



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

CERTIFICADO DE AUDITORIA
PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PORTO VELHO
2022

Porto Velho
2023

CERTIFICADO DE AUDITORIA

O Presidente da Fundação Cultural de Porto Velho, no cumprimento da legislação vigente, em especial artigo 70/CF, art. 73 da Lei Orgânica Municipal, bem como a IN 65/2020 e IN 13/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresentou a prestação anual de contas relativa ao exercício financeiro de 2022, que foi analisada pelo Relatório de Auditoria nº 004 DRF/DIPC/CGM/2023, que passa a compor a Prestação de Contas do Exercício de 2022.

Na análise e avaliação, a Controladoria Geral do Município faz uso dos documentos enviados pela contabilidade da FUNCULTURAL, bem como de informações do sistema de contabilidade do município.

Pelo exposto **CERTIFICO**, que Relatório de Auditoria nº 004 DRF/DIPC/CGM/2023 opinou pela **aprovação com ressalvas** da prestação de contas da Fundação Cultural de Porto Velho, relativa ao exercício financeiro de 2022.

Porto Velho, 21 de março de 2023.

Patrícia Damico do Nascimento Cruz

Controladora Geral do Município



Assinado por **Patrícia Damico Do Nascimento Cruz** - Controladora Geral do Município - Em: 21/03/2023, 15:27:25



Assinado por **Eudes Fonseca Da Silva** - Auditor - Em: 21/03/2023, 15:15:02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

**CERTIFICADO
PRESIDENTE DA FUNCULTURAL
PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PORTO VELHO
2022**

Porto Velho
2023

CERTIFICADO

O Presidente da Fundação Cultural de Porto Velho, no cumprimento da legislação vigente, em especial no artigo 70/CF, art. 73 da Lei Orgânica Municipal, bem como a IN 65/2020 e IN 13/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresentou a prestação anual de contas relativa ao exercício financeiro de 2022, que foi analisada pelo Relatório de Auditoria nº 004 DRF/DIPC/CGM/2023, que passa a compor a Prestação de Contas do Exercício de 2022.

Pelo exposto **CERTIFICO**, que tomei conhecimento do teor do Relatório de Auditoria nº 004 DRF/DIPC/CGM/2023, o qual opinou pela **aprovação com ressalvas** da prestação de contas do Fundação Cultural de Porto Velho, relativa ao exercício financeiro de 2022.

Porto Velho, 21 de março de 2023.

GODOFREDO GONÇALVES NETO

Presidente da Fundação Cultural de Porto Velho



Assinado por **Eudes Fonseca Da Silva** - Auditor - Em: 21/03/2023, 15:15:02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

MANIFESTAÇÃO DO CONTROLE INTERNO
RELATÓRIO N° 004/DRF/DIPC/CGM/2023

PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS
DA FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH – EXERCÍCIO 2022

Porto Velho
2023



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 004/DRF/DIPC/CGM/2023

UNIDADE:	Fundação Cultural de Porto Velho
RESPONSÁVEL:	Godofredo Gonçalves Neto
OBJETIVO:	Análise da Prestação Anual de Contas da Fundação Cultural de Porto Velho - exercício de 2022

1 – INTRODUÇÃO

Através da Portaria nº 07/GAB/CGM/2023, de 08 de fevereiro de 2023, publicada no Diário Oficial dos Municípios nº 3410 de 10 de fevereiro de 2023, foi designada a equipe de trabalho do Departamento de Responsabilidade Fiscal para realizar auditorias de conformidade de análise da prestação de contas do Município de Porto Velho, a saber:

- **Eudes Fonseca da Silva** – auditor cad. 206434
- **Maria Auxiliadora Papafanurakis Pacheco** – auditor cad. 206360
- **Júlio Cezar Brito de Lima** – auditor cad. 102525

A equipe acima designada, contou com a colaboração e apoio dos seguintes servidores:

- ✓ **Ana Vitória Martins dos Santos** – Assistente – Cad. 1003363.
- ✓ **Cármem Rivero Moriobo** – Gerente da Divisão de Análise de Prestação de Contas – Cad. 298241.
- ✓ **Mauro Amaro de Santana** - Assessor de Controle Interno – cad. 1001549.
- ✓ **Olívio Costa Neto** - Gerente da Divisão de Auditoria da Receita – Cad. 138330.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

- ✓ **Reginaldo Lopes Costa** - Assistente – Cad. 1004716
- ✓ **Thiffany Macedo Carvalho do Nascimento** - Secretária – Cad. 1004871.
- ✓ **William Francisco Antônio Costa e Silva** – Estagiário – Cad. 1004228

O servidor Júlio César Brito Lima não mais integra a equipe de trabalho de análise dessa Prestação de Contas, pois o mesmo foi exonerado a pedido, do Cargo de Auditor, pertencente ao Quadro de Pessoal do Município, lotado na Controladoria Geral do Município – CGM e do Cargo em Comissão de Diretor do Departamento de Responsabilidade Fiscal, desde 01/03/2023, pela Portaria nº 242, de 02/03/2023, registrado no processo nº 00600-00005585/2023.

2 – INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Os fundamentos legais para a Avaliação do Plano Plurianual – PPA estão contidos nos artigos 5º e 7º da Lei nº 2.901, de 20 de dezembro de 2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual 2022-2025:

“Art. 5º. O monitoramento e avaliação sistemática do Plano Plurianual constituem-se em instrumentos basilares para o aperfeiçoamento contínuo dos programas e, também, promover transformações que se caracterizem aplicáveis na execução que assegurem o alcance dos resultados planejados.

[...]

Art. 7º. A avaliação dos Programas Finalísticos constantes do Plano Plurianual terá caráter permanente e será divulgada anualmente, até o final do primeiro quadrimestre de cada exercício, com base nos dados do exercício anterior, fornecidos pelos gerentes de programas com o suporte das informações produzidas pelos coordenadores das ações programáticas das Unidades Orçamentárias executoras, submetidas à aprovação por seus respectivos titulares antes da sua inserção no sistema informatizado da Prefeitura de Porto Velho.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

Parágrafo único. A avaliação dos Programas Finalísticos de que trata o caput deste artigo deverá ser efetivada a partir das análises:

- I – da execução física e financeira das ações constantes dos orçamentos fiscal, da seguridade social e do orçamento de investimento das empresas;
- II – da execução física e financeira das parcerias;
- III – da administração dos fatores restritivos enfrentados que possam influenciar o desempenho do programa;
- IV – dos resultados alcançados; e
- V – outros aspectos relevantes, a serem definidos pela Administração.

E ainda, regulamentado pelo Decreto n.º 18.465 de 21 de setembro de 2022, que:

“Estabelece normas para o processo de gestão, monitoramento e avaliação dos programas e metas contidas Plano Plurianual – PPA (2022-2025) e dá outras providências”.

A avaliação qualitativa e quantitativa de cada programa e ação, por órgão de governo, abrange os resultados obtidos em 2022, com informação sobre o alcance dos índices previstos para o final do PPA para cada indicador e de cumprimento das metas, identificando inadequações e restrições que afetaram o desempenho dos programas e sugerindo medidas corretivas

As avaliações referem-se aos programas do tipo finalístico e de apoio às políticas públicas, agrupados por órgão setorial, obtidas a partir da percepção dos gerentes de programas e coordenadores de ações, com a coleta de informações na ótica de auto avaliação, por meio de roteiros de questões respondidas no módulo de avaliação do Sistema Municipal de Planejamento e Gestão (SIMPLAG).

O produto do trabalho é resultado das atividades realizadas em conjunto com os gestores diretamente envolvidos no processo de avaliação, representados pelos gerentes dos programas, coordenadores de ações e equipes técnicas, no âmbito dos órgãos responsáveis por programas de Governo, integrantes das Unidades Orçamentárias (Secretarias Municipais, Fundos, Autarquias e Fundações, inclusive a



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

Câmara Municipal), e com apoio técnico da equipe do Departamento de Planejamento Orçamentário, no âmbito do Órgão Central do Sistema de Planejamento e Orçamento Municipal – Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão – SEMPOG, e se encontra no ANEXO I da Avaliação do Plano Plurianual 2022-2025 – Avaliação Quantitativa de Programas e Ações – Exercício 2022, contendo 727 folhas.

2.1 – Das Demonstrações Contábeis

Em virtude de contingências de tempo, e de treinamento de pessoal, ocorrida neste primeiro trimestre de 2023, concentramos os trabalhos da análise contábil nos dois principais balanços gerais, o balanço patrimonial e o orçamentário, uma vez que é a partir dos fluxos destes que decorrem os valores demonstrados nas rubricas do balanço financeiro, da demonstração do fluxo de caixa e da demonstração das variações patrimoniais.

2.2 - Do Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, segundo o MCASP/STN, é demonstração contábil que “evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). ”.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

FONTE: GOVBR - Execução Orçamentária e Contabilidade Pública, 28/Fev/2023, 09h e 32m.

BALANÇO PATRIMONIAL										Página 2 de 2
Município: Porto Velho										
Estado de Rondonia										
Período: 01/01/2022 Até 31/12/2022										
Unidade Gestora: 0005 - FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL										R\$ 1,00

Porto Velho - Estado de Rondonia										Exercício 2022
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES										
ATIVO (I)				Nota		Exercício Atual		Exercício Anterior		
Ativo Financeiro						975.652,40		1.554.983,16		
Ativo Permanente						912.777,00		1.337.151,05		
Total do Ativo						1.888.429,40		2.892.134,21		
PASSIVO (II)										
Passivo Financeiro						0,00		15.195,90		
Passivo Permanente						0,00		0,00		
Total do Passivo						0,00		15.195,90		
Saldo Patrimonial (I - II)						1.888.429,40		2.876.938,31		

Porto Velho - Estado de Rondonia										Exercício 2022
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (LEI Nº 4.320/64)										
				Nota		Exercício Atual		Exercício Anterior		
ATOS POTENCIAIS ATIVOS										
Garantias e Contrapartidas recebidas						0,00		0,00		
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneros						0,00		0,00		
Direitos Contratuais						0,00		0,00		
Outros atos potenciais ativos						0,00		0,00		
Total dos Atos Potenciais Ativos						0,00		0,00		
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS										
Garantias e Contragarantias concedidas						0,00		0,00		
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneros						472.000,00		472.000,00		
Obrigações contratuais						35.290,55		35.290,55		
Outros atos potenciais passivos						0,00		0,00		
Total dos Atos Potenciais Passivos						507.290,55		507.290,55		

Porto Velho - Estado de Rondonia										Exercício 2022
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (LEI Nº 4.320/1964)										
				Nota		Exercício Atual		Exercício Anterior		
FONTE DE RECURSOS										
1000 Recursos Do Tesouro - Recursos Ordinários						4.084.055,45		4.083.975,17		
1022 Recursos Destinados Ao Enfrentamento da Calamidade Pública						2.121.747,89		2.121.747,89		
1023 Cota-Parte da Compensação Financeira Dos Recursos Hídricos						(622.321,34)		(622.321,34)		
1500 Recursos Não Vinculados de Impostos						2.003.872,79		0,00		
1707 Transferências da União - Inciso I Art. 5º Lc 173/2020						10.000,00		0,00		
1749 Outras Vinculações de Transferências						26.717,24		0,00		
2014 Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Outros (Não Relacionados à Educação)						(165.464,35)		(165.464,35)		
2500 Recursos de Exercícios Anteriores - Recursos Não Vinculados de Impostos						(2.069.478,76)		0,00		
2749 Outras Vinculações de Transferências						(535.326,41)		0,00		
3000 Recursos Do Tesouro - Exercícios Anteriores						(2.293.650,11)		(2.293.650,11)		
3022 Recursos Do Tesouro - Exercícios Anteriores - Destinados a Enfrentamento da Calamidade Pública						(1.584.500,00)		(1.584.500,00)		
Superávit/Déficit do Exercício						975.652,40		1.539.787,26		

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

Na análise do balanço patrimonial priorizamos no ativo as verificações:

- a) Das contas bancos, as quais para além do próprio balanço patrimonial influenciam os cálculos da cobertura dos restos a pagar, e o cálculo do superávit financeiro, como os fluxos do balanço financeiro e da demonstração de fluxos de caixa.
- b) Das contas de suprimento de fundos e diárias, para além do próprio balanço patrimonial podem implicar na deflagração de tomadas de contas.

Na análise do passivo, concentramos as verificações, nas contas de consignações.

2.2.1 – Das Contas Bancos

Analisando as contas bancárias e aplicações, constatamos uma diferença entre:

1. O valor contábil constante no balanço patrimonial na conta **R\$ 975.652,40** (novecentos e setenta e cinco mil e seiscentos e cinquenta e dois reais e quarenta centavos), e;
2. O valor constante nos extratos bancários das contas correntes e de aplicação na ordem de **R\$ 974.731,27** (novecentos e setenta e quatro mil, setecentos e trinta e um reais e vinte e sete centavos).
3. Restando uma diferença de **R\$ 921,13** (novecentos e vinte e um reais e treze centavos), contabilizada e não localizada em banco, conforme
4. tabela abaixo:

SECRETÁRIA	BANCO	CONTA	VALOR CON-TÁBIL	C/C +APLICA-ÇÃO	DIFERENÇA
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	9849-3	628,16	R\$ 628,16	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	10801-4	25.796,11	R\$ 25.796,11	R\$ 0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
 Departamento de Responsabilidade Fiscal

FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	8837-4	948.307,00	R\$ 948.307,00	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	8837-4	-00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	9849-3	-00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - FUNCULTURAL	BB	10801-4	921,13	R\$ 0,00	-R\$ 921,13
TOTAL			975.652,40	R\$ 974.731,27	-R\$ 921,13

2.2.1.1 – Da Conta Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo

No ativo circulante do balancete geral, foi encontrada a conta “outros créditos a receber e valores a curto prazo”, cujo montante atinge a soma de R\$ 27.151,62 (vinte e sete mil, cento e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos) conforme tabela abaixo:

CÓDIGO	ENTIDADE	VALOR EM 31/12/2022	VALOR EM 2022/2023
1.1.3.8.1.99.48.00.00.00	Zeno Santos do Nascimento Júnio	R\$ 14.338,43	R\$ 14.338,43
1.1.3.8.1.99.48.00.00.00	Waldison Dias Pinhero	R\$ 12.813,19	R\$ 12.813,19
TOTAL			R\$ 27.151,62

2.3 – Dos servidores em alcance – Responsáveis por Suprimentos de Fundos

No encerramento do exercício de 2022 foram encontrados na conta de recursos antecipados, saldos na conta de suprimentos de fundos no valor de **R\$ 35.000,00** (trinta e cinco mil reais). O qual trata de responsáveis que receberam recursos e não



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

prestaram contas, ou não tiveram suas contas aprovadas ou se aprovadas não foram baixadas dentro do exercício de 2022.

2.4 - Das Contas de Consignação

Analizando as consignações constatamos que estão atualizadas, sem absolutamente nenhuma pendência.

2.5 - Do Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas – por força do art. 102 da Lei 4.320/1964. Nele se expressam, segundo o MCASP/STN:

(...) as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especializando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação; as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
 Departamento de Responsabilidade Fiscal

					ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL			
Município: Porto Velho								
Estado de Rondonia								
Período: Exercício de 2022								
Unidade Gestora: 5 - FUNDAÇÃO CULTURAL DE PVH - F								
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS					Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
					(a)	(b)	(c)	(d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)					-	-	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria					-	-	-	-
Receita de Contribuições					-	-	-	-
Receita Patrimonial					-	-	-	-
Receita Agropecuária					-	-	-	-
Receita Industrial					-	-	-	-
Receita de Serviços					-	-	-	-
Transferências Correntes					-	-	-	-
Outras Receitas Correntes					-	-	-	-
Receitas de Capital (II)					-	-	-	-
Operações de Crédito					-	-	-	-
Alienação de Bens					-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos					-	-	-	-
Transferências de Capital					-	-	-	-
Outras Receitas de Capital					-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)					-	-	-	-
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)					-	-	-	-
Operações de Crédito Internas					-	-	-	-
Mobilária					-	-	-	-
Contratual					-	-	-	-
Operações de Crédito Externas					-	-	-	-
Mobilária					-	-	-	-
Contratual					-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)					-	-	-	-
Déficit (VI)					-	-	7.892.860,24	-
TOTAL (VII) = (V + VI)					-	-	7.892.860,24	7.892.860,24
Saldos de Exercícios Anteriores					-	2.317.975,34	2.317.975,34	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores					-	-	-	-
Superávit Financeiro					-	2.317.975,34	2.317.975,34	-
Reabertura de Créditos Adicionais					-	-	-	-

Com o objetivo de verificar a regularidade do balanço orçamentário, analisamos todas publicações de decretos de créditos adicionais emitidos no ano de 2022.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
 Departamento de Responsabilidade Fiscal

Nossa análise se concentrou na verificação do lastro orçamentário para os créditos ordinários (suplementares e especiais) verificando se de fato estavam lastrados no a) superávit financeiro, b) excesso de arrecadação, c) e no caso de realocações, se de fato a rubrica de onde foram retirados os recursos foi reduzida.

Por fim, considerando a verificação do total das somas dos decretos de créditos adicionais, relativo do primeiro ao sexto bimestre constata-se e se atesta que os decretos estão dentro dos parâmetros legais.

DECRETO	DATA	DOTAÇÃO	SECRETARIA	REALOCAÇÃO	SUPERÁVIT	EXCESSO ARRECADAÇÃO	RESULTADO DA VERIFICAÇÃO	
17.933	24.02.2022	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 40.000,00	-	-	ok Lançado Consolidado fl.2-Fonte Recursos 1500 verificada conforme DOMER nº3166	
17.937	25.02.2022	02.21	FUNCULTURAL	-	R\$ 535.326,41	-	ok Lançado Consolidado fl.1-Fonte Recursos 2.749 verificada conforme DOMER nº3167	
18.099	16/05/22	02.21	FUNCULTURAL		R\$ 1.008.097,77		ok Lançado Consolidado fl.16-Fonte Recursos 2.500 verificada conforme DOMER nº3220	
18.168	10/06/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 100.000,00			ok Lançado Consolidado fl.13-Fonte Recursos 1.500 verificada conforme DOMER nº3240	
18.169	10/06/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 180.000,00			ok Lançado Consolidado fl.12,13-Fonte Recursos 1.500 verificada conforme DOMER nº3240	
18.200	24/06/22	02.21	FUNCULTURAL		R\$ 108.000,00		ok Lançado Consolidado fl.15-Fonte Recursos 2.500 verificada conforme DOMER nº3251	
18.273	Decreto de 22/07 e publicado em 26/07/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 300.000,00			ok Lançado Consolidado FL.12 Fonte Recursos 2.500 verificada	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

							conforme DOMER nº3271	
18.275	Decreto de 22/07 e publicado em 26/07/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 60.000,00			ok Lançado Consolidado FL.09,10 Fonte Recursos 1.500 verificada conforme DOMER nº3271	
18.276	Decreto de 22/07 e publicado em 26/07/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 220.310,61			ok Lançado Consolidado FL.09,10,11 Fonte Recursos 1.500 verificada conforme DOMER nº3271	
18.277	Decreto de 22/07 e publicado em 26/07/22	02.21	FUNCULTURAL	R\$ 20.000,00			ok Lançado Consolidado FL.09,10,Fonte Recursos 1.500 verificada conforme DOMER nº3271	
18.376	Decreto de 17/08 e publicado em 19/08/22	02.21	FUNCULTURAL		R\$ 665.051,16		ok Lançado Consolidado FL.11,12 Fonte Recursos 2500 verificada conforme DOMER nº3289	
18.514	Decreto de 05/10/22	02.21	FUNCULTURAL			R\$ 400.000,00	ok Lançado Consolidado Fonte Recurso 1.500, verificada conforme DOMER nº3324	Verificando o balancete da receita, constatamos que houve o excesso de arrecadação na ordem de R\$133.753.375,69, verificamos que houveram outros decretos que utilizaram desta receita, a soma dos mesmos computam o valor R\$85.684.743,10, isto posto verificamos que a soma do valor deste decreto, com anteriores estão dentro do valor de excesso de arrecadação da receita código 1500.
18619	Decreto de 17/11/22	02.21	FUNCULTURAL			R\$ 215.000,00	ok Lançado Consolidado FL.04 Fonte Recursos 1.500, verificada conforme DOMER nº3350	Verificando o balancete da receita, constatamos que houve o excesso de arrecadação na ordem de R\$196.893.315,94, verificamos que houveram outros decretos que utilizaram desta receita



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
 Departamento de Responsabilidade Fiscal

								ta, a soma dos mesmos computam o valor R\$95.280.952,53 isto posto verificamos que a soma do valor deste decreto, com anteriores estão dentro do valor de excesso de arrecadação da receita código 1500.
18620	Decreto de 17/11/22	02.21	FUNCULTURAL			R\$ 450.000,00	ok Lançado Consolidado FL.05 Fonte Recursos 1.500, verificada conforme DOME nº3350	Verificando o balancete da receita, constatamos que houve o excesso de arrecadação na ordem de R\$196.893.315,94, verificamos que houveram outros decretos que utilizaram desta receita, a soma dos mesmos computam o valor R\$68.794.105,00 isto posto verificamos que a soma do valor deste decreto, com anteriores estão dentro do valor de excesso de arrecadação da receita código 1500.
18726	Decreto de 21/12/22	02.21	FUNCULTURAL		R\$ 1.500,00		ok Lançado Consolidado FL.,05 Fonte Recursos 2.500 verificada conforme DOME nº3374	

2.6 - Da Contabilização das Receitas das Aplicação Financeiras

Analizando do balanço orçamentário, verificamos que as receitas oriundas dos rendimentos das contas de aplicação financeira estão sendo contabilizadas no balanço orçamentário geral da Secretaria Municipal de Fazenda, e sendo repassadas contabilmente via interferências financeiras.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

Não foi detectado desvio de finalidade, pois se pese contabilizadas no balanço orçamentário geral, os recursos permanecem nas contas bancárias do Funcultural. Trata-se de mera divergência de critério de contabilização dessas receitas correntes, orçamentárias patrimoniais.

3. - RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Este tópico, trata-se de exibir matérias sobre a execução dos orçamentos quanto à legalidade e legitimidade, bem como do cumprimento dos limites constitucionais e legais do Município de Porto Velho – Executivo Municipal, conforme o inciso II, art. 6º da Instrução Normativa nº 65/TCE-RO.

3.1 – DOS RESTOS A PAGAR

Verificando os anexos 10-B constatamos que o valor total de restos a pagar inscritos de 2022 para 2023 somaram o valor constante na tabela a seguir:

Estado de Rondonia Despesas de Restos a Pagar Posicao ate Dezembro/22 Folha: 1
Prefeitura Municipal de Porto Velho

RESUMO

Ano	Nao Processado	Processado	Total
Total Geral:	0,00	0,00	0,00

FONTE: GOVER - Execucao Orcamentaria e Contabilidade Publica, 02/Mar/2023, 10h e 12m.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

04 – CONCLUSÃO

Por tudo exposto, **opinamos pela aprovação COM RESSALVAS** da prestação de contas da Fundação Cultural de Porto Velho, relativa ao exercício financeiro de 2022, **em virtude das seguintes ressalvas:**

- 1) Foram identificadas **pendências** na ordem de R\$ 35.000,00 (trinta mil reais), relativas a contas de **suprimentos de fundos**.
- 2) Não foram identificados no balanço orçamentário, os valores de entradas de receitas relativas aos rendimentos das aplicações financeiras da Funcultural.
- 3) Não foi identificado o valor de R\$ 27.151,62 (vinte e sete mil, cento e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos) contabilizado na conta “Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo”.

Dessa forma, com vistas a regularização, das ressalvas apresentadas, recomendamos:

- A) Que o Órgão Central de Contabilidade da Funcultural regularize as pendências de suprimentos de fundos, e se for o caso encaminhar os **processos dos servidores com valores em alcance** para a **Comissão de Tomada de Contas Especial**, para as devidas providências.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
Departamento de Responsabilidade Fiscal

B) Que o Órgão Central de Contabilidade da Funcultural, tome providências, para que no exercício de 2023, as receitas orçamentárias patrimoniais dos rendimentos de aplicação financeira sejam contabilizadas corretamente.

C) Que o Órgão Central de Contabilidade da Funcultural apresente as devidas notas explicativas, com a finalidade de elucidar os fatos geradores do valor de R\$ 27.151,62 (vinte e sete mil, cento e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos), contabilizado na conta “Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo.

Porto Velho, 21 de março de 2023.

Eudes Fonseca da Silva

Auditor cad. 206434

Maria Auxiliadora Papafanurakis Pacheco –

Auditora cad. 206360



Assinado por **Maria Auxiliadora Papafanurakis Pacheco** - auditor - Em: 22/03/2023, 06:27:05



Assinado por **Eudes Fonseca Da Silva** - Auditor - Em: 21/03/2023, 15:15:02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

PARECER DE AUDITORIA
PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS
FUNDAÇÃO CULTURAL DE PORTO VELHO
2022

Porto Velho
2023

PARECER DE AUDITORIA

UNIDADE:	Fundação Cultural de Porto Velho
RESPONSÁVEL:	Godofredo Gonçalves Neto
OBJETIVO:	Análise da Prestação Anual de Contas do Fundo Municipal de Educação

O Presidente da Fundação Cultural de Porto Velho, no cumprimento da legislação vigente, em especial no artigo 70/CF, art. 73 da Lei Orgânica Municipal, bem como a IN 65/2020 e IN 13/2004 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresentou a prestação anual de contas relativa ao exercício financeiro de 2022, que foi analisada pelo Relatório de Auditoria nº 004 DRF/DIPC/CGM/2023, que passa a compor a Prestação de Contas do Exercício de 2022.

Para a análise e avaliação, a Controladoria Geral do Município faz uso dos documentos enviados pela contabilidade do fundo, bem como de informações do sistema de contabilidade do município, sendo esses minimamente suficientes para emissão da opinião de auditoria.

Por tudo exposto, **opinamos pela aprovação COM RESSALVAS** da prestação de contas da Fundação Cultural de Porto Velho, relativa ao exercício financeiro de 2022, **em virtude das seguintes ressalvas a seguir arroladas:**

- 1) Foram identificadas **pendências** na ordem de R\$ 35.000,00 (trinta mil reais), relativas a contas de **suprimentos de fundos**.
- 2) Não foram identificados no balanço orçamentário, os valores de entradas de receitas relativas aos rendimentos das aplicações financeiras da Funcultural.

3) Não foi identificado o valor de R\$ 27.151,62 (vinte e sete mil, cento e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos) contabilizado na conta “Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo”.

Porto Velho, 21 de março de 2023.

Eudes Fonseca da Silva

Auditor cad. 206434

Maria Auxiliadora Papafanurakis Pacheco –

Auditora cad. 206360



Assinado por **Maria Auxiliadora Papafanurakis Pacheco** - auditor - Em: 22/03/2023, 06:27:05



Assinado por **Eudes Fonseca Da Silva** - Auditor - Em: 21/03/2023, 15:15:02