



**CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA CONTÁBIL N° 01/2018**

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2018**  
**DECRETO LEGISLATIVO N° 2762/2018, DOM n° 5562, 20/04/2018**

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXANDRE BASTOS RODRIGUES
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	BALANCETE CONTÁBIL JANEIRO/2018
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

**I- 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) e pela NBCASP- (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao setor Público).

**II- PERÍODO ANALISADO**

O presente trabalho foi realizado tendo como base o balancete contábil do mês de janeiro de 2018.

**III- AMOSTRAGEM**

Abrangência: grupo de contas do Ativo cujo saldo é de R\$ 10.816.039,64 em 31 de janeiro de 2018.

**IV- DA METODOLOGIA APLICADA**

Analisou-se os saldos das contas do grupo do ATIVO referente ao mês de janeiro de 2018; fez-se a verificação dos saldos das contas do Balancete contábil mês de janeiro de 2018, tendo por base os documentos abaixo:

*“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”*



## CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- Extrato Bancário do mês de janeiro de 2018,
- Balancete extraorçamentário de janeiro de 2018,
- Resumo do Inventário do Almojarifado- Material de Consumo- Tabela 14-janeiro de 2018,
- Resumo do Inventário do Almojarifado- Material Permanente – Tabela 16-janeiro de 2018.
- Resumo do Inventário de Bens Imóveis- Tabela 10 -janeiro de 2018,
- Balancete Analítico Mensal- Almojarifado Central- janeiro de 2018 (consultado no Portal da Transparência),
- Resumo do Inventário de Bens Imóveis – Tabela 12- mês janeiro de 2018,
- Balancete contábil dezembro de 2017.
- Relatório Bens Intangíveis- janeiro/2018

### V- PONTOS DE APRIMORAMENTO DE ROTINAS:

1) Na conta **1.1.3.1.1.99.00.000-ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS**, foi verificado um saldo de R\$ 0,01. **Solicitamos informações ao departamento de contabilidade sobre a origem e finalidade do lançamento.**

2) Os saldos contábeis das contas dos **BENS MÓVEIS 1.2.3.1.0.00.00.000** do balancete contábil de janeiro de 2018, foram conferidos através da Tabela 10 – Resumo do Inventário de bens móveis 01/2018, na parte “Valores Registrados na Contabilidade”, e também nos saldos das mesmas contas no Balancete contábil do mês 12/2017. Foi verificado que os saldos acima mantêm correspondência entre si. Contudo, constatou-se que parte da Tabela 10 (parte de “Valores do Inventário Físico”) apresenta divergências com o sistema de patrimônio no que tange aos valores dos saldos de depreciação, e alguns saldos anteriores, impossibilitando a conferência do valor das depreciações de janeiro e das depreciações acumuladas. **Assim, recomenda-se ao setor contábil a regularização da referida tabela conforme apontado.**

3) Com relação à conta **INTANGÍVEL 1.2.4.0.0.00.00.000**, o valor está correto, de acordo com o saldo anterior do balancete contábil de dezembro de 2017 e relatório dos Bens Intangíveis mês janeiro/2018, disponível no Portal da Transparência da CMCI.

Ocorre que, apesar de correto o valor, verifica-se incorreção da classificação da conta 1.2.4.1.1.02.00.000 - “SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO” , eis que, como consta do Relatório dos Bens Intangíveis, disponível no Portal da Transparência, a Câmara Municipal **não** possui nenhum “software em desenvolvimento”, mas sim possui 07 (sete) Licenças de Uso, **razão pela qual se recomenda ao setor contábil a verificação desta aparente incorreção na nomenclatura da conta para que seja retificada, se for o caso.**

*“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”*



**CÂMARA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

---

**VI- CONCLUSÃO**

Da análise acima, constatou-se alguns pontos de aprimoramento, para prestação de informações e recomendação ao setor contábil. Da análise das demais contas que compõem o grupo de Ativos, segundo amostra verificada, não se constatou divergências com os documentos analisados, ressalvado o acima relatado.

Encaminha-se cópia deste relatório à contabilidade, servindo o mesmo de memorando para prestação de informações e recomendação, bem como ao Gestor para conhecimento.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 30 de abril de 2018.

**Wagner Baptista Rubim**  
**Controlador Geral**

**Fabiana Lopes dos Santos**  
**Auditor Interno Público**  
**CRC 012163/O9**

---

*“Feliz a nação cujo Deus é o Senhor”*

---