|  |  |
| --- | --- |
| **OFÍCIO N° XXX/202X – PRESIDÊNCIA.** | Goiânia, dia de mês de ano. |
| Natureza: Outras Comunicações |  |

Ao Senhor

**[NOME DIRIGENTE MÁXIMO DA ORGANIZAÇÃO]**

[Cargo do dirigente máximo da organização]

[Endereço da organização.]

Assunto: **Representação formal sobre a responsabilidade da administração**

Senhor [cargo do dirigente máximo],

Como parte do processo de trabalho e dos requisitos das normas de auditoria, em especial a ISA/NBC TA 580 (ISSAI 2580), itens 10 e 11, solicitamos, com fundamento nos incisos III, do art. 95 da Lei 16.168 de 11 de Dezembro de 2007, e do art. 78 do Regimento Interno do TCE-GO, representação formal da administração do [nome da organização], no modelo indicado no anexo, de que cumpriu a sua responsabilidade da maneira como descrita no documento Termos do Trabalho de Auditoria, anexo ao **OFÍCIO N° XXX/202X – PRESIDÊNCIA**.

1. A data da representação deve ser tão próxima quanto praticável, mas não posterior à data do Certificado de Auditoria, prevista para 31/3/202X. Assim, requeremos que a referida representação seja datada e entregue até **26/3/202X**.
2. Esta Secretaria, por meio da equipe de auditoria, encontra-se à disposição para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

**[Conselheiro xxx]**

**Presidente do Tribunal de Contas do Estado de Goiás**

**OFÍCIO N° XXX/202X – PRESIDÊNCIA.**

Goiânia, XX de XXXX de XXXX.

Ao Senhor

**[Nome do titular da Unidade Técnica]**

Secretário de [Nome da Unidade Técnica]

Tribunal de Contas do Estado de Goiás

Endereço da Organização

70.000-000 Goiânia-GO

Assunto: **Representação formal sobre a responsabilidade da administração**

Senhor Secretário,

Esta carta de representação é fornecida em conexão com a auditoria financeira integrada com conformidade realizada nas contas relativas ao exercício de 202X, do [nome da organização] (Sigla), cujo objetivo, consoante descrito nos Termos do Trabalho de Auditoria anexo ao **OFÍCIO N° XXX/202X – PRESIDÊNCIA** , é expressar opinião, mediante Certificado de Auditoria, sobre se as demonstrações contábeis do [Sigla da organização], relativas ao exercício de 202X, estão livres de distorção relevante, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público, e se as transações subjacentes, inclusive atividades e operações decorrentes dos atos de gestão dos responsáveis, estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos.

1. Para fins de identificação, as demonstrações examinadas por V.Sas., apresentam os seguintes valores básicos para os exercícios de 202X e 202X:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 202X (R$) | 202X (R$) |
| Total do Ativo |  |  |
| Total do Passivo Exigível |  |  |
| Total do Patrimônio Líquido |  |  |
| Resultado Patrimonial do Período |  |  |
| Fonte: SCG, em 31/12/202X |  |  |

1. Confirmamos que cumprimos nossas responsabilidades, como definidas nos Termos do Trabalho de Auditoria datado de [dia] de [mês] de 202X:
2. pela elaboração das demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias de acordo com a Estrutura de Relatório Financeiro aplicável para a elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) e pela realização das atividades, operações e transações subjacentes de acordo com a legislação aplicável.
3. pela implementação e efetividade operacional dos controles internos necessários à elaboração das referidas demonstrações livres de distorção relevante.
4. de lhes fornecer:
5. acesso a todas as informações das quais estamos cientes que são relevantes para a elaboração das demonstrações, tais como registros, documentação e outros assuntos;
6. informações adicionais solicitadas pela equipe para o propósito da auditoria; e
7. acesso irrestrito a todas as pessoas, responsáveis e servidores dentro do [Sigla da organização], que a equipe de auditoria entendeu necessários para a obtenção de evidência de auditoria.
8. de registrar todas as transações na contabilidade e refleti-las nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias;
9. de divulgar à equipe de auditoria todas as informações relativas a alegações de fraude ou suspeita de fraude comunicadas por servidores, empregados e/ou outros colaboradores e interessados que afetem as demonstrações ou a conformidade das operações;
10. divulgamos à equipe de auditoria todos os casos conhecidos de não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, cujos efeitos devem ser considerados na elaboração das demonstrações; e
11. Adicionalmente às confirmações acima, declaramos que:
12. todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis (31/12/202X) e para os quais as práticas contábeis adotadas no Brasil pelo setor público exigem ajuste ou divulgação foram ajustados ou divulgados; e
13. os efeitos das distorções não corrigidas estão destacados na lista anexa a esta carta de representação, como relevantes ou irrelevantes, individual e agregadamente para as demonstrações contábeis como um todo, inclusive indicando as razões pelas quais eventualmente a administração decidiu por não efetuar algumas ou todas as distorções reportadas.

Atenciosamente,

[nome do responsável]

Presidente do [órgão/entidade]

[nome do responsável]

Diretor Financeiro

[nome do responsável]

Contador

**LISTA DAS DISTORÇÕES NÃO CORRIGIDAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Distorções reportadas no Relatório de Achados | Razões pelas quais eventualmente a administração decidiu por não corrigir a distorção | Efeito das distorções não corrigidas (relevante/irrelevante) |
| 1. DISTORÇÕES DE VALORES | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. DISTORÇÕES DE CLASSIFICAÇÃO, APRESENTAÇÃO OU DIVULGAÇÃO | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |