



GSA
Auditoria Independente S/S



Agência Goiana de Habitação S/A - AGEHAB

Relatório circunstanciado de auditoria das demonstrações
contábeis do exercício de 2021



Sumário

I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....	3
II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.....	3
III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM.....	4
IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE.....	4
V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS.....	7
1. ATIVO.....	7
1.1 Ativo circulante.....	7
1.1.1 Disponibilidades Financeiras.....	7
1.1.2 Títulos e Valores Mobiliários.....	9
1.1.3 Clientes.....	10
1.1.4 Adiantamento Concedidos a Obras.....	11
1.1.5 Antecipações a Empregados.....	12
1.1.6 Tributos a Recuperar.....	13
1.1.7 Estoque de Bens.....	14
1.2 Ativo não circulante.....	14
1.2.1 Devedores por créditos repassados.....	14
1.2.2 Unidades Residenciais Programas Governo Estado e Municípios.....	14
1.2.3 Terrenos Destinados Edificações ou Urbanização.....	15
1.2.4 Devedores Diversos.....	16
1.2.5 Tributos a Recuperar – Longo Prazo.....	16
1.3 Imobilizado.....	17
1.4 Intangível.....	18
2. PASSIVO.....	18
2.1 Passivo Circulante.....	18
2.1.1 Obrigações Trabalhistas.....	18
2.1.2 Obrigações Sociais.....	19
2.1.3 Obrigações Tributárias.....	19
2.1.4 Contas a Pagar.....	19
2.1.5 Tributos Parcelados.....	21
2.1.6 Provisões Trabalhistas.....	21
2.1.7 Subvenção Econômica de Investimento a Realizar.....	21
2.1.8 Créditos para Recursos Vinculados.....	22
2.2 Passivo Não Circulante.....	22
2.2.1 Provisões para Continências.....	22
3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	22
4. RECEITAS LÍQUIDAS.....	23
5. CUSTOS E DESPESAS.....	24
6. CONTROLE DOS CONVÊNIOS – CONTAS DE COMPENSAÇÃO.....	25
7. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO.....	25
8. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES.....	25
9. CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO.....	25
10. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL.....	25
10.1 Regularidade fiscal.....	26
10.2 Obrigações acessórias.....	26
VI. CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS.....	27
VII. SEGUROS.....	27
VIII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA.....	28
IX. QUALIDADE E ADEQUAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	33
X. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	33
XI. CONCLUSÃO.....	34



I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em cumprimento ao objetivo previsto em nosso contrato de prestação serviços de auditoria voltada ao exame das demonstrações contábeis dessa entidade, relativo ao período: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021, apresentamos, o presente relatório que demonstra o resultado dos nossos trabalhos.

A referida auditoria observará a avaliação dos controles mantidos pela área de contabilidade, as normas de auditoria estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Pronunciamentos do Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON e Ministério Público de Goiás.

A execução dos trabalhos é realizada através de procedimentos de auditoria, que são o conjunto de técnicas que permitem ao auditor obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar sua opinião sobre as demonstrações contábeis auditadas e abrangem testes de observância e testes substantivos.

Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento.

Os testes substantivos visam à obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelo sistema contábil da entidade, dividindo-se em testes de transações e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

A aplicação dos procedimentos de auditoria é realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens, cabendo ao auditor, com base na análise de riscos de auditoria e outros elementos de que dispuser determinar a amplitude dos exames necessários à obtenção dos elementos de convicção que sejam válidos para o todo.

Na aplicação dos testes de observância e substantivos, consideramos os seguintes itens: a) inspeção – exame de registros, documentos e de ativos tangíveis; b) observação – acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução; c) investigação e confirmação – obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade; d) cálculo – conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis e outras circunstâncias; e e) revisão analítica – verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.

Na aplicação dos testes de observância, verificamos a existência, efetividade e continuidade dos controles internos.



III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM

Para os exames de auditoria, utilizamos o procedimento de amostragem que consiste na aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionados, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a totalidade das informações contidas nas Demonstrações Contábeis.

IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE

AGÊNCIA GOIANA DE HABITAÇÃO S/A – AGEHAB
BALANÇO PATRIMONIAL
ATIVO

	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE	172.093.403,44	17.757.949,39
Disponibilidades Financeiras	154.291.948,23	603.109,96
Títulos e Valores Mobiliários	7.308.505,32	6.624.858,12
Clientes	109.590,21	161.591,18
Adiantamento para Pequenas Despesas	-	-
Adiantamentos Concedidos a Obras	10.002.080,36	10.002.080,36
Antecipações a Empregados	207.479,13	201.294,33
Tributos a Recuperar	118.650,75	124.510,64
Despesas Antecipadas	-	2.581,86
Estoques de Bens	55.149,44	37.922,94
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	12.896.849,55	7.190.168,46
Devedores por Vendas Compromissadas	239.906,31	297.541,66
Unidades Resid Programas Governo Est e Municípios	1.560.570,78	1.560.570,78
Terrenos Destinados Edificações ou Urbanização	2.181.402,13	2.450.953,40
Depósitos Judiciais	-	393.903,59
Devedores Diversos	26.675,94	26.675,94
Tributos a Recuperar	1.228.518,53	1.103.933,02
Imobilizado	6.959.292,80	639.546,64
Bens Intangíveis	700.483,06	717.043,43
TOTAL DO ATIVO	184.990.252,99	24.948.117,85



AGÊNCIA GOIANA DE HABITAÇÃO S/A – AGEHAB
BALANÇO PATRIMONIAL
PASSIVO

	31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE	163.021.735,86	8.869.524,64
Obrigações Trabalhistas	1.701,69	19.186,15
Obrigações Sociais	9.786,77	6.391,98
Obrigações Tributárias	61.310,06	52.998,45
Contas a Pagar	1.778.093,21	1.099.380,18
Tributos Parcelados	399.906,48	386.692,44
Provisões Trabalhistas	2.834.817,52	2.930.821,50
Subvenção Econômica a Realizar	154.207.633,31	982,87
Caução a Restituir	1.533,53	4.373.071,07
Créditos para Recursos Vinculado	3.726.953,29	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.426.701,42	5.991.510,26
Créditos para Recursos Vinculados	-	613.472,45
Tributos Parcelados	472.799,96	843.961,29
Provisões para Contingências	1.953.901,46	4.534.076,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.541.815,71	10.087.082,95
Ações	187.256.418,03	187.256.418,03
Reservas de Capital	13.485.425,67	-
Resultados Acumulados	(181.200.027,99)	(177.169.335,08)
TOTAL DO PASSIVO	184.990.252,99	24.948.117,85



AGÊNCIA GOIANA DE HABITAÇÃO S/A – AGEHAB
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

	31/12/2021	31/12/2020
RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	54.683.427,40	33.156.815,38
Receita Gestão da Carteira Imobiliária	3.600.101,52	3.604.506,00
Receita Tarifas de Expediente	30.464,00	22.680,00
Receita Ordinária Orçamentária	36.703.140,13	28.495.045,40
Receita Subvenção Econômica Investimentos	13.485.425,67	1.474.868,52
Outras Receitas	864.296,08	40.701,65
(-) Devoluções e Descontos	-	(480.986,19)
IMPOSTOS INCIDENTES	(517.355,49)	(516.873,93)
RECEITAS LÍQUIDAS	54.166.071,91	32.639.941,45
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	(35.596.037,13)	(25.826.069,83)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	18.570.034,78	6.813.871,62
DESPESAS OPERACIONAIS	(7.131.064,37)	(6.349.145,17)
Despesas Administrativas	(7.035.779,99)	(6.268.212,58)
Despesas Tributárias	(95.284,38)	(80.932,59)
OUTRAS DESPESAS E RECEITAS	(1.392.390,07)	(1.744.681,05)
Depreciações e Amortizações	(262.590,01)	(308.821,77)
Contribuições Patronais e Associações	(41.200,95)	(31.466,00)
Indenizações e Restituições	(602.752,04)	(1.191.122,51)
Perdas de Capital	(480.200,88)	(213.270,77)
Despesas Fundo de Compens. de Variações Salariais	(5.646,19)	
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(591.847,58)	316.520,21
Receitas Financeiras	401.392,70	410.347,36
Despesas Financeiras	(993.240,28)	(93.827,15)
RESULT ANTES DOS TRIBUTOS S/LUCRO	9.454.732,76	(963.434,39)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	9.454.732,76	(963.434,39)



V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS

1. ATIVO

1.1 Ativo circulante

Na data base de nossos exames, ou seja, 31/12/2021 os créditos e direitos da AGEHAB, classificados no Ativo Circulante, podiam ser assim demonstrados:

Descrição	Saldo
Disponibilidades Financeiras	154.291.948,23
Títulos e Valores mobiliários	7.308.505,32
Clientes	109.590,21
Adiantamentos Concedidos a Obras	10.002.080,36
Antecipações a Empregados	207.479,13
Tributos a Recuperar	118.650,75
Estoques de Bens	55.149,44
Total	172.093.403,44

1.1.1 Disponibilidades Financeiras

Em 31 de dezembro de 2021 as disponibilidades financeiras da AGEHAB, em caixa ou depositadas em instituições financeiras, estavam assim demonstradas:

Descrição	Saldo	Ref.
Caixa	-	a)
Bancos Conta Movimento - Recursos Próprios	154.226.653,52	b)
Bancos Adiantamentos para colaboradores	5.196,00	c)
Bancos Conta Corrente vinculadas - Convênios Diversos	23.773,34	d)
Bancos Conta Corrente vinculadas - Contratos Obras/FGTS CEF	36.325,37	e)
Total	154.291.948,23	

a) Caixa

Examinamos o boletim de caixa do período de janeiro a dezembro de 2021, comprobatório do saldo existentes na data de 31 de dezembro de 2021, confrontando-os com os saldos apresentados no Balancete Contábil, sem apurar diferenças.

Os recursos do caixa são utilizados para pagamento de pequenas despesas. Analisamos os documentos comprobatórios da movimentação financeira registradas nos boletins de caixa e na contabilidade, não sendo evidenciadas irregularidades.

O saldo de caixa da administração foi totalmente depositado em conta bancária, estando zerado nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021.



b) Bancos Conta Movimento – Recursos Próprios

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 0996 Conta 301997-8 Alienação de Bens	9.041,38	9.041,38	-
CEF Agência 4204 Conta 868-5 Recurso Ordinário	9.427,13	9.427,13	-
Itaú Agência 4423 Conta 3539-5 Recurso Próprio	0,01	0,01	-
CEF Agência 4204 Conta 307-1 Recurso Próprio	154,55	154,55	-
CEF Agência 4204 Conta 315-2 Pagadora	138,00	138,00	-
CEF Agência 4204 Conta 319-5 Protege Reforma/Aluguel Social	2.193.439,13	2.193.439,13	-
CEF Agência 4204 Conta 320-9 Protege Regularização Fundiária	2.427.694,63	2.427.694,63	-
CEF Agência 4204 Conta 321-7 Protege Construção	149.586.499,55	149.586.499,55	-
CEF Agência 0996 Conta 301997-8 Parque Atheneu	259,14	259,14	-
Total	154.226.653,52	154.226.653,52	-

c) Bancos Adiantamentos para colaboradores

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Conta 256-3 Diretoria Administrativa	5.000,00	5.000,00	-
CEF Agência 0996 Conta 3714-2 - Danilo Machado Raya - Agua fria	98,00	98,00	-
CEF Agência 0996 Conta 3875-0 - Danilo Machado Raya - Damianopolis	98,00	98,00	-
Total	5.196,00	5.196,00	-

d) Bancos Conta Corrente vinculadas - Convênios Diversos

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Conta 2742-6 FCVS	23.404,92	23.404,92	-
CEF Agência 4204 Conta 280-6 - Trabalho Social (FAR)	368,42	368,42	-
Total	23.773,34	23.773,34	-

e) Bancos Conta Corrente vinculadas - Contratos Obras/FGTS CEF

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Conta 2681-0 Acreúna - Residencial Canadá	4.735,67	4.735,67	-
CEF Agência 4204 Conta 719-0 Água Fria - II Etapa	169,31	169,31	-
CEF Agência 4204 Conta 1625-4 João Paulo II- 2ª Etapa	31.129,04	31.129,04	-
CEF Agência 4204 Conta 2157-6 Damianópolis - Setor Aeroporto	291,35	291,35	-
Total	36.325,37	36.325,37	-

Os saldos contábeis em bancos foram examinados e confrontados com os extratos bancários e circularização de saldos obtidas junto as instituições financeiras, sem apurarmos variações

Atestamos os procedimentos de conciliação bancária e que todas estão assinados pela coordenadora de tesouraria da AGEHAB.



1.1.2 Títulos e Valores Mobiliários

Conferimos todos os extratos bancários comprobatórios das aplicações financeiras existentes e circularização externas junto as instituições financeiras, confrontando-os com os registros contábeis, sem apurar nenhuma diferença. Comprovamos ainda que as receitas financeiras, auferidas até a data de encerramento do exercício foram devidamente contabilizadas em observância ao regime de competência.

Verificamos que as aplicações financeiras são efetuadas em fundos considerados de risco baixo em instituições financeiras consideradas solidas no mercado financeiro.

Os saldos demonstrados no balancete estão representados pelo custo de aplicação e acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de nossos exames.

Descrição	Saldo	Ref.
Aplicações Financeiros - Recursos Próprios	2.961.246,66	a)
Aplicações Financeiras vinculadas - Convênios Diversos	458.108,12	b)
Aplicações Financeiras vinculadas a contratos Obras/FGTS CEF	3.887.617,01	c)
Depósitos em Garantia	1.533,53	d)
Total	7.308.505,32	

a) Aplicações Financeiras – Recursos Próprios

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
Itaú Agência 4423 Conta 35395-1 Aplicação	0,27	0,27	-
CEF Agência 4204 Conta 868-5 FIC Executivo	338.078,86	338.078,86	-
CEF Agência 0996 Conta 301997-8 Parque Atheneu FIC Executivo	222.540,00	222.540,00	-
CEF Agência 4204 Conta 307-1 FIC Executivo	2.400.627,53	2.400.627,53	-
Total	2.961.246,66	2.961.246,66	-

b) Aplicações Financeiras – Convênios Diversos

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Conta 428-8 PAC Contrato 0352781 Poupança	412.958,73	412.958,73	-
CEF Agência 2444 Conta 647028-0 PAC Contrato 0352781	449,00	449,00	-
CEF Agência 4204 Conta 39-7 - FCVS Poupança	44.186,95	44.186,95	-
CEF Agência 4204 Conta 282-2 Gestão Cond. FIC FACIL SIMPLES	513,44	513,44	-
Total	458.108,12	458.108,12	-

c) Aplicações Financeiras vinculadas a contratos Obras/FGTS CEF

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Conta 1625-4- João Paulo II- FIC Fácil Simples	1.210.207,92	1.210.207,92	-
CEF Agência 4204 Conta 40-0 Empreendimentos Concluídos	369.115,68	369.115,68	-
CEF Agência 4204 Conta 41-9 Real Conquista (i)	237.427,33	237.427,33	-
CEF Agência 4204 Conta 42-7 Damianópolis	203.094,11	203.094,11	-
CEF Agência 4204 Conta 43-5 Água Fria	90.786,02	90.786,02	-
CEF Agência 4204 Conta 44-3 João Paulo	1.776.985,95	1.776.985,95	-
Total	3.887.617,01	3.887.617,01	-



i) Saldo bloqueado devido a pendências junto à Caixa Econômica Federal, devido a pendências na documentação a obra do residencial Real Conquista.

Recomendamos providencias da administração para regularização das pendências visando o desbloqueio dos recursos na respectiva conta.

d) Depósitos em Garantia

Descrição	Saldo conforme extrato e circularização	Saldo conforme balancete	Diferença
CEF Agência 4204 Poupança Caução Fornecedores 36-2	210,52	210,52	-
CEF Agência 4204 Poup. Caução Fornecedores 45-1 Reisfort's	1.323,01	1.323,01	-
Total	1.533,53	1.533,53	-

1.1.3 Clientes

Representa os valores a receber da carteira imobiliária administrada pela AGEHAB e as notas emitidas e não recebidas até a data de 31/12/2021, conforme composição abaixo:

Descrição	Saldo	Ref.
Prestações a receber Conjuntos e Loteamentos (Mutuários)	604.857,78	a)
(-) Perdas com créditos de Liquidação Duvidosa	(495.267,57)	a)
Total	109.590,21	

a) A carteira imobiliária a receber da companhia em 31 de dezembro de 2021 está devidamente segregada entre Circulante e Não Circulante, e com o devido reconhecimento de perdas de crédito de liquidação duvidosa de acordo com legislação fiscal aplicável. Lei 9.430 de 1996. Conforme demonstrativo abaixo:

Total Prestações a receber	844.764,09
Circulante	604.857,78
Não Circulante	239.906,31
Perda reconhecida (títulos vencidos de longa data)	(495.267,57)

Existem valores a receber de promitentes pendentes de longa data, conforme evidenciado no quadro acima o montante de **R\$ 495.267,57** encontra-se vencidos a mais de 180 dias. Recomendamos a adoção de medidas administrativas, até mesmo ações judiciais, visando o recebimento dos créditos pendentes de longa data.

Comentário da Administração:

Processo Administrativo **202100031001355**, **DESPACHO Nº 640/2022 - AGEHAB/SEGER-11796, POR ORDEM DO SENHOR PRESIDENTE DA AGEHAB PEDRO HENRIQUE RAMOS SALES** EM 08 de Março de 2022, determinou que a Unidade Administrativa Gerência da Carteira Imobiliária e Patrimônio – GERIMP e sua Diretoria Hierarquicamente superior DIRAD, elabore Instrução Normativa para realizações de



negociações, contudo este normativo será enviado à Assembleia Geral para aprovação brevemente.

1.1.4 Adiantamentos Concedidos a Obras

São aportes de recursos próprios da AGEHAB realizados nas obras para subsidiar pagamento de serviços, materiais, encargos e outros. Vale ressaltar, que os valores apresentados são oriundos de anos anteriores, e não houve movimentação nessas contas no exercício de 2021.

Descrição	Saldo
Empréstimo - João Paulo II - 1ª e 2ª Etapa	7.418.857,36
Empréstimo - Água Fria - II Etapa	1.428.591,90
Empréstimo - Real Conquista	225.416,51
Empréstimo - Damianópolis - Setor Aeroporto	929.214,59
Total	10.002.080,36

Embora exista a previsão contratual de utilização de recursos próprios da AGEHAB para custeio de termino das obras, com posterior ressarcimento, evidenciamos que tais valores permanecem pendentes de longa data.

Recomendamos a administração que proceda a negociação junto aos órgãos financiadores das obras, visando o ressarcimento dos valores desembolsados pela AGEHAB.

Comentário da Administração:

Os valores contabilizados em Adiantamento de Obras serão devidamente apurados no resultado da AGEHAB, considerando que nos termos de Cooperação e Parceira *CAIXA na Clausula terceira – DOS RECURSOS – Os recursos a serem utilizados para consecução do objeto deste Termo são provenientes de linhas de financiamento com recursos do FGTS-Fundo de Garantia por Termo de Serviço e recursos próprios da Entidade Organizadora, a título de contrapartida, representados pelo aporte de recursos financeiros, bens e/ou serviços para produção de unidades habitacionais.*

Por consequência, a Agehab tem previsão legal para utilização do RECURSO PRÓPRIO para custear o término das obras, que será realizado nos encerramentos das contas correntes a compensação da sobra do saldo financeiro do Termo de Cooperação e Parceria com os valores contabilizados em adiantamentos.

O término definitivo das obras depende dos seguintes documentos.

Termo de entrega de obra definitivo;- Termo de doação, escritura ou documento que comprove as transferências dos imóveis aos beneficiários;- Habite-se- Desligamento de todos funcionários registrados no caso das obras de Água Fria e Damianópolis;- Certidão Negativa de Débitos junto à Receita Federal do empreendimento;- Pagamento das últimas medições aos contratados e taxas se for o caso;- Liberações de todas as medições junto à CEF vinculados aos termos de compromissos;- Encerramento das contas correntes e de investimentos vinculados aos termos de compromissos das obras João Paulo, Água Fria e Damianópolis.

No Exercício Social de 2022, especificamente em Março de 2022, foram desligados os colaboradores alocados nas obras de Água Fria e Damianópolis e emissões das Certidões



Negativas de Débitos das referidas obras, a equipe técnica da Agehab está tomando várias ações para o término definitivo das obras, em relação da Obra de João Paulo, está ocorrendo negociações com o fornecedor para entrega das documentações finais.

1.1.5 Antecipações a Empregados

A composição das Antecipações a Empregados em 31/12/2021 está assim demonstrada:

Descrição	Saldo	Ref.
Férias	207.479,13	a)
Total	207.479,13	

a) Corresponde a valores de férias integrais ou parciais pagos aos colaboradores em que o período final de gozo será após 31/12/2021, sendo reconhecidos no resultado da companhia em conformidade com o regime de competência, conforme composição abaixo:

Matrícula	Nome	Início gozo	Fim gozo	Valor	Saldo em 31/12/2021	IRRF
1391	CAROLINE GRASIELLE DE FRANCA RODRIGUES	16/06/2021	15/07/2021	9.090,59	3.333,19	798,29
1379	FLEUBERG MATOS CORTEZ	20/12/2021	04/01/2022	4.673,38	934,68	100,33
1426	ELIANE MACIEL DE PAULA	27/12/2021	04/01/2022	4.151,42	1.845,31	146,42
1441	ERNESTO TEDESCO REIS	22/12/2021	06/01/2022	4.725,52	1.575,01	149,81
1538	PRISCILLA AGUIDA DE PAULA MORAIS	27/12/2021	06/01/2022	3.713,65	2.025,72	93,29
1605	KELLE CRISTIANA ASSIS DE CASTRO	27/12/2021	11/01/2022	14.879,66	5.271,45	1.200,07
1604	LARISSA VIEIRA DOS SANTOS E VELOSO	27/12/2021	20/01/2022	7.490,73	5.992,77	1.198,73
1638	PAULA CARNEIRO BORGES	22/12/2021	04/01/2022	4.472,26	1.277,51	104,98
1720	VANIA DO BOMFIM MAHNIC RIOS	20/12/2021	02/01/2022	5.133,88	733,26	96,59
1793	MAURO MARCONDES DA COSTA	22/12/2021	05/01/2022	14.931,79	2.652,70	582,57
2108	PAULA ANGELICA DE SOUZA VIEIRA	27/12/2021	05/01/2022	2.322,10	1.161,23	16,95
2152	JAQUELINE BARBARA DE SOUZA	27/12/2021	10/01/2022	2.391,75	1.537,61	15,54
2189	LORRAYNE GUIMARAES MARTINS	27/12/2021	05/01/2022	1.740,12	870,20	-
34	MARIA LUCIA MACHADO FIGUEIRA	03/01/2022	22/01/2022	4.296,14	4.296,14	485,20
1140	PAULO ROBERTO SOUZA DOURADO	10/01/2022	25/01/2022	3.611,42	3.611,42	214,53
1144	RUTH MARIA E SILVA MACHADO	03/01/2022	21/01/2022	3.131,94	3.131,94	378,82
1120	AURICELIA PORTELA DUARTE	17/01/2022	29/01/2022	3.018,15	3.018,15	115,20
1136	MARIA DE FATIMA ARAUJO FERNANDES	03/01/2022	27/01/2022	7.312,12	7.312,12	1.628,40
1380	LILIAN BRAUDES COELHO	18/01/2022	28/01/2022	4.079,12	4.079,12	308,40
1389	ALINE SPIRANDELI GUIMARAES	17/02/2022	30/01/2022	5.715,05	5.715,05	896,75
1393	DELAINE AUGUSTA CARVALHO	03/01/2022	21/01/2022	2.936,54	2.936,54	125,91
1448	DIOGO ANTONIO DA PAIXÃO	17/01/2022	30/01/2022	4.698,06	4.698,06	582,91
1446	THIAGO AUGUSTO MENDES	03/01/2022	12/01/2022	2.612,16	2.612,16	42,05
1509	JANE ESTELA DE FIGUEIREDO AGUIAR	24/01/2022	28/01/2022	691,93	691,93	-
1512	LUCELIA DOS SANTOS LIMA	03/01/2022	21/01/2022	3.093,22	3.093,22	153,56
1550	LUCIANA RONCATO INACIO	03/01/2022	17/01/2022	6.125,64	6.125,64	1.034,54
1606	ELIANE MARIA RIOS FLEURY	11/01/2022	25/01/2022	3.989,38	3.989,38	1.345,98
1604	LARISSA VIEIRA DOS SANTOS E VELOSO	31/01/2022	04/02/2022	1.309,63	1.309,63	496,76
1603	MARCELO PERINI PERALTA CUNHA	03/01/2022	14/01/2022	3.867,69	3.867,69	302,06
1607	JAIR JOSE RIBEIRO FILHO	31/01/2022	05/02/2022	3.267,44	3.267,44	159,19
1630	ALESSANDRO GONCALVES DE OLIVEIRA	10/01/2022	25/01/2022	4.583,26	4.583,26	449,49
1631	AYLTON AKIYOSHI HAGA	03/01/2022	17/01/2022	4.378,19	4.378,19	461,57
1634	FABIANA BARBOSA DE RESENDE SOUZA	03/01/2022	22/01/2022	4.212,82	4.212,82	292,18
1635	FABIOLA MARIA FRADE BARRA	03/01/2022	22/01/2022	1.644,54	1.644,54	153,70
1638	PAULA CARNEIRO BORGES	10/01/2022	14/01/2022	1.307,34	1.307,34	481,82
1644	LILIAN PUREZA DE ASSIS	17/01/2022	04/02/2022	6.170,79	6.170,79	1.123,57
1643	MANOEL FERREIRA JUNIOR	26/01/2022	04/02/2022	2.139,89	2.139,89	-
1709	RONALDO MOURA BRANDRAO	10/01/2022	24/01/2022	4.583,26	4.583,26	449,49
1716	MARCIA PEREIRA DE MEDEIROS	10/01/2022	30/01/2022	6.635,93	6.635,93	397,03
1768	ANA LIVIA DO CARMO ARAUJO	10/01/2022	24/01/2022	3.810,76	3.810,76	216,75
1770	NALU RIBEIRO MACEDO SANTOS	18/01/2022	28/01/2022	3.015,99	3.015,99	81,36
1815	MARCO DE OLIVEIRA BRONZI	03/01/2022	23/01/2022	4.622,44	4.622,44	541,61
1832	ANA REGINA DE ALMEIDA	10/01/2022	24/01/2022	3.967,72	3.967,72	1.034,39
1867	ELIANE MARIA ALVES MARTINS	03/01/2022	27/01/2022	5.360,75	5.360,75	962,57
1866	MARIA ROSARIA MULLER	17/01/2022	31/01/2022	3.192,94	3.192,94	259,41
1865	WALQUIRIA OLIVEIRA PIRES	10/01/2022	29/01/2022	5.360,61	5.360,61	962,51
1949	DIOGO MARTINS COSTA	03/01/2022	17/01/2022	1.503,70	1.503,70	-
1945	TAYANARA ALVES DA SILVA	03/01/2022	05/01/2022	700,71	700,71	-



Matrícula	Nome	Ínicio gozo	Fim gozo	Valor	Saldo em 31/12/2021	IRRF
1964	LENA MARIA MILHOMEM DE SOUSA	18/01/2022	28/01/2022	646,79	646,79	-
2100	VANESSA MACHADO LAMAR	03/01/2022	07/01/2022	875,90	875,90	-
2116	BARBARA CAIADO CUNHA E CRUZ	03/01/2022	21/01/2022	2.969,59	2.969,59	131,74
2141	CESAR AUGUSTO DE SOUZA OLIVEIRA PINTO	17/01/2022	06/02/2022	3.512,55	3.512,55	937,02
2143	PABLO CUNHA SIQUEIRA	03/01/2022	14/01/2022	2.453,51	2.453,51	29,18
2151	FELIPPE DE OLIVEIRA GONCALVES	03/01/2022	14/01/2022	8.312,93	8.312,93	1.864,20
2159	FLAVIA CRISTINA FERREIRA PRADO	03/01/2022	17/01/2022	2.081,19	2.081,19	25,90
2163	JULYANNA ANDREAO LOPES VITORIA	03/01/2022	20/01/2022	843,11	843,11	-
2178	DALMA NEVES HONORIO	03/01/2022	17/01/2022	1.490,30	1.490,30	13,40
2188	LUIZ CLAUDIO PONCE CAIADO	03/01/2022	17/01/2022	5.852,67	5.852,67	1.002,91
	ALESSANDRO OLIVEIRA VENERANDO DA GRACA	17/01/2022	30/01/2022	2.420,42	2.420,42	53,41
2196	THUANNY LEMES DE SANTANA	31/01/2022	07/02/2022	1.740,12	1.740,12	-
1403	JESUINA MORAES DOS SANTOS	10/01/2022	29/01/2022	2.368,50	2.368,50	315,74
2156	LUCAS GUIMARAES DE GOUVEIA	03/01/2022	20/01/2022	11.753,63	11.753,64	-
Total				257.985,33	207.479,13	25.014,78

1.1.6 Tributos a Recuperar

Em 31/12/2021 este grupo de contas está assim composto:

Descrição	Saldo	Ref.
IRRF sobre Aplicação Financeira/Poupança	27.747,52	a)
IRRF Sobre Serviços Prestado	54.001,56	b)
Parcelamento INSS Pago indevidamente	11.886,89	c)
IRRF Sobre Adiantamento de Férias	25.014,78	d)
Total	118.650,75	

a) Imposto de renda retido sobre receita de aplicação financeiras mantidas pela AGEHAB.

b) Imposto de renda retido sobre notas fiscais de serviços emitidas para a Secretaria da Economia do Estado de Goiás, conforme composição abaixo:

NFS	Valor	IRRF
5079	300.008,46	4.500,13
5117	300.008,46	4.500,13
5121	300.008,46	4.500,13
5131	300.008,46	4.500,13
5169	300.008,46	4.500,13
5262	300.008,46	4.500,13
5327	300.008,46	4.500,13
5401	300.008,46	4.500,13
5464	300.008,46	4.500,13
5473	300.008,46	4.500,13
5498	300.008,46	4.500,13
5504	300.008,46	4.500,13
Total	3.600.101,52	54.001,56

c) Parcelamento simplificado de INSS pago indevidamente em exercícios anteriores. Crédito em processo administrativo para restituição/compensação, aguardando deferimento.



O crédito e INSS está reconhecido pelo valor nominal sem as atualizações à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC). Recomenda-se a atualização mensal do respectivo crédito.

Comentário da Administração:

Foi realizado processo administrativo nº 10120.731344/2019-70, que deferiu integralmente o Pedido de Restituição objeto do processo no valor de R\$ 11.886,89 (onze mil, oitocentos e oitenta e seis reais e oitenta e nove centavos).

Aguardando os trâmites finais pela Receita Federal do Brasil para a compensação.

d) IRRF incidentes sobre os valores de antecipações de férias recolhidos na competência do pagamento e serão descontados no período de gozo, conforme composição apresentada no item anterior.

1.1.7 Estoques de Bens

O saldo em 31/12/2021 no montante de **R\$ 55.149,44** refere-se ao estoque de material de uso e consumo da AGEHAB. Examinamos o registro de inventário de estoque confrontando-o com o saldo contábil, e não identificamos anormalidades, o saldo contábil está devidamente conciliado com o inventário.

1.2 Ativo não circulante

1.2.1 Devedores por créditos repassados

Os valores reconhecidos nas demonstrações correspondem a dívida da Prefeitura Municipal de Anápolis sem quaisquer expectativas de realização. Assim devido as incertezas no recebimento foi reconhecida a perda por devedores duvidosos em cumprimento ao Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 38 e 48, que tratam das perdas nos valores recuperáveis e perdas por não recebimentos de ativos financeiros.

Recomendamos a administração da AGEHAB a verificação e análise da realização desses valores, se comprovado a impossibilidade de realização que o mesmo seja baixado definitivamente das demonstrações, mediante aprovação do conselho de administração.

Descrição	Saldo
Prefeitura Municipal de Anápolis	6.133.251,35
Provisão para perdas de Crédito de Liquidação Duvidosa	(6.133.251,35)
Total	-

Comentário da Administração:

Processo Administrativo **202100031000578**, em análise sobre as possibilidades de recuperação ou prescrição do crédito.



1.2.2 Unidades Residenciais Programas Governo Estado e Municípios

Os saldos deste grupo de contas advêm de exercícios anteriores e se referem a doações de imóveis para desenvolvimento de loteamento nos municípios de Senador Canedo (Conjunto Sábria) e Aparecida de Goiânia (Conjunto Planície), cujas escrituras ainda não foram registradas aos donatários.

Recomendamos que a administração tome ações para regularização, principalmente para com aqueles que receberam o documento de doação e não registraram a escritura.

Descrição	Saldo
Conjunto Sábria	1.383.826,34
Conjunto Planície	176.744,44
Total	1.560.570,78

Comentário da Administração:

Processo administrativo 202100031001372, conforme ações no sentido de negociações com os mutuários, também está sendo elaborado Instrução Normativa, que será apreciada pela Assembleia Geral, para regularizações dos imóveis em situação de irregulares.

1.2.3 Terrenos Destinados Edificações ou Urbanização

Descrição	Saldo	Ref.
Valor Aquisição Santos Dumont	10,00	a)
Ajuste - Valor de Mercado Santos Dumont	54.645,68	a)
Conjunto Vera Cruz - Fazenda São José	2.126.746,45	b)
Total	2.181.402,13	

a) Saldo advindo de exercícios anteriores e está composto pelos seguintes imóveis e valores contábeis.

Localidade	Quadra	Lote	Rua	VLR.M2	M2	Valor Contábil
CONJUNTO SANTOS DUMONT	114	5	Rua 04	550,00	18,72	10.296,00
CONJUNTO SANTOS DUMONT	116	15	Rua 10	450,00	18,72	8.424,00
CONJUNTO SANTOS DUMONT	116	16	Rua 10	450,00	18,72	8.424,00
CONJUNTO SANTOS DUMONT	116	17	Rua 10	573,10	18,72	20.364,38
CONJUNTO SANTOS DUMONT	116	18	Rua 19	380,32	18,72	7.147,30
Total						54.655,68

b) Saldo advindo de exercícios anteriores, e trata-se de terrenos destinados a edificações no valor contábil de **R\$ 2.126.746,45** referente aos lotes localizados no Conjunto Vera Cruz – Fazenda São José, devido a destinação de venda/alienações dos referidos imóveis para construção da segunda etapa do empreendimento Nelson Mandela.

Houve avaliação ao valor justo do terreno, mas não foram reconhecidas nas demonstrações contábeis, em virtude que estes lotes serão construídos moradias de interesse social destinadas às famílias de baixa renda.



Recomendamos avaliar a aplicabilidade da NBC TG 46 "Mensuração do Valor Justo" sobre os ativos da AGEHAB.

Comentário da Administração:

Os valores dos lotes avaliados ("*Mensuração do Valor Justo*") não representam a realidade estatutária da AGEHAB, pois a comercialização destes imóveis, servirão como subsídios levando em consideração a construção de interesse social, previsto no Estatuto Social.

A aplicação "*Mensuração do Valor Justo*", gerará nas Demonstrações Financeira um ativo irreal, pois não será representado através das movimentações financeiras, ou seja, no FLUXO DE CAIXA.

1.2.4 Devedores Diversos

Refere-se a ação ordinária de rescisão contratual cumulada com devolução de Valores contra a empresa Bombardi Designar Ltda, que devido a inaplicabilidade do projeto, atualizado monetariamente em **R\$ 26.675,94**, processo em fase de cumprimento de sentença, classificado como provável.

1.2.5 Tributos a Recuperar – Longo Prazo

Refere-se a Saldo Negativo do Imposto de Renda oriundo de IRRF sobre Aplicações Financeiras/Poupança e IRRF Retido da nota fiscal emitida para Secretaria da Economia do Estado de Goiás, valores atualizados conforme juros à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC), com saldo em 31/12/2021 no montante de **R\$ 1.228.518,53**.

Foi solicitado a restituição junto à Receita Federal, através PERDCOMP pedido de restituição e aberto processo administrativo sob nº 10010.040307/0918-82, ressaltamos que algumas Perdcomp's já foram deferidas e outras continuem em análise pela RFB.

Por se tratar de crédito derivado de saldo negativo de Imposto de Renda, onde já se encontra devidamente declarado e reconhecido pelo RFB por meio do envio da ECF – Escrituração Contábil e Fiscal. Estes valores após o envio da ECF podem ser utilizados para compensação de quaisquer tributos administrados pela RFB, sem quaisquer implicações.

Assim, sugerimos que seja utilizado este crédito para compensação via PERDCOMP dos tributos devidos pela AGEHAB gerados no desempenho das suas operações, entre eles, IRRF, PIS/PASEP e COFINS.

Comentário da Administração:

Considerando que na Administração Pública, não é recomendável pagamento de Juros/Multas e em caso de INDEFERIMENTO, será necessário o recolhimento em atraso. Por prudência, aguarda-se a análise e o DEFERIMENTO dos PER/DCOMP – Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação transmitidos.



1.3 Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão contabilizados pelo custo de aquisição e as depreciações estão calculadas sobre esse custo, em função do tempo de vida útil, pelo método linear. O ativo imobilizado em 31/12/2021 está assim composto:

a) Composição

Descrição	Taxa	Custo	Depreciações	Líquido 31/12/2021	Líquido 31/12/2020
Móveis e Utensílios	20% a.a	523.298,12	(459.160,26)	64.137,86	78.348,54
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	10% a.a	19.302,58	(19.302,58)	-	-
Computadores e Periféricos	10% a.a	1.601.397,96	(1.199.292,83)	402.105,13	355.369,08
Instalações de Escritório	20% a.a	154.552,96	(108.641,78)	45.911,18	58.321,76
Terrenos		30.134,70		30.134,70	30.134,70
Edificações	10% a.a	123.309,16	(74.802,32)	48.506,84	51.573,44
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	10% a.a	146.858,96	(97.555,28)	49.303,68	65.799,12
Obras e Instalações em Andamento		6.319.193,41	-	6.319.193,41	-
Total		8.918.047,85	(1.958.755,05)	6.959.292,80	639.546,64

b) Movimentação

Descrição	Saldo Inicial em 01/01/2021	(+) Aquisições	(-) Depreciações	(-) Baixas e Perdas	Saldo Final 31/12/2021
Móveis e Utensílios	78.348,54	3.771,34	(17.771,23)	(210,79)	64.137,86
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	-	-	-	-	-
Computadores e Periféricos	355.369,08	217.250,00	(170.513,95)	-	402.105,13
Instalações de Escritório	58.321,76	3.828,72	(16.176,43)	(62,87)	45.911,18
Terrenos	30.134,70	-	-	-	30.134,70
Edificações	51.573,44	-	(3.066,60)	-	48.506,84
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	65.799,12	-	(16.495,44)	-	49.303,68
Obras e Instalações em Andamento (a)	-	6.319.193,41	-	-	6.319.193,41
Total	639.546,64	6.544.043,47	(224.023,65)	(273,66)	6.959.292,80

a) Os valores contabilizados em Obras e Instalações em Andamento refere-se aos pagamentos de mão-de-obra e materiais utilizados nas construções que estão em fase de construção, cujo custos serão apropriados no resultado no término das obras e entregas das Unidades Habitacionais e Equipamentos Comunitários aos beneficiários.

Os saldos das contas do ativo imobilizado, bem como das depreciações estão devidamente lastreadas e conciliados com o controle de patrimônio de desenvolvido e mantidos pela Companhia.

Realizamos conferência por amostragens nos processos de aquisição de bens do ativo imobilizado, sem apurar nenhuma anormalidade.

Conferimos os cálculos de depreciação, consideramos adequados segundo a metodologia adotada.



1.4 Intangível

No ativo intangível estão registrados os softwares de gestão licenciados, e foram contabilizados pelo custo de aquisição e as amortizações calculadas sobre esse custo, em função da estimativa de vida útil destes softwares, em conformidade com o pronunciamento técnico (CPC 04 – R1).

Descrição	Saldo
Software	1.150.281,58
(-) Amortização Software	(449.798,52)
Total	700.483,06

2. PASSIVO

2.1. Passivo Circulante

Na data base de nossos exames as obrigações com terceiros, de responsabilidade da AGEHAB classificadas no passivo circulante, estavam assim compostas:

Descrição	Saldo
Obrigações Trabalhistas	1.701,69
Obrigações Sociais	9.786,77
Obrigações Tributárias	61.310,06
Contas a Pagar	1.778.093,21
Tributos Parcelados	399.906,48
Provisões Trabalhistas	2.834.817,52
Subvenção Econômica de Investimento a Realizar	154.207.633,31
Caução a Restituir	1.533,53
Créditos para Recursos Vinculados	3.726.953,29
Total	163.021.735,86

2.1.1 Obrigações Trabalhistas

Conferimos os valores contabilizados no grupo de contas de obrigações trabalhistas com os demonstrativos emitidos pelo departamento de pessoal e não apuramos diferenças nos saldos apresentados em 31/12/2021.

Ressaltamos que as obrigações de pessoal a pagar relativas ao mês de dezembro, forma liquidadas ainda no exercício de 2021, restando somente saldo de 13º salário complementar.

Descrição	Saldo
13º Salário a Pagar	1.701,69
Total	1.701,69



2.1.2 Obrigações Sociais

Na data base de 31 de dezembro de 2021 este grupo de contas apresentava o saldo de **R\$ 9.786,77**, conforme composição abaixo:

Descrição	Saldo
Contrib Previd - INSS a Recolher sobre Folha de Pagamento	1.029,65
INSS a Recolher - Serviços Terceirizados	8.531,02
FGTS- Fundo de Garantia do Tempo de Serviço a Recolher	226,10
Total	9.786,77

Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais e previdenciárias, em especial as guias de dezembro/2021 que foram todas recolhidas em dezembro de 2021 e janeiro de 2022.

2.1.3 Obrigações Tributárias

O grupo de contas de Obrigações Tributárias apresentava em 31 de dezembro de 2021 saldo de **R\$ 61.310,06**, conforme composição abaixo:

Descrição	Saldo
IRRF a Recolher - Empregados	649,86
IRRF a Recolher - Terceiros	2.594,68
ISS Próprio	83,00
ISS - Terceiros	14.159,47
PIS/COFINS/CSLL - Terceiros	11.862,98
PIS - Não Cumulativo a Recolher	5.069,36
COFINS - Não Cumulativo a Recolher	25.367,81
Retenção PIS - Terceiros - Cooperativas	250,61
Retenção COFINS - Terceiros - Cooperativas	1.156,63
Retenção IRRF - Terceiros - Cooperativas	115,66
Total	61.310,06

Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais, efetuamos testes nos pagamentos dos tributos via relatório do ECAC e DUAM's, a comprovamos seus recolhimentos nos meses de janeiro e fevereiro de 2022.

2.1.4 Contas Pagar

O grupo de contas a pagar em 31/12/2021 da AGEHAB está assim composto:

Descrição	Saldo	Ref.
Fornecedores de Bens e Serviços	579.702,57	a)
Fornecedores de Bens e Serviços a faturar	1.198.390,64	b)
Total	1.778.093,21	

a) São obrigações a pagar por bens ou serviços foram adquiridos no curso ordinário dos negócios. Confrontamos o saldo apresentado nas demonstrações contábeis com os controles mantidos pelo sistema financeiro, notas fiscais e circularizações externas de amostra dos



fornecedores em aberto na data de 31/12/2021, e não apuramos inconsistência nos saldos apresentados.

Descrição	Controle Financeiro	Saldo Contábil	Diferença
Fornecedores de Bens e Serviços	579.702,57	579.702,57	-
Total	579.702,57	579.702,57	-

Visando o aperfeiçoamento dos controles internos e melhorar o gerenciamento dos saldos contábeis, recomendamos que realizem circularizações periódicas com os principais fornecedores de serviços e mercadorias, a fim de manter sempre o saldo conciliado, sendo as circularizações externas uma excelente metodologia para identificar falhas nos controles internos.

Realizamos testes substantivos com base em amostragem nos valores apresentados, atestamos ainda a devida liquidação em período subsequente a data de nossos exames.

Os fornecedores com valores em aberto de longa data, são devido à falta de documentação fiscal regular que é exigida, como é o caso da SETE TAXI AEREO LTDA.

Comentário da Administração:

Processo Administrativo 202200031000766, submetido à Assessoria Jurídica da AGEHAB que concluiu, “A *prescrição das notas fiscais 12420 (emitida em 25/05/2016) e 12532 (emitida em 06/07/2016) acontecerá no ano corrente de 2.022, nos meses de sua emissão, motivo pelo qual não vislumbramos óbices jurídicos para prosseguimento do feito, uma vez que entende-se que o serviço prestado deve ser pago, evitando-se assim o enriquecimento sem causa da Administração*”.

b) Refere-se a fornecedores de bens e materiais já entregues e serviços prestados, cujo documento fiscal foi emitido em período subsequente a 31/12/2021, seu reconhecimento como custo e/ou despesa realizado em respeito ao regime de competência dos fatos.

Data	Tipo de Serviço	Prestador	Valor	Nota Fiscal	Dt. Da NF
30/09/2021	Serviço de Portaria e Vigilância	Mendonça Vigilancia e Segurança Ltda	9.335,38	321	16/02/2022
30/09/2021	Serviço de Portaria e Vigilância	Mendonça Vigilancia e Segurança Ltda	9.335,38	320	16/02/2022
31/12/2021	Serviço de Monitoramento Eletrônico	BM Alarmes Ltda	1.543,94	94609	03/01/2022
31/12/2021	Serviço de Limpeza e Conservação	Garra Forte Adm e Serviços Ltda	22.139,89	4285	05/01/2022
31/12/2021	Portadores de Necessidades Especiais	ADFEGO	18.704,30	2657	12/01/2022
31/12/2021	Serviço de Portaria e Vigilância	Mendonça Vigilancia e Segurança Ltda	10.519,86	298	05/01/2022
31/12/2021	Serviço de Portaria e Vigilância	G9 Facilities Eireli	2.931,98	379	03/01/2022
31/12/2021	Locação de Veículos	Cooperativa União do Brasil Ltda	57.740,00	757	24/01/2022
31/12/2021	Locação de Veículos	Cooperativa União do Brasil	2.760,00	758	24/01/2022
31/12/2021	Tráfego de Dados	BSB Tic Soluções Ltda EPP	1.212,00	1520	04/01/2022
31/12/2021	Manutenção e Atualização de Software	Flexdoc Tecnologia da Informação Ltda	5.050,00	1364	03/01/2022
31/12/2021	Manutenção e Atualização de Software	Elogica Processamento de Dados Ltda	23.746,96	1857	05/01/2022
31/12/2021	Manutenção e Conservação de Bens	Alttec Elevadores EIRELI	800,00	2712	05/01/2022
31/12/2021	Locação de Equipamentos de Informática	Directa Prime Soluções Ltda	10.534,70	22529	05/01/2022
31/12/2021	Publicação e Editais	Agência Brasil Central	50.214,73	56986	04/01/2022
31/12/2021	Manutenção e Atualização de Software	Benner Sistemas	9.637,48	79179	07/01/2022
31/12/2021	Construções	Construtora ARTEC S.A.	909.263,21	2436	04/01/2022
31/12/2021	Eventos e Divulgação	Reisfor't Saneamento Móvel	10.560,00	3115	13/01/2022



31/12/2021	Eventos e Divulgação	Art Som Eventos Eireli	8.540,00	261	11/01/2022
31/12/2021	Locação de Bens Móveis e Equipa p/ Even	Eventual Live Marketing Direto Eireli	21.420,23	2674	19/01/2022
31/12/2021	Serviços Gráficos	Gildasio S. Grafica e Editora Ltda	1.312,50	8184	19/01/2022
31/12/2021	Correios, Fretes e Malotes	Ampla Transp., Inst., Com. e Eng. Hidrauliga	7.581,60	2241	19/01/2022
31/12/2021	Assinaturas e Periodicos	Content Assessoria Ltda	704,00	1336	21/01/2022
31/12/2021	Vale Alimentação	Sodexo Pass do Brasil Serviços e Comercio S.A	2.802,50	750339	07/02/2022
Total			1.198.390,64		

Analizamos as condições contratuais e medições realizadas, a fim de atestar a regularidade dos registros contábeis, não evidenciamos irregularidades, bem como constatamos a devida emissão da nota fiscal em período subsequente.

2.1.5 Tributos Parcelados

Trata-se de parcelamento ordinário de contribuições previdenciária e parcelamento simplificado de PIS/PASEP e COFINS. Realizamos exames sobre extratos dos parcelamentos e atestamos devida regularidade dos pagamentos mensais, bem como o saldo em 31/12/2021 encontra-se segregado adequadamente entre circulante e não circulante.

Descrição	Circulante	Não Circulante	Total
Lei nº 11.941/2009	12.484,80	20.808,00	33.292,80
Parcelamento Simplificado PIS	6.973,20	8.135,40	15.108,60
Parcelamento Simplificado COFINS	33.052,56	38.561,32	71.613,88
Parcelamento INSS Patronal 2018	347.395,92	405.295,24	752.691,16
Total	399.906,48	472.799,96	872.706,44

2.1.6 Provisões Trabalhistas

Na data-base de 31 de dezembro de 2021 este grupo de contas apresentava o saldo contábil de **R\$ 2.834.817,52**.

Realizamos o confronto do relatório de provisões de férias e seus encargos sociais incidentes, emitidos pelo departamento de pessoal com as informações contidas nas demonstrações contábeis, e não apuramos inconsistências:

Descrição	Saldo
Provisão de Férias	2.789.500,51
Provisão de Férias - Obra Agua Fria	31.891,49
Provisão de Férias - Obra Damianopolis	13.425,52
Total	2.834.817,52

2.1.7 Subvenção Econômica de Investimento a Realizar

Refere-se a recursos recebidos do governo do Estado de Goiás relativos a contratos empenhados a serem executados. Tais valores são reconhecidos como no passivo e serão apropriados aos resultados da companhia em conformidade com utilização dos recursos, cumprindo assim o item 12 do CPC 07.



Uma subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas às condições deste Pronunciamento. A subvenção governamental não pode ser creditada diretamente no patrimônio líquido.

Descrição	Saldo
Subvenção Econômica de Investimento a Realizar - Construção UH	149.586.499,55
Subvenção Econômica de Investimento a Realizar - Regularização Fundiária	2.427.694,63
Subvenção Econômica de Investimento a Realizar- Reforma UH	2.193.439,13
Total	154.207.633,31

2.1.8 Créditos para Recursos Vinculados

Este grupo de conta, consta nos demonstrativos contábeis de 31 de dezembro de 2021 no montante de **R\$ 3.726.953,29**, o qual se refere a créditos para recursos vinculados as contas bancárias e por contratos e convênios, para construções de unidades habitacionais, e estão classificados nas demonstrações contábeis no ativo circulante, visto que a previsão para regularização é para exercício de 2022.

Descrição	Saldo
Unidade - João Paulo - Etapa II	3.018.322,91
Unidade - Damianópolis - Setor Aeroporto	203.385,46
Unidade - Água Fria - II Etapa	90.955,33
Unidade - Ministério das Cidades Contrato 0352781	413.407,73
Unidade - Fundo de Arrendamento Residencial (MCMV/FAR)	881,86
Total	3.726.953,29

2.2. Passivo Não Circulante

2.2.1 Provisões para Contingências

Processos cíveis e trabalhistas em que a AGEHAB é parte integrante e classificados pela assessoria jurídica como prováveis de perdas, reconhecidos em detrimento ao pronunciamento técnico CPC 25.

Descrição	Saldo
Provisões para Contingências Processos Cíveis	823.632,85
Provisões para Contingências Processos Trabalhistas	1.130.268,61
Total	1.953.901,46

3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Na data de 31 de dezembro de 2021 o saldo do Patrimônio Líquido da AGEHAB montava a seguinte composição:



Descrição	Saldo
Capital Social	187.256.418,03
Lucro / Prejuízo Acumulado	(177.169.335,08)
Reserva de Lucros	13.485.425,67
Resultado do Exercício 2021	(4.030.692,91)
Saldo Patrimônio Líquido em 31 de dezembro de 2021	19.541.815,71

No exercício de 2021 a AGEHAB obteve em suas operações lucros no valor de **R\$ 9.454.732,76**.

Chamamos a atenção, para os prejuízos acumulados de anos anteriores, o que indica que a sociedade é dependente dos recursos aportados pelo acionista majoritário que é o Governo do Estado de Goiás, para manutenção dos custos administrativos e operacionais, suas receitas geradas pelas atividades próprias não são suficientes o que justificam os prejuízos sequenciais que se acumulam no Patrimônio Líquido, gerando incertezas quanto a capacidade da continuidade operacional da companhia.

Comentário da Administração:

AGEHAB, classificada como **Empresa Estatal Dependente**, conforme artigo 2º da Lei Federal nº 101 de 04 de maio de 2000, por receber Subvenção Econômica do governo do Estado de Goiás de acordo com a **LEI ORDINÁRIA ESTADUAL Nº 20.733, DE 17 DE JANEIRO DE 2020**. Assim, a partir do Exercício Social de 2021, integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Estado de Goiás.

De acordo com o artigo 2º da lei Federal 101/2000 a AGEHAB se classifica como empresa Estatal Dependente, passando a receber no exercício de 2020 Subvenção Econômica, do governo do Estado de Goiás conforme a lei ordinária estadual n. 20.733 de 17 de janeiro de 2020, reconhecida como receita e em 2021, passou a integrar o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Estado de Goiás, com isso recebe Receita Ordinária para pagamento das despesas com pessoal, custeio e investimento.

Com a mudança da forma de envio dos recursos financeiros pelo acionista majoritário (ESTADO DE GOIÁS), a tendência é a redução do PREJUÍZO, pois, os recursos recebidos a título de subvenção econômica, são reconhecidos no Resultado Operacional da AGEHAB.

4. RECEITAS LÍQUIDAS

De acordo com os registros contábeis da AGEHAB, as receitas auferidas relativas ao período de janeiro a dezembro de 2021 estavam assim compostas:

Descrição	Saldo
Receita Bruta de Serviços	3.630.565,52
Receitas Financeiras	401.392,70
Receita Ordinária - Orçamento do Estado de Goiás	36.703.140,13
Outras Receitas	782.515,26
Subvenção para Investimento - Termo de Compromisso União/CEF	2.894.886,14
Subvenção Para Investimento - Recurso Governo do Estado de Goiás - Protege	10.590.539,53
Convênio Fundo de Compensação Variações Salariais - FCVSI	72.452,45
Receitas Eventuais	9.328,37



(-) Impostos sobre Receita	(517.355,49)
Total	54.567.464,61

Examinamos por amostragem a contabilização das receitas, bem como os correspondentes depósitos e créditos bancários decorrentes dos seus recebimentos, sem identificar nenhuma irregularidade.

5. CUSTOS E DESPESAS

De conformidade com o regime de competência os custos e despesas incorridas pela AGEHAB e apresentadas nos demonstrativos contábeis do período de janeiro a dezembro de 2021 estavam assim representadas:

Descrição	Saldo
CUSTOS	
Custo com Pessoal	(14.530.953,75)
Encargos Sociais Diretos	(5.140.288,30)
Outros Encargos e Benefícios	(2.375.399,82)
Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	(213.375,18)
Custos com Pessoal - Obras Diretas	(1.192.834,99)
Material de Consumo	(40.155,93)
Utilidades	(2.885,58)
Serviços de Terceiro - Pessoa Jurídica	(1.378.043,16)
Custos com Viagens a Serviço	(90.418,72)
Custo de Obras Civas	(2.837.769,33)
Serviço Aplicado - Termo de Compromisso MC 0419643-38	(240.075,27)
Serviço Aplicado - Governo do Estado de Goiás - Protege - Programa Goiás Social	(7.553.837,10)
Total do Custo	(35.596.037,13)
DESPESAS	
Salários e Ordenados	(3.836.760,89)
Encargos Sociais Diretos	(1.306.524,52)
Outros Encargos e Benefícios	(596.332,98)
Despesas com Conselhos	(194.857,62)
Material de Consumo	(47.726,70)
Utilidades	(426.029,88)
Serviço de Terceiro - Pessoa Jurídica	(627.547,40)
Despesas Financeiras	(950.030,80)
Despesas Financeiras vinculadas Obras/Convênios	(43.209,48)
Tributos Federais	(40.238,00)
Tributos Estaduais	(6.924,00)
Tributos Municipais	(48.122,38)
Depreciações e Amortizações	(262.590,01)
Contribuições Patronais e Associações	(41.200,95)
Indenizações e Restituições	(602.752,04)
Perdas de Capital	(269.824,93)
Perdas Monetárias Estimadas	(210.375,95)
Despesas Fundo de Compensação de Variações Salariais	(5.646,19)
Total da Despesa	(9.516.694,72)



Total Custos e Despesas

(45.112.731,85)

Examinamos por amostragem as documentações comprobatórias das principais contas de custos e despesas incorridas no período sob auditoria e não detectamos nenhuma anormalidade ou problema de qualquer natureza, que merecessem maiores comentários.

6. CONTROLE DOS CONVÊNIOS – CONTAS DE COMPENSAÇÃO

A AGEHAB reconhece os recursos provenientes dos contratos de convênios, cooperação e parceria para construção das unidades habitacionais e aplicados nas período em contas compensação, conforme resumo abaixo:

Descrição	Saldo
ATIVAS	(11.522.257,57)
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS - João Paulo II	(6.537.171,13)
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS - Santa Helena	(58.113,92)
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS	(3.914.735,79)
Resultado Convênio Ministério das Cidades (PAC)	(1,19)
Contas Correntes Cheque Moradia	(581.576,94)
Controles Internos	(430.658,60)
PASSIVAS	11.522.257,57
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS - João Paulo II	6.537.171,13
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS - Santa Helena	58.113,92
Resultado Obras Parceria/Caixa/FGTS	3.914.735,79
Resultado Convênio Ministério das Cidades (PAC)	1,19
Contas Correntes Cheque Moradia	581.576,94
Controles Internos	430.658,60

7. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO

Examinamos o Lalur – Livro de Apuração do Lucro Real, e comprovamos a sua adequada apresentação. Ressaltamos que a companhia não obteve lucro tributável no exercício de 2021.

8. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES

Realizamos a revisão da documentação contábil do período de janeiro de 2022 até a data da emissão do Relatório do Auditor Independente, visando evidenciar possíveis ajustes nas demonstrações apresentadas em 31/12/2021.

Não foram constatadas ocorrências que requer ajustes nas demonstrações auditadas.



9. CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

Em conformidade com as normas de auditoria vigentes, a Administração da AGEHAB emitiu e forneceu a carta de responsabilidade da Administração a qual é documento base para emissão do Relatório do Auditor Independente.

10. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL

10.1 Regularidade fiscal

Realizamos pesquisas de regularidade fiscal da AGEHAB, junto a Prefeitura Municipal de Goiânia, Receita Federal, Secretaria do Estado de Goiás, Caixa Econômica Federal concernente ao certificado de regularidade do FGTS, Justiça do Trabalho e nas consultas realizadas, não constatamos quaisquer irregularidades mencionadas no corpo dos documentos emitidos, exceto a certidão PGFN/RFB/INSS que consta como “Positiva com efeito de negativa” em decorrência de parcelamentos tributários, que se encontram com pagamentos em dias, veja abaixo a relação das certidões examinadas:

Órgão	Situação	Nº da Certidão	Validade
PGFN/RFB/INSS	Positiva com efeito de negativa	D0F5.E3E8.B0D1.8E32	13/08/2022
TST	Negativa	5382799/2022	13/08/2022
FGTS	Negativa	2022031614274674617877	14/04/2022
SEFAZ-GO	Negativa	30845696	22/05/2022
Prefeitura	Negativa	8.760.111-7	14/05/2022

10.2 Obrigações acessórias

Constatamos no período sob auditoria o adequado cumprimento por parte da AGÊNCIA GOIANA DE HABITAÇÃO S/A - AGEHAB das obrigações acessórias relativas à entrega de informações e declarações diversas aos órgãos fiscalizadores, sem observação de nenhuma irregularidade, são elas: DCTF, GFIP, DCTFWEB, DIRF, EFD Contribuições, EFD REINF, NFS-e, REST.

VI. CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS

Nas data-base de 31 de dezembro de 2021 as contingências judiciais reportadas pela assessoria jurídica da AGEHAB estão assim demonstradas, conforme quadro abaixo:

a) Contingências passivas

SALDO CONFORME ESTIMATIVA JURÍDICA	Ação Cível	Ação Trabalhista	Total
Contingência provável de condenação	823.632,85	1.130.268,61	1.953.901,46
Contingência possível de condenação	3.600.668,54	1.797.107,27	5.397.775,81
Contingência remota de condenação	357.506,99	630.369,36	987.876,35
Total	4.781.808,38	3.557.745,24	8.339.553,62



A AGEHAB figura no polo passivo de ações judiciais nas esferas cível e trabalhistas e incorre em contingências no montante de **R\$ 1.953.901,46** classificadas pelos advogados da empresa como provável de condenação, valores estes reconhecidos nas demonstrações contábeis da companhia. E contingências no montante de **R\$ 5.397.775,81** classificados pelos advogados como possível de condenação, que foram divulgadas em nota explicativa nº 22, conforme determina as normas contábeis.

De acordo com a seção 21 do Pronunciamento Técnico PME: 1) quando o passivo contingente for classificado como uma obrigação presente provável, mensurável por meio de estimativa confiável, a provisão contábil é reconhecida e divulgada em notas explicativas; 2) quando classificado como uma obrigação possível (mais provável que não tenha saída de recursos dos que sim) divulga em notas; e 3) quando classificado como remota não é reconhecida e não divulga em notas explicativas.

b) Contingências ativas

SALDO CONFORME ESTIMATIVA JURÍDICA	Ação Cível
Contingência provável de êxito	26.675,94
Contingência possível de êxito	2.920.168,02
Total	2.946.843,96

Os ativos contingentes surgem da possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a Entidade de eventos não esperados. Esses ativos não são reconhecidos nas demonstrações contábeis até que a realização de ganho seja praticamente certa, o que deixa de caracterizá-lo como contingente.

Enquanto caracterizado como ativo contingente, deve divulgar em notas explicativas quando for provável a entrada de benefícios econômicos futuros.

VII. SEGUROS

Não houve a renovação do seguro patrimonial da companhia vencido em 20/11/2021.

Assim a AGEHAB não possui garantias em caso de eventuais danos e perdas, fatos esporádicos ou fortuito que venha a ocorrer, comprometendo até mesmo a continuidade da entidade.

Recomendamos que seja objeto de estudo por parte da administração a contratação de um novo seguro patrimonial com cobertura integral dos ativos, deixando-a respaldada de quaisquer danos que possam ocorrer.

Comentário da Administração:

Processo Administrativo 202200031001241, a contratação do Seguro Predial da AGEHAB, está em fase licitação, previsão da contratação em Abril de 2022.



VIII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA

Considerando-se os demonstrativos contábeis na data base de 31 de dezembro de 2021, os principais indicadores econômico-financeiros da AGEHAB podem ser assim demonstrados:

VIII.1 LIQUIDEZ

Os índices de Liquidez, também conhecidos como Índices de Solvência, são utilizados para medir o grau de capacidade da empresa em honrar os seus compromissos e pagar as suas dívidas.

a) **LIQUIDEZ GERAL:** esse indicador tem por objetivo medir a capacidade que a Entidade tem para pagar suas dívidas a curto e a longo prazo, fazendo uso dos recursos disponíveis no ativo circulante e no não circulante. É desejável que este índice seja sempre superior a 1,00. O quociente é apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Geral: $(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável Longo Prazo}) \div (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

$$\text{Liquidez Geral: } \frac{(172.093.403,44 + 5.237.073,69)}{(163.021.735,86 + 2.426.701,42)}$$

Liquidez Geral: 1,07

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a companhia dispõe de R\$ 1,07 para resgate desses compromissos, demonstrando um adequado equilíbrio financeiro, sem expectativas de problemas no cumprimento das obrigações assumidas.

b) **SOLVÊNCIA GERAL:** expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolve além dos recursos líquidos, também os permanentes.

Solvência Geral: $(\text{Ativo Total}) \div (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

$$\text{Solvência Geral: } \frac{(184.990.252,99)}{(163.021.735,86 + 2.426.701,42)}$$

Solvência Geral: 1,12

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a Fundação dispõe de R\$ 1,12 de ativo, demonstrando que a companhia é solvente.

c) **LIQUIDEZ CORRENTE:** evidência a relação das dívidas a curto prazo em condições de serem pagas mediante a utilização dos valores circulantes ativos. Acima de 1,00



demonstra a existência de capital circulante líquido (o mesmo que capital de giro líquido). O índice é assim apurado:

Liquidez Corrente: $\text{Ativo Circulante} \div \text{Passivo Circulante}$

Liquidez Corrente: $\frac{(172.093.403,44)}{(163.021.735,86)}$

Liquidez Corrente: 1,06

Quando o Ativo Circulante for maior que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido ($AC > PC = CCL$);

Quando o Ativo Circulante for igual ao Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Nulo ($AC = PC = CCN$);

Quando o Ativo Circulante for menor que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido Negativo ($AC < PC = CCNeg.$).

d) LIQUIDEZ SECA: é um indicador bastante rígido e se destina a medir o grau de excelência da situação financeira. Tem por objetivo conhecer com mais rigor a capacidade de solvência da Entidade, uma vez que o valor dos estoques de mercadorias ou produtos deixa de ser considerado. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Seca: $(\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) : \text{Passivo Circulante}$

Liquidez Seca: $\frac{(172.093.403,44 - 55.149,44)}{(163.021.735,86)}$

Liquidez Seca: 1,06

e) LIQUIDEZ IMEDIATA: é o mais rigoroso indicador para o exame da liquidez, por considerar tão somente as disponibilidades financeiras contra o passivo circulante. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Imediata: $\text{Disponível} : \text{Passivo Circulante}$

Liquidez Imediata: $\frac{(161.600.453,55)}{(163.021.735,86)}$

Liquidez Imediata: 0,99

Significa que para cada R\$1,00 de dívidas de curto prazo, a Entidade dispõe de apenas R\$ 0,99 em espécie para resgate desses compromissos, indicando que a companhia detém de disponibilidade para cumprimento das obrigações financeiras de curto prazo.



VIII.2 ENDIVIDAMENTO

Através desses índices, é analisado o grau de endividamento de uma companhia, calculando quanto do capital próprio que está sendo financiado por capital de terceiros.

a) **COMPOSIÇÃO DE ENDIVIDAMENTO:** Refere-se à relação entre a dívida de curto prazo e a dívida total da companhia. É uma informação usada por gestores para tomar decisões financeiras especialmente em relação ao gerenciamento da dívida. É apurada pela seguinte fórmula:

Composição de Endividamento: $(\text{Passivo Circulante} : \text{Passivo Exigível Total}) \times 100$

Composição de Endividamento: $(163.021.735,86 : 165.448.437,28) \times 100$

Composição de Endividamento: 98,5%

b) **ENDIVIDAMENTO GERAL:** Esse índice determina o endividamento da empresa (passivos circulantes e não circulantes) em relação ao ativo total.

Endividamento Geral: $\frac{(\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})}{\text{Ativo Total}}$

Endividamento Geral: $\frac{(163.021.735,86 + 2.426.701,42)}{184.990.252,99}$

Endividamento Geral: 89%

c) **GRAU DE ENDIVIDAMENTO:** O grau de endividamento é um indicador financeiro que permite empresas medirem suas dívidas em detrimento aos seus ganhos, é importante para calcular a dependência da companhia em relação a recursos de terceiros, ele demonstra quanto do capital de terceiros (passivo exigível) foi obtido por cada unidade monetária de capital próprio (patrimônio líquido).

Grau de Endividamento: $\frac{(\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})}{\text{Patrimônio Líquido}}$

Grau de Endividamento: $\frac{(163.021.735,86 + 2.426.701,42)}{19.541.815,71}$

Grau de Endividamento: 847%

d) **GARANTIA DE CAPITAL DE TERCEIROS:** É o inverso da situação acima, sendo calculado através da relação entre os recursos próprios e os recursos de terceiros.



Garantia de Capital de Terceiros: Patrimônio Líquido
(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Garantia de Capital de Terceiros: 19.541.815,71
(163.021.735,86 + 2.426.701,42)

Garantia de Capital de Terceiros: 12%

e) **PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL PRÓPRIO:** estabelece quanto do ativo total (circulante e não circulante) está sendo financiado pelo capital próprio.

Participação de Capital de Próprio: Patrimônio Líquido
(Ativo Circulante + Ativo Não Circulante)

Participação de Capital de Próprio: 19.541.815,71
(172.093.403,44 + 12.896.849,55)

Participação de Capital de Próprio: 11%

Conclui-se, que os índices de endividamento da AGEHAB foram impactados pela subvenção governamental recebida e não aplicada no exercício de 2021, tendo como previsão de execução no exercício de 2022. Cumpri salientar ainda, que a companhia possui uma reserva de recursos elevada, na forma de equivalente de caixa e recebíveis, capazes de cumprir com essas obrigações sem dificuldades.

VIII.3 LUCRATIVIDADE

Esses indicadores estabelecem o quanto a empresa é capaz de lucrar através das suas receitas líquidas, quanto maior esses resultados, maior é a eficiência em converter receita líquida em lucro.

a) **MARGEM BRUTA:** Representa a relação entre o resultado bruto e as receitas líquidas da companhia.

Margem Bruta: Resultado Bruto
Receitas Líquidas

Margem Bruta: 17.705.738,70
53.301.775,83

Margem Bruta: 33%

b) **MARGEM LIQUIDA:** Representa a relação entre o lucro líquido e as receitas líquidas da companhia.



Margem Líquida: $\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receitas Líquidas}}$

Margem Líquida: $\frac{9.454.732,76}{53.301.775,83}$

Margem Líquida: 18%

c) **MARGEM OPERACIONAL:** Determina o lucro operacional líquido em relação as receitas líquidas da companhia.

Margem Operacional: $\frac{\text{Lucro Operacional}}{\text{Receitas Líquidas}}$

Margem Operacional: $\frac{10.046.580,34}{53.301.775,83}$

Margem Operacional: 19%

VIII.4 RENTABILIDADE

Esses indicadores trazem como resultado a rentabilidade da companhia, ou seja, indicam o retorno obtido através dos recursos que são aplicados, quanto maiores esses indicadores, melhor para a companhia.

a) **RENTABILIDADE DO ATIVO:** Demonstra a rentabilidade do lucro líquido do exercício da companhia em relação aos recursos aplicados.

Rentabilidade do Ativo: $\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo Total}}$

Rentabilidade do Ativo: $\frac{9.454.732,76}{184.990.252,99}$

Rentabilidade do Ativo: 5%

b) **RENTABILIDADE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** Demonstra a rentabilidade do lucro líquido do exercício com o capital próprio da empresa (PL).

Rentabilidade do PL: $\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$

Rentabilidade do PL: $\frac{9.454.732,76}{19.541.815,71}$

Rentabilidade do PL: 48%



VIII.5 GRAU ALAVANCAGEM FINANCEIRA

Esse índice mede o aumento da rentabilidade do capital próprio da companhia através do seu endividamento por meio de capital de terceiros. Caso o valor seja maior do que 1, significa que a alavancagem financeira é favorável. Caso seja menor do que 1, ela é desfavorável. Se for igual a 1, a alavancagem é nula.

$$\text{Alavancagem Financeira: } \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} \bigg/ \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo Total}}$$

$$\text{Alavancagem Financeira: } \frac{9.454.732,76}{19.541.815,71} \bigg/ \frac{9.454.732,76}{184.990,252,99}$$

Alavancagem Financeira: 9,47

IX. QUALIDADE E ADEQUAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

A AGEHAB possui um sistema de gestão ERP - Enterprise Resource Planning, “Elógica Processamento de Dados Ltda” e “Benner Sistemas S.A”, integrado e apropriado ao atendimento da prestação de contas e controle das operações internas.

Revisamos o sistema de controles internos nos seus aspectos contábeis, na extensão e forma necessárias para avaliá-lo, de acordo com a extensão que os trabalhos de auditoria requerem, de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas, cujos aspectos abordados estão devidamente considerados neste relatório circunstanciado. Observamos ainda os procedimentos no tocante ao cumprimento da Legislação Societária, Normas Brasileiras de Contabilidades, emanadas do Conselho Federal de Contabilidade e demais Normas e Leis Aplicadas ao Setor Público.

Em nossas análises aos controles que norteiam os processos de gestão administrativa e financeira não evidenciamos pontos nevrálgicos que possam comprometer a adequada apresentação das demonstrações financeiras da entidade.

X. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração da Agência Goiana de Habitação - AGEHAB é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Para que a informação represente adequadamente as transações e outros eventos que ela se propõe a representar, é necessário que sejam contabilizados e apresentados de acordo



com a sua substância e realidade econômica, e não meramente sua forma legal, ou seja, o que prevalece na aplicação das normas internacionais de contabilidade é a essência sobre a forma.

O escopo da auditoria levou em consideração as normas brasileiras de contabilidade convergidas às normas internacionais (*IFRS*), a Lei Complementar nº. 101/2000 que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências, Lei Federal nº. 4.320 de 1964 que estabelece Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, e demais Normas Aplicadas ao Setor Público conforme o contrato de prestação de serviços de auditoria independente firmado pela Agência Goiana de Habitação - AGEHAB com a GSA Auditores.

As notas explicativas são consideradas partes integrantes das demonstrações contábeis, o objetivo das notas explicativas é: 1)- fornecer descrições narrativas e detalhes de itens apresentados nas demonstrações contábeis e informações acerca de itens que não se qualificam para reconhecimento; e 2)- divulgar informações sobre as práticas contábeis, julgamentos e principais fontes de incerteza das estimativas.

Revisamos todas as demonstrações contábeis e não identificamos irregularidades nas informações apresentadas. Quanto à forma de apresentação entendemos que está em consonância com as normas contábeis, foram divulgadas de forma comparativa, sendo divulgadas todas as demonstrações requeridas pela legislação societária para as companhias abertas, que são elas:

Balanco Patrimonial;
Demonstração do Resultado do Exercício;
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
Demonstração dos Fluxos de Caixa;
Demonstração do Valor Adicionado;
Demonstração do Resultado Abrangente;
Notas Explicativas.

XI. CONCLUSÃO

Conforme exposto neste relatório de auditoria das demonstrações financeiras de 2021, em nossos exames, testes substantivos e revisões nos registros contábeis e controles internos da AGÊNCIA GOIANA DE HABITAÇÃO S/A – AGEHAB, e com base nos documentos por nós inspecionados, somos de opinião que as demonstrações findas em 31 de dezembro de 2021 estão subsidiadas em documentação apropriada, e estão devidamente apresentadas e divulgadas em consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Contudo, existem pontos de recomendações a serem observadas, como forma de melhoria nos controles internos da companhia.



GSA
Auditoria Independente S/S

Portanto levamos à consideração da **Diretoria**, o presente relatório, com os fatos e fundamentos de auditoria, inclusive seus aspectos legais, e colocando-nos à disposição para esclarecer quaisquer dúvidas inerentes ao feito.

Atenciosamente,

Aparecida de Goiânia – GO, 23 de março de 2022.

Idael Ferreira Marques

Contador CRC – GO nº 18.467/O-9
Auditor Independente CNAI nº 6210

Weder Gomes de Santos

Contador CRC-GO nº 16.978/O-0