



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2025

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2025 PORTARIA Nº 237/2025, DOM nº 7329, 17/06/25

|   |   |
|---|---|
| <b>UNIDADE RESPONSÁVEL</b>  | UCCI (RES.297/97)   |
| <b>ENTIDADE</b>   | CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM  |
| <b>CNPJ</b>   | 31.723.265/0001-41  |
| <b>GESTOR</b>   | ALEXANDRE VALDO MAITAN  |
| <b>CARGO</b>  | PRESIDENTE DA MESA DIRETORA   |
| <b>OBJETO</b>   | CONFERÊNCIA SALDOS / MOVIMENTAÇÕES DAS CONTAS DO BALANCETE CONTÁBIL MÊS MAIO DE 2025.   |
| <b>UNIDADES EXECUTORAS</b>  | DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE   |
| <b>VALOR AMOSTRAGEM (saldos das contas para o ativo, passivo e VPA . Movimentações no mês para a VPD)</b> | TOTAL ATIVO: R\$ 14.413.974,44<br>TOTAL PASSIVO: R\$ 611.580,41<br>TOTAL VPD: R\$ 1.424.836,25<br>TOTAL VPA: R\$ 12.630.375,00<br><b>TOTAL GERAL: 29.080.766,10</b> |

#### I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificar a correspondência entre os saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 05/2025 em relação aos respectivos documentos e processos de origem.

#### II. BASE LEGAL

Lei 4.320/64, pelo PCASP (Plano de Contas Aplicado ao setor Público);  
MCASP(Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público);  
NBCASP(Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Públicos);  
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 de maio de 2025.

#### V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de maio de 2025.

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 | 111110200001   | Caixa Econômica Federal                                | SALDO               |
| ATIVO | 111110200001   | Banestes   | SALDO               |
| ATIVO | 111115000001   | Títulos Públicos(Aplicação Financeira)                 | SALDO               |
| ATIVO | 115610100000   | Material de Consumo                                    | SALDO               |
| ATIVO | 115610200000   | Gêneros Alimentícios                                   | SALDO               |
| ATIVO | 123110201000   | Equipamentos de processamento de Dados                 | SALDO               |
| ATIVO | 123110300000   | Mobiliário em Geral                                    | SALDO               |
| ATIVO | 123110301000   | Aparelhos e Utensílios Domésticos                      | SALDO               |
| ATIVO | 123110503000   | Veículos de Tração Mecânica                            | SALDO               |
| ATIVO | 123210401000   | Edifícios  | SALDO               |
| ATIVO | 123810102000   | Depreciação Acumulada de Bens de Informática           | SALDO               |
| ATIVO | 123810103000   | Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios           | SALDO               |
| ATIVO | 123810105000   | Depreciação Acumulada de Veículos                      | SALDO               |
| ATIVO | 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                                 | 218810499002                 | Rendimento de Aplicação Financeira                        | SALDO                        |
| PASSIVO                                 | 218820101003                 | IPACI   | SALDO                        |
| PASSIVO                                 | 218830102999                 | Contribuição ao RGPS                                      | SALDO                        |
| PASSIVO                                 | 218830104999                 | Imposto Sobre a Renda Retida na Fonte (IRRF)              | SALDO                        |
| VPD<br>Variação Patrimonial Diminutiva  | 311110101000<br>311210101000 | Vencimentos e Salários                                    | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD<br>Variação Patrimonial Diminutiva  | 311110116000<br>311210116000 | Gratificação por Exercício de Funções                     | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD<br>Variação Patrimonial Diminutiva  | 311110118000                 | Gratificação por Tempo de Serviço                         | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD<br>Variação Patrimonial Diminutiva  | 311110125000                 | Licença Prêmio  | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD-<br>Variação Patrimonial Diminutiva | 332310900000                 | Serviços de Alimentação                                   | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD-<br>Variação Patrimonial Diminutiva | 332331000000                 | Serviço Médico Hospitalar, Odont. E Laboratoriais         | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |
| VPD-<br>Variação Patrimonial Diminutiva | 332410000000                 | Contrato de Terceirização por substituição de mão de Obra | MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS |



|  |              |   |                                 |
|--|--------------|---|---------------------------------|
| VPD-<br>Variação<br>Patrimonial<br>Diminutiva  | 333110101000 | Depreciação Acumulada de Bens<br>Móveis     | MOVIMENTAÇÃO A<br>DÉBITO NO MÊS |
| VPD-<br>Variação<br>Patrimonial<br>Diminutiva  | 333110102000 | Depreciação Acumulada de Bens<br>Imóveis    | MOVIMENTAÇÃO A<br>DÉBITO NO MÊS |
| VPA-<br>Variação<br>Patrimonial<br>Aumentativa | 451120100002 | Duodécimo- Câmara Municipal de<br>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, 07 de julho de 2025.

**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 05/2025<br>-Balancete da Despesa Mês 05/2025<br>-Resumo das Folhas de Pagamento mês 05/2025(processo Eletrônico)<br>- Processo de Pagamento Eletrônico IPACI mês 05/2025 (processo 12672/25)<br>-Processo de Pagamento Eletrônico INSS mês 05/2025 (processo 12677/25)<br>-Processo de Pagamento Eletrônico IRRF mês 05/2025 (processo 12678/25)<br>Processo pagamento Vale - Alimentação mês 05/25-processo nº 17702/21 -protocolo 12241/25 )<br>-Processos Pagamento | 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.<br><br>Ausência de documentos que comprovem a origem dos valores registrados no Balancete Contábil. |

|  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  | <p>Terceirização Mãos de Obra(processos 6996/23;9161/24;18078/24 e 3425/25)</p> <p>-Processos Pagamento Terceirização Mãos de Obra(processos 6996/23;9161/24;18078/24 e 3425/25)</p> <p>- Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 e aplicação financeira (Caixa) de janeiro a maio de 2025</p> <p>Extrato Bancário Banestes Conta 2531269-5 maio de 2025</p> <p>-Tabela 10(Resumo do Inventário dos Bens Móveis<br/>-Tabela 12(Resumo do Inventário dos Bens Imóveis)<br/>-Tabela 14(Resumo do Inventário do Almoxarifado)<br/>todas as tabelas ref. ao mês 05/2025</p> <p>- Lei Municipal 8158(Diário 7212 de 27/12/24)</p> <p>-Listagem liquidações janeiro a maio 2025.(Demais Fornecedores a pagar)</p> |  |  |
|--|--|--|---|--|--|