Governo do Estado do Rio de Janeiro

Imprensa Oficial do Estado do Rio de Janeiro

Presidência

ASSESSORIA DE AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA

RANAT 2025

(CONFORME MODELO, COM AS DEVIDAS ADAPTAÇÕES, DISPONIBILIZADO NO SÍTIO DA CGE/RJDE JANEIRO

RESOLUÇÕES CGE 53, DE 09 DE MARÇO DE 2020 E 70, DE 23 DE DEZEMBRO DE 2020

1. DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Quadro I

ENTIDADE: **Imprensa Oficial do Estado do Rio de Janeiro**		
SIGLA: **IOERJ**	UG.: **2151**	NATUREZA JURÍDICA: **Empresa Pública Não Dependente**
VINCULAÇÃO: **Secretaria de Estado da Casa Civil**		
ENDEREÇO: **Rua Professor Heitor Carrilho, 81 - Centro - Niterói - Cep. 24030-230**		
TEL.: **(21) 2717-5813**	EMAIL: Assaup@ioerj.rj.gov.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: http://www.ioerj.com.br/portal/modules/content/index.php?id=21		

2. INTRODUÇÃO:

O RANAT, como é cediço, sucede (entenda-se, acompanha) o PLANAT do exercício vindouro, nos termos e no prazo do artigo 8º, da Resolução CGE nº. 70, de 23 de Dezembro de 2020. *In verbis:*

> Art. 8 º - O órgão/entidade deverá observar o prazo de remessa do PLANAT e do RANAT.
>
> § 1º. O PLANAT aprovado será encaminhado à AGE, *até 31 de dezembro de cada ano*, (...).
>
> 8 § 2º. O RANAT será encaminhado à AGE, *até 31 de janeiro de cada ano*, (...).

Portanto, considerando que a elaboração do RANAT, em grande parte, pressupõe que os demonstrativos contábeis do exercício em referencia estejam disponibilizados pela área contábil e, considerando que esta Assessoria de Auditoria só teve acesso aos aduzidos demonstrativos na data de **10.04.2026**, conforme documento Id. 129391592, nos autos do processo SEI-150012/000536/2026 e, ainda, tendo em vista as inúmeras tarefas afetas ao seu cargo, somente agora foi possível dar prosseguimento à elaboração do relatório em tela.

Prestados estes sucintos esclarecimentos, sigamos com o relatório.

2.1 - DOS OBJETIVOS E DA MISSÃO INSTITUCIONAIS DA ENTIDADE:

Nos termos do Estatuto Social da Entidade, do Código de Conduta e Integridade, do Plano de Integridade e da Carta de Serviços da IOERJ, seus *objetivos e missão institucional* estão assim definidos:

2.1.1 - Dos Objetivos:

Do artigo 4º, do Estatuto Social da Entidade podemos extrair que, seus objetivos, primordialmente, estão alinhados com: (I) A publicação, distribuição e guarda do Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro e manutenção, pelos meios mais adequados, dos arquivos, das publicações, dos atos e documentos públicos e privados, assegurando o acesso a qualquer interessado, no prazo da lei.

2.1.2 – Da Missão:

Servir à sociedade com a democratização da informação; a edição, publicação, distribuição e comercialização do Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro e de outros produtos gráficos, além da difusão e fomento da cultura.

2.2 - DAS LEIS DE CRIAÇÃO, DOS DECRETOS DE REGULAMENTAÇÃO, DO REGIMENTO INTERNO E DO ORGANOGRAMA DA ENTIDADE:

2.2.1 - Das Leis de Criação e dos Decretos de Regulamentação:

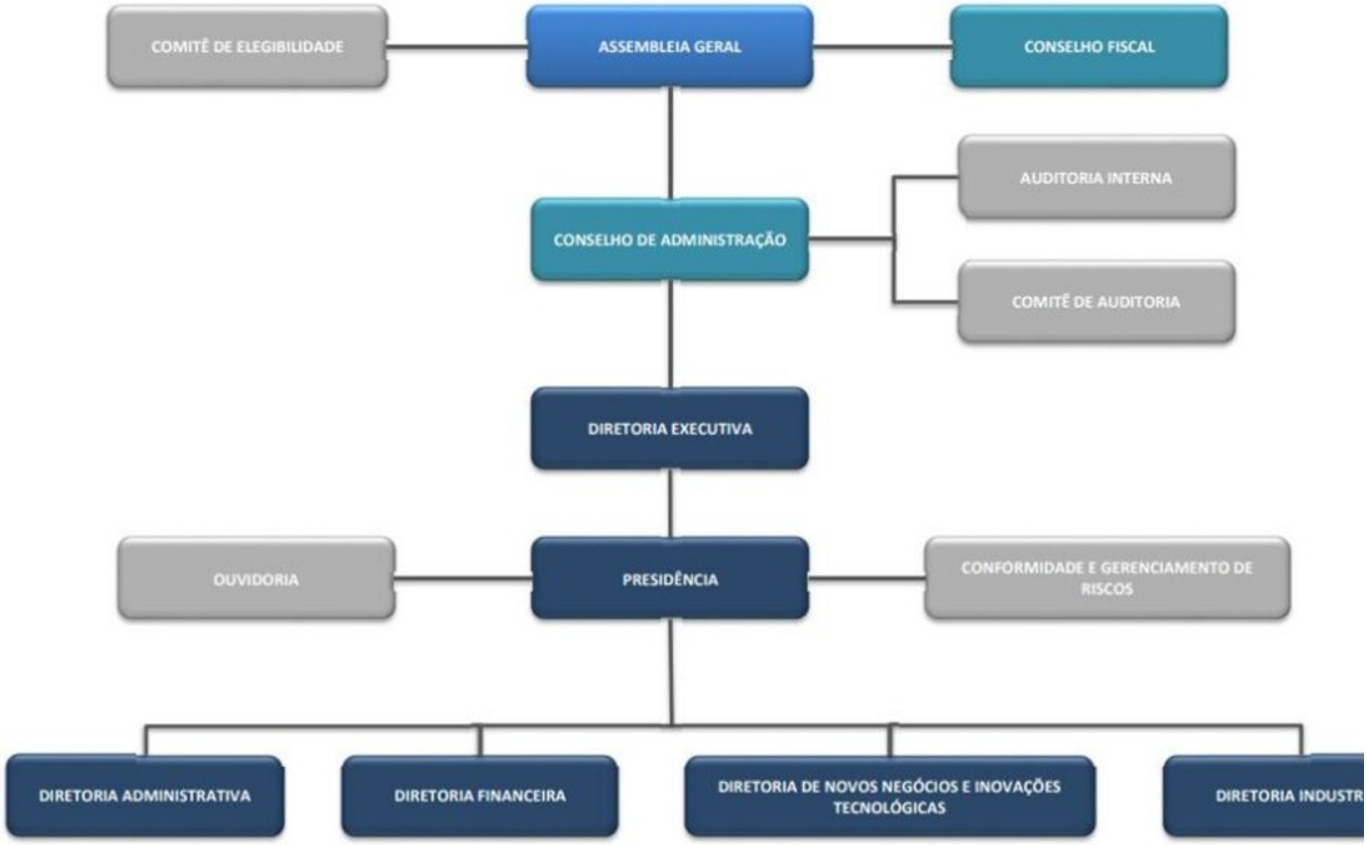
- Decreto nº. 2.615 de 29 de Janeiro de 1931;
- Lei nº. 7.239 de 20 de Agosto de 1973;
- Decreto-Lei nº. 70 de 25 de Abril de 1975 - Regulamentou a Lei nº. 7.239 de 20 de Agosto de 1973;
- Lei nº. 3.153 de 28 de Dezembro de 1998.

2.2.2 - Do Regimento Interno, do Código de Conduta e do Plano de Integridade:

A entidade não dispõe de Regimento Interno, mas de Código de Conduta e Integridade e de Plano de Integridade, conforme abaixo indicados:

- Código de Conduta e Integridade - Aprovado pelo Conselho de Administração, conforme Ata id. 28184237 e;
- Plano de Integridade - Aprovado pelo Conselho de Administração, conforme Ata id. 64159429.

2.2.3 - *Do Organograma da Entidade:*



Obs[(1)].: *Caso seja de interesse, o organograma completo da entidade poderá ser consultado clicando-se Aqui!*

3. DAS ATIVIDADES PREVISTAS NO PLANAT 2025 E DESENVOLVIDAS PELA AUDITORIA INTERNA:

I - Atividade 1: ***Avaliação Considerando a Natureza jurídica e o negócio da Entidade:***

I.1 - Ponto de Controle: *Verificar a forma de constituição da entidade e as alterações estruturais ocorridas, bem como analisar o cadastro dos responsáveis, identificando o devido preenchimento e o correto registro dos servidores.*

I.2 - Atuação: A entidade é empresa pública estadual não dependente criada segundo as normas citadas no **subitem 2.2.1** mantendo-se, até a presente data, a configuração estrutural indicada, resumidamente, no **subitem 2.2.3** Id. 125977755. Quanto aos cadastros dos responsáveis, os últimos analisados, Processo SEI-150012/000352/2026, não apresentaram inconsistências formais e nem materiais.

II - Atividade 2: ***Gestão no cumprimento dos objetivos estabelecidos no PPA***

II.1 - Ponto de Controle: *Avaliar o cumprimento das metas estabelecidas no PPA, evidenciando as causas de insucessos no desempenho da gestão*.

II.2 - Atuação: O demonstrativo abaixo demonstra a consecução/execução das metas estabelecidas no **PPA** para o **Exerecício de 2025**.

Tabela I - Execução do PPA - 2025

PPA 2025:	Publicações R$ 24.099,57 / Serviços Gráficos R$ 1.734.594,95	EXECUÇÃO DO PPA 2025																									
PRODUTOS		Janeiro		Fevereiro		Março		Abril		Maio		Junho		Julho		Agosto		Setembro		Outubro		Novembro		Dezembro		TOTAIS ACUMULADO	
		Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Prevtª.	Exectdª.	Previsto	Exectd
Publicação (Páginas publicadas no D.O.)		1.037	1.297	1.454	2.227	2.672	1.631	2.336	1.631	1.653	1.631	1.736	1.631	1.283	1.631	1.651	1.631	2.329	1.631	1.921	1.631	2.951	1.631	3.076	1.631	24.100	19.83
Serviços Gráficos (Fls. A4)		303.349	367.686	46.772	185.044	81.917	206.662	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	40.192	156.621	793.766	2.168.5
Publicação: (Previsto x Executado)		25,11%		53,18%		-38,97%		-30,18%		-1,34%		-6,04%		27,14%		-1,21%		-29,98%		-15,10%		-44,73%		-46,98%		-17,70%	
Serviços Gráficos: (Previsto x Executado)		21,21%		295,63%		152,28%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		289,68%		173,25%	
% de Execução PPA 2025	Publicação no D.O.	5,38%		9,24%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		6,77%		82,30%	
	Serviços Gráficos	21,20%		10,67%		11,91%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		9,03%		125,04%	

Fonte: Relatórios Gerenciais ASSPAP - 2025

III - Atividade 3: ***Gestão Orçamentária***

III.1 - Pontos de Controle: a) *Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas*; **b)** *Atestar conformidade de preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Renúncia de Receita, Despesas de Exercícios Anteriores e Restos a Pagar;* **c)** *À Renúncia de Receita*: Relativamente à *renúncia de receitas*, não se verificou na entidade as condutas previstas no caput do artigo 14 e em seu § 1º, da Lei Complementar Federal nº. 101, de 04 de Maio de 2000 e; **d)** *Aos Restos a Pagar:* Dada sua natureza jurídica - Artigo 173, II, da CRFB/88 e, dada a omissão da Lei Federal nº. 6.404, de 15 de Dezembro de 1976, lei de sujeição das empresas privadas, incluídas as empresas públicas, a entidade não se utiliza dos procedimentos contábeis relativos à rotina de contabilização de *restos a pagar.*

III.2 - Atuação: Foram examinados os relatórios gerenciais gerados pela área de planejamento com vista a eventuais alterações orçamentárias que impactem no valor inicialmente orçado. Segundo o que consta dos relatórios gerenciais elaborados pela Assessoria de Planejamento e dos Decretos nºs. 49.491 de 31 de Janeiro de 2025 e 49.608

de 29 de Abril de 2025, o orçamento da entidade para o exercício de 2025 foi, inicialmente, de **R$ 65.540.035** e, com a edição do segundo Decreto, passou a ser de **R$ 145.086.202,00**, sendo sua execução de acordo com o demonstrativo abaixo.

Tabela II - Execução do Orçamento - 2025

(Receita x Despesa)

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2025 - RECEITA/DESPESA RECEITA/DESPESA													
Orçamento 2025 (1): ---> R$ 145.086.202,00 **RUBRICAS**	**Janeiro**	**Fevereiro**	**Março**	**Abril**	**Maio**	**Junho**	**Julho**	**Agosto**	**Setembro**	**Outubro**	**Novembro**	**Dezembro**	**TOTAIS ACUMULADOS**
Receita	259.987,63	8.133.338,85	1.600.926,39	31.360.759,21	8.219.477,09	8.307.749,32	1.495.631,09	8.518.154,45	8.459.288,28	4.112.403,20	1.136.258,15	2.292.664,32	**83.896.637,98**
Despesa	1.430.958,55	3.250.399,30	2.959.286,11	5.654.243,59	18.089.119,70	3.950.308,99	3.693.508,78	2.781.962,58	4.449.169,31	3.849.425,56	2.612.769,43	5.519.680,02	**58.240.831,92**
Execução (%) do Orçamento no Período	**0,18%** **0,99%**	**5,61%** **2,24%**	**1,10%** **2,04%**	**21,62%** **3,90%**	**5,67%** **12,47%**	**5,73%** **2,72%**	**1,03%** **2,55%**	**5,87%** **1,92%**	**5,83%** **3,07%**	**2,83%** **2,65%**	**0,78%** **1,80%**	**1,58%** **3,80%**	**57,83%** **40,14%**
Comparativo Receita X Despesa	**550,39%**	**39,96%**	**184,85%**	**18,03%**	**220,08%**	**47,55%**	**246,95%**	**32,66%**	**52,60%**	**93,61%**	**229,95%**	**240,75%**	**69,42%**

Fonte: *Relatórios Gerenciais (Receita X Despesa) ASSPAP 2025*

(1) Alterado pelo Decreto nº. 49.608 de 29 de Abril de 2025

Avaliação Mensal: De acordo com o demonstrativo acima, a *despesa* superou a *receita* nos meses de **Jan./2025 (**550,39%**)**, **Mar./2025 (**184,85%**)**, **Mai./2025 (**220,08%**)**, **Jul./2025 (**246,95%**)**, **Nov./2025 (**229,95%**)** e **Dez./2025 (**240,75%**);**

Avaliação Anual: Com base na previsão orçamentária ajustada(1) para **R$ 145.086.202,00** temos que: (I) Dos **R$ 145.086.202,00** previstos, foram *arrecadados* (no caso da entidade, melhor seria referir-se a *faturados*) **R$ 83.896.637,98** representando **57,83%**; (II) No tocante às despesas, a relação foi de **40,14%.** Disto se conclui que, em relação ao previsto, a *frustração da receita* foi de **42,17%** enquanto que o *saldo de dotação não empenhado* foi de **59,86%.**

IV - Atividade 4: ***Gestão Financeira:***

IV.1 - Ponto de Controle: (a) *Avaliar a gestão financeira da Entidade e* **(b)** *Atestar conformidade de preceitos e boas práticas relacionadas à gestão financeira.*

IV.2 - Atuação: Foram analisados os demonstrativos contábeis dos exercícios 2023, 2024 e 2025 na forma do relatório de auditoria contábil Id. 129665168, nos autos do processo SEI-150012/000536/2026 e dos demonstrativos abaixo. Adicionalmente, mas com pertinência com o tópico em referência, seguem ainda as Tabelas V e V.1 relativas ao cálculo do ìndice **EBITDA**.

Tabela III: Índices Financeiros

Grupos de Contas Indices Financeiros			
Evento	**2023**	**2024**	**2025**
PL	83.201.951,89	64.381.159,65	66.476.169,78
Disp.	3.473.799,88	751.258,29	304.842,32
PC	10.875.311,27	19.800.178,35	15.871.849,48
AC	86.513.993,85	77.562.176,58	76.653.345,53
Creditos a Receber a Curto Prazo	71.637.196,69	65.316.568,66	75.250.450,38
ARLP	730.015,20	730.015,20	730.015,20
PÑC (*)	1.736.634,80	1.736.634,80	1.736.634,80
AÑC (ATPerm.)	9.299.904,11	8.355.796,22	7.431.308,53
ATT	95.813.897,96	85.917.972,80	84.084.654,06
ATPerm. (**)	9.299.904,11	8.355.796,22	7.431.308,53
PassPerm. (***)	84.938.586,69	66.117.794,45	84.084.654,06

Fonte: Balancetes e Balanços Patrimoniais do Período

Tabela IV

Indices Contábeis - Financeiros com base nos Balanços Patrimoniais (Tabela IV)				
Indices	**Fórmulas**	**2023**	**2024**	**2025**
1 - LI - Liquidez Imediata	**Disp./PC**	0,32	0,04	0,02
2 - LC - Liquidez Corrente	**AC/PC**	7,96	3,92	4,83
3 - LS - Liquidez Seca	**(Disp. + Crd.Curt.Pzo)/PC**	6,91	3,34	4,76
4 - LG - Liquidez Geral	**(AC+ARLP)/(PC+PÑC)**	6,92	3,64	4,39
5 - IS - Solvência	**(AC+AÑC)/(PC+PÑC)**	7,60	3,99	4,78
6 - EG - Endividamento Geral	**((PC+PÑC)/ATT)/100**	0,0013	0,0025	0,0021
7 - CE - Composição do Endividamento	**PC/(PC+PÑC)**	0,86	0,92	0,90
8 - SF - Situação Financeira	**Disp./PC**	0,32	0,04	0,02
9 - SP - Situação Permanente	**At.Perm/Pass.Perm.**	0,11	0,13	0,09
10 - Margem Líquida (*)	**(L. Líquido/R. Líquida)*100**	-180,94%	-94,82%	7,42%

Tabela V - Cálculo do EBITDA:

EVENTOS CONTÁBEIS	DRE 2025	2024	2023
Receita Operacional Bruta	**83.896.638**	**20.834.025**	**19.352.629**
(-) Impostos incidentes sobre vendas	(4.214.743,94)	(984.982)	(862.126)

Receita operacional líquida	**79.681.894**	**19.849.044**	**18.490.504**
(-) Custos das mercadorias vendidas	**(15.681.483)**	**(14.388.999)**	**(16.469.022)**
(-) Demais custos	0,00	-	
Depreciação e amortização	(921.888,13)	(945.157,89)	(952.689,11)
Lucro bruto	**64.000.411**	**5.460.045**	**2.021.482**
Despesas operacionais	**(59.964.912)**	**(29.423.748)**	**(40.303.418)**
Despesas gerais e administrativas	-	-	-
Depreciação e amortização	0,00	0,00	0,00
Despesas tributárias	-	-	-
Receitas (Despesas) Não Operacionais	**1.853.046**	**5.109.691**	**1.876.497**
Outras Receitas Não Operacionais	2.019.884	5.110.011	2.330.183
Outras Despesas Não Operacionais	(166.838)	(320)	(453.687)
Lucro bruto operacional	**4.035.498**	**(23.963.703)**	**(38.281.936)**
Resultado financeiro líquido	**23.802**	**33.220**	**2.947.861**
Receitas financeiras	27.136	37.390	2.959.425
Despesas financeiras	(3.334)	(4.170)	(11.564)
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**5.912.346**	**(18.820.792)**	**(33.457.579)**
IRPJ	(2.783.862)	0,00	0,00
CSLL	(1.033.474)	0,00	0,00
Lucro líquido do exercício	**2.095.010**	**(18.820.792)**	**(33.457.579)**

Fonte: DRE dos exercícios de 2024/2025.

Tabela V.1 - Cálculo do EBITDA:

EBITDA			
EVENTOS	**2025**	**2024**	**2023**
Lucro antes da tributação	**5.912.346**	**(18.820.792)**	**(33.457.579)**
(+) Depreciação e amortização	921.888	945.158	952.689
(+) Despesa Financeiras	3.334	4.170	11.564
(-) Receita Financeiras	(27.136)	(37.390)	(2.959.425)
EBITDA	**6.810.432**	**(17.908.855)**	**(35.452.750)**
Receita Líquida	**79.681.894**	**19.849.044**	**18.490.504**
% do EBITDA	**8,55%**	**-90,23%**	**-191,73%**

Obs.(1): A ***Tabela IV*** foi atualizada com o cálculo da *Margem Líquida*.

Obs.(2): A análise detalhada dos índices apresentados na ***Tabela IV*** poderá ser visitada no relatório de auditoria contábil Id. 129665168, nos autos do processo SEI-150012/000536/2026 exceto, o relativo à *Margem Líquida*, o que fazemos agora:

Margem Líquida: Com base no índice apurado, para cada **R$ 1,00** de faturamento, a empresa terá 7,42% de lucro sobre este **R$ 1,00**, ou seja, **R$ 0,07** de lucro.

Obs.(3): Quanto ao cálculo **EBITDA**[1], cujo índice em 2024 foi de **-90,23%**, nota-se uma recuperação positiva passando para **8,55%**, sugerindo que a entidade está dando sinais de recuperação no tocante às suas Receitas Operacionais.

V - Atividade 5: ***Gestão Contábil-Patrimonial:***

V.1 - Ponto de Controle: (a) *Avaliar a gestão contábil patrimonial da entidade e;* **(b)** *Atestar conformidade na contabilização de Despesas de Exercícios Anteriores.:*

V.2 - Atuação: Foram analisados os demonstrativos contábeis dos exercícios 2023, 2024 e 2025 na forma do relatório de auditoria contábil Id. 129665168, nos autos do processo SEI-150012/000536/2026. Quanto à contabilização de despesas de exercícios anteriores, os casos que, eventualmente, tratam dessa modalidade de contabilização são, via de regra, submetidos à apreciação desta Assessoria de Auditoria, não porque tratam deste típo de contabilização/classificação, mas porque reclamam a execução das quatro fases da despesa (*Autorização, empenhamento, liquidação e pagamento - interpretação extensiva do Artigo 83, da Lei Complementar nº. 287, de 04 de Dezembro de 1979*). Assim, e quanto à contabilização em si, os setores competentes (*Planejamento* e *Contabilidade*) se utilizam das contas contábeis nºs. 00100.3102.013 para o caso de *despesa de pessoal* e 00100.3104.088 para o caso das despesas que não se enquadrem como de pessoal, observando-se, no que couber e o que não conflitar com a natureza jurídica da entidade, os preceitos dos Artigos 58 e ss., da Lei Federal nº. 4.320 de 17 de Março de 1964. Adicionalmente, mas com total pertinência com o tópico em referência, seguem ainda as **Tabelas VIII** e **VIII.1** relativas ao acompanhamento da despesa com depreciação dos Bens Móveis e Tabelas IX e IX.1 relativas à despesa com a depreciação dos Bens Imóveis.

Tabela VI: Análises Vertical e Horizontal:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS DE 2021 A 2025							AH%		VARIAÇÃO ACUMULADA
CONTAS	**2025**	**AV%**	**2024**	**AV%**	**2023**	**AV%**	**2024/2023**	**2025/2024**	
1 - REC. BRUTA VENDAS / SERVIÇOS	**83.896.637,98**	**100,00%**	**20.834.025,34**	**100,00%**	**19.352.629,28**	**100,00%**	7,65%	302,69%	310,58%
2 - DEDUÇ. REC. BRUTA VENDAS/SERV.	4.214.743,94	5,02%	984.981,76	4,73%	862.125,62	4,45%	14,25%	327,90%	
3 - REC. LÍQUIDA VENDAS / SERVIÇOS	**79.681.894,04**	**100,00%**	**19.849.043,58**	**100,00%**	**18.490.503,66**	**100,00%**	7,35%	301,44%	309,01%
4 - CUSTO DE VENDAS / SERVIÇOS	15.681.483,36	19,68%	14.388.998,63	72,49%	16.469.022,07	89,07%	-12,63%	8,98%	
5 - RESULTADO BRUTO	**64.000.410,68**	80,32%	**5.460.044,95**	27,51%	**2.021.481,59**	10,93%	170,10%	1072,16%	
6 - DESPESAS OPERACIONAIS	**59.964.912,37**	93,69%	**29.423.748,19**	538,89%	**40.303.418,05**	1993,76%	-26,99%	103,80%	
6.1 - Pessoal e Encargos Sociais	25.050.459,69	41,78%	21.367.527,26	72,62%	28.106.346,79	69,74%	-23,98%	17,24%	
6.2 - Consumo de Materiais	663.558,92	1,11%	94.690,86	0,32%	512.466,47	1,27%	-81,52%	600,76%	
6.3 - Serviços de Terceiros	18.526.734,97	30,90%	5.906.108,60	20,07%	10.317.076,64	25,60%	-42,75%	213,69%	
6.4 - Despesas Gerais	3.190,84	0,01%	50,67	0,00%	246,35	0,00%	-79,43%	6197,30%	
6.5 - Despesas Tributárias	117.624,53	0,20%	109.278,62	0,37%	95.607,40	0,24%	14,30%	7,64%	
6.6 - Depreciação	921.888,13	1,54%	945.157,89	3,21%	952.689,11	2,36%	-0,79%	-2,46%	
6.7 - Outras Despesas	14.681.455,29	24,48%	1.000.934,29	3,40%	318.985,29	0,79%	213,79%	1366,78%	
7 - RECEITAS / DESPESAS FINANCEIRAS	**23.802,08**	**100,00%**	**33.220,45**	**100,00%**	**2.947.860,80**	**100,00%**	-98,87%	-28,35%	
7.1 - Receitas Financeiras	27.136,16	114,01%	37.390,44	112,55%	2.959.424,73	100,39%	-98,74%	-27,42%	
7.2 - Despesas Fianceiras	(3.334,08)	-14,01%	(4.169,99)	-12,55%	(11.563,93)	-0,39%	-63,94%	-20,05%	

8 - OUTRAS REC./DESP. NÃO OPERAC.	**1.853.045,68**	**100,00%**	**5.109.690,55**	**100,00%**	**1.876.496,95**	**100,00%**	172,30%	-63,73%
8.1 - Outras Receitas Não Operacionais	2.019.883,95	109,00%	5.110.010,52	100,01%	2.330.183,48	124,18%	119,30%	-60,47%
8.2 - Outras Despesas Não Operacionais	(166.838,27)	-9,00%	(319,97)	-0,01%	(453.686,53)	-24,18%	-99,93%	52041,85%
9 - RES. OPER. LÍQ. ANTES PROV. IR E CSLL	**5.912.346,07**	**100,00%**	**(18.820.792,24)**	**100,00%**	**(33.457.578,71)**	**100,00%**	-43,75%	-131,41%
10 - PROVISÃO IMPOSTO DE RENDA	2.783.862,19	47,09%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	-
11 - PROV. CSLL.	1.033.473,75	17,48%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	-
12 - LUCRO / PREJ. LÍQ. DO EXERCÍCIO	**2.095.010,13**	**-**	**(18.820.792,24)**	**-**	**(33.457.578,71)**	**-**	**-**	**-**

***Fonte**: Balancete de dez./2025 e Balanços Patrimoniais dos exercícios de 2023 a 2025.*

Tabela VII: Análises Vertical e Horizontal

ATIVO - PROCEDIMENTOS ANALÍTICOS					
GRUPOS / CONTAS	**BALANÇOS PATRIMONIAIS / EXERCÍCIOS**				**Análise Horizontal**
	2024	**AV%**	**2025**	**AV%**	**2025/2024**
ATIVO TOTAL	**85.917.972,80**	**100%**	**84.084.654,06**	**100%**	**-2,13%**
ATIVO CIRCULANTE	**77.562.176,58**	**90%**	**76.653.345,53**	**91%**	**-1,17%**
CAIXA E EQUIVALENTES	**751.258,29**	**0,97%**	**304.842,32**	**0,40%**	**-59,42%**
Caixa	123.641,77	16,46%	205.517,56	67,42%	**66,22%**
Bancos	478.349,93	63,67%	85.270,85	27,97%	**-82,17%**
Aplicações Financeiras	149.266,59	19,87%	14.053,91	4,61%	**-90,58%**
REALIZÁVEL	**76.810.918,29**	99%	**76.348.503,21**	99,60%	**-0,60%**
CRÉDITOS RECEBER C. PRAZO	**75.700.227,79**	**98,55%**	**75.250.450,38**	**98,56%**	**-0,59%**
Faturas / Duplicatas a Receber	67.648.959,95	**89%**	79.498.487,31	106%	**17,52%**
(-) Prov. Devedores Duvidosos	(2.332.391,29)	-3%	**(16.943.267,52)**	-21%	**626,43%**
Outros Créditos a Receber	**10.383.659,13**	**14%**	**12.695.230,59**	17%	**22,26%**
Impostos a Compensar	2.748.051,87	26,47%	2.632.766,89	20,74%	**-4,20%**
Créditos Diversos a Receber	429.209,10	4,13%	429.209,10	3,38%	**0,00%**
Créditos a Receber Compensação BERJ	24.832,00	0,24%	24.832,00	0,20%	**0,00%**
Adiantamento P/ Pagamentos Diversos	0,00	0,00%	98.221,34	0,77%	**0,00%**
Bloqueios Bancários	4.086.526,20	39,36%	6.110.638,24	48,13%	**49,53%**
Outros Depósitos	3.095.039,96	29,81%	3.399.563,02	26,78%	**9,84%**
Depósitos Realizáveis	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0,00%**
ESTOQUES	**1.110.690,50**	1,43%	**1.098.052,83**	1,43%	**-1,14%**
Produtos Acabados	17.109,59	1,54%	50.087,98	4,56%	**192,75%**
Produtos Em Processo(*)	43.639,64	3,93%	81.437,88	7,42%	**86,61%**
Materiais	896.202,22	80,69%	750.822,44	68,38%	**-16,22%**
Almoxarifado	153.739,05	13,84%	215.704,53	19,64%	**40,31%**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**8.355.796,22**	9,73%	**7.431.308,53**	8,84%	**-11,06%**
INVESTIMENTOS	730.015,20	9%	730.015,20	10%	**0,00%**
Particip. Fundos Condomínios	730.015,20	100%	730.015,20	100%	**0,00%**
IMOBILIZADO	**7.625.781,02**	91%	**6.701.293,33**	90%	**-12,12%**
Bens Imóveis	14.711.106,71	84%	14.711.106,71	87%	**0,00%**
(-) Depreciação Acumulada	(8.341.987,21)	-	(8.872.747,09)	-	**6,36%**
Bens Móveis	26.970.681,60	16%	26.965.650,10	13%	**-0,02%**
(-) Depreciação Acumulada	(25.714.020,08)	-	(26.102.716,39)	-	**1,51%**

***Fonte**: Balancete de dez./2025 e Balanços Patrimoniais dos exercícios de 2024/2025.*

Tabela VIII: Análises Vertical e Horizontal

PASSIVO - PROCEDIMENTOS ANALÍTICOS					
GRUPOS / CONTAS	**BALANÇOS PATRIMONIAIS / EXERCÍCIOS**				**Análise Horizontal**
	2024	**AV%**	**2025**	**AV%**	**2025/2024**
PASSIVO TOTAL	**85.917.972,80**	100,00%	**84.084.654,06**	100,00%	**-2,13%**
PASSIVO CIRCULANTE	**19.800.178,35**	**23,05%**	**15.871.849,48**	**18,88%**	**-19,84%**
Fornecedores e Credores	2.703.728,84	3,15%	1.288.351,83	1,53%	**-52,35%**
Pessoal a Pagar	4.294.081,76	5,00%	2.012.150,34	2,39%	**-53,14%**
Encargos Sociais	7.483.692,62	8,71%	11.139.551,01	13,25%	**48,85%**
Impostos Contrib. Diversas	651.997,31	0,76%	605.942,37	0,72%	**-7,06%**
Créditos de Terceiros	763.161,09	0,89%	825.853,93	0,98%	**8,21%**
Obrig. Tribut. a Compensar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0,00%**
Consignações Diversas	3.903.516,73	4,54%	0,00	0,00%	**-100,00%**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.736.634,80**	**2,02%**	**1.736.634,80**	**2,07%**	**0,00%**
Provisões de Longo Prazo	1.736.634,80	2,02%	1.736.634,80	2,07%	**0,00%**
Provisões Sociais e Fiscais	1.736.634,80	2,02%	1.736.634,80	2,07%	**0,00%**
PATRIMÔNIO LIQUIDO	**64.381.159,65**	**74,93%**	**66.476.169,78**	**79,06%**	**3,25%**

Capital Social	99.385.118,92	115,67%	99.385.118,92	118,20%	**0,00%**
Capital Social Subscrito	99.385.118,92	115,67%	99.385.118,92	118,20%	**0,00%**
RESERVA DE LUCRO	**17.274.411,68**	**26,83%**	**17.274.411,68**	**25,99%**	**0,00%**
Reserva Legal	7.854.121,36	9,14%	7.854.121,36	9,34%	**0,00%**
Reserva Reten. Lucro	9.189.043,06	10,70%	9.189.043,06	10,93%	**0,00%**
Reserva Especial	231.247,26	0,27%	231.247,26	0,28%	**0,00%**
LUCROS/PREJ. ACUMUL.	**(52.278.370,95)**	**-**	**(50.183.360,82)**	**-**	**-**
(+/-) Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Result. Acum. Exerc. Anter.	(33.457.578,71)	-	(52.278.370,95)	-	-
Resultado dos Exercícios	**(18.820.792,24)**	**-**	**2.095.010,13**	**-**	**-**

***Fonte**: Balancete de dez./2025 e Balanços Patrimoniais dos exercícios de 2024/2025.*

Tabela IX - Depreciaçaõ de Bens Móveis:

DESPESA DE DEPRECIAÇÃO MÊS a MÊS DO EXERCÍCIO DE 2025

BENS MÓVEIS

IMPRENSA OFICIAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Unidade / Unidade Apoiada / Subunidade UNIDADE IOERJ

Janeiro		Fevereiro		Março		Abril		Maio		Junho	
Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	(*) Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado
33.216,49	**33.216,49**	**32.221,29**	**32.221,29**	**32.117,66**	**32.117,66**	**31.773,60**	**31.773,60**	**51.685,76**	**51.685,76**	**30.029,07**	**30.029,07**

Julho		Agosto		Setembro		Outubro		Novembro		Dezembro	
Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado	Saldo da Cta. 3109.001 - Deprec. Bens Móveis	Saldo Apurado
30.029,07	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**30.029,07**	**29.939,03**	**29.939,03**

***Fonte**: Balancetes do Período*

Tabela IX.1 - Controle das Diferenças

BENS MÓVEIS			
Diferenças Apuradas Entre o Valor da Cta. 3109.001 (Desp. Deprec.) X e o Lançado Item a Item			
Janeiro	0,00	**Julho**	0,00
Fevereiro	0,00	**Agosto**	0,00
Março	0,00	**Setembro**	0,00
Abril	0,00	**Outubro**	0,00
Maio	0,00	**Novembro**	0,00
Junho	0,00	**Dezembro**	0,00
Fonte: Balancetes do Exercício de 2023			
(*) A coluna "Saldo Apurado" recebe o valor mês a mêsda soma dos valores a "crédito" das depreciações registradas nas contas 1401.003, 1402.003, 1403.003, 1404.003, 1405.003, 1407.003, 1411.003, 1412.003, 1413.003 e 1414.003			

Tabela IX.2 - Depreciaçaõ de Bens Imóveis:

DESPESA DE DEPRECIAÇÃO MÊS a MÊS DO EXERCÍCIO DE 2025

BENS IMÓVEIS

IMPRENSA OFICIAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Unidade / Unidade Apoiada / Subunidade UNIDADE IOERJ

Janeiro		Fevereiro		Março		Abril		Maio		Junho	
Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	(*) Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003
44.229,99	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**

Julho		Agosto		Setembro		Outubro		Novembro		Dezembro	
Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003	Saldo da Cta. 3109.002 - Deprec. Bens Imóveis	Saldo Apurado da Conta 1410.003
44.229,99	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**	**44.229,99**

Tabela IX.3 - Controle das Diferenças

BENS IMÓVEIS

Diferenças Apuradas Entre o Valor da Cta. 3109.002 (Desp. Deprec.) X e o Lançado Item a Item			
Janeiro	0,00	**Julho**	0,00
Fevereiro	0,00	**Agosto**	0,00
Março	0,00	**Setembro**	0,00
Abril	0,00	**Outubro**	0,00
Maio	0,00	**Novembro**	0,00
Junho	0,00	**Dezembro**	0,00
Fonte: Balancetes do Exercício de 2023			

(*) A coluna "Saldo Apurado" recebe o valor mês a mêsa "crédito" das depreciações registradas na conta 1410.003.

VI - Atividade 6: ***Gestão da Descentralização:***

VI.1 - Ponto de Controle: *Atestar conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.*

VI.2 - Atuação: Não foi identificada a movimentação orçamentária prevista no Decreto Estadual nº. 42.436, de 30 de Abril de 2010.

VII - Atividade 7: ***Gestão das Transferências Financeiras Concedidas:***

VII.1 - Ponto de Controle: *Atestar conformidade da legalidade dos atos de concessão e execução das transferências financeiras concedidas e a regularidade das prestações de contas*.

VI.2 - Atuação: Não foram identificados lançamentos contábeis relativos às transferências/movimentações financeiras previstas na Lei Complementar nº. 287, de 04 de Dezembro de 1979, em especial, a prevista no Artigo 53 da aduzida lei. Nem as previstas nas normas seguintes: Decreto nº. 41.528. de 31 de outubro de 2008, Decreto nº. 42.436, de 30 de abril de 2010, Decreto nº. 48.999, de 07 de Março de 2024 e do Decreto nº. 49.134, de 06 de Junho de 2024.

VIII - Atividade 8: ***Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)***

VIII.1 - Ponto de Controle: a) *Atestar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis;* ***b)*** *Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial e;* ***c)*** *Monitorar o trabalho de levantamento dos controles internos, relacionados à gestão de bens móveis, realizados pela AGE.*

VIII.2 - Atuação: Esta Especializada mantém em operação o demonstrativo previsto no Artigo 24, V, da Instrução Normativa AGE/RJ nº. 29 de 06 de Novembro de 2014 onde suas colunas são alimentadas segundo os balancetes mensais, ocasião em que, são analisados os lançamentos/saldos contábeis das contas lá previstas, conforme demonstrativo acostado ao Id. 142372364.

IX - Atividade 9: ***Controles Internos:***

IX.1 - Ponto de Contrle: *Monitorar o trabalho de levantamento dos controles internos realizados pela* ***AGE***.

IX.2 - Atuação: Atividade não executada no exercício em referência pela ausência de demanda, entretanto, e acredita-se ser oportuno mencionar, a atuação desta Assessoria de Auditoria em associação com a d. Assessoria Jurídica, nos processos de auditoria (não exatamente sobre controles internos), mas sobre os objetos previstos nos artigos 3º e 6º, do Decreto nº. 50.254 de 14 de Abril de 2026 e nos artigos 1º, 2º e 3º, da Resolução PGE nº. 5.393 de 25 de Maio de 2026, conforme processos SEI-150012/000648/2026 e SEI-150012/000650/2026.

X - Atividade 10: ***Demonstrações Contábeis e Relatórios Financeiros:***

X.1 - Ponto de Controle: a) *Assegurar, considerando a natureza jurídica da entidade, que as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de contabilidade aplicadas ao setor privado, em conformidade com os artigo 173, § 1º, II, da CF/88, com a Lei Federal nº. 6.404 de 15 de Dezembro de 1976, no que couber, com a Lei Federal nº. 4.320 de 17 de Março de 1964 e com o Comitê de Pronunciamentos Internacionais.*

X.2 - Atuação: Vistas as demonstrações contábeis/financeiras, págs. 3 e 4, publicadas pela entidade no D.O., verifica-se que estão de acordo com o padrão previsto na Lei Federal nº. 11.638 de 28 de Dezembro de 2007 e na Lei Federal nº. 11.641 de 27 de Maio de 2009 sendo aquela discorrendo, dentre outros aspectos, sobre a nova estrutura do Balanço Patrimonial e esta, sobre o conteúdo das notas explicativas.

XI - Atividade 11: ***Ordem Cronológica dos Pagamento:***

XI.1 - Ponto de Controle: *Validar se o órgão ou entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.*

XI.2 - Atuação: Ressalvadas raríssimas exceções, salvo os casos em que a entidade se viu obrigada a promover uma seletividade em razação da forte crise financeira experimentada. Fora isto e, desde que o contratado apresente toda documentação prevista em contrato e que deva acompanhar seu pedido de pagamento a *ordem cronológica dos pagamentos*, prevista no Decreto Estadual nº. 48.999, de 07 de Março de 2024 tem sido observada.

XII - Atividade 12:*Gestão de Pessoas:*

XII.1 - Ponto de Controle: *Monitorar os gastos com pessoal.*

XII.2 - Atuação: Não que a Entidade não controle e monitore seus gastos com pessoal, contudo, dada sua natureza jurídica, não está, exatamente, adstrita aos termos do artigo 20, II, da Lei Federal nº. 101, de 04 de Maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, entretanto e, por oportuno, não custa mencionar, como exemplo de medida de contenção de depesas, o Programa de Demissão Voluntária nos autos do processo nº. SEI-150015/002526/2022 (*processo sigiloso*)

XIII - Atividade 13: ***Artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº. 101, de 04 de Maio de 2000 (último ano de mandato):***

XIII.1 - Ponto de Controle: *Cumprir o Artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº. 101, de 04 de Maio de 2000 no último ano de mandato.*

XIII.2 - Atuação: Inaplicável dada a natureza jurídica da Entidade.

XIV - Atividade 14: ***Monitoramento da implementação das Determinações e/ou Recomendações do TCE-RJ, da CGE/RJ, da AGE, PGE/RJ e da Própria Assessoria de Auditoria:***

XIV.1 - Ponto de Controle: *Verificar se a entidade implementou as determinações/recomendações/orientações exaradas pelos órgãos de controles interno e externo, avalinado o nível de implementação e os motivos pela não implementação, se for o caso.*

XIV.2 - Atuação: Monitoramento realizado na forma dos demonstrativos acostados aos autos do processo SEI-150015/002326/2023

XV - Atividade 15: ***Verificação do Cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativa ao subitem [i] do item II do Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental, referente ao Processo TCE-RJ n.º 104.113-4/22. :***

XV.1 - Ponto de Controle: *Aferir/acompanhar o envio ao PRODERJ - Portaria PRODERJ/PRE nº. 1.012, De 13 De Outubro de 2022 do PEDTIC da Entidade, nos termos da Portaria de Governança de TIC do ERJ e/ou outras normas que venham a ser editadas pelo PRODERJ, em conformidade com os prazos determinados.*

XV.2 - Atuação: Monitoramento sendo realizado conforme autos do processo SEI-150012/000400/2026.

XVI - Atividade 16: ***Verificação do Cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativo ao subitem [ii] do item II do Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental, referente ao Processo TCE-RJ n.º 104.113-4/22.***

XVI.1 - Ponto de Controle: *Aferir a* ***instituição do Comitê Permanente do PEDTIC****, nos termos da Portaria de Governança de TIC do ERJ e/ou demais normas que venham a ser publicadas pelo PRODERJ, em conformidade aos prazos determinados*.

XVI.2 - Atuação: Verificou-se que o item foi Implementado conforme os autos dos processos SEI-150012/001002/2025, SEI-150012/000361/2025 e SEI-150012/000400/2026.

XVII - Atividade 17: ***Verificação do cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GCS-2 – Representação em face de Licitação, referente ao Processo TCE-RJ n. º 106.924-5/22, entretanto, no caso de não existência, informar "Não Aplicável"..***

XVII.1 - Ponto de Controle: *Aferir/acompanhar e informar relativamente ao determinado no* ***Voto GCS-2*** *– Representação em face de Licitação, referente ao* ***Processo TCE-RJ n. º 106.924-5/22,*** *sobre as contratações realizadas no âmbito das políticas de compras centralizadas e de gestão estratégica de suprimentos, instituídas pelo Decreto Estadual nº. 47.525 De 17 De Março de 2021, a fim de evitar possíveis duplicidades de contratações*.

XVII.2 - Atuação: Com base no que consta dos autos do processo SEI-150012/001273/2026 e, ainda, no histórico dos processos licitatórios da entidade analisados por esta Especializada e, já tendo examinado o Decreto Estadual nº. 47.525 de 17 de Março de 2021, especialmente o seu Artigo 20, ficou evidenciado que a norma, em relação à entidade auditada, tem caráter meramente dispositivo, isto é, permite que IOERJ escolha adotá-la, ou não.

XVIII - Atividade 18: ***Acompanhar durante todo o exercício, se há na equipe de servidores da Unidade de Controle Interno - UCI, servidor com graduação contábil e registro ativo no Conselho Regional de Contabilidade. Caso haja, informar o número do referido registro***

XVIII.1 - Ponto de Controle: *Aferir o estabelecido na Resolução CFC nº. 1.640 de 18 de Novembro de 2021, itens 4 - Gestão Financeira e 5 - Gestão Contábil-Patrimonial a serem analisados no Relatório do Controle Interno dos Órgãos/Entidades referentes ao MODELO 3A previsto nos Anexos da Deliberação TCERJ nº. 278, de 24 de Agosto de 2017 e Inciso II, Art. 1º, da Instrução Normativa CGE nº. 50, de 01 de Novembro de 2022*

XVIII.2 - Atuação: Conforme quadro abaixo:

Tabela IX: Servidor Com Graduação Contábil:

Empregado/Servidor	Graduação/Qualificação Profissional	Nº. CRC	Área de Atuação
Eliane Costa da Silva	Contadora	RJ-068745/O-0	Contabilidade
Jorge Fonteles de Moura	Contador/Advogado	RJ-094876/O-5	Auditoria

XIX - Atividade 19: ***Bens Patrimoniais, Almoxarifado, Tesouraria.***

XIX.1 - Ponto de Controle: *Analisar se está arquivada na entidade a documentação relativa: a) Aos bens patrimoniais, em almoxarifado e tesouraria e; b) À prestação de contas de transferências financeiras referentes a auxílios e subvenções concedidas através de termo de cooperação técnica e/ou fomento.*

XIX.2 - Atuação: Por amostragem. Durante os exames *in loco* não foram identificadas inconsistências relevantes esclarecendo que, não foi a hipótese da documentação relativa à letra "b".

XX - Atividade 20: ***Tomada de Contas (Especial)***

XX.1 - Ponto de Controle: *Validar os procedimentos de Tomada de Contas Especial executada pela gestão***.**

XX.2 - Atuação: Não foi a hipótese no exercício em referência.

XXI - Atividade 21: ***Prestação de Contas Anual de Gestão do Exercício Findo.***

XXI.1 - Ponto de Controle: *a) Avaliar se a documentação integrante da PCAG foi encaminhada na sua integralidade e no prazo previsto na Base Legal e; b) Conduzir e/ou Acompanhar a instrução do processo de prestação de contas anual de gestão*.

XXI.2 - Atuação: No presente caso, quem instrui, com o auxílio dos demais setores da entidade, e conduz referido processo é a Assessoria de Auditoria.

XXII - Atividade 22: ***Relatório, Parecer e Certificado de Auditoria.***

XXII.1 - Ponto de Controle: *Elaboração do Relatório de Auditoria relativo ao Processo de Prestação de Contas Anual de Gestão do Exercício findo acompanhado do respectivo Certificado de Auditoria.*

XXII.2 - Atuação: No presente caso, a despeito da instrução processual estar completa, não foi possível concluir os relatórios à época, tendo em vista a redução drástica do quadro da Auditoria, o que impactou sensivelmente na disponibilidade e atuação do auditor para elaborá-los.

XXIII - Atividade 23: ***Plano Anual de Atividades de Auditoria.***

XXIII.1 - Ponto de Controle: *Elaboração e Encaminhamento à CGERJ do PLANAT relativo ao Exercício vindouro.*

XXIII.2 - Atuação: Atividade em desenvolvimento.

XXIV - Atividade 24: ***Procedimentos Analíticos com base nos relatórios contábeis do exercício findo.***

XXIV.1 - Ponto de Controle: *Execução/Elaboração dos Procedimentos Analíticos tomando por base o Balanço Patrimonial, a DRE, Análise dos quocientes de execução orçamentária, índices financeiros e outros índices específicos.*

XXIV.2 - Atuação: Atividade desenvolvida na forma do relatório de auditoria contábil Id. 129665168, nos autos do processo SEI-150012/000536/2026.

XXV - Atividade 25: ***Análise de Processos de Pagamento.***

XXV.1 - Ponto de Controle: *Validar a liquidação da despesa em todos os seus aspectos.*

XXV.2 - Atuação: Aferir a conformidade dos processos de pagamento à legislação e às regras contábeis e orçamentárias quanto aos valores estipulados em contrato, empenhamento e liquidação. Retenção de tributos, Regularidade fiscal e Trabalhista, dentre outros aspectos.

XXVI - Atividade 26: ***Análise de Processos Licitatórios lato sensu.***

XXVI.1 - Ponto de Controle: *Validar a conformidade formal prevista na legislação em todos os seus aspectos.*

XXVI.2 - Atuação: Aferir a conformidade dos processos de contratação às formalidades previstas na legislação, incluídas nestas a regularidade da documentação quanto ao seu teor, no que couber, e quanto às necessárias autorizações, dentre outros aspectos relevantes.

XXVII - Atividade 27: ***Análise de Termos Aditivos.***

XXVII.1 - Ponto de Controle: *Validar a conformidade dos instrumentos jurídicos à legislação vigente.*

XXVII.2 - Atuação: Aferir a conformidade dos instrumentos de prorrogação de prazo, supressão quantitativa/qualitativa, reajustes stricto e lato sensu e Termos de reconhecimento de dívida/Ajuste de contas à legislação vigente, dentre outros aspectos relevantes.

XXVIII - Atividade 28: ***Assessoramento ao Conselho Fiscal.***

XXVII.1 - Ponto de Controle: *Validar as informações de natureza contábil, especialmente.*

XXVII.2 - Atuação: Produzir análises/relatórios contábeis mensais e outros contendo informações gerenciais com base nos Balancetes contábeis mensais.

XXIX - Atividade 29: ***Inventário Físico Anual.***

XXIX.1 - Ponto de Controle: *Validar as apurações decorrentes do Inventário Físico/Contábil Anual da entidade.*

XXIX.2 - Atuação: Acompanhamento do Levantamento/contagem física dos itens existentes nos almoxarifados central e setorial. Pontua-se, entretanto, que a atividade encontrava-se pendente de realização em razão da ausência dos relatórios contábeis que lhe dariam suporte, entretanto, conforme os autos do processo SEI-150012/001125/2026, a atividade será realizada dentro do prazo previsto nas Portarias Ids. 141861860, 141861915 e 141861936.

XXX - Atividade 30: ***Verificação dos valores existentes em Tesouraria.***

XXX.1 - Ponto de Controle: *Validar os valores monetários e patrimoniais existentes em tesouraria.*

XXX.2 - Atuação: Atividade iniciada, mas pendente de conclusão.

XXXI - Atividade 31: ***Emissão de Relatórios.***

XXXI.1 - Ponto de Controle: *Relatar a dinâmica do levantamento efetuado e eventuais inconsistências identificadas, propondo ajustes, se o caso.*

XXXI.2 - Atuação: Emissão de relatório sobre a contagem de que tratam os itens 29 e 30 do relatório Id. 125977755, sem prejuízo dos esclarecimentos prestados no item XXIX supra.

3- Do Encaminhamento dos autos:

3.1 - **À Presidência** visando ciência do teor deste relatório com a solicitação para proceder na forma do Proceder na forma do artigo 15, da Resolução CGE nº. 70, de 23 de Dezembro de 2020;

3.2 - Ao Conselho fiscal visando sua ***apreciação*** nos termos do artigo 46, IX, do Estatuto Social da Imprensa Oficial do Estado do Rio de Janeiro;

3.3 - Ao Conselho de Administração visando sua ***aprovação*** nos termos do artito 30, XVIII, do Estatuto Social da Imprensa Oficial do Estado do Rio de Janeiro e;

3.4 - À CGE/RJ, na forma dos §§ 1º e 2º, do artigo 8º, da Resolução CGE nº. 70, de 23 de Dezembro de 2020 e em atendimento ao artigo 4º, da Resolução CGE/RJ nº. 53, de 09 de março de 2020 e ao artigo 5º, da Resolução CGE nº. 70, de 23 de Dezembro de 2020, **ESCLARECENDO**, no ofício de encaminhamento, que as **ATAS relativas às manifestações dos Conselhos Fiscal e de Administração** serão acostadas aos presentes autos em momento mais oportuno.

Niterói, 25 de Setembro de 2026.

Jorge Fonteles de Moura

Assessor-Chefe de Auditoria Interna

Id. 4434628-0

Referências:

1. ^ **EBITDA**: Demonstra, em linhas gerais, a capacidade da empresa em suprir suas despesas operacionais com suas receitas também operacionais.

Documento assinado eletronicamente por **Jorge Fonteles de Moura**, **Auditor**, em 29/09/2026, às 09:24, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022 e no art. 4º do Decreto nº 48.013, de 04 de abril de 2022.

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6, informando o código verificador **126637961** e o código CRC **34179CB3**.

Rua Professor Heitor Carrilho,81, - Bairro Centro, Niterói/RJ, CEP 24030-230
Telefone: 2717-5813 - http://www.ioerj.com.br/portal/