



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

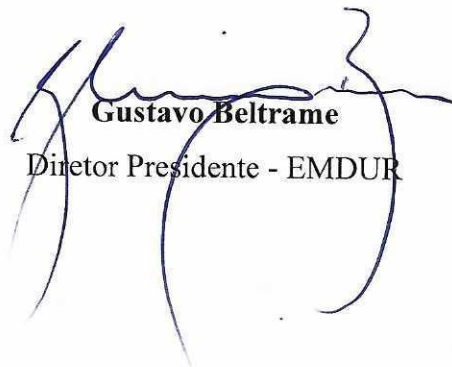
**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO
URBANO – EMDUR**

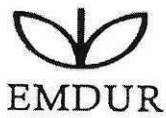
Unidade Gestora: EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR
Exercício Financeiro: 2023

• **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 2023.

Porto Velho, 04 de março de 2024.


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
2023**

Porto Velho

2024



**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: 2023

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 2023 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, 04 de março de 2024.


Marcio Silva Paes
Analista/Gerente de Controle Interno
Matrícula 183-0
CRC/RO-CT n° 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
2023**

**Porto Velho
2024**

Sumário

1.	Introdução	5
2.	Do Balanço Patrimonial e Demonstrativos	6
2.1.	Do Balanço Patrimonial	7-9
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	23
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	27
2.6.1.	Patrimônio Líquido	28
2.7.1.	Adequações do Balanço e Demonstrativos Contábeis em conformidade com as Leis 11.638/2007 e 11.941/2012	30
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	36
6.1.1.	Índices de Liquidez	36
6.1.1.1.	Líquidez Imediata	37
6.1.1.2.	Liquidez Seca	37
6.1.1.3.	Liquidez Corrente	37
6.1.1.4.	Liquidez Geral	38
7.1	Conclusão e Recomendações	38
7.1.1.	Conclusão	38
7.1.2.	Recomendações	38

Lista de Tabela

Tabela 1	Balço Patrimonial – Resumo por Grupos	10
Tabela 2	Caixa e equivalente de Caixa	11
Tabela 3	Demonstrativos de saldos bancários	12
Tabela 4	Saldo Contábil – Direitos Realizáveis a Curto Prazo	12
Tabela 5	Adiantamento de Valores a Curto Prazo	13
Tabela 6	Créditos - Suprimentos de Fundos	13
Tabela 7	Créditos – Adiantamento a Empregados	13
Tabela 8	Créditos – Adiantamento para Viagens	14
Tabela 9	Créditos – Adiantamento a Fornecedores	15
Tabela 10	Outros Créditos / Estoques	15
Tabela 11	Outros Créditos / Estoques / Para Consumo	15
Tabela 12	Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública	16
Tabela 13	Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública – Movimentação anual	16
Tabela 14	Realizável a Longo Prazo / Processos Judiciais	17
Tabela 15	Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos	17
Tabela 16	Realizável a Longo Prazo / Outros Créditos / Transferidos Notas Explicativas	18
Tabela 17	Realizável a Longo Prazo / Repasses a Receber PMPV / Transferidos Notas Explicativas	19
Tabela 18	Realizável a Longo Prazo / Investimentos / Outros Investimentos	20
Tabela 19	Imobilizado	20
Tabela 20	Imobilizado / Bens de uso Administrativo	20
Tabela 21	Imobilizado / Bens de uso Administrativo / Depreciação	21
Tabela 22	Imobilizado / Bens de uso Administrativo / Depreciação / Analítico	21
Tabela 23	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública	22
Tabela 24	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública / Analítico	22
Tabela 25	Imobilizado / Bens de uso Iluminação Pública / Depreciação Acumulada	22
Tabela 26	Imobilizado / Bens de Uso – Fábrica de Artefatos	23
Tabela 27	Imobilizado / Outros bens Imóveis	23
Tabela 28	Imobilizado / Outros bens Imóveis / Depreciação Acumulada	23
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	24
Tabela 33	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Encargos Sociais a Pagar/Analítico	24-25
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	25
Tabela 37	Passivo / Circulante / Contas a Pagar / Demais Contas a Pagar	25
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	26
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	27
Tabela 44	Passivo / Patrimônio Líquido	28
Tabela 45	Passivo / Patrimônio Líquido / Capital Social	28
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	29
Tabela 49	Passivo / Patrimônio Líquido / ou Prejuízos Acumulados / Analítica	29



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	30
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 na prestação de contas, apresentada pela Empresa de Desenvolvimento Urbano - EMDUR, relativa ao exercício financeiro de 2023 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 2023 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.

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 2023, 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 01/01/2023 a 31/12/2023

Página: 7

Nome	31/12/2022	31/12/2023	Nome	31/12/2022	31/12/2023
ATIVO					
ATIVO CIRCULANTE	36.926.455,56	41.268.946,75	PASSIVO	36.926.455,56	41.268.946,75
DISPONIBILIDADES	28.310.896,31	33.421.069,26	PASSIVO CIRCULANTE	1.069.490,69	429.571,48
BANCOS CONTA MOVIMENTO	22.704.021,56	28.025.037,63	FORNECEDORES NACIONAIS	3.471,30	0,00
Banco do Brasil S/A - 10.741-7 - Emdur Conv	0,00	1.063.627,29	FORNECEDORES GERAIS	3.471,30	0,00
Proequipar	0,00	1.063.627,29	José Elias Simões Prestes	3.471,30	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	22.704.021,56	26.961.410,34	PARCELAMENTOS	1.066.019,39	429.571,48
Banco do Brasil S/A - 9710-1 - Recurso Iluminação Pública	8.983.157,87	9.426.448,47	PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS	1.066.019,39	429.571,48
Banco do Brasil S/A - 10.103-6 - RP - Custeio	8.322.225,21	12.159.205,87	Parcelamento Previdenciário - 114/2017	65.165,33	260.444,01
Banco do Brasil S/A - 10.106-0 - RP - Iluminação Pública 2016	5.398.638,48	5.375.756,00	Parcelamento PGE/RO - Proc. 132/2018	876.123,13	0,00
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO			Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	124.730,93	169.127,47
ADIANTAMENTOS	170.899,80	202.481,53	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	627.190,20	246.832,68
Adiantamento de Férias	170.899,80	202.481,53	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	627.190,20	246.832,68
Adiantamento 13° Salário	157.902,51	193.321,18	PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	627.190,20	246.832,68
	12.997,29	9.160,35	INSS	371.773,16	0,00
ESTOQUES	5.435.974,95	5.193.550,10	Parcelamento Demais Entidades	246.832,68	246.832,68
PARA CONSUMO	105.229,12	268.230,91	Parcelamento Ministerio da Fazenda - 081/2017	8.584,36	0,00
Material de Copa e Cozinha	255,55	12.613,35	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	35.229.774,67	40.592.542,59
Material de Limpeza	7.026,61	17.577,64	CAPITAL	8.080.894,02	8.080.894,02
Gêneros Alimentícios	13.436,20	4.418,30	CAPITAL SOCIAL	8.080.894,02	8.080.894,02
Material de Processamento de Dados	50.112,10	35.303,30	Capital Social Subscrito	8.080.894,02	8.080.894,02
Material de Consumo	10.850,76	159.006,47	RESERVAS	6.366.629,50	6.366.629,50
Material de Expediente	23.547,90	39.311,85	RESERVAS DE LUCROS	6.366.629,50	6.366.629,50
PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	5.330.745,83	4.925.319,19	Reserva Legal	318.331,47	318.331,47
Materiais Elétricos	5.066.689,97	4.806.503,08	Reserva Estatutária	6.048.298,03	6.048.298,03
Outros Materiais Para Iluminação Pública	174.929,20	0,00	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	2.678.796,00	2.678.796,00
Material de Proteção e Segurança	89.126,66	118.816,11	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	2.678.796,00	2.678.796,00
ATIVOS NÃO CIRCULANTE	8.615.559,25	7.847.877,49	Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.678.796,00	2.678.796,00
IMOBILIZADO	8.615.559,25	7.847.877,49	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	18.103.455,15	23.466.223,07
BENS E DIREITOS EM USO	5.928.935,41	6.445.687,79	LUCROS ACUMULADOS	16.080.342,46	21.411.080,39
			Lucro do Exercício Findo	16.080.342,46	21.411.080,39

Empresa de Desenvolvimento Urbano

CNPJ : 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2023 a 31/12/2023

Nome	31/12/2022	31/12/2023	Nome	31/12/2022	31/12/2023
Móveis e Utensílios	430.398,14	430.398,14			
Equipamentos para áudio	60.378,08	60.378,08	PREJUÍZOS ACUMULADOS		
Veículos	403.766,96	403.766,96	Prejuizos Acumulados	(7.031.315,27)	(7.031.315,27)
Predios	1.796.435,18	1.796.435,18	Prejuizo do Exercício Findo	(2.414.533,03)	(7.031.315,27)
Terrenos	1.665.894,22	1.665.894,22		(4.616.782,24)	0,00
Equipamentos de Processamento de Dados	1.492.868,04	1.801.504,74	RESULTADO DO EXERCÍCIO	9.054.427,96	9.086.457,95
Veículos Automotores modelo motocicleta 0 km	12.980,00	12.980,00	Ajustes de Exercícios Anteriores	9.054.427,96	9.086.457,95
Material de Proteção e Segurança	3.895,00	3.895,00			
Maquinas e Equipamentos	62.319,79	270.435,47			
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(2.170.037,88)	(2.631.184,45)			
Móveis e Utensílios	(74.474,00)	(99.930,80)			
Equipamento para audio	(28.669,27)	(33.904,95)			
Veículos	(560.078,11)	(744.546,11)			
Predios	(754.502,72)	(826.360,13)			
Equipamentos de Processamentos de Dados	(722.146,96)	(881.536,55)			
Veículos Automotores modelo motocicleta 0 km	(12.980,00)	(12.980,00)			
Máquinas e Equipamentos	(15.703,47)	(30.053,06)			
Material de Proteção e Segurança	(1.483,35)	(1.872,85)			
BENS DE USO DE ILUMINAÇÃO PUBLICA	9.453.981,88	9.766.781,88			
Maquinas e Equipamentos	3.723.789,54	3.773.789,54			
Veículos	5.394.919,75	5.632.919,75			
Móveis e Utensílios	242.635,10	267.435,10			
Equipamentos de Comunicação	92.637,49	92.637,49			
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(5.244.024,79)	(6.037.942,96)			
Máquinas e Equipamentos	(1.235.281,13)	(1.627.264,22)			
Veículos	(3.869.658,97)	(4.234.864,86)			
Móveis e Utensílios	(76.125,15)	(94.843,09)			
Equipamentos de Comunicação	(62.959,54)	(80.970,79)			
OUTROS BENS IMÓVEIS	855.423,51	855.423,51			
Outros Bens Imóveis	855.423,51	855.423,51			

Empresa de Desenvolvimento Urbano

CNPJ : 04.763.223/0001-61

Balanco Patrimonial em 01/01/2023 a 31/12/2023

Nome	31/12/2022	31/12/2023	Nome	31/12/2022	31/12/2023
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(208.718,88)	(550.888,28)			
(-) Outros Bens Imóveis	(208.718,88)	(550.888,28)			

Reconhecemos a exatidão do presente, a vista dos documentos apresentados, cujo Ativo e Passivo importam R\$ 41.268.946,75 - Quarenta e Um Milhões Duzentos e Senta e Oito Mil Novecentos e Quarenta e Seis Reais e Cinco Centavos transcrito nas páginas 1 a 3 do livro diario nº 8

Claudiane Guérson Nascimento Queiroz

Contador(a)

CPF: 895.978.342-00

CRC: 1.RO-009157/O-3 RO

GUSTAVO BELTRAME

Diretor

CPF: 277.241.918-59



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

Tabela 1 – Resumo por grupos do Balanço Patrimonial

Ativo Circulante	28.310.896,31	33.421.069,26	Passivo Circulante	1.069.490,69	429.571,48
Ativo Não Circulante	8.615.559,25	7.847.877,49	Passivo Não Circulante	627.190,20	246.832,68
Patrimônio Líquido	2022	35.229.774,67	Patrimônio Líquido	2023	35.261.804,66
RESULTADO EXERCÍCIO			RESULTADO EXERCÍCIO		
	2022	9.054.427,96		2023	9.086.457,95

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 2023.

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.



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

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	22.704.021,56	28.025.037,63	5.321.016,07	+ 123,43%
Total Geral	22.704.021,56	28.025.037,63	5.321.016,07	+ 123,43%

Fonte: Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2023

O aumento das disponibilidades ocorrido no período de **R\$ 5.321.016,07** (cinco milhões, trezentos e vinte e um mil, dezesseis reais e sete centavos) comparando-se o saldo final entre 2022 e 2023 é justificado pelo aumento da arrecadação 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 Proequipa repassado no mês de dezembro para execução no exercício de 2024.

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 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 de diferença mensal entre o saldo contabilizado e os saldos finais registrados nos extratos bancários na data de fechamento das demonstrações contábeis, com a permanência na conciliação de lançamentos de valores pendentes de diferenças que se perpetuam mês após mês.

É comum em entidades com grande movimentação financeira a ocorrência, no fechamento das demonstrações contábeis, de divergências entre os valores totais escriturados

nas contas contábeis com os saldos finais dos extratos bancários, isso se deve ao fato que nem todas as operações financeiras são concluídas no mesmo dia em foram que iniciadas (exemplo: uma ordem bancária leva até 72 horas para sua compensação).

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

Tabela 3 - Demonstrativo dos saldos Bancários

BANCO	Nº DA CONTA	TIPO	NOME DA CONTA	SALDO CONFORME EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2022	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022	SALDO BANCO AJUSTADO	CONFERIDO
BB	10.741-7	CORREN.	EMDUR-CONVÊNIO PROEQUIPA	-	1.063.627,29	0,00	√
BB	9710-1	INVEST.	EMDUR RECUR ILUM PUBLICA	8.983.157,87	9.426.448,47	0,00	√
BB	10.103-6	INVEST.	RESTOS A PAGAR – CUSTEIO 2016	8.322.225,21	7.791.310,49	0,00	√
BB	10.106-0	INVEST.	RESTOS A PAGAR - ILUMINAÇÃO 2016	5.398.638,48	5.549.393,60	0,00	√
			Total Geral	22.704.021,56	28.025.037,63	0,00	Σ

Fonte: Plano de Contas / Extratos Bancários

Legendas:

√ Confere com Anexos TC 03 e extrato bancário em 31/12/2023

Σ Confere os totais com Balancete do mês 12/2023 e Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2023;

© Ocorrência de divergência

Cotejando os saldos bancários e de aplicações financeiras constantes no Balanço Patrimonial, Balancete do mês 12/2023 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	170.899,80	202.481,53	31.581,73	118,48 %
Total Geral	170.899,80	202.481,53	31.581,73	118,48 %

Fonte: Balanço Patrimonial

A majoração ocorrida no período de **R\$ 31.581,73** (trinta e um mil, quinhentos e oitenta e um reais e setenta e três centavos), comparando-se o saldo final de 2022 e 2023 é decorrente da rubrica: 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
	2022	2023	
Adiantamento de Férias	157.902,51	193.321,18	√
Adiantamento 13º Salario	12.997,29	9.160,35	√
Total Geral	170.899,80	202.481,53	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

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 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

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 √ - Valor restituído a EMDUR
Eleonise Bentes Ramos de Miranda	R\$ 3.836,94 √ - Sentença judicial desobrigou o ressarcimento
José Irevan da Silveira	R\$ 2.661,80 √ - Gerência Jurídica não encontrou elementos para ajuizamento da ação devida
Wilson Gomes Lopes	R\$ 2.914,69 √ Gerência Jurídica não encontrou elementos para ajuizamento da ação devida
Total Geral	R\$ 12.997,29 Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 2016 / √ Confere com balancete 12/2023 / Σ Confere com Balanço Patrimonial 2023



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

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

Houve R\$ 202.481,53 (duzentos e dois mil, quatrocentos e oitenta e um reais e cinquenta 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 desde o ano de 2022;
 - 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 a quitação espontânea, 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	R\$ 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023



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

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	R\$ 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

Não houve adiantamento a fornecedores no exercício em análise.

2.1.2.1. - Estoques

Os bens em Estoques /Almoxarifado perfaz o montante de **R\$ 5.193.550,10** (cinco milhões, cento e noventa e três mil, quinhentos e cinquenta reais e dez centavos), sendo demonstrados da seguinte forma:

Tabela 10 Saldo Contábil – Outros Créditos / Estoques

Estoques	Exercício Anterior	Exercício Atual	Diferença	Variação %
Saldo Contábil	5.435.974,95	5.193.550,10	- 242.424,85	- 4,46 %
Total Geral	5.435.974,95	5.193.550,10	- 242.424,85	- 4,46 %

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

A redução dos estoques ocorrido no período de **R\$ 242.424,85** (duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e oitenta e cinco centavos), comparando-se os saldos finais de 2022 com o saldo de 2023 é decorrente do relevante investimento em insumos para utilização na manutenção desta empresa, bem como para aplicação na manutenção e expansão da iluminação pública de Porto Velho e seus Distritos, cujos saldos estão assim demonstrados:

2.1.2.2. - Estoques - Consumo

Tabela 11 – Outros Créditos / Estoques / Para Consumo

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2022	(+) Aquisições	(-) Baixa	2023	
Material de Copa e Cozinha	255,55	48.400,80	36.043,00	12.613,35	√
Material de Limpeza	7.026,61	26.914,08	16.363,05	17.577,64	√
Gêneros alimentícios	13.436,20	27.272,95	36.290,85	4.418,30	√
Material de Processamento de Dados	50.112,10	179.343,65	194.152,45	35.303,30	√
Material de Consumo	10.850,76	1.598.864,90	1.450.709,19	159.006,47	√
Materiais de expediente	23.547,90	32.933,12	17.169,17	39.311,85	√
Total Geral	105.229,12	1.913.729,50	1.750.727,71	268.230,91	√

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

Constatamos que o valor de **R\$ 268.230,91** (duzentos e sessenta e oito mil, duzentos e trinta reais e noventa e um 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 31/12/2023.

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	5.330.745,83	4.925.319,19	- 405.426,64	- 7,61 %
Total Geral	5.330.745,83	4.925.319,19	- 405.426,64	- 7,61 %

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

A redução dos estoques no exercício de **R\$ 405.426,64** (quatrocentos e cinco mil, quatrocentos e vinte e seis reais e sessenta e quatro centavos), comparando-se o saldo final de 2022 com o saldo final de 2023 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 37.651 pontos de iluminação, cujos saldos estão assim demonstrados:

Tabela 13 – Outros Créditos / Estoques / Para Iluminação Pública

Descrição	Valor R\$				
	2022	(+) Aquisições	(-) Baixa	2023	CONFERIDO
Materiais elétricos	5.066.689,97	1.688.670,83	1.948.857,72	4.806.503,08	√
Outros Materiais para Iluminação Pública	174.929,20	156.270,30	331.199,50	0,00	√
Material de proteção e segurança	89.126,66	382.587,00	352.897,55	118.816,11	√
Total Geral	5.330.745,83	2.227.528,13	2.632.954,77	4.925.319,19	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

Constatamos que o valor de **RS 4.925.319,19** (quatro milhões, novecentos e vinte e cinco mil, trezentos e dezenove reais e dezenove 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 31/12/2023.

Recomendações:

- | | |
|----|---|
| 1) | Que a Diretoria Técnica através da sua Gerência de Estoques 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	2022	2023	Diferença	Variação %
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	-	-
Total Geral	0,00	0,00	-	-

Fonte: Balanço Patrimonial 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

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 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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.

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 12/2023 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 2023. 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 12/2023 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 12/2023 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	8.615.559,25	9.445.111,63	829.552,38	109,63 %	√
Total Geral	8.616.559,25	9.445.111,63	829.552,38	109,63 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Houve um aumento no grupo do imobilizado no montante de **RS 829.552,38** (oitocentos e vinte e nove mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e trinta e oito centavos) decorrente do acréscimo na aquisição de bens para o Ativo Imobilizado na rubrica de: equipamentos e processamento de dados, máquinas e equipamentos, máquina de uso duradouro e veículos, 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 RS				CONFERIDO
	2022	(+) Aquisições	(-) Baixa/Transferências Depreciação	2023	
Móveis e Utensílios	430.398,14		-	430.398,14	√
Equipamentos de áudio, vídeo e fotografias	60.378,08		-	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	308.636,70	-	1.801.504,74	√
Veículos Automotores motocicletas	12.980,00	-	-	12.980,00	√
Material de Proteção e Segurança	3.895,00	-	-	3.895,00	√
Máquinas e Equipamentos	62.319,79	218.115,68	-	270.435,47	√
Total Geral	8.615.559,25	829.552,38	1.597.234,14	7.847.877,49	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023

Registramos que houve aquisições nas rubricas: equipamentos e processamento de dados 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 2023.

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

Tabela 21 Imobilizado / Bens de uso administrativo – Depreciação

Depreciação	2022	2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Depreciação Acumulada	(2.170.037,88)	(2.631.184,45)	461.146,57	+ 121,25 %	√
Total Geral	(2.170.037,88)	(2.631.184,45)	461.146,57	+ 121,25 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

As contas que compõem a depreciação são as seguintes:

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

Descrição	Valor RS				
	2022	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2023	CONFERIDO
Móveis e utensílios	(74.474,00)	-	(25.456,80)	(99.930,80)	√
Equipamentos para áudio, vídeo	(28.669,27)	-	(5.235,68)	(33.904,95)	√
Veículos	(560.078,11)	-	(184.468,00)	(744.546,11)	√
Prédios	(754.502,72)	-	(71.857,40)	(826.360,13)	√
Equipamentos de Processamento de dados	(722.146,96)	-	(159.389,59)	(881.536,55)	√
Veículo automotores modelo motocicleta 0 KM	(12.980,00)	-	(0,00)	(12.980,00)	√
Máquinas e equipamentos	(15.703,47)	-	(14.349,59)	(30.053,06)	√
Material de Proteção e Segurança	(1.483,35)	-	(389,50)	(1.872,85)	
Total Geral	(2.170.037,88)	-	(461.146,57)	(2.631.184,45)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 Atual	Exercício Atual	Diferença	Variação	CONFERIDO
	2022	2023		%	
Bens de uso Iluminação Pública	9.453.981,88	9.766.781,88	312.800,00	+ 3,21%	√
Total Geral	9.453.981,88	9.766.781,88	312.800,00	+ 3,21 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve acréscimo patrimonial no montante de **R\$ 312.800,00** (trezentos e doze mil e oitocentos reais) decorrente de aquisição de máquinas e equipamentos, veículos e móveis e utensílios.

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\$			
	2022	(+) Aquisição de bens (-) Baixa de bens	2023	CONFERIDO
Máquinas e Equipamentos	3.723.789,54	+ 50.000,00	3.773.789,54	√
Veículos	5.394.919,75	+ 238.000,00	5.632.919,75	√
Móveis e Utensílios	242.635,10	+ 24.800,00	267.435,10	√
Equipamentos de Comunicação	92.637,49	-	92.637,49	√
Total Geral	9.453.981,88	312.800,00	9.766.781,88	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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\$				
	2022	(-) Baixas de bens	(-) Depreciação anual	2023	CONFERIDO
Máquinas e Equipamentos	(1.235.281,13)	-	(391.983,09)	(1.627.264,22)	√
Veículos	(3.869.658,97)	-	(365.205,89)	(4.234.864,86)	√
Móveis e Utensílios	(76.125,15)	-	(18.717,94)	(94.843,09)	√
Equipamentos de Comunicação	(62.959,54)	-	(18.011,25)	(80.970,79)	√
Total Geral	(5.244.024,79)	-	(793.918,17)	(6.037.942,96)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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.

2.3.1.3. - Imobilizado – Bens de uso Fábrica de Artefatos

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

Outros Créditos	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Bens de uso Fábrica de artefatos	0,00	0,00	-	-	√
Total Geral	0,00	0,00	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 Atual 2022	Exercício Atual 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Bens de uso Iluminação Pública	855.423,51	855.423,51	-	-	√
Total Geral	855.423,51	855.423,51	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Tabela 28 – Imobilizado / Outros Bens imóveis – Depreciação Acumulada

Descrição	Valor RS				CONFERIDO
	2022	(+) Aquisição de bens	(-) Depreciação anual	2023	
Outros bens Imóveis	855.423,51	-	(342.169,40)	(550.888,28)	√
Total Geral	855.423,51	-	(342.169,40)	(550.888,28)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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	1.069.490,69	429.571,48	(639.919,21)	- 40,17 %	√
Total Geral	(1.069.490,69)	(429.571,48)	(639.919,21)	- 40,17 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Constatamos que houve redução na dívida circulante da empresa no montante de **R\$ 639.919,21** (seiscentos e trinta e nove mil, novecentos e dezenove reais e vinte e um 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

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

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

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

Descrição	Valor RS				CONFERIDO
	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	
José Elias Simões Prestes	(3.471,30)	25.915.628,32	(25.912.157,02)	-	√
Total Geral	(3.471,30)	25.915.628,32	(25.912.157,02)	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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	-	-	-	-	√
Total Geral	-	-	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

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

Descrição	Valor RS
-----------	----------

	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	CONFERIDO
Geral / Grupo	-	3.437.671,44	(3.437.671,44)	-	√
Total Geral	-	3.437.671,44	(3.437.671,44)	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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	(0,00)	(0,00)	-	-	√
Total Geral	(0,00)	(0,00)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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\$				
	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	CONFERIDO
IRRF a Recolher Pessoa Física	(0,00)	1.185.108,64	(1.185.108,64)	(0,00)	√
IRRF a Recolher Pessoa Jurídica	(0,00)	38.934,10	(38.934,10)	(0,00)	√
INSS Retido sobre Prestação Serviços a Recolher	(0,00)	126.272,29	(126.272,29)	(0,00)	√
ISS Retido sobre Prestação Serviços a Recolher	(0,00)	392.983,33	(392.983,33)	(0,00)	√
Total Geral	(0,00)	1.743.298,36	(1.743.298,36)	(0,00)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 / 2023

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

Fonte: √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

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

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

Fonte: √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

O grupo é composto pelas rubricas:

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

Descrição	Valor R\$				CONFERIDO
	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2022	
VERBAS RESCISÓRIAS A PAGAR	0,00	93.044,33	(93.044,33)	0,00	
FGTS	0,00	683.934,26	(683.934,26)	(0,00)	√
Total Geral	0,00	776.978,59	(776.978,59)	(0,00)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

2.4.1.4. - PASSIVO CIRCULANTE / Parcelamento de tributos

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

Passivo Circulante	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Parcelamentos de tributos	(1.066.019,39)	(429.571,48)	(636.919,21)	- 40,30 %	√
Total Geral	(1.066.019,39)	(429.571,48)	(636.919,21)	- 40,30 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no subgrupo de Parcelamentos de Tributos na ordem de **R\$ 636.919,21** (seiscentos e trinta e seis mil, novecentos e dezenove reais e vinte e um 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
	2023	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	
Parcelamento Previdenciário – 114/2017	(65.165,33)	31.721,32	(227.000,00)	(260.444,01)	√
Parcelamento PGFN – 081/2017	(124.730,93)	108.960,98	(153.357,52)	(169.127,47)	√
Parcelamento PGE/RO – 132/2018	(876.123,13)	876.123,13	-	-	√



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

Total Geral	(1.066.019,39)	1.016.805,43	(360.357,52)	(429.571,48)	Σ
--------------------	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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:

Os débitos parcelados estão contabilizados no grupo de Passivo/Circulante, sendo 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 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Passivo não Circulante	(627.190,20)	(246.832,68)	380.357,52	- 39,36 %	√
Total Geral	(627.190,20)	(246.832,68)	(380.357,52)	- 39,36 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Houve uma redução no grupo do Passivo não circulante/Exigível a longo prazo no montante de **R\$ 380.357,52** (trezentos e oitenta mil, trezentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e dois 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
	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	
Parcelamento de Contribuições – INSS	(371.773,16)	371.773,16	-	-	√
Parcelamento de Demais Entidades	(246.832,68)	-	-	(246.832,68)	√
Parcelamento PGE/RO	-	-	-	-	
Parcelamento Ministério da Fazenda – 081/2017	(8.584,36)	153.357,52	(144.773,16)	-	
Total Geral	(627.190,20)	525.130,68	(144.773,16)	(246.832,68)	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 Demais Entidades – INSS manteve-se inerte no exercício no montante de **R\$ 246.832,68** (duzentos e quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e dois reais e sessenta e oito centavos).

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

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

Recomendações:

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

2.6.1. - PASSIVO / Patrimônio Líquido

Tabela 44 - Saldo Contábil – Passivo / Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Patrimônio Líquido	(35.229.774,67)	(40.592.542,59)	5.362.767,92	115,22 %	√
Total Geral	(35.229.774,67)	(40.592.542,59)	(5.362.767,92)	115,22 %	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Houve um aumento no Patrimônio Líquido no montante de **R\$ 5.362.767,92** (cinco milhões, trezentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e sete reais e noventa e dois centavos), o que corresponde a variação de **+ 15,22%**.

Os subgrupos que compõem o Patrimônio Líquido são os seguintes:

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

Patrimônio Líquido	Exercício 2022	Exercício 2023	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 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

O montante de Reservas de Lucros registrou o valor de **RS 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 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Ajustes de avaliação patrimonial	(2.678.796,00)	(2.678.796,00)	-	-	√
Total Geral	(2.678.796,00)	(2.678.796,00)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 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 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Lucro do Exercício Findo	16.080.342,46	5.330.737,93	(10.749.604,53)	-66,85%	√
Total Geral	16.080.342,46	5.330.737,93	(10.749.604,53)	- 66,85%	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Houve um Lucro apurado no exercício no montante de **RS 5.330.737,93** (cinco milhões, trezentos e trinta mil, setecentos e trinta e sete reais e noventa e três centavos) o que corresponde a variação de – 66,85%.

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

Patrimônio Líquido	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %	CONFERIDO
Prejuízos Acumulados	(7.031.315,27)	(7.031.315,27)	-	-	√
Total Geral	(7.031.315,27)	(7.031.315,27)	-	-	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Não houve variação na rubrica de Prejuízos Acumulados, sendo o saldo formado pelas contas.

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

Prejuízos Acumulados	Exercício 2022	Exercício 2023	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 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

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
	2022	Movimento a débito	Movimento a crédito	2023	
Ajustes de Exercícios Anteriores	9.054.427,96	(3.836,94)	35.866,93	9.086.457,95	√
Total Geral	9.054.427,96	(3.836,94)	35.866,93	9.086.457,95	Σ

Fonte: Balanço Patrimonial-Balancete 12/2023 / √ Σ Confere com Balancete 12/2023 e Balanço Patrimonial

Apontamentos:

Registramos que houve movimentações na rubrica de Ajustes de Exercícios Anteriores no montante de **R\$ 32.029,99** (trinta e dois mil, vinte e nove reais e noventa e nove centavos). O montante são decorrentes de falta de provisões de pagamentos, bem como ajustes de contas com vista a regularização, conforme nota explicativa.

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:



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

- 1) Publicação da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC; -
- 2) Os aumentos ou diminuições de valores nos saldos de ativos e passivos decorrentes de avaliações e preço de mercado serão registrados da conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial, no Patrimônio líquido; - Em conformidade
- 3) O Ativo Permanente passa a ser dividido em: investimentos, imobilizado, intangível; - Em conformidade
- 4) O Patrimônio líquido passa a ser dividido em: capital social, reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados; - Em conformidade
- 5) As Companhias abertas e as Sociedades de grande porte de capital fechado são obrigados a apresentar demonstrações contábeis segundo a Lei das S/A e **auditadas por auditores independentes**; - Em conformidade com auditoria realizada pela Gerência de Controle Interno.
- 6) As sociedades controladas, sociedades que fazem parte do mesmo grupo que estejam sob influência de controle comum, devem ser avaliadas pelo método de equivalência patrimonial. – Em conformidade 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 2023.**
- 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 destinação do lucro no exercício.**
- 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.**



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

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 2023.

EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR
CNPJ 04.763.223/0001-61
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023

Tabela 52 – Demonstração do Resultado do Exercício – DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023

	2022	2023
RECURSO DA PMPV		
+ TRANSFERENCIA RECEBIDA DA PMPV	46.064.767,68	46.305.771,06
RECUPERAÇÃO DIVERSAS		
+ REEMBOLSO DIVERSOS	18.076,79	43.567,14
OUTRAS RECEITAS		
+ OUTRAS RECEITAS	69.894,82	26.706,03
= RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS	46.152.739,29	46.376.044,23
CUSTOS DIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		
- MATERIAIS DIRETOS	(4.874.319,60)	(2.280.057,22)
- FOLHA DE PAGAMENTO	(10.113.617,83)	(10.766.035,57)
- ENCARGOS SOCIAIS	(2.704.554,02)	(2.967.703,76)
CUSTOS INDIRETOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		
- FOLHA DE PAGAMENTO	(691.058,04)	(777.042,39)
- ENCARGOS SOCIAIS		
- ADMINISTRATIVOS	(4.032,50)	(4.312,52)
OUTROS CUSTOS		
- PARA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS	(381.861,75)	(376.329,48)
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	27.383.295,55	29.204.563,29
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
- FOLHA DE PAGAMENTO		
- ENCARGOS SOCIAIS		
- OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(12.214.710,03)	(25.980.231,94)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS		
- IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(502,05)	(0,00)
DESPESAS FINANCEIRAS		
- DESPESAS FINANCEIRAS	(286.979,75)	(576.009,08)
= LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL	14.881.103,72	2.648.322,27
RECEITAS FINANCEIRAS		
+ RECEITAS FINANCEIRA	1.199.238,74	2.682.415,66
= RESULTADO DO EXERCÍCIO	16.080.342,46	5.330.737,93



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

O Demonstrativo encontra-se em conformidade com a Resolução CFC de nº 026, e enfatiza um Lucro no exercício no montante de **R\$ 5.330.737,93** (cinco milhões, trezentos e trinta mil, setecentos e trinta e sete reais e noventa e três 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 2023

Tabela 53 – Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados – DLPA

	2022	2023
SALDO NO INICIO DO PERIODO	2.860.217,47	18.103.455,15
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(837.104,78)	32.029,99
LUCROS INCORPORADO AO CAPITAL	-	-
REVERSÃO DE RESERVAS	-	-
LUCRO DO EXERCÍCIO	16.080.342,46	5.330.737,93
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	-
PROPOSTA DA DESTINAÇÃO DOS LUCROS	-	-
SALDO FINAL DO PERIODO	18.103.455,15	26.466.223,07

A DLPA um lucro do exercício de **R\$ 5.330.737,93** (cinco milhões, trezentos e trinta mil, setecentos e trinta e sete reais e noventa e três centavos) e um lucro acumulado de **R\$ 26.466.223,07** (vinte e seis milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e três reais e sete centavos).

4.1.1. - Ajustes de Exercícios Anteriores:

Consigno que houve registro na rubrica de ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ **32.029,99** (trinta e dois mil e vinte e nove reais e noventa e nove 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

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 2023.



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

Demonstração Fluxo de Caixa Método Direto

EMPRESA DE DESENVOLVIMENTO URBANO - EMDUR

CNPJ 04.763.223/0001-61

Tabela 54 – Demonstração de Fluxo de Caixa – Método Direto

	2022	2023
1 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
(+) Transferências Recebidas	46.064.767,68	46.305.771,06
(-) Pagamento de Fornecedores	(16.371.570,25)	(25.915.628,32)
(-) Pagamento de Empregados	(13.020.652,04)	(15.448.875,06)
(-) Transferências para PMPV		
(+) outros Recebimentos	1.287.210,35	2.752.688,83
(-) Custos para Execução de Serviços		
(-) Outros Fornecedores - FUPEN	(438.682,96)	(499.662,75)
(-) Pagamento de Impostos	(1.874.003,01)	(1.021.826,52)
(-) Pagamento de Juros	(3.012,40)	(21.898,79)
(-) Pagamento de Contingências	(0,00)	(0,00)
Caixa Líquido Resultante das Atividades Operacionais	15.644.057,37	6.150.568,45
2 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
(-) Aquisição de Imobilizado	(1.328.685,29)	(829.552,38)
Caixa Líquido Resultante das Atividades de Investimento	(1.328.685,29)	(829.552,38)
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)	14.315.372,08	5.321.016,07
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	8.388.649,48	22.704.021,56
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	22.704.021,56	28.025.037,63

O saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício no valor de R\$ 28.025.037,63 (vinte e oito milhões, vinte e cinco mil, trinta e sete reais e sessenta e três 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 31/12/2023 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.

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

$$\text{R\$ } 28.025.037,63 / \text{R\$ } 429.571,48 = \text{R\$ } 65,24$$

Análise: Como o resultado do índice em 31/12/2023 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\$ 65,24 (sessenta e cinco reais e vinte e quatro centavos).

6.1.1.2. - Liquidez Seca

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

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

$$(\text{R\$ } 33.421.069,26 - 5.193.550,10) / \text{R\$ } 429.571,48 = \text{R\$ } 65,71$$

Análise: Como o resultado em 31/12/2023 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\$ 65,71 (sessenta e cinco reais e setenta e um 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.

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

$$\text{R\$ } 33.421.069,26 / \text{R\$ } 429.571,48 = \text{R\$ } 77,80$$



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

Análise: O resultado desse índice em 31/12/2023 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\$ 77,80 (setenta e sete reais e oitenta 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.

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

$$(\text{R\$ } 33.421.069,26 + \text{R\$ } 0,00) / (\text{R\$ } 429.571,48 + 246.832,68)$$

$$33.421.069,26 / 676.404,16 = \text{R\$ } 49,40$$

Análise: Como o resultado do índice em 31/12/2023 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\$ 49,40 (quarenta e nove reais e quarenta 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 2023, 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 2023, 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.

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 e Praça do 22 de Dezembro; - Ressalto que essa pontuação já se encontra no plano de trabalho da Secretaria Municipal de Regularização Fundiária – SEMUR, que está dando andamento nos levantamentos, individualização e transferências dos imóveis em nome desta empresa, sendo já regularizado os Bairros: Calama e Paraíso.

2. 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 **não** influenciarão no resultado do exercício, a mesma será feita 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 encontram em fase de implementação e treinamento no exercício corrente, inclusive com o processo em andamento da troca do sistema de gerenciamento do imobilizado para o sistema integrado da Prefeitura do Município de Porto Velho – Módulo Patrimônio.

Quanto ao sistema de Estoque e Almoxarifado, esta empresa pública continuará usando o sistema Exati que contempla além dos controle de entradas e saídas, os módulos de controle de posteamto por georreferenciamento, de pontos apagados, baixa de manutenções do estoque *just in time*, bem como 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, 04 de março de 2024.



Marcio Silva Paes

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