

Demonstrações Contábeis Exercício 2023

Instituto Municipal de Urbanismo Pereira
Passos



CONTROLADORIA
GERAL DO
MUNICÍPIO





Distribuição

Cópia para informação

Instituto Municipal Pereira Passos
Secretaria Municipal da Casa Civil

Equipe da Auditoria Geral

Marcia Cristina Dias Rodrigues Braga -Coordenadora
Matrícula:11/155.964-0

Josias de Souza Gomes- Gerente
Matrícula: 11/172.958-1

Margareth Von Wu-Auditor Interno
Matrícula: 13/212.520-1

Soraide de Lima Carneiro– Técnico Controle Interno
Matrícula: 10/240.537-1





Sumário

| | |
|---------------------------------|----|
| 1. OBJETIVO | 4 |
| 2. ESCOPO E METODOLOGIA | 4 |
| 3. INFORMAÇÕES E ANÁLISES | 6 |
| 4. PARECER..... | 10 |





1. OBJETIVO

Em atendimento à Ordem de Serviço nº 039/2024, de 07/03/2024, foi realizada auditoria das Demonstrações Contábeis do Instituto Municipal de Urbanismo Pereira Passos – IPP, com o objetivo de avaliar a adequação das informações prestadas para subsidiar a certificação da Auditoria sobre a Gestão da Entidade.

Esse trabalho teve como objetivo responder a seguinte questão de auditoria:

- ✓ as Demonstrações Contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Municipal de Urbanismo Pereira Passos – IPP, em 31/12/2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil?

2. ESCOPO E METODOLOGIA

Nossos exames foram realizados no período de 11/03/2024 a 10/04/2024, e restringiram-se ao seguinte escopo:

a) avaliação da adequação da formalização das seguintes Demonstrações Contábeis, encerradas em 31/12/2023, em todos os aspectos relevantes, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 9ª edição e a legislação específica – Lei nº4.320/1964 e alterações:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstrações das Variações Patrimoniais;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa, elaborado pelo método direto; e
- Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.

b) validação, através de testes de saldos e de transações, da composição dos saldos das contas patrimoniais e dos valores da apuração do resultado do exercício, selecionadas com base na metodologia e critérios padronizados no Manual de Auditoria.

Na presente auditoria examinamos as seguintes contas, selecionadas através dos critérios: materialidade dos saldos e sua criticidade:

Tabela 1

| Ativo | Saldo em 31/12/2023 | % analisado | Critério de Seleção |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 145.685,90 | 100 | Criticidade |
| Subvenções a Receber | 1.224.733,59 | 100 | Criticidade |
| Estoques | 562.582,32 | 100 | Criticidade |
| Bens Móveis (deduzido da depreciação) | 503.662,03 | 15,31 | Criticidade |
| Total do Ativo selecionado | 2.436.663,84 | | 83,40% |
| Total do Ativo | 2.921.735,24 | | 100% |





Tabela 2

| Passivo Exigível | Saldo em 31/12/2023 | % analisado | Critério de Seleção |
|--|---------------------|-------------|------------------------------|
| Salários e Remunerações - ICSF - F | 88.322,40 | 100 | Criticidade |
| INSS sobre Salários - ICSF - F | 22.300,33 | 100 | Criticidade |
| INSS sobre férias - ICSF - F | 9.183,55 | 100 | Criticidade |
| Fornecedores e contas a Pagara Curto Prazo | 1.040.978,30 | 65,62 | Criticidade Materialidade |
| Provisões a Curto Prazo | 166.145,22 | 100 | Criticidade |
| Total do Passivo selecionado | 1.326.929,80 | | 83,32% |
| Total do Passivo Exigível (Sem PL) | 1.592.655,45 | | 100% |

Tabela 3

| Receita | Saldo em 31/12/2023 | % analisado | Critério de Seleção |
|--|----------------------|-------------|------------------------------|
| Repases | 15.318.919,17 | 100 | Criticidade Materialidade |
| Total de Receita selecionado | 15.318.919,17 | | 98,90% |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas | 15.488.731,58 | | 100% |

Tabela 4

| Despesa | Saldo em 31/12/2023 | % analisado | Critério de Seleção |
|---|----------------------|-------------|---------------------|
| Remuneração Pessoal | 914.762,17 | 9,66 | Materialidade |
| Contribuições previdenciárias - INSS | 182.665,07 | 17,24 | Criticidade |
| Serviços de energia elétrica | 500.549,51 | 10,36 | Materialidade |
| Serviços de limpeza e conservação | 329.469,00 | 0,04 | Criticidade |
| Serviços de informática | 4.474.013,38 | 34,23 | Materialidade |
| Serviços de Manutenção e Conservação de Bens | 288.361,88 | 0,72 | Criticidade |
| Total de Despesa selecionado | 6.689.821,01 | | 52,17% |
| Total das Variações Patrimoniais Diminutivas | 13.072.016,79 | | 100% |





- c) validação dos valores inscritos em Restos a Pagar, selecionando despesas inscritas em diferentes naturezas de despesas e fontes de recursos, com base nos relatórios extraídos da relação de restos a pagar do FINCON (Relatórios FINCON FCONP09732 – Relação de RPP e FCONP09733 – Relação de RPN, emitidos em 11/03/2024), para verificação dos registros contábeis e da efetiva realização da despesa no exercício de 2023, através da documentação suporte. Para essa verificação, foram analisados 13(treze)processos, que representam 63,06% dos valores inscritos em Restos a Pagar no exercício.
- d) verificação do cumprimento das seguintes obrigações tributárias acessórias e outras, durante o período de 01/01/2023 a 31/12/2023:
- DCTF – Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais;
 - DIRF – Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte;
 - Certidões Negativas de Débitos (FGTS; Débitos Trabalhistas; RFB).

Nossos exames, elencados resumidamente na seção Informações e Análises, foram realizados em base de testes e, portanto, não identificam, necessariamente, todos os problemas ou ajustes aplicáveis ao sistema sob análise. Os procedimentos de auditoria que julgamos necessários nas circunstâncias foram: revisão analítica dos saldos contábeis, análise documental, cálculos e conferências.

No decorrer de nossos exames cumprimos com exigências éticas e nos comunicamos com os responsáveis indicados pela Administração, inclusive reportando eventuais descobertas significativas de auditoria, incluindo quaisquer deficiências significativas nos controles internos.

3. INFORMAÇÕES E ANÁLISES

Apresentamos nesta seção as informações relevantes e os resultados obtidos nos testes realizados.

3.1 Análise das Demonstrações Contábeis

Confrontamos os saldos dos Relatórios das Demonstrações Contábeis extraídas do sistema FINCON, data-base 31/12/2023, com os saldos apresentados nas peças assinadas, fornecidas pela Entidade.

Conferimos as somas e a adequação da natureza dos saldos das contas e efetuamos confronto dos saldos entre as demonstrações contábeis.

Confrontamos o resultado apurado com o resultado do exercício apresentado no Balanço Patrimonial.

Verificamos, também, a existência de recomendações da Contadoria Geral (CG/SUBCON/CTG) e do Conselho Fiscal não atendidas e se afetaram às Demonstrações Contábeis encerradas.

Apresentamos, a seguir, a composição do Patrimônio da Entidade, tendo como base os valores constantes no Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2023:





Tabela 5

| Ativo | 2023 | % | 2022 | % |
|-----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| Ativo Circulante | 1.951.813,11 | 66,80 | 1.992.461,36 | 71,62 |
| Ativo Não Circulante | 969.922,13 | 33,20 | 789.502,01 | 28,38 |
| Total do ativo | 2.921.735,24 | 100 | 2.781.963,37 | 100 |
| Ativo Financeiro | 1.276.016,71 | 43,67 | 1.152.000,78 | 41,41 |
| Ativo Permanente | 1.645.718,53 | 56,33 | 1.629.962,59 | 58,59 |
| Total | 2.921.735,24 | 100 | 2.781.963,37 | 100 |

Tabela 6

| Passivo | 2023 | % | 2022 | % |
|-------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| Passivo Circulante | 1.519.449,69 | 52,01 | 3.735.600,65 | 134,28 |
| Passivo Não Circulante | 73.205,76 | 2,51 | 133.997,72 | 4,82 |
| Patrimônio Líquido | 1.329.079,79 | 45,49 | (1.087.635,00) | (39,10) |
| Total do passivo | 2.921.735,24 | 100 | 2.781.963,37 | 100 |
| Passivo Financeiro | 1.180.617,91 | 40,41 | 983.790,73 | 35,36 |
| Passivo Permanente | 412.037,54 | 14,10 | 2.885.807,64 | 103,73 |
| Saldo Patrimonial | 1.329.079,79 | 45,49 | (1.087.635,00) | (39,10) |
| Total | 2.921.735,24 | 100 | 2.781.963,37 | 100 |

Tendo como base os valores apresentados na Demonstração das Variações Patrimoniais, o resultado patrimonial apurado para o exercício está assim resumido:

Tabela 7

| Variações Patrimoniais Quantitativas | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Aumentativas | 15.488.731,58 | 10.677.472,38 |
| Diminutivas | 13.072.016,79 | (11.309.527,59) |
| Resultado Patrimonial do Período | 2.416.714,79 | (632.055,21) |

Em nossos testes não foram detectados achados.

3.2 Contas Analisadas

Observando a metodologia estabelecida no Manual de Auditoria, selecionamos as contas patrimoniais e de resultado apresentadas no escopo do presente relatório, para validação de seus saldos através de testes, avaliando a adequação dos registros, da classificação contábil, da exatidão dos valores e da respectiva documentação suporte.

Nossos principais testes realizados foram nas contas Contingências Trabalhistas, Fornecedores e nas contas de despesa.





Na conta Contingências trabalhistas confrontamos o saldo registrado no balancete com a planilha apresentada pela Procuradoria Geral do Município, levando em consideração a possibilidade de perda.

Para validação do saldo da conta Fornecedores realizamos teste de eventos subsequentes, verificando a realização dos pagamentos aos fornecedores e nas contas de despesa conferimos a documentação comprovando a efetividade da despesa registrada, observando a atestação do documento, a competência, a retenção de impostos (se devida) e a execução orçamentária da despesa (PT e ND).

Em nossas análises não foram detectados achados.

3.3 Restos a Pagar

A fim de validar o valor inscrito em Restos a Pagar verificamos a documentação suporte / documento fiscal, conforme descrito no escopo do presente trabalho, os quais estão apresentados a seguir:

Tabela 8

| Cont. | Processo | Favorecido | Valor | % |
|-----------------------------------|--------------------|--|------------|------|
| Restos a Pagar Processados | | | | |
| 1 | IPP-PRO-2023/00570 | MRC Entretenimento Promoções e Eventos LTDA (retenção INSS) | 182,53 | 0,02 |
| 2 | IPP-PRO-2023/00622 | Sllima Comercio e Serviços Off Shore LTDA | 1.935,84 | 0,18 |
| 3 | IPP-PRO-2023/00580 | Prestax Trade Srvce EIRELI (ISSQN retido) | 1.035,98 | 0,10 |
| | | | 1.372,78 | 0,13 |
| 4 | IPP-PRO-2024/00005 | Medvitalis Serviços LTDA | 3.325,07 | 0,31 |
| | | | 335,74 | 0,03 |
| 5 | IPP-PRO-2023/00624 | Empresa Brasileira de Correios Telégrafos | 62,83 | 0,01 |
| 6 | IPP-PRO-2023/00587 | Mitra Engenharia e Monstagens Industriais LTDA (retenção INSS) | 410,55 | 0,04 |
| 7 | IPP-PRO-2024/00001 | Elevadores ELBO Limitada | 1.665,00 | 0,15 |
| 8 | IPP-PRO-2024/00002 | Empresa Municipal de artes gráficas | 1.920,57 | 0,18 |
| 9 | IPP-PRO-2023/00543 | Claro S.A | 579,87 | 0,05 |
| 10 | IPP-PRO-2023/00544 | Claro S.A | 1.149,06 | 0,11 |
| Total de RPP Analisado | | | 13.975,82 | 1,29 |
| Total de RPP | | | 105.893,59 | 9,78 |





| Cont. | Processo | Favorecido | Valor | % |
|---|--------------------|---|---------------------|--------------|
| Restos a Pagar Não Processados | | | | |
| 11 | IPP-PRO-2023/00561 | Teixeira Impressão Digital e Soluções Graficas LTDA EPP | 149.500,00 | 13,80 |
| 12 | IPP-PRO-2023/00343 | Topocart Topografia Engenharia e Aerolevantamentos S/S LTDA | 467.745,95 | 43,18 |
| 13 | IPP-PRO-2023/00031 | Light Serviços de Eletricidade S.A | 51.865,49 | 4,79 |
| Total de RPN Analisado | | | 669.111,44 | 61,77 |
| Total de RPN | | | 977.335,62 | 90,22 |
| Restos a Pagar Analisado (RPP+RPN) | | | 683.087,26 | 63,06 |
| Total Geral dos Restos a Pagar (RPP + RPN) | | | 1.083.229,21 | 100 |

Em nossas análises não foram detectados achados.

3.4 Verificação das obrigações fiscais acessórias

Verificamos se a Entidade está regular com as obrigações tributárias acessórias junto à Receita Federal do Brasil (RFB) e ao Ministério do Trabalho e Emprego no ano-calendário/2023, e ainda, verificamos a regularidade das Certidões Negativas de Débitos referentes a: FGTS, Débitos Trabalhistas e RFB.

Constatamos que, no período de 01/01/2023 a 31/12/2023, foram cumpridas todas as obrigações acessórias e as Certidões emitidas demonstram regularidade





4. PARECER

Realizamos a auditoria das Demonstrações Contábeis do Instituto Pereira Passos que compreendem o Balanço Patrimonial, o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, as Demonstrações das Variações Patrimoniais, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e as Notas Explicativas, de 31/12/2023.

Com base nas análises realizadas, limitadas ao escopo descrito neste relatório, somos de opinião que as Demonstrações Contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Entidade em 31/12/2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Rio de Janeiro, 19 de abril de 2024.

RICARDO DAVI MORAES E SILVA
AUDITOR GERAL
Matr. 11/172.910-2
Contador – CRC/RJ 074.975/O-6

