
ESTADO DO ACRE
COMPANHIA AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS
AMBIENTAIS DO ESTADO DO ACRE - CDSA

PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO DE 2023

RESOLUÇÃO TCE Nº 87 – MANUAL 10ª EDIÇÃO

ANEXO IX– ITEM XIV

Relatório e certificado de auditoria sobre as contas de órgão/entidade, emitido pelo responsável do controle interno.



GOVERNO DO
ESTADO DO ACRE
www.ac.gov.br



CDSA
COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE
SERVIÇOS AMBIENTAIS DO ACRE S.A.

**COMPANHIA AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS AMBIENTAIS DO
ESTADO DO ACRE S.A – CDSA**

PARECER DE ANÁLISE SOBRE AS CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023

RIO BRANCO – ACRE

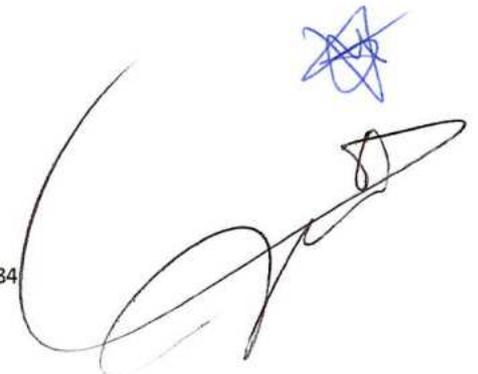
ABRIL DE 2024

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	5
2. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO FINANCEIRA, PATRIMONIAL E ADMINISTRATIVA	5
2.1. DECRETOS DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	5
2.2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	7
2.2.1. RECEITAS.....	7
2.2.2. DESPESAS	8
2.2.3. CONCESSÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS.....	11
2.2.4. CONCESSÃO DE DIÁRIAS.....	11
2.2.5. RESTOS A PAGAR.....	12
2.2.6. ADESÃO A ATA DE REGISTRO DE PREÇOS E CONTRATOS	14
2.2.7. MOVIMENTAÇÃO DE BENS MÓVEIS.....	14
2.2.8. MOVIMENTAÇÃO DE ALMOXARIFADO	15
2.3. RELATÓRIOS DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO ENTE NO EXERCÍCIO DE 2023	16
ANEXOS:	17

LISTA DE TABELAS

TABELA 1 - COMPARATIVO DO ORÇAMENTO DA CDSA 2022 X 2023.....	7
TABELA 2 - COMPARATIVO DE LIBERAÇÃO FINANCEIRA DA CDSA 2022 X 2023.....	8
TABELA 3 - DEMONSTRATIVO DAS MENTAS DE REALIZAÇÃO_ PPA 2022-2023	10
TABELA 4 - COMPARATIVO DE DESPESAS POR PROGRAMA DE TRABALHO 2022 X 2023	11
TABELA 5 - DEMONSTRATIVOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	13
TABELA 6 - DEMONSTRATIVOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS E SALDO TOTAL (PROCESSADOS + NÃO PROCESSADOS).....	13
TABELA 7 - RESUMO DO DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO ANUAL DOS BENS MÓVEIS - COMPARATIVO 2022 X 2023	15



LISTA DE SIGLAS

CDSA - Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais do Estado do Acre S.A

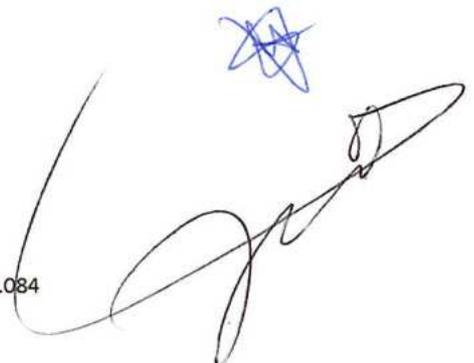
IMC - Instituto de Mudanças Climáticas e Regulação de Serviços Ambientais

LOACRE - Locadora Comércio e Representação Ltda

M. G. VIGA - Escritório de Contabilidade e Consultoria M. G. Viga Ltda

SEFAZ - Secretaria de Estado da Fazenda

VR - Empresa de Consultoria Empresarial Ltda



PARECER DE ANÁLISE SOBRE AS CONTAS DA COMPANHIA AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS AMBIENTAIS DO ESTADO DO ACRE S.A – CDSA, EXERCÍCIO DE 2023

1. APRESENTAÇÃO

O presente Parecer tem por objetivo atender às exigências contidas no item XIV, Anexo X, da 9ª Edição do Manual de Referência relacionado à Resolução do TCE nº 087, de 28 de novembro de 2013. Este Documento versa sobre a análise da Prestação de Contas da Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais do Estado do Acre S.A – CDSA, referente ao exercício de 2023, e foi elaborado por meio de verificação, por amostragem, das operações executadas pelos Setores/Unidades, conforme Demonstrativos e Documentos Contábeis relativos à execução orçamentária.

2. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO FINANCEIRA, PATRIMONIAL E ADMINISTRATIVA

O Setorial de Controle Interno da Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais do Estado do Acre S.A – CDSA, no exercício de 2023, realizou os exames nos Processos Administrativos de forma individualizada, conduzidos de acordo com as normas de controle interno aplicáveis ao serviço público estadual, que corresponderam às seguintes práticas:

- a) Planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações, o sistema contábil e de controle interno adotado pela CDSA.
- b) Avaliação das práticas e das estimativas administrativas e contábeis mais representativas adotadas pela administração da CDSA, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Nossa responsabilidade é expressar opinião sobre os itens que foram movimentados no exercício em questão, descritos a seguir:

2.1. DECRETOS DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS

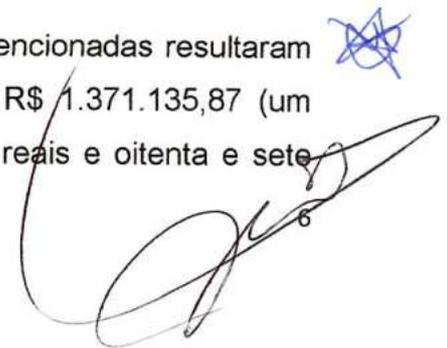
Análise das Modificações Orçamentárias e Autorizações de Créditos Suplementares
A partir das informações fornecidas por meio do item “V - Relatório sintético dos decretos de abertura de créditos adicionais” e item “XXIV - Relatório de Gestão, emitido pelo responsável pela entidade”, foi observado um conjunto de mudanças

significativas no cenário orçamentário da CDSA. Estas modificações estão em conformidade com a Lei nº 4.075, de 28 de dezembro de 2022, que “Estima a Receita e fixa a Despesa do Estado para o exercício financeiro de 2023, e dá outras providências”, especificamente com o art. 9º, o qual estipula os parâmetros para autorização de créditos suplementares.

Autorização de Créditos Suplementares: Foi concedida autorização para créditos suplementares no valor de R\$ 1.153.106,89, destinados a suplementar o orçamento da Companhia. Deste montante, R\$ 500.000,00 foram alocados na Fonte 15000100, sendo esta alocação reforço orçamentário, para suportar as demandas previstas para o exercício de 2023. O restante foi proveniente de remanejamento no próprio orçamento da Companhia. Esse resultado superou o ocorrido em 2022, o qual totalizou R\$ 269.704,44 (duzentos e sessenta e nove mil setecentos e quatro reais e quarenta e quatro centavos).

Modificações Orçamentárias: Notou-se uma redução expressiva no montante de R\$ 1.056.080,37, resultante de anulações e ajustes nas fontes orçamentárias. Especificamente, houve a anulação de R\$ 180.563,16 (cento e oitenta mil, quinhentos e sessenta e três reais e dezesseis centavos) da Fonte 17030200 (REM), e a redução de R\$ 875.517,21 (oitocentos e setenta e cinco mil, quinhentos e dezessete reais e vinte e um centavos) da Fonte 15000100. Embora o tópico 4.1.1 Créditos Suplementares, pag. 10, do Relatório de Gestão não exponha os motivos de remanejamentos entre os elementos de despesas no próprio orçamento da CDSA, ao realizar a análise completa das informações contidas no relatório, observou-se que essas modificações visaram contemplar as áreas prioritárias da Companhia. No entanto, apesar de a CDSA ter realizado uma revisão das despesas e uma possível readequação de prioridades, se faz necessário adotar meios para um planejamento mais eficaz na elaboração da proposta orçamentária, de modo a reduzir os procedimentos de remanejamentos orçamentários, visto ter apresentado um aumento significativo em 2023, em comparação com o exercício de 2022, o qual totalizou R\$ 437.748,51 (quatrocentos e trinta e sete mil, setecentos e quarenta e oito reais e cinquenta e um centavos).

Atualização na Dotação Orçamentária: As modificações mencionadas resultaram em uma atualização na Dotação Orçamentária, totalizando R\$ 1.371.135,87 (um milhão, trezentos e setenta e um mil, cento e trinta e cinco reais e oitenta e sete



centavos). Esta realocação de recursos distribuiu R\$ 997.589,68 (novecentos e noventa e sete mil, quinhentos e oitenta e nove reais e sessenta e oito centavos) na Fonte 15000100 e R\$ 393.546,19 (trezentos e noventa e três mil quinhentos e quarenta e seis reais e dezenove centavos) na Fonte 17030200. Restou claro que tal distribuição contemplou as áreas prioritárias da Companhia, direcionando para projetos específicos dentro do contexto ambiental, apresentando uma evolução em relação ao orçamento atualizado do exercício de 2022, que perfaz um montante de 719.955,93 (setecentos e dezenove mil novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e três centavos), conforme demonstra a tabela abaixo:

Tabela 1 - Comparativo do Orçamento da CDSA 2022 x 2023

FONTE	DOTAÇÃO INICIAL		TOTAL SUPLEMENTADO		TOTAL REDUZIDO		DOTAÇÃO ATUALIZADA	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
15000100 (100)	700.000,00	700.000,00	269.704,44	1.153.106,89	437.748,51	875.517,21	531.955,93	977.589,68
17030200 (200)	188.000,00	574.109,35	0	0	0	180.563,16	188.000,00	393.546,19
TOTAL	888.000,00	1.274.109,35	269.704,44	1.153.108,89	437.748,51	1.056.080,37	719.955,93	1.371.135,87

2.2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais do Estado do Acre S.A – CDSA, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, foram elaboradas em atendimento aos dispositivos contantes da lei federal nº 4.320/64, observadas ainda a nomenclatura e classificação disseminada pelo Plano Contábil sob a responsabilidade da Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ.

2.2.1. RECEITAS

A Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais do Estado do Acre S.A – CDSA, conforme exposto no item "XIX - *Demonstrativo por origem das receitas do órgão, destacando sua destinação, abrangendo os recursos originários de dotações orçamentárias do Estado*", não arrecada receitas, e para o exercício de 2023, contou com as liberações financeiras realizadas pela Secretaria de Estado da Fazenda - SEFAZ, limitadas ao orçamento previsto para a CDSA na Lei nº 4.075, de 28 de dezembro de 2022.

Durante o exercício de 2023, o valor total líquido de liberação financeira proveniente da Fonte 15000100, a qual suportou integralmente todas as despesas pertinentes, alcançou a quantia de R\$ 935.745,94 (novecentos e trinta e cinco mil, setecentos e quarenta e cinco reais e noventa e quatro centavos). Este montante, conforme delineado no item 4.2 - Dos Recursos e Despesas da CDSA, presente no Relatório de Gestão na página 11, e corroborado pelos demonstrativos do sistema Safira, foi destinado a subsidiar as despesas do exercício de 2023, bem como aquelas executadas no ano de 2022 que foram devidamente registradas como restos a pagar.

Em comparação com a liberação ocorrida em 2022, que foi de R\$ 576.860,27 (quinhentos setenta e seis mil oitocentos e sessenta reais e vinte e sete centavos), 2023 apresentou um acréscimo na liberação financeira para custeio das despesas.

Ressalta que 100% das liberações em 2023 foram provenientes de recursos de fonte 15000100, conforme planilha abaixo:

Tabela 2 - Comparativo de Liberação Financeira da CDSA 2022 x 2023

FONTE	LIBERAÇÃO FINANCEIRA	
	2022	2023
15000100	576.860,27	935.745,94
17030200	0,00	0,00
TOTAL	576.860,27	935.745,94

2.2.2. DESPESAS

As despesas empenhadas no exercício de 2023, já deduzidas as anulações de empenho, somaram o montante de R\$ 973.545,94 (novecentos e setenta e três mil quinhentos e quarenta e quatro reais e noventa e quatro centavos), o que representa 71,42% da Dotação Orçamentária Atualizada, qual seja, R\$ 1.371.135,87 (um milhão, trezentos e setenta e um mil, cento e trinta e cinco reais e oitenta e sete centavos), restando um saldo a empenhar de R\$ 397.589,93 (trezentos e noventa e sete mil quinhentos e oitenta e nove reais e noventa e três centavos). As Despesas Correntes representam, aproximadamente, 99,60% da execução desse montante.

Em se tratando do pagamento das despesas empenhadas no exercício de 2023, este alcançou o valor de R\$ 931.581,94 (novecentos e trinta e um mil, quinhentos e oitenta e um reais e noventa e quatro centavos), realizado até o encerramento do exercício, representando 95,69% do valor total empenhado.

restando a pagar o total de R\$ 41.964,00 (quarenta e um mil novecentos e sessenta e quatro reais), ou seja, 4,31% do valor empenhado.

Em resumo, a CDSA apresentou uma evolução na execução orçamentária e financeira em relação ao exercício de 2022 que, de acordo com a justificativa apresentada no Relatório de Gestão, no item 4.2.2 – Do Detalhamento das Despesas Realizadas, pg. 15, ocorreu em virtude das despesas oriundas das contratações de serviços de consultoria, despesas com passagens aéreas e concessão de diárias, as quais são mencionadas como essenciais para atender às agendas relacionadas às negociações dos ativos ambientais, bem como às atividades fins da Companhia.

Do total de despesas executadas em 2023, o Programa de Trabalho 3363.0000 - Incentivo e Regulação de Serviços Ambientais, representou 43,60% do valor total do orçamento executado, enquanto que o 3362.0000 - Prospecção de Mercados da Economia Verde Nacional e Internacional evidenciou 35,20%. Em termos percentuais sobre o valor do orçamento atualizado, esse alcançou 100% do previsto, enquanto aquele apenas 52,40%, devido ao valor do orçamento de Fonte 13075200 que não houve execução. A justificativa para não execução da referida fonte está apresentada na página 14 do Relatório de Gestão que, conforme mencionado, *“Isso ocorreu devido à Fonte 17030200, que deveria ser financiada pelo REM, mas não foi executada pela CDSA. Os recursos foram direcionados ao Instituto de Mudanças Climáticas e Regulação de Serviços Ambientais – IMC, tendo em vista sua competência típica, e executados com apoio técnico da CDSA.”*

Em se tratando do Programa de Trabalho 4261.0000 - Manutenção das Atividades Administrativas e Operacionais, as despesas registradas neste programa são responsáveis por 21,20% sobre o valor total do orçamento executado e 98,08% do orçamento atualizado. Isso decorre de novas contratações da CDSA, como serviços de transporte, fornecimento de material de consumo e outros, conforme análise dos demonstrativos que compõem o item “VI - Demonstrativo de licitações e contratos”, do Relatório de Gestão. Essas informações foram comparadas com o relatório do Safira, extratos por credor.

No que diz respeito à comparação com o exercício de 2022, a evolução, em termos percentuais, principalmente na execução das despesas relacionadas ao Programa de Trabalho 3362.000 - Prospecção de Mercados da Economia Verde Nacional e Internacional, ocorreu um aumento significativo em comparação com o

exercício de 2022, em virtude da “Contratação de serviços de assessoria e consultoria jurídica especializada em processo de identificação e execução do modelo de negociação, fomento, incentivo e transação por meio de instrumentos jurídico econômicos/financeiros para os ativos ambientais já gerados, ou ainda a serem gerados, no âmbito dos programas e projetos desenvolvidos no Estado do Acre, de competência da atuação desta Companhia de Desenvolvimento e Serviços Ambientais.”

Ao analisar o relatório de gestão e consultar as contratações custeadas pelo Programa de Trabalho acima citado, bem como metas para o PPA 2022-2023, constatou-se que essa contratação está relacionada à execução da meta “Realizar uma Contratação – Cooperação Nacional ou Internacional para fomento à Serviços Ambientais”, para alcance dos programas de Governo voltados ao Programa Temático “Negócios Florestais”. Sobre o alcance das metas do PPA, embora o relatório de Gestão não apresente a situação do alcance das metas, em consulta ao Sistema de Monitoramento e Governança (Ver link: <http://servicos.ac.gov.br/monitoramento-ppa/relatorio/?relatorio=ANEDSU1QsakHEg2IHKBQILUKx2EALVCw8ygyyvFLUC1WSOILUTJOLQs%3D>) estas foram 100% entregues, conforme demonstrativo abaixo:

Tabela 3 - Demonstrativo das Metas de Realização_ PPA 2022-2023

Meta	Meta Global	Entregas	% da meta	Situação
Valorar 02 Cadeias Produtivas no Estado	2	2	100,00%	Concluída
Incentivar 02 Cadeias Produtivas da Sociobiodiversidade e Agronegócio de Baixas Emissões	5	5	100,00%	Concluída
Negociar 10 milhões de toneladas de tCO2 nos Mercados Nacional e Internacional	10.000.000,00	10.000.000,00	100,00%	Concluída
Realizar 01 Contratação-Cooperação Nacional ou Internacional para Fomento à Serviços Ambientais	1	1	100,00%	Concluída

A análise das despesas efetuadas no exercício de 2023 também incluiu uma comparação entre o orçamento executado nesse ano e as despesas realizadas em 2022 por Programas de Trabalho. Tal comparação, embasada no relatório de gestão e nos dados do sistema Safira, revelou uma evolução na execução das despesas. Além disso, foi avaliado o percentual de execução do orçamento atualizado de cada Programa de Trabalho em relação ao montante total do orçamento, conforme detalhado na planilha a seguir:

Tabela 4 - Comparativo de Despesas por Programa de Trabalho 2022 x 2023

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL EXECUTADO		% DO TOTAL EXECUTADO		ORÇAMENTO ATUALIZADO		% DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO ATUALIZADO	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
PROSPECÇÃO DE MERCADOS DA ECONOMIA VERDE NACIONAL E INTERNACIONAL	1.435,50	342.665,80	0,27%	35,20%	1.435,50	342.665,80	0,20%	25,14
INCENTIVO E REGULAÇÃO DE SERVIÇOS AMBIENTAIS	410.485,43	424.499,64	77,17%	43,60%	598.485,43	810.045,83	83,13%	59,42
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS E OPERACIONAIS	120.035,00	206.380,50	22,56%	21,20%	120.035,00	210.424,24	16,67%	15,44
TOTAL	531.955,93	973.545,94			719.955,93	1.363.135,87		

2.2.3. CONCESSÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS

A análise do item "IX - Demonstrativo das concessões e comprovações dos suprimentos de fundos", da Prestação de Contas da CDSA, foi realizada por meio de apreciação do demonstrativo apresentado, e por conferência no sistema SAFIRA. O resultado da análise é que, de fato, não ocorreu concessão de suprimento de fundos no exercício de 2023.

2.2.4. CONCESSÃO DE DIÁRIAS

Em análise aos Processos de Concessão de Diárias, com pagamentos realizados no exercício de 2023, verificou-se que todos foram pagos com recursos de fonte 15000100, totalizando o valor de R\$ 176.431,84 (cento e setenta e seis mil, quatrocentos e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos), apresentando uma redução no valor de R\$ 11.380,33 (onze mil trezentos e oitenta reais e trinta e três centavos) em comparação com o exercício anterior, o qual totalizou R\$ 187.812,17 (cento e oitenta e sete mil, oitocentos e doze reais e dezessete centavos).

Além disso, conforme demonstrado no item "X - Demonstrativo das Diárias", e verificado no relatório do Safira, todos os pagamentos de diária apresentam o status de baixado, ou seja, não possuem pendências. Ademais, todos passaram por análise do Controle Interno, e os processos de pagamento foram padronizados de acordo com os itens 01 e 02, Anexo único, da Instrução Normativa da CGE/AC nº 002/2013, que dispõe sobre os procedimentos a serem adotados na formalização do Processo Administrativo de Despesa Pública - PADP, e Anexo II do Decreto Estadual nº 6.854, de 30 de dezembro de 2002, contemplando os seguintes itens:



- a) Memorando do setor solicitando
- b) Termo de proposta e concessão de diárias (inicial e prorrogação e complementação)
- c) Despacho
- d) Nota de empenho
- e) Nota de pagamento
- f) Comprovantes de viagem (cartões de embarque) originais
- g) Relatórios de viagem com descrição detalhada das atividades
- h) Cópia do certificado, diploma ou atestado de participação em curso, congresso, treinamentos e similares.

Assim sendo, o item “XI - *Demonstrativo de Diárias*”, apresentado na Prestação de Contas da Companhia de Desenvolvimento e Serviços Ambientais – CDSA, demonstra a real situação referente a Concessão de Diárias no exercício de 2023.

2.2.5. RESTOS A PAGAR

Na análise do relatório de gestão, observou-se que o item em questão aborda apenas as informações relacionadas às despesas de 2022 e 2023, realizando uma comparação em termos percentuais. Entretanto, na prestação de contas consta o anexo “VI. *Demonstrativo de licitações e contratos, inclusive os celebrados em exercícios anteriores cuja vigência e execução alcancem o período compreendido pela prestação de contas.*”, que apresenta o montante total, incluindo os valores dos exercícios anteriores a 2022, totalizando R\$ 115.408,52 (cento e quinze mil, quatrocentos e oito reais e cinquenta e dois centavos). Deste valor, R\$ 41.964,00 (quarenta e um mil, novecentos e sessenta e quatro reais) correspondem às despesas realizadas e empenhadas no exercício de 2023, conforme demonstrado nas tabelas abaixo:

Tabela 5 - Demonstrativos de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados em Exercícios Anteriores

RESUMO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES				
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo (a)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2023			
15000100 RECURSOS PRÓPRIOS DO TESOIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17000200 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU REPASSES DA UNIÃO	29.751,17	0,00	0,00	0,00	29.751,17
TOTAL	29.761,17	0,00	0,00	0,00	29.761,17

Tabela 6 - Demonstrativos de Restos a Pagar Não Processados e Saldo Total (Processados + Não Processados)

RESUMO	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo (b)	Saldo Total (a+b)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezem. de 2023					
15000100 RECURSOS PRÓPRIOS DO TESOIRO	0,00	41.964,00	0,00	0,00	0,00	41.964,00	41.964,00
17000200 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU REPASSES DA UNIÃO	43.693,35	0,00	0,00	0,00	0,00	43.693,35	73.444,52
TOTAL	43.693,35	41.964,00	0,00	0,00	0,00	85.657,35	115.408,52

Ao analisar o demonstrativo de restos a pagar e confrontá-lo com outros relatórios do sistema Safira, constatou-se que o montante de R\$ 73.444,52 (setenta e três mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) corresponde a despesas registradas em exercícios anteriores a 2022. A análise minuciosa dos processos relacionados a esse valor ainda não foi realizada devido ao elevado volume de demandas enfrentado pelo departamento de controle interno, que conta apenas com um colaborador. Contudo, está prevista para ser concluída no exercício subsequente.

Em relação ao valor de R\$ 41.964,00 (quarenta e um mil, novecentos e sessenta e quatro reais), verificou-se que se refere a despesas executadas em dezembro de 2023, associadas ao contrato firmado com a empresa VR Consultoria Empresarial Ltda, CNPJ nº 44.204.117/0001-62, o qual tem por objeto a "contratação de consultoria especializada em negócios e políticas de desenvolvimento, com expertise na captação de recursos e atuação no mercado financeiro, especialmente junto a bancos de investimento especializados em capitais de investimento e de risco, além da administração de fundos de investimento, conforme proposta comercial e

termo de referência que integram este contrato independentemente de transcrição.”. O valor a ser pago é de R\$ 37.800,00 (trinta e sete mil e oitocentos reais).

Além disso, há um contrato com a empresa Escritório de Contabilidade e Consultoria M. G. Viga Ltda, CNPJ nº 05.332.430/0001-24, referente à “*contratação de empresa especializada para prestação de serviços contábeis, fiscais, de folha de pagamento e outros serviços correlatos à Companhia de Desenvolvimento e Serviços Ambientais - CDSA.*”. O montante a ser pago, relativo aos serviços prestados em dezembro de 2023, totaliza R\$ 4.165,00 (quatro mil cento e sessenta reais).

2.2.6. ADESÃO A ATA DE REGISTRO DE PREÇOS E CONTRATOS

Dos contratos firmados pela CDSA, no exercício de 2023, apenas um está relacionado a Adesão a Ata de Registro de Preço realizada no referido exercício, qual seja, o Contrato nº 009/2023, firmado entre a Companhia de Desenvolvimento e Serviços Ambientais e a empresa LOACRE - Locadora Comércio e Representação Ltda, CNPJ nº 03.520.514/0001-66, proveniente da Ata de Registro de Preços nº 219/2022, Pregão Eletrônico SRP nº 86/2022.

Os demais contratos celebrados no exercício de 2023 foram firmados por meio de processos de dispensa de licitação e inexigibilidade, os quais foram devidamente instruídos em conformidade com a Lei 13.303/2016, que dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

2.2.7. MOVIMENTAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Na análise realizada no Sistema GRP, módulo PATRIMÔNIO, referente ao período de 01/01/2023 a 31/12/2023, foi identificada uma ENTRADA ORÇAMENTÁRIA no valor de R\$ 3.918,00 (três mil novecentos e dezoito reais), relacionada a aquisições de bens móveis. Adicionalmente, ocorreram ENTRADAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS totalizando R\$ 31.006,40 (trinta e um mil, seis reais e quarenta centavos), as quais dizem respeito a bens transferidos de outros órgãos para a CDSA, conforme informado no relatório de gestão e corroborado pelos relatórios do Sistema GRP, integrantes do item “XI - *Inventário analítico dos bens móveis e imóveis, demonstrativo de máquinas e veículos (...)*,” da prestação de contas da Companhia.

O relatório do GRP registra uma saída no valor de R\$ 4.750,00 (quatro mil setecentos e cinquenta reais), a qual, conforme mencionado no relatório de gestão, está associada a um estorno de bem transferido pelo Instituto de Mudanças Climáticas e Regulação de Serviços Ambientais – IMC, de maneira equivocada. O procedimento foi efetuado exclusivamente via sistema GRP, uma vez que o bem físico não deixou o órgão.

Após o referido procedimento de transferência, o saldo total bruto dos bens móveis da CDSA totalizou R\$ 161.140,48 (cento e sessenta e um mil, cento e quarenta reais e quarenta e oito centavos), dos quais, deduzida a depreciação acumulada (R\$ 77.004,91), resulta em um saldo líquido de R\$ 84.135,57 (oitenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais e cinquenta e sete centavos), conforme relatórios do GRP assinados pelo Chefe de Departamento de Patrimônio, e Inventário Geral e pela Comissão Inventariante da CDSA. Abaixo, encontra-se um breve resumo da movimentação de bens móveis da CDSA em comparação ao exercício de 2022.

Tabela 7 - Resumo do Demonstrativo de Movimentação Anual dos Bens Móveis – Comparativo 2022 X 2023

ENTRADAS				SAÍDAS				SALDO					
2022		2023		2022		2023		2022			2023		
Orç.	Extra-Orç.	Orç.	Extra-Orç.	Baixa de bens	Outras Op. de Baixa	Baixa de bens	Outras Op. de Baixa	Valor Bruto Atual	Depr. Acumulada	VI.Liquido	Valor Bruto Atual	Depr. Acumulada	VI.Liquido
52.660,00	6.380,00	3.918,00	31.006,40	39.694,40	0,00	0,00	4.750,00	130.966,08	51.822,69	79.143,39	161.140,48	77.004,91	84.135,57

Fonte: Sistema GRP_ Relatórios Contábeis de Movimentação de Bens Móveis

Quanto aos demonstrativos de MÁQUINAS E VEÍCULOS e de BENS IMÓVEIS, não há necessidade de análise, uma vez que a CDSA não possui esse tipo de patrimônio em seu inventário.

2.2.8. MOVIMENTAÇÃO DE ALMOXARIFADO

A análise referente a este item foi realizada com base nos relatórios de movimentação do almoxarifado, emitido pelo sistema GRP, bem como no Relatório de Detalhamentos de Liquidações de Empenhos, emitido pelo sistema Safira, além da conferência dos bens físicos, juntamente com o atual responsável pelo Departamento de Almoxarifado, Sr. Wallace Paiva Fonseca CPF nº 533.866.582-34.

Ao analisar a documentação e as informações nos sistemas mencionados, foram identificadas **ENTRADAS**, no período de 01/01/2023 a 31/12/2023, no valor

total de R\$ 8.861,55 (oito mil oitocentos e sessenta e um reais e cinquenta e cinco centavos), proveniente de aquisições no referido período.

Em se tratando das **SAÍDAS** no período de 01/01/2023 a 31/12/2023, dentre os consumos imediatos e demais saídas para consumo, totalizaram o valor de R\$ 21.422,80 (cinquenta e quatro mil quatrocentos e oitenta e oito reais e vinte e cinco centavos), restando o **SALDO** de R\$ 12.818,90 (doze mil oitocentos e dezoito reais e noventa centavos).

2.3. RELATÓRIOS DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO ENTE NO EXERCÍCIO DE 2023

Durante o exercício de 2023, o Departamento de Controle Interno e Compliance da Companhia de Desenvolvimento e Serviços Ambientais efetuou acompanhamento dos procedimentos adotados pelo órgão no que tange à execução orçamentária e financeira, bem como à gestão dos bens móveis e de consumo, verificando, inclusive, se as ressalvas apontadas foram sanadas/atendidas, pela mesma.

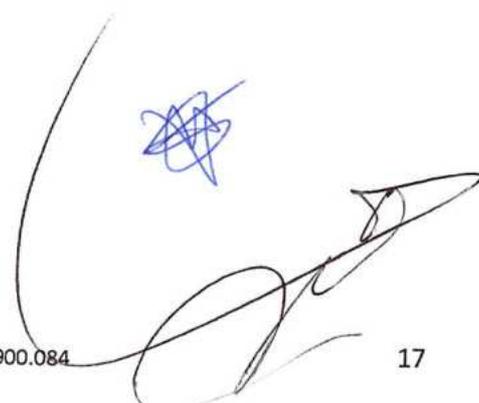
Este setorial vem atuando no sentido de adotar medidas que proporcionem uma melhor gestão dos recursos públicos, visando dar celeridade e segurança aos procedimentos administrativos, por meio de recomendações sugeridas aos setores envolvidos, de modo a despertar a conscientização para o aprimoramento de mecanismo de controle, a fim de que haja uma diminuição nos desperdícios e otimização dos gastos públicos. Para tanto, este Departamento de Controle Interno e Compliance adotou o acompanhamento concomitante dos processos administrativos, aplicando as seguintes técnicas de controle:

- Análise documental através de Check Lists fornecidos pela Controladoria Geral do Estado do Acre;
- Planilhas de Controle de Consumo dos Processos vigentes no exercício, afim de otimizar os gastos públicos;
- Auditoria dos processos do exercício 2023, observando as instruções normativas e orientações da Controladoria Geral do Estado do Acre.



ANEXOS:

- Certificado da Unidade Setorial de Controle Interno
- Pronunciamento Expresso do Diretor - Presidente Da CDSA



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

CERTIFICADO Nº: 001/2024

ÓRGÃO/ENTIDADE: Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais S.A - CDSA

EXERCÍCIO: 2023

CERTIFICADO DA UNIDADE SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

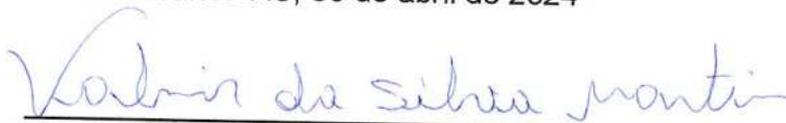
Examinei os atos de gestão dos responsáveis pela governança desta instituição, praticados no período de 01/01/2023 a 31/12/2023, e avaliei os resultados quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As atividades de controle interno foram realizadas por seleção de itens, definição de objetos pelo Diretor-Presidente da Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais S.A - CDSA, Sr. José Luiz Gondim dos Santos, e demandas não programadas, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas, bem como, a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer dos trabalhos.

Os gestores responsáveis pelas contas estão relacionados no Rol de Responsáveis que compõe este processo de Prestação de Contas.

Em minha opinião, diante das atividades realizadas e os exames aplicados, considero regular a gestão das contas, consubstanciada no Relatório da Unidade Setorial de Controle Interno.

Rio Branco-AC, 30 de abril de 2024



Valmir da Silva Martins

Chefe do Departamento de Controle Interno e Compliance
Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais S.A - CDSA

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

CERTIFICADO Nº: 001/2024

ÓRGÃO/ENTIDADE: Companhia Agência de Desenvolvimento e Serviços Ambientais S.A - CDSA

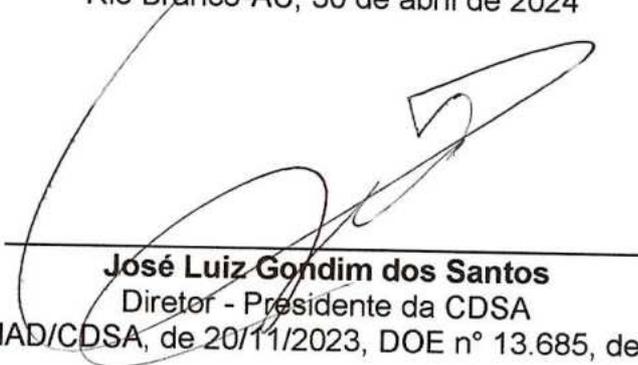
EXERCÍCIO: 2023

PRONUNCIAMENTO EXPRESSO DO DIRETOR - PRESIDENTE DA CDSA

Em cumprimento ao disposto na Resolução TCE/AC nº 87/2013, atesto que tomei conhecimento das conclusões contidas no Certificado da Unidade Setorial de Controle Interno sobre as Contas do exercício financeiro de 2023.

Junte-se ao processo de prestação de contas anual que será submetido ao julgamento do Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Acre.

Rio Branco-AC, 30 de abril de 2024



José Luiz Gondim dos Santos
Diretor - Presidente da CDSA

Ata do CONAD/CDSA, de 20/11/2023, DOE nº 13.685, de 04/01/2024.