



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2026

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2026 PORTARIA Nº 156/2026, DOM nº 7603, 22/06/2026

UNIDADE RESPONSÁVEL	UCCI (RES.297/97)
ENTIDADE	CÂMARA MUNICIPAL CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
CNPJ	31.723.265/0001-41
GESTOR	ALEXANDRE VALDO MAITAN
CARGO	PRESIDENTE DA MESA DIRETORA
OBJETO	CONFERÊNCIA SALDOS / MOVIMENTAÇÕES DAS CONTAS DO BALANCETE CONTÁBIL MÊS FEVEREIRO DE 2026.
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
VALOR AMOSTRAGEM (saldos das contas para o ativo, passivo e VPA . Movimentações no mês para a VPD)	TOTAL ATIVO*1: R\$ 16.576.237,08 TOTAL PASSIVO: R\$ 888.052,70 TOTAL VPD: R\$ 1.270.325,37 TOTAL VPA: R\$ 5.439.640,00 TOTAL GERAL DAS CONTAS ANALISADAS: 24.174.255,15

I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificar a correspondência entre os saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 02/2026 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).

1- Os totais das contas de depreciação foram deduzidos do valor total do ativo, tendo em vista sua natureza de conta redutora do ativo.



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 fevereiro de 2026.

V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de fevereiro de 2026.

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 nestes critérios, selecionou-se a amostra abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO/ MOVIMENTAÇÃO
ATIVO	111110200001	Caixa Econômica Federal	SALDO
ATIVO	111110200002	Banestes S/A	SALDO
ATIVO	111111500001	Títulos Públicos	SALDO
ATIVO	115610100000	Material de Consumo	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos de processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110301000	Aparelhos e Utensílios Domésticos	SALDO
ATIVO	123110303000	Mobiliário em Geral	SALDO
ATIVO	123110405000	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	SALDO
ATIVO	123110503000	Veículos de Tração Mecânica	SALDO
ATIVO	123210401000	Edifícios	SALDO
ATIVO	123210413000	Terrenos	SALDO
ATIVO	123810102000	Depreciação Acumulada de Bens de Informática	SALDO
ATIVO	123810103000	Depreciação Acumulada de Móveis e	SALDO



		Utensílios	
ATIVO	123810105000	Depreciação Acumulada de Veículos	SALDO
ATIVO	123810202000	Depreciação Acumulada de Bens Imóveis(Bens Dominicais)	SALDO
PASSIVO	211420100000	Contribuição A Regime Próprio de Previdência (RPPS)	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 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	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação Patrimonial Diminutiva	332313100000	Serviço Médico Hospitalar, Odont. e Laboratoriais	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPDVariação Patrimonial	332410000000	Contrato de Terceirização por Substituição de Mão de Obra	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS



Diminutiva			
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	333110101000	Depreciação de Bens Móveis	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD- Variação Patrimonial Diminutiva	333110102000	Depreciação de Bens Imóveis	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, 24 de junho de 2026.

FABIANA LOPES DOS SANTOS: [REDACTED] Assinado de forma digital por
FABIANA LOPES DOS SANTOS: [REDACTED]
Dados: 2026.06.24 10:41:37 -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 02/2026 -Balancete da Despesa Mês 02/2026 -Resumo das Folhas de Pagamento mês 02/2026(processo Eletrônico) - Processo de Pagamento Eletrônico IPACI mês 02/2026 (processo 3673/26) -Processo de Pagamento Eletrônico INSS mês 02/2026 (processo 3675/26) -Processo de Pagamento Eletrônico IRRF mês 02/2026 (processo 3676/26) Processo pagamento Vale - Alimentação mês 02/26-processo nº 8392/25 -ped. pagamento 39/26)	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.

			<p>-Processos Pagamento Terceirização Mãos de Obra(processos18078/24;20965/25 e 3425/25) protocolos(3327/26;3723/26 e 6361/26</p> <p>- Processo pagamento Serviço Médico Hospitalar mês 02/26(processo- 21176/25 ped. pagamento 45/26)n</p> <p>- Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 000575274887-5 e aplicação financeira (Caixa) de janeiro e fevereiro de 2026</p> <p>Extrato Bancário Banestes Conta 2531269-5 02/2026</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) todas as tabelas ref. ao mês 02/2026</p> <p>- Lei Municipal 8290/25(Diário 7467de 23/12/25)</p> <p>-Listagem liquidações janeiro a fevereiro 2026.(Demais Fornecedores a pagar)</p>		
--	--	--	--	--	--