



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 07/2024

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2024 PORTARIA Nº329/2024, DOM nº7066, 11/06/2024

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	BRÁS ZAGOTTO
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	CONFERÊNCIA SALDOS / MOVIMENTAÇÕES DAS CONTAS DO BALANCETE CONTÁBIL MÊS 07/24
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
VALOR AMOSTRAGEM (saldos das contas para o ativo, passivo, VPA e movimentações no mês para a VPD)	R\$ 32.307.049,01(trinta e dois milhões, trezentos e sete mil, quatrocenta e nove reais e um centavo.

I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificar a correspondência entre os saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 07/2024 em relação aos respectivos documentos de origem.

II. BASE LEGAL

A Câmara Municipal de Cachoeiro de Itapemirim está submetida às regras estabelecidas pela Lei 4.320/64, pelo PCASP (Plano de Contas Aplicado ao setor Público), pelo MCASP(Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), pela NBCASP(Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Públicos e pela NBC-TSP(Normas Técnicas de Contabilidade Pública).

III- DA METODOLOGIA APLICADA

Análise documental com confrontação do saldo e movimentações das contas do balancete contábil com os respectivos documentos que deram origem aos registros, conforme papéis de trabalho.



IV. PERÍODO ANALISADO

Saldos e movimentações das contas do Balancete contábil do mês 07/2024.

V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de julho de 2024.

Definiu-se a verificação de contas dos grupos 1(Ativo), 2(Passivo), 3 (VPD) e 4 (VPA), selecionadas pelos critérios de Relevância e de Materialidade.

Com base nos critérios acima, selecionou-se a amostra abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO DA CONTA	DESCRIÇÃO (Saldo ou movimentação)
ATIVO	111110200001	Caixa Econômica Federal	SALDO
ATIVO	111110200001	Banestes	SALDO
ATIVO	111115000001	Títulos Públicos	SALDO
ATIVO	115610000000	Almoxarifado- Consolidação	SALDO
ATIVO	115610100000	Material de Consumo	SALDO
ATIVO	115610700000	Material de Expediente	SALDO
ATIVO	123110000000	Bens Móveis- Consolidação	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos de Processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110303000	Mobiliário em Geral	SALDO
ATIVO	123210401000	Edifícios	SALDO
ATIVO	123210413000	Terrenos	SALDO
ATIVO	123810102000	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	SALDO
PASSIVO	123810103000	Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	SALDO
PASSIVO	123810202000	Depreciação Acumulada de Bens Imóveis(Bens Dominicais)	SALDO



PASSIVO	211420100000	Contribuição ao RPPS sobre Salários e Remunerações	SALDO
PASSIVO	213110199000	Demais Fornecedores a Pagar	SALDO
PASSIVO	218810199006	Consignado Caixa	SALDO
PASSIVO	218810499002	Rendimento de Aplicação Financeira	SALDO
PASSIVO	218820101003	IPACI	SALDO
PASSIVO	218830102999	Contribuição ao RGPS	SALDO
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110101000 311210101000	Vencimentos e Salários	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110116000 311210116000	Gratificação por Exercício de Funções	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110118000	Gratificação por Tempo de Serviço	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	311110125000	Licença Prêmio	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD-	332410000000	Contrato de Terceirização por	MOVIMENTAÇÃO A



Variação Patrimonial Diminutiva		substituição de Mão de Obra	DÉBITO NO MÊS
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	351320202000	Recursos para cobertura de Deficit Atuarial- Aportes	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPA-Variação Patrimonial Aumentativa	451120100002	Duodécimo- Câmara Municipal de Cachoeiro	SALDO

VI – CONCLUSÃO

Da análise da amostra, segundo a Matriz de Planejamento em anexo e a metodologia aplicada, não se identificou achado ou fato que merecesse menção neste relatório.

É o relatório da presente auditoria.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 29 de agosto de 2024.

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Assinado de forma digital por
FABIANA LOPES DOS SANTOS
Dados: 2024.09.03 11:16:15 -03'00'

FABIANA LOPES DOS SANTOS
Auditora Interna Pública
CRC ES 012163/O-9

ANEXO I

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

OBJETIVO: Conferência dos Saldos das Contas/Movimentações no mês do Balancete contábil

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1		Os valores dos saldos ou das movimentações das contas registrados no Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos registros contábeis?	Correspondência entre os saldos ou movimentações das contas do Balancete contábil e os respectivos documentos que deram origem aos registros contábeis.	-Balancete Contábil CMCI mês 07/2024 -Balancete da Despesa Mês 07/2024 -Resumo das Folhas de Pagamento mês 07/2024(processo Eletrônico) - Processo de Pagamento Eletrônico IPACI mês 07/2024 (processo 14.991/24) -Processo de Pagamento Eletrônico INSS mês 07/2024 (processo 14.990/24) -Processo pagamento Consignado Caixa (processo 14.985/24) Processo pagamento Vale - Alimentação mês 07/24-processo nº 17702/2021	Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros. Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.

				protocolo 5131/24) -Processo Pagamento Aporte mês 07/24(processo nº 15.020/24) -Processos Pagamento Terceirização Mãos de Obra(Pedido Pag. nºs 191/24,202/24 e 204/24) - Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 e aplicação financeira (Caixa) de janeiro a julho de 2024 Extrato Bancário Banestes Conta 2531269-5 janeiro a julho de 2024 -Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis -Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis) -Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado) todas as tabelas ref. ao mês 07/2024 - Lei Municipal 8093/23(Diário 6944 - 19/12/2023) -Inventário Bens Móveis mês 07/24(disponível no Portal da transparência)		
--	--	--	--	---	--	--

				-Listagem liquidações janeiro a julho 2024.		
--	--	--	--	---	--	--