



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

**Processo TC** 5574/989/19  
**Poder** LEGISLATIVO  
**Município** Embu-Guaçu  
**Entidade** CÂMARA MUNICIPAL DE EMBU-GUAÇU  
**Período** 12/2019  
**Relator** Dr. Antonio Roque Citadini  
**Unidade Fiscalizadora** 07ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** CLARIDES LEONARDO DOS SANTOS  
**Cargo** PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL  
**CPF** 157.926.188-44  
**Período de Gestão** 01/01/2019 a 31/12/2019

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%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>		
Op. de Crédito - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>		
<b>Repasses Recebidos</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>		
<b>(-) Devolução de duodécimos</b>		<b>R\$ 86.783,56</b>		
<b>Total das Receitas e Repasses</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>	<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
<b>(+) Inclusões da Fiscalização</b>		<b>R\$ 0,00</b>		

(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
<b>Total Ajustado das Receitas e Repasses Recebidos</b>		<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
<b>Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita</b>		R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado</b>		R\$ -86.783,56	-1,49%	-1,51%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 5.781.432,50	R\$ 5.699.825,63	1,41%	99,09%
Despesas de Capital	R\$ 57.567,50	R\$ 52.390,81	8,99%	0,91%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>	<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
Amort. da Dívida - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>	<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
<b>Repasses Concedidos</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>		
<b>Total das Despesas e Repasses</b>	<b>R\$ 5.839.000,00</b>	<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
<b>Total Ajustado das Despesas e Repasses Concedidos</b>		<b>R\$ 5.752.216,44</b>		
<b>Resultado da Execução Orçamentária da Despesa</b>		R\$ 86.783,56	1,49%	1,51%
<b>Resultado da Exec.da Orç./Financeira da Despesa Ajustado</b>		R\$ 86.783,56	1,49%	1,51%

<b>Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:</b>	<b>Receita Arrecadada</b>	R\$ 0,00	
	<b>Despesa Executada</b>	R\$ 5.752.216,44	
	<b>Déficit/Superávit</b>	R\$ -5.752.216,44	0,00%
<b>Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:</b>	<b>Receita Arrecadada Ajustada</b>	R\$ 5.752.216,44	
	<b>Despesa Executada</b>	R\$	

	<b>Ajustada</b>	5.752.216,44	
	<b>Déficit/Superávit Ajustado</b>	R\$ 0,00	0,00%

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS</b>		
<b>Ano</b>	<b>Resultado</b>	<b>Percentual</b>
2018	Superávit/Déficit de	0,00%
2017	Superávit/Déficit de	12,40%
2016	Superávit/Déficit de	10,51%

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 que não houve modificação 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)**

<b>Receita Tributária Ampliada</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Receita tributária municipal</b>		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 20.341.810,31	R\$ 22.098.715,85
Taxas	R\$ 4.979.622,58	R\$ 7.691.026,69
Contribuições de Melhoria	R\$ 80,41	R\$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 3.492.654,63	R\$ 4.094.113,72
<b>Receitas de transferências</b>		
FPM	R\$ 33.377.669,94	R\$ 36.240.475,90
ITR	R\$ 50.048,80	R\$ 34.581,50
ICMS	R\$ 22.462.001,04	R\$ 24.137.620,48

IPVA	R\$ 6.848.122,37	R\$ 7.275.676,87
IPI/Exportação	R\$ 180.375,43	R\$ 171.095,91
CIDE	R\$ 112.962,01	R\$ 68.535,74
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 91.845.347,52</b>	<b>R\$ 101.811.842,66</b>

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	2018	2019
Saldo do exercício anterior - 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
Saldo do exercício anterior ajustado - D = A + B - C	R\$ 157.212,61	R\$ 208.625,86
<b>(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E</b>	R\$ -5.288.012,22	R\$ -5.752.216,44
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>(+) Res. das Mov. Orçam. Ajustadas - H = E + F - G</b>	R\$ -5.288.012,22	R\$ -5.752.216,44
<b>(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I</b>	R\$ 5.339.425,47	R\$ 5.727.811,00
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>(+) Res. das Mov. Extra-orçam. e Trans. Fin. Ajustadas - L = I + J + K</b>	R\$ 5.339.425,47	R\$ 5.727.811,00
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
<b>Variação do Disponível</b>	R\$ 51.413,25	R\$ -24.405,44
<b>Variação do Disponível Ajustada - O = N - D</b>	R\$ 51.413,25	R\$ -24.405,44
<b>Saldo Final do Ativo Disponível</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42

Com base nas informações enviadas pela origem, constatamos que a variação negativa no ativo disponível ajustada do órgão no exercício ocorreu, principalmente, em função do resultado operacional negativo obtido pelo confronto das movimentações 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 desfavorável, pois houve uma redução 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

<b>Nomenclatura</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponível - A</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
( + ) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Disponível ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
<b>Passivo Circulante - E</b>	R\$ 225.895,98	R\$ 232.740,45
( + ) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Circulante Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 225.895,98	R\$ 232.740,45
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível</b>	R\$ 0,92	R\$ 0,79
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H</b>	R\$ 0,92	R\$ 0,79

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\$ 0,79 para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se uma redução 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

<b>Nomenclatura</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Ativo Financeiro - A</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
( + ) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00

( - ) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Ativo Financeiro Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 208.625,86	R\$ 184.220,42
<b>Passivo Financeiro - E</b>	R\$ 208.626,02	R\$ 184.220,58
( + ) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Financeiro Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 208.626,02	R\$ 184.220,58
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo</b>	R\$ 1,00	R\$ 1,00
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H</b>	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	2018	2019
<b>Ativo Circulante - A</b>	R\$ 252.145,27	R\$ 219.094,96
( + ) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Ativo Circulante Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 252.145,27	R\$ 219.094,96
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo - E</b>	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
<b>Ativo Realizado a Longo Prazo Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 1.172,74	R\$ 1.172,74
<b>Passivo Circulante - I</b>	R\$ 225.895,98	R\$ 232.740,45

(+ ) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(- ) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Circulante Ajustado - L = I + J + K</b>	R\$ 225.895,98	R\$ 232.740,45
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo - M</b>	R\$ 359,96	R\$ 359,96
(+ ) Inclusões da Fiscalização - N	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+ ) Exclusões da Fiscalização - O	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo Ajustado - P = M + N - O</b>	R\$ 359,96	R\$ 359,96
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo</b>	R\$ 1,12	R\$ 0,94
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)</b>	R\$ 1,12	R\$ 0,94

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 0,94 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 uma redução nesta variável.

#### 4.4 - RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL</b>			
<b>Resultados</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>AH %</b>
Financeiro	R\$ -0,16	R\$ -0,16	0,00%
Econômico	R\$ 75.440,50	R\$ -69.346,05	191,92%
Patrimonial	R\$ 398.613,26	R\$ 263.742,72	33,83%

## 5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

<b>Nomenclatura</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>



<b>Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A</b>	R\$ 5.483.520,01	R\$ -160.545,86
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Res. Var. Patr. Res. da Exec. Orç. Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 5.483.520,01	R\$ -160.545,86
<b>Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E</b>	R\$ 191.163,06	R\$ 91.199,81
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Res. Var. Patr. Indep. da Exec. Orç. Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 191.163,06	R\$ 91.199,81
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ 5.674.683,07	R\$ -69.346,05
<b>Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H</b>	R\$ 5.674.683,07	R\$ -69.346,05

O Déficit econômico apurado do exercício, apurado com base nos dados enviados pela origem, ocorreu, principalmente, em função do resultado negativo 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 desfavorável, pois houve uma redução 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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 55.866,71	R\$ 3.924,31	R\$ 55.866,71	R\$ 3.924,31
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 95.610,34	R\$ 161.134,83	R\$ 95.610,34	R\$ 161.134,83
Consignações	R\$ 56.788,65	R\$ 1.459.546,41	R\$ 1.498.778,95	R\$ 17.556,11
Depósitos	R\$ 0,36			R\$ 1.245,37

		R\$ 20.631,85	R\$ 19.386,84	
Outros*	R\$ 113.240,26	R\$ 6.488.744,37	R\$ 6.296.359,63	R\$ 305.625,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 321.506,32</b>	<b>R\$ 8.133.981,77</b>	<b>R\$ 7.966.002,47</b>	<b>R\$ 489.485,62</b>
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>Total Ajustado</b>	<b>R\$ 321.506,32</b>	<b>R\$ 8.133.981,77</b>	<b>R\$ 7.966.002,47</b>	<b>R\$ 489.485,62</b>

(\*) 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		
<b>Processados</b>	R\$ 55.866,71	R\$ 3.924,31	R\$ 55.866,71	R\$ 3.924,31	-92,98%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Processados Ajustados</b>	<b>R\$ 55.866,71</b>	<b>R\$ 3.924,31</b>	<b>R\$ 55.866,71</b>	<b>R\$ 3.924,31</b>	<b>-92,98%</b>
<b>Não Processados</b>	<b>R\$ 95.610,34</b>	<b>R\$ 161.134,83</b>	<b>R\$ 95.610,34</b>	<b>R\$ 161.134,83</b>	<b>68,53%</b>
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Não Processados Ajustados</b>	<b>R\$ 95.610,34</b>	<b>R\$ 161.134,83</b>	<b>R\$ 95.610,34</b>	<b>R\$ 161.134,83</b>	<b>68,53%</b>

<b>Total</b>	R\$ 151.477,05	R\$ 165.059,14	R\$ 151.477,05	R\$ 165.059,14	8,97%
<b>Total Ajustado</b>	R\$ 151.477,05	R\$ 165.059,14	R\$ 151.477,05	R\$ 165.059,14	8,97%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 8,97% 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\$ 5.839.000,00	R\$ 5.839.000,00	R\$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 5.752.216,44	R\$ 5.752.216,44	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\$ 208.625,86	R\$ 208.625,86	R\$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Total Despesa Orçamentária	R\$ 5.752.216,44	R\$ 5.752.216,44	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 184.220,42	R\$ 184.220,42	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\$ 184.220,42	R\$ 184.220,42	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 473.757,54	R\$ 473.757,54	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 184.220,58	R\$ 184.220,58	R\$ 0,00
Total Passivo Permanente	R\$ 210.014,66	R\$ 210.014,66	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\$ 5.940.806,47	R\$ 5.940.806,47	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 6.010.152,52	R\$ 6.010.152,52	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ -69.346,05	R\$ -69.346,05	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

<b>Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)</b>	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 95.610,34
Saldo Exerc. Atual	R\$ 161.134,83
<b>Total B</b>	<b>R\$ -65.524,49</b>

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

<b>Variação do Patrimônio Líquido - C (***)</b>	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 424.877,55
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 494.223,60
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 69.346,05
<b>Total C</b>	<b>R\$ 0,00</b>

(\*\*\*) 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.

<b>Apuração da Consistência (*****)</b>	
Saldo Patrimonial Exerc. Anterior	R\$ 398.613,26
Resultado econômico Atual	R\$ -69.346,05
Variação do Patrimônio líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ -65.524,49
<b>(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado</b>	<b>R\$ 263.742,72</b>
<b>Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial</b>	<b>R\$ 263.742,72</b>
<b>Diferença</b>	<b>R\$ 0,00</b>

(\*\*\*\*\*) 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

<b>Dados extraídos do Balanço Financeiro</b>	
<b>Variações Ativas</b>	<b>Valores</b>
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 5.839.000,00
RP Inscritos	R\$ 165.059,14
Serviço da Dívida	R\$ 0,00

Depósitos	R\$ 1.480.178,26
Outras Mov. Extra	R\$ 236.677,01
<b>Total (A)</b>	<b>R\$ 7.720.914,41</b>
<b>Variações Passivas</b>	
	<b>Valores</b>
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
RP Pagos	R\$ 139.619,27
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 1.518.165,79
Outras Mov. Extra	R\$ 335.318,35
<b>Total (B)</b>	<b>R\$ 1.993.103,41</b>

<b>Dados extraídos do Balanço Patrimonial</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,16
Ativo Financeiro	R\$ 208.625,86
Passivo Financeiro	R\$ 208.626,02

<b>Dados extraídos do Anexo 14A</b>	
Variação do Ativo Financeiro excluindo o Caixa e Equivalente de Caixa	
Ativo Financeiro Atual	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Anterior	R\$ 0,00
<b>Variação Ativa - Total (C)</b>	<b>R\$ 0,00</b>
Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R\$ 184.220,58
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 208.626,02
<b>Variação Passiva - Total (D)</b>	<b>R\$ -24.405,44</b>

<b>Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,16
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 7.720.914,41
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D)	R\$ 1.968.697,97
<b>Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado</b>	<b>R\$ 5.752.216,28</b>
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ -5.752.216,44
<b>Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>R\$ -0,16</b>

Resultado Financeiro do exercício em exame	R\$ -0,16
<b>Diferença apurada</b>	<b>R\$ 0,00</b>

O resultado apurado evidencia que não foi encontrada inconsistência 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	12/2018	04/2019	08/2019	12/2019
<b>% Permitido Legal</b>	6,0000%	6,0000%	6,0000%	6,0000%
<b>Gastos - A</b>	R\$ 3.987.582,35	R\$ 4.075.522,50	R\$ 4.236.533,04	R\$ 4.397.594,45
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
<b>Gastos Ajustados -D</b>				R\$ 4.397.594,45
<b>RCL -E</b>	R\$ 135.445.818,59	R\$ 139.475.236,25	R\$ 138.935.591,75	R\$ 146.850.661,87
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
<b>RCL Ajustada - H</b>				R\$ 146.850.661,87
<b>% Gasto = A/E</b>	2,9440%	2,9220%	3,0493%	2,9946%
<b>% Gasto Ajustado = D/H</b>				2,9946%

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	2018	2019	AH%	AV%
Concorrência	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Tomada de Preços	R\$ 966.079,37	R\$ 1.020.316,49	5,61%	63,44%
Convite	R\$ 164.653,68	R\$ 102.587,68	-37,69%	6,38%
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\$ 381.098,40	R\$ 435.033,98	14,15%	27,05%
Inexigível	R\$ 17.613,03	R\$ 24.109,44	36,88%	1,50%
Outros/Não Aplicável	R\$ 1.609,16	R\$ 26.305,57	1.534,74%	1,64%
RDC	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
<b>Total geral</b>	<b>R\$ 1.531.053,64</b>	<b>R\$ 1.608.353,16</b>	<b>5,05%</b>	

Com base nos registros encaminhados pela entidade através dos balancetes mensais ao Sistema Audesp, 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 Audesp, relativo ao período ora analisado



Data da Geração: 01/05/2020  
Hora da Geração: 01:27:28