



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

COHAGRA – COMPANHIA HABITACIONAL DO VALE DO RIO GRANDE

PRESTAÇÃO DE CONTAS

EXERCÍCIO DE 2018

ÍNDICE

1. Apresentação;
2. Introdução;
3. Avaliação do cumprimento das metas previstas pela Companhia;
4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da Gestão Financeira;
5. Da Demonstração do Resultado do Exercício - 2018;
6. Avaliação dos Resultados quanto à eficiência e eficácia da Gestão Patrimonial;
7. Medidas Adotadas para proteger o Patrimônio Público, em especial o Ativo;
8. Da Demonstração do Fluxo de Caixa;
9. Relatório/Avaliação;
10. Avaliação sobre providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário;
11. Conclusão.

Nos termos do artigo 74 da Constituição Federal, Artigo 59 da Lei Complementar n° 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF) e em atendimento ao disposto nas Decisões Normativas números 01/2016 e 02/2018 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e da Lei Orgânica do Município de Uberaba, apresentamos o Relatório de Controle Interno da Prestação de Contas do Exercício de 2018.

**PRESIDENTE COHAGRA- COMPANHIA HABITACIONAL DO VALE DO RIO GRANDE
GESTÃO 2020;**

NOME: Marcos Adad Jammal
CPF: 068.196.236-40

CONTROLE INTERNO

NOME: Mayara Medalha Amaral Gonçalves

CPF: 107.253.036-89

ENDEREÇO

COHAGRA- COMPANHIA HABITACIONAL DO VALE DO RIO GRANDE

CNPJ: 23.204.282.0001-44

Endereço: Avenida Leopoldino de Oliveira, 5100, Vila Olímpica, Sala 003

2- INTRODUÇÃO

A Cohagra – Companhia Habitacional do Vale do Rio Grande, Sociedade de Economia Mista, de capital fechado, com sede nesta cidade de Uberaba, foi criada por meio da Lei Municipal n° 3.920 de 24/08/1987, e possui como objetivo gerenciar e comercializar unidades habitacionais, de interesse social, atendendo as diretrizes políticas de desenvolvimento econômico e social do Município de Uberaba e do Estado de Minas Gerais, obedecendo aos critérios e normas estabelecidos pelo Governo Federal.

Importante ressaltar que o Município possui o controle acionário da Sociedade, subscrevendo a integralização de ações representativas do capital inicial.

Baseado nesses preceitos, o Controle Interno atua no intuito de atender à legislação através do acompanhamento prévio, concomitante e subsequente em todas as ações desenvolvidas, visando à eficiência operacional.

Assim, procura-se adequar as funções do Controle Interno às necessidades da administração objetivando nortear os agentes públicos/setores na execução de suas atividades conforme os princípios da legalidade e dos demais estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, pela Constituição Federal e o preceituado na Lei n° 4.320/64 adequando-se aos moldes do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

Além disso, nos termos do artigo 74 da Constituição Federal de 1998, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar n° 101 de 2000 de 17 de Janeiro de 2008 do TCEMG e atendendo ao que dispõe e determina à legislação em vigor, em especial a Instrução Normativa n° 14/2011 de 14 de Dezembro de 2011 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, esta Servidora do Controle Interno passará a discorrer acerca do presente Relatório.

O Controle Interno encerra mais um exercício no contínuo esforço para o cumprimento de sua missão institucional, demonstrando que a evolução dos controles tem lastro em contribuições concretas para a melhoria da condução da gestão pública e para o efetivo aproveitamento dos recursos públicos, nos fins previamente definidos pelo planejamento da administração.

Procuramos orientar os servidores da administração no sentido de se adequarem às normas de procedimentos legais, tanto internas quanto externas, norteadas suas atividades na Constituição

Federal e o preceituado na Lei 4320/64, adequando-se sempre aos moldes do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

Quanto às ações desenvolvidas nesta Companhia, estas foram organizadas em programas, de acordo com os recursos disponíveis, provenientes do planejamento da receita, da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados, inclusive, a financiar despesas de custeio.

3- AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS DA COMPANHIA

Na avaliação do cumprimento das metas, da eficácia, da eficiência e da efetividade, o nosso objetivo foi o de detectar:

- A meta atingida foi à mesma proposta;
- As ações foram realizadas conforme a situação financeira da Companhia;
- As ações alcançaram, de fato, os anseios da população.

No que tange às metas, verificou-se um esforço da administração para atingi-las apesar da dificuldade econômica-financeira, crises política e econômica do Brasil.

4- AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA;

No intuito de verificar e comprovar a legalidade dos atos da gestão desta Companhia no decorrer do exercício de 2018, esta Controladora, efetuou vistorias técnicas aos setores desta Sociedade, fazendo levantamentos, avaliando os controles adotados, com recomendações para o cumprimento das normas de procedimentos expedidas pelo Controle Interno.

É imperioso destacar que o poder público conta com a contabilidade como instrumento de evidenciação dos aspectos qualitativos e quantitativos dos fenômenos que afetam a gestão financeira e a gestão patrimonial que, na sua maioria, decorrem de decisões tomadas pelos gestores. Dessa forma, os registros contábeis possibilitam a verificação do desempenho quanto à eficácia e a eficiência dos responsáveis pela gestão pública através da avaliação das informações apresentadas nas demonstrações contábeis.

Essas, por sua vez, foram analisadas e constatou-se que representam a posição patrimonial e financeira da Companhia Habitacional do Vale do Rio Grande, em 31 de Dezembro de 2018, de acordo com as normas legais pertinentes e com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, pois, esta prestação de contas apta a ser encaminhada ao Controle Interno da Prefeitura.

Elaboração do Orçamento

A fixação da despesa para a Companhia decorreu do exame dos seguintes fatores:

- As demandas internas existentes conjugadas com observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros;
- A implementação de programas e redução de despesas em caráter geral;
- A receita estimada.

A receita da Cohagra foi estimada em R\$ 3.240.622,36 (três milhões duzentos e quarenta mil seiscentos e vinte e dois reais e trinta e seis centavos).

5- DA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO- 2018

No Balanço Orçamentário, observou-se a evolução da administração financeira e do cronograma de desembolso efetuou-se a distribuição das cotas que correspondem aos recursos financeiros liberados em determinado período de tempo para cada unidade orçamentária. Esses instrumentos visam regular o equilíbrio fiscal durante a execução orçamentária e financeira.

O valor da receita orçada para o exercício foi de R\$ 2.171.339,52 (dois milhões cento e setenta e um mil trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e dois centavos) e a efetivamente arrecadada totalizou o importe de R\$ 3.240.622,36 (três milhões duzentos e quarenta mil seiscentos e vinte e dois reais e trinta e seis centavos).

Demonstração do Resultado, constante na prestação de contas.

No Balanço Financeiro, estão demonstrados os recebimentos e os pagamentos de natureza orçamentária e extraorçamentária do exercício de 2018, juntamente com os saldos de disponibilidade provenientes do exercício anterior e daqueles que serão transferidos para o exercício seguinte.

Do Resultado – Exercício 2018

A Demonstração de Resultado apresentou o resultado negativo de apenas R\$ 1.356,96 (um mil trezentos e cinquenta e seis reais e noventa e seis centavos). É importante mencionar que essa variação apesar de ser negativa, demonstra um bom desempenho na gestão financeira, visto que no ano anterior o prejuízo foi de R\$ 2.577.633,40 (dois milhões quinhentos e setenta e sete mil seiscentos e trinta e três reais e quarenta centavos).

6- AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTO À EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL

Comparativo do Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial demonstra a posição patrimonial no final do período, com detalhe das contas representativas dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial da

entidade – patrimônio líquido.

Balanco Patrimonial, constante na Prestação de Contas.

Ativo Circulante: R\$ 3.337.108,33 (três milhões trezentos e trinta e sete mil cento e oito reais e trinta e três centavos).

Caixa R\$ 0,00

Bancos R\$ 1.203,11 (um mil duzentos e três reais e onze centavos)

Aplicações com liquidez imediata R\$ 195.200, 28 (cento e noventa e cinco mil duzentos reais e vinte e oito centavos).

7- MEDIDAS ADOTADAS PARA PROTEGER O PATRIMÔNIO PÚBLICO, EM ESPECIAL O ATIVO

Com relação ao Patrimônio, a responsabilidade de controle é do servidor Thiago Victor Pena, nomeado pela Portaria n° 004/2019.

Ativo não circulante R\$ 19.651.301, 31 (dezenove milhões seiscentos e cinquenta e um mil trezentos e um reais e trinta e um centavos).

- É mantido, de forma organizada, o registro analítico dos bens de natureza permanente.
- É elaborado controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com as formalidades legais.

Passivo Circulante R\$ 2.781.058,12 (dois milhões setecentos e oitenta e um mil cinquenta e oito reais e doze centavos).

Passivo não circulante R\$ 20.945.583,15 (vinte milhões novecentos e quarenta e cinco mil quinhentos e oitenta e três reais e quinze centavos).

Vale ressaltar que o valor supracitado, encontra-se provisionado o importe de R\$ 12.334.235,75 (doze milhões, trezentos e trinta e quatro mil duzentos e trinta e cinco reais e setenta e cinco centavos) referente a ações judiciais que a Companhia tem em andamento, podendo se tornar receitas ou despesas.

No que tange ao valor de R\$ 8.611.347,37 (oito milhões seiscentos e onze mil trezentos e quarenta e sete reais e trinta e sete centavos), representa custo com unidades habitacionais vendidas a serem apropriadas no resultado da Cohagra.

Patrimônio líquido

As variações patrimoniais evidenciam as alterações ocorridas no patrimônio líquido, durante o exercício, evidenciando o resultado patrimonial apurado no exercício.

8- DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

No que tange ao Fluxo de Caixa findo em 31/12/2018, demonstra-se que a Companhia teve de atividades operacionais o valor de R\$ 2.145.828,87 (dois milhões cento e quarenta e cinco mil oitocentos e vinte e oito reais e oitenta e sete centavos), e suas atividades de financiamento no importe de R\$ 2.171.339,52 (dois milhões cento e setenta e um mil trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e dois centavos), ocasionando-se assim em um resultado positivo no caixa da empresa de R\$ 25.511,33 (vinte e cinco mil quinhentos e onze reais e trinta e três centavos).

9- RELATÓRIO/ AVALIAÇÃO

A Cohagra devido aos desafios da economia nacional tomou providências para redução de gastos. A arrecadação depois de muito esforço da administração teve um bom desempenho.

Assim, vem buscando de todas as formas, de maneira responsável, diminuir os gastos sem prejuízos na prestação de serviços.

Cumprimos nossa missão institucional. Demonstrou-se que a evolução tem lastro em contribuições concretas para a melhoria da condução da gestão pública e para a maximização do aproveitamento dos recursos públicos, sabidamente escassos, para os fins previamente definidos e esperados pela sociedade.

Das notas explicativas às demonstrações financeiras

As notas explicativas apresentam fatos significativos no que tange as diretrizes contábeis:

- Apuração do resultado;
- Bancos c/ aplicação;
- Imóveis a comercializar e ativo não circulante;
- Passivo circulante.

Ao analisar as demonstrações financeiras, verificou-se que foram adotados todos os procedimentos para elaboração do importe a receber. Adotou-se a provisão como forma de perdas prováveis de realização de créditos a receber de mutuários. Sendo assim, verifica-se que as contas

a receber, possui o valor de R\$ 7.109.220,56 (sete milhões cento e nove mil duzentos e vinte reais e cinquenta e seis centavos).

O Capital Social da Cohagra é resultante de 82.370.006 ações ordinárias nominativas, no valor de R\$ 0,20 (vinte centavos), cada, sendo o capital integralizado em 31 de dezembro de 2018 no importe de R\$ 82.370.006 ações ordinárias nominativas escriturais. Cabendo a Prefeitura Municipal de Uberaba, 99,99% das ações, ou seja, 82.365.607, sendo a acionista majoritária, conforme se depreende do quadro acionário.

Vale ressaltar que as operações entre esta Sociedade de Economia Mista e as partes relacionadas foram computadas a preços considerados de mercado pela Administração.

10- AVALIAÇÃO SOBRE PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO GESTOR DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO

Houve um desfalque no caixa da Companhia, no importe de R\$ 217.799,56 (duzentos e dezessete mil setecentos e noventa e nove reais e cinquenta e seis centavos) na venda das ações da CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais. Diante de tal situação, a Companhia promoveu uma Ação de Reparação de Danos contra Fernando Rosa Machado, Antônio da Rocha Marmo, José Astolfo Nunes e Renato Pinto Cartafina, em fase de execução. No ano de 2018 foram atualizados os valores que atualmente são: R\$ 8.745.025,38 (oito milhões setecentos e quarenta e cinco mil vinte e cinco reais e trinta e oito centavos), devidamente provisionados para a salvaguarda dos interesses da Companhia.

Referida ação foi proposta em 23 de dezembro de 1996.

11- CONCLUSÃO

Com base nos documentos examinados, nas análises procedidas, nos esclarecimentos, documentos apresentados e informações prestadas pela contabilidade e outros setores, e também aprovados pelos Conselho Fiscal, Conselho de Administração e Assembléia Geral, realizada em 14 de Junho de 2019, a responsável pelo Controle Interno da Companhia, é da opinião de que os atos contábeis e fatos administrativos, constantes da prestação de contas, foram praticados com obediência aos preceitos da legislação, estando adequadamente refletidos, em seus aspectos relevantes, nas suas demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2018.

Uberaba, 24 de Junho de 2018.

Mayara Medalha Amaral Gonçalves
Controle Interno da Cohagra