



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
ANUAL DE GESTÃO
EXERCÍCIO 2023**

**RELATÓRIO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
Anexo I - Item 16 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017**



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

INTRODUÇÃO

Este relatório trata do processo de Prestação de Contas Anual de Gestão da Câmara Municipal de Nova Friburgo, relativo ao exercício financeiro de 2023, em conformidade com a Deliberação do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro nº 277, de 24 de agosto de 2017, que compreende o conjunto de dados, demonstrativos, documentos e informações de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, encaminhados anualmente ao TCE-RJ, organizados de forma a permitir o julgamento técnico sobre as contas.

RESPONSÁVEIS

MAX BILL MONTEIRO RATAMERO – Responsável pelas contas e pelo encaminhamento

Matricula: 2042

Período: 01/01/2023 à 31/12/2023

AMANDA ALMEIDA AMARAL – Responsável pelo Órgão de Controle Interno

Matricula: 1536

Período: 01/01/2023 à 31/12/2023

MARCO ANTÔNIO DA ROCHA SILVA – Responsável pelo Setor Contábil

Matricula: 2063

Período: 01/01/2023 à 31/12/2023

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

SUMÁRIO

SUMÁRIO	3
1 APRESENTAÇÃO	6
2 ABORDAGEM DO RELATÓRIO	6
3 ESCOPO DA AUDITORIA	6
4 CRITÉRIOS E FONTES DE CONFORMIDADE DA AUDITORIA	6
5 EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS DE TRABALHO	7
6 ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	9
7 REPASSES/DUODÉCIMO.....	16
Quadro 09: composição do duodécimo.	18
8 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	18
8.1. INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS	18
8.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS.....	19
Quadro 11: suplementação por anulação de outra UG.	19
8.2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA.....	20
Quadro 12: execução orçamentária da despesa.	20
8.2.2. EXECUÇÃO DE DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA	21
8.2.3. EXECUÇÃO DE DESPESAS POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESAS	22
8.2.4. EXECUÇÃO DA DESPESA POR FUNÇÃO	23
9. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO	23
9.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	23
9.1.1. DOTAÇÃO ATUALIZADA.....	24
9.1.2. PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS.....	24
9.1.3. ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	24
Nota devolução do consignado (§2º do art. 168/CF):.....	25
9.2. BALANÇO FINANCEIRO	26
9.2.1. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS:	26
9.2.2. SALDO FINAL DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	27
Quadro 26: resultado das aplicações financeiras.	28
Quadro 27: resumo das devoluções efetivadas em 2023.	28

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.....	28
9.2.3. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA	29
9.2.4. RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO.....	30
9.3. BALANÇO PATRIMONIAL.....	30
9.3.1. COMPOSIÇÃO DA CONTA CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA.....	31
9.3.2. SALDOS DAS CONTAS BANCÁRIAS	31
Quadro 32: saldo das contas bancárias em 31/12/2023.	32
9.3.3. COMPOSIÇÃO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO.....	32
9.3.4. MOVIMENTAÇÃO E EVOLUÇÃO DOS ESTOQUES	33
9.3.5. COMPOSIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO.....	33
9.3.6. DAS CONTAS RETIFICADORAS DO ATIVO.....	34
Quadro 39: Amortização.....	34
9.3.7. DO VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL DO PATRIMÔNIO	35
9.3.8. COMPOSIÇÃO DAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	36
9.3.9. EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	36
9.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	37
9.5. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	40
9.6. BALANCETE ANALÍTICO	41
9.7. DEMAIS DEMONSTRATIVOS.....	47
9.8. NOTAS EXPLICATIVAS.....	47
10. RESTOS A PAGAR.....	47
10.1. RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO.....	48
Quadro 57: restos a pagar do exercício de 2023.	48
10.2. PROCESSAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO	48
10.3. DETALHAMENTO DO PROCESSAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO.....	49
10.4. COMPOSIÇÃO DO CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO	49
10.5. COMPOSIÇÃO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO	50
10.6. SUFICIÊNCIA DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	53
11. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - Receitas e despesas extraorçamentária	53
Quadro 63: composição das receitas e despesas intraorçamentárias.....	54
12. GESTÃO FINANCEIRA	55
13. GESTÃO PATRIMONIAL	58

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

14.	GESTÃO DE COMPRAS	63
15.	GESTÃO DE TESOUREARIA	64
16.	ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS	64
17.	REPASSE DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E PARCELAMENTOS	65
18.	GASTOS COM PESSOAL	65
19.	LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	65
19.1.	LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL	66
19.2.	LIMITES PARA PAGAMENTO DE REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	68
20.	LIMITE TOTAL DE GASTOS DO PODER LEGISLATIVO	68
21.	TÉRMINO DE MANDATO.....	68
22.	EQUAÇÕES E VALIDADORES CONTÁBEIS	69
23.	CONTROLE E TRANSPARÊNCIA.....	74
24.	CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO–TCE.....	76
24.1.	RESSALVAS E DETERMINAÇÕES:	76
25.	APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO	76
26.	MODELO 3A – DELIBERAÇÃO TCE/RJ Nº 277/2017	77
27.	CONCLUSÃO	85
28.	LISTA DE QUADROS	86
29.	CERTIFICADO DE AUDITORIA.....	88

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

1 APRESENTAÇÃO

O presente Relatório tem como objetivo fundamental apresentar os resultados gerais do exercício de 2023, evidenciados através dos demonstrativos contábeis e documentos que lhes dão suporte.

Com fito de cumprir sua missão institucional de auxílio ao Controle Externo, o Controle Interno ao analisar e certificar a documentação que engloba a Prestação de Contas de Gestão a ser apresentada ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, cumpre assim o que determina o art. 74 da Constituição Federal, fornecendo subsídios essenciais à análise do Egrégio Tribunal.

2 ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Ao longo do desenvolvimento do relatório serão demonstrados a execução orçamentária, financeira e patrimonial do exercício de 2023 bem como os demais eventos contábeis que foram objeto de exames de conferência e cálculos, correlação, equações e validadores, em consonância com as Normas e Princípios de Contabilidade Pública, ratificando o atendimento à legislação vigente e a conformidade entre os registros e demonstrativos contábeis.

3 ESCOPO DA AUDITORIA

Trata-se de auditoria de revisão dos demonstrativos contábeis do Processo de Prestação de Contas de Gestão do exercício de 2023, com o objetivo de avaliar a execução orçamentária, financeira e patrimonial, tendo como arcabouço normativo os Princípios da Lei Federal n.º 4.320/64, os do art. 74 da Constituição Federal e no que couber os do art. 59 da Lei Complementar n.º 101/00, findando com a emissão do Certificado de Auditoria com Parecer Conclusivo pela Regularidade, Regularidade com Ressalva ou Irregularidade das Contas.

4 CRITÉRIOS E FONTES DE CONFORMIDADE DA AUDITORIA

A análise, seguida de certificado conclusivo, foi subsidiada e caracterizada pelas seguintes fontes e critérios:

Quadro 01: fontes e critérios de conformidade.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
FONTES E CRITÉRIOS INTERNOS	<ul style="list-style-type: none">• Acompanhamento e pareceres do Controle Interno da execução orçamentária, financeira e patrimonial ao longo do Exercício de 2023;• Demonstrativos contábeis emitidos pelo Departamento de Contabilidade;• Relatórios financeiros e extratos bancários;• Exame de processos administrativo e licitatórios, contratos, empenhos, liquidação, pagamento e documentação de suporte;• Dados do SIGFIS referente ao exercício de 2023;• Dados eTCE-RJ exercício de 2023;• Dados eSocial exercício de 2023;• Relatório de Gestão Fiscal Quadrimestral;• Acompanhamento da execução de determinações exaradas em análise de contas e de auditorias anteriores emitidos pelo TCE-RJ, concernente ao Legislativo Friburguense;

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

	<ul style="list-style-type: none">• Lei Complementar nº 142/22;• Lei Municipal nº 4.978/2023• Resolução Legislativa nº 1.783/09• Resolução Legislativa nº 2.218/17;• Resolução Legislativa nº 2.555/23;• Instruções Normativas do Controle Interno.
FONTES E CRITÉRIOS EXTERNOS	<ul style="list-style-type: none">• Constituição da República Federativa do Brasil de 1988;• Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964;• Lei Complementar nº 101, de 05 de maio de 2000 - LRF;• Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBC TSP;• Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, 9ª Edição;• Plano de Contas aplicado ao Setor Público - PCASP;• Instruções de Procedimentos Contábeis – IPCs;• Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional -STN;• Deliberação TCE-RJ nº 277/2017;• INs CFC;• Deliberações do TCE-RJ;• Lei Municipal nº 4.637, de 12 de julho de 2018 – Lei Orgânica do Município de Nova Friburgo;• Lei Municipal nº 1.470/79 – Estatuto dos Servidores Públicos Municipais;• Leis Municipais 3.400/04 e 4.300/14 – Regime Próprio de Previdência do Município de Nova Friburgo;• Lei Municipal nº 4.925/2022;• Decreto Municipal nº 1.906/2022;• Lei Municipal nº 4.934/2023;• Decreto Municipal nº 2.148/2023• PPA, LDO e LOA, relativos ao exercício examinado.

5 EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS DE TRABALHO

Os Quadros 02 e 03 demonstram a execução de programas de trabalho no orçamento referente ao exercício de 2023 em comparativo ao ano anterior.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 02: execução dos programas de trabalho no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO					
Anexo VII DA LEI FEDERAL N.º 4.320/64 – DEMONSTRATIVO POR FUNÇÃO, SUBFUNÇÃO, PROGRAMA POR PROJETO/ ATIVIDADE					
PROGRAMA		DOTAÇÃO ATUALIZADA 2023	EMPENHO 2023	(%) DE ASSUNÇÃO DE OBRIGAÇÕES 2023	(%) DE ASSUNÇÃO DE OBRIGAÇÕES 2022
3	ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	R\$ 515.787,46	R\$ 422.816,04	81,97%	91,37%
104	FOMENTO À ATUAÇÃO LEGISLATIVA, FORMAÇÃO DE CIDADANIA E DIFUSÃO CULTURAL	R\$ 4.100.000,00	R\$ 3.558.731,73	86,80%	92,80%
105	CÂMARA TRANSPARENTE	R\$ 180.000,00	R\$ 111.775,00	62,10%	70,95%
106	GESTÃO DO PATRIMÔNIO LEGISLATIVO	R\$ 660.000,00	R\$ 497.979,88	75,45%	56,65%
107	APOIO ADMINISTRATIVO DA CÂMARA	R\$ 14.400.000,00	R\$ 12.810.672,70	88,96%	93,42%
108	GESTÃO DA TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO LEGISLATIVO	R\$ 592.357,91	R\$ 48.151,92	8,13%	58,45%
TOTAL		R\$ 20.448.145,37	R\$ 17.450.127,27	85%	89,91%

Fonte: Lei municipal nº 4.925/2022, publicada na edição nº 1.376 do diário oficial eletrônico do município, Anexo VI – Demonstrativo por função, subfunção e programa por projeto / atividade e Demonstrativo da despesa por período.

O total empenhado nos programas de trabalho da Câmara Municipal de Nova Friburgo foi de 85% do total autorizado.

Em relação ao ano anterior, a Câmara assumiu menos obrigações de pagamento em termos percentuais, comportamento não replicado monetariamente.

Quadro 03: execução dos programas de trabalho no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO					
Anexo VII DA LEI FEDERAL N.º 4.320/64 – DEMONSTRATIVO POR FUNÇÃO, SUBFUNÇÃO, PROGRAMA POR PROJETO/ ATIVIDADE					
PROGRAMA		DOTAÇÃO ATUALIZADA	LIQUIDADO NO PERÍODO (R\$)	(%) DE EXECUÇÃO DO VALOR ORÇADO	(%) DE EXECUÇÃO DO VALOR ORÇADO
		2023		2023	2022
3	ENCARGOS GERAIS DO MUNICÍPIO	R\$ 515.787,46	R\$ 422.816,04	81,97%	91,38%
104	FOMENTO À ATUAÇÃO LEGISLATIVA, FORMAÇÃO DE CIDADANIA E DIFUSÃO CULTURAL	R\$ 4.100.000,00	R\$ 3.121.783,47	76,14%	84,13%
105	CÂMARA TRANSPARENTE	R\$ 180.000,00	R\$ 58.448,72	32,47%	47,19%
106	GESTÃO DO PATRIMÔNIO LEGISLATIVO	R\$ 660.000,00	R\$ 184.696,94	27,98%	19,13%
107	APOIO ADMINISTRATIVO DA CÂMARA	R\$ 14.400.000,00	R\$ 11.819.705,71	82,08%	91,40%
108	GESTÃO DA TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO LEGISLATIVO	R\$ 592.357,91	R\$ 48.151,92	8,13%	24,83%
TOTAL		R\$ 20.448.145,37	R\$ 15.655.602,80	77%	84%

Fonte: Lei municipal nº 4.925/2022, publicada na edição nº 1.376 do diário oficial eletrônico do município, Anexo VI – Demonstrativo por função, subfunção e programa por projeto / atividade e Demonstrativo da despesa por período.

Do total de obrigações contraídas no exercício somente 77% foi processado em relação a dotação atualizada.

Em relação ao ano anterior, a Câmara processou menos despesas em termos percentuais, comportamento não

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

replicado monetariamente.

6 ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

A Lei Municipal nº 4.925/2022 e o Decreto Municipal nº 1.906/2022 –QDD, foram os diplomas legais que fixaram o orçamento da Câmara Municipal de Nova Friburgo em **R\$ 24.645.787,46**, ambos publicados no Diário Eletrônico Oficial do Município¹. Após a fixação, o orçamento inicial sofreu ajuste pelo valor consolidado no Anexo X, Lei nº 4.320/64 através do Decreto Municipal nº 2.148/2023, atingindo o montante de **R\$ 25.898.145,38**, limite este, em conformidade com o Art. 29-A da Constituição Federal.

As alterações orçamentárias foram realizadas através de Créditos Adicionais abertos pelo Poder Executivo, mediante autorização do Poder Legislativo, para atender despesas não previstas ou insuficientemente dotadas no orçamento.

No quadro abaixo, agregando-se os créditos supracitados ao orçamento inicial, apurou-se o seguinte orçamento final:

Quadro 04: Orçamento final autorizado registrado no Anexo XII da Lei nº 4.320/64.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	
DESCRIÇÃO	VALOR
(A) Orçamento Inicial - LOA	R\$ 24.645.787,46
(B) Alterações (B.1) + (B.2) + (B.3):	R\$ 2.642.357,91
(B.1) Créditos Extraordinários	R\$ -
(B.2) Créditos Suplementares	R\$ 1.642.357,91
(B.3) Créditos Especiais	R\$ 1.000.000,00
(C) Anulações de Dotações (deduzir)	-R\$ 6.840.000,00
(D) ORÇAMENTO FINAL APURADO (A+B-C)	R\$ 20.448.145,37
(E) Total Contabilizado (anexo 11-consolidado)	R\$ 20.448.145,37
(F) Divergência entre o orçamento apurado e registro Contábil (D-E)	R\$ -

Fonte: Balanço Orçamentário e Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

Nota: As anulações de dotações correspondem ao somatório:

Devolução de despesas não efetuadas: R\$ 5.000.000,00

+

Anulação de dotações para abertura de créditos suplementares e especiais: R\$ 1.840.000,00 = R\$ 2.642.357,91 – R\$ 802.357,91(anulação de outra UG/ajuste pelo Anexo X)

O orçamento final apurado no quadro acima mantém paridade com os registros dos Anexos XI e XII da Lei nº 4.320/64.

A abertura de um crédito adicional é formalizada por um Decreto do Executivo, porém, depende de prévia

1 - Edição nº 1.376, em 29 de dezembro de 2022, disponível no endereço eletrônico:
https://plenussistemas.dioenet.com.br/uploads/view/13629?utm_edicao=1376



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

autorização legislativa (art.167, inciso V da CF/88 e Lei Federal nº 4.320/64, art. 42).

Tratando-se de créditos suplementares, a CF/88, no parágrafo 8º do art. 165, permite que esta autorização possa constar da própria lei orçamentária. Seguindo esta permissão constitucional, as leis orçamentárias do Município trazem expressamente a autorização para abertura de créditos suplementares sob certas condições e limites, como consta no art. 4º da Lei Orçamentária Anual de 2023:

Art. 4º Fica o Poder Executivo, respeitadas as demais prescrições constitucionais e nos termos da Lei nº 4.320/64, autorizado a abrir créditos adicionais suplementares até o valor correspondente a 40% (quarenta por cento) dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, criando elementos de despesa quando necessários e fontes de recurso de acordo com a classificação definida pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021, pela Portaria STN nº 710, de 25 de fevereiro de 2021, com atualização das Portarias nº 925, de 8 de julho de 2021, e nº 1.141, de 11 de novembro de 2021, e nº 1.445, de 14 de junho de 2022, mediante a utilização de recursos provenientes de:

I – anulação total ou parcial de dotações;

II – incorporação de superávit financeiro e/ou saldo financeiro disponível do exercício anterior, efetivamente apurados em balanço, segundo norma estabelecida pela Lei nº 4.320/64;

III – excesso de arrecadação em bases constantes; e

IV – recursos de convênios firmados no decorrer do exercício não inclusos na Lei Orçamentária Anual.

Para os créditos especiais que criam dotações não previstas no orçamento, dependam de autorização legislativa específica não se aplicando regramento do parágrafo anterior.

Cumprindo o que preceitua a legislação retro mencionada, foram elaborados os seguintes instrumentos normativos autorizativos das alterações orçamentárias:

Quadro 05: Instrumentos normativos autorizativos de créditos adicionais.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
LEIS AUTORIZATIVAS DA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		
CRÉDITO ADICIONAL	LEI	VALOR
ESPECIAL	Lei Municipal nº 4.966/2023	R\$ 1.000.000,00
	Decreto nº 2.262/2023	
SUPLEMENTAR	Decreto nº 1.954/2023	R\$ 150.000,00
	Decreto nº 1.982/2023	R\$ 50.000,00
	Decreto nº 2.045/2023	R\$ 150.000,00
	Decreto nº 2.092/2023	R\$ 20.000,00
	Decreto nº 2.133/2023	R\$ 20.000,00
	Decreto nº 2.148/2023	R\$ 802.357,91
	Decreto nº 2.241/2023	R\$ 100.000,00
	Decreto nº 2.483/2023	R\$ 50.000,00
	Decreto nº 2.513/2023	R\$ 100.000,00
	Decreto nº 2.551/2023	R\$ 200.000,00
TOTAIS		R\$ 2.642.357,91

Fonte: diário oficial do município de Nova Friburgo: <https://plenussistemas.dioenet.com.br/list/nova-friburgo>

As normas poderão ser consultadas no endereço eletrônico: <https://plenussistemas.dioenet.com.br/list/nova->

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

[friburgo](#)

As alterações no orçamento foram realizadas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, a Lei Municipal nº 4.925 de 27 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual), observando-se ainda, o preceituado no inciso V do art. 167 da Constituição Federal.

No detalhamento dos créditos adicionais apurou-se percentuais de baixa relevância em relação ao total de gastos autorizados para o Legislativo, não configurando, de tal sorte, desvirtuamento do orçamento aprovado, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 06: Percentual de abertura de créditos adicionais no exercício.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
PERCENTUAL DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	
PARCELA DO LEGISLATIVO NO LIMITE DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	R\$/%
BASE DE CÁLCULO - ORÇAMENTO PREVISTO	R\$ 24.645.787,46
CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES ABERTOS	R\$ 1.642.357,91
% DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES ABERTOS	6,66%
PERCENTUAL DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS	
PARCELA DO LEGISLATIVO NO LIMITE DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	R\$/%
BASE DE CÁLCULO - ORÇAMENTO PREVISTO	R\$ 24.645.787,46
CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES ABERTOS	R\$ 1.000.000,00
% DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES ABERTOS	4,06%
% TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	10,72%

Fonte: Balanço Orçamentário e Anexo XI

Para a abertura dos créditos suplementar e especial, depende da existência de recursos disponíveis (Lei Federal nº. 4.320/64, art. 43).

Consideram-se recursos disponíveis para abertura de créditos suplementares e especiais os listados no parágrafo 1º, do art.43 da Lei 4.320/64 e no parágrafo 8º, do art. 166 da CF/88.

Mantendo o equilíbrio fiscal entre as despesas fixadas e as fontes de recursos, a abertura de créditos adicionais teve como fonte de recurso a anulação de dotações do Legislativo, resumidamente demonstrado por projeto/atividade, conforme abaixo:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 07: Detalhamento das alterações orçamentárias. Anexo XI – comparativo da despesa autorizada com a realizada.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS - FONTES E SUPLEMENTAÇÃO	
(A) Créditos Adicionais Especiais	
Gestão e Terceirização da Frota de Veículos - 01001.0103101072.345 (A.1) + (A.2) + (A.3)	R\$ 1.000.000,00
(A.1) 339030	R\$ 50.000,00
(A.2) 339039	R\$ 900.000,00
(A.3) 339093	R\$ 50.000,00
(B) Fonte de recursos para abertura dos créditos especiais	
(B.1) Manutenção das atividades legislativas - 01001.0103101042.288	R\$ 300.000,00
(B.1.1) 339030	R\$ 150.000,00
(B.1.2) 449052	R\$ 150.000,00
(B.2) Construir, conservar, modernizar, revitalizar o patrimônio público - 01001.0103101062.292	R\$ 300.000,00
(B.2.1) 339039	R\$ 150.000,00
(B.2.2) 449051	R\$ 150.000,00
(B.3) Prevenção e combate a incêndio - 01001.0103101062.295	R\$ 100.000,00
(B.3.1) 339037	R\$ 100.000,00
(B.4) Remuneração de pessoal ativo e obrigações - 01001.0103101072.296	R\$ 200.000,00
(B.4.1) 319011	R\$ 200.000,00
(B.5) Atividades de apoio à cidadania e difusão pedagógica do Legislativo - 01001.0103101042.287	R\$ 100.000,00
(B.5.1) 339039	R\$ 50.000,00
(B.5.2) 339040	R\$ 50.000,00
Total de anulação de dotações (B.1+B.2+B.3+B.4+B.5)	R\$ 1.000.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (A-B)	0,00

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

(C) Créditos adicionais suplementares		
(C.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(C.1.1) 339039	R\$	80.000,00
(C.2) Ampliação e atualização dos equipamentos de informática - 01001.0103101082.299		
(C.2.1) 449039	R\$	70.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (C.1+C.2)		R\$ 150.000,00
(D) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(D.1) Ampliação e atualização dos equipamentos de informática - 01001.0103101082.299		
(D.1.2) 339039	R\$	150.000,00
Subtotal de anulação de dotações (D.1.2)		R\$ 150.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (C-D)		0,00

(E) Créditos adicionais suplementares		
(E.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(E.1.1) 339039	R\$	50.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (E.1.1)		R\$ 50.000,00
(F) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(F.1) Produção de material de divulgação - 01001.010311052.290		
(F.1.1) 339039	R\$	50.000,00
Subtotal de anulação de dotações (F.1.1)		R\$ 50.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (E-F)		0,00

(G) Créditos adicionais suplementares		
(G.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(G.1.1) 339039	R\$	150.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (G.1.1)		R\$ 150.000,00
(H) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(H.1) Remuneração de pessoal ativo e obrigações - 01001.0103101072.296		
(H.1.1) 319011	R\$	150.000,00
Subtotal de anulação de dotações (H.1.1)		R\$ 150.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (G-H)		0,00

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

(I) Créditos adicionais suplementares		
(I.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(I.1.1) 319013	R\$	20.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (I.1)		R\$ 20.000,00
(J) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(J.1) Atividades culturais e sociais desenvolvidas pela Câmara - 01001.0103101042.286		
(J.1.1) 339039	R\$	20.000,00
Subtotal de anulação de dotações (J.1)		R\$ 20.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (I-J)		0,00
(K) Créditos adicionais suplementares		
(K.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(K.1.1) 339047	R\$	20.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (I.1)		R\$ 20.000,00
(L) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(L.1) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(L.1.1) 319013	R\$	20.000,00
Subtotal de anulação de dotações (L.1)		R\$ 20.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (K-L)		0,00

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

(M) Créditos adicionais suplementares		
(M.1) Construir, conservar, modernizar, revitalizar o patrimônio público - 01001.0103101062.292		
(M.1.1) 449051	R\$	150.000,00
(M.2) Manutenção e higienização do prédio do Legislativo - 01001.0103101062.294		
(M.2.1) 339037	R\$	150.000,00
(M.3) Manutenção dos serviços administrativos e apoio à execução de programas - 01001.0103101072.298		
(M.3.1) 339030	R\$	300.000,00
(M.3.2) 339046	R\$	100.000,00
(M.3.3) 339049	R\$	50.000,00
(M.4) Manutenção e atualização de software de gestão pública integração SIAFIC - 01001.0103101082.301		
(M.4.1) 339093	R\$	52.357,91
Subtotal de créditos suplementares abertos (M.1+M.2+M.3+M.4)		R\$ 802.357,91
(N) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(N.1) Anulação de outra UG	R\$	802.357,91
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (M-N)		0,00
(O) Créditos adicionais suplementares		
(O.1) Remuneração de pessoal ativo e obrigações - 01001.0103101072.296		
(O.1.1) 319094	R\$	100.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (O.1.1)		R\$ 100.000,00
(P) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(P.1) Remuneração de pessoal ativo e obrigações - 01001.0103101072.296		
(P.1.1) 319011	R\$	100.000,00
Subtotal de anulação de dotações (P.1.1)		R\$ 100.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (O-P)		0,00
(Q) Créditos adicionais suplementares		
(Q.1) Ampliação e atualização dos equipamentos de informática - 01001.0103101082.299		
(Q.1.1) 449030	R\$	50.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (Q.1.1)		R\$ 50.000,00
(R) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(R.1) Ampliação e atualização dos equipamentos de informática - 01001.0103101082.299		
(R.1.1) 339040	R\$	50.000,00
Subtotal de anulação de dotações (R.1.1)		R\$ 50.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (Q-R)		0,00

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

(S) Créditos adicionais suplementares		
(S.1) Ampliação e atualização dos equipamentos de informática - 01001.0103101082.299		
(S.1.1) 449052	R\$	100.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (S.1.1)		R\$ 100.000,00
(T) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(T.1) Realização de concurso público - 01001.0103101071.115		
(T.1.1) 339039	R\$	100.000,00
Subtotal de anulação de dotações (T.1.1)		R\$ 100.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (S-T)		0,00
(U) Créditos adicionais suplementares		
(U.1) Manutenção das atividades legislativas - 01001.0103101042.288		
(U.1.1) 449052	R\$	200.000,00
Subtotal de créditos suplementares abertos (U.1.1)		R\$ 200.000,00
(V) Fonte de recursos para abertura dos créditos suplementares		
(V.1) Manutenção das atividades legislativas - 01001.0103101042.288		
(V.1.1) 339030	R\$	100.000,00
(V.2) Realização de concurso público - 01001.0103101071.115		
(V.2.1) 339039	R\$	100.000,00
Subtotal de anulação de dotações (V.1.1+V.2.1)		R\$ 200.000,00
DIFERENÇA ENTRE OS CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS E FONTES DE RECURSOS (ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES) - (U-V)		0,00
TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		R\$ 2.642.357,91
TOTAL DE ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES		R\$ 1.840.000,00
DIFERENÇA CRÉDITOS E FONTES DE RECURSOS		R\$ 802.357,91

A diferença acima representa o ajuste do orçamento pelo Anexo X, suportada por anulação de dotação do Executivo.

7 REPASSES/DUODÉCIMO

Nos termos do artigo 29-A CF/1988, a base de cálculo para os repasses ao Legislativo é a soma da receita tributária e das transferências previstas no §5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159 CF/1988, efetivamente realizados no exercício anterior.

Sobre este montante são aplicadas as alíquotas estabelecidas no art. 29-A, que podem variar de 3,5% a 7% de segundo a densidade populacional de cada município.

O município de Nova Friburgo, segundo os últimos dados do Instituto de Brasileiro de Geografia e Estatística –IBGE, possui cerca de 189.939 habitantes², para esse número de municípios, a Constituição fixou percentual de 6% sobre o somatório das anteriormente citadas.

2 - fonte: <https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados/rj/nova-friburgo.html>



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

A Câmara Municipal de Nova Friburgo na ausência de receita própria, em atendimento ao princípio orçamentário do equilíbrio, tem as suas despesas fixadas no limite de repasse do duodécimo previsto art. 29-A da Constituição Federal.

Quadro 08: limite de repasse do duodécimo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
LIMITE REPASSE CÂMARA - ART. 29-A, CONSTITUIÇÃO FEDERAL				
Descrição	Previsão R\$	Receitas Arrecadadas em 2022**	Valor Reajustado (R\$)	TOTAL
(A) Receita tributárias (diretamente arrecadados)	R\$ 179.934.339,29	R\$ 189.829.169,10		
(A) Transferência do Município*	R\$ 238.328.785,08	R\$ 241.806.587,16		
(B) Base Cálculo = (somatório de A)	R\$ 418.263.124,37	R\$ 431.635.756,26		
(C) Repasse art. 29-A/CF = (B) * 6%	R\$ 25.095.787,46	R\$ 25.898.145,38		
(D) Emendas Modificativas Parlamentares	-R\$ 450.000,00	-R\$ 450.000,00		
(E) Total = (C) - (D)	R\$ 24.645.787,46	R\$ 25.448.145,38		
(F) Ajuste do orçamento pela receita efetivamente arrecadada em 2022 (art. 29-A/CF = (total receitas arrecadadas*6%))			R\$ 25.448.145,38	
DIFERENÇA ENTRE O ORÇAMENTO PREVISTO E O AJUSTADO				R\$ 802.357,91

Fonte: Anexo X – comparativo da receita autorizada com a realizada (2022)

O ajuste do orçamento pela receita efetivamente arrecadada em 2022, conforme Anexo X, foi apurado por excesso de arrecadação de receitas tributárias e de transferências demonstrado conforme abaixo:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 09: composição do duodécimo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
LIMITE REPASSE CÂMARA - ART. 29-A, CONSTITUIÇÃO FEDERAL				
Descrição	Previsão	Receitas Arrecadadas em 2022**	Valor Reajustado (R\$)	TOTAL
(A) Receita tributárias (diretamente arrecadados)				
ITR	0,00	0,00	9894829,83	
IPTU	56429111,21	59057274,86		
IRRF	22282802,96	27611275,47		
ITBI	15446314,13	13271116,89		
ISS (+ SIMPLES NACIONAL)	51054028,83	55072423,56		
TAXAS	34722082,14	34817078,32		
Subtotal (A)	179934339,27	189829169,10		
(B) Receita de transferências				
FPM	107311116,26	112476679,80	3477802,12	
ITR	102358,12	149648,39		
ICMS DESONERAÇÃO	0,00	0,00		
ICMS	93600000,00	94633790,32		
ICMS ECOLÓGICO	3046496,45	0,00		
IPVA	30651725,06	32352730,00		
IPI-EXPORTAÇÃO	3397519,91	2078299,02		
CIDE	219569,25	115439,64		
Subtotal (B)	238328785,05	241806587,17		
(C) TOTAL DE RECEITAS ARRECADADAS (A+B)	418263124,32	431635756,27		
(D) Limite de Repasse art. 29-A/CF = (C) * 6%	25095787,46	25898145,38		
(E) Emendas Modificativas Parlamentares	-450000,00	-450000,00		
(F) Total Repasse= (C) - (D)	24645787,46	25448145,38		
(G) Diferença entre as receitas previstas e arrecadadas			13372631,95	
(H) Ajuste do orçamento pela receita efetivamente arrecadada em 2022 (art. 29-A/CF = (total receitas arrecadadas*6%)			802357,92	
(I) Orçamento ajustado				25448145,38

Fonte: Anexo X – comparativo da receita autorizada com a realizada (2022), Anexo XII – Balanço Orçamentário, RREO 6º bimestre e QDD Decreto nº 1.906/2022.

O valor do repasse do duodécimo recebido pela Câmara Municipal no exercício de 2023 está em conformidade com as normas legais, conforme exposto na tabela acima.

8 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

8.1. INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Os ingressos orçamentários do exercício foram evidenciados nos demonstrativos abaixo, mantendo paridade entre ambos:

Quadro 10: ingressos orçamentários.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
INGRESSOS ORÇAMENTÁRIOS		
TESOURARIA	CONTABILIDADE	≠
MOVIMENTO	BALANÇO	
FINANCEIRO/ANEXO XVII	FINANCEIRO DVP	
R\$ 23.734.727,65	R\$ 25.448.145,37	0,00
R\$ 1.713.417,72		
R\$ 25.448.145,37	R\$ 25.448.145,37	

O valor de **R\$ 1.713.417,72** corresponde ao abatimento do duodécimo de consignação do exercício de 2022, nos moldes do §2º ART. 168/CF³.

No exercício de 2023, essa dedução ocorreu em janeiro, através da nota de movimento financeiro nº 1/2023, nota de lançamento contábil de nº 5 a 8 /2023 e extrato bancário do período.

Todos os comprovantes constam em anexo ao relatório.

8.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

As despesas do exercício inicialmente fixadas na Lei Municipal nº 4.925/2022 somavam **R\$ 24.645.787,46**, com o ajuste do orçamento conforme tópico Quadro 09: composição do duodécimo., houve reforço de dotações mediante Decreto Municipal nº 2.148/2023, suplementado nas seguintes rubricas orçamentárias:

Quadro 11: suplementação por anulação de outra UG.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
PROGRAMA DE TRABALHO	ELEMENTO DE DESPESA	SUPLEMENTAÇÃO
01.001.01.031.0106.2.292	449051	R\$ 150.000,00
01.001.01.031.0106.2.294	339037	R\$ 150.000,00
01.001.01.031.0107.2.298	339030	R\$ 300.000,00
	339046	R\$ 100.000,00
	339049	R\$ 50.000,00
01.001.01.031.0108.2.301	339093	R\$ 52.357,91
		R\$ 802.357,91

Fonte: Decreto nº 2.148/2023, publicado na edição nº 1.601 do Diário Eletrônico do Município de Nova Friburgo.

Após a suplementação do Quadro 11: suplementação por anulação de outra UG, o orçamento do Legislativo a partir de então, passou a contar com o total de despesas autorizadas no valor de **R\$ 25.448.145,37**.

3 - § 2º O saldo financeiro decorrente dos recursos entregues na forma do caput deste artigo deve ser restituído ao caixa único do Tesouro do ente federativo, ou terá seu valor deduzido das primeiras parcelas duodecimais do exercício seguinte.



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

8.2.1.EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

A Câmara Municipal de Nova Friburgo, órgão integrante da Administração Direta, por não possuir natureza de órgão arrecadador é desprovida de receita própria. A fonte de recursos que sustenta as despesas previstas no orçamento é efetivada mediante repasse financeiro do Executivo Municipal assim, como bem se observa no comparativo entre a receita orçada e arrecadada, Anexo X da Lei nº 4.320/64, apresenta-se zerado, no sentido oposto, ao se analisar o Anexo XI e XII da mesma lei retro mencionada, verifica-se, conforme demonstrado abaixo, saldo orçamentário de despesas autorizadas, porém não realizadas:

Quadro 12: execução orçamentária da despesa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO					
Descrição	Autorizadas	Despesas Orçamentárias não Efetuadas	Dotação Atualizada	Empenhadas	Economia Orçamentária
(A) Despesas correntes	R\$ 24.632.357,91	R\$ 4.825.000,00	R\$ 19.807.357,91	R\$ 17.279.127,12	R\$ 2.528.230,79
(B) Despesas de capital	R\$ 815.787,46	R\$ 175.000,00	R\$ 640.787,46	R\$ 171.000,15	R\$ 469.787,31
(C) Total = (A) + (B)	R\$ 25.448.145,37	R\$ 5.000.000,00	R\$ 20.448.145,37	R\$ 17.450.127,27	R\$ 2.998.018,10

*ajustada conforme Quadro 09: composição do duodécimo.

Fonte: Lei Orçamentária Anual, Anexo X e Balanço Orçamentário.

Na análise da execução orçamentária da despesa observamos uma economia orçamentária no total de **R\$ 2.998.018,10** em relação ao orçamento atualizado.

Quadro 13: execução orçamentária da despesa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO							
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO							
NATUREZA	INICIAL (A)	ATUALIZADA (B)	EMPENHADA (C)	LIQUIDADA (D)	PAGA (E)	% EMPENHADO (C/B)	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA (B-C)
TODAS AS DESPESAS	R\$ 24.645.787,46	R\$ 20.448.145,37	R\$ 17.450.127,27	R\$ 15.655.602,80	R\$ 15.655.602,80	85%	R\$ 2.998.018,10

Fonte: Lei Orçamentária Anual, Anexo XI da Lei Federal nº 4.320/64 e Balanço Orçamentário.

As despesas realizadas no exercício de 2023 representaram 85% da dotação atualizada, resultando uma economia orçamentária de **R\$ 2.998.018,10**, conforme demonstrado no Quadro 12: execução orçamentária da despesa. Os valores de despesas autorizadas e empenhadas consignada no Balanço Orçamentário não apresentam divergências do evidenciado no Anexo XI da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.

De outra maneira, o resultado orçamentário poderia ser detalhado:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 14: resultado da execução orçamentária.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
ORÇAMENTO INICIAL	R\$ 24.645.787,46
AJUSTE PELO ANEXO X -	R\$ 802.357,91
DOTAÇÃO AJUSTADA	R\$ 25.448.145,37
DEVOLUÇÃO DESPESAS NÃO EFETUADAS	R\$ 5.000.000,00
(A) DOTAÇÃO ATUALIZADA	R\$ 20.448.145,37
(B) DESPESAS EMPENHADAS	R\$ 17.450.127,27
(C) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA (A-B)	R\$ 2.998.018,10
(D) DESPESAS LIQUIDADAS	R\$ 15.655.602,80
(E) DESPESAS PAGAS	R\$ 15.655.602,80
(F) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (B-D)	R\$ 1.794.524,47
(G) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (D-E)	R\$ -

Fonte: Lei Orçamentária Anual, Anexo XI da Lei Federal n.º 4.320/64 e Balanço Orçamentário.

Nota: Restos a pagar não processados: empenhado – liquidado.

8.2.2. EXECUÇÃO DE DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA

Considerando exclusivamente a dotação atualizada, as despesas correntes representaram 84,50% do total gasto na Câmara Municipal de Nova Friburgo, já aquelas voltadas para formação ou aquisição de bem, representadas pelas despesas de capital somaram apenas 0,84% no exercício de 2023, muito embora se observe que em relação ao exercício anterior houve ampliação do gasto em termos monetários não replicado em percentual, já que houve ampliação significativa do orçamento entre os exercícios, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 15: despesas por categoria econômica.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA				
Descrição	2023		2022	
Despesas Correntes	R\$ 17.279.127,12	84,50%	R\$ 15.104.207,18	88,91%
Despesas de Capital	R\$ 171.000,15	0,84%	R\$ 170.993,77	1,01%
Economia Orçamentária	R\$ 2.998.018,10	14,66%	R\$ 1.713.417,72	10,09%
Dotação Atualizada	R\$ 20.448.145,37	100%	R\$ 16.988.618,67	100%

Fonte: Prestação de Contas de Gestão de 2022, Balanço Orçamentário e comparativo da despesa autorizada com a realizada.

No exercício de 2023, houve aumento tanto das Despesas Correntes quanto nas Despesa de Capital em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado no quadro a acima.

Entre os períodos, a economia orçamentária aumentou em mais 74% de um exercício para o outro, comportamento justificado pela expansão do duodécimo e controle dos gastos.

De outro modo, se considerado orçamento ajustado, teremos a seguinte configuração:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 16: despesas por categoria econômica.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO						
COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA						
Descrição	2023			2022		
Despesas Correntes	R\$	17.279.127,12	67,90%	R\$	15.104.207,18	66,77%
Despesas de Capital	R\$	171.000,15	0,67%	R\$	170.993,77	0,76%
Devolução Orçamentária/Financeira ao Executivo*	R\$	5.000.000,00	19,65%	R\$	5.634.101,92	24,90%
Economia Orçamentária	R\$	2.998.018,10	11,78%	R\$	1.713.417,72	7,57%
Orçamento Ajustado	R\$	25.448.145,37	100,00%	R\$	22.622.720,59	100%

Fonte: Orçamento Ajustado de 2022, Orçamento Ajustado de 2023 e Anexo II.

O valor de **R\$ 5.000.000,00** corresponde as devoluções de despesas não efetuadas sem o consignado financeiro em atendimento ao §2º do art. 168/CF.

Do **quadro 16** extrai-se que as despesas correntes representam a maior parcela do orçamento, a devolução ao Executivo diminuiu entre os períodos, de outro modo o resultado da execução orçamentária teve aumento expressivo.

Repara-se que o decréscimo percentual de despesas entre os períodos não representou efetivamente sua redução, pelo contrário, aumentaram, tal façanha se deve ao aumento de app. 12,48% do orçamento de 2023 em relação ao anterior.

8.2.3. EXECUÇÃO DE DESPESAS POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESAS

Os gastos com a manutenção e funcionamento da Câmara, agrupados por categoria econômica de despesas correntes, foram aplicados nos seguintes grupos de natureza de despesa:

Quadro 17: execução das despesas por grupo de natureza de despesas.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESAS		
Descrição	2023	2022
Pessoal e Encargos	R\$ 13.420.609,78	R\$ 12.268.373,04
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 3.858.517,34	R\$ 2.835.834,14
Total das Despesas Correntes	R\$ 17.279.127,12	R\$ 15.104.207,18

Fonte: Prestação de Contas de Gestão de 2022 e Balanço Orçamentário

No exercício de 2023, mais de 77% das despesas correntes correspondem a gastos com pessoal e encargos, ao passo que 22% se referem a outras despesas correntes que são gastos com diárias, material de consumo, locação de mão-de-obra, serviços de terceiros, serviços de tecnologia da informação e comunicação, auxílio alimentação, auxílio transporte, indenizações e restituições dentre outros.

Gastos que contribuíram diretamente para a formação ou aquisição de um bem de capital foram aplicados nos

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

seguintes grupos de natureza de despesa:

Quadro 18: execução das despesas por grupo de natureza de despesas.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESAS		
Descrição	2023	2022
Investimentos	R\$ 171.000,15	R\$ 170.993,77
Inversões financeiras	0,00	0,00
Amortização da dívida	0,00	0,00
Total das Despesas de Capital	R\$ 171.000,15	R\$ 170.993,77

Fonte: Balanço Orçamentário 2022 e 2023.

No exercício de 2023, 100% das despesas de capital são correspondentes aos investimentos com aquisição de material permanente, equipamentos de informática.

Entre os períodos analisados os gastos mantiveram-se no mesmo patamar.

8.2.4. EXECUÇÃO DA DESPESA POR FUNÇÃO

Quadro 19: Despesas por função.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO					
DESPESA EXECUTADA POR FUNÇÃO					
Código	Função	Despesa Empenhada	% em relação ao total	Liquidadas	% em relação ao total
1	Legislativa	R\$ 17.450.127,27	100%	R\$ 15.655.602,80	89,72%
TOTAL		R\$ 17.450.127,27	100%	R\$ 15.655.602,80	R\$ 1.794.524,47

Fonte: Demonstrativo da despesa por função e Balanço Orçamentário.

A classificação da despesa segundo a estrutura de funções indica as áreas de atuação do governo, como saúde, educação, transporte, entre outras. Essa classificação funciona como agregador dos gastos públicos por área de ação governamental, independentemente dos programas.

Seguindo este padrão, o Poder Legislativo Municipal tem uma única área de atuação, aplicando seus dispêndios exclusivamente nas ações àquela vinculada.

A diferença entre o montante de despesas empenhadas e liquidadas foi inscrita em restos a pagar nos moldes do art. 36 da Lei nº 4.320/64.

9. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

9.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Segundo o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (9ª edição), o Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação, sendo composto por: Quadro principal, Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Para enfatizar a representação fidedigna da informação contábil, foi realizado procedimento de revisão do demonstrativo para identificar erros ou inconsistências ocorridas no processo de registro contábil, ampliando a análise, em paralelo, àqueles que possuem correspondência, apurando-se:

9.1.1.DOTAÇÃO ATUALIZADA

A informações referentes ao ajuste da dotação foram contempladas na **nota explicativa nº 7.1**. Essas informações também constam no tópico **ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**.

9.1.2.PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS

Quadro 20: pagamentos orçamentários.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS			
ANEXO XII	TOTALIZADOR DE PAGAMENTOS TESOUREARIA	≠	
R\$ 15.655.602,80	R\$ 15.655.502,91	R\$	99,89

A diferença corresponde a anulação de pagamento.

9.1.3.ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Quadro 21: economia orçamentária.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO ANEXO XII - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		ANEXO XI ANEXO XVII DEMONSTRATIVO DA DESPESA	≠
DOTAÇÃO ATUALIZADA	R\$ 20.448.145,37	R\$ 2.998.018,10	0,00
DESPESAS PROCESSADAS	-R\$ 15.655.602,80		
RP INSCRITOS NO EXERCÍCIO	-R\$ 1.794.524,47		
≠	R\$ 2.998.018,10		

A economia orçamentária do exercício de 2023 foi consignada na forma §2º do art. 168/CF a ser abatida nas primeiras parcelas do duodécimo de 2024.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Nota devolução do consignado (§2º do art. 168/CF):

No exercício de 2024, a devolução ocorreu nos meses de janeiro e fevereiro, através da nota de lançamento contábil de nº 1 a 4 /2024, conforme razão da conta e extrato bancário do período.

Todos os comprovantes constam em anexo ao relatório.

De igual forma, pode ser representado pelo seguinte:

Quadro 22: resultado orçamentário.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO ANEXO XII		ANEXO II ANEXO XI DEMONSTRATIVO DA DESPESA		≠
ORÇAMENTO INICIAL	R\$ 24.645.787,46			0,00
AJUSTE PELO ANEXO X -	R\$ 802.357,91			
DOTAÇÃO AJUSTADA	R\$ 25.448.145,37			
DEVOLUÇÃO DESPESAS NÃO EFETUADAS	R\$ 5.000.000,00			
DOTAÇÃO ATUALIZADA	R\$ 20.448.145,37	R\$ 20.448.145,37		
DESPESAS EMPENHADAS	R\$ 17.450.127,27	-R\$ 17.450.127,27		
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	R\$ 2.998.018,10	R\$ 2.998.018,10		

O valor da despesa empenhada e o ajuste do orçamento registrados no Balanço Orçamentário guarda paridade com o consignado no Anexo XI da Lei Federal n.º 4.320/64 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.

MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO CAMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO 2023 RIO DE JANEIRO 29.844.172/0001-23 ANEXO XII - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO BALANÇO - EXERCÍCIO DE 2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)
DEFICIT (VII)			17.450.127,27	
TOTAL (VIII) = (VI + VII)			17.450.127,27	17.450.127,27

Salienta-se que o déficit apresentado no Balanço Orçamentário se justifica pela ausência de receitas, pelo fato de o Legislativo não possuir receitas próprias, conforme consta na **nota explicativa nº 7.1**.

Por fim, em cumprimento ao que disciplina os artigos 35 e 102 da Lei nº 4.320/64, o Balanço apresentou o montante das receitas e despesas por categoria econômica previstas e confronto as realizadas, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, apurando-se ao final o resultado da execução orçamentária, dando ênfase a integração entre o planejamento e sua execução, podendo-se afirmar que está em conformidade com

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

a NBCASP e Lei nº 4.320/64.

9.2. BALANÇO FINANCEIRO

Segundo o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (9ª edição), evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Balanço Financeiro sendo um instrumento de monitoramento das finanças públicas, evidencia todas as movimentações financeiras de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de caixa em um exercício financeiro, possibilitando assim, a apuração do resultado financeiro do período. Não se confunde com a apuração do Superávit ou Déficit Exercício, visto que, tal informação é evidenciada pelo Balanço Patrimonial.

Através deste, mediante monitoramento constante das despesas e evolução das receitas evidenciada no RREO e RGF, a Câmara mantém histórico de adimplência de suas obrigações assumidas, permanecendo sempre ao término do exercício com passivos financeiros oriundos de depósitos e consignações conforme demonstrado na **nota explicativa nº 9.3.1.**

Para enfatizar a representação fidedigna da informação contábil, foi realizado procedimento de revisão do demonstrativo para identificar erros ou inconsistências ocorridas no processo de registro contábil, ampliando a análise, em paralelo, àqueles que possuem correspondência, apurando-se:

9.2.1. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS:

Quadro 23: transferências financeiras.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS			
TESOURARIA	CONTABILIDADE		≠
MOVIMENTO FINANCEIRO ANEXO XVII ²	BF ¹	BALANCETE CONTÁBIL	0,00
R\$ 23.734.727,65	R\$ 25.448.145,37	R\$ 25.448.145,37	
R\$ 1.713.417,72			
R\$ 25.448.145,37			

Após ajuste do orçamento pelo anexo X – conforme Quadro 09: composição do duodécimo.

O valor de **R\$ 1.713.417,72** (evidenciado no anexo XVII) representa o consignado da economia orçamentária do exercício de 2022 pela aplicação do §2º do art. 168 da Constituição Federal, abatido das primeiras parcelas do duodécimo conforme comprovantes que seguem anexos ao relatório.

Pela tabela abaixo é possível apurar o resultado da movimentação financeira:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 24: resultado da movimentação financeira.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
RESULTADO DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	
(A) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 25.448.145,37
(B) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 5.640.659,32
(C) Despesa Orçamentária	-R\$ 17.450.127,27
(D) Transferências Financeiras Concedidas	-R\$ 5.201.095,80
(E) Pagamentos Extraorçamentários	-R\$ 6.420.532,75
(F) Saldo para o Exercício Seguinte (A + B - C - D - E)	R\$ 2.017.048,87

Fonte: Balanço Financeiro.

Cumprindo o que determina a Portaria STN nº 339/01, as transferências não foram registradas orçamentariamente.

9.2.2. SALDO FINAL DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O saldo financeiro ao término do exercício é composto de depósitos restituíveis e valores vinculados que, na forma da lei, não transitam pelo orçamento têm sua contrapartida evidenciada em obrigação futura como registrado no Anexo XVII e Balanço Patrimonial (Passivo Circulante – Obrigações de Curto Prazo).

As movimentações referentes aos depósitos restituíveis e valores vinculados mantêm paridade de registro nos Demonstrativos do Balanço Financeiro e Anexo XVII.

A conferência do fechamento do Caixa e Equivalente de Caixa pode ser testada através do seguinte raciocínio:

Quadro 25: conferência de caixa e equivalente de caixa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
SALDO FINAL DE CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA	
TRANF. RECEBIDAS	R\$ 25.448.145,37
RECEBIMENTO EXTRA	R\$ 5.640.659,32
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	-R\$ 17.450.127,27
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	-R\$ 6.420.532,75
CNC RPNP	-R\$ 201.095,80
DESPESAS NÃO EFETUADAS	-R\$ 5.000.000,00
CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	-R\$ 66.080,64
SALDO CAIXA EXERC. ANTERIOR	R\$ 2.901.364,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	R\$ 4.852.332,68

Fonte: Balanço Financeiro, Anexo XVII e Balanço Orçamentário.

O resultado financeiro apurado na tabela acima mantém paridade com o registrado na Demonstração de Fluxo de Caixa, exceto pela contabilização da caução e sua remuneração.

O saldo de caixa apurado no Balanço Financeiro encontra-se devidamente registrado no Balanço Patrimonial em conformidade com as normas contábeis.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 26: resultado das aplicações financeiras.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
RESULTADO DAS APLICAÇÕES - DIVIDENDOS LEGISLATIVOS				
ITENS	BF	ANEXO XVII	LISTAGEM ARRECAÇÃO TESOURARIA	
APLICAÇÕES DEZ.2022		R\$ 71.248,75	R\$ 71.248,75	
APLICAÇÕES 2023	R\$ 614.985,54	R\$ 614.985,54	R\$ 614.985,54	APLICAÇÕES JAN A DEZ/2023 ¹
CONSIGNADO		R\$ 56.584,43	R\$ 56.584,43	APLICAÇÕES DE DEZ/2023 ²
DEVOLVIDO	R\$ 629.649,86	R\$ 629.649,86	R\$ 629.649,86	

Atendendo ao Princípio do Caixa Único, os recursos foram restituídos ao Executivo, parte em 2023 e a outra em 2024, todos os comprovantes das devoluções constam em anexo ao relatório.

Quadro 27: resumo das devoluções efetivadas em 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
RESUMO DAS DEVOLUÇÕES AO CAIXA ÚNICO DO MUNICÍPIO EFETIVADAS EM 2023		
ITENS	BF	SALDO CONSIGNADO ANEXO XVII
DESPESAS NÃO EFETUADAS	R\$ 5.000.000,00	R\$ -
RPNP CANCELADOS	R\$ 201.095,80	R\$ -
APLICAÇÕES ¹	R\$ 558.401,11	R\$ 56.584,43
RECEITAS DIVERSAS	R\$ 2.869,15	R\$ 762,83
AÇÕES DE TESOURARIA	R\$ 24,01	R\$ -
FRANQUIA E MULTA	R\$ 2.770,50	R\$ 461,75
TOTAIS	R\$ 5.765.160,57	R\$ 57.809,01

Composição das aplicações conforme Quadro 26: resultado das aplicações financeiras.

Complementando o quadro anterior, os valores que compõem o Caixa e Equivalente de Caixa a serem devolvidos ou abatido do duodécimo de 2024, conforme o caso:

Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
RESUMO DOS VALORES A DEVOLVER NO EXERCÍCIO DE 2024	
APLICAÇÕES BB DE DEZ/2023	R\$ 53.977,90
APLICAÇÕES CEF DE DEZ/2023	R\$ 2.606,53
FRANQUIA DE MULTAS DE TRÂNSITO	R\$ 461,75
RECEITAS DIVERSAS	R\$ 762,83
CONSIGNAÇÃO DO §2º ART. 168/CF	R\$ 2.998.018,10
TOTAIS	R\$ 3.055.827,11

Fonte: Anexo XVII

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

As aplicações do mês de dezembro/2023, franquia e multas e receitas diversas foram repassadas ao Executivo em janeiro/2024 conforme razão e extrato das contas bancárias, sendo as transferências compostas da seguinte forma:

Devolução processadas pelo Banco do Brasil:

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
BANCO DO BRASIL	
APLICAÇÕES BB DE DEZ/2023	R\$ 53.977,90
FRANQUIA DE MULTAS DE TRÂNSITO	R\$ 461,75
RECEITAS DIVERSAS	R\$ 762,83
TOTAIS	R\$ 55.202,48

Devolução processadas pelo Caixa Econômica Federal:

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	
APLICAÇÕES CEF DE DEZ/2023	R\$ 2.606,53
TOTAIS	R\$ 2.606,53

9.2.3. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA

Em análise aos registros da execução extraorçamentária não foi identificado irregularidades, mantendo paridade entre os demonstrativos abaixo:

Quadro 29: recebimentos extraorçamentários.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			
ITENS	BF	ANEXO XVII	≠
CONSIGNAÇÕES	R\$ 3.846.134,85	R\$ 3.846.134,85	0,00
RPNP INSCRITOS NO EXERCÍCIO	R\$ 1.794.524,47	R\$ 1.794.524,47	0,00
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			
	BF	ANEXO XVII	≠
RP PROCESSADOS	R\$ 870.156,34	R\$ 870.156,34	0,00
CONSIGNAÇÕES	R\$ 3.836.958,69	R\$ 3.836.958,69	0,00

Do comparativo entre o Balanço Financeiro e o Anexo XVII observa-se a conformidade dos seus registros.

A diferença entre o total de recebimentos extraorçamentários e os dados da planilha corresponde a inscrição de restos a pagar no exercício e no caso dos pagamentos corresponde ao consignado financeiro de 2022.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

9.2.4. RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

Quadro 30: resultado financeiro do exercício.

RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO

(A) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.901.364,45	
(B) RECEITA ORÇAMENTÁRIA		0,00
(C) TRANSF. FINANC. RECEBIDAS	25.448.145,37	
(D) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENT	5.640.659,32	
(E) DESPESA ORÇAMENTÁRIA	-17.450.127,27	
(F) TRANSF. FINANC. CONCEDIDA	-5.201.095,80	
(G) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁ	-6.420.532,75	
(H) SALDO PARA 2024 (A+B+C+D-E-F-G)		4918413,31
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO		2017048,86

Verifica-se que o resultado financeiro do período corresponde ao resultado das movimentações apresentadas no Quadro 24: resultado da movimentação financeira, ou geração líquida de caixa do período.

Os restos a Pagar do exercício foram computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão da despesa orçamentária conforme determina o §1º do art. 103 da Lei nº 4.320/64.

Além do mencionado anteriormente, observa-se ainda que as baixas de Restos a Pagar processadas no Balanço Financeiro mantém paridade com o Demonstrativo de execução dos Restos a Pagar não Processados do Balanço Orçamentário.

9.3. BALANÇO PATRIMONIAL

Segundo o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por: a. Quadro Principal; b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

Para enfatizar a representação fidedigna da informação contábil, foi realizado procedimento de revisão do demonstrativo para identificar erros ou inconsistências ocorridas no processo de registro contábil, ampliando a análise, em paralelo, àqueles que possuem correspondência, apurando-se:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

9.3.1.COMPOSIÇÃO DA CONTA CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Quadro 31: composição do caixa e equivalente de caixa em 31/12/2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
COMPOSIÇÃO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
INSCRIÇÃO DE RPNP NO EXERCÍCIO	R\$ 1.794.524,47
CONSIGNAÇÃO §2º, ART. 168	R\$ 2.998.018,10
FRANQUIA E MULTA DE TRÂNSITO	R\$ 461,75
DIVIDENDOS LEGISLATIVOS	R\$ 56.584,43
RECEITAS DIVERSAS	R\$ 762,83
INSS - PESSOA JURÍDICA	R\$ 1.981,10
POSIÇÃO EM 31/12/2023	R\$ 4.852.332,68

Fonte: Anexo XVII.

9.3.2.SALDOS DAS CONTAS BANCÁRIAS

Observem que pelas regras que regem o reconhecimento de ativos como disponibilidades, embora seja um recurso controlado pela Administração fonte de exigências contratuais, e portanto um ativo, sua utilização e liquidez imediata depende da concretização de determinados eventos para sua real aplicação, desta forma, o reconhecimento da garantia e da remuneração desta última, atendo as normas que regem a Contabilidade aplicada ao Setor Público foi segregada do montante de Caixa e Equivalente de Caixa muito embora componha o saldo de conta bancária, o fato gerador de sua propriedade não se materializou, ficando portanto consignado em direito de curto prazo pendente de implementação e vinculado a eventos futuros conforme será demonstrado no tópico seguinte.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 32: saldo das contas bancárias em 31/12/2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO							
COMPOSIÇÃO DO SALDO DAS CONTAS BANCÁRIAS							
	TESOURARIA	CONTABILIDADE					
	SALDO DE CAIXA EM 01/01/2023 FLUXO DE CAIXA	SI BF E DFC	BALANCETE ACUMULADO	BALANÇO	≠	DETALHAMENTO SALDO DE CAIXA EM 01/01/2023	
BB	2626294,26	2901364,45	2626294,26	2901364,45	0,00	CONSIGNAÇÃO	1713417,72
BB INVESTIMENTO	68517,21		68517,21			RPNP	1071252,14
CEF	203821,44		203821,44			INVESTIMENTO	71248,75
CEF INVESTIMENTO	2731,54		2731,54			INCORPORAÇÃO	45445,84
CAUÇÃO						SI CAIXA	2901364,45
	2901364,45		2901364,45				
	TESOURARIA	CONTABILIDADE					
	SALDO DE CAIXA EM 31/12/2023	POSIÇÃO EM 31/12/2023 BF E DFC	BALANCETE ACUMULADO POSIÇÃO EM 31/12/2023	BALANÇO	≠		
BB	4668352,34	4918413,32	4668352,34	4852332,68	0,00		
BB INVESTIMENTO	53977,90		53977,90				
CEF	127395,91		127395,91				
CEF INVESTIMENTO	2606,53		2606,53				
CAUÇÃO	66080,64		66080,64	66080,64			
	4918413,32		4918413,32	4918413,32			

9.3.3.COMPOSIÇÃO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

Os créditos de curto prazo registrados no Balanço Patrimonial correspondem ao depósito de garantia contratual efetivado nos termos do *caput* do art. 58 da Lei n. 14.133/2021 referente à locação de veículos automotores.

Composto da seguinte forma:

Quadro 33: composição dos créditos de curto prazo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
COMPOSIÇÃO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	
CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	R\$ 64.499,90
REMUNERAÇÃO CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	R\$ 1.580,74
POSIÇÃO EM 31/12/2023	R\$ 66.080,64

Fonte: Anexo XVII.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Tratando-se de depósito restituível, a garantia e a remuneração, consta tanto o registro do depósito quanto de sua remuneração no anexo XVII.

O depósito da garantia consta em conta bancária apartada para melhor evidência e controle dos rendimentos conforme Quadro 32: saldo das contas bancárias em 31/12/2023.

9.3.4. MOVIMENTAÇÃO E EVOLUÇÃO DOS ESTOQUES

Quadro 34: evolução dos estoques.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
EVOLUÇÃO DO ESTOQUE				
ESTOQUE	ALMOXARIFADO	CONTABILIDADE		≠
	MOVIMENTAÇÃO EXERCÍCIO	BALANCETE ACUMULADO	BALANÇO	
2022	R\$ 131.801,50	R\$ 131.801,49	R\$ 131.801,49	R\$ 0,01
2023	R\$ 137.875,30	R\$ 137.875,30	R\$ 137.875,30	R\$ -

Quadro 35: movimentações do estoque em 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
MOVIMENTAÇÃO DO ESTOQUE				
ESTOQUE	ALMOXARIFADO	CONTABILIDADE	≠	
SALDO INICIAL	R\$ 131.801,50	R\$ 131.801,49		
entradas 2023	R\$ 313.559,52	R\$ 313.559,52	R\$ -	
saidas 2023	R\$ 307.485,72	R\$ 307.485,71	R\$ 0,01	
SALDO LEVAR BP 31/12/2023	R\$ 137.875,30	R\$ 137.875,30	R\$ -	

A diferença acima não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento na integração entre os sistemas estruturantes e contábil, portanto, regular.

9.3.5. COMPOSIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO

Quadro 36: composição e evolução do Ativo Imobilizado.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
COMPOSIÇÃO DO IMOBILIZADO	2023	2022	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 550.196,94	R\$ 588.373,59	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 630.767,93	R\$ 596.685,60	
BENS DE INFORMÁTICA	R\$ 780.319,04	R\$ 687.348,36	
VEÍCULOS	R\$ 499.113,70	R\$ 499.113,70	
BIBLIOTECA	R\$ 2.096,62	R\$ 1.472,22	
BENS INTANGÍVEIS	R\$ 164.879,15	R\$ 164.879,15	
BENS DE NATUREZA CULTURAL	R\$ 31.805,70	R\$ 31.805,70	
POSIÇÃO EM 31/12/2023	R\$ 2.659.179,08	R\$ 2.569.678,32	

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

No exercício de 2023, as distorções que foram detectadas no exercício, sofreram ajuste da classificação de bens patrimoniados através de lançamentos retificativos, as justificativas foram evidenciadas na **nota explicativa nº 9.2.**

A evolução do Imobilizado em relação ao ano anterior representou um acréscimo de app. 3,48% com as movimentações que ocorreram no exercício, demonstradas da seguinte forma:

Quadro 37: movimentações do Ativo Imobilizado em 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
MOVIMENTAÇÕES DO ATIVO IMOBILIZADO			
IMOBILIZADO	PATRIMÔNIO	CONTABILIDADE	≠
aquisições	R\$ 109.398,73	R\$ 109.398,73	0,00
baixas	R\$ 19.898,00	R\$ 19.898,00	0,00
SALDO LEVAR BP 31/12/2023	R\$ 89.500,73	R\$ 89.500,73	0,00

Fonte: Balancete e Demonstrativo da Movimentação dos Bens Patrimoniais.

Pelo exame da prestação de contas dos responsáveis pelos bens patrimoniais verificou-se a paridade entre os registros contábeis e patrimoniais, a seguir:

Quadro 38: paridade do Ativo Imobilizado.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
	PATRIMÔNIO	CONTABILIDADE		≠
ANO	ARROLAMENTO DE BENS	BALANCETE CONTÁBIL	BALANÇO	
2022	R\$ 2.569.678,31	R\$ 2.569.678,32	R\$ 2.569.678,32	-R\$ 0,01
2023	R\$ 2.659.178,05	R\$ 2.659.179,08	R\$ 2.659.179,08	-R\$ 1,03

A diferença apresentada acima não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento na integração entre os sistemas estruturantes e contábil, portanto, regular.

9.3.6. DAS CONTAS RETIFICADORAS DO ATIVO

Em 2023, a contabilização da amortização acumulada foi segregada das demais contas redutoras do ativo, depreciação e exaustão acumuladas, para melhor evidênciação e controle, passando a ser representada da seguinte forma:

Quadro 39: Amortização.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
PATRIMÔNIO		CONTABILIDADE	≠
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA ATÉ 2022		R\$ 63.835,53	R\$ 63.835,53
AMORTIZAÇÃO DO EXERCÍCIO DE 2023		R\$ 15.508,55	R\$ 15.508,55
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA EM 2023		R\$ 79.344,08	R\$ 79.344,08

Fonte: Sistema Gerenciamento do Patrimônio.

Devido ao informado anteriormente, a apresentação da conta de Depreciação passou a ter a seguinte

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

configuração no Balanço:

Quadro 40: Depreciação.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
SALDO DE DEPRECIACÃO			
AMORTIZAÇÃO, DEPRECIACÃO E EXAUSTÃO ACUMULADAS	PATRIMÔNIO	BALANÇO	≠
ACUMULADA ATÉ 2022	R\$ 1.468.451,07	R\$ 1.532.286,60	-R\$ 63.835,53
DO EXERCÍCIO DE 2023	R\$ 125.946,56		
REVERSÃO DEPRECIACÃO (BAIXA)	-R\$ 15.611,14		
ACUMULADA EM 2023	R\$ 1.578.786,49	R\$ 1.578.786,48	R\$ 0,01

Fonte: Balanço Patrimonial e Sistema Gerenciamento do Patrimônio

A diferença de **R\$ 63.835,53** representa a segregação da amortização acumulada das demais contas redutoras do ativo que se apresentavam de forma consolidada: Amortização, depreciação e exaustão acumuladas conforme Quadro 39: Amortização.

A diferença de **R\$ 0,01** não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento na integração entre os sistemas estruturantes e contábil, portanto, regular.

9.3.7. DO VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL DO PATRIMÔNIO

Quadro 41: Valor líquido contábil do Ativo Imobilizado.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
ATIVO NÃO CIRCULANTE/VLC	PATRIMÔNIO	CONTABILIDADE	≠
2022	R\$ 1.037.391,72	R\$ 1.037.391,72	R\$ 0,00
2023	R\$ 1.001.048,49	R\$ 1.001.048,52	R\$ 0,03

Fonte: Balanço Patrimonial e sistema gerencial patrimônio

A diferença de **R\$ 0,03** não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento na integração entre os sistemas estruturantes e contábil, portanto, regular.

Todos os demais aspectos relevantes que envolvem os ativos foram evidenciados em notas explicativas nada a mais tendo de pertinentes a acrescentar, que pelo confronto dos documentos que compõem a prestação de contas dos responsáveis pelos bens patrimoniais, almoxarifado e tesouraria apresentam regularidade nos registros e equivalência com o apurado pela contabilidade, exceto o que foi mencionado anteriormente.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

9.3.8.COMPOSIÇÃO DAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO

Quadro 42: composição das obrigações de curto prazo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO		ANEXO XVII		≠
CONSIGNAÇÃO §2º, ART. 168	R\$ 2.998.018,10	R\$ 2.998.018,10		R\$ 0,00
FRANQUIA E MULTA DE TRÂNSITO	R\$ 461,75	R\$ 461,75		R\$ 0,00
DIVIDENDOS LEGISLATIVOS	R\$ 56.584,43	R\$ 56.584,43		R\$ 0,00
RECEITAS DIVERSAS	R\$ 762,83	R\$ 762,83		R\$ 0,00
INSS - PESSOA JURÍDICA	R\$ 1.981,10	R\$ 1.981,10		R\$ 0,00
CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	R\$ 64.499,90	R\$ 64.499,90		R\$ 0,00
REMUNERAÇÃO CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	R\$ 1.580,74	R\$ 1.580,74		R\$ 0,00
POSIÇÃO EM 31/12/2023	R\$ 3.123.888,85	R\$ 3.123.888,85		R\$ 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo XVII.

Tratando-se de depósitos e valores restituíveis cujas entradas representam entradas compensatórias registradas no Ativo e Passivo Financeiro, tendo como contrapartida da disponibilidade o registro de obrigação futura e pela sua natureza transitória, encontram-se registrados no Anexo XVII conforme as NBCASP.

Neste grupo consta a contrapartida do depósito de caução registrado como direito de curto prazo, ratificando a essência da movimentação, disponibilidade pendente de implemento por eventos futuros por tanto, não consta materializado como uma propriedade e sim um depósito consignado passível de devolução.

Em momento oportuno, anexado ao relatório, seguirá comprovante da devolução dos valores pertencentes ao Executivo Municipal.

A Câmara não mantém histórico passivos exigíveis a longo prazo (passivo não circulante) mantendo compromisso com o equilíbrio das contas públicas evitando endividamento.

9.3.9.EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A expansão da receita municipal e consequente incremento dos repasses de duodécimo associada ao controle de gastos possibilitou o aumento das riquezas próprias do Legislativo.

Do quadro abaixo verifica-se que patrimônio líquido acumulado teve expansão de **R\$ 575.226,56** (30,93%) em relação ao período anterior.

Quadro 43: evolução do patrimônio líquido.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
SUPERÁVIT DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
2022	2023	\$	%
R\$ 117.776,38	R\$ 693.002,94	R\$ 575.226,56	488%

Fonte: Balanço Patrimonial e DVP

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 44: conferência do Patrimônio Líquido – PL.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
CONFERÊNCIA PL		
Variações Patrimoniais Quantitativas		
VPA	R\$	25.448.145,37
VPD	-R\$	24.755.142,43
Resultado Patrimonial do Período (A)	R\$	693.002,94
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - PL		
Resultado Acumulado do Exercício Anterior (B)	R\$	2.240.445,35
Ajustes de exercícios Anteriores (C)		R\$ 0,00
Resultado Acumulado Apurado (D) = (A+B+C)	R\$	2.933.448,29
Total do Patrimônio Líquido Apurado (D)	R\$	2.933.448,29
Total do Patrimônio Líquido (Extraído BP) (E)	R\$	2.933.448,29
Diferença (F)= (D)-(E)		R\$ 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e DVP

Em nota explicativa (vide nota explicativa nº 9.6) foi demonstrada a conferência do saldo patrimonial do exercício conforme quadro abaixo.

Quadro 45: conferência do Saldo Patrimonial.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
(A) PL	R\$ 2.933.448,29
(B) SALDO RPNP	R\$ 1.794.524,47
(C) SALDO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$ 1.138.923,82
(D) SALDO PATRIMONIAL DO BP	R\$ 1.138.923,82
(F) DIFERENÇA = (C) - (D)	R\$ 0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo XVII.

Da análise do Balanço apurou-se um Ativo Real de **R\$ 6.057.337,14** superior ao Passivo Real, gerando um Ativo Real Líquido de **R\$ 1.138.923,82** que corresponde ao Saldo Patrimonial apurado no período.

Também se observa o equilíbrio financeiro entre Ativo e Passivo Financeiros, resultando em equilíbrio financeiro.

Contemplam as notas explicativas detalhamento do quadro das contas de compensação dos atos potenciais ativos e passivos.

Todos os demais aspectos relevantes que envolvem os Ativos e Passivos foram evidenciados em notas explicativas nada a mais tendo de pertinentes a acrescentar, que pelo confronto dos demonstrativos que lhes são correlatos, não apresentaram divergências demonstrando regularidade nos registros e equivalência com o apurado pela contabilidade.

9.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Segundo o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público (9ª edição), a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, compondo o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Para enfatizar a representação fidedigna da informação contábil, foi realizado procedimento de revisão do demonstrativo para identificar erros ou inconsistências ocorridas no processo de registro contábil, ampliando a análise, em paralelo, àqueles que possuem correspondência, apurando-se:

Quadro 46: Resultado Patrimonial.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		DVP
PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	R\$ 15.655.602,80	R\$ 693.002,84
PROCESSAMENTO DE RP	R\$ 870.156,34	
USO MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 307.485,71	
DEPRECIAÇÃO DO PERÍODO	R\$ 125.946,56	
AMORTIZAÇÃO DO PERÍODO	R\$ 15.508,55	
DEVOLUÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 8.203.400,82	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	-R\$ 109.398,73	
AQUISIÇÃO MATERIAL DE CONSUMO	-R\$ 313.559,52	
TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 24.755.142,53	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 25.448.145,37	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	R\$ 693.002,84	

Fonte: Balanço Financeiro, DVP e Balanço Patrimonial

Quadro 47: Conferência das Variações Patrimoniais.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
TOTAL VPD	
BALANCETE	DVP
R\$ 24.755.142,43	R\$ 24.755.142,43
TOTAL VPA	
BALANCETE	DVP
R\$ 25.448.145,37	R\$ 25.448.145,37

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 48: Anexo XV - Descritivo das Variações Patrimoniais.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
DESCRIPTIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	VALORES (R\$)	
DESCRIÇÃO	2022	2023
(A) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (A) = (a.1) + (a.2) + (a.3)	R\$ 22.622.822,59	R\$ 25.448.145,37
(a.1) TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	R\$ 22.622.720,59	R\$ 25.448.145,37
(a.2) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$ 102,00	
(a.3) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
(B) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (B) = (b.1) à (b.5)	R\$ 22.505.046,21	R\$ 24.755.142,43
(b.1) PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 12.268.373,04	R\$ 14.738.079,40
(b.2) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	R\$ 2.760.842,19	R\$ 1.722.694,19
(b.3) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 7.465.312,02	R\$ 8.203.400,72
(b.4) DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$ 2.493,64	
(b.5) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 8.025,32	R\$ 88.278,52
RESULTADO PATRIMONIAL SUPERÁVIT	R\$ 117.776,38	R\$ 693.002,94

Fonte: DVP

O item (a.1) corresponde à somatória das transferências financeiras à título de duodécimo. (vide Quadro 09: composição do duodécimo.)

A composição do saldo da conta (b.3) foi demonstrado e em nota explicativa (vide nota explicativa nº 6.2).

O item (b.5) corresponde à restituição ao Executivo pelo pagamento do sistema de informações contábeis que faz parte de contrato celebrado com a Prefeitura e aditivado à Câmara para atendimento ao SIAFIC (vide nota explicativa nº 6.2).

No exercício de 2023 através da Lei Municipal nº 4.934/23 houve revisão geral anual do funcionalismo público o que acarretou aumento na despesa de pessoal, porém dentro do limite da legislação, a ser detalhado em tópico específico.

Do que se infere do quadro acima, essencialmente, é o incremento do repasse do duodécimo e o aumento de despesas com pessoal, por intermédio da revisão geral houve a recomposição de 5,79% dos vencimentos com base no IPCA acumulado nos doze últimos meses da data de concessão.

O resultado patrimonial apurado na - Anexo XV guarda paridade com o demonstrado no Balanço Patrimonial – Anexo XIV.

Atendendo as normas que regem a elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais, constam notas explicativas quanto a baixa de bens do Imobilizado assim como das variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação de ativos não-financeiros.

A composição das variações foi detalhada em notas explicativas (item nº 6.2), todos os demais aspectos relevantes que as envolvem foram evidenciados nas mesmas, nada a mais tendo de pertinentes a acrescentar, que pelo confronto dos demonstrativos que lhes são correlatos, não apresentaram divergências demonstrando regularidade nos registros e equivalência com o apurado pela contabilidade.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

9.5. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Segundo o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, identificando as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A DFC permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos foram aplicados, servindo como instrumento de prestação de contas e responsabilização dos agentes tomadores de decisão.

Para enfatizar a representação fidedigna da informação contábil, foi realizado procedimento de revisão do demonstrativo para identificar erros ou inconsistências ocorridas no processo de registro contábil, ampliando a análise, em paralelo, àqueles que possuem correspondência, apurando-se:

Quadro 49: Geração Líquida de Caixa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
SALDO DFC		
LOA	R\$	24.645.787,46
REAJ. ANEXO X	R\$	802.357,91
CONSIGNAÇÃO	-R\$	1.713.417,72
EXTRAORÇAMENTÁRIO	R\$	3.846.134,85
TOTAL DE INGRESSO	R\$	27.580.862,50
PAGAMENTO ORÇAMENTÁRIO	-R\$	15.655.602,80
RAP/2022 PAGOS	-R\$	870.156,34
EXTRAORÇAMENTÁRIO	-R\$	3.836.958,69
DEVOLUÇÃO	-R\$	5.201.095,80
INCORPORAÇÃO DE BENS	R\$	109.398,73
TOTAL DE DESEMBOLSO	-R\$	25.454.414,90
FLUXO DE CAIXA OPERACIONAL	R\$	2.126.447,60
RP PROCESSADOS NO EXERCÍCIO	R\$	73.600,00
ORÇAMENTÁRIO	R\$	35.798,73
INCORPORAÇÃO BENS	FLUXO DE CAIXA INVESTIMENTOS	R\$ 109.398,73
	GERAÇÃO DE CAIXA LÍQUIDO	R\$ 2.017.048,87
	SALDO DE CAIXA EM 01/01/23	R\$ 2.901.364,45
	SALDO DE CAIXA EM 31/12/23	R\$ 4.918.413,32

Fonte: Anexo XVII, Balancete e Balanço Orçamentário

O saldo de caixa em 31/12 corresponde ao somatório de caixa e equivalente de caixa e créditos de curto prazo, englobando este último por fazer parte do fluxo financeiro do exercício embora não represente uma disponibilidade imediata.

Dos testes e conferências examinados não foram identificadas incorreções, todos os demais aspectos relevantes que as envolvem foram evidenciados nas mesmas, nada a mais tendo de pertinentes a acrescentar, que pelo confronto dos demonstrativos que lhes são correlatos, não apresentaram divergências demonstrando regularidade nos registros

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

e equivalência com o apurado pela contabilidade.

9.6. BALANCETE ANALÍTICO

Dá análise do demonstrativo apurou-se algumas incorreções notadamente quando ao registro de encargos e folha de pagamento onde verificou-se que parte das despesas com 13º salário e férias foram contabilizadas em vencimentos e vantagens de pessoal, de modo similar as vantagens com incentivo a qualificação, gratificações e incorporações, tal fato ocorreu em virtude da integração entre os sistemas de Recursos Humanos e Contabilidade, ficando assim disposto no balancete de forma fracionada entre as contas porém, o somatório não apresenta divergência do apurado no período em folha de pagamento.

De igual modo, também foi identificado erros de escrituração nos registros de contrapartidas de VPD e Contas do Passivo, **este fato será objeto de ressalva, recomendações e determinações.**

Entendendo este Controle que tal apresentação não causa prejuízo à informação contábil, na medida que os demais demonstrativos apresentam os registros corretamente.

Embora de forma fracionada, a composição dos valores nas variadas contas mantém paridade com o apurado em folha de pagamento e não apresenta divergência em relação ao conjunto das demais demonstrações, conforme demonstro abaixo:

Quadro 50: conferência Balancete.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211439800000 F OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
LIQUIDAÇÃO	CONTRAPARTIDA		EVENTOS	VALOR
459/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
537/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
600/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
682/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
759/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
790/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.044,60
791/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,71
823/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
824/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
				R\$ 42.799,19

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 51: conferência Balancete.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211419800000 OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
LIQUIDAÇÃO	CONTRAPARTIDA		EVENTOS	VALOR
50/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.188,35
56/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 29.916,70
57/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 187,57
102/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
118/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.563,59
173/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
185/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 33.385,50
242/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
267/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 30.942,71
320/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.096,91
323/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
390/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
403/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.925,05
575/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,80
617/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 2.196,98
821/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.765,54
822/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
				R\$ 235.106,58

Quadro 52: conferência Balancete.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211420100000 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)				
LIQUIDAÇÃO	CONTRAPARTIDA		EVENTOS	VALOR
457/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.829,92
540/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 30.322,62
616/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.273,66
713/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.579,12
714/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
757/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 33.902,02
758/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
				R\$ 162.860,70

Quadro 53: conferência Balancete.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211430101000 CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES				
LIQUIDAÇÃO	CONTRAPARTIDA		EVENTOS	VALOR
76/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 36.294,04
77/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 85.796,50
123/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 36.294,04
124/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 94.228,77
205/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
206/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 92.988,20
277/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
278/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.465,75
353/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
354/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 91.455,51
415/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
416/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 92.607,97
469/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
470/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.766,60
549/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
550/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.538,13
552/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 2.252,91
637/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
638/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.989,48
639/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 148,47
706/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
707/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 87.543,47
708/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 1.365,04
788/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
789/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 83.568,84
792/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
793/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 85.135,62
829/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 612,46
830/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 51.193,92
831/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 96.517,73
				R\$ 1.684.717,85

Fazendo a composição das liquidações independente da conta contábil, verifica-se a paridade dos valores com os registros do sistema de folha de pagamento, resumidamente apresentado a seguir:

Quadro 54: Composição da Patronal do RPPS.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211419800000 OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
56/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 29.916,70
57/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 187,57
118/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.563,59
185/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 33.385,50
267/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 30.942,71
320/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.096,91
403/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.925,05
575/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,80
617/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 2.196,98
821/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.765,54
822/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
SUBTOTAL				R\$ 226.934,03
211439800000 F OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
790/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.044,60
791/2023	312129900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,71
SUBTOTAL				R\$ 33.021,31
211420100000 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)				
457/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.829,92
540/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 30.322,62
616/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.273,66
713/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 31.579,12
714/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
757/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL RPPS	R\$ 33.902,02
758/2023	312120100000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	PATRONAL INCORPORAÇÃO	R\$ 1.976,68
SUBTOTAL				R\$ 162.860,70
TOTAL PATRONAL RPPS				R\$ 422.816,04

O resumo geral da folha demonstra o valor total de RPPS de R\$ 436.580,73, tal diferença corresponde ao valor de RPPS de incorporação paga com recursos extraorçamentários no valor de R\$ 13.764,79, evidenciado no anexo XVII.

BASE DE CALCULO PARA INSTITUTO...	2.594.062,53
BASE DE CALCULO NORMAL INSTITUTO:	2.396.009,53
BASE DE CALCULO 13° INSTITUTO...	198.053,00
VALOR PATRONAL INSTITUTO.....	436.580,73
VALOR PATRONAL NORMAL INSTITUTO..	403.248,41
VALOR PATRONAL 13° INSTITUTO....	33.332,32
VALOR RETIDO INSTITUTO.....	363.168,99
VALOR ABATIMENTO INSTITUTO.....	0,00
VALOR CUSTEIO	0,00
VALOR CUSTEIO 13°	0,00
VALOR APOORTE.....	0,00
VALOR APOORTE 13°	0,00
VALOR TOTAL INSTITUTO.....	799.749,72
VALOR PATRONAL FGTS.....	17.950,44
BASE DE CALCULO TAXA DE ADMIN....	0,00
VALOR DA TAXA DE ADMINISTRATIVA..	0,00

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 55: Composição do FGTS.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211419800000 OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
50/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.188,35
102/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
173/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
242/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
323/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
390/2023	312239900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
SUBTOTAL				R\$ 8.172,55
211439800000 F OUTROS ENCARGOS SOCIAIS				
459/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
537/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
600/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
682/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
759/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
823/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
824/2023	312219900000	OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	FGTS	R\$ 1.396,84
SUBTOTAL				R\$ 9.777,88
TOTAL PATRONAL FGTS				R\$ 17.950,43

O valor apurado no resumo geral da folha mantém paridade com a composição das contas.

BASE DE CALCULO PARA INSTITUTO...	2.594.062,53
BASE DE CALCULO NORMAL INSTITUTO:	2.396.009,53
BASE DE CALCULO 13° INSTITUTO...	198.053,00
VALOR PATRONAL INSTITUTO.....	436.580,73
VALOR PATRONAL NORMAL INSTITUTO..	403.248,41
VALOR PATRONAL 13° INSTITUTO....	33.332,32
VALOR RETIDO INSTITUTO.....	363.168,99
VALOR ABATIMENTO INSTITUTO.....	0,00
VALOR CUSTEIO	0,00
VALOR CUSTEIO 13°.....	0,00
VALOR APORTE.....	0,00
VALOR APORTE 13°.....	0,00
VALOR TOTAL INSTITUTO.....	799.749,72
VALOR PATRONAL FGTS.....	17.950,44
BASE DE CALCULO TAXA DE ADMIN...	0,00
VALOR DA TAXA DE ADMINISTRATIVA..	0,00

Quanto ao patronal de RGPS não há o que se contestar, os registros mantiveram correção e paridade com o apurado em folha.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 56: Composição da Patronal do RGPS.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
COMPOSIÇÃO DAS CONTAS				
211430101000 CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES				
LIQUIDAÇÃO	CONTRAPARTIDA		EVENTOS	VALOR
76/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 36.294,04
77/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 85.796,50
123/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 36.294,04
124/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 94.228,77
205/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
206/2023	312220100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 92.988,20
277/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
278/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.465,75
353/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
354/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 91.455,51
415/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
416/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 92.607,97
469/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
470/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.766,60
549/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
550/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.538,13
552/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 2.252,91
637/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
638/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 90.989,48
639/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 148,47
706/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
707/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 87.543,47
708/2023	312230100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 1.365,04
788/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
789/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 83.568,84
792/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 38.395,44
793/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 85.135,62
829/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 612,46
830/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 51.193,92
831/2023	312210100000	CONTRUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RGPS	PATRONAL RGPS	R\$ 96.517,73
				R\$ 1.684.717,85

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

BASE DE CALCULO INCIDENTE INSS.....:	8.094.702,81
BASE DE CALCULO NORMAL INCIDENTE INSS.:	8.094.702,81
BASE DE CALCULO 13º INCIDENTE INSS....:	614.334,60
VALOR PATRONAL INSS	1.699.887,58
Empregados/Avulsos.:	1.618.940,56
Rat.....:	80.947,02
Rat Agente Nocivos.:	0,00
VALOR RETIDO INSS.....:	824.441,09
VAL [●●●●●] INSS.....:	15.174,10
.....:	0,00
Salário Maternidade:	15.174,10
VALOR TOTAL INSS.....:	2.509.154,57
BASE DE CALCULO PARA FGTS.....:	224.381,92

A diferença entre o apurado na tabela acima corresponde a compensação do salário-maternidade.

9.7. DEMAIS DEMONSTRATIVOS

Todos os demais demonstrativos que compõem a prestação de contas foram analisados e de modo geral não apresentaram incorreções e foram contemplados em notas explicativas, observando inclusive a natureza dos saldos das contas, devedora/credora.

Observação pertinente se faz que pelo exame do Anexo XVII verifica-se que as receitas extraorçamentária na sua grande maioria, foram devidamente repassadas, cumprindo assim, o aspecto transitório da natureza das contas que são consignadas, demonstrando ainda que as que não foram recolhidas, seu saldo foi devidamente registrado nas Obrigações de Curto Prazo do Balanço Patrimonial.

Cabe informar que a Câmara não mantém compromissos de exigibilidade superior a 12 (doze) meses sendo, portanto, o Demonstrativo Dívida Fundada zerado.

9.8. NOTAS EXPLICATIVAS

Segundo o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, as notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

Segundo os critérios retro mencionados, as notas explicativas contemplaram todas as informações relevantes que auxiliaram a elucidação das alterações do patrimônio, exceto quanto ao item **BALANCETE ANALÍTICO** pelo que foi demonstrado no tópico.

10. RESTOS A PAGAR

Consideram-se restos a pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas. Correspondem àquelas com compromisso de utilização no orçamento que não

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

foram pagas até o encerramento do exercício financeiro.

Assim, no encerramento do exercício financeiro, todas as despesas orçamentárias empenhadas que não forem pagas são inscritas como restos a pagar.

Entende-se como restos a pagar processados a despesa para a qual já houve a liquidação e não processados quando esta não for efetivada.

10.1. RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO

Quadro 57: restos a pagar do exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
CONFERÊNCIA RPNP DO EXERCÍCIO				
RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO ANEXO XII		ANEXO XVII		≠
DESPESAS EMPENHADAS	R\$ 17.450.127,27	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	R\$ 1.794.524,47	R\$ -
DESPESAS PROCESSADAS	R\$ 15.655.602,80			
≠	R\$ 1.794.524,47			

10.2. PROCESSAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO

Quadro 58: processamento de restos a pagar no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
ANEXO XII		ANEXO XVII	ANEXO XIII
RPNP INSCRITOS EM 2022	R\$ 1.071.252,14	R\$ 1.071.252,14	R\$ 1.071.252,14
PROCESSADOS	R\$ 870.156,34	R\$ 870.156,34	R\$ 870.156,34
≠	R\$ 201.095,80	R\$ 201.095,80	R\$ 201.095,80

A diferença corresponde ao cancelamento de restos a pagar inscritos em 2022 e não processados/RPNP/2022, em atendimento ao princípio da unidade de caixa, ao término do exercício são devolvidos ao Executivo, conforme ofício nº 13/CONTAB/2023.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

10.3. DETALHAMENTO DO PROCESSAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO

Quadro 59: detalhamento do processamento de restos a pagar no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
PROCESSAMENTO DE RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO			
ELEMENTO DE DESPESA	LIQUIDADO	CNC EMPENHO	SALDO DE RPNP
339030	R\$ 46.011,55	R\$ 78.618,94	R\$ 124.630,49
339037	R\$ 233.682,80	R\$ 127,48	R\$ 233.810,28
339039	R\$ 440.213,12	R\$ 103.599,38	R\$ 543.812,50
339040	R\$ 8.442,25	R\$ -	R\$ 8.442,25
33904001	R\$ 28.080,02	R\$ -	R\$ 28.080,02
339093	R\$ 40.126,60	R\$ -	R\$ 40.126,60
449052	R\$ 73.600,00	R\$ 18.750,00	R\$ 92.350,00
ANEXO XVII	R\$ 870.156,34	R\$ 201.095,80	R\$ 1.071.252,14

10.4. COMPOSIÇÃO DO CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NO EXERCÍCIO

Com relação aos restos a pagar não processado cancelado, consta o montante de **R\$ 201.095,80** evidenciado no Balanço Orçamentário – Demonstrativo de Execução de RPNP, valor este que também integra o somatório de transferência e delegações concedidas da Demonstração de Variações Patrimoniais e Anexo XVII mantendo paridade entre seus registros, devidamente justificados nos históricos contábeis, conforme comunicação interna, ofício nº 13 /Contab/2023. (vide nota explicativa nº 4.2.)

O montante de **R\$ 201.095,80** foi devolvido ao Executivo junto com as demais despesas orçamentárias não efetuadas, devoluções financeiras recebidas e rendimentos de aplicações (vide nota explicativa nº 4.2.)

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 60: composição do cancelamento de restos a pagar no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO

COMPOSIÇÃO CANCELAMENTO DE RPNP

Nº/Ano Cancelamento	Data	Documento	Credor	Valor
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000102/2022	LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS EIRELI	R\$ 72.941,81
0003366/2023	27/10/2023	Empenho Nº 0000171/2022	FRP COMERCIO E SERVIÇOS DE INFORMÁTICA LTDA	R\$ 18.750,00
0000030/2023	17/11/2023	Empenho Nº 0000157/2022	G.A.C. DA SILVA PRODUÇÕES AUDIOVISUAIS E PESQUISAS-ME	R\$ 0,04
0000030/2023	17/11/2023	Empenho Nº 0000158/2022	G.A.C. DA SILVA PRODUÇÕES AUDIOVISUAIS E PESQUISAS-ME	R\$ 24.843,00
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000008/2022	MAX SERRA AUTOMOTIVA OFICINA DE MECANICA DE VEICULOS LTDA	R\$ 8.080,00
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000198/2022	MAX SERRA AUTOMOTIVA OFICINA DE MECANICA DE VEICULOS LTDA	R\$ 5.406,73
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000208/2022	EDITORA NOVA FRIBURGO LTDA	R\$ 21.250,00
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000001/2022	EDITORA NOVA FRIBURGO LTDA	R\$ 1.290,00
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000032/2022	EVANDRO JOSÉ DE SCHEPPER	R\$ 10.936,00
0296002/2023	5/9/2023	Empenho Nº 0000128/2022	TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 233,61
0003548/2023	30/11/2023	Empenho Nº 0000160/2022	MG ECCARD LTDA ME	R\$ 127,48
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000030/2022	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS - ECT	R\$ 2.637,46
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000010/2022	TIPOGRAFIA PARADISE FRIBURGO LTDA	R\$ 2.017,00
0296002/2023	5/9/2023	Empenho Nº 0000148/2022	CLIMA TOP ENGENHARIA LTDA	R\$ 1.083,37
0296002/2023	5/9/2023	Empenho Nº 0000216/2022	DB3 SERVICOS DE TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 25.195,66
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000203/2022	FRIGAS DE FRIBURGO REVENDEDOR DE GAS LTDA	R\$ 240,00
0296002/2023	5/9/2023	Empenho Nº 0000061/2022	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 0,02
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000062/2022	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 212,01
0296002/2023	5/9/2023	Empenho Nº 0000200/2022	BELLA'S GRAFICAS EIRELI-ME	R\$ 30,40
0002960/2023	31/5/2023	Empenho Nº 0000031/2022	ENERGISA NOVA FRIBURGO DISTRIBUIDORA DE ENERGIA SA	R\$ 5.821,21
TOTAIS				R\$ 201.095,80

10.5. COMPOSIÇÃO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO

O Legislativo Municipal apresenta saldo de restos a pagar não processado, ao final do exercício de 2023, no valor total de **R\$ 1.794.524,4**.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 61: composição dos restos a pagar inscritos no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
COMPOSIÇÃO RPNP INSCRITOS NO EXERCÍCIO		
Nº	Credor	Vlr RPNP
1	GOLDCOM TELECOMUNICAÇÕES LTDA.	R\$ 12.666,36
12	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS	R\$ 1.777,64
13	SINGULAR DE FRIBURGO SERVIÇOS ESPECIALIZADOS EM FACILITIES E	R\$ 800,00
14	ELEVADORES FRIBURGO LTDA.ME.	R\$ 1.400,00
30	SKY CHAVEIRO DE NOVA FRIBURGO LTDA.	R\$ 12.440,00
33	EDITORA NOVA FRIBURGO LTDA	R\$ 53.326,28
41	CESPRO PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA	R\$ 280,00
42	TIPOGRAFIA PARADISE FRIBURGO LTDA	R\$ 2.020,00
60	PIMENTEL FERREIRA E CIA. LTDA	R\$ 1.951,20
61	ENERGISA NOVA FRIBURGO DISTRIBUIDORA DE ENERGIA SA	R\$ 21.220,50
75	LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS EIRELI	R\$ 57.593,25
81	LUÍS FERNANDO DE SOUSA GREGÓRIO 12393219706	R\$ 5.466,00
82	SINGULAR DE FRIBURGO SERVIÇOS ESPECIALIZADOS EM FACILITIES E	R\$ 2.332,00
83	LUÍS FERNANDO DE SOUSA GREGÓRIO 12393219706	R\$ 700,00
84	LUÍS FERNANDO DE SOUSA GREGÓRIO 12393219706	R\$ 2.466,00
85	LUÍS FERNANDO DE SOUSA GREGÓRIO 12393219706	R\$ 466,00
86	LUÍS FERNANDO DE SOUSA GREGÓRIO 12393219706	R\$ 4.350,00
91	E F DOS SANTOS LTDA.	R\$ 43.077,26
92	E F DOS SANTOS LTDA.	R\$ 4.086,57
104	DIXI VEXT COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS ELETRÔNICOS E SISTEMAS LTDA	R\$ 1.620,00
105	MARCA PONTO SOLUÇÕES DE PONTO E ACESSO LTDA	R\$ 10.997,80
106	SPEEDFIBER TELECOMUNICAÇÕES EIRELI	R\$ 4.514,00
110	DIXI VEXT COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS ELETRÔNICOS E SISTEMAS LTDA	R\$ 2.005,92
112	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 4.781,06
113	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 343,98
115	VISUAL SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA	R\$ 22.627,90
131	LOKASOM SONORIZAÇÃO LTDA - ME	R\$ 20.000,00
133	TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 10.199,08
147	LOKASOM SONORIZAÇÃO LTDA - ME	R\$ 22.400,00
166	PIMENTEL FERREIRA E CIA. LTDA	R\$ 9.600,00
171	RODANTECH GESTÃO AMBIENTAL LTDA	R\$ 1.500,00
173	LEANDRO ROCHA JARDIM	R\$ 9.000,00
177	ALTA REDE IMPERIAL PETRÓPOLIS LTDA	R\$ 11.600,00
178	SUMICITY TELECOMUNICAÇÕES LTDA	R\$ 22.600,82

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

202	JETTA COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA.	R\$ 629.879,04
203	JETTA COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA.	R\$ 15.120,00
205	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 14.341,46
206	COMPACTPRINT COMERCIO E SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA	R\$ 193,75
224	GABRIELA DE ALMEIDA DE SÁ	R\$ 2.155,21
235	PANCHESKI & VOINASKI CIA. LTDA.	R\$ 526,40
240	RUNTIME ELETRÔNICA LTDA.	R\$ 695,57
244	MAPFRE VERA CRUZ SEGURADORA S/A	R\$ 2.428,85
256	G.A.C. DA SILVA PRODUÇÕES AUDIOVISUAIS E PESQUISAS-ME	R\$ 217.059,59
257	G.A.C. DA SILVA PRODUÇÕES AUDIOVISUAIS E PESQUISAS-ME	R\$ 60.037,25
269	MG ECCARD LTDA ME	R\$ 253.260,84
276	CARTÓRIO DO 2º OFÍCIO DE NOVA FRIBURGO	R\$ 414,90
277	MARCELO ENRICO BORGONGINO	R\$ 4.750,00
278	ELEVADORES FRIBURGO LTDA.ME.	R\$ 14.400,00
287	RAFAELA CORREIA DANTAS COMERCIAL E GRAFICA DANTAS EIRELI	R\$ 2.250,00
290	ELEVADORES FRIBURGO LTDA.ME.	R\$ 1.800,00
291	RONAN DE SOUZA VIEIRA GANDUR	R\$ 960,00
297	ARCA PROMOÇÕES E EVENTOS LTDA.	R\$ 2.796,90
298	AYER FELIPE DE FARIA NETO	R\$ 3.496,00
299	DEIVID WILLIAN ERNESTO DE ERNESTO	R\$ 1.660,00
300	E F CORDÕES E FITAS PERSONALIZADAS EIRELI	R\$ 1.800,00
301	GRAFICA BORGES DE CAMPO GRANDE LTDA	R\$ 3.495,00
302	JOÃO VICTOR DE SOUSA ANDRADE	R\$ 1.275,00
303	LUIS HENRIQUE DA SILVA BORGES	R\$ 3.590,00
304	LUZIMAR DUARTE SANTOS	R\$ 2.190,00
305	R. SILVA E SOUZA LTDA.-ME.	R\$ 2.550,00
306	ALNETTO COMERCIAL E SERVIÇOS EIRELI ME	R\$ 3.483,50
307	DAGEAL COMÉRCIO DE MATERIAL DE ESCRITÓRIO LTDA	R\$ 703,14
308	ELITE SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA.	R\$ 1.735,00
309	GOLDEM DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO EIRELI	R\$ 16.091,80
310	IDPROMO COMERCIAL LTDA.	R\$ 495,00
311	44.725.930 RAFAEL SAINT CLAIR URUPULINA	R\$ 1.682,00
312	REGINALDO MARTINS RODRIGUES	R\$ 886,00
313	RONIOMAR KOSLOSKI JUNIOR	R\$ 670,40
314	VOGAS MAGAZINE LTDA - ME	R\$ 8.240,83
315	AMETTAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÓVEIS LTDA.	R\$ 53.938,00
316	CANAÃ DE CARMO DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ 1.500,00
317	CANAÃ DE CARMO DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ 995,56
318	ESCRITA COMÉRCIO DE MÓVEIS EIRELI ME	R\$ 38.267,00
319	LEONARDO GOMES DE AGUIAR	R\$ 16.305,00
320	NATHALIA MARCIAL BARCELLOS COMERCIO E SERVIÇOS - ME	R\$ 10.930,00
321	PRISMA COMÉRCIO DE MÓVEIS E EQUIPAMENTOS LTDA.	R\$ 13.265,86
		R\$ 1.794.524,47

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

10.6. SUFICIÊNCIA DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Salienta-se que o Legislativo Municipal ao término do exercício não manteve restos a pagar processados.

Resumidamente, no quadro a seguir, serão demonstrados, de forma global, os valores referentes à inscrição em restos a pagar não processados e respectiva suficiência financeira.

Quadro 62: suficiência de restos a pagar não processados.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
SUFICIÊNCIA DE RPNP			
Disponibilidade de Caixa Bruto antes da Inscrição de RPNP	Disponibilidade de Caixa Após a Inscrição de RP Não Processados do Exercício	Valor Inscrito de Restos a Pagar Não Processados	Valor Inscrito de RP sem a devida disponibilidade
(A)	(B) = (A) - (C)	(C)	
R\$ 4.852.332,68	R\$ 2.998.018,10	R\$ 1.794.524,47	0,00
-R\$ 56.584,43			
-R\$ 762,83			
-R\$ 461,75			
-R\$ 1.981,10			
R\$ 4.792.542,57			

Fonte: Anexo XVII da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da dívida flutuante, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial.

O valor de **R\$ 2.998.018,10** corresponde ao consignado referente §2º do art. 168 da CF/88, para o cálculo de (A) foram desconsiderados o montante referente ao rendimento das aplicações de curto prazo do mês de dezembro (**R\$ 56.584,43**), receitas diversas (**R\$ 762,83**), franquias e multas (**R\$ 461,75**) e INSS PJ (**R\$ 1.981,10**) já que a Câmara Municipal não possui capacidade arrecadatória, os rendimentos e receitas diversas pertencem ao município e também pela característica de retenções que de modo geral não configuram disponibilidades. Valores evidenciados em notas explicativas ao Balanço Financeiro. (**vide nota explicativa nº 8.1 – quadro 1**)

O valor demonstrado acima mantém paridade com o valor registrado no SIGFIS.

11. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - Receitas e despesas extraorçamentária

Destaca-se que o Município de Nova Friburgo possui Regime Próprio de Previdência instituído pela Lei Municipal nº 3.400/2004⁴ sendo suas receitas e despesas de caráter intraorçamentário que derivam de obrigações patronais, retenção de verbas recolhidas dos servidores e parcelamento de débito, este último não se aplica ao exercício ora em análise.

4 - disponível no endereço eletrônico:

<https://cespro.com.br/visualizarDiploma.php?cdMunicipio=6811&cdDiploma=57801&NroLei=3.400&Word=0&Word2=>



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Tratando-se da Câmara Municipal, órgão da Administração Direta sem competência arrecadatória, dispõem neste contexto exclusivamente de despesas de natureza patronal, sendo a retenção das verbas recolhidas dos servidores, classificadas como despesas/receitas extraorçamentária e consignadas no Anexo XVII.

Como bem relatado em notas explicativas (todos os débitos oriundos do Regime Próprio de Previdência inscritos no exercício foram liquidados e pagos conforme evidenciado no modelo 36.

Quadro 63: composição das receitas e despesas intraorçamentárias.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA		
EXECUÇÃO	EVENTO	R\$
ORÇAMENTÁRIA	RETENÇÃO RPPS	R\$ 351.718,85
EXTRAORÇAMENTÁRIA	RETENÇÃO DE INCORPORAÇÃO	R\$ 11.450,14
	SUBTOTAL DE RETENÇÃO	R\$ 363.168,99
ORÇAMENTÁRIA	PATRONAL RPPS	R\$ 422.816,04
EXTRAORÇAMENTÁRIA	PATRONAL DE INCORPORAÇÃO	R\$ 13.764,79
	SUBTOTAL DE PATRONAL	R\$ 436.580,83
	TOTAL REPASSADO FUNDO	R\$ 799.749,82

Fonte: Anexo II e Anexo XVII

Os valores retidos de RPPS representam consignações que foram devidamente registradas no Anexo XVII e mantém paridade com o apurado em folha de pagamento, destacado abaixo:

BASE DE CALCULO PARA INSTITUTO...	2.594.062,53
BASE DE CALCULO NORMAL INSTITUTO:	2.396.009,53
BASE DE CALCULO 13º INSTITUTO...	198.053,00
VALOR PATRONAL INSTITUTO.....	436.580,73
VALOR PATRONAL NORMAL INSTITUTO..	403.248,41
VALOR PATRONAL 13º INSTITUTO....	33.332,32
VALOR RETIDO INSTITUTO.....	363.168,99

Ao término do exercício todos os valores foram repassados ao Fundo de Previdência Municipal.

Maiores informações foram elucidadas na **nota explicativa nº 7.1**.

Importante frisar que a sistemática de pagamento de incorporação a partir de julho/2023 passou a ser adimplida pela Câmara Municipal de Nova Friburgo por intermédio de Termo de Acordo Administrativo PA. 12.567/23 e 3.300/23, motivo pelo qual parte consta na execução orçamentária e parte na extraorçamentária.

A execução extraorçamentária da despesa corresponde aos itens incorporação do quadro acima conforme detalhado no Anexo XVII.

A execução orçamentária do pagamento de incorporação integra o total de Retenção e Patronal de RPPS do Quadro 63: composição das receitas e despesas intraorçamentárias.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

12. GESTÃO FINANCEIRA

O Balanço Financeiro demonstrado através de ingressos e dispêndios é composto pelos receitas e despesas orçamentárias e extraorçamentária além das transferências financeiras recebidas e concedidas tudo detalhado anteriormente no tópico **BALANÇO FINANCEIRO** e em **nota explicativa nº 8**.

Os recursos do Poder Legislativo advêm do repasse do duodécimo, como determina a Constituição Federal, em seu artigo 168. Destaca-se que a Câmara por possui função precípua de legislar e fiscalizar o Executivo não dispõem de capacidade arrecadatória fato este justifica a ausência de receita orçamentária no Balanço Financeiro.

Em atendimento ao que preceitua a Carta Federal, mensalmente, até o dia 20, o Executivo realiza transferência financeira para custear as despesas do Legislativo. O montante do duodécimo, evidenciado no **Quadro 09: composição do duodécimo**, deste relatório, foi distribuído ao longo do ano conforme a seguir:

Quadro 64: transferência financeiras recebidas.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS			
MESES	DATAS	Vlr Repassado	
janeiro	13/1/2023	R\$	340.397,90
fevereiro	17/2/2023	R\$	2.053.815,62
março	17/3/2023	R\$	2.053.815,62
abril	18/4/2023	R\$	2.053.815,62
maio	17/5/2023	R\$	2.154.110,36
junho	19/6/2023	R\$	2.053.815,62
julho	17/7/2023	R\$	2.254.405,10
agosto	18/8/2023	R\$	2.154.110,36
setembro	19/9/2023	R\$	2.154.110,36
outubro	18/10/2023	R\$	2.154.110,36
novembro	17/11/2023	R\$	2.154.110,36
dezembro	18/12/2023	R\$	2.154.110,37
TOTAL		R\$	23.734.727,65

Fonte: extratos bancários, Balancete Financeiro e demonstrativos das transferências entre UG's relatório do movimento financeiro recebido.

Nota 1: Como evidenciado em nota explicativa (**vide nota explicativa nº 8.1**), no exercício de 2022 foi consignado o valor de **R\$ 1.713.417,72** nos moldes do §2º do art. 168 da Constituição Federal e abatido do duodécimo de janeiro de 2023.

Nota 2: O valor de **R\$ 2.053.815,62*** corresponde ao valor do duodécimo antes do ajuste do orçamento pelo Anexo X da Lei nº 4.320/64. (**Vide Quadro 09: composição do duodécimo.**) Conformidade demonstrada pelo cálculo: **R\$ 24.645.787,46/12 = R\$ 2.053.815,62**.

Nota 3: O valor de **R\$ 2.154.110,36** corresponde ao valor do duodécimo após o ajuste do orçamento pelo Anexo X da Lei nº 4.320/64. (**Quadro 09: composição do duodécimo.**) Conformidade demonstrada pelo cálculo: **R\$ 25.448.145,37 – R\$ 8.215.262,48** (valores repassados até abril - 4/12 avos) = **R\$ 17.232.882,89 ÷ 8/12 avos = R\$**

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

2.154.110,36.

Nota 4: Por um equívoco no mês de junho/2023, após efetivado o ajuste do orçamento, foi repassado o valor sem o incremento, a diferença foi compensada no repasse de julho/2023. Conformidade demonstrada pelo cálculo: **R\$ 2.053.815,62 + R\$ 100.294,74 = R\$ 2.254.405,10.**

Os saldos de empenho não utilizados pelo Legislativo em atendimento ao art. nº 56 da Lei nº 4.320/64⁵, devem ser estornados a dotação e restituídos ao Executivo. No exercício em análise somaram **R\$ 5.000.000,00** sendo evidenciada como devolução de transferência recebida de despesas não efetuadas no Balanço Financeiro. Igualmente foram restituídos, o saldo financeiro de cancelamento de Restos a Pagar e demais receitas extraorçamentárias que somaram ao término do exercício o montante de **R\$ 765.160,57**, ambas demonstradas a seguir:

Quadro 65: devolução financeira e orçamentária no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
DEVOLUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA AO EXECUTIVO	
TIPO	VALOR
(A) Devolução Orçamentária e Financeira de despesas não efetuadas	R\$ 5.000.000,00
(B) Outras devoluções financeiras	R\$ 765.160,57
(b.1) Cancelamento de RPNP 2021	R\$ 201.095,80
(b.2) Receitas diversas	R\$ 2.869,15
(b.3) Rendimentos das aplicações (dividendo legislativo)	R\$ 558.401,11
(b.4) Remuneração de ações de telefonia	R\$ 24,01
(b.5) Franquia e multas	R\$ 2.770,50
TOTAL (A) + (B)	R\$ 5.765.160,57

Fonte: Balanço Financeiro e Anexo XVII.

As notas explicativas contemplaram estas devoluções, **item 4.2.**

Além destas devoluções efetivamente operacionalizadas, restaram em consignação os valores detalhados **Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.** repassado no exercício de 2024, perfazendo desta forma, o valor total de devolução financeiras/orçamentárias ao Município de **R\$ 8.820.987,68.**

A documentação de suporte e os comprovantes destas devoluções seguirão em anexo ao relatório.

Em consulta ao sistema e aos processos de pagamento, as devoluções a favor da Prefeitura foram processadas da seguinte forma:

⁵ Art. 56. O recolhimento de todas as receitas far-se-á em estrita observância ao princípio de unidade de tesouraria, vedada qualquer fragmentação para criação de caixas especiais.



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 66: processamento da devolução financeira e orçamentária no exercício de 2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO				
PROCESSAMENTO DAS DEVOLUÇÕES AO EXECUTIVO				
PROCESSO	BANCO	DOCUMENTO	DATA	VALOR (R\$)
VPD ¹	BANCO DO BRASIL	ORDEM BANCÁRIA Nº 230000253	15/12/2023	R\$ 5.000.000,00
VPD ²			15/12/2023	R\$ 201.095,80
DEO: 158, 754, 882, 990, 1143, 1252, 1256 e 1306 ³			15/12/2023	R\$ 2.869,15
DEO: 1295 E 1296 ⁴			15/12/2023	R\$ 558.401,11
DEO: 1287 ⁵			15/12/2023	R\$ 24,01
DEO: 1294 ⁶			15/12/2023	R\$ 2.770,50
TOTAL				R\$ 5.765.160,57
DEO: 10 ⁷	BANCO DO BRASIL	ORDEM BANCÁRIA Nº 240000001	11/1/2024	R\$ 53.977,90
				R\$ 461,75
				R\$ 762,83
TOTAL				R\$ 55.202,48
DEO: 11 ⁸	CAIXA ECONÔMICA	OPERAÇÃO Nº 126929	11/1/2024	R\$ 2.606,53
(A) TOTAL DEVOLUÇÃO				R\$ 5.822.969,58
(B) TOTAL A DEVOLVER				R\$ 8.820.987,68
CONSIGNADO ⁹				R\$ 2.998.018,10

Nota 1: devolução de despesas não efetuadas

Nota 2: cancelamento de RPNP/2022

Nota 3: receitas diversas

Nota 4: rendimento das aplicações (jan-nov/2023)

Nota 5: remuneração sobre ações de telefonia

Nota 6: franquias e multas

Nota 7: devolução de aplicações da conta bancária do Banco do Brasil do mês de dezembro/2023, franquias e multas e receitas diversas detalhadas no Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.

Nota 8: Devolução de aplicações da conta bancária da Caixa Econômica do mês de dezembro/2023 detalhadas no Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.

Nota 9: Diferença entre (A) – (B)

A composição do saldo financeiro ao término do exercício consta detalhada no tópico Quadro 32: saldo das contas bancárias em 31/12/2023.

A análise da execução do orçamento remete ao equilíbrio na aplicação de recursos conforme demonstrado abaixo:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 67: equilíbrio financeiro do orçamento.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Especificação	2023	2022
(A) Despesas realizadas	R\$ 17.450.127,27	R\$ 15.275.200,95
(B) Despesas Liquidadas e Pagas	-R\$ 15.655.602,80	-R\$ 14.203.948,81
(C) Inscrição de RPNP no anexo XVII = (A-B)	R\$ 1.794.524,47	R\$ 1.071.252,14
Provisão de RPNP inscritos no BF	-R\$ 1.794.524,47	-R\$ 1.071.252,14
TOTAL	0,00	0,00

Fonte: Balanço Financeiro e Orçamentário

As gestões financeiras dos recursos públicos retornaram um total de 321 (trezentos e vinte um) empenhos e 836 (oitocentas e trinta e seis) liquidações sendo todos os processos submetidos à análise prévia do Controle Interno.

13. GESTÃO PATRIMONIAL

Para subsidiar a análise do item **BALANÇO PATRIMONIAL**, este título irá tratar detalhadamente tópicos complementares.

A gestão do patrimônio da Câmara Municipal de Nova Friburgo é regulada pela Resolução Legislativa nº 1.783/09 e segue o que preconiza as normas contábeis para mensuração e reconhecimento.

Anualmente é realizada o inventário de bens permanentes para aferir a integridade dos registros com a existência física dos bens.

Todos os bens incorporados são tombados após o seu recebimento definitivo, levando cada qual uma numeração para individualização e controle.

As movimentações são suportadas por registro em sistema informatizado que mantém integração com o sistema da contabilidade o que permite a disponibilização da informação integral e imediata.

Os bens registrados mantêm um valor residual até sua baixa e são depreciados pelo método linear em conformidade com as normas que regem a matéria.

As informações sobre o Patrimônio e suas movimentações encontram-se disponíveis no portal da transparência, atendendo ao propósito do dever de prestar contas aos seus diversos usuários, internos ou externos.

Tomando como referência os conceitos da Lei nº 4.320/64⁶ nos quais segrega o Patrimônio em grupos de contas divididos em Ativo e Passivo Financeiros e Permanentes, sendo:

a) o ativo financeiro composto: os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

b) o ativo permanente compreende: os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

6 Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:

I - O Ativo Financeiro;

II - O Ativo Permanente;

III - O Passivo Financeiro;

IV - O Passivo Permanente;

V - O Saldo Patrimonial;

VI - As Contas de Compensação.



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

c) o passivo financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outras pagamento independa de autorização orçamentária.

d) o passivo permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Para fins de comparativo, apresentamos no quadro abaixo o resultado da composição do Ativo Financeiro x Passivo Financeiro do exercício de 2023.

Quadro 68: Comparativo entre o Ativo e o Passivo Financeiro – Balanço Patrimonial.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
COMPARATIVO ENTRE O ATIVO E O PASSIVO FINANCEIRO (em	
DESCRIÇÃO	R\$
Ativo Financeiro	R\$ 4.918.413,32
Passivo Financeiro	R\$ 4.918.413,32
RESULTADO	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial/ Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Quadro 69: Conferência do saldo do Ativo e do Passivo Financeiros.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
(A) ATIVO FINANCEIRO	R\$ 4.918.413,32
(B) Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 4.852.332,68
(C) Depósitos e Restituíveis	R\$ -
(D) Outros Créditos a receber e Valores de Curto Prazo	R\$ 66.080,64
(E) Ativo Financeiro Apurado = (B+C+D)	R\$ 4.918.413,32
(F) DIFERENÇA = (A) - (E)	0,00
(G) PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 4.918.413,32
(H) RPNP inscritos no exercício	R\$ 1.794.524,47
(I) Outras Dívidas	R\$ 3.123.888,85
(J) Passivo Financeiro Apurado = (H+I)	R\$ 4.918.413,32
(K) DIFERENÇA = (G) - (J)	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Anexo XVII

Conforme demonstrado no quadro acima, a Câmara Municipal de Nova Friburgo, alcançou o equilíbrio financeiro necessário ao atendimento do §1º do artigo 1º da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF), promovendo resultado de equilíbrio entre os recursos e assunção de dívidas mediante controle dos recursos.

Em confrontação entre Ativos e Passivos Financeiro e Permanente extrai-se um Saldo Patrimonial de **R\$ 1.138.923,82** conforme evidenciado resumidamente abaixo e em nota explicativa (**vide nota nº 9.6**).

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 70: quadro dos Ativos e Passivos Financeiros – Balanço Patrimonial.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64		
Especificação	2022	2023
ATIVO (I)	R\$ 4.070.557,66	R\$ 2.261.476,87
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 2.901.364,45	R\$ 4.918.413,32
ATIVO PERMANENTE	R\$ 1.169.193,21	R\$ 1.138.923,82
PASSIVO (II)	R\$ 4.070.557,66	R\$ 6.057.337,14
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 2.901.364,45	R\$ 4.918.413,32
PASSIVO PERMANENTE	R\$ -	R\$ -
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	R\$ 1.169.193,21	R\$ 1.138.923,82
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ -	R\$ -
(ATIVO FINANCEIRO - PASSIVO FINANCEIRO)	0,00	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial.

Da configuração acima conclui-se:

a) incremento do Ativo Financeiro provocado principalmente pelo aumento no valor consignado nos moldes §2º art. 168/CF, detalhado a seguir:

Quadro 71: consignação de valores duodécimo na forma §2º art. 168/CF⁷

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
CONSIGNAÇÃO DE SALDO FINANCEIRO DE DUODÉCIMO	
ANO	R\$
2022	R\$ 1.713.417,72
2023	R\$ 2.998.018,10
DIFERENÇA	R\$ 1.284.600,38

Fonte: Anexo XVII

b) redução do Ativo Permanente principalmente pelo fato de as aquisições serem inferiores ao total de depreciação e amortização apurado, detalhado a seguir:

7 - **Art. 168.** Os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos dos Poderes Legislativo e Judiciário, do Ministério Público e da Defensoria Pública, ser-lhes-ão entregues até o dia 20 de cada mês, em duodécimos, na forma da lei complementar a que se refere o art. 165, § 9º. (Redação dada pela Emenda Constitucional nº 45, de 2004)

§ 2º O saldo financeiro decorrente dos recursos entregues na forma do caput deste artigo deve ser restituído ao caixa único do Tesouro do ente federativo, ou terá seu valor deduzido das primeiras parcelas duodecimais do exercício seguinte. (Incluído pela Emenda Constitucional nº 109, de 2021)



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 72: variação do Ativo Permanente.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
DETALHAMENTO DA REDUÇÃO ATIVO PERMANENTE	
ITENS	R\$
(1) - ESTOQUES	R\$ 131.801,49
(2) - 2022 - VLC (A) = (B) - (C)	R\$ 1.037.391,72
(B) BENS MÓVEIS	R\$ 2.569.678,32
(C) (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO	-R\$ 1.532.286,60
(3) ATIVO PERMANENTE 2022 = (1) + (2)	R\$ 1.169.193,21
(1) - ESTOQUES	R\$ 137.875,30
(2) - 2023 - VLC (D) = (E) - (F)	R\$ 1.001.048,52
(E) BENS MÓVEIS	R\$ 2.659.179,08
(F) (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO	-R\$ 1.658.130,56
(3) ATIVO PERMANENTE 2023 = (1) + (2)	R\$ 1.138.923,82
DIFERENÇA	R\$ 30.269,39

Fonte: Balanço Patrimonial

O Ativo Permanente é composto pelo Imobilizado e Estoques, maior detalhamento consta da **nota explicativa nº 9.6.**

A diferença do quadro acima é composta:

Quadro 73: composição da redução do Ativo Permanente.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
COMPOSIÇÃO DA REDUÇÃO ATIVO PERMANENTE	
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	-R\$ 19.898,00
DEPRECIAÇÃO DO EXERCÍCIO	-R\$ 125.946,56
REVERSÃO DEPRECIAÇÃO (BAIXA)	R\$ 15.611,00
AMORTIZAÇÃO DO EXERCÍCIO	-R\$ 15.508,55
AUMENTO DE ESTOQUES	R\$ 6.073,81
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	R\$ 109.398,73
DIFERENÇA	-R\$ 30.269,57

Fonte: sistema de gerenciamento do patrimônio

Nota: o lançamento de baixa de ativos foi registrado pelo valor líquido contábil.

Nota: A diferença de **R\$ 0,18** em relação a quadro anterior não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento do Excel.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

c) O incremento de Passivo Financeiro ocorre em função do que se aplica ao item a.

Considerando o Princípio de Unidade de Caixa⁸, ao se consignar saldo financeiro de recursos provenientes do orçamento findo cria-se obrigação futura de restituir, nesse caso em comento, na forma de abatimento do duodécimo do exercício seguinte (§2º, art. 168 da CF/88) e consequentemente devolução a ser repassada ao Executivo gerando, portanto, incremento de caixa com contrapartida de passivo financeiro, registrado na conta Demais Obrigações de Curto Prazo (**vide nota explicativa 9.3.1**), estratificada abaixo:

Quadro 74: evolução da conta Demais Obrigações de Curto Prazo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Demais Obrigações a Curto Prazo	2022	2023
Aplicações de Resgate Imediato (ref. Dez/2023)	R\$ 71.248,75	R\$ 56.584,43
Consignação §2º, art. 168 CF	R\$ 1.713.417,72	R\$ 2.998.018,10
Incorporação de servidores por Decisão Judicial	R\$ 45.445,84	
Receitas diversas		R\$ 762,83
Franquias e multas		R\$ 461,75
Caução ref. contrato nº 19/23		R\$ 64.499,99
Remuneração caução		R\$ 1.580,74
INSS PJ		R\$ 1.981,10
TOTAL	R\$ 1.830.112,31	R\$ 3.123.888,94

Fonte: Anexo XVII

Nota: A diferença de **R\$ 0,09** do quadro e o registrado no Balanço Patrimonial não apresenta risco ao conjunto da demonstração, provavelmente provocada pelo arredondamento do Excel.

O que se observa da configuração acima que o Passivo Financeiro teve o incremento substancial (app. 70,69%) motivado principalmente pela consignação prevista no §2º, art. 168 CF e pelo reconhecimento de valores vinculados e depósitos de diversas origens.

As consignações e o depósitos vinculados registrados nas obrigações de curto prazo mantêm paridade com os registros no Anexo XVII.

Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado em conformidade ao inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/1964.

As movimentações são suportadas por registro em sistema informatizado que mantém integração com o sistema de contabilidade o que permite a disponibilização integral e imediata da informação.

As informações sobre os bens de consumo mantidos em estoque e suas movimentações, todos individualizados por centros de custos, encontram-se disponíveis no portal da transparência, atendendo aos propósitos do dever de prestar contas aos seus diversos usuários, internos ou externos.

⁸ § 2º O saldo financeiro decorrente dos recursos entregues na forma do caput deste artigo deve ser restituído ao caixa único do Tesouro do ente federativo, ou terá seu valor deduzido das primeiras parcelas duodecimais do exercício seguinte. (§2º, art. 168 CF/88)



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Redução das compras de material e aumento do consumo entre os períodos demonstrado abaixo.

Quadro 75: evolução do material de consumo 2022/2023.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
EVOLUÇÃO DOS ESTOQUES		
MATERIAL DE CONSUMO	COMPRAS	REQUISIÇÃO
2023	R\$ 313.559,52	R\$ 307.485,72
2022	R\$ 329.910,02	R\$ 299.844,79
▲	-4,96%	2,55%

Do que se pode constatar um equilíbrio e regularidade na demanda e consumo de bens de estoque de almoxarifado.

14. GESTÃO DE COMPRAS

A Câmara Municipal de Nova Friburgo concentra todas as demandas de compras no Departamento de Planejamento e Compras, setor responsável pela elaboração dos artefatos que norteiam as contratações públicas na fase interna, independentemente de ser fruto de processo licitatório, dispensas ou inexigibilidades.

O planejamento da contratação é regido pela Lei nº 14.133/21, sendo instruídos conforme o caso, com Estudo Técnico Preliminar, Termo de Referência, Análise de Riscos e Parecer Jurídico, conforme regulamento interno, Resolução Legislativa nº 2.555/23.

Todos os atos necessários a transparências constam no endereço eletrônico da Câmara tais como instrumento convocatório, impugnações/respostas, esclarecimentos, propostas, habilitação, contratos, atas de registro, empresas sancionadas, resumo das licitações/dispensas, dentre outros.

Todas os contratos e atos que autoriza a contratação direta são disponibilizadas no Portal Nacional das Contratações Públicas, em atendimento ao previsto no art. 94 da Lei nº 14.133/21, o envio, mediante sistema de gestão de compras, é processado automaticamente, havendo integração entre o módulo e o Portal Nacional de Contratações Públicas exceto, o fruto de dispensa realizada na forma não eletrônica cujo envio é realizado manualmente.

Todas os processos de contratação sofrem análise prévia do Controle Interno.

No tocante aos pareceres exarados pelo Controle, quando incluem sessão pública, o resultado da licitação também sofre análise prévia antes da efetivação da homologação.

As contratações, gestão e fiscalização de contratos são orientadas pelas Instruções Normativas da Secretaria de Controle Interno.

No último ano, foram realizadas 32 (trinta e duas) dispensas, 3 (três) inexigibilidades, 17 (dezessete) pregões e 20 (vinte) prorrogações contratuais.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

15. GESTÃO DE TESOUREARIA

Os pagamentos obedecem a ordem cronológica de pagamento em consonância com o que dispõem a Instrução Normativa nº 4/2023.

A ordem cronológica de pagamento, em conformidade com o art. nº 141 da lei nº 14.133/21, é disponibilizada em tempo real no portal da transparência do Legislativo Municipal.

Os recursos financeiros destinados a Câmara Municipal são contabilizados como receitas de transferência.

Todos os pagamentos sofrem prévio empenho, obedecendo as demais fases da despesa pública.

A Secretaria de Controle Interno possui procedimento de pré-liquidação, analisando as retenções tributárias e a conformidade de todos os processos de pagamento, inclusive de folha de pessoal.

A gestão financeira da Câmara não opera com adiantamento nem possui recursos em espécie em Tesouraria.

16. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Complementando o exposto no tópico REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - Receitas e despesas extraorçamentária, do confronto dos demonstrativos de Balancete Analítico da Despesa por Categoria Econômica, Balanço Financeiro, Anexo XVII e modelos 36 a 38 da Deliberação nº 277/17 do Egrégio Tribunal verificou-se um montante de despesas e retenções previdenciárias realizada na ordem de **R\$ 3.308.832,48** compostas da seguinte forma:

Quadro 76: despesas e retenções previdenciárias.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO						
Descrição	Liquidado	Demonstrativo p/ Categoria Econômica	Diferença	BF	Anexo XVII	Diferença
Itens	Despesas Previdenciárias			Retenções Previdenciárias		
(A) Despesas/Retenções Previdenciárias realizadas (Somatório de B a G)	R\$		2.107.533,87	R\$		1.201.298,18
(B) Retenção de RPPS				R\$ 351.718,85	R\$ 351.718,85	R\$ -
(C) Retenção RPPS de incorporação				R\$ 11.450,14	R\$ 11.450,14	R\$ -
(D) RPPS Patronal	R\$ 422.816,04	R\$ 422.816,04	R\$ -	-		
(E) RPPS Patronal de Incorporação				R\$ 13.764,79	R\$ 13.764,79	R\$ -
(F) Retenção de RGPS				R\$ 824.364,40	R\$ 824.364,40	R\$ -
(G) RGPS Patronal	R\$ 1.684.717,83	R\$ 1.684.717,83	R\$ -	-		
TOTAL= (A)						R\$ 3.308.832,05

Fonte: Balancete da Despesa por Categoria Econômica 2023, Balanço Financeiro e Anexo XVII.

As retenções de RPPS tratando-se de recurso vinculado em consignação, somam-se ao montante de despesas

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

extraorçamentária do exercício como evidenciado no Anexo XVII e no Balanço Financeiro.

A parte patronal do RPPS integra o montante das despesas orçamentárias consignadas no Balanço Financeiro.

O pagamento de incorporação e correspondente parcela patronal até julho de 2023 foi custeada por recursos extraorçamentários (**vide nota explicativa - RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS**), tal fato também foi informado no modelo 36 da Deliberação nº 277/17, maiores detalhes constam no tópico **REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA - Receitas e despesas extraorçamentária**.

Valores demonstrados conforme modelos 36 e 38 da Deliberação nº 277/17.

Não foram apuradas contribuições suplementares no período.

Os valores relativos as obrigações patronais do quadro acima se coadunam com o registrado no RGF do 3º quadrimestre de 2023, a saber: **Patronal R\$ 2.107.533,87 + R\$ 17.950,43 (encargos com FGTS) = R\$ 2.125.484,30**.

17. REPASSE DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E PARCELAMENTOS

Com base nos dados contidos no Anexo XVII, atesta-se que houve o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS e RGPS conforme evidenciado nos modelos 36 e 38 do Anexo I da Deliberação nº 277/17.

Quanto ao parcelamento de débitos vinculados ao RPPS/RGPS no exercício em exame não foram computados, ademais frise-se que as últimas obrigações deste tipo foram baixadas para efeito de consolidação das contas do Município no exercício de 2021 como demonstrado na prestação de contas do mesmo ano. (**Vide nota explicativa 9.4.1 – PCA 2021**)

18. GASTOS COM PESSOAL

O limite máximo da despesa total com pessoal do Legislativo possui previsão constitucional no art. nº 169 o qual determina que as despesas não poderão exceder os limites estabelecidos em Lei Complementar. Em cumprimento a disciplina prevista na CF/88, a Lei Complementar nº 101, (Lei de Responsabilidade Fiscal – L.R.F.), nos seus artigos 19 e 20 regulamentou a composição dos gastos de pessoal e os limites do comando constitucional.

A LRF estabelece que o limite máximo da despesa total com pessoal do Legislativo em relação à receita corrente líquida do Município (RCL) é de 6%, bem como outros dois sublimites para melhor acompanhamento e controle dos gastos: o limite prudencial, de 5,7%, e o limite de alerta, de 5,4%.

Ultrapassando o limite máximo de despesas com pessoal, o excedente deverá ser expurgado na forma do art. 23 da LRF.

No tocante as despesas com folha de pagamento, a Constituição Federal estabelece que a Câmara Municipal não gastará mais de 70% de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores. Pela aplicação do §1º do art. 29, o descumprimento deste limite implica crime de responsabilidade nos termos do §3º do art. 29-A/CF. A base de cálculo para apuração deste limite é igual ao cálculo de repasse máximo permitido e de despesa total da Câmara que será demonstrado no tópico **LIMITE TOTAL DE GASTOS DO PODER LEGISLATIVO**.

19. LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

No exercício em referência a despesa total com pessoal do Poder Legislativo Municipal somou o seguinte montante, conforme quadro a seguir:

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Quadro 77: limite total de despesas com pessoal pela LRF.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
DESPESAS COM PESSOAL 2023			
Descrição	1º quadrimestre/23	2º quadrimestre/23	3º quadrimestre/23
Receita Corrente Líquida - RCL	R\$ 739.648.321,33	R\$ 741.986.452,40	R\$ 769.846.250,87
Despesa total com pessoal - DTP*	R\$ 12.754.280,37	R\$ 13.061.396,66	R\$ 13.393.568,85
DESPESA COM PESSOAL 2023*	1,72%	1,76%	1,74%
DESPESA COM PESSOAL 2022*	1,58%	1,57%	1,67%
Limite prudencial	95% de 6%	5,70%	

Nota*: % (DTP/RCL*100)

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal publicados no Portal da Transparência de Nova Friburgo: <http://cmnovafriburgo-rj.portaltp.com.br/consultas/documentos.aspx?id=5>

Nota: incluso 13º salário, férias e terço constitucional de férias dos Edis na forma dos arts. 1º e 2º Resolução Legislativa nº 2.437/2020. Ref: Processo TCE/RJ nº 231.624/2018.

Nota: Conforme identificado no Relatório do Controle Interno referente a Prestação de Contas Anual de Gestão do exercício de 2022 que as despesas com verbas rescisórias estavam computando no limite, no exercício em exame, as referidas verbas foram segregadas do montante de despesas com pessoal, como pode ser atestado nos RGF's dos 2º e 3º quadrimestres de 2023.

No exercício de 2023 houve revisão geral anual do funcionalismo público municipal fixando o índice de reajuste em 5,79% na Lei Municipal nº 4.934/2023⁹.

Verificado o quadro acima, constata-se que os limites para despesa com pessoal foram observados no exercício, não sendo necessária nenhuma medida de contenção de despesa, cumprindo assim o que determina o art. 20, inciso III, alínea a/LRF para gastos com pessoal.

19.1. LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

Além do limite regulamentado na LRF (base na RCL), a Constituição fixou outro marco de gastos com pessoal sendo este com base no limite de repasse financeiro permitido (Art. 29-A, § 1º), conforme demonstrado no **Quadro 09: composição do duodécimo**.

Tal limite observa o número de habitantes do município, de acordo com dados publicados pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística – IBGE, e encaminhados para o Tribunal de Contas da União para o cálculo das quotas do FPM, na forma do inciso VI, artigo 1º c/c o artigo 102 da Lei Federal nº 8.443/92.

A Câmara se enquadra no percentual previsto no inciso II do art. 29-A/CF, conforme os dados do IBGE de estimativa da população de Nova Friburgo¹⁰:

Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências

⁹ - Disponível no endereço eletrônico:

<https://cespro.com.br/visualizarDiploma.php?cdMunicipio=6811&cdDiploma=20234934&NroLei=4.934&Word=0&Word2=>

¹⁰ - disponível no endereço eletrônico:

https://censo2022.ibge.gov.br/panorama/?utm_source=ibge&utm_medium=home&utm_campaign=portal



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior:

II - 6% (seis por cento) para Municípios com população entre 100.000 (cem mil) e 300.000 (trezentos mil) habitantes;



Com a publicação da Emenda Constitucional nº 109/2021 que alterou o art. 29-A/CF, o gasto com inativos e pensionistas passaram a integrar o limite de despesas do Poder Legislativo Municipal, ficando sua aplicação sobrestada até a sua entrada em vigor, a vigência da nova regra está condicionada ao início da primeira legislatura municipal após a data de publicação da Emenda, ou seja, 2025.

Ressalta-se que a base de cálculo para este limite é igual ao permitido para despesas totais da Câmara que será tratado em tópico a parte.

Partindo desse regramento, apurou-se o seguinte:

Quadro 78: limite de despesas com folha de pagamento pela CF/88.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
DESPESAS COM PESSOAL		
Descrição	2022	2023
Folha de Pagamento - FP ¹	R\$ 10.278.556,14	R\$ 11.268.084,55
Duodécimo ajustado -DD ²	R\$ 22.622.720,59	R\$ 25.448.145,37
% (FP/DD*100)	45,43%	44%
Limite prudencial	95% de 70%	66,50%

Fonte: Anexo II e Quadro 09: composição do duodécimo.

1: incluso 13º salário, férias e terço constitucional de férias dos Edis na forma dos arts. 1º e 2º Resolução Legislativa nº 2.437/2020. Ref: Processo TCE/RJ nº 231.624/2018.

Não foram computadas as despesas com encargos sociais e contribuição previdenciária, nem gastos com inativos e pensionistas. Foram excluídos do cômputo os gastos com verbas indenizatórias no valor de R\$ 27.040,93, incluindo este valor no total com folha de pagamento, chega-se ao apurado no RGF do 3º quadrimestre.

2: Duodécimo ajustado pelo Anexo X, conforme Quadro 09: composição do duodécimo.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Verificado o quadro acima, constata-se que o limite de despesa com folha de pagamento foi observado no exercício, não sendo necessária nenhuma medida de contenção de despesa, cumprindo assim o que determina o §1º do art. 29-A/CF.

Ademais infere-se quanto este, menor limite, isto é, os 70% (setenta por cento) – §1º do Art. 29-A, CF/88, que entre os períodos da análise houve redução do percentual de gastos com pessoal, muito embora o montante de recursos empregados tenha aumentado em decorrência da recomposição de 5,79% dos vencimentos com base no IPCA conforme descrito nos tópicos anteriores, sendo essa redução percentual suportada pela ampliação dos recursos recebidos com duodécimo legislativo.

19.2. LIMITES PARA PAGAMENTO DE REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS

A partir do exercício de 2019 o Tribunal de Contas deixou de analisar a remuneração de agentes políticos em sede de Prestação de Contas Anual de Gestão, por força da reestruturação dos setores vinculados à Secretaria-geral de Controle Externo (SGE), formalizada pelo Ato Normativo n.º 206, de 27 de maio de 2021, foram revistas as atribuições das subsecretarias, sendo a competência de verificar a legalidade da remuneração paga aos vereadores e ao presidente das Câmaras Municipais confiada à Subsecretaria de Controle de Pessoal (SUB-Pessoal), conforme disposto no artigo 7º do referido ato. Portanto, não será apreciado neste relatório.

20. LIMITE TOTAL DE GASTOS DO PODER LEGISLATIVO

O total das despesas do Poder Legislativo Municipal, incluindo os gastos com subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos¹¹, não poderá exceder o limite previsto no Art. 29-A da Constituição Federal, no quadro abaixo verifica-se o seu cumprimento.

Quadro 79: Limite de Gastos do Poder Legislativo.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
LIMITE DE GASTO DO PODER LEGISLATIVO		
LIMITE DE DESPESAS TOTAL (ORÇAMENTO AJUSTADO)	DESPESA TOTAL DO LEGISLATIVO	DESPESA EXECUTADA ACIMA DO LIMITE
R\$ 25.448.145,37	R\$ 17.450.127,27	R\$ 0,00

Fonte: Orçamento ajustado 2023, Balanço Orçamentário e Anexo II.

21. TÉRMINO DE MANDATO

Conforme disposto no §1º do art. 160 da Lei Orgânica do Município, o mandato do presidente da Câmara Municipal é exercido em biênios, não sendo aplicável a análise das restrições em término de mandato para o exercício em questão.

11 - o gasto com inativos e pensionistas não entra no cômputo do limite de gastos do Poder Legislativo (incluído pela Emenda Constitucional nº 109/21 que alterou o art. 29-A da Constituição Federal), a vigência da nova regra está condicionada ao início da primeira legislatura municipal após a data de publicação da Emenda, ou seja, 2025.



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

22. EQUAÇÕES E VALIDADORES CONTÁBEIS

Ampliando o escopo da análise de conformidade dos demonstrativos contábeis, foram realizadas conferência complementares disponibilizadas a seguir:

Quadro 80: Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial			
Contas de Natureza Devedora		Contas de Natureza Credora	
Conta Contábil	Sld Atual Débito	Conta Contábil	Sld Atual Crédito
100000000000 - ATIVO	R\$ 6.057.337,14	200000000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 5.364.334,20
300000000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 24.755.142,43	400000000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 25.448.145,37
R\$	30.812.479,57	R\$	30.812.479,57

Quadro 81: Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária			
Conta Contábil	Sld Atual Crédito	Conta Contábil	Sld Atual Crédito
218810102002.F - INSS - PESSOA JURÍDICA	1981,10	6.2.2.1.3.02.00 - Crédito Empenhado em Liquidação	0,00
218810199002.F - FRANQUIAS E MULTAS DE TRÂNSITO	461,75	6.2.2.1.3.03.00 - Crédito Empenhado Liquidado	0,00
218810199008.F - DIVIDENDOS LEGISLATIVOS	56584,43	6.3.1.7.2.00.00 - Restos a Pagar Não Processados em Liquidação - Inscrição no Exercício	0,00
218810199009.F - RECEITAS DIVERSAS	762,83	6.3.2.7.0.00.00 - Restos a Pagar Processados - Inscrição no Exercício	0,00
218810401001.F - CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	64499,90	6.3.1.2.0.00.00 - Restos a Pagar Não Processados em Liquidação	0,00
218810401002.F - REMUNERAÇÃO CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	1580,74	6.3.1.3.0.00.00 - Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar	0,00
218929800001.F - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - INTRA OFS	2998018,10	6.3.2.1.0.00.00 - Restos a Pagar Processados a Pagar	0,00
		Contas da Classe 2 (Passivo) marcadas com atributo o atributo Financeiro (F) que se refiram a depósitos de terceiros (independentes da execução orçamentária)	3123888,85
R\$	3.123.888,85	R\$	3.123.888,85

Quadro 82: Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO	
Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	
Conta Contábil	Sld Atual Débito
11111900276.F - 5976-5 - Banco do Brasil	R\$ 4.668.352,34
11111900277.F - 04-5 - Caixa Econômica Federal	R\$ 127.395,91
11115000261.F - CONTA INVESTIMENTO DO BANCO DO BRASIL - BB CURTO PRAZO ADMINISTRATIVO SUPREMO	R\$ 53.977,90
11115000262.F - CEF - FIC FUNDO DE INVESTIMENTO PRÁTICO CURTO PRAZO	R\$ 2.606,53
113510100001.F - CAUÇÃO CONTRATO Nº 19/2023	R\$ 66.080,64
6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado a Liquidar	R\$ 0,00
631710000000.0 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-R\$ 1.794.524,47
631100000000.0 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	R\$ -
8.2.1.1.3.00.00 Disponibilidade por Destinação De Recursos (DDR) comprometida por liquidação e entradas compensatórias	-R\$ 3.123.888,85
SUFICÊNCIA DE RECURSOS	R\$ 0,00

Nota: a diferença da tabela acima corresponde a caução que esta segregada de Caixa e Equivalente de Caixa, em Demais Créditos de Curto Prazo, mas compõe o Passivo Circulante.

Quadro 83: Conferência das partidas dobradas – orçamentária.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Equação de integridade das partidas dobradas - Natureza orçamentária			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Débito	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Crédito
Total da Classe 5	R\$ 41.232.230,48	Total da Classe 6	R\$ 41.232.230,48

Quadro 84: Conferência das partidas dobradas – controle.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Equação de integridade das partidas dobradas - Natureza típica de controle			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Débito	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Crédito
Total da Classe 7	R\$ 53.800.704,90	Total da Classe 8	R\$ 53.800.704,90

Quadro 85: Conferência das partidas dobradas – cauções.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Equação da integridade entre Ativo e Passivo - Cauções			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Débito	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Crédito
1.1.3.5.1.01.00.00001 (Caução Contrato)	R\$ 66.080,64	218810401001.F - CAUÇÃO CONTRATO N° 19/2023	R\$ 64.499,90
		218810401002.F - REMUNERAÇÃO CAUÇÃO CONTRATO N° 19/2023	1580,74
	R\$ 66.080,64		R\$ 66.080,64

Quadro 86: Conferência das partidas dobradas – controle de contratos e serviços.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Equação de Integridade Contábil - Controles de Contratos			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Débito	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Crédito
712310300000.C - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	R\$ 1.693.196,72	812310301000.C - A EXECUTAR	R\$ 1.289.998,08
R\$	1.693.196,72	R\$	1.289.998,08

Quadro 87: Conferência das partidas dobradas – Ativo Financeiro e controle da DDR.

Contas da Classe 1 "F" (Ativos Financeiros)		7.2.1.1.0.00.00 (Controle da Disponibilidade de Recursos)	R\$ 4.918.413,32
11111900276.F - 5976-5 - Banco do Brasil	R\$ 4.668.352,34	8.2.1.1.4.00.00 (DDR Utilizada)	R\$ -
11111900277.F - 04-5 - Caixa Econômica Federal	R\$ 127.395,91	8.2.1.1.5.00.00 (DDR Comprometida por Progra mação Financeira ou Arrecada- ção Própria)	R\$ -
111115000261.F - CONTA INVESTIMENTO DO BANCO DO BRASIL - BB CURTO PRAZO ADMINISTRATIVO SUPREMO	R\$ 53.977,90		
111115000262.F - CEF - FIC FUNDO DE INVESTIMENTO PRÁTICO CURTO PRAZO	R\$ 2.606,53		
113510100001.F - CAUÇÃO CONTRATO N° 19/2023	R\$ 66.080,64		
R\$	4.918.413,32	R\$	4.918.413,32

Quadro 88: Conferência das partidas dobradas – saldo de caixa.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Equação de Integridade Contábil - Saldo de Caixa			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Débito	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Crédito
Contas da Classe 2 "F" (Passivos Financeiros)		8.2.1.1.2.01.00 (DDR Comprometida por Empenho	R\$ 1.794.524,47
218810102002.F - INSS - PESSOA JURIDICA	R\$ 1.981,10	8.2.1.1.3.03.00 (DDR Comprometida por Liquidação e entradas compensatórias)	R\$ 3.123.888,85
218810199002.F - FRANQUIAS E MULTAS DE TRÂNSITO	R\$ 461,75		
218810199008.F - DIVIDENDOS LEGISLATIVOS	R\$ 56.584,43		
218810199009.F - RECEITAS DIVERSAS	R\$ 762,83		
218810401001.F - CAUÇÃO CONTRATO N° 19/2023	R\$ 64.499,90		
218810401002.F - REMUNERAÇÃO CAUÇÃO CONTRATO N° 19/2023	R\$ 1.580,74		
218929800001.F - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	R\$ 2.998.018,10		
(A) SUBTOTAL PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 3.123.888,85		
(B) 6.2.2.1.3.01.00 (Crédito Empenhado a Liquidar)	R\$ 1.794.524,47		
(C) 6.3.1.7.1.00.00 (RPNP a Liquidar - Inscrição no Exercício)	R\$ -		
(D) 6.3.1.1.0.00.00 (RPNP a Liquidar)	R\$ -		
TOTAL A+B+C+D	R\$ 4.918.413,32		R\$ 4.918.413,32

Quadro 89: Conferência de saldo de empenho e DDR.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Equação de Integridade Contábil - Saldos de Empenho x DDR			
Conta de Natureza Devedora	Sld Atual Credor	Conta de Natureza Credora	Sld Atual Débito ou Crédito
6.2.2.1.3.01.00 (Crédito Empenhado a Liquidar)	R\$ -	821120100000.C - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	R\$ 1.794.524,47
6.3.1.7.0.00.00 (RPNP a Liquidar - Inscrição no Exercício)	R\$ 1.794.524,47		
6.3.1.1.0.00.00 (RPNP a Liquidar)	R\$ -		
6.2.2.1.3.02.00 (Crédito Empenhado Em Liquidação)	R\$ -		
6.3.1.7.2.00.00 (RPNP Em Liquidação - Inscrição no Exercício)	R\$ -		
6.3.1.2.0.00.00 (RPNP Em Liquidação)	R\$ -		
R\$	1.794.524,47		R\$ 1.794.524,47

Quadro 90: Conferência do Resultado do Exercício e DVP.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Resultado do Exercício Balanço Patrimonial x DVP		
Validador 1	Operador	Validador 2
Balanço Patrimonial - Superávit/ Déficit do Exercício	=	DVP - Resultado Patrimonial
R\$ 693.002,94		R\$ 693.002,94

Quadro 91: Conferência das receitas orçamentárias.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Receitas Orçamentárias Balanço Orçamentário/Financeiro		
Validador 1	Operador	Validador 2
Balanço Orçamentário - Receitas Realizadas	=	Balanço Financeiro - Receitas Orçamentárias
R\$ 0,00		R\$ 0,00

Nota: a Câmara não possui competência arrecadatória conforme se observa no Anexo X – Comparativo da receita orçada com a arrecadada.

Quadro 92: Conferência das despesas empenhadas.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Despesas Empenhadas Balanço Orçamentário/Financeiro		
Validador 1	Operador	Validador 2
Balanço Orçamentário – Despesas Empenhadas	=	Balanço Financeiro – Despesas Orçamentárias
R\$ 17.450.127,27		R\$ 17.450.127,27

Quadro 93: Conferência de caixa e equivalente de caixa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO		
Caixa e Equivalentes de Caixa - Balanço Patrimonial/ DFC		
Validador 1	Operador	Validador 2
Balanço Patrimonial – Caixa e Equivalentes de Caixa	=	DFC – Caixa Equivalentes de Caixa
R\$ 4.852.332,68		R\$ 4.918.413,32

Nota: a diferença acima apurada corresponde ao valor da caução e sua remuneração que embora passe pelo fluxo financeiro representa um direito de curto prazo, portanto, não compõe o saldo de caixa do Balanço Patrimonial.

Quadro 94: Conferência da geração líquida de caixa.

CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO			
Geração Líquida de Caixa – DFC			
Validador 1		Operador	Validador 2
DFC - Fluxo de Caixa Líquido Atividades Operacionais	R\$ 2.126.447,60	=	DFC - Geração Líquida de Caixa
DFC - Fluxo de Caixa Líquido Atividades Investimentos	-R\$ 109.398,73		
DFC - Fluxo de Caixa Líquido Atividades Financiamentos	R\$ -		
R\$ 2.017.048,87			R\$ 2.017.048,87

23. CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

A Câmara de Nova Friburgo em atendimento aos normativos que regem o acesso à informação e a transparência da administração pública municipal dispõe de portal próprio atualizado em tempo real, contendo informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira e demais informações de interesse público.

No Portal da Transparência qualquer cidadão pode pesquisar nos menus disponibilizados informações tais como: compras, despesas realizadas, repasses recebidos da Prefeitura, orçamento, licitações, contratos, informações de pessoal, demonstrativos contábeis que integram a prestação de contas anual dentre outros.

O Serviço de Informação ao Cidadão (e-SIC), responsável por prestar informações com base na LAI - Lei de Acesso à Informação - regulamentada pela Lei Federal 12.527/2011, disponibilizado pela Câmara através da plataforma Fala.Br está disponível no seguinte endereço eletrônico:
<https://falabr.cgu.gov.br/publico/Manifestacao/SelecionarTipoManifestacao.aspx?ReturnUrl=%2f>

A partir do ano de 2023 a Câmara aderiu ao Programa Nacional da Transparência Pública (PNTP), os trabalhos foram conduzidos por Comissão de Transparência Pública, designada através da Portaria nº 2.834/2023, neste mesmo ano, obteve índice elevado conforme demonstra abaixo o Relatório de Levantamento de Transparência Pública 2023.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Levantamento Nacional de Transparência Pública 2023

2683/2023

Câmara Municipal de Nova Friburgo (RJ) ● Validado

Avaliado por: (fdsguimaraes) Fernanda Guimarães - Índice: 92,01% | Essenciais: 100,0% | Classificação: Ouro

Validado pelo Tribunal de Contas: Índice: 82,31% | Essenciais: 90,48% | Classificação: Elevado

Informações Prioritárias (5,56% / 5,56%)	+
Informações Institucionais (5,33% / 5,56%)	+
Receita (5,56% / 11,11%)	+
Despesa (11,11% / 11,11%)	+
Convênios e Transferências (2,78% / 2,78%)	+
Recursos humanos (6,56% / 8,33%)	+
Diárias (2,78% / 2,78%)	+
Licitações (7,46% / 8,33%)	+
Contratos (6,85% / 8,33%)	+
Obras (2,43% / 2,78%)	+
Planejamento e Prestação de Contas (8,89% / 11,11%)	+
SIC (3,85% / 5,56%)	+
Acessibilidade (2,22% / 2,78%)	+
Ouvidoria (1,85% / 2,78%)	+
LGPD e Governo Digital (1,56% / 2,78%)	+
Atividade Finalísticas (7,53% / 8,33%)	+

No ano em curso, permanecem os trabalhos da Comissão de Transparência, cujo questionário de avaliação já está em processo de validação.



Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

A manutenção dos trabalhos demonstra o zelo com a participação social e o dever de prestar contas dos gastos públicos, monitoramento e aprimoramentos constantes auxiliaram no êxito da primeira avaliação.

24. CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO–TCE.

PROCESSO 234847-8/23 – Exercício de 2022

Em relação ao processo em referência, Prestação de Contas Anual de Gestão – exercício 2022, a Corte de Contas manifestou-se pela regularidade das contas dando-lhe quitação plena.

PROCESSO 216863-0/22– Exercício 2021

Em relação ao processo em referência, Prestação de Contas Anual de Gestão – exercício 2021, a Corte de Contas manifestou-se pela regularidade das contas dando-lhe quitação plena.

PROCESSO 221574-6/2021- Exercício 2020

Em relação ao processo em referência, Prestação de Contas Anual de Gestão – exercício 2020, a Corte de Contas manifestou-se pela regularidade das contas dando-lhe quitação plena.

24.1. RESSALVAS E DETERMINAÇÕES:

Não ocorreram nos três últimos exercícios.

25. APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Na prestação de contas do ano anterior, o Relatório de Controle Interno identificou que as verbas rescisórias de caráter indenizatório estavam computando no total da despesa de pessoal, integrando seu limite, objeto de questionamento no processo administrativo nº 2.969/2023.

O exame da matéria foi submetido ao crivo jurídico desta Casa de Leis coadunando ao entendimento do TCE, quanto à exclusão das verbas rescisórias de indenização férias (não gozadas, integrais ou proporcionais e saldo de férias) e correspondente terço constitucional do cômputo do limite de despesas de pessoal. A partir de então tais verbas passaram a ser contabilizadas no elemento de despesa 319094. Ademais, nos autos deste mesmo processo, firmou-se entendimento pela legalidade de pagamento de verbas rescisórias aos Edis em razão do término de seus mandatos.

No exercício em referência, a Câmara realizou a integração de todos os sistemas estruturantes ao sistema da contabilidade, essa integração, por demais árdua, culminou em uma série de inconsistências nos registros contábeis como relatado na nota explicativa 2.2 e culminaram nos erros de escrituração pontuados no tópico **BALANCETE ANALÍTICO**.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Com a mudança de sistemática no recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF, promovido pelo Tema 1130 do Supremo Tribunal Federal que garantiu o recolhimento de importante recurso para o Município, atendendo a Instrução Normativa nº 2.145/23 que alterou a Instrução nº 1.234/12 todas da Secretaria da Receita Federal, o Município, mediante Decreto Municipal nº 2.480/23 regulamentou a retenção do IRRF. Na Câmara Municipal os procedimentos para sua operacionalização foram disciplinados pela Instrução Normativa nº 8/2023 e a partir de novembro de 2023 iniciou-se a retenção e repasse do IRRF ao Executivo.

Primando pelo aprimoramento do controle e exercício da sua finalidade institucional, o Controle Interno, mediante amostragem, verifica a regularidade da folha de pagamento mediante pré-liquidação, conforme critérios estabelecidos na legislação e na Instrução Normativa nº 1/2024, está última em processo de aprovação.

O Controle Interno verifica a conformidade de todos os processos de licitatórios/dispensas, analisando todos os artefatos de planejamento da contratação, tomando especial atenção à pesquisa de preços, exarando parecer de regularidade ou propondo recomendações antes de seu prosseguimento. Examina ainda, após a efetivação da fase externa a conformidade dos procedimentos empregados antes sua da homologação.

Todos os procedimentos empregados internamente que regulamentam a conduta dos agentes envolvidos no processo de contratação pública e execução da despesa são normatizados pelas Instruções Normativas do Controle Interno.

Pontuado igualmente no Relatório de Controle Interno da prestação de contas do exercício anterior, a realização de Concurso Público, embora a Comissão Constituída há época tenha concluído o trabalho internamente no final de 2023, a efetivação dos trâmites externos para sua realização foi sobrestada devido as restrições da Legislação Eleitoral.

26. MODELO 3A – DELIBERAÇÃO TCE/RJ N° 277/2017

1.SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?	X			X
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?	X			X
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		
5	Foram realizadas auditorias em outras áreas?	X			X
6	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?	X			

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Questões Normativas	Notas Explicativas
1	Resolução Legislativa nº 2.378/2019, disponível no endereço eletrônico: https://cespro.com.br/visualizarLeisPorAno.php?cdMunicipio=6811&cdTipoDiploma=3396
2	O Controle Interno exara parecer em todos os processos de execução orçamentária e financeira. Para elaboração do Relatório de Controle Interno foi realizada auditoria de verificação dos demonstrativos contábeis que integram a prestação de contas.
5	Em virtude da integração do sistema de folha de pagamento ao módulo de contabilidade, os parâmetros foram testados para verificação da sua regularidade, ainda assim, não foi suficiente para impedir as inconsistências que ocorreram no balancete de verificação. No ano de 2023, foram realizados exames nas áreas de Recursos Humanos e Contratos Administrativos.

2. RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável pelas Contas	Max Bill Monteiro Ratamero	Ata de eleição para Presidência CMNF – Biênio 2023/2024	Ata de eleição para Presidência CMNF – Biênio 2023/2024	095.546.417-02	2023
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Max Bill Monteiro Ratamero	Ata de eleição para Presidência CMNF – Biênio 2023/2024	Ata de eleição para Presidência CMNF – Biênio 2023/2024	095.546.417-02	2023
Responsável pelo Setor Contábil	Marco Antônio da Silva Rocha	Portaria nº 2.780/2023	-	055.080.507-95	2023
Responsável pelo Controle Interno Competente	Amanda Almeida Amaral	Portaria nº 2.636/2021	-	089.910.177-11	2023
Responsável pela Tesouraria	Natacha Cereja Gambini	Portaria nº 2445/2021	-	092.506.197-23	2023
Responsável pelos Bens Patrimoniais	Davi Gonçalves Schinaider Araújo	Portaria nº 2.780/2023	-	129.610.167-38	2023
Responsável pelo Almoxarifado	Wellington Monteiro de Andrade	Portaria nº 2.512/2021	-	085.784.447-44	2023

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3. ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

3.1. - Demonstrativos Contábeis:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	X			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?			X	
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?	X			
4	O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?	X			
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	X			
6	Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas “Ajuste de Exercícios Anteriores” e “Ajuste de Avaliação Patrimonial”?			X	
7	Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?			X	

3.2. - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O saldo financeiro da execução orçamentária do exercício foi corretamente devolvido ao Tesouro Municipal ou deduzido nas primeiras parcelas duodecimais recebidas no exercício seguinte, nos termos do § 2º do art. 168 da CF/88, incluído pela Emenda Constitucional n.º 109/21?	X			X

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	X			
4	As receitas extraorçamentária foram repassadas a quem de direito?	X			
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	X			X
6	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			X
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	X			X
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	X			X
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	X			X
10	Foi observada a normatização municipal na concessão e empenho dos adiantamentos?			X	X
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?			X	X
12	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Notas Explicativas
1	O saldo financeiro do exercício foi consignado nos termos do §2º do art. 168/CF, os comprovantes das devoluções seguirão em anexo.
5 - 7	Todos os processos de licitação e de contratação direta são lastreados pela prévia verificação de existência de recursos orçamentários. Da sua concretização, na execução do processamento da despesa que está sujeita à análise de conformidade pelo controle interno mediante checklist e fase de pré-liquidação. Assim nenhuma despesa é realizada sem prévio empenho nem paga sem correspondente liquidação.
8	O único recurso vinculado que a Câmara operou no exercício foi a transferência financeira do Executivo (extraorçamentário) para adimplemento de incorporação sendo este utilizado exclusivamente para esta finalidade.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

9	A ordem cronológica é regulamentada pela Instrução Normativa nº 4/2023 operacionalizada pelo sistema de gestão da contabilidade, apurado segundo a ordem de liquidação da despesa. O fluxo das atividades para processamento da despesa por ser fluido, impedem a quebra da respectiva ordem, além do próprio mecanismo de segurança no sistema de Tesouraria que impede perpassar a ordem, se for o caso, deve ser justificada pelo Tesoureiro e Ordenador de despesas antes da sua operacionalização. No Portal da Transparência constam todos os pagamentos e ordem cronológica.
10	No exercício não foram realizados adiantamentos.
11	No exercício não foram apuradas situações que justificassem instauração de Tomada de Contas.

3.3. - Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?			X	
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	X			X
3	As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?	X			X
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	X			
5	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Notas Explicativas
2	Todos os materiais permanentes são tombados tempestivamente mantendo etiquetagem regular. Anualmente com inventário anual, verifica-se a manutenção das etiquetas e possível substituição. Dentro do sistema de gerenciamento do Patrimônio é possível identificar os bens de diversas maneiras. Os responsáveis pelos bens certificam os seus termos de guarda e controle dos mesmos.
3	Para baixa dos bens permanentes, após prévia análise em inventário, é instituída uma comissão, Comissão Especial Patrimonial. Concluídos os trabalhos, todos os bens que não atendam aos interesses da Câmara são transferidos ao Executivo, sendo os itens baixados do sistema patrimonial da Casa concomitantemente.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.4. - Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	X			X
2	Foi respeitado o limite com a folha de pagamentos, conforme determinado no § 1º do artigo 29-A da Constituição Federal?	X			X
3	Foi respeitado o limite com gastos da Câmara Municipal conforme determinado no caput do artigo 29-A da Constituição Federal?	X			X
5	O Poder Legislativo respeitou o limite de despesa com pessoal estabelecido na alínea “a”, inciso III, art. 20 da LRF (6% da RCL) em algum período do exercício?	X			X
6	Foi respeitado o disposto no artigo 42 da Lei Federal nº 101/00 quanto do término do mandato do Presidente da Câmara?			X	X

Questões Normativas	Notas Explicativas
1	A concessão de diárias, tem previsão na Lei Municipal nº 4.978/2023, no exercício em referência refere-se à participação de cursos de capacitação do TCE/RJ e deslocamentos oficiais conforme demonstrado no Portal da Transparência. Verifica-se pelo exame dos empenhos, liquidações e relatórios de viagem cujo exame da conformidade é aferido pelo Controle Interno antes de efetivação de pagamento, regularidade do processamento de concessão.
2	O limite de despesa com pessoal a que se refere foi tratado tópico LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL
3	O limite de despesa a que se refere foi tratado no tópico LIMITE TOTAL DE GASTOS DO PODER LEGISLATIVO
5	O limite de despesa com pessoal a que se refere foi tratado no tópico LIMITE DE DESPESA COM PESSOAL DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
6	O item foi tratado no tópico TÉRMINO DE MANDATO

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

4. AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº	Não houve movimentação de nenhuma natureza, já que não foram concedidos adiantamentos, subvenções e auxílios.			
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
No exercício não houve evento ensejador de instauração de Tomada de Contas.		
Total		

Tabela 4 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Não foram instauradas Tomada de Contas por determinação do TCE/RJ.		
Total		

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Questão Normativa		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			X	
2	Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			X	
3	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	
4	As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questões Normativas	Notas Explicativas
1 - 4	Não foram apuradas irregularidades no exercício que ensejassem instauração de Tomada de Contas.

5. IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	X
2	As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	O item em referência foi tratado no tópico CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – TCE.

6. APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Os apontamentos do Controle Interno foram tratados em título a parte, **APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO.**

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

27. CONCLUSÃO

Examinados os pontos de controle selecionados constantes dos tópicos que compõe o presente relatório, relatório este elaborado com base em avaliação destes mesmos pontos, dando ênfase a aspectos que se julgaram mais importantes no contexto que está inserido, analisando as demonstrações orçamentárias, financeiras e contábeis, bem como os procedimentos operacionais efetuados ao longo do exercício combinados à aplicação da legislação pertinente.

A responsabilidade do Controle Interno reside na coordenação técnica dos trabalhos administrativos executados, com observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento com os demais mecanismos de controle constituídos e a legislação de referência.

O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma diária e todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação à administração sobre as normas e maneiras corretas de condução dos trabalhos e prevenção de irregularidades.

No que se refere aos documentos enviados pela Câmara Municipal de Nova Friburgo, para Prestação de Contas Anual de Gestão, os arquivos estão em compatibilidade ao que foi requerido pela Deliberação nº 277/17 conforme Portaria SGE nº 12 de 05/12/2023 (DORJ de 11/12/2023).

Ante ao apresentado nos tópicos anteriores, na análise nos demonstrativos contábeis que evidenciam execução orçamentária e financeira do exercício financeiro de 2023 podemos afirmar que a Câmara de Nova Friburgo cumprir os ditames previstos nas normas que regem a matéria.

Concluo, com fulcro no arcabouço legal, contábil e nas análises discurridas no presente relatório que a Prestação de Contas de Gestão da Câmara Municipal de Nova Friburgo, referente ao exercício de 2023, da gestão do Sr. Max Bill Monteiro Ratamero, configura **REGULARIDADE DAS CONTAS COM RESSALVAS, DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES E MEDIDAS ADOTADAS PELO CONTROLE INTERNO** conforme identificado no desenvolvimento deste Relatório, para devida apreciação e regularização, abaixo enumerado:

RESSALVA

Erros de escrituração relatados no tópico **BALANCETE ANALÍTICO**.

RECOMENDAÇÃO

À Diretoria de Contabilidade para que revise e monitorem os parâmetros de integração entre os sistemas estruturantes e o contábil, tomando as devidas providências junto à Empresa Contratada para o gerenciamento do sistema, elidindo as falhas de registros contábeis que foram relatadas anteriormente.

DETERMINAÇÃO

Com base nas informações constantes deste relatório no que concerne à ressalva, à Diretoria de Contabilidade para que providencie os lançamentos retificativos dos registros contábeis do exercício em curso que apresentarem as mesmas inconsistências ou outras que vierem a ser detectadas após aplicação da recomendação anterior.

MEDIDAS ADOTADAS PELO CONTROLE INTERNO

A Secretaria de Controle Interno, referente à Determinação, notificou o setor responsável pela sua implementação e comunicou o Gestor sobre o resultado da análise da Prestação de Contas.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

28. LISTA DE QUADROS

- Quadro 01: fontes e critérios de conformidade.
Quadro 02: execução dos programas de trabalho no exercício de 2023.
Quadro 03: execução dos programas de trabalho no exercício de 2023.
Quadro 04: Orçamento final autorizado registrado no Anexo XII da Lei nº 4.320/64.
Quadro 05: Instrumentos normativos autorizativos de créditos adicionais.
Quadro 06: Percentual de abertura de créditos adicionais no exercício.
Quadro 07: Detalhamento das alterações orçamentárias. Anexo XI – comparativo da despesa autorizada com a realizada.
Quadro 08: limite de repasse do duodécimo.
Quadro 09: composição do duodécimo.
Quadro 10: ingressos orçamentários.
Quadro 11: suplementação por anulação de outra UG.
Quadro 12: execução orçamentária da despesa.
Quadro 13: execução orçamentária da despesa.
Quadro 14: resultado da execução orçamentária.
Quadro 15: despesas por categoria econômica.
Quadro 16: despesas por categoria econômica.
Quadro 17: execução das despesas por grupo de natureza de despesas.
Quadro 18: execução das despesas por grupo de natureza de despesas.
Quadro 19: Despesas por função.
Quadro 20: pagamentos orçamentários.
Quadro 21: economia orçamentária.
Quadro 22: resultado orçamentário.
Quadro 23: transferências financeiras.
Quadro 24: resultado da movimentação financeira.
Quadro 25: conferência de caixa e equivalente de caixa.
Quadro 26: resultado das aplicações financeiras.
Quadro 27: resumo das devoluções efetivadas em 2023.
Quadro 28: posição consignado em 31/12/2024.
Quadro 29: recebimentos extraorçamentários.
Quadro 30: resultado financeiro do exercício.
Quadro 31: composição do caixa e equivalente de caixa em 31/12/2023.
Quadro 32: saldo das contas bancárias em 31/12/2023.
Quadro 33: composição dos créditos de curto prazo.
Quadro 34: evolução dos estoques.
Quadro 35: movimentações do estoque em 2023.
Quadro 36: composição e evolução do Ativo Imobilizado.
Quadro 37: movimentações do Ativo Imobilizado em 2023.
Quadro 38: paridade do Ativo Imobilizado.
Quadro 39: Amortização.
Quadro 40: Depreciação.
Quadro 41: Valor líquido contábil do Ativo Imobilizado.
Quadro 42: composição das obrigações de curto prazo.
Quadro 43: evolução do patrimônio líquido.
Quadro 44: conferência do Patrimônio Líquido – PL.
Quadro 45: conferência do Saldo Patrimonial.
Quadro 46: Resultado Patrimonial.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

- Quadro 47: Conferência das Variações Patrimoniais.
- Quadro 48: Anexo XV - Descritivo das Variações Patrimoniais.
- Quadro 49: Geração Líquida de Caixa.
- Quadro 50: conferência Balancete.
- Quadro 51: conferência Balancete.
- Quadro 52: conferência Balancete.
- Quadro 53: conferência Balancete.
- Quadro 54: Composição da Patronal do RPPS.
- Quadro 55: Composição do FGTS.
- Quadro 56: Composição da Patronal do RGPS.
- Quadro 57: restos a pagar do exercício de 2023.
- Quadro 58: processamento de restos a pagar no exercício de 2023.
- Quadro 59: detalhamento do processamento de restos a pagar no exercício de 2023.
- Quadro 60: composição do cancelamento de restos a pagar no exercício de 2023.
- Quadro 61: composição dos restos a pagar inscritos no exercício de 2023.
- Quadro 62: suficiência de restos a pagar não processados.
- Quadro 63: composição das receitas e despesas intraorçamentárias.
- Quadro 64: transferências financeiras recebidas.
- Quadro 65: devolução financeira e orçamentária no exercício de 2023.
- Quadro 66: processamento da devolução financeira e orçamentária no exercício de 2023.
- Quadro 67: equilíbrio financeiro do orçamento.
- Quadro 68: comparativo entre o Ativo e o Passivo Financeiro – Balanço Patrimonial.
- Quadro 69: conferência do saldo do Ativo e do Passivo Financeiros.
- Quadro 70: quadro dos Ativos e Passivos Financeiros – Balanço Patrimonial.
- Quadro 71: consignação de valores duodécimo na forma §2º art. 168/CF
- Quadro 72: variação do Ativo Permanente.
- Quadro 73: composição da redução do Ativo Permanente.
- Quadro 74: evolução da conta Demais Obrigações de Curto Prazo.
- Quadro 75: evolução do material de consumo 2022/2023.
- Quadro 76: despesas e retenções previdenciárias.
- Quadro 77: limite total de despesas com pessoal pela LRF.
- Quadro 78: limite de despesas com folha de pagamento pela CF/88.
- Quadro 79: Limite de Gastos do Poder Legislativo.
- Quadro 80: Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial.
- Quadro 81: Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária.
- Quadro 82: Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos.
- Quadro 83: Conferência das partidas dobradas – orçamentária.
- Quadro 84: Conferência das partidas dobradas – controle.
- Quadro 85: Conferência das partidas dobradas – cauções.
- Quadro 86: Conferência das partidas dobradas – controle de contratos e serviços.
- Quadro 87: Conferência das partidas dobradas – Ativo Financeiro e controle da DDR.
- Quadro 88: Conferência das partidas dobradas – saldo de caixa.
- Quadro 89: Conferência de saldo de empenho e DDR.
- Quadro 90: Conferência do Resultado do Exercício e DVP.
- Quadro 91: Conferência das receitas orçamentárias.
- Quadro 92: Conferência das despesas empenhadas.
- Quadro 93: Conferência de caixa e equivalente de caixa.
- Quadro 94: Conferência da geração líquida de caixa.

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290



CÂMARA
MUNICIPAL DE
NOVA FRIBURGO

PODER LEGISLATIVO
MUNICÍPIO DE NOVA FRIBURGO-RJ
CÂMARA MUNICIPAL DE NOVA FRIBURGO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

29. CERTIFICADO DE AUDITORIA

CONSIDERANDO o exame do Relatório de Controle Interno apontando observância dos princípios constitucionais e legais que regem a administração pública, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução dos orçamentos e o cumprimento da gestão fiscal.

CONSIDERANDO o levantamento efetuado nos documentos administrativos, processos, livro diário e razão, onde se verifica, por amostragem, a não existência de irregularidades;

CONSIDERANDO que os demonstrativos contábeis representam sob todos os aspectos relevantes e a situação patrimonial em 31/12/2023, e os resultados orçamentários, financeiro e patrimonial apurados no exercício encerrado estão em conformidade com as disposições da Lei 4.320/1964, da Lei Complementar 101/200 e das demais normas da contabilidade aplicada ao setor público, atendem aos objetivos das demonstrações contábeis de propósito geral.

CONSIDERANDO o Relatório do Responsável pelo Setor Contábil, onde o mesmo declara a regularidade e propriedade dos documentos e registros contábeis, bem como da execução da despesa e inexistência de irregularidades na gestão da Câmara Municipal;

CERTIFICO A REGULARIDADE COM RESSALVA da Prestação de Contas Anual de Gestão, Exercício de 2023, sob responsabilidade do Sr. Max Bill Monteiro Ratamero, Presidente da Câmara Municipal de Nova Friburgo.

RESSALVA

Erros de escrituração relatados no tópico **BALANCETE ANALÍTICO** do Relatório de Controle Interno.

RECOMENDAÇÃO

À Diretoria de Contabilidade para que revise e monitorem os parâmetros de integração entre os sistemas estruturantes e o contábil, tomando as devidas providências junto à Empresa Contratada para o gerenciamento do sistema, elidindo as falhas de registros contábeis que foram relatadas anteriormente.

DETERMINAÇÃO

Com base nas informações constantes do Relatório de Controle Interno no que concerne à ressalva, à Diretoria de Contabilidade para que providencie os lançamentos retificativos dos registros contábeis do exercício em curso que apresentarem as mesmas inconsistências ou outras que vierem a ser detectadas após aplicação da recomendação anterior.

Nova Friburgo, 28 de junho de 2024.

Amanda Almeida Amaral
Secretária de Controle Interno
Matrícula 1536
CRC-RJ nº 090769/O

Endereço: Rua Farinha Filho, 50 – Centro
CEP: 28.610-280, Nova Friburgo, Rio de Janeiro
E-mail: controleinterno@novafriburgo.rj.leg.br
Tel.: (22) 2524-1700 | Ramal: 290