



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

Processo TC 5233/989/18
Poder LEGISLATIVO
Município Embu-Guaçu
Entidade CÂMARA MUNICIPAL DE EMBU-GUAÇU
Período 12/2018
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora 07ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável Ágildo Bacelar da Silva
Cargo PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL
CPF 090.414.778-96
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

CONTAS ANUAIS

1 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (CM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Op. de Crédito - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Repasses Recebidos	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.483.520,01		
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 195.507,79		
Total das Receitas e Repasses	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.288.012,22		

(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Receitas e Repasses Recebidos		R\$ 5.288.012,22		
Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita		R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado		R\$ -195.507,79	-3,57%	-3,70%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 5.346.878,65	R\$ 5.156.775,78	3,56%	97,52%
Despesas de Capital	R\$ 136.641,36	R\$ 131.236,44	3,96%	2,48%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.288.012,22		
Amort. da Dívida - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Despesas	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.288.012,22		
Repasses Concedidos	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Despesas e Repasses	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.288.012,22		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Despesas e Repasses Concedidos		R\$ 5.288.012,22		
Resultado da Execução Orçamentária da Despesa		R\$ 195.507,79	3,57%	3,70%
Resultado da Exec.da Orç./Financeira da Despesa Ajustado		R\$ 195.507,79	3,57%	3,70%

Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:	Receita Arrecadada	R\$ 0,00	
	Despesa Executada	R\$ 5.288.012,22	
	Déficit/Superávit	R\$ -5.288.012,22	0,00%
Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:	Receita Arrecadada Ajustada	R\$ 5.288.012,22	

	Despesa Executada Ajustada	R\$ 5.288.012,22	
	Déficit/Superávit Ajustado	R\$ 0,00	0,00%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	Resultado	Percentual
2017	Superávit/Déficit de	12,40%
2016	Superávit/Déficit de	10,51%
2015	Superávit/Déficit de	2,94%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que houve igualdade entre a receita arrecadada e a despesa executada. Em relação ao Resultado Geral da Execução Orçamentária apurado no exercício anterior, verifica-se uma redução nesta variável.

2 - Assunto de Fiscalização: PERSPECTIVA B - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 - Assunto de Fiscalização: ANÁLISE DOS RESULTADOS

2.1.1 - RECEITA TRIBUTÁRIA AMPLIADA DO EXERCÍCIO ANTERIOR E ATUAL (ARTIGO 29-A DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL)

Receita Tributária Ampliada		
	2017	2018
Receita tributária municipal		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 14.749.516,76	R\$ 20.341.810,31
Taxas	R\$ 3.167.170,84	R\$ 4.979.622,58
Contribuições de Melhoria	R\$ 0,00	R\$ 80,41
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 2.942.780,80	R\$ 3.492.654,63
Receitas de transferências		
FPM	R\$ 31.331.584,65	R\$ 33.377.669,94
ITR	R\$ 42.640,62	R\$ 50.048,80

ICMS	R\$ 21.681.508,48	R\$ 22.462.001,04
IPVA	R\$ 7.303.068,34	R\$ 6.848.122,37
IPI/Exportação	R\$ 156.126,69	R\$ 180.375,43
CIDE	R\$ 142.491,84	R\$ 112.962,01
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 81.516.889,02	R\$ 91.845.347,52

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, apuramos a Receita Tributária Ampliada para o exercício ora analisado e o anterior, em atendimento ao artigo 29-A da Constituição Federal de 1988.

2.1.2 - RENÚNCIA DE RECEITA

Previsão Inicial	R\$ 0,00
Previsão Atualizada	R\$ 0,00
Realização	R\$ 0,00

No quadro anterior segue a contabilização da renúncia de receita, originária da contabilidade da entidade encaminhada por meio dos balancetes mensais, no decorrer do exercício em exame. Observa-se que não houve a previsão de renúncia de receita ou sua realização no decorrer do exercício. Estes valores devem estar em acordo com a legislação aprovada, em especial o artigo 4º, § 2º, Inciso V da LRF.

Fonte dos dados: os valores informados foram extraídos das seguintes contas contábeis, dos balancetes mensais enviados: 5.2.1.1.2.02.00 e 6.2.1.3.2.00.00.

3 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO FINANCEIRO

3.1 - SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

A Câmara Municipal não apresentou no exercício em exame saldo inicial e final nas contas do Ativo Disponível

Ou

Nomenclatura	2017	2018
	R\$	R\$

Saldo do exercício anterior - A	166.783,85	157.212,61
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Saldo do exercício anterior ajustado - D = A + B - C	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E	R\$ -4.582.834,35	R\$ -5.288.012,22
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Res. das Mov. Orçam. Ajustadas - H = E + F - G	R\$ -4.582.834,35	R\$ -5.288.012,22
(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I	R\$ 4.573.263,11	R\$ 5.339.425,47
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Res. das Mov. Extra-orçam. e Trans. Fin. Ajustadas - L = I + J + K	R\$ 4.573.263,11	R\$ 5.339.425,47
= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
Variação do Disponível	R\$ -9.571,24	R\$ 51.413,25
Variação do Disponível Ajustada - O = N - D	R\$ -9.571,24	R\$ 51.413,25
Saldo Final do Ativo Disponível	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86

Com base nas informações enviadas pela origem, constatamos que a variação positiva no ativo disponível ajustada do órgão no exercício ocorreu, principalmente, em função do resultado não operacional obtido pelo confronto das movimentações extra-orçamentárias no período. Verifica-se que houve coerência nas movimentações demonstradas no balanço financeiro, tendo em vista a igualdade entre o saldo para o exercício seguinte ajustado e o saldo final do ativo disponível, demonstrada no quadro acima/anterior.

Em relação à Variação do Ativo Disponível Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se uma situação favorável, pois houve um aumento nesta variável.

4 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO

4.1 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL

A Câmara Municipal não apresentou no exercício em exame saldo final nas contas do Ativo Disponível e do Passivo Circulante.

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Disponível - A	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Disponível ajustado - D = A + B - C	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
Passivo Circulante - E	R\$ 193.893,16	R\$ 225.895,98
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Circulante Ajustado - H = E + F - G	R\$ 193.893,16	R\$ 225.895,98
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível	R\$ 0,81	R\$ 0,92
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H	R\$ 0,81	R\$ 0,92

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ R\$ 0,92 para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

4.2 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

A Câmara Municipal não apresentou no exercício em exame saldo final nas contas do Ativo Disponível, Créditos a Receber de Curto Prazo e do Passivo Financeiro.

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Ativo Financeiro - A	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00

(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Ajustado - D = A + B - C	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
Passivo Financeiro - E	R\$ 157.212,77	R\$ 208.626,02
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Financeiro Ajustado - H = E + F - G	R\$ 157.212,77	R\$ 208.626,02
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H	R\$ 1,00	R\$ 1,00

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ 1,00 de recursos para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se que não houve modificação nesta variável.

4.3 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO E LONGO PRAZO

A Câmara Municipal não apresentou no exercício em exame saldo final nas contas do Ativo e Passivo de Curto e Longo Prazo.

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Ativo Circulante - A	R\$ 197.979,08	R\$ 252.145,27
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Circulante Ajustado - D = A + B - C	R\$ 197.979,08	R\$ 252.145,27
Ativo Realizável a Longo Prazo - E	R\$ 1.172,74	R\$ 1.172,74
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Realizado a Longo Prazo Ajustado - H = E + F - G	R\$ 1.172,74	R\$ 1.172,74
Passivo Circulante - I	R\$ 193.893,16	R\$ 225.895,98

(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Circulante Ajustado - L = I + J + K	R\$ 193.893,16	R\$ 225.895,98
Passivo Exigível a Longo Prazo - M	R\$ 0,00	R\$ 359,96
(+) Inclusões da Fiscalização - N	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Exclusões da Fiscalização - O	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Exigível a Longo Prazo Ajustado - P = M + N - O	R\$ 0,00	R\$ 359,96
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo	R\$ 1,03	R\$ 1,12
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)	R\$ 1,03	R\$ 1,12

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 1,12 de recursos para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

4.4 - RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL			
Resultados	2017	2018	AH %
Financeiro	R\$ -0,16	R\$ -0,16	0,00%
Econômico	R\$ 20.215,87	R\$ 75.440,50	273,17%
Patrimonial	R\$ 263.581,82	R\$ 398.613,26	51,23%

5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

Nomenclatura	2017	2018

Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A	R\$ -23.752,20	R\$ 5.483.520,01
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Res. Var. Patr.Res. da Exec. Orç. Ajustado - D = A + B - C	R\$ -23.752,20	R\$ 5.483.520,01
Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E	R\$ 43.968,07	R\$ 191.163,06
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Res. Var. Patr. Indep. da Exec.Orç. Ajustado - H = E + F - G	R\$ 43.968,07	R\$ 191.163,06
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ 20.215,87	R\$ 5.674.683,07
Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H	R\$ 20.215,87	R\$ 5.674.683,07

O superávit econômico obtido no exercício, apurado com base nos dados enviados pela origem, ocorreu, principalmente, em função do resultado positivo ajustado obtido no confronto entre as Variações Patrimoniais Ativas e Passivas Resultantes da Execução Orçamentária.

Em relação ao Resultado Patrimonial Ajustado apurado no exercício anterior, verifica-se uma situação favorável, pois houve um aumento nesta variável.

6 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA DE CURTO PRAZO

6.1 - RESUMO DA DÍVIDA - CP

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 155.201,28	R\$ 95.610,34	R\$ 155.201,28	R\$ 95.610,34
Consignações	R\$ 1.108,02	R\$ 723.089,22	R\$ 667.408,59	R\$ 56.788,65
Depósitos	R\$ 0,00			R\$ 0,36

		R\$ 490.047,99	R\$ 490.047,63	
Outros*	R\$ 191.881,67	R\$ 6.444.754,27	R\$ 6.368.194,40	R\$ 268.441,54
Total	R\$ 349.094,44	R\$ 7.809.368,53	R\$ 7.681.755,37	R\$ 476.707,60
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Total Ajustado	R\$ 349.094,44	R\$ 7.809.368,53	R\$ 7.681.755,37	R\$ 476.707,60

(*) Apuração da linha "Outros": Ativo Circulante (2.1.0.0.0.00.00) - Restos a pagar Processados (6.3.2*) - Restos a Pagar Não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00) - Depósitos e Consignações (2.1.8.8.1.02.00 + 2.1.8.8.1.03.00 + 2.1.8.8.1.04.00 + 2.1.8.8.2.02.00 + 2.1.8.8.2.03.00 + 2.1.8.8.2.04.00 + 2.1.8.8.1.01.00 + 2.1.8.8.2.01.00)

6.2 - RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte	AH %
		Inscrição	Baixa		
Processados	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71	6.083,57%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Processados Ajustados	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71	R\$ 903,47	R\$ 55.866,71	6.083,57%
Não Processados	R\$ 155.201,28	R\$ 95.610,34	R\$ 155.201,28	R\$ 95.610,34	-38,40%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Não Processados		R\$	R\$		

Ajustados	R\$ 155.201,28	95.610,34	155.201,28	R\$ 95.610,34	-38,40%
Total	R\$ 156.104,75	R\$ 151.477,05	R\$ 156.104,75	R\$ 151.477,05	-2,96%
Total Ajustado	R\$ 156.104,75	R\$ 151.477,05	R\$ 156.104,75	R\$ 151.477,05	-2,96%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve uma redução de -2,96% no montante dos Restos a pagar em relação ao exercício anterior.

7 - Assunto de Fiscalização: FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS

7.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Balanco Orçamentário	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanco Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Receita Prevista Atualizada	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total Receita Arrecadada	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Dotação Atualizada	R\$ 5.483.520,01	R\$ 5.483.520,01	R\$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 5.288.012,22	R\$ 5.288.012,22	R\$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados do Balanço orçamentário informados pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, não constatamos divergência.

7.2 - BALANÇO FINANCEIRO

Balanco Financeiro	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanco Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 157.212,61	R\$ 157.212,61	R\$ 0,00
Total Receita			

Orcamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 5.288.012,22	R\$ 5.288.012,22	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 208.625,86	R\$ 208.625,86	R\$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados do Balanço Financeiro informados pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, não constatamos divergência.

7.3 - BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Ativo Financeiro	R\$ 208.625,86	R\$ 208.625,86	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 511.853,68	R\$ 511.853,68	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 208.626,02	R\$ 208.626,02	R\$ 0,00
Total Passivo Permanente	R\$ 113.240,26	R\$ 113.240,26	R\$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados do Balanço Patrimonial informados pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, não constatamos divergência.

7.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstrações de Var. Patrimoniais	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Variações Ativas	R\$ 5.674.683,07	R\$ 5.674.683,07	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 5.599.242,57	R\$ 5.599.242,57	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ 75.440,50	R\$ 75.440,50	R\$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados da Demonstração das Variações Patrimoniais informados pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, não constatamos divergência.

7.5 - CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL

Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 155.201,28
Saldo Exerc. Atual	R\$ 95.610,34
Total B	R\$ 59.590,94

(**) Dados extraídos do Anexo 14A do Balanço Patrimonial - Isolado

Variação do Patrimônio Líquido - C (***)	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 494.223,60
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 418.783,10
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 75.440,50
Total C	R\$ 0,00

(***) Dados extraídos do Balanço Patrimonial e DVP (Isolado)

(****) O objetivo aqui é excluir o efeito do resultado patrimonial na variação do PL, para apurar as movimentações que não afetaram este resultado.

Apuração da Consistência (*****)	
Saldo Patrimonial Exerc. Anterior	R\$ 263.581,82
Resultado econômico Atual	R\$ 75.440,50
Variação do Patrimônio líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ 59.590,94
(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado	R\$ 398.613,26
Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial	R\$ 398.613,26
Diferença	R\$ 0,00

(*****) Dados extraídos do Balanço Patrimonial e DVP - Isolado

O resultado apurado evidencia que não foi encontrada inconsistência entre os Demonstrativos Contábeis elaborado pela entidade referente o exercício em exame.

7.6 - INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO

Dados extraídos do Balanço Financeiro	
Variações Ativas	Valores
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 5.483.520,01
RP Inscritos	R\$ 151.477,05

Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 1.213.137,21
Outras Mov. Extra	R\$ 218.146,99
Total (A)	R\$ 7.066.281,26
Varições Passivas	
	Valores
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
RP Pagos	R\$ 123.137,78
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 1.157.456,22
Outras Mov. Extra	R\$ 446.261,79
Total (B)	R\$ 1.726.855,79

Dados extraídos do Balanço Patrimonial	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,16
Ativo Financeiro	R\$ 157.212,61
Passivo Financeiro	R\$ 157.212,77

Dados extraídos do Anexo 14A	
Variação do Ativo Financeiro excluindo o Caixa e Equivalente de Caixa	
Ativo Financeiro Atual	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Anterior	R\$ 0,00
Variação Ativa - Total (C)	R\$ 0,00
Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R\$ 208.266,06
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 157.212,77
Variação Passiva - Total (D)	R\$ 51.053,29

Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,16
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 7.066.281,26
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D)	R\$ 1.777.909,08
Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado	R\$ 5.288.372,02
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ -5.288.012,22

Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 359,80
Resultado Financeiro do exercício em exame	R\$ -0,16
Diferença apurada	R\$ 359,96

O resultado apurado evidencia a existência de inconsistências entre os Demonstrativos Contábeis elaborado pela entidade referente o exercício em exame.

8 - Assunto de Fiscalização: ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DE METAS FISCAIS

8.1 - DESPESA DE PESSOAL

Período	12/2017	04/2018	08/2018	12/2018
% Permitido Legal	6,0000%	6,0000%	6,0000%	6,0000%
Gastos - A	R\$ 3.249.868,24	R\$ 3.449.297,81	R\$ 3.704.007,80	R\$ 3.987.582,35
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
Gastos Ajustados -D				R\$ 3.987.582,35
RCL -E	R\$ 133.118.992,89	R\$ 138.817.939,74	R\$ 138.727.410,41	R\$ 135.445.818,59
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
RCL Ajustada - H				R\$ 135.445.818,59
% Gasto = A/E	2,4413%	2,4848%	2,6700%	2,9440%
% Gasto Ajustado = D/H				2,9440%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o Percentual Legal Permitido.

9 - Assunto de Fiscalização: COMPRAS DA ENTIDADE

9.1 - APURAÇÃO DAS DESPESAS PASSÍVEIS DE LICITAÇÃO

Modalidade	2017	2018	AH%	AV%
Concorrência	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Tomada de Preços	R\$ 574.918,51	R\$ 966.079,37	68,04%	63,10%
Convite	R\$ 262.621,22	R\$ 164.653,68	-37,30%	10,75%
Pregão	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Concurso	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
BEC - Bolsa Eletrônica de Compras	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Dispensa de Licitação	R\$ 361.605,92	R\$ 381.098,40	5,39%	24,89%
Inexigível	R\$ 113.012,46	R\$ 17.613,03	-84,41%	1,15%
Outros/Não Aplicável	R\$ 20.808,00	R\$ 1.609,16	-92,27%	0,11%
RDC	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Total geral	R\$ 1.332.966,11	R\$ 1.531.053,64	14,86%	

Com base nos registros encaminhados pela entidade através dos balancetes mensais ao Sistema Audeps, observamos os valores passíveis de licitação realizados no exercício ora examinado.

10 - Assunto de Fiscalização: FLUXO DE CAIXA

10.1 - DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

Para verificar o Demonstrativo de Fluxo de Caixa desta Entidade, recomendamos consultar o assunto Fluxo de Caixa e o item de análise 'Apuração do Demonstrativo de Fluxo de Caixa', no Sistema Audeps, relativo ao período ora analisado

Data da Geração: 18/05/2019
Hora da Geração: 21:22:04