO
Desconto Ordem Judicial	RS	0,00	√
Total Geral	RS	0,00	Σ

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

Tabela 38 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas

Passivo Circulante	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %	CONFERIDO
FGTS	(67.957,24)	0,00	-	-	√
Total Geral	(67.957,24)	0,00	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

Tabela 39 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Provisões / Provisões Trabalhistas

Descrição	Valor RS				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
FGTS	(67.957,24)	692.157,64	(624.200,40)	(0,00)	√
Total Geral	(67.957,24)	692.157,64	(624.200,40)	(0,00)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

2.4.1.4. - PASSIVO CIRCULANTE / Parcelamento de tributos

Tabela 40- Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Parcelamento de tributos

Passivo Circulante	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Parcelamentos de tributos	(757.246,33)	(1.066.019,39)	(308.773,06)	40,77 %	√
Total Geral	(757.246,33)	(1.066.019,39)	(308.773,06)	40,77 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve uma aumento no subgrupo de Parcelamentos de Tributos na ordem de **RS 308.773,06** (trezentos e oito mil, setecentos e setenta e três reais e seis 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 41 - Saldo Contábil – Passivo / Circulante / Contas a pagar / Parcelamentos de tributos

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2021	
Parcelamento Previdenciário – 114/2017	(36.000,00)	28.900,94	(58.066,27)	(65.165,33)	√
Parcelamento PGFN – 081/2017	(97.200,00)	98.108,32	(125.639,25)	(124.730,93)	√
Parcelamento PGE/RO – 132/2018	(624.046,33)	1.008.307,50	(1.260.384,30)	(876.123,13)	√
Total Geral	(757.246,33)	1.135.316,76	(1.444.089,82)	(1.066.019,39)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 42 - Saldo Contábil – Passivo não Circulante / Exigível a longo prazo

Passivo Circulante	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Passivo não Circulante	(1.234.175,24)	(627.190,20)	606.985,04	- 50,82 %	√
Total Geral	(1.234.175,24)	(627.190,20)	(606.985,04)	- 50,82 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no grupo do Passivo não circulante/Exigível a longo prazo no montante de **R\$ 606.985,04** (seiscentos e seis mil, novecentos e oitenta e cinco reais e quatro 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 43 - Saldo Contábil – Passivo não Circulante / Exigível a longo prazo/Obrigações a pagar/Parcelamentos de tributos

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
Parcelamento de Contribuições – INSS	(371.773,16)	-	-	(371.773,16)	√
Parcelamento de Demais Entidades	(304.898,95)	58.066,27	-	(246.832,68)	√
Parcelamento PGE/RO	(423.279,52)	1.260.384,30	(837.104,78)	(0,00)	
Parcelamento Ministério da Fazenda – 081/2017	(134.223,61)	125.639,25	-	(8.584,36)	
Total Geral	(1.234.175,24)	1.444.089,82	(837.104,78)	(627.190,20)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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) nos exercícios de 2021 e 2022, tendo em vista a suspensão do parcelamento pela Receita Federal, no qual estamos aguardando o posicionamento final.

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 44 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Patrimônio Líquido	(19.986.536,99)	(35.229.774,67)	15.243.237,68	76,27 %	√
Total Geral	(19.986.536,99)	(35.229.774,67)	(15.243.237,68)	76,27 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve um aumento no Patrimônio Líquido no montante de **R\$ 15.243.237,68** (quinze milhões, duzentos e quarenta e três mil, duzentos e trinta e sete reais e sessenta e oito centavos), o que corresponde a variação de + **76,27%**.

Os subgrupos que compõem o Patrimônio Líquido são os seguintes:

Tabela 45 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Capital Social

Patrimônio Líquido	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Capital Social Subscrito	(8.080.894,02)	(8.080.894,02)	-	-	√
Total Geral	(8.080.894,02)	(8.080.894,02)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Não houve alteração no exercício da rubrica do Capital Social.

Tabela 46 - 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	√
Total de Reservas	RS	6.366.629,50	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 47 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Ajustes de avaliação patrimonial

Patrimônio Líquido	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Ajustes de avaliação patrimonial	(2.678.796,00)	(2.678.796,00)	-	-	√



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

Total Geral	(2.678.796,00)	(2.678.796,00)	-	-	Σ
--------------------	----------------	----------------	---	---	---

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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 48 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Lucros ou Prejuízos Acumulados

Patrimônio Líquido	Exercícios Anteriores	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Lucro do Exercício Findo		16.080.342,46	16.080.342,46	100 %	√
Total Geral		16.080.342,46	16.080.342,46	100 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve um Lucro apurado no exercício no montante de **R\$ 16.080.342,46** (dezesesseis milhões e oitenta mil, trezentos e quarenta e dois reais e quarenta e seis centavos) o que corresponde a variação de 100%.

Tabela 49 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido / Lucros ou Prejuízos Acumulados

Patrimônio Líquido	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Prejuízos Acumulados	(2.860.217,47)	(18.103.455,15)	15.243.237,68	632,94 %	√
Total Geral	(2.860.217,47)	(18.103.455,15)	(15.243.237,68)	632,94 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Houve um aumento expressivo no Patrimônio Líquido no montante de **R\$ 18.103.455,15** (dezoito milhões, cento e três mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quinze centavos), o que corresponde a variação de + 632,94%.

Tabela 50 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio líquido / Prejuízos Acumulados

Prejuízos Acumulados	Exercício 2021	Exercício 2022	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Prejuízos Acumulados	(2.414.533,03)	(2.414.533,03)	-	-	√
Prejuízo do exercício findo	(4.616.782,24)	(4.616.782,24)	-	-	√
Total de Prejuízos Acumulados	(7.031.315,27)	(7.031.315,27)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 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, todavia, este registro refere-se ao exercício de 2021.

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

Tabela 51 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio líquido / Ajustes

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2021	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
Ajustes de Exercícios Anteriores	(9.891.532,74)	837.104,78	-	(9.054.427,96)	√
Total Geral	(9.891.532,74)	837.104,78	-	(9.054.427,96)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2022 / √ Σ Confere com Balancete 12/2022 e Balanço Patrimonial

Apontamentos:

Registramos que houve movimentações na rubrica de Ajustes de Exercícios Anteriores no montante de **RS 837.104,78** (oitocentos e trinta e sete mil, cento e quatro reais e setenta e oito centavos). 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**



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

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 pela consolidação com a Contabilidade Pública, Lei 4.320/1964, tendo em vista esta EMDUR ser executora 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 específica; 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	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
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 2022.**
- 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.**



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

- 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 2022.

EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR
CNPJ 04.763.223/0001-61
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Tabela 54 – Demonstração do Resultado do Exercício – DRE

	2021	2022
RECURSO DA PMPV		
+ TRANSFERENCIA RECEBIDA DA PMPV	23.862.901,31	46.064.767,68
RECUPERAÇÃO DIVERSAS		
+ REEMBOLSO DIVERSOS	18.233,46	18.076,79
OUTRAS RECEITAS		
+ OUTRAS RECEITAS	137.828,25	69.894,82
= RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS	24.018.963,02	46.152.739,29
CUSTOS DIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		
- MATERIAIS DIRETOS	(6.933.624,42)	(4.874.319,60)
- FOLHA DE PAGAMENTO	(9.267.483,36)	(10.113.617,83)
- ENCARGOS SOCIAIS	(2.773.727,44)	(2.704.554,02)
CUSTOS INDIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		
- FOLHA DE PAGAMENTO	(640.804,56)	(691.058,04)
- ENCARGOS SOCIAIS		
- ADMINISTRATIVOS	(3.946,97)	(4.032,50)
OUTROS CUSTOS		
- PARA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS	(509.568,44)	(381.861,75)
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.889.807,83	27.383.295,55
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		



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

- FOLHA DE PAGAMENTO		
- ENCARGOS SOCIAIS		
- OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(4.998.095,49)	(12.214.710,03)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS		
- IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(156,18)	(502,05)
DESPESAS FINANCEIRAS		
- DESPESAS FINANCEIRAS	(233.539,26)	(286.979,75)
= LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL	(1.341.983,10)	14.881.103,72
RECEITAS FINANCEIRAS		
+ RECEITAS FINANCEIRA	249.202,53	1.199.238,74
= RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.092.780,57)	16.080.342,46

O Demonstrativo encontra-se em conformidade com a Resolução CFC de nº 026, e enfatiza um Lucro no exercício no montante de **R\$ 16.080.342,46** (dezesseis milhões e oitenta mil, trezentos e quarenta e dois reais e quarenta e seis 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 2022

Tabela 55 – Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados – DLPA

	2021	2022
SALDO NO INICIO DO PERIODO	3.952.998,04	2.860.217,47
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	(837.104,78)



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

LUCROS INCORPORADO AO CAPITAL	-	-
REVERSÃO DE RESERVAS	-	-
LUCRO DO EXERCÍCIO	-	16.080.342,46
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(1.092.780,57)	-
PROPOSTA DA DESTINAÇÃO DOS LUCROS	-	-
SALDO FINAL DO PERÍODO	2.860.217,47	18.103.455,15

A DLPA um lucro de **R\$ 18.103.455,15** (dezoito milhões, cento e três mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quinze centavos).

4.1.1. - Ajustes de Exercícios Anteriores:

Consigno que houve registro na rubrica de ajustes de exercícios anteriores no montante de **R\$ 837.104,78** (oitocentos e trinta e sete mil, cento e quatro reais e setenta e oito centavos).

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



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

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.

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto

EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR

CNPJ 04.763.223/0001-61

	2021	2022
1 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
(+) Transferências Recebidas	23.862.901,31	46.064.767,68
(-) Pagamento de Fornecedores	(6.242.317,49)	(16.371.570,25)
(-) Pagamento de Empregados	(12.520.023,24)	(13.020.652,04)
(-) Transferências para PMPV		
(+) outros Recebimentos	405.264,24	1.287.210,35
(-) Custos para Execução de Serviços		
(-) Outros Fornecedores - FUPEN	(362.121,01)	(438.682,96)
(-) Pagamento de Impostos	(908.599,52)	(1.874.003,01)
(-) Pagamento de Juros	(233.539,26)	(3.012,40)
(-) Pagamento de Contingências	(0,00)	(0,00)
Caixa Líquido Resultante das Atividades Operacionais	4.001.565,03	15.644.057,37
2 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
(-) Aquisição de Imobilizado	(218.674,95)	(1.328.685,29)



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

Caixa Líquido Resultante das Atividades de Investimento	(218.674,95)	(1.328.685,29)
3 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
(-) Pagamento de empréstimos	0,00	0,00
Caixa Líquido Resultante das Atividades de Financiamento	0,00	0,00
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa (1+2+3)	3.782.890,08	14.315.372,08
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	4.605.759,40	8.388.649,48
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	8.388.649,48	22.704.021,56

O saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício no valor de **R\$ 22.704.021,56** (vinte e dois milhões, setecentos e quatro mil, vinte e um reais e cinquenta e seis 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 31/12/2022 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.

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

$$\text{R\$ } 22.704.021,56 / \text{R\$ } 1.069.490,69 = \text{R\$ } 21,23$$

Análise: Como o resultado do índice em 31/12/2022 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\$ 21,23 (vinte e um reais e vinte e três 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.

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

$$(\text{R\$ } 28.310.896,31 - 5.435.974,95) / \text{R\$ } 1.069.490,69 = \text{R\$ } 21,39$$

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\$ 21,39 (vinte e um reais e trinta e nove 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.

$$\text{Ativo Circulante / Passivo Circulante = Liquidez Corrente}$$

$$\text{R\$ } 28.310.896,31 / \text{R\$ } 1.069.490,69 = \text{R\$ } 26,47$$

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\$ 26,47 (vinte e seis reais e quarenta e sete 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.

$$\text{(Ativo Circulante + Realizável à Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível à Longo Prazo) = Liquidez Geral}$$

$$(\text{R\$ } 28.310.896,31 + \text{R\$ } 8.615.559,25) / (\text{R\$ } 1.069.490,69 + 627.190,20) = \text{R\$ } 5,26$$
$$36.926.455,56 / 1.696.680,89 = \text{R\$ } 21,76$$

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\$ 21,76 (vinte e um reais e setenta e seis centavos).

7.1. - CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

7.1.1. - CONCLUSÃO

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2022, esse Controle Interno, **opina pela aprovação das contas** auditadas, **com os seguintes apontamentos**, visto a constatação:

7.1.2. - RECOMENDAÇÕES

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativo ao exercício financeiro de 2022, esse controle interno, emite as seguintes recomendações:

Para a Seção de Contabilidade Comercial:

1. Que proceda às baixas por uso e consumo através do relatório de gerenciamento de estoques fornecido pela Seção de Almoxarifado, devendo ser enviado de forma mensal; Conforme folha 16-17, tabelas 11-13.
2. Que seja transferido o saldo da rubrica: prejuízo do exercício findo (referente ao resultado do exercício de 2021) para a rubrica: prejuízos acumulados. Conforme folha 30, tabelas 48.

Para a Diretoria Executiva:

1. Que a Administração 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 Administração 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;
3. Que a Diretoria Executiva proceda notificação junto a Comissão de procedimentos apuratórios, órgão vinculado ao Gabinete do Prefeito, com vista ao acompanhamento da conclusão da Tomadas de Contas Especial referente a rubrica: Repasses a Receber -PMPV 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:

1. Que as recomendações contábeis a regularizar influenciarão no resultado do exercício e serão feitas por ajuste de exercícios anteriores, as mesmas serão feitas no exercício corrente;
2. Que as recomendações consignadas são de caráter estritamente operacional e quanto a procedimentos de controle efetivo dos bens em estoque e patrimônio, no qual as pontuações já se encontra em planejamento de implementação no exercício corrente, inclusive com o processo em andamento de troca do sistema de gerenciamento de iluminação pública, que contemple o controle de posteamento por georreferenciamento, com informação dos pontos apagados, baixa das manutenções e do estoque *just in time*, bem como com controle de demandas (pedidos de manutenções), produtividade, demanda reprimida, retorno aos contribuintes das manutenções e pesquisa de satisfação dos usuários.

Isto posto, por não haver ocorrências de dolo, indícios de irregularidade e dano ao erário público, este Controlador pugna:

1. Que o Egrégio Tribunal de Contas após apreciação, avalie a possibilidade de julgar em seu parecer prévio a regularidade das contas sem ressalvas;

Porto Velho, 10 de março de 2023.



Marcio Silva Paes

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



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: 2022

- **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**, Contabilidade Pública – Lei 4.320/1964, exercício financeiro de 2022, no qual o mesmo afirma estar **“REGULAR”** e opina pela **“APROVAÇÃO DAS CONTAS SEM RESSALVAS”**.

Porto Velho, 29 de março de 2023.



Gustavo Beltrame
Diretor Presidente - EMDUR



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

CERTIFICADO DE AUDITORIA

PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS
CONTABILIDADE PÚBLICA 6.404/1976

EXERCÍCIO FINANCEIRO
2022

Porto Velho

2023



**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: 2022

Considerando o exame dos documentos da Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR do exercício de 2022, efetuado por este Controlador 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 2022 encontra-se “**REGULAR**”, sendo o relatório submetido à apreciação do gestor desta Empresa Pública.


Portanto, emito o presente Certificado de Auditoria opinando pela “**APROVAÇÃO DAS CONTAS SEM RESSALVAS**”.

Porto Velho, 29 de março de 2023.


Márcio Silva Paes
Analista/Controlador Interno
Matrícula 183-0
CRC/RO-CT nº 004446/O-3



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



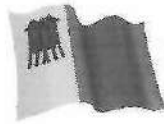
RELATÓRIO DE AUDITORIA
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL PELA LEI 4.320 / 1964
EXERCÍCIO FINANCEIRO
2022

Porto Velho

2023

Sumário

1 – INTRODUÇÃO.....	5
2 – DOS BALANÇOS E DEMONSTRATIVOS.....	5
2.1 – DO BALANÇO PATRIMONIAL.....	7
2.1.1 ATIVO CIRCULANTE.....	12
2.1.1.1 – Caixa e Equivalente de Caixa – Ativo Circulante.....	12
2.1.1.1.1 Conciliação Bancária.....	15
2.1.1.3 Estoques.....	177
2.1.1.3.1 Almojarifado.....	177
2.1.1.3.2 Estoque – Variação.....	188
2.1.1.3.2 Adiantamentos a Fornecedores.....	188
2.1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	18
2.1.2.3 Imobilizado.....	19
2.1.2.3.1 – Bens Móveis.....	199
2.1.2.3.2 Bens Imóveis.....	20
2.1.2.3.3 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada.....	21
2.1.3 PASSIVO CIRCULANTE.....	22
2.1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.....	22
2.1.3.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.....	22
2.1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	23
2.1.3.4 Obrigações fiscais a Curto Prazo.....	23
2.1.3.5 Demais Obrigações a Curto Prazo.....	23
2.1.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE.....	23
2.1.4.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.....	24
2.1.4.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo.....	24
2.1.4.3 Obrigações Fiscais a Longo Prazo.....	24
2.1.4.4 Outras Provisões a Longo Prazo.....	25
2.1.5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	25
2.1.5.1 SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO.....	25
2.1.6 CONTAS DO COMPENSADO.....	26
2.1.6.1 SUPRIMENTO DE FUNDOS.....	26
2.1.6.2 DIÁRIAS.....	27
2.1.7 Indicadores de Gestão do Balanço Patrimonial.....	27
2.1.7.1 Índice de Liquidez Corrente:.....	27
2.1.7.2 Índice de Liquidez Geral:.....	28
2.1.7.3 Índice de Endividamento Total:.....	30
2.1.7.4 ÍNDICE DE RESULTADO DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS.....	31
2.2 BALANÇO FINANCEIRO.....	32
2.2.1 ÍNDICES DE RESULTADO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA.....	33
2.2.2 ÍNDICES DE RESULTADO DOS SALDOS FINANCEIROS.....	34
2.3 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	35
2.4 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	35
2.4.1 ÍNDICE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO.....	37
2.4.2 ÍNDICE DE EXECUÇÃO DA DESPESA.....	37



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 3 de 41

2.4.3 ÍNDICE DE EXECUÇÃO DA RECEITA.....	38
2.4.4 ÍNDICE DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO.....	38
2.4.5 DA ABERTURA E ANULAÇÃO DE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS.....	399
3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES:.....	40
3.1 CONCLUSÃO.....	40

Lista de Tabela

Tabela 1 Balanço Patrimonial, Quadro Ativos e Passivos e Quadro Contas Compensação. 09-11	
Tabela 2 Saldo Contábil – Caixa e Equivalente de Caixa.....	13
Tabela 3 Demonstrativo Banco	16
Tabela 4 Demais Créditos e Valores de Curto Prazo.....	17
Tabela 5 Estoque	17
Tabela 6 Estoque - Inventário X Contábil.....	17-18
Tabela 7 Estoque - Variação.....	18
Tabela 8 Variação do Ativo Não Circulante	19
Tabela 9 Créditos a Receber por Débitos de Terceiros	-
Tabela 10 Investimentos.....	-
Tabela 11 Bens Móveis	19
Tabela 12 Bens Imóveis	20
Tabela 13 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada.	21
Tabela 14 Encargos Sociais a Pagar a Curto Prazo.....	22
Tabela 15 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.....	22
Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	23
Tabela 17 Obrigações Fiscais a Curto Prazo.....	23
Tabela 18 Demais Obrigações a Curto Prazo.....	23
Tabela 19 Passivo Não Circulante.....	24
Tabela 20 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Longo Prazo.....	24
Tabela 21 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo.....	24
Tabela 22 Tributos Federais Renegociados.....	25
Tabela 23 Outras Provisões a Longo Prazo.....	25
Tabela 24 Patrimônio Líquido.....	25
Tabela 25 Superávit ou Déficit Acumulado.....	25
Tabela 26 Atos Potencias - Compensações.....	26
Tabela 27 Suprimentos de Fundos em aberto de Homologação e Baixas 2018.....	27
Tabela 28 Diárias pendentes de Homologações e Baixas de Responsabilidades 2018.....	27
Tabela 29 Dotação Orçamentária Atualizada.....	36

1 - INTRODUÇÃO

Versa o presente relatório sobre a auditoria realizada na prestação de contas, apresentada pela Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2022.

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.

2 – DOS BALANÇOS 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 Orçamentário;
2. Balanço Financeiro;
3. Balanço Patrimonial;
4. Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
5. Demais anexos que acompanham a prestação anual de contas.

Realizamos a verificação das peças exigidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, conforme IN 13/2014, em seu Artigo 15, Inciso III, do qual dispõe *ipsis litteris*:

Seção II **Da Administração Municipal Indireta**

Art. 15. As Autarquias e as Fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público Municipal, por seus titulares, remeterão ao Tribunal de Contas:

III – A Prestação de Contas Anual, até 31 de março do ano subsequente, com as demonstrações dos resultados gerais, na forma dos anexos e demonstrativos estabelecidos na Lei Federal nº 4.320/64, artigo 101, observadas as alterações posteriores e a legislação pertinente, acompanhada de:

- a) *Relatório sobre as atividades desenvolvidas no período, no qual deverá ser incluído exame comparativo em relação aos últimos três exercícios, em termos qualitativos e quantitativos, das ações planejadas na Lei do Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual, e das ações efetivamente realizadas;*
- b) *Qualificação do responsável (anexo TC-28);*
- c) *Prova de publicação dos balanços em Diário Oficial ou em jornal de grande circulação no Município;*

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 6 de 41

- d) Prova da publicação em Diário Oficial da relação nominal dos servidores ativos e inativos ao final do exercício;
- e) Relação dos restos a pagar, discriminadamente por Poder, Órgão ou Unidade, evidenciando cada credor, a fonte de recursos e destacando a situação: se processado ou não (anexos TC-10 A e TC-10 B);
- f) Inventário do estoque em almoxarifado, em disquete ou CD, elaborado nos programas Word ou Excel (anexo TC-13);
- g) Inventário físico-financeiro dos bens móveis, em disquete ou CD, elaborado nos programas Word ou Excel (Anexo TC-15);
- h) Inventário físico-financeiro dos bens imóveis, em disquete ou CD, elaborado nos programas Word ou Excel (anexo TC-16);
- i) Quadro demonstrativo das alterações orçamentárias (anexo TC-18);
- j) Demonstrativo das contas componentes do ativo financeiro realizável (anexo TC-22);
- k) Demonstrativo sintético das contas componentes do ativo permanente (anexo TC-23);
- l) Relações dos devedores inscritos em dívida ativa;
- m) Demonstrativo da conta valores inscritos no ativo permanente (anexo TC-24);
- n) Demonstrativo das obras realizadas não incorporáveis ao patrimônio (anexo TC-25). *Negrítei*

Insta dizer que o Sr. Gilson Cleiton da Costa Nogueira, Contador desta EMDUR no ano de 2018 efetuou diligência a esse Egrégio Tribunal de Contas, com vista à orientação quanto ao correto enquadramento deste Empresa Pública do Município de Porto Velho junto a Instrução Normativa 013/2014, obtendo como resposta o enquadramento no Artigo 15, Inciso III "por equiparação", visto que o caput da IN trata apenas de Autarquias e Fundações.

Fora constatado omissão quanto aos documentos exigidos para prestação de contas da empresa pública "dependente" da Municipalidade pela Lei 4.320/1964 – Contabilidade Pública, constando somente no caso da prestação de contas sob a égide da Lei 6.404/1976 – Lei das Sociedades Anônimas, em seu Artigo 16, Inciso III.

Item	Documentos	Verificação
01	Relatório anual de Gestão – Exercício Financeiro de 2022	√
02	Demonstrações das Variações Patrimoniais	√
03	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2022, de acordo com a Lei no 4.320/1964	√
04	Demonstrações das Variações Patrimoniais publicado no DOM / RO	√
05	Demonstração do Fluxo de Caixa	√
06	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2022, de acordo com a Lei no 4.320/1964	√
07	Demonstração do Fluxo de Caixa publicado no DOM / RO	√
08	Balanco Financeiro	√

09	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2022, de acordo com a Lei no 4.320/1964	√
10	Balanco Financeiro publicado no DOM / RO	√
11	Balanco Patrimonial	√
12	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2022, de acordo com a Lei no 4.320/1964	√
13	Balanco Patrimonial publicado no DOM / RO	√
14	Balanco Orçamentário	√
15	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis encerradas em 31/12/2022, de acordo com a Lei no 4.320/1964	√
16	Balanco Orçamentário publicado no DOM / RO	√
17	Prova da publicação em Diário Oficial da relação nominal dos servidores ativos e inativos ao final do exercício	√
18	Relação de Pessoal existente em 31/12/2022	√
19	Relação de Restos a Pagar – Processados em 31/12/2022	√
20	Relação de Restos a Pagar – Não Processados em 31/12/2022	√
21	Inventário dos Estoques e Almojarifado	√
22	Quadro Demonstrativo das alterações orçamentárias – Exercício 2022	√
23	Quadro Demonstrativo das alterações orçamentárias – Exercício 2022 – publicado no DOM	√
24	Inventário Físico/Financeiro de bens imóveis	√
25	Demonstrativos das contas componentes do Ativo Financeiro – Realizável Exercício 2022	√
26	Demonstrativo sintético das contas do Ativo permanente	
27	Ficha de Ativo Investimento em Ações	
28	Demonstrativos das obras realizadas não incorporáveis ao patrimônio.	

2.1 – DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 8 de 41

A Lei nº 4.320/1.964, artigo 105, dispõe sobre o balanço patrimonial, da seguinte forma, *in verbis*:

Art. 105 Lei nº 4.320/64

“O Balanço Patrimonial demonstrará

I - O Ativo Financeiro;

II - O Ativo Permanente;

III - O Passivo Financeiro;

IV - O Passivo Permanente;

V - O Saldo Patrimonial;

VI - As Contas de Compensação.

§ 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

§ 2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos independa de autorização orçamentária.

§ 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

§ 5º Nas contas de compensação serão registrados os bens, valores, obrigações e situações não compreendidas nos parágrafos anteriores e que, imediata ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio. (Lei nº 4.320/1.964)”.

O demonstrativo “Balanço Patrimonial” está com suas contas evidenciadas em consonância com novo modelo apresentado pela Portaria nº 437/2012-STN, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, parte V – Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público, disposto nos grupos de Ativo e Passivo Circulante, Ativo e Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

Apresentamos abaixo, o Balanço Patrimonial – Anexo 14 Lei 4.320/64, adaptado.

Porto Velho - Estado de Rondonia
QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nota	Exercício: 2022	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO		
Ativo Circulante		
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.704.021,56	8.388.649,48
Caixa e Equivalentes de Caixa Em Moeda Nacional	22.704.021,56	8.388.649,48
Caixa e Equivalentes de Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	22.704.021,56	8.388.649,48
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	22.704.021,56	8.388.649,48
Créditos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	5.261.045,75	5.183.769,34
Almoxarifado	5.261.045,75	5.183.769,34
Almoxarifado - Consolidação	5.261.045,75	5.183.769,34
Material de Consumo	5.216.779,49	5.136.389,64
Gêneros Alimentícios	13.436,20	1.060,00
Materiais de Construção	-	11.542,38
Material de Expediente	8.041,50	8.534,30
Materiais a Classificar	22.788,56	26.243,02
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-
Ativo Biológico	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	-	-
<i>Total Ativo Circulante</i>	<u>27.965.067,31</u>	<u>13.572.418,82</u>
Ativo Não Circulante		
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-
Imobilizado	10.130.973,84	9.971.939,20
Bens Moveis	12.023.635,22	11.550.373,44
Bens Moveis- Consolidação	12.023.635,22	11.550.373,44
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.217.313,92	3.016.895,04
Bens de Informática	1.608.509,98	1.608.509,98
Móveis e Utensílios	523.043,88	483.658,88
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	47.862,88	18.061,30
Veículos	5.567.945,96	5.567.945,96
Demais Bens Móveis	1.058.958,60	855.302,28
Bens Imóveis	4.565.578,53	3.710.155,02
Bens Imóveis- Consolidação	4.565.578,53	3.710.155,02
Bens de Uso Especial	3.462.329,40	3.462.329,40
Bens Imóveis Em Andamento	68.025,62	68.025,62
Demais Bens Imóveis	1.035.223,51	179.800,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	-6.458.239,91	-5.288.589,28
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas - Consolidação	-6.458.239,91	-5.288.589,28
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-5.704.007,17	-4.606.213,93
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-754.232,74	-682.375,33
Intangível	-	-
Diferido	-	-
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>	<u>10.130.973,84</u>	<u>9.971.939,20</u>
TOTAL DO ATIVO	38.096.041,15	23.544.358,02
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Passivo Circulante		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	103.111,68	487.667,50
Pessoal a Pagar	-	390.467,50
Pessoal a Pagar - Consolidação	-	390.467,50
Pessoal a Pagar	-	390.467,50
Encargos Sociais a Pagar	103.111,68	97.200,00
Encargos Sociais a Pagar-Consolidação	103.111,68	97.200,00
Contribuições Sociais - Débitos Parcelados	103.111,68	97.200,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	935.065,38	624.046,33
Empréstimos a Curto Prazo - Interno	935.065,38	624.046,33
Empréstimos a Curto Prazo - Interno - Inter Ofss - Estado	935.065,38	624.046,33
Empréstimos Internos - Em Contratos	935.065,38	624.046,33
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.471,30	-

BALANÇO PATRIMONIAL

Município: Porto Velho

Estado de Rondônia

Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022

Unidade Gestora: 0007 - EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO-EMDUR

Página 10 de 41

R\$ 1,00

Porto Velho - Estado de Rondônia

QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	Exercício, 2022	
		Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		3.471,30	-
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		3.471,30	-
Fornecedores Nacionais		3.471,30	-
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		32.099,06	36.000,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo Com a União		32.099,06	36.000,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo Com a União - Consolidação		32.099,06	36.000,00
Tributos Federais Renegociados		32.099,06	36.000,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		-	230.722,32
Valores Restituíveis		-	230.722,32
Valores Restituíveis - Consolidação		-	230.722,32
Consignações		-	230.722,32
<i>Total do Passivo Circulante</i>		<i>1.073.747,42</i>	<i>1.378.436,15</i>
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		375.079,00	479.099,00
Encargos Sociais a Pagar		375.079,00	479.099,00
Encargos Sociais a Pagar- Consolidação		375.079,00	479.099,00
Contribuições Previdenciárias - Débito Parcelado		348.799,57	348.799,57
Contribuições Sociais - Débitos Parcelados		26.279,43	130.299,43
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	899.326,55
Empréstimos a Longo Prazo - Interno		-	899.326,55
Empréstimos a Longo Prazo - Interno - Inter Ofss - Estado		-	899.326,55
Empréstimos Internos - Em Contratos		-	899.326,55
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		294.989,02	319.989,02
Obrigações Fiscais a Longo Prazo Com a União		294.989,02	319.989,02
Obrigações Fiscais a Longo Prazo Com a União - Consolidação		294.989,02	319.989,02
Tributos Federais Renegociados		294.989,02	319.989,02
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		<i>670.068,02</i>	<i>1.698.414,57</i>
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		36.352.225,71	20.467.507,30
Superávits Ou Déficits Acumulados		36.352.225,71	20.467.507,30
Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação		36.352.225,71	20.467.507,30
Superávits Ou Déficits Do Exercício		15.884.718,41	-1.734.393,95
Superávits Ou Déficits de Exercícios Anteriores		20.467.507,30	22.201.901,25
(-) Ações/Cotas Em Tesouraria		-	-
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		<i>36.352.225,71</i>	<i>20.467.507,30</i>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		38.096.041,15	23.544.358,02

Porto Velho - Estado de Rondonia		Exercício: 2022	
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	Nota		
Ativo Financeiro		22.704.021,56	8.388.849,48
Ativo Permanente		15.392.019,59	15.155.708,54
Total do Ativo		38.096.041,15	23.544.358,02
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		5.393.046,68	4.256.084,92
Passivo Permanente		1.740.344,14	2.322.460,90
Total do Passivo		7.133.390,82	6.578.545,82
Saldo Patrimonial (I - II)		30.962.650,33	16.965.812,20

Porto Velho - Estado de Rondonia		Exercício: 2022	
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (LEI Nº 4.320/64)		Exercício Atual	Exercício Anterior
	Nota		
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contrapartidas recebidas		-	-
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-
Outros atos potenciais ativos		-	-
Total dos Atos Potenciais Ativos		-	-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		-	-
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		-	-
Obrigações contratuais		-	-
Outros atos potenciais passivos		-	-
Total dos Atos Potenciais Passivos		-	-

Porto Velho - Estado de Rondonia		Exercício: 2022	
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964)		Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTE DE RECURSOS	Nota		
1000 Recursos Do Tesouro - Recursos Ordinários		-	-1.076.494,97
1010 Recursos Do Tesouro - Contribuição para o Custeio Dos Serviços de Iluminação Pública - Cosip		-	5.209.059,53
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos		4.547.610,04	-
1751 Recursos da Contribuição para o Custeio Do Serviço de Iluminação Pública - Cosip		12.763.364,84	-
Superávit/Déficit do Exercício		17.310.974,88	4.132.564,56

FONTE: GOVBR - Execução Orçamentária e Contabilidade Pública, 14/Fev/2023, 11h e 45m.

NOTAS EXPLICATIVAS

1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, parte V - Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público e conforme Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal –TCERO.

2- A variação no Patrimônio Líquido sofreu influência das variações patrimoniais que podem ser verificadas no Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais. Assim como, sofreu influência dos lançamentos de Ajustes de Exercícios Anteriores efetuados diretamente contra o Patrimônio Líquido, não figurando nas variações patrimoniais, conforme orientação do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, sendo que estes lançamentos referem-se a mudança de critério contábil ou de retificação de inconsistências verificadas em exercícios anteriores.

3 - O Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes refere-se ao critério de classificação definido no Art. 105 da Lei 4.320/64 e serve para cálculo do Superávit ou Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial.

4 - Os restos a pagar não processados não figuram no passivo circulante enquanto não houver a devida liquidação, porém compõem o passivo financeiro, conforme a Lei 4.320/64, para efeito do cálculo do superávit/déficit financeiro.

Mediante o demonstrativo apresentado, destacamos os registros que apresentaram maiores variações em termos de volume de recursos, apontando as principais causas das mudanças ocorridas no exercício de 2022.

2.1.1 ATIVO CIRCULANTE

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Anexo V, 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 conforme segue:

- a) **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 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) **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo** – Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis até o término do exercício seguinte;
- d) **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** – Compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas a negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis até o término do exercício seguinte, além das aplicações temporárias em metais preciosos;
- e) **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;
- f) **Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente** – Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço a entidade ocorrerão até o término do exercício seguinte;

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:

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 13 de 41

Tabela 2 Saldo Contábil – Caixa e Equivalente de Caixa

Caixa e Equivalente de Caixa	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença
Saldo Contábil	8.388.649,48	22.704.021,56	14.315.372,08
Total Geral	8.388.649,48	22.704.021,56	14.315.372,08

Fonte: Balanço Patrimonial

O saldo de superávit financeiro ocorrido no período de **R\$ 22.704.021,56** (vinte e dois milhões, setecentos e quatro mil, vinte e um reais e cinquenta e seis centavos), comparando-se o saldo final de 2021 com o saldo final de 2022 é justificado, dentre outros fatores pela arrecadação superavitária da COSIP, bem como pela execução orçamentária do exercício de 2022.

Outro fator preponderante para o montante do superávit é decorrente da abertura de créditos adicionais, objetivando o desenvolvimento do programa de construção de meio fios e calçadas nos Distritos de Porto Velho, localizados no baixo Madeira e 16.620.293,05 (dezesesseis milhões, seiscentos e vinte mil, duzentos e noventa e três reais e cinco centavos).

Confrontando-se Receitas e Despesas conforme evidenciado no Demonstrativo Balanço Orçamentário da EMDUR, constata-se o aumento das disponibilidades no valor de **R\$ 14.315.372,08** (quatorze milhões, trezentos e quinze mil, trezentos e setenta e dois reais e oito centavos).

Registramos que não houve a ocorrência de devolução de recursos ao Tesouro Municipal no exercício em análise, referente a recursos do superávit financeiro de exercícios anteriores.

1- Durante os exercícios de 2013 a 2022 ocorreu superávits financeiro, conforme planilhas adiante:

CONTROLE DE SUPERÁVITS ACUMULADO

LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS CFE. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT				
Apuração	Exercício 2013	Exercício 2014	Exercício 2015	Exercício 2016
Acumulado	3.481.033,60	11.591.394,62	15.658.099,55	17.905.328,61
Por Exercício				
Fin.	3.481.033,60	8.110.361,02	4.066.704,93	2.247.229,06
	Saldo de superávit acumulado: 2013-2016			+ 17.905.328,61√



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 14 de 41

LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS CFE. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT				
Apuração	Exercício 2016	Exercício 2017	Exercício 2017	Exercício 2018
Acumulado	17.905.328,61	9.596.519,29	8.052.322,51	6.585.948,55
Por Exercício				
Fundo	- 8.308.809,32	- 3.027,28	-1.541.169,50	-1.466.373,96
<i>Saldo de superávit acumulado: 2016-2020</i>				+ 6.585.948,55√

LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS CFE. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT				
Apuração	Exercício 2019	Exercício 2020	Exercício 2021	Exercício 2022
Acumulado	4.837.859,48	2.949.921,65√	4.132.564,56√	17.310.974,88√
Por Exercício				
Fundo	-1.748.089,07	- 1.887.937,83√	1.182.642,91√	13.178.410,32√
<i>Saldo de superávit acumulado: 2016 - 2022</i>				17.310.974,88√

CONTROLE DE SUPERÁVITS POR EXERCÍCIO

<u>LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS POR EXERCÍCIO</u>				
Exercício 2012	Exercício 2013	Exercício 2014	Exercício 2015	Exercício 2016
-	3.481.033,60	8.110.361,02	4.066.704,93	2.247.229,06
<i>Saldo de superávits por exercício: 2013-2016</i>				17.905.328,61 √

<u>LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS POR EXERCÍCIO</u>				
Exercício 2017	Exercício 2018	Exercício 2019	Exercício 2020	Exercício 2021
- 3.027,28	- 1.466.373,96	- 1.748.089,07	1.887.937,83	4.132.564,56
<i>Saldo de superávits por exercício: 2017-2021</i>				20.708.340,69√

**LEVANTAMENTO DOS SUPERÁVITS ACUMULADOS
POR EXERCÍCIO**

<u>LEVANTAMENTO DO SALDO FINAL DO QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT 2022</u>		
Total		
Superávits - 2022		
	Saldo de superávits por exercício: 2017-2022	
13.178.410,32√		33.886.751,01√
	Saldo de conferência	33.886.751,01√

2- Do montante acumulado de superávit financeiro até o exercício de 2012 a 2022 no valor de **R\$ 33.886.751,01** (trinta e três milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, setecentos e cinquenta e um reais e um centavo) fora transferido para o tesouro Municipal o valor de **R\$ 9.849.978,82** (nove milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, novecentos e setenta e oito reais e oitenta e dois centavos).

2.1.1.1 Conciliação Bancária

Para examinar a fidedignidade dos registros de disponibilidades financeiras a contabilidade recorre à verificação da 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 subsequente 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 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.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 16 de 41

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 Banco

BANCO	Nº DA CONTA	TIPO	NOME DA CONTA	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2022	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022	SALDO BANCÁRIO AJUSTADO
BB	9710-1	CC	RECURSOS ILUMINAÇÃO PÚBLICA	0,00	0,00	0,00
BB	10106-0	CC	RESTOS A PAGAR ILUMINAÇÃO PÚBLICA RP/2016	0,00	0,00	0,00
BB	10346-2	CC	CONTA CAUÇÃO	0,00	0,00	0,00
TOTAIS SALDOS BANCÁRIO E CONTÁBIL DAS CONTAS CORRENTES				0,00	0,00	0,00√

BANCO	Nº DA CONTA	TIPO	NOME DA CONTA	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2022	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022	SALDO BANCÁRIO AJUSTADO
BB	9710-1	INV	Recursos Iluminação Pública	8.983.157,87	8.983.157,87	0,00
BB	10106-0	INV.	Restos a Pagar 2018 I.P	5.398.638,48	5.398.638,48	0,00
BB	10103-6	INV.	Restos a Pagar 2017 ADM	8.322.225,21	8.322,225,21	0,00
TOTAIS SALDOS BANCÁRIO E CONTÁBIL - CONTAS APLICAÇÕES				22.704.021,56√	22.704.021,56√	0,00√
TOTAL GERAL DISPONIBILIDADES				22.704.021,56√	22.704.021,56√	0,00

Fonte: Plano de Contas/Extratos Bancários

Observamos por meio dos razões, extratos bancários e tabela acima que as contas correntes e aplicações encontram-se devidamente conciliadas.

2.1.1.2 Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 17 de 41

A conta Demais Créditos e Valores de Curto Prazo, agrega valor das subcontas Suprimentos de Fundos e Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e evidencia o seu saldo zerado, não possuindo pendências de homologação de prestação de contas de suprimento de fundos ou diárias.

Tabela 4 Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Descrição	Valor R\$		
	2020	2021	2022
Suprimento de Fundos	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos e Receber e Valores a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
Total	0,00√	0,00	0,00

Fonte: Plano de Contas.

2.1.1.3 Estoques

2.1.1.3.1 Almojarifado

Os bens em Almojarifado somaram o valor de **R\$ 5.261.045,75** (cinco milhões, duzentos e sessenta e um mil, quarenta e cinco reais e setenta e cinco centavos), sendo os valores compostos da seguinte forma:

Tabela 5 Estoque

Descrição	Valor R\$			
	2021	(+) Inscricões	(-) Baixa	2022
Material de consumo - Iluminação	5.136.389,64	7.226.313,28	7.145.923,43	5.216.779,49
Gêneros Alimentícios	1.060,00	22.570,00	10.193,80	13.436,20
Materiais de Construção	11.542,38	-	11.542,38	0,00
Material de expediente	8.534,30	-	492,80	8.041,50
Materiais a classificar	26.243,02	42.700,00	46.154,46	22.788,56
Total	6.183.769,34 √	7.291.583,28	7.214.306,87	5.261.045,75 √

Fonte: Balanço Patrimonial / Plano de Contas Nível Contábil 1.1.5.6.0.00.00.00.00

Constatamos que o montante apurado, concilia com o Balanço Patrimonial – Anexo – 14, e Inventário do Estoque em almojarifado – Anexo TC 13 em sua totalidade.

O processo de inventário físico, base da análise foram: 02.41.00181/2021 – Bens e consumo e almojarifado.

Tabela 6 Estoque Inventário X Contábil

Descrição	Valor R\$		
	Inventário	Rúbrica Contábil	Diferença Apurada
Material de consumo – Iluminação Classificação físico:	5.216.779,40	5.216.779,40√	-

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 18 de 41

Materias Elétricos + Equip. proteção individual + Materiais de Transporte - Pneus			
Gêneros Alimentícios	13.436,20	13.436,20√	-
Materiais de Construção – Classificação físico: Ferramentas	-	-	-
Material de Expediente	8.041,50	8.041,50√	-
Materiais a classificar Classificação físico: Material de Limpeza Copa e Cozinha	22.788,56	22.788,56√	-
TOTAL	5.261.045,75 √	5.261.045,75 √	-

2.1.1.3.2 Estoque - Variação

Tabela 7 Variação do Estoque

Almoxarifado	Exercício 2020	Diferença	Exercício 2021	Diferença	Exercício 2022
Saldo Contábil	9.295.267,86√	- 4.111.498,52	5.183.769,34 √	77.276,41	5.261.045,75 √
Total Geral	9.295.267,86√	- 4.111.498,52	5.183.769,34 √	77.276,41	5.261.045,75 √

Fonte: Balanço Patrimonial

O aumento ocorrido no período de **R\$ 77.276,41** (setenta e sete mil, duzentos e setenta e seis reais e quarenta e um centavos), comparando-se o saldo final de 2021 com o saldo final de 2022 é decorrente do relevante investimento em renovação do estoque de iluminação pública durante o ano calendário, com a finalidade de manter estoque **considerável** para atendimento ao mister dessa EMDUR.

Ressalto que no ano calendário de 2022 fora atingido a meta de **33.719** pontos de iluminação nesta Capital e seus Distritos.

2.1.1.3.3 Adiantamentos a Fornecedores

Não houve ocorrência de adiantamento a fornecedores no exercício.

2.1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

O subgrupo do Ativo Não Circulante Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível, descritos a seguir:

- a) Ativo Realizável a Longo Prazo – Compreende os bens, direitos e despesas antecipadas realizáveis após dozes meses da publicação das demonstrações contábeis;

b) Investimentos – Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade;

c) Imobilizado – Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Para fins de apresentação no Balanço Patrimonial, o imobilizado será apresentado já líquido da depreciação e amortização acumuladas.

d) Intangível – Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Para fins de apresentação no Balanço Patrimonial, o intangível será apresentado já líquido da amortização acumulada.

O Ativo Não Circulante sofreu a seguinte variação, sendo analisada na sequência as referidas mudanças de saldos contábeis ocorridas:

Tabela 8 Variação do Ativo Não Circulante

Ativo Não Circulante 2020	Variação	Ativo Não Circulante 2021	Variação	Ativo Não Circulante 2022
R\$ 10.821.104,53√	R\$ 849.165,33	R\$ 9.971.939,20√	R\$ 159.034,64	R\$ 10.130.973,84√

Fonte: Balanço Patrimonial

O montante da variação no valor de R\$ 159.034,64 (cento e cinquenta e nove mil, trinta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) do grupo de Não Circulante fora decorrente do acréscimo de aquisição de bens móveis, considerando as depreciações efetuadas.

2.1.2.3 Imobilizado

2.1.2.3.1 – Bens Móveis

Os bens móveis perfizeram o valor de R\$ 12.023.635,22 (doze milhões, vinte e três mil, seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e dois centavos), em consulta ao Plano de Contas, verificamos a seguinte movimentação:

Tabela 11 Bens Móveis

Saldo do Exercício Anterior / 2020	R\$	11.312.450,49√
Débito – Incorporações de bens	R\$	237.922,95
Crédito – Baixa de bens + Depreciações	R\$	-

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 20 de 41

Saldo para o Exercício Seguinte / 2021	R\$	11.550.373,44√
Débito – Incorporações de bens	R\$	473.261,78
Crédito – Baixa de bens + Depreciações	R\$	-
Saldo para o Exercício Seguinte / 2021	R\$	12.023.635,22√

Fonte: Plano de contas

Constatamos que o valor de **R\$ 12.023.635,22** (doze milhões, vinte e três mil, seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e dois centavos), apurado, concilia com o Balanço Patrimonial – Anexo 14 e com os valores apresentados no Inventário Físico-financeiro dos Bens Móveis - Anexo TC 15.

Não houve registro de baixa de bens no ano calendário.

2.1.2.3.2 Bens Imóveis

Os bens imóveis perfizeram o valor de **R\$ 4.565.578,53** (quatro milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e setenta e oito reais e cinquenta e três centavos) apresentando a seguinte movimentação:

Tabela 12 Bens Imóveis

Saldo do Exercício Anterior	R\$	3.710.155,02
Débito – Conta: Obras em andamento	R\$	-
Crédito	R\$	-
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	3.710.155,02√
Débito – Conta: Outros Bens Imóveis	R\$	855.423,51
Crédito	R\$	-
Saldo para o Exercício Seguinte	R\$	4.565.578,53√

Fonte: Plano de Contas

A composição da rubrica refere-se:

Edifícios	R\$	1.796.435,18
Terrenos / Glebas	R\$	1.665.894,22
Obras em andamento	R\$	68.025,62
Outros Bens imóveis	R\$	1.035.223,51

Mediante a análise da Prestação de Contas do Exercício de 2013 o Controle Interno havia recomendado que o Ordenador de Despesas solicitasse a emissão da

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 21 de 41

Certidão de Inteiro Teor e informações da Secretaria Municipal de Regularização Fundiária e Habitação – SEMUR, a fim de constatar se os imóveis são realmente da EMDUR, após a confirmação efetuar o registro na contabilidade.

Em resposta, por meio do Memorando Nº 0130/GAB/EMDUR, de 26 de março de 2015, o Ordenador de Despesa informou que:

“Quanto à referida recomendação, informamos que a EMDUR já possui Certidões de Inteiro Teor de todos os seus bens imóveis (certidões anexas). Porém, a EMDUR tem o domínio (propriedade), mas não detém a posse da maioria destes bens, fato que está em apuração pela atual gestão.”

Diante do exposto, reiteramos a recomendação para que o atual Ordenador de Despesas, Sr. **Gustavo Beltrame**, proceda a conclusão da apuração e confirmação dos bens e posteriormente encaminhe ao setor de Contabilidade para as devidas contabilizações.

Alertamos da existência de vários imóveis em nome desta Empresa Pública e da necessidade de se proceder a regularização da posse dos mesmos, visto que prejudica os atuais ocupantes dos imóveis que detém a posse de fato e não de direito e que nos casos de inadimplência no pagamento dos IPTU's vai gerar inadimplência para esta EMDUR, fazendo com que fique irregular em sua situação fiscal junto a Municipalidade.

O imóvel denominado “Parque da Cidade”, “Praça 22 de Dezembro” e os imóveis que porventura não estejam ocupados devem ser registrados na contabilidade desta Empresa Pública.

2.1.2.3.3 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada.

Consta na conta Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada no valor de **R\$ 6.458.239,91** (seis milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, duzentos e trinta e nove reais e noventa e um centavos), conforme abaixo:

Tabela 13 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Depreciação, Exaustão e Amortização acumulada	5.288.589,26	6.458.239,61
Total Geral	5.288.589,26	6.458.239,61

Fonte: Balanço Patrimonial

A composição da rubrica refere-se:

(-) Depreciação acumulada de veículos	R\$	3.666.479,19
(-) Depreciação acumulada de bens móveis	R\$	2.037.527,98
(-) Depreciação acumulada de demais bens imóveis	R\$	754.232,74

Registramos que as depreciações referem-se aos bens móveis e imóveis, estando a contabilidade em adequação as novas Normas de Contabilidade Pública.

2.1.3 PASSIVO CIRCULANTE

As obrigações de curto prazo registradas no passivo circulante contemplam o registro do valor de R\$ 1.378.436,15 (hum milhão, trezentos e setenta e oito mil, quatrocentos e trinta e seis reais e quinze centavos) em 2021 e R\$ R\$ 1.073.747,42 (hum milhão e setenta e três mil, setecentos e quarenta e sete reais e quarenta e dois centavos) em 2022.

2.1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.

Tabela 14 Encargos Sociais a pagar a Curto Prazo / Encargos Sociais.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Encargos Sociais a Pagar a Curto Prazo.	487.667,50√	103.111,68√

Fonte: Balanço Patrimonial

A composição dos valores refere-se:

Contribuições Sociais – Débitos parcelados R\$ 103.111,68

2.1.3.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.

Houve o registro de saldo no montante de R\$ 935.065,38 (novecentos e trinta e cinco mil, sessenta e cinco reais e trinta e oito centavos).

Tabela 15 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo.	624.046,33√	935.065,38√

Fonte: Balanço Patrimonial

O valor refere-se ao Ressarcimento do Convênio nº 415/PGE/2011 pactuado com a Secretaria de Estado do Desenvolvimento Econômico e Social – SEDES, no qual esta EMDUR não executou e desviou os recursos para finalidades diversas, sendo posteriormente objeto de Tomada de Contas Especial pela SEDES, analisado pelo Corpo Técnico e julgado procedente pelo Pleno desse Egrégio Tribunal de Contas e encaminhado para inscrição em dívida ativa e execução fiscal.

Na fase de execução fiscal procedemos o parcelamento do valor atualizado, e está sendo preparado a devida ação regressiva aos gestores à época com vista ao ressarcimento ao erário.

2.1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

Houve registro de saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo no montante de R\$ 3.471,30 (três mil, quatrocentos e setenta e um reais e trinta centavos).

Tabela 16 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.	0,00	3.471,30

Fonte: Balanço Patrimonial

2.1.3.4 Obrigações fiscais a Curto Prazo

Registro o saldo no grupo de Obrigações fiscais a Curto Prazo no exercício findo de 2022, no valor de **R\$ 32.099,06** (trinta e dois mil, noventa e nove reais e seis centavos), conforme abaixo:

Tabela 17 Obrigações Fiscais a Curto Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Tributos Federais renegociados	36.000,00√	32.099,06√

Fonte: Balanço Patrimonial

O montante refere-se a Parcelamento junto a PGFN – Processo 02.41.00114/2017, estando em conformidade com as normas contábeis de registro de parcelamento em curto e longo prazo.

2.1.3.5 Demais Obrigações a Curto Prazo

Registro que não houve saldo no grupo de Demais Obrigações a Curto Prazo no exercício findo de 2022.

Tabela 18 Demais Obrigações a Curto Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Valores Restituíveis	230.722,32√	0,00 √

Fonte: Balanço Patrimonial

2.1.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Neste subgrupo foram registrados os valores correspondentes a obrigações de longo prazo como: Obrigações Trabalhistas, Obrigações Fiscais, Provisões e Demais Obrigações, dentre outras.

A movimentação do grupo ficou assim constituída:

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 24 de 41

Tabela 19 - Passivo Não Circulante.

Conta: Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo, Parcelamento do FGTS e Outras Provisões de Longo Prazo.

Saldo do Exercício Anterior – 2020	R\$	(1.503.364,27)√
Débitos	R\$	904.949,70
Créditos	R\$	(1.100.000,00)
Saldo para o Exercício Seguinte - 2021	R\$	(1.698.414,57)√
Débitos	R\$	1.448.346,55
Créditos	R\$	(420.000,00)
Saldo para o Exercício Seguinte - 2022	R\$	(670.068,02)√

Fonte: Plano de Contas

2.1.4.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

O grupo evidenciou saldo na conta Outros Encargos Sociais a Longo Prazo no valor de **R\$ 375.079,00** (trezentos e setenta e cinco mil e setenta e nove reais), conforme abaixo:

Tabela 20 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar à Longo Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Encargos Sociais a Pagar.	479.099,00√	375.079,00√

Fonte: Balanço Patrimonial

Houve uma redução em relação ao saldo do exercício anterior no valor de **R\$ 104.020,00** (cento e quatro mil e vinte reais) durante o exercício em análise.

2.1.4.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Registro que não houve saldo no grupo no exercício em análise.

Tabela 21 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Empréstimos Internos – Em contratos	899.326,55√	0,00√

Fonte: Balanço Patrimonial

O valor era referente ao Ressarcimento do Convênio nº 415/PGE/2011 pactuado com a Secretaria de Estado do Desenvolvimento Econômico e Social – SEDES, no qual esta EMDUR não executou.

Consignamos que o montante a ressarcir ao Estado de Rondônia fora devidamente contabilizada nos grupos de Passivo Circulante e de Longo Prazo.

2.1.4.3 Obrigações Fiscais a Longo Prazo

O grupo consignou o saldo na conta Parcelamento PGFN no valor de R\$ 294.989,02 (duzentos e noventa e quatro mil, novecentos e oitenta e nove reais e dois centavos), conforme abaixo:

Tabela 22 Tributos Federais renegociados.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Parcelamento PGFN – Processo 02.41.00114/2017	899.326,55√	294.989,02√

Fonte: Balanço Patrimonial

O valor refere-se a parcelamento junto a PGFN e fora devidamente contabilizada nos grupos de Passivo Circulante e de Longo Prazo.

2.1.4.4 Outras Provisões a Longo Prazo

O grupo Outras Provisões a Longo Prazo registrou saldo zerado na conta, conforme abaixo:

Tabela 23 Outras Provisões a Longo Prazo.

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022
Outras Provisões a Longo Prazo.	0,00	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial

2.1.5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Neste grupo foram registrados os valores correspondentes a Superávits ou Déficit do exercício, Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores.

A movimentação do grupo ficou assim demonstrada:

Tabela 24 Patrimônio Líquido.

Descrição	Exercício Atual / 2021	Exercício Atual / 2022
Patrimônio Líquido	22.201.901,25√	36.352.225,71√

Fonte: Plano de Contas

O grupo não registrou movimentação no período em análise.

2.1.5.1 SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO

Tabela 25 Superávit ou Déficit Acumulados – Consolidação.

Saldo para o Exercício Seguinte - 2018	R\$	19.552.888,32
Débitos	R\$	-



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 26 de 41

Créditos	R\$	8.453.063,55
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$	-2.164,39
Saldo para o Exercício Seguinte – 2019	R\$	28.003.787,48
Débitos	R\$	2.820.222,49
Créditos	R\$	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$	26.372,74
Saldo para o Exercício Seguinte – 2020	R\$	25.209.937,73
Débitos	R\$	3.008.036,48
Créditos	R\$	-
Saldo para o Exercício Seguinte – 2021	R\$	22.201.901,25
Débitos	R\$	1.734.393,95
Créditos	R\$	-
Saldo para o Exercício Seguinte – 2022	R\$	20.467.507,30

Fonte: Plano de Contas

2.1.6 CONTAS DO COMPENSADO

São contas representativas dos atos que possam vir a afetar o patrimônio, compreendendo as compensações do ativo e do passivo, ou seja, são contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo, inclusive as que dizem respeito a atos e fatos ligados à execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle.

Os saldos das Contas dos Atos Potenciais são representados pelas seguintes contas: Suprimentos de Fundos e Diárias.

Tabela 26 Atos Potenciais (Compensações)

Descrição	Exercício 2020	Exercício 2021	Exercício 2022
Suprimento de Fundos	0,00	0,00	0,00
Diárias	0,00	0,00	0,00
Total	-	-	-

Fonte: Plano de Contas

Ressaltamos que a contabilidade **não apresentou os registros** dos atos potenciais no **Quadro das contas de Compensação**, não havendo servidor em alcance.

2.1.6.1 SUPRIMENTO DE FUNDOS

Não houve registro de concessão de suprimentos de fundos no exercício.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 27 de 41

Tabela 27 Suprimentos de Fundos pendentes Homologação e Baixas Responsabilidades - Exercício 2022

Agentes	Valor	Prestação de Contas	Baixado
-	-	-	√

Fonte: Plano de Contas © Baixado no exercício.

2.1.6.2 DIÁRIAS

Os agentes em alcance de homologação e baixa de diárias foram:

Tabela 28 Diárias pendentes de Homologação e Baixas de Responsabilidades - 2022

Agentes	Valor	Prestação de Contas	Baixado
-	-	-	√

Fonte: Plano de Contas © Baixado

2.1.7 Indicadores de Gestão do Balanço Patrimonial

Os principais índices normalmente calculados sobre o balanço patrimonial de qualquer empresa, tais como: índices de liquidez, percentual de endividamento, participação de capital de terceiros, imobilização etc., poderão ser obtidos para os órgãos públicos.

Em relação aos Balanços Patrimoniais dos exercícios de 2021 e 2022, apresentamos os seguintes índices:

2.1.7.1 Índice de Liquidez Corrente:

Índice de Liquidez Corrente = 2015	Ativo Circulante	R\$ 20.991.865,26	--- 3.319,34
	Passivo Circulante	R\$ 6.729,58	
Índice de Liquidez Corrente = 2016	Ativo Circulante	R\$ 20.991.865,26	--- 1.491,57
	Passivo Circulante	R\$ 6.729,58	
Índice de Liquidez Corrente = 2017	Ativo Circulante	R\$ 10.920.94,90	--- 76,46
	Passivo Circulante	R\$ 148.660,03	
Índice de Liquidez Corrente = 2018	Ativo Circulante	R\$ 22.909.618,42	--- 32,00
	Passivo Circulante	R\$ 718.829,21	
Índice de Liquidez Corrente = 2019	Ativo Circulante	R\$ 19.918.916,59	--- 22,63
	Passivo Circulante	R\$ 880.288,96	

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 28 de 41

Índice de Liquidez Corrente = 2020	Ativo Circulante	R\$ 13.901.027,26	---	13,67
	Passivo Circulante	R\$ 1.016.866,27		
Índice de Liquidez Corrente = 2021	Ativo Circulante	R\$ 8.388.649,48	---	17,20
	Passivo Circulante	R\$ 487.667,50		
Índice de Liquidez Corrente = 2022	Ativo Circulante	R\$ 22.704.021,56	---	220,19
	Passivo Circulante	R\$ 103.111,68		

O índice de liquidez corrente indica que há disponibilidade financeira de R\$ 220,19 (duzentos e vinte reais e dezenove centavos), para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Desse modo, o índice apurado está apontando que a EMDUR está com boa situação financeira de curto prazo.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2015 para 2016 no valor de R\$ 1.822,77 (mil, oitocentos e vinte e dois reais e setenta e sete centavos) o que corresponde um **decréscimo de 44,93%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2016 para 2017 no valor de R\$ 1.415,11 (mil, quatrocentos e quinze reais e onze centavos) o que corresponde um **decréscimo de 94,87%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2017 para 2018 no valor de R\$ 44,46 (quarenta e quatro reais e quarenta e seis centavos) o que corresponde um **decréscimo de 41,85%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2018 para 2019 no valor de R\$ 9,37 (nove reais e trinta e sete centavos) o que corresponde um **decréscimo de 29,28%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2019 para 2020 no valor de R\$ 8,96 (oito reais e noventa e seis centavos) o que corresponde um **decréscimo de 60,40%**.

Houve um aumento do índice entre os exercícios de 2020 para 2021 no valor de R\$ 3,53 (três reais e cinquenta e três centavos) o que corresponde um **acréscimo de 125,82%**.

Houve um aumento do índice entre os exercícios de 2021 para 2022 no valor de R\$ 202,99 (duzentos e dois reais e noventa e nove centavos) o que corresponde um **acréscimo de 1.280,17%**.

2.1.7.2 Índice de Liquidez Geral:

Índice de Liquidez Geral = 2015	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 30.678.788,26	---	3,30
	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 9.285.273,31		

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 29 de 41

	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 22.849.127,28	
Índice de Liquidez Geral =	-----		2,47
2016	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	9.229.562,77	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 20.696.647,69	
Índice de Liquidez Geral =	-----		18,09
2017	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	1.143.759,37	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 31.775.080,13	
Índice de Liquidez Geral =	-----		8,42
2018	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	3.771.292,65	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 28.688.276,12	
Índice de Liquidez Geral =	-----		8,25
2019	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	3.478.338,39	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 24.722.131,79	
Índice de Liquidez Geral =	-----		9,81
2020	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	2.520.230,54	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 23.544.358,02	
Índice de Liquidez Geral =	-----		7,65
2021	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	3.076.850,72	
	(Ativo Circulante + Não Circulante)	R\$ 38.096.041,15	
Índice de Liquidez Geral =	-----		21,84
2022	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$	1.743.815,44	

O índice de liquidez geral indica que para cada real de dívidas totais com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) a EMDUR dispõe de R\$ 21,84 (vinte e um reais e oitenta e quatro centavos) de bens e direitos de curto e longo prazo (Ativo Circulante + Ativo Não circulante) para pagar sua dívida total.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2015 para 2016 no valor de R\$ 0,83 (oitenta e três centavos) o que corresponde um **decréscimo de 25,16%**.

Houve aumento do índice entre os exercícios de 2016 para 2017 no valor de R\$ 15,62 (quinze reais e sessenta e dois centavos) o que corresponde a um **acréscimo de 732%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2017 para 2018 no valor de R\$ 9,67 (nove reais e sessenta e sete centavos) o que corresponde um **decréscimo de 46,54%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2018 para 2019 no valor de R\$ 0,17 (dezessete centavos) o que corresponde um **decréscimo de 2,02%**.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 30 de 41

Houve acréscimo do índice entre os exercícios de 2019 para 2020 no valor de R\$ 1,56 (hum real e cinquenta e seis centavos) o que corresponde um **acrécimo de 118,91%**.

Houve queda do índice entre os exercícios de 2020 para 2021 no valor de R\$ 2,16 (dois reais e dezesseis centavos) o que corresponde um **decrécimo de 77,98%**.

Houve um aumento do índice entre os exercícios de 2021 para 2022 no valor de R\$ 14,19 (quatorze reais e dezenove centavos) o que corresponde um **acrécimo de 285,49%**.

Contudo, destacamos que o Passivo não Circulante está lançado pelo valor nominal sem correção e atualização de seu valor, fato que contribui para um aumento potencial desse índice.

Dessa forma, evidenciamos que o índice de liquidez geral poderá sofrer diminuição caso seja atualizado o Passivo não Circulante.

2.1.7.3 Índice de Endividamento Total:

Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 9.285.273,31	
2015	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 30.678.788,26	0,30
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 9.229.562,77	
2016	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 22.849.127,28	0,40
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 1.143.759,37	
2017	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 20.696.647,69	0,05
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 3.771.292,65	
2018	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 31.775.080,13	0,12
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 3.478.333,39	
2019	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 28.688.276,12	0,12
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 3.478.338,39	
2020	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 30.678.788,26	0,11
Endividamento Total =	(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	R\$ 3.076.850,72	
2021	(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)	R\$ 23.544.358,02	0,13

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 31 de 41

$$\text{Endividamento Total} = \frac{\text{(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)} \text{ R\$ } 1.743.815,44}{\text{(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)} \text{ R\$ } 38.096.041,15} = 0,04$$

2022

O índice de endividamento total busca identificar a proporção do ativo total que financia os recursos provenientes das dívidas passivas, e no caso demonstrado, indica que para cada real do ativo total R\$ 0,04 (quatro centavos) estão comprometidos com dívidas.

Houve aumento no índice entre os exercícios de 2015 para 2016 no valor de R\$ 0,10 (dez centavos) o que corresponde a uma **majoração de 30%**.

Houve redução no índice entre os exercícios de 2016 para 2017 no valor de R\$ 0,35 (trinta e cinco centavos) o que corresponde a um **decréscimo de 87,5%**.

Houve aumento no índice entre os exercícios de 2017 para 2018 no valor de R\$ 0,07 (sete centavos) o que corresponde a uma **decréscimo de 240%**.

Não Houve alteração no índice entre os exercícios de 2018 para 2019, se mantendo no mesmo valor de R\$ 0,12 (doze centavos) de endividamento total.

Houve redução no índice entre os exercícios de 2019 para 2020 no valor de R\$ 0,01 (um centavo) o que corresponde a um **decréscimo irrisório**.

Houve aumento no índice entre os exercícios de 2020 para 2021 no valor de R\$ 0,03 (três centavos) o que corresponde a uma **majoração irrisória**.

Houve redução no índice entre os exercícios de 2021 para 2022 no valor de R\$ 0,09 (nove centavos) o que corresponde a uma **decréscimo de 30,77%**.

É oportuno destacarmos que o Passivo não Circulante está lançado pelo valor nominal sem correção e atualização de seu valor, fato que contribui para um aumento do comprometimento com dívidas, caso a atualização seja efetuada.

2.1.7.4 ÍNDICE DE RESULTADO DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 11.514.646,89	
Res. Mutação Patrimonial	=	-----	= (0,5969)
2016	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 19.288.597,33	

	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 8.130.294,44	
Res. Mutação Patrimonial	=	-----	= (0,7999)
2017	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 10.164.065,60	

	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 21.383.342,59	
Res. Mutação Patrimonial	=	-----	= (1,65)
2018	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 12.930.279,04	

	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 22.668.561,84	
Res. Mutação Patrimonial	=	-----	= (0,89)

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 32 de 41

2019	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 22.668.561,84	
	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 23.886.282,46	
	Res. Mutação Patrimonial =	-----	= (0,89)
2020	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 26.894.318,94	
	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 24.230.023,24	
	Res. Mutação Patrimonial =	-----	= (0,93)
2021	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 25.964.417,19	
	Mutação Patrimonial Ativa	R\$ 47.324.774,74	
	Res. Mutação Patrimonial =	-----	= (1,50)
2022	Mutação Patrimonial Passiva	R\$ 31.440.056,39	

O índice de Resultado da Mutação Patrimonial anual busca identificar a proporção entre as mutações patrimoniais ativas e passivas, e indica que se o resultado for maior que 1 (um) as mutações patrimoniais do Ativo foram superior as do Passivo e que se o resultado for menor que 1 (um) as mutações patrimoniais do Passivo foram superior a do Ativo.

O índice indica que ocorreu uma modificação patrimonial do Passivo maior do que o Ativo de R\$ 1,34 (hum real e trinta e quatro centavos) para cada R\$ 1,00 (hum real) de mutação Ativa.

2.2 BALANÇO FINANCEIRO

Segundo a Lei nº 4.320/64 art. 103, o balanço financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

A transferência financeira Recebidas fez o valor total de R\$ **42.774.884,95** (quarenta e dois milhões, setecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e noventa e cinco centavos).

A despesa orçamentária executada somou o valor de R\$ **35.276.054,82 (trinta e cinco milhões, duzentos e setenta e seis mil, cinquenta e quatro reais e oitenta e dois centavos)**, entre despesas correntes e de capital. Valor este, que concilia com o evidenciado no anexo 2 – Despesa Segundo as Categorias Econômicas e anexo 11 – Comparativo da Despesa autorizada com a Realizada, assim como o Balanço Orçamentário – Anexo 12.

Os Recebimentos Extra-Orçamentários fez o valor de R\$ **3.466.194,10** (três milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, cento e noventa e quatro reais e dez centavos) entre inscrição de Restos a Pagar Processados, inscrição de Restos a Pagar Não Processados, Recebimentos Decorrentes de Apropriações de Retenções e Outros Recebimentos Extra-Orçamentários.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 33 de 41

Os Pagamentos Extra-Orçamentários apresentam o montante de **R\$ 5.477.862,38** (cinco milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, oitocentos e sessenta e dois reais e trinta e oito centavos), entre Pagamentos de Restos a Pagar não Processados, Pagamentos Extraorçamentários e Outros Pagamentos Extraorçamentários.

O Saldo em Espécie ao final do exercício de 2022 perfaz o montante 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), que concilia com o evidenciado no balanço patrimonial – anexo 14.

O resultado financeiro do exercício de 2022 perfaz o montante de **R\$ 22.704.021,56** (vinte e dois milhões, setecentos e quatro mil, vinte e um reais e cinquenta e seis centavos) apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior ou também pela diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extra-orçamentários e dos dispêndios orçamentários e extra-orçamentários.

Observamos que a estrutura do Balanço Financeiro possui coluna do exercício anterior, como preceitua a Portaria STN nº 437/2012.

2.2.1 ÍNDICES DE RESULTADO DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 13.219.394,78	=	(0,9687)
2016	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 13.645.571,37		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 10.121.713,64	=	1,0469
2017	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 9.667.562,19		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 7.794.428,60	=	(0,32)
2018	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 24.409.481,34		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 22.668.312,46	=	(0,92)
2019	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 24.503.813,28		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 23.886.282,46	=	(0,93)
2020	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 25.686.086,50		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 30.041.227,47	=	1,14
2021	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 26.258.337,39		
Res. Ex. Financeira Anual =	Receitas (Orçamentárias + Extras) R\$ 46.241.079,05	=	1,13
2022	Despesas (orçamentárias + Extras) R\$ 40.753.917,20		

O índice de resultado da execução financeira anual busca identificar a proporção das receitas (orçamentárias e extra-orçamentárias) e as despesas (orçamentárias e extra-orçamentárias), e indica que se o resultado for maior que 1 (um) ocorreu um superávit financeiro e se o resultado for menor que 1 (um) houve um déficit financeiro durante o exercício.

O índice indica que ocorreu um superávit financeiro de 1,13%.

2.2.2 ÍNDICES DE RESULTADO DOS SALDOS FINANCEIROS

Res. Saldo Financeiro 2016	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 10.729.228,07	=	55,09
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 19.473.213,98		
Res. Saldo Financeiro 2017	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 9.642.210,02	=	0,8986
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 10.729.228,07		
Res. Saldo Financeiro 2018	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 14.334.404,01	=	1,49
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 9.642.210,02		
Res. Saldo Financeiro 2019	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 12.458.634,13	=	0,87
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 14.334.404,01		
Res. Saldo Financeiro 2020	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 4.605.759,40	=	0,37
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 12.458.634,13		
Res. Saldo Financeiro 2021	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 8.388.649,48	=	1,82
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 4.605.759,40		
Res. Saldo Financeiro 2022	Saldo para o Exercício Seguinte	R\$ 22.704.021,56	=	2,71
	Saldo do Exercício Anterior	R\$ 8.388.649,48		

O índice de resultado de exercícios financeiros anual busca identificar a proporção entre as disponibilidades que vai para o exercício seguinte e a disponibilidade constante no exercício anterior, e indica se houve aumento ou redução nos saldos financeiros demonstrados no Balanço Financeiro.

O índice indica que ocorreu uma majoração nas disponibilidades de 148,90% em relação ao exercício anterior.

2.3 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Segundo o art. 104 da Lei nº 4.320/1964,

“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

No setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

Analisando o demonstrativo das variações patrimoniais – anexo 15, verificamos que o resultado patrimonial do exercício é de **Superávit no montante de R\$ 15.884.718,41** (quinze milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais e quarenta e um centavos).

A variação patrimonial aumentativa de **R\$ 47.324.774,74** (quarenta e sete milhões, trezentos e vinte e quatro mil, setecentos e setenta e quatro reais e setenta e quatro centavos), e **subtraindo** da variação patrimonial diminutiva de **R\$ 31.440.056,39** (trinta e hum milhões, quatrocentos e quarenta mil, cinquenta e seis reais e trinta e nove centavos) e evidenciou o Resultado Patrimonial Líquido de **R\$ 15.884.718,41** (quinze milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais e quarenta e um centavos).

2.4 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O balanço orçamentário, definido pela Lei nº 4.320/1964 art. 102, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Em sua estrutura, deve evidenciar as receitas e as despesas orçamentárias por categoria econômica, confrontar o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrar o resultado orçamentário e discriminar:

- (a) as receitas por fonte (espécie); e
- (b) as despesas por grupo de natureza.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 36 de 41

O Balanço Orçamentário apresentará as receitas detalhadas por categoria econômica, origem e espécie, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar. Demonstrará também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

A Empresa de Desenvolvimento Urbano – EMDUR desde o exercício de 2014 passou a ser unidade orçamentaria da Prefeitura de Porto Velho na condição de **Empresa Pública dependente** para efeitos da consolidação das contas públicas, conforme Portaria Conjunta SEMPLA/SEMFAZ Nº 001, de 29 de outubro de 2013 (publicada no DOM 4595 de 29/10/2013), desse modo os lançamentos de previsão da receita são efetuados pelo órgão arrecadador da Prefeitura.

Segundo a Portaria STN nº 437/2012, item 05.02.04:

(...)

“Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos, sendo deficitários e dependentes de recursos do Tesouro. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionadas à execução do orçamento do exercício.”

A despesa fixada no orçamento foi de **R\$ 29.620.786,00** (vinte e nove milhões, seiscentos e vinte mil, setecentos e oitenta e seis reais). Foram abertos ao longo do exercício créditos adicionais, bem como efetuado remanejamento de recursos atualizando a dotação orçamentária para **R\$ 46.241.079,05** (quarenta e seis milhões, duzentos e quarenta e um mil, setenta e nove reais e cinco centavos), abaixo demonstrado:

Tabela 29 Dotação Orçamentária Atualizada

Descrição	Exercício: 2020	Exercício: 2021	Exercício: 2022
	Valor R\$	Valor R\$	Valor R\$
Dotação Inicial	21.579.359,00	23.976.120,01	29.620.786,00
Dotação Atualizada	28.867.246,40	24.834.419,03	46.241.079,05
(-) Despesa Paga	(25.686.086,50)	(23.976.120,01)	(29.883.008,14)
(=) Saldo de Dotação	3.181.159,90	858.299,02	16.358.070,91

Fonte: Balanço Orçamentário – Anexo 12.



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 37 de 41

O confronto entre a dotação atualizada de **R\$ 46.241.079,05** (quarenta e seis milhões, duzentos e quarenta e um mil, setenta e nove reais e cinco centavos) e a despesa realizada de **R\$ 29.883.008,14** (vinte e nove milhões, oitocentos e oitenta e três mil, oito reais e quatorze centavos), demonstra um superávit no resultado orçamentário de **R\$ 16.358.070,91** (dezesseis milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, setenta reais e noventa e um centavos).

Os créditos orçamentários suplementares que influenciaram no aumento da dotação foram decorrentes de Recursos do Tesouro – Transferências Financeiras Recebidas, bem como da fonte de recursos de Superávit Financeiro, conforme demonstrado no Anexo TC-18.

2.4.1 ÍNDICE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO

$$\text{Equilíbrio Orçamentário Anual } 2022 = \frac{\text{(Despesa Fixada no Exercício) R\$ 29.620.786,00}}{\text{(Transferência Prevista no Exercício) R\$ 29.620.786,00}} = 1$$

O índice de equilíbrio orçamentário anual busca identificar a proporção entre a despesa fixada e transferência intragovernamental prevista, e indica o percentual que deve obrigatoriamente, ser igual a 1 (um), visto que: "O montante da despesa autorizada em cada exercício financeiro não poderá ser superior ao total de receitas estimadas para o mesmo período".

2.4.2 ÍNDICE DE EXECUÇÃO DA DESPESA

Execução Orçamentária Anual 2017	Orçamentária Anual	$= \frac{\text{(Despesa Executada Exercício) R\$ 8.337.240,43}}{\text{(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 9.826.637,00}}$	= 84,84
Execução Orçamentária Anual 2018	Orçamentária Anual	$= \frac{\text{(Despesa Executada Exercício) R\$ 22.075.231,56}}{\text{(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 23.769.803,32}}$	= 99,07
Execução Orçamentária Anual 2019	Orçamentária Anual	$= \frac{\text{(Despesa Executada Exercício) R\$ 17.763.333,59}}{\text{(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 27.798.831,49}}$	= 63,90
Execução Orçamentária Anual 2020	Orçamentária Anual	$= \frac{\text{(Despesa Executada Exercício) R\$ 25.047.115,02}}{\text{(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 28.867.246,40}}$	= 86,77
Execução Orçamentária Anual 2021	Orçamentária Anual	$= \frac{\text{(Despesa Executada Exercício) R\$ 23.976.120,01}}{\text{(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 24.834.419,03}}$	= 99,03

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 38 de 41

Execução Orçamentária	Anual	(Despesa Executada Exercício) R\$ 35.276.054,82	=	99,23
		(Despesa Atualizada Exercício) R\$ 46.241.079,05		

O índice de execução orçamentária anual busca identificar a proporção da execução orçamentária, fazendo uma proporção entre a despesa empenhada e a despesa atualizada, e indica o percentual de execução durante o exercício.

A execução orçamentária do exercício foi de 99,23% do orçamento.

2.4.3 ÍNDICE DE EXECUÇÃO DA RECEITA

Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 8.130.294,44	=	82,74
2017			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 8.337.240,43		
Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 21.307.246,73	=	99,03
2018			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 22.075.231,56		
Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 22.668.312,46	=	239,01
2019			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 9.484.025,00		
Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 25.686.086,50	=	119,03
2020			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 21.579.359,00		
Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 25.741.851,28	=	107,36
2021			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 23.976.120,01		
Transferência	Receita	Anual	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 46.241.079,05	=	156,11
2022			(Receitas Previstas Exercício) R\$ 29.620.786,00		

O índice de execução da receita anual busca identificar a proporção da receita intragovernamental transferida e a receita prevista do exercício, e indica o percentual de transferências efetivadas.

A transferência de receitas efetivadas no exercício foi de 156,11% do previsto.

2.4.4 ÍNDICE DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Resultado Orçamentário	2017	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 8.130.294,44	=	0,9751
		(Despesa Executada Exercício) R\$ 8.337.240,43		
		(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 21.307.246,73		

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 001 / C.I. / EMDUR / 2022 - Página 39 de 41

Resultado Orçamentário =	-----	=	0,96
2018	(Despesa Executada Exercício) R\$ 22.075.231,56		
	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 22.668.312,46		
Resultado Orçamentário =	-----	=	1,28
2019	(Despesa Executada Exercício) R\$ 17.763.333,59		
	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 25.686.086,50		
Resultado Orçamentário =	-----	=	1,02
2020	(Despesa Executada Exercício) R\$ 25.047.115,02		
	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 25.741.851,28		
Resultado Orçamentário =	-----	=	1,07
2021	(Despesa Executada Exercício) R\$ 23.976.120,01		
	(Receitas Transferidas Exercício) R\$ 47.324.774,74		
Resultado Orçamentário =	-----	=	1,50
2022	(Despesa Executada Exercício) R\$ 31.440.056,39		

O índice de apuração do resultado orçamentário busca identificar a proporção da receita intragovernamental transferida e a despesa executada no exercício, e indica que se a receita transferida é maior que do que a despesa executada, demonstra a existência de um superávit orçamentário de execução e se a receita transferida é menor que a despesa executada, demonstra a existência de um déficit orçamentário na execução.

O Resultado Orçamentário demonstra que para cada R\$ 1,00 de despesa executada tinha de receita R\$ 1,50 disponível para o pagamento, o que demonstra um superávit orçamentário na execução.

2.4.5 DA ABERTURA E ANULAÇÃO DE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS

Registramos que os Créditos adicionais abertos no exercício de 2022 totalizam no montante de **R\$ 21.452.068,05** (vinte e um milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, sessenta e oito reais e cinco centavos), sendo **R\$ 3.466.194,10** (três milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, cento e noventa e quatro reais e dez centavos) utilizados por superávit financeiro do exercício de 2021, **R\$ 13.154.098,95** (treze milhões, cento e cinquenta e quatro mil, noventa e oito reais e noventa e cinco centavos), utilizados do superávit financeiro aportado pela Prefeitura Municipal de Porto Velho - PMPV e **R\$ 4.831.775,00** (quatro milhões, oitocentos e trinta e um mil, setecentos e setenta e cinco reais) por anulações de dotações orçamentárias, resultando na Despesa Atualizada de **R\$ 46.241.079,05** (quarenta e seis milhões, duzentos e quarenta e um mil, setenta e nove reais e cinco centavos).

As alterações orçamentárias são provenientes de recursos consignados no Superávit Financeiro apurado no exercício de 2021, conforme demonstrado nos Anexos TC-18.

3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES:

3.1 CONCLUSÃO

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2022, este Controlador Interno, **opina pela aprovação das contas auditadas – SEM RESSALVAS.**

Diante da regularidade da Prestação de Contas e do atendimento das recomendações do Controle Interno nos exercícios anteriores, este controle interno pugna:

1. Que o Egrégio Tribunal de Contas aprecie a oportunidade de julgar em seu parecer prévio a regularidade das contas – **SEM RESSALVAS;**

3.3 RECOMENDAÇÕES À ADMINISTRAÇÃO ATIVA DESTA EMDUR

Analisando a Prestação de Contas da Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativo ao exercício financeiro de 2022, este Controlador Interno, emite as seguintes recomendações:

1. 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 financeiros e econômicos;

Aperar da reiteração da pontuação, esta EMDUR depende do planejamento da Secretaria Municipal de Regularização Fundiária – SEMUR para o levantamento dos bairros em que consta no nome desta empresa pública, bem como para identificar os atuais proprietários e transmitir o título definitivo.


2. Que a Administração desta EMDUR através de suas Diretorias Administrativa e Financeira e Técnica continue a envidar esforços necessários para que esta EMDUR opere em total capacidade, visando a execução orçamentária dos programas e ações elencados no Plano Pruri anual, **conforme o exercício ora em análise** e apurado nos índices de avaliação de receitas, despesas e orçamento que segue:

Índice	Análise
Execução da Receita	A transferência intragovernamental foi de 156,11%
Execução da Despesa	Executado no exercício 99,23% da despesa atualizada
Resultado Orçamentário	Houve superávit orçamentário de R\$ 1,50 para cada R\$ 1,00 de despesa executada.

3. Informamos que fora feito contato com o Diretor do Departamento de Procedimentos Apuratórios, órgão vinculado ao Gabinete do Prefeito, com vista a obter informações da fase em que se encontra a conclusão das Tomadas de Contas Especial de nº 02.41.00042/2015 que foi avocada pela Municipalidade visto o interesse público na apuração, e o mesmo informou que o processo está em andamento, bem como sendo informado o andamento do Egrégio Tribunal de Contas.

Ressalto que o processo de nº 02.41.00041/2015 teve o julgamento pelo Pleno desse Egrégio Tribunal de Contas, no qual pugnou pela "extinção do processo, sem resolução do mérito, ante a ausência de pressuposto essencial de constituição válida e regular do processo" com base na instrução processual.

Porto Velho, 28 de março de 2022.


Márcio Silva Paes
Analista/Controlador Interno – Mat. 183-0
CRC/RO-CT nº 004446/0-3