

TCE-TCE – Auditoria Governamental

Pessoal, vou comentar as questões da prova.

61. Considere as informações extraídas do Balanço Orçamentário, referentes ao exercício financeiro de 2014, de uma entidade pública:

- Previsão Atualizada da Receita: R\$ 9.000.000,00
- Receita Arrecadada: R\$ 9.500.000,00
- Despesa Empenhada: R\$ 8.700.000,00
- Inscrição de Restos a Pagar em 31/12/2014: R\$ 900.000,00

Considere, ainda, as seguintes transações realizadas no exercício financeiro de 2014:

- Devolução de Depósito Caução: R\$ 500.000,00
- Pagamento de Restos a Pagar: R\$ 1.450.000,00
- Reconhecimento do aumento da Dívida Fundada decorrente de juros incorridos: R\$ 60.000,00

Com base nestas informações, o saldo em espécie em 2014, conforme evidenciado no Balanço Financeiro, foi, em reais,

- (A) aumentado em 700.000,00.
- (B) reduzido em 250.000,00.
- (C) aumentado em 250.000,00.
- (D) reduzido em 1.150.000,00.
- (E) reduzido em 310.000,00.

| <u>Ingressos</u> | | <u>Dispêndios</u> | |
|---------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>Orcamentários</u> | <u>9.500.000</u> | <u>Orcamentários</u> | <u>8.700.000</u> |
| <u>Extraorcamentários</u> | <u>900.000</u> | <u>Extraorcamentários</u> | <u>1.950.000</u> |
| Inscrição de RP | 900.000 | Pagamento de RP | 1.450.000 |
| | | Devolução de depósito caução | 500.000 |
| <u>Saldo Inicial</u> | <u>???</u> | <u>Saldo Final</u> | <u>???</u> |

$$RFE = 9.500.000 + 900.000 - 8.700.000 - 1.950.000 \rightarrow$$

$$RFE = 800.000 - 1.050.000 \rightarrow$$

$$RFE = -250.000$$

Gabarito B.

62. Em 02/02/2015, uma fundação instituída e mantida por um governo estadual emitiu uma guia para pagamento antecipado referente à prestação de um serviço para a empresa Gama com vencimento em 10/02/2015, data em que a empresa efetuou o pagamento na rede bancária credenciada. O valor foi transferido à conta específica do Tesouro Estadual em 12/02/2015 e o serviço foi prestado pela fundação em 19/02/2015. Neste caso, a receita orçamentária para apuração do resultado de execução orçamentária e a variação patrimonial quantitativa devem ser reconhecidas pela contabilidade, respectivamente, em

- (A) 02/02/2015 e 19/02/2015.
- (B) 10/02/2015 e 02/02/2015.
- (C) 12/02/2015 e 19/02/2015.
- (D) 10/02/2015 e 19/02/2015.
- (E) 12/02/2015 e 02/02/2015.

A receita é reconhecida quando da arrecadação, ou seja, 10/02/2015. Restam 2 opções: B e D.

A VPA surge quando da prestação do serviço, ou seja, em 19/02/2015. Gabarito D.

63. A entrega de material de consumo pelo fornecedor a uma entidade pública, com a respectiva liquidação da despesa e cujo pagamento ocorrerá em 15 dias, gera o seguinte lançamento contábil:

- (A) D – Estoques
C – Variação Patrimonial Diminutiva
- (B) D – Crédito Empenhado Liquidado
C – Crédito Empenhado em Liquidação
- (C) D – Controle da Disponibilidade de Recursos
C – Disponibilidade por Destinação de Recursos
- (D) D – Estoques
C – Fornecedores
- (E) D – Estoques
C – Caixa e Equivalentes de Caixa

A entrega do material gera fato permutativo, aumento do ativo estoque e aumento do passivo contas a pagar (fornecedores). Gabarito: D.

Outro lançamento possível seria:

Débito: crédito empenhado a liquidar.

Crédito: crédito empenhado em liquidação.

Observe que nenhuma opção tinha esse registro.

64. Em 2014, uma entidade pública realizou gastos com serviços de terceiros/pessoa jurídica referentes à obtenção de um *software* – Ativo Intangível, não integrante de um *hardware*, sendo eles:

- construção do *software* pelo valor de R\$ 11.400.000,00.
- testes para verificação da adequação do funcionamento do *software* no valor de R\$ 600.000,00.
- propaganda institucional sobre o *software* no valor de R\$ 500.000,00.

Em 01/10/2014, data em que o ativo foi colocado em condições de uso e que a entidade iniciou a sua utilização, a estimativa do valor residual do ativo foi zero e da sua vida útil de 10 anos. Considerando estas informações e que, para o cálculo da amortização do ativo, é usado o método linear, a variação patrimonial diminutiva em 2014 foi, em reais,

- (A) 300.000,00.
- (B) 315.000,00.
- (C) 285.000,00.
- (D) 1.200.000,00.
- (E) 800.000,00.

Inicialmente deve-se identificar o que se insere no custo:

– construção do software pelo valor de R\$ 11.400.000,00.

– testes para verificação da adequação do funcionamento do software no valor de R\$ 600.000,00.

Total: 12.000.000

Isso gera uma depreciação de 1.200.000.

Em 2014 temos:

$3/12 \times 1.200.000 \rightarrow 300.000.$

Além da depreciação, houve a VPD de despesas efetivas de 500.000. Ou seja, 800.000

Gabarito E.

65. De acordo com a Lei Complementar no 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, o montante previsto para as receitas de operações de crédito

(A) não poderá ser superior ao das despesas com inversões financeiras constantes no projeto de lei orçamentária, ainda que tal projeto de lei contenha outras despesas de capital.

(B) e de alienação de bens, em conjunto, não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes no projeto de lei orçamentária.

(C) não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes no projeto de lei orçamentária.

(D) e de amortização da dívida, em conjunto, não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes no projeto de lei orçamentária.

(E) não poderá ser superior à soma das despesas de capital e de juros e encargos da dívida constantes no projeto de lei orçamentária.

Art. 12

§ 2º O montante previsto para as receitas de operações de crédito não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes do projeto de lei orçamentária.

Gabarito: C.

66. Uma variação patrimonial

(A) quantitativa pode aumentar um ativo e um passivo concomitantemente pelo mesmo valor.

ERRADO, seria qualitativa.

(B) qualitativa altera o valor total do ativo e do patrimônio líquido concomitantemente pelo mesmo valor.

ERRADO, seria quantitativa.

(C) quantitativa diminutiva reduz o ativo e têm como contrapartida a redução do passivo pelo mesmo valor.

ERRADO, seria qualitativa.

(D) quantitativa aumentativa aumenta o ativo e têm como contrapartida a redução do passivo pelo mesmo valor.

ERRADO, seria qualitativa.

(E) qualitativa pode aumentar um ativo e ter como contrapartida a redução de outro ativo pelo mesmo valor.

CERTO, por exemplo, recebimento da dívida ativa.

Atenção: Para responder às questões de números 67 e 68, considere as informações a seguir:

Em 31/12/2014, antes da apuração do resultado patrimonial referente a 2014, uma entidade pública governamental apresentava as seguintes contas com seus respectivos saldos (Valores expressos em milhares de reais):

Contas Saldo

| | |
|--|--------------|
| Adiantamento a Fornecedores | 48.000,00 |
| Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros | 12.500,00 |
| Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo..... | 25.000,00 |
| Almoxarifado..... | 124.000,00 |
| Arrendamento Operacional a Pagar..... | 110.000,00 |
| Benefícios Previdenciários a Pagar..... | 156.000,00 |
| Bens Móveis..... | 1.200.000,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional..... | 90.000,00 |
| Créditos por Danos ao Patrimônio | 8.000,00 |
| Créditos Tributários a Receber | 800.000,00 |
| Debêntures e Outros Títulos de Dívida a Curto Prazo | 500.000,00 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 30.000,00 |
| Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas | 60.000,00 |
| Dívida Ativa Tributária | 53.000,00 |
| Encargos Sociais a Pagar | 380.000,00 |
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo . | 240.000,00 |
| Pessoal a Pagar | 450.000,00 |
| Prêmios de Seguros a Apropriar | 12.000,00 |
| Provisões para Riscos Fiscais a Curto Prazo | 282.000,00 |
| Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado | 500,00 |
| Superávits ou Déficits Acumulados (saldo devedor e referente a exercícios anteriores) | 30.000,00 |
| Títulos e Valores Mobiliários..... | 16.000,00 |
| Valores Restituíveis..... | 30.000,00 |

Ativo

| | |
|---|--------------------|
| Adiantamento a Fornecedores | 48.000,00 |
| Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros | 12.500,00 |
| Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo..... | (25.000,00) |
| Almoxarifado..... | 124.000,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional..... | 90.000,00 |
| Créditos por Danos ao Patrimônio | 8.000,00 |
| Créditos Tributários a Receber | 800.000,00 |
| Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas | (60.000,00) |
| Dívida Ativa Tributária | 53.000,00 |
| Prêmios de Seguros a Apropriar | 12.000,00 |
| Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado | (500,00) |
| Títulos e Valores Mobiliários..... | 16.000,00 |
| Bens Móveis..... | 1.200.000,00 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 30.000,00 |

Total: 2.308.000**Passivo**

| | |
|--|------------|
| Arrendamento Operacional a Pagar..... | 110.000,00 |
| Benefícios Previdenciários a Pagar..... | 156.000,00 |
| Encargos Sociais a Pagar | 380.000,00 |
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo . | 240.000,00 |
| Pessoal a Pagar | 450.000,00 |
| Provisões para Riscos Fiscais a Curto Prazo | 282.000,00 |
| Valores Restituíveis..... | 30.000,00 |
| Debêntures e Outros Títulos de Dívida a Curto Prazo | 500.000,00 |

Passivo: 2.118.000**PL: 190.000 (credor) - 30.000 (devedor)****PL: 160 mil credor.**

67. Com base nestas informações, o Ativo Total em 31/12/2014 era, em milhares de reais,

- (A) 2.309.000,00.
- (B) 2.308.000,00.
- (C) 2.479.000,00.
- (D) 2.255.000,00.
- (E) 2.808.000,00.

Gabarito: B

68. Com base nestas informações, o Patrimônio Líquido em 31/12/2014 era, em milhares de reais,

- (A) devedor em 90.000,00.
- (B) credor em 160.000,00.
- (C) devedor em 30.000,00.
- (D) credor em 190.000,00.
- (E) credor em 282.000,00.

Gabarito B.

69. De acordo com a NBCT 16.10, para a mensuração do ativo imobilizado após o reconhecimento inicial, salvo disposição legal contrária, a entidade deve escolher o modelo de custo ou de

- (A) valor de liquidação como sua política contábil e deve aplicar tal política para uma classe inteira de ativos imobilizados.
- (B) reavaliação como sua política contábil e deve aplicar tal política para uma classe inteira de ativos imobilizados.
- (C) equivalência patrimonial como sua política contábil e deve aplicar tal política para uma classe inteira de ativos imobilizados.
- (D) equivalência patrimonial como sua política contábil e deve aplicar tal política para todos os ativos imobilizados.
- (E) reavaliação como sua política contábil e deve aplicar tal política para todos os ativos imobilizados.

De acordo com a NBCT 16.10, gabarito B.

70. Sobre o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, é correto afirmar:

(A) O lançamento a débito de uma conta da classe 1 pode ter como contrapartida o lançamento a crédito de uma conta da classe 6.

ERRADO, **são informações diferentes.**

(B) O lançamento contábil da inscrição de restos a pagar debita uma conta de natureza de informação orçamentária e outra de natureza de informação patrimonial.

ERRADO, **na inscrição de RP usa-se apenas o subsistema orçamentário.**

(C) As contas Uso de Material de Consumo e Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo são contas que possuem saldos predominantemente credor.

ERRADO, **o uso do material de consumo é uma VPD, logo saldo devedor.**

(D) A classificação das contas do ativo e do passivo para apuração do superávit financeiro é feita por meio da duplicação das contas, sendo uma circulante e outra não circulante.

ERRADO, **financeiro e permanente.**

(E) O registro da arrecadação da receita de aluguéis utiliza contas de natureza de informação orçamentária, patrimonial e de controle.

CERTO.