



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE RORAIMA
AVENIDA JUSCELINO KUBITSCHKEK 543 - Bairro SÃO PEDRO - CEP 69306685 - Boa Vista - RR

CERTIFICADO DE REVISÃO DE CONTAS Nº 0773036 / 2023 - TRE-RR/PRES/CA

AO PLENO DO EGRÉGIO TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE RORAIMA (TRE-RR), AO PRESIDENTE DO EGRÉGIO TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE RORAIMA (TRE-RR), A SOCIEDADE CIVIL E AO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO (TCU).

**CERTIFICADO DE REVISÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO 2022**

Processo SEI nº: [0001645-05.2022.6.23.8000](#)

Unidade: TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE RORAIMA

Exercício: 2022

Responsável pelo órgão/entidade:

- Nome: Desembargador Leonardo Pache de Faria Cupello
- Cargo: Presidente
- Período: 01-01-2022 a 31-12-2022

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Com base na competência estabelecida no art. 74, inciso IV, da [Constituição Federal](#), e nos termos do art. 50, inciso II e do art. 9º, inciso III, da [Lei nº 8.443, de 16.07.1992](#), art. 13, § 2º, da [Instrução Normativa - TCU nº 84, de 22.04.2020](#), art. 28, II da [DN TCU nº 198/2022](#) e [NBC TR 2400](#), foram examinadas as demonstrações contábeis do Tribunal Regional Eleitoral de Roraima (TRE-RR) para o exercício compreendido entre 1º de janeiro de 2022 e 31 de dezembro de 2022, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Com fundamento nos trabalhos de revisão das demonstrações contábeis realizado sob a forma de asseguarção limitada, conforme [NBC TR 2400](#), nossa conclusão, **exceto** pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada **“Base para a conclusão com ressalvas sobre as demonstrações contábeis”**, é que as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público.

BASE PARA A CONCLUSÃO COM RESSALVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Com fundamento no art. 14, §4º, I e art. 20, II, "a" da [IN TCU nº 84/2020](#), art. 28, II da [DN TCU nº 198/2022](#) e nos trabalhos de revisão das demonstrações contábeis realizado sob a forma de asseguarção limitada, conforme [NBC TR 2400](#), as demonstrações contábeis acima referidas, em razão de evidência de revisão de auditoria apropriada e suficiente, apresentam distorções relevantes, mas seus efeitos, considerados individualmente ou em conjunto, não são generalizados uma vez que estão restritos a elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis, conforme quantificados nos tópicos abaixo.

Referida conclusão não representa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis, transações subjacentes e a conformidade dos atos de gestão.

1. Distorções de valores

- 1.1. As garantias aos contratos 07/2018 e 41/2022, no total de R\$ 26.387,73, não foram registradas no SIAFI.
- 1.2. Falta garantia complementar, referente à repactuação implementada pelo 5º TA ao Contrato 06/2018.
- 1.3. O Contrato 37/2018, que esteve vigente em 2022, foi executado sem garantia contratual desde novembro/2019.
- 1.4. Considerando apenas a amostra selecionada, **há um déficit no valor de R\$ 141.229,31** entre os valores exigidos em contrato (R\$ 355.117,69) e as garantias efetivamente apresentadas pelas empresas contratadas (R\$ 213.888,38).
- 1.5. O pagamento referente ao mês de janeiro/2022 do Contrato 26/2017, no valor de R\$ 47.294,24, foi efetuado sem a devida comprovação da frequência dos terceirizados.

1.6. O pagamento referente ao mês de agosto/2022 [Nf. nº 205 ([0724860](#))] do Contrato 26/2017 foi efetuado de forma integral, sem o desconto relativo a uma falta no posto da 8ª Zona Eleitoral, registrada no dia 15/08/2022. Não foi encontrado nos autos comprovante de substituição do posto pela Contratada.

1.7. Valor do pagamento líquido com divergências, referente à Nf. nº 2351 ([0692862](#)), Contrato 37/2018 ([0431279](#)) - serviço de vigilância armada na Sede, 1ª e 5ª ZEs, conforme descrito a seguir:

Sede - 2022NE000131 - Valor Líquido Devido: R\$ 4.599,21; Valor Líquido Pago: R\$ 0,00; Diferença: R\$ - 4.599,21.

1ª ZE - 2022NE000132 - Valor Líquido Devido: R\$ 14.063,61; Valor Líquido Pago: R\$ 14.093,18; Diferença: R\$ 56,57.

5ª ZE - 2022NE000133 - Valor Líquido Devido: R\$ 14.063,61; Valor Líquido Pago: R\$ 18.579,23; Diferença: R\$ 4.542,62.

2. Distorções de classificação, apresentação ou divulgação

2.1. Erro de classificação contábil referente ao registro da apólice de seguro-garantia ao Contrato 37/2018, o qual foi efetuado na conta 811110102 - avais em execução, quando deveria ter sido efetuado na conta 811110110 - Seguros-Garantia a Executar. Além disso, a garantia encontra-se vencida, sem a correspondente baixa no sistema.

2.2. Erro de classificação contábil referente ao registro da apólice de seguro-garantia ao Contrato 23/2018, o qual foi efetuado na conta 811110111 - seguros-garantia em execução, quando deveria ter sido efetuado na conta 811110110 - Seguros-Garantia a Executar. Além disso, a garantia encontra-se vencida, sem a correspondente baixa no sistema.

2.3. Erro de classificação contábil no registro das despesas referentes ao Contrato 05/2022 - Locação de Veículos. Os pagamentos foram registrados na conta 3.3.2.3.1.02.00 - Serv. de Apoio Adm., Téc. e Operacional, quando deveriam ter sido registrados na conta 3.3.2.3.1.04.00 - Serv. Transp. Passagem e Locomoção e Hosp. - PJ.

3. Distorções não corrigidas da auditoria anterior

3.1. Processo de monitoramento da auditoria financeira do exercício de 2020 ([0001227-04.2021.6.23.8000](#)): as distorções detectadas na auditoria anterior foram corrigidas.

3.2. Processo de monitoramento da auditoria financeira do exercício de 2021 ([0001526-44.2022.6.23.8000](#)): das situações relatadas na auditoria anterior, está em fase de implementação os assuntos que exigiram atenção significativa na auditoria, que representa 11,11% (onze vírgula onze por cento) do total das recomendações.

SOBRE A CONFORMIDADE DAS TRANSAÇÕES SUBJACENTES

Com fundamento nos trabalhos de revisão das demonstrações contábeis realizado sob a forma de asseguarção limitada, conforme [NBC TR 2400](#), não chegou ao conhecimento da unidade de auditoria nenhuma informação que macule as transações subjacentes às demonstrações contábeis e os atos de gestão dos responsáveis. Com isso, conclui-se pela 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 de agentes públicos.

BASE PARA CONCLUSÃO SOBRE A CONFORMIDADE DAS TRANSAÇÕES SUBJACENTES

Com fundamento no art. 14, §4º, II e art. 20, I da [IN TCU nº 84/2020](#) e art. 28, II da [DN TCU nº 198/2022](#) e nos trabalhos de revisão das demonstrações contábeis realizado sob a forma de asseguarção limitada, conforme [NBC TR 2400](#), não foram identificados desvios de conformidade cujos efeitos são relevantes, tomados individualmente ou em conjunto, nas transações subjacentes às demonstrações contábeis do período em análise.

Referida conclusão não representa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis, transações subjacentes e a conformidade dos atos de gestão.

BASES PARA CONCLUSÕES

Nossa revisão das demonstrações contábeis foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria aplicáveis ao setor público. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela revisão das demonstrações contábeis”.

Somos independentes em relação à participação de atos de gestão do Tribunal Regional Eleitoral de Roraima, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ), bem como as Resoluções TRE-RR [430/2020](#) e [431/2020](#), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência dos trabalho de revisão obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa conclusão com ressalvas sobre as demonstrações contábeis acima referidas e nossa conclusão sobre ausência de desvios de conformidade das transações subjacentes.

OUTROS ASSUNTOS

Em conformidade com a [NBC TA 706](#), item 10 e a [NBC TR 2400](#), o presente certificado de revisão das contas envolveu a avaliação do cumprimento da obrigação de prestar contas, em face do atendimento das finalidades previstas no art. 3º e dos critérios estabelecidos nos arts. 4º, 8º e 9º, da [Instrução Normativa TCU nº 84/2020](#), como requerido no art. 12, I e II do referido normativo, inclusive a análise sobre o cumprimento formal das exigências de publicação, bem como abarcou os demais trabalhos de avaliação e de outras naturezas, constantes nos planos anuais de atividades de auditoria interna ou de fiscalização, como exigido pelo art. 12, III, da mencionada [Instrução Normativa](#).

Conforme Certidão SEI nº [0772306](#), o Relatório de Gestão foi publicado no dia 24/03/2023 e o Pronunciamento da Autoridade máxima no dia 27/03/2023.

OUTRAS INFORMAÇÕES QUE APRESENTAM OU FAZEM REFERÊNCIA AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração do TRE-RR é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório de Gestão.

Nossa conclusão sobre as demonstrações contábeis e a conformidade das transações subjacentes não abrange o Relatório de Gestão e não expressamos qualquer forma de opinião de auditoria (art. 28, II, b da [DN TCU nº 198/2022](#)) sobre esse relatório (revisão das demonstrações contábeis realizado sob a forma de asseguarção limitada).

Em conexão com a revisão das demonstrações contábeis individuais, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório de Gestão e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na revisão ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório de Gestão da entidade, somos requeridos a comunicar esse fato.

Além do Relatório de Gestão e do Pronunciamento da Autoridade Máxima do TRE-RR, integra a prestação de contas da Administração a divulgação das informações exigidas no inciso I do art. 8º da [IN TCU nº 84/2020](#), ocorrida durante o exercício de 2022, sob responsabilidade da própria administração, disponível em <<https://www.tre-rr.jus.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/relatorio-de-gestao/relatorio-gestao-2022>>.

PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA (PAA)

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa revisão do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa revisão das demonstrações contábeis e na formação de nossa conclusão sobre essas demonstrações e, portanto, não expressamos uma opinião de auditoria separada sobre esses assuntos.

Exceto pelos assuntos descritos nas seções ***“Base para conclusão com ressalvas sobre as demonstrações contábeis”*** e ***“Base para conclusão sem ressalvas sobre as transações subjacentes”***, não existem outros principais assuntos de auditoria e revisão a serem comunicados em nosso certificado.

RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração 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 que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

RESPONSABILIDADES DA AUDITORA E DO AUDITOR PELA REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Conforme previsto no item 14, "a" da [NBC TR 2400](#) (Trabalhos de revisão de demonstrações contábeis), o objetivo do(a) auditor(a) é:

- (a) obter segurança limitada, principalmente mediante indagações e aplicação de procedimentos analíticos sobre se as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções, permitindo assim que o auditor expresse uma conclusão se algum fato chegou ao

seu conhecimento que o leve a acreditar que as demonstrações contábeis não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável; e

Nossos objetivos são obter segurança limitada de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir certificado de revisão de contas contendo nossa conclusão.

Como parte do trabalho realizado de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria aplicáveis ao setor público, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo do relatório de revisão das contas. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de revisão em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. Ademais, registramos que o risco de não detecção de distorção relevante é maior em auditorias de asseguarção limitada.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para planejar os procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do TRE-RR.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da revisão das demonstrações contábeis e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências relevantes nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela administração declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na revisão das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos revisados. Descrevemos esses assuntos em nosso Certificado de Revisão de Contas, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso certificado porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

CONCLUSÃO

Por todo o exposto, com base na NBC TR 2400, IN TCU nº 84/2020 e DN TCU nº 198/2022, concluímos através da avaliação de asseguarção limitada realizada, adstrita as revisões das demonstrações contábeis analisadas durante o exercício de 2022, pela regularidade, com ressalvas, sobre as demonstrações

contábeis e sem ressalvas, sobre a conformidade das transações subjacentes das contas apresentadas pelo Tribunal Regional Eleitoral de Roraima e, portanto, com fundamento nas evidências encontradas e nas conclusões emitidas, não há o que se registrar sobre responsabilização de gestores.

Boa Vista-RR, 29 de março de 2023.

ALÍSIO STEINER SOARES DE MACEDO
DIRIGENTE DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA
TRE-RR



Documento assinado eletronicamente por **ALÍSIO STEINER SOARES DE MACEDO, Coordenador de Auditoria**, em 29/03/2023, às 12:54, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.tre-rr.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **0773036** e o código CRC **EF2B36DE**.

0001645-05.2022.6.23.8000

0773036v1

Criado por **ALISIO**, versão 2 por **ALISIO** em 29/03/2023 12:53:50.