



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Certificado de Auditoria
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

CERTIFICADO DE AUDITORIA ANUAL NAS CONTAS

EXERCÍCIO 2023

Em apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE-RJ), conforme estabelecido no art. 74, inciso IV, da Constituição Federal, e nos termos do art. 9º, inciso III, e do art. 50, inciso II, da Lei nº 8.443/1992, foi realizada a auditoria do Balanço Patrimonial, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, do resumo das principais políticas contábeis e das demais notas explicativas referentes ao exercício de 2023, compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro.

Além do Balanço Patrimonial e das Demonstrações das Variações Patrimoniais, também foram objeto de auditoria e certificação os seguintes elementos das demonstrações contábeis: Balanço Orçamentário, Demonstração da Dívida Fundada, Demonstração da Dívida Flutuante, Fluxo de Caixa e Balanço Financeiro. Esses componentes foram analisados detalhadamente para garantir a precisão e a conformidade com as normas contábeis aplicáveis, assegurando a transparência e a exatidão das informações financeiras.

Conclusão sobre as demonstrações contábeis

Após a realização da auditoria, conclui-se que as demonstrações contábeis exibidas por esta Casa Legislativa refletem de forma apropriada, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023. As informações apresentadas estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para o setor público, assegurando transparência e precisão nos dados financeiros reportados.

Base para a conclusão sobre as demonstrações contábeis

O trabalho realizado nesta auditoria foi conduzido em observância às disposições das Normas Contábeis Aplicadas ao Setor Público. Considerou-se que as evidências de auditoria obtidas foram suficientes e apropriadas para fundamentar a conclusão sem ressalvas sobre as demonstrações contábeis analisadas. Esse rigor metodológico assegura a precisão e a confiabilidade das informações financeiras apresentadas, reforçando a transparência e a integridade da gestão contábil desta entidade.



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Certificado de Auditoria
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Do mesmo modo, pode-se afirmar que as demonstrações contábeis supra referidas estão livres de distorções ou desvios de conformidade relevantes, causados por fraude ou erro, e livres de deficiências significativas de controle interno da gestão. Portanto, as demonstrações apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira do órgão em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis aplicadas ao setor público no Brasil e com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Conclusão sobre a conformidade das transações subjacentes

Conclui-se que as transações subjacentes às demonstrações contábeis analisadas e os atos de gestão dos responsáveis estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios da administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta dos agentes públicos. Este parecer reflete a diligência e o comprometimento com a transparência e a integridade na administração dos recursos públicos.

Bases para as conclusões

As responsabilidades do auditor estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor quanto à auditoria das demonstrações contábeis”.

Com base no Relatório de Auditoria nas Contas de 2023, a auditoria concluiu, fundamentada em evidência de auditoria apropriada e suficiente, que as demonstrações contábeis examinadas estão livres de distorções relevantes, e que não há irregularidades de conformidade relevantes nas operações, transações ou atos subjacentes.

Outras informações que apresentam ou fazem referência às demonstrações contábeis

A administração é responsável pelas informações que compreendem o Relatório de Gestão (RG). A opinião emitida neste certificado não abrange esse Relatório e não expressa qualquer forma de conclusão de auditoria sobre ele.

Levando em consideração, o trabalho de auditoria consistiu em considerar se seu conteúdo estava, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com o conhecimento obtido na auditoria nas contas.

Após essa análise, concluiu-se que as informações prestadas no Relatório de Gestão não apresentam inconsistências em relação às demonstrações contábeis ou ao conhecimento obtido na auditoria.



PODER LEGISLATIVO

CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Certificado de Auditoria
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

Responsabilidades do Setor Contábil pelas demonstrações contábeis

O setor de contabilidade da Casa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil pelo setor público, e pelos controles internos considerados necessários para permitir a elaboração de demonstrativos livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

A auditoria foi conduzida em conformidade com as normas brasileiras de auditoria aplicáveis ao setor público. Durante o processo de seleção dos processos a serem auditados, foram aplicados julgamento profissional e ceticismo apropriados, garantindo a rigorosa avaliação e verificação dos procedimentos auditados.

O objetivo da auditoria foi garantir segurança aceitável de que as demonstrações contábeis, consideradas em conjunto, estão livres de distorções relevantes, independentemente de serem causadas por fraude ou erro, e emitir um certificado de auditoria contendo uma opinião conclusiva sobre a regularidade das contas. Segurança razoável representa um elevado padrão de garantia, embora não garanta que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria no setor público sempre identifique todas as distorções relevantes que possam existir. Tais distorções podem ser resultado de fraude ou erro, sendo consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam razoavelmente influenciar as decisões econômicas dos usuários baseadas nas demonstrações contábeis mencionadas. Além disso, a auditoria:

a) Identificou e avaliou os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis examinadas, independentemente de serem causados por fraude ou erro. Planejou e executou procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, obtendo evidência de auditoria apropriada e suficiente para embasar suas conclusões.

b) Obteve entendimento dos controles internos relevantes da Câmara dos Vereadores para planejar os procedimentos de auditoria adequados às circunstâncias, sem o objetivo de expressar opinião sobre a eficácia desses controles.



PODER LEGISLATIVO CÂMARA MUNICIPAL DE SAQUAREMA – RJ

Certificado de Auditoria
Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA
Competência de 2023

c) Avaliou a apresentação geral, a estrutura, o conteúdo e a divulgação das demonstrações contábeis auditadas, garantindo que representam de forma adequada as transações e os eventos correspondentes.

d) Comunicou-se com os responsáveis pela Administração sobre diversos aspectos, incluindo o escopo planejado, o período auditado e as conclusões da auditoria.

e) Forneceu aos responsáveis pela Administração uma declaração de que cumpriu com todas as exigências éticas pertinentes.

Conclusão

Conforme exigido pelos normativos vigentes, foram obtidas evidências suficientes e apropriadas para embasar as conclusões da auditoria.

Com isso, este certificado expressa **conclusões exclusivamente em relação ao conteúdo analisado**, isto é, restritas aos procedimentos executados.

Assim, encerrados os trabalhos da auditoria e considerando os resultados obtidos, concluo pela **regularidade** das contas do exercício de 2023 da Câmara dos Vereadores de Saquarema, no que concerne exclusivamente ao conteúdo analisado, **sem ressalvas**.

Saquarema, 12 de junho de 2023.

Fabiano dos Santos Nazareth
Assessor de Auditoria Interna
CRC/RJ 127484/O