



ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

VI- 2 RELATÓRIO DE AUDITORIA DA GESTÃO

RELATORIO Nº 001/2023
UNIDADE AUDITADA: CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
EXERCÍCIO: 2023
CIDADE: CAROEBE/RR

I - AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS

Em atendimento às determinações prevista no item 2, anexo VI, da IN 002/2017 – TCE/RR/PLENO, e com base nos elementos que integram a Prestação de Contas da **Câmara Municipal de Caroebe**, exercício 2023, procedeu-se o Relatório de Auditoria da Gestão descrevendo a Avaliação dos Resultados da Gestão Orçamentaria, financeira e Patrimonial, nos termos do Art. 74, II da CF.

1. Gestão Orçamentária

No exercício financeiro de 2023, o Orçamento da Câmara Municipal de Caroebe/RR aprovado pela Lei nº 272 de 16 de dezembro de 2022, publicada no Diário Oficial do Município nº 1801 de 29 de dezembro de 2022, destinou recursos na ordem de **R\$ 955.037,50 (novecentos e cinquenta e cinco mil, trinta e sete reais e cinquenta centavos)**, para cobertura de suas despesas. Esta Lei autorizou também a abertura de Créditos Adicionais na ordem e limite determinados em seu art. 5º, Incisos I a XI.

Analisando a abertura de créditos adicionais suplementar verifica-se a suplementação por anulação de dotação na ordem de **R\$ 358.359,02 (trezentos e cinquenta e oito mil, trezentos e cinquenta e nove reais e dois centavos)** e suplementação por excesso de arrecadação do exercício anterior na ordem de **R\$ 123.308,34 (cento e vinte e três mil, trezentos e oito reais e trinta e quatro centavos)**.

1.1 Balanço Orçamentário

A seguir apresentaremos as análises dos dados existentes no Balanço Orçamentário constante da Prestação de Contas Item I - 02.01, visando traduzir de forma simples e objetiva os resultados demonstrados.

O *Balanço Orçamentário*, elaborado conforme determina o anexo 12 e o artigo 102 da Lei Federal nº 4.320/1964, demonstra a execução das Transferências Financeiras Recebidas e Despesas previstas no exercício de 2023 e deve ser entendido relacionando-se a primeira coluna das

Rua Boa Vista, s/n - Centro - CEP.: 69.378-000 Fone/Fax.: (95) 3236.1178. Portal: www.caroebe.rr.leg.br - e-mail - camara.caroebe@hotmail.com - Caroebe - Roraima.





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

Transferências Financeiras Recebidas (duodécimo) com a primeira coluna da despesa (fixação).

Tal instrumento, ao elencar a forma integrada os meios para concretização anual dos objetivos e metas determinadas, reservou a previsão de recursos orçamentários no montante de **R\$ 1.077.971,97 (um milhão, tenta e sete mil, novecentos e setenta e um reais e noventa e sete centavos)**, configurado na coluna de Transferências Financeiras Recebidas, onde há expressa destinação de recursos para tal e contabilizados como Transferências Financeiras Recebidas e não como Receita Recebida, diferenciando a categoria econômica, Corrente ou Capital.

Quanto ao valor atualizado da Despesa Fixada se verificou déficit na ordem de **R\$ 373,87 (trezentos e setenta e três reais e oitenta e sete centavos)**, ao compará-la com as Transferências Financeiras Recebidas, conforme demonstrado no Anexo 12 da Lei 4.320/64.

1.2 Balanço Financeiro

Segundo a Lei nº 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstrará as receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e as despesas orçamentaria bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentaria, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias, Transferências Financeiras Recebidas e Recebimentos Extras Orçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentaria, Transferências Financeiras Concedidas e Pagamentos Extra Orçamentários

Pagamentos Extras-Orçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os Extra Orçamentários e dos dispêndios orçamentários e Extra Orçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial.

O Resultado Financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior.





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

Os recursos transferidos pelo Poder Executivo Municipal para custeio das despesas da Câmara Municipal de Caroebe/RR foram classificados como Transferências Financeiras Recebidas no valor de **R\$ 1.078.345,84 (um milhão, setenta e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos)**, condizente com o montante demonstrado no Balanço Financeiro (Anexo 13), na coluna da Transferências Financeiras Recebidas.

Ainda na movimentação da Receita Extra Orçamentaria e Despesa Extra Orçamentaria, cujas contas evidenciam os ingressos e saídas não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial, estão incorporados os valores referentes a: **Inscrição em Restos a Pagar – (RP não Processados no Exercício)** no valor de R\$ 35.920,00 (trinta e cinco mil, novecentos e vinte reais); **(Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - (Salário-Família)**, no valor de R\$ 6.221,28 (seis mil, duzentos e vinte e um reais e vinte e oito centavos); **(Salário Maternidade)**, no valor de R\$ 8.822,35 (oito mil, oitocentos e vinte e dois reais e trinta e cinco centavos) e **(Valores em Transito Realizáveis a C. Prazo)**, no valor de 27,00 (vinte e sete reais). **Demais Obrigações a Curto Prazo - Consignações: (INSS e ISS)**, no valor de R\$ 55.703,65 (cinquenta e cinco mil, setecentos e três reais e sessenta e cinco centavos); **(IRRF)** R\$ 1.565,08 (mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e oito centavos); **(Empréstimo)** R\$ 77.752,08 (setenta e sete mil, setecentos e cinquenta e dois reais e oito centavos) e **(Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte)** no montante de R\$ 36.293,87 trinta e seis mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos).

Em vista da nova contabilidade aplicada ao setor público, conforme Portaria STN Nº 437/2012 e Portaria Conjunta nº02, de 13 de julho de 2012, recomendamos a Secretaria de Finanças realizar gestões junta ao Setor de Contabilidade deste Poder, a fim de adequar o Balanço Financeiro e demais Anexos da Lei 4.320/64 ao modelo disponibilizado do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 9ª edição, aplicado à União Estado, Distrito Federal e Municípios, a partir do exercício de 2014.

1.3. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, quantitativamente e diminutiva mente a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação, conforme as seguintes definições:

a) Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

b) Passivo- são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

c) Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

d) Subsistema de Compensação - registra, processa e evidencia os atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade do setor público, bem como aqueles com funções específicas de controle, subsidiando a administração com informações tais como:

- I) Alterações potenciais nos elementos patrimoniais; e
- II) Acordos, garantias e responsabilidades.

No Patrimônio Líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores, além de outros itens.

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

De acordo com a apresentação deste anexo, a Câmara Municipal de Caroebe/RR apresenta no **Ativo Circulante em curto prazo** o valor de R\$ 36.293,87 (trinta e seis mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos) e **Não Circulante em curto prazo** o valor de R\$ 175.972,08 (cento e setenta e cinco mil, novecentos e setenta e dois reais e oito centavos), referente a Imobilizado.

No Passivo Circulante onde são demonstrados os valores exigíveis em curto prazo, também correspondentes aos saldos das contas que permanecem abertas no Sistema Financeiro, representadas por **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo a Pagar** no valor de R\$ 2.409,77 (dois mil, quatrocentos e nove reais e setenta e sete centavos).

O Balanço em análise apresenta um **Saldo Patrimonial** no montante de R\$ R\$ 63.499,33 (sessenta e três mil, quatrocentos e noventa e nove reais e trinta e três centavos), consequente da Apuração do Resultado do Exercício demonstrado nas Variações Patrimoniais (Anexo 15), ocasionando um acréscimo no Patrimônio Líquido no valor de **R\$ 139.032,30 (cento e trinta e nove mil, trinta e dois reais e trinta centavos).**





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

Os fatos descritos acima e em vista da nova contabilidade aplicada ao setor público, conforme Portaria STN Nº 437/2012 e Portaria Conjunta nº02, de 13 de julho de 2012, recomendamos a Secretaria de Finanças realizar gestões junta ao Setor de Contabilidade deste Poder, a fim de adequar o Balanço Patrimonial e demais Anexos da lei 4.320/64 ao modelo disponibilizado do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9º edição, aplicado à União Estado, Distrito Federal e Municípios, a partir do exercício de 2014.

1.4 Variações Patrimoniais

Segundo o art. 104 da Lei 4.320/1964, “a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciara as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, e indicará o resultado patrimonial do exercício”.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Para um melhor entendimento da finalidade desse demonstrativo, pode-se dizer que ele tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício da área empresarial, no que tange a apurar as alterações verificadas no patrimônio.

É importante ressaltar que a Demonstração do Resultado do Exercício pura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da empresa. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

Verifica-se um Resultado Patrimonial superavitário de **R\$ 139.032,30 (cento e trinta e nove mil, trinta e dois reais e trinta centavos)**, em consequência de as Transferências Financeiras Recebidas representadas nas variações patrimoniais aumentativas contemplarem valores maiores que as despesas corrente lançadas nas variações patrimoniais diminutivas.





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL

1.5 Demonstração do Fluxo de Caixa

Fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade para um período contábil.

Verifica-se que foi utilizado por esse Poder Legislativo o Método Indireto na elaboração do DFC.

A Apuração do Fluxo de Caixa no período resultou na Geração Líquida e Equivalente de Caixa Final, na ordem de **36.293,87 (trinta e seis mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos)** que representa a disponibilidade financeira no exercício, conforme Balanço Financeiro.

II – IREGULARIDADES CONSTATADAS QUE RESULTARAM EM DANOS AO ERÁRIO

Não houve na presente gestão da Câmara Municipal de Caroebe/RR no exercício de 2023 nenhuma Irregularidades Constatadas que resultaram em danos ao erário.

Conclusão

Após a abordagem requerida pela legislação aplicável, submete-se o presente relatório a consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria, a partir das constatações relevantes apresentadas.

Caroebe-RR, 31 de dezembro de 2023.

Eliene Castro Correia
Resp. Controle Interno





ESTADO DE RORAIMA
CÂMARA MUNICIPAL DE CAROEBE
SERVIÇO PÚBLICO MUNICIPAL



Rua Boa Vista, s/n - Centro - CEP.: 69.378-000 Fone/Fax.: (95) 3236.1178. Portal:
www.caroebe.rr.leg.br - e-mail - câmara.caroebe@hotmail.com - Caroebe - Roraima.