



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 12/2023**  
**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2023**  
**PORTARIA Nº 230/2023, DOM nº 6804, 25/05/2023**

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	VERIFICAÇÃO DOS VALORES DA PCF
UNIDADES EXECUTORAS	RECURSOS HUMANOS
VALOR TOTAL(FOLHA BRUTA)	R\$ R\$13.884.505,99 (treze milhões oitocentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e cinco reais e noventa e nove centavos.).

## I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificação do cumprimento da IN TC 68/2020, da Lei 4.320/1964 e do MCASP, tudo referente à correspondência entre: (1) os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF); (2) os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento; (3) os valores contabilizados no sistema contábil.

## II. METODOLOGIA

Método: cruzamento dos valores constantes da seguinte documentação requisitada:

- Extrato Consolidado da PCF;
- Resumo geral da Folha de pagamento;
- Extrato bancário;
- Balancete da despesa.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



### III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO

Verificação integral, exercício 2023.

### IV – OBSERVAÇÕES

#### Observações importantes:

#### Questão 02:

##### Observação 01

Instrução Normativa TC nº 036/2016

Item 11 - ANEXO ÚNICO - “11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).”

A CMCI faz **mensalmente** o reconhecimento contábil (atributo “P”) e sua execução (atributo “F” – empenho e liquidação) dos **avos** das verbas de 13º salário, férias e 1/3 de férias, incluídos impostos incidentes sobre os mesmos. Tal metodologia gera uma **aparente** divergência entre a “PCF” e a Execução Orçamentária (empenho / liquidação / balancete da despesa).

Diz-se “aparente” tendo em vista não haver divergência de fato, dada a forma mensal de reconhecimento e a forma anual do efetivo pagamento das referidas verbas. As dotações implicadas nesta metodologia são: 31901143 (13º salário); 31901142 (férias); 31901145 (1/3 férias); 31901175 (subsídio de agentes políticos); 31901302 (INSS); 31911308 (IPACI); 31901399 (outras patronais).

##### Observação 02

No que tange à dotação “33903972 Vale-transporte”, PCF e Balancete da despesa apresentam aparente divergência. Esta situação ocorre tendo em vista que o “vale-transporte” dos estagiários é pago pela folha de pagamento, enquanto o vale-transporte dos demais servidores é registrado como “parte patronal”. No entanto, ambos são contabilizados na dotação “33903972 Vale-transporte”.

##### Observação 03

No mês de dezembro de 2023 constatou-se uma diferença de R\$ 1.676,06 na dotação 31901143 - 13º salário, com o referido código na PCF, uma vez que tal valor se refere a 13º salário-maternidade de servidor efetivo, e na PCF o valor entrou no código 500 salário-maternidade 13º e servidor comissionado, No entanto, o valor total que foi abatido na guia de INSS ref. 13º salário-maternidade de dezembro de 2023 está correta.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



## V – RESULTADOS e CONCLUSÃO

Da análise realizada 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, 15 de fevereiro de 2024.

[Redacted]  
**Fabiana Lopes dos Santos**  
**Auditora Interna Pública**  
**CRC: 012163/O**

[Redacted]  
**Pablo Lordes Dias**  
**Controlador de Recursos**

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



## ANEXO I MATRIZ DE PLANEJAMENTO

**OBJETIVO:** Verificar a correlação dos valores da PCF com a Folha de pagamento e com o Balancete da despesa

Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria
Q1 1.6.1.1	Os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento?	Correlação entre os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) e os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento.	IN TCEES 68/2020 e alterações Extrato Consolidado da PCF janeiro a dezembro de 2023 Resumo geral da Folha de pagamento de janeiro a dezembro de 2023 Extrato bancário janeiro a dezembro de 2023 conta Caixa Econômica Federal ag. 2016 conta 2-9.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado da remessa mensal encaminhada ao sistema Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores registrados no sistema interno de Folha de Pagamento utilizado pela unidade gestora.
Q2 1.6.1.2	Os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil?	Correlação entre os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) e os valores liquidados contabilizados no sistema contábil.	Lei 4.320/1964, art. 63; e, MCASP Extrato Consolidado da PCF janeiro a dezembro de 2023. Balancete da despesa de janeiro a dezembro/2023.	Verificar se os valores informados no Extrato Consolidado do Cidades Folha de Pagamento (PCF) guardam correlação com os valores contabilizados no sistema contábil utilizado pela unidade gestora.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”