



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

VIII – 02 RELATÓRIO DE AUDITORIA DA GESTÃO

RELATORIO Nº 001/2024
UNIDADE AUDITADA: CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
EXERCICIO: 2024
CIDADE: NORMANDIA/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 Normandia**, exercício 2024, 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 2024, o Orçamento da Câmara Municipal de Normandia/RR aprovado pela Lei nº 328 de 10 de dezembro de 2024, publicada no Mural Público do Poder Executivo nº 001 de dezembro de 2024, destinou recursos na ordem de R\$ 1.598.000,00 (um milhão, quinhentos e noventa e oito mil reais), 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.

Analizando a abertura de créditos adicionais suplementar verifica-se a suplementação por anulação de dotação na ordem de R\$ 252.650,39 (duzentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e cinquenta reais e trinta e nove centavos).

1.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A seguir apresentaremos as análises dos dados existentes no Balanço Orçamentário constante da Prestação de Contas Item 2.1, 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 e IPC 07, demonstra a execução das Transferências Financeiras Recebidas e Despesas previstas no exercício de 2024 e deve ser entendido relacionando-se a primeira coluna das Transferências Financeiras Recebidas (previsão) com a primeira coluna da despesa (fixação).

Elides Vilva Costa



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

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\$ 1.589.970,86 (um milhão, quinhentos e oitenta e nove mil, novecentos e setenta reais e oitenta e seis 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, em conformidade ao MCASP – 5ª Edição, no Item 6.00.00, diferenciando a categoria econômica, Corrente ou Capital.

Quanto ao valor atualizado da Despesa Fixada verificou-se déficit na ordem de R\$ 8.029,14 (oito mil, vinte e nove reais e quatorze centavos) ao compará-la com as Transferências Financeiras Recebidas, conforme demonstrado no Anexo 11 da Lei 4.320/64.

1.2 BALANÇO FINANCEIRO

Segundo a Lei nº 4.320/64 e IPC 06, o Balanço Financeiro demonstrará as receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e as despesas orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra- orçamentária, 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 Orçamentária, 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 diferente 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 não saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior.

Os recursos transferidos pelo Poder Executivo Municipal para custeio das despesas da Câmara Municipal de Normandia/RR foram classificados como Transferências Financeiras Recebidas no valor de R\$ 1.590.090,27 (um

Cláudio Vieira Costa



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

milhão, quinhentos e noventa mil, noventa centavos e vinte e sete reais), condizente com o montante demonstrado no Balanço Orçamentário (Anexo 12), 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: **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo: (Salário-Família)**, no valor de R\$ 9.583,11 (nove mil, quinhentos e oitenta e três reais e onze centavos), **Demais Obrigações a Curto Prazo: (INSS)**, no valor de R\$ 36.138,46 (trinta e seis mil, cento e trinta e oito reais e quarenta e seis centavos); **(Pensão Alimentícia)** no valor de R\$ 298,20 (duzentos e noventa e oito reais e vinte centavos) e **(IRRF)** no valor de R\$ 43,92 (quarenta e três reais e noventa e dois 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 - 10ª edição de 13 de dezembro de 2023, aplicado à União Estado, Distrito Federal e Municípios.

2. GESTÃO PATRIMONIAL

2.1. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, quantitativamente e diminutiva mente a situação patrimonial da entidade publica, 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.

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

Chelides Vieira Costa



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

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 Normandia/RR apresenta no Ativo Circulante em curto prazo o valor de **R\$ 119,41 (cento e dezenove reais e quarenta e um centavos)** e Não Circulante em curto prazo o valor de **R\$ 63.947,39 (sessenta e três mil, novecentos e quarenta e sete reais e trinta e nove 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, demonstrando o saldo de **R\$ 0,00**.

O Balanço em análise apresenta um Saldo Patrimonial no montante de **R\$ 64.066,80 (sessenta e quatro mil, sessenta e seis reais e oitenta centavos)**, consequente da Apuração do Resultado do Exercício demonstrado nas Variações Patrimoniais no valor de **R\$ 456,53 (quatrocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e três centavos)** e Ajuste de Exercícios Anteriores no valor de **R\$ -10.982,55 (dez mil, oitocentos e oitenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos)**, ocasionando uma diminuição no Patrimônio Líquido no valor de **R\$ -10.526,02 (dez mil, quinhentos e vinte e seis e dois centavos)**.

O fato descrito 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 10ª edição e IPC 04.

2.2 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Segundo o art. 104 da Lei 4.320/1964 e IPC 05, "a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciara as alterações verificadas no patrimônio,

RUA PEDRO RODRIGUES N.º 001 – CENTRO – CNPJ: 14.490.288/0001-34 NORMANDIA/RR CEP 69355-000
FONE: (95) 3262-1030
e-mail: camara.normandia@hotmail.com

Leilides Vieira Costa



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

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\$ 456,53 (quatrocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e três 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.

2.3 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

2.3 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade para um período contábil, ou seja, apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Verifica-se que foi utilizado por esse Poder Legislativo o Método Direto na elaboração do DFC. O Método Direto consiste na demonstração dos recursos provenientes das atividades operacionais a partir do lucro líquido, ajustados pelos itens que afetam o resultado (tais como depreciação,

claudia zilio costa



ESTADO DE RORAIMA
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
CÂMARA MUNICIPAL DE NORMANDIA
"Palácio Paulo Vani da Silva"

amortização e exaustão), mas que não modificam o **caixa** do órgão, o que conforme o Anexo 18 da Lei 4.320/64 apresenta o seguinte resultado:

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais: **R\$ 80,45**

Fluxo de Caixa Líquido de Investimentos: **R\$ 0,00**

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos: **R\$ 0,00**

A Apuração do Fluxo de Caixa no período resultou na Geração Líquida e Equivalente de Caixa Final, na ordem de **R\$ 119,41 (cento e dezenove mil, e quarenta e um 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 Normandia/RR no exercício de 2024 nenhuma Irregularidades Constatadas que resultaram em danos ao erário.

Conclusão

Após a abordagem requeridos 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.

Normandia-RR, 31 de dezembro de 2024.


Cleides Vieira Costa
Resp. Controle Interno