



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 10/2024

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAI/CMCI/2024 PORTARIA Nº329/2024, DOM nº7066, 11/06/2024

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	CONFERÊNCIA SALDOS / MOVIMENTAÇÕES DAS CONTAS DO BALANCETE CONTÁBIL MÊS SETEMBRO DE 2024.
UNIDADES EXECUTORAS	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
VALOR AMOSTRAGEM (saldos das contas para o ativo, passivo, VPA e movimentações no mês para a VPD)	R\$ 40.122.681,12(quarenta milhões, cento e vinte e dois mil, seiscentos e oitenta e um reais e doze centavos). OBS: Está incluído nesta soma o valor de R\$ 20.662.499,97 referente repasse de janeiro a setembro/24.

I. OBJETIVO E ESCOPO

Verificar a correspondência entre os saldos e movimentações das contas do Balancete Contábil do mês 09/2024 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 setembro de 2024.

V – DA AMOSTRAGEM

Para formação da amostra, solicitou-se junto ao departamento de contabilidade o Balancete contábil do mês de setembro de 2024.

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	115610000000	Almoxarifado -Consolidação	SALDO
ATIVO	115610100000	Material de Consumo	SALDO
ATIVO	115610700000	Material de Expediente	SALDO
ATIVO	123110201000	Equipamentos de processamento de Dados	SALDO
ATIVO	123110300000	Móveis e Utensílios	SALDO
ATIVO	123110301000	Aparelhos e Utensílios Domésticos	SALDO
ATIVO	123110303000	Mobiliário em Geral	SALDO
ATIVO	123110405000	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	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 Utensílios	SALDO
ATIVO	123810104000	Depreciação Acumulada de Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	SALDO
ATIVO	123810202000	Depreciação Acumulada de Bens Imóveis(Bens Dominicais)	SALDO
PASSIVO	211420100000	Contribuição ao RPPS Sobre Salários e Remunerações	SALDO
PASSIVO	211430101000	Contribuição ao RGPS Sobre Salários e Remunerações	SALDO
PASSIVO	213110199000	Demais Fornecedores a Pagar	SALDO
PASSIVO	218810199009	Convênio Banestes	SALDO
PASSIVO	218810499002	Rendimento de Aplicação Financeira	SALDO
PASSIVO	218820101003	IPACI	SALDO
PASSIVO	218830102999	Contribuição ao RGPS	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	311110125000	Licença Prêmio	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD Variação	311210131000	Subsídios	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS



Patrimonial Diminutiva			
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	332310900000	Serviços de Alimentação	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	332410000000	Contrato de Terceirização por substituição de mão de Obra	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	351320202000	Recursos para Cobertura de Deficit Atuarial- Aportes	MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO NO MÊS
VPD-Variação Patrimonial Diminutiva	363110199000	Perdas Involuntárias de Demais Bens Móveis	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, 02 de dezembro de 2024.

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 09/2024 -Balancete da Despesa Mês 09/2024 -Resumo das Folhas de Pagamento mês 09/2024(processo Eletrônico) - Processo de Pagamento Eletrônico IPACI mês 09/2024 (processo 19.683/24) -Processo de Pagamento Eletrônico INSS mês 09/2024 (processo 19.770/24) -Processo pagamento Consignado Banestes(processo 19.692/24) Processo pagamento Vale - Alimentação mês 09/24-	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.

				processo nº 17702/2021 pedido pag.252/24) -Processo Pagamento Aporte mês 09/24(processo nº 19.565/24) -Processos Pagamento Terceirização Mãos de Obra(Pedido Pag. nºs 262/24,263/24 e 256/24) - Extratos Bancários CMCI Caixa Econômica Federal AG.2016 conta 2-9 e aplicação financeira (Caixa) de janeiro a setembro de 2024 Extrato Bancário Banestes Conta 2531269-5 setembro de 2024 -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 09/2024 - Lei Municipal 8093/23(Diário 6944 - 19/12/2023) -Inventário Bens Móveis mês		
--	--	--	--	---	--	--

				09/24(disponível no Portal da transparência) -Listagem liquidações janeiro a setembro 2024. -Processo 19.981/24 (transferência classe bem móvel -veículos)		
--	--	--	--	---	--	--