



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 04/2025**  
**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2025**  
**PORTARIA Nº 237/25, DOM nº 7329, 17/06/2025**

<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>	VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA ORDEM CRONOLÓGICA DAS EXIGIBILIDADES DOS PASSIVOS
<b>UNIDADES EXECUTORAS</b>	DEPARTAMENTO FINANCEIRO
<b>VALOR DA AMOSTRAGEM- TOTAL DOS PAGAMENTOS QUE SEGUEM A ORDEM CRONOLÓGICA</b>	R\$2.711.611,98 (dois milhões setecentos e onze mil, seiscentos e onze reais e noventa e oito centavos).

## I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificação do cumprimento da ordem cronológica das exigibilidades dos passivos de acordo com a IN-CMCI-SFI 01/2020 Versão 03.

## II. METODOLOGIA

Documentação:

- Documentos contábeis: Relatórios contendo a Listagem das Liquidações;
- Documentos Dep. Financeiro: Movimento de Caixa diário;
- Demais documentos: extratos bancários da Conta nº 2-9 (CEF).

Método: cruzamento dos pagamentos descritos no extrato bancário de cada mês, com os vencimentos dos passivos do Relatório de Listagem de Liquidações.

Obs: análise realizada somente em relação aos pagamentos que seguem a Ordem Cronológica conforme a IN- CMCI SFI 01/2020 versão 03.

“Feliz a Nação cujo Deus é o Senhor”



### III. AMOSTRAGEM E PERÍODO ANALISADO

Pagamentos realizados nos meses de janeiro a junho de 2025, conforme os critérios estabelecidos no Plano amostral.

### IV – 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 13 de agosto de 2025

**Fabiana Lopes dos Santos**  
**Auditora Interna Pública**

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

**OBJETIVO:** Verificar se o pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo com a ordem cronológica das exigibilidades

	Item Tabela Referencial	Questões de Auditoria	Informações Requeridas	Fontes de Informação	Procedimentos de Auditoria	Possíveis Achados
Q1	2.2.28	O pagamento dos passivos está sendo realizado de acordo a ordem cronológica das exigibilidades?	Obediência à ordem cronológica das exigibilidades no pagamento dos passivos.	<p>Extrato bancário -Conta 2-9 da Caixa Econômica Federal(janeiro a junho/2025)</p> <p>-Movimento diário de Caixa(janeiro a junho/25)</p> <p>-Listagem de liquidações(dez./2024 e janeiro a junho/2025)</p> <p>-IN CMCI SFI 01/2020 V.03</p>	Verificar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	-Passivos pagos fora da ordem cronológica de suas exigibilidades sem a devida justificativa.