



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 06/2022

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2022 PORTARIA Nº236/2022, DOM nº6543, 05/05/22

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 E MOVIMENTAÇÕES CONTAS BALANCETE CONTÁBIL 06/2022
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

#### I. OBJETIVO E ESCOPO

O presente trabalho envolveu a verificação da veracidade dos saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 06/2022 através da realização de verificação documental.

#### 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

O presente trabalho envolveu a análise documental, confrontando-se o saldo 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 06/2022.



## V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês junho de 2022.

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	SALDO/ MOVIMENTAÇÃO
ATIVO	111110000000	Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	SALDO
ATIVO	115610000000	Almoxarifado	SALDO
ATIVO	123110301000	Aparelhos e Utensílios Domésticos	SALDO
ATIVO	123110303000	Mobiliário em Geral	SALDO
ATIVO	123210000000	Bens Imóveis	SALDO
ATIVO	123810103000	Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios	SALDO
ATIVO	123810202000	Depreciação Acumulada de Bens Dominicais -imóveis	SALDO
PASSIVO	213110301000	Contas não Parceladas a Pagar	SALDO
PASSIVO	218820101003	Consignação - IPACI	SALDO
PASSIVO	218810199006	Consignação -Caixa Econômica	MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO NO MÊS
PASSIVO	218810499013	Rendimento de Aplicações Financeiras	MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO NO MÊS
PASSIVO	218830102999	Consignação- Contribuição ao RGPS	SALDO



VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	311110101000 311210101000	Vencimentos e Salários	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- Variação Patrimonial Diminutiva	332310800000	Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica, gás e outros	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 22 de julho de 2022.

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



**ANEXO I**  
**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

**OBJETIVO:** Conferência dos Saldos das Contas 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.	<p>-Balancete Contábil CMCI mês 06/2022</p> <p>-Balancete da Despesa Mês 06/2022</p> <p>-Resumo das Folhas de Pagamento mês 06/2022</p> <p>- Processos Eletrônicos do INSS, E IPACI mês 06/2022</p> <p>-Processos de Pagamento Eletrônico Vale-alimentação, Convênio CMCI/CEF, Aporte e Energia Elétrica mês 06/2022.</p> <p>- Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 de janeiro a junho/2022</p> <p>Extrato Bancário CMCI- conta Banestes AG: 115 conta 2531269-5 mês 06/2022</p>	Analisar se os saldos ou movimentações das contas do Balancete Contábil estão de acordo com os documentos que deram origem aos valores registrados.	<p>Valores dos saldos ou das movimentações das contas do Balancete Contábil em desacordo com os documentos que deram origem aos registros.</p> <p>Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil.</p>

				<p>Extrato Bancário CMCI- Caixa conta 2-9 Aplicação Financeira mês 06/2022</p> <p>-Inventário Bens Móveis mês 06/2022 - Inventário Bens Imóveis mês 06/2022</p> <p>-Balancete de Materiais Detalhado(Almoxarifado) mês 06/2022</p> <p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis -Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis) -Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado - Material de Consumo) todas as tabelas ref. ao mês 06/2022</p> <p>-Listagem das Liquidações mês 06/2022</p> <p>- Lei Municipal 7920(Diário 6459 -28/12/2021) -Decreto do Executivo 31.428/2022(Diário 6502- 03/03/2022) Decreto do Executivo 31.667/2022(Diário 6534- 20/04/22</p>		
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--