



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

**Processo TC** 6188/989/16  
**Poder** LEGISLATIVO  
**Município** Embu-Guaçu  
**Entidade** CÂMARA MUNICIPAL DE EMBU-GUAÇU  
**Período** 12/2017  
**Relator** Dra. Cristiana de Castro Moraes  
**Unidade Fiscalizadora** 07ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO  
**Responsável** Ágildo Bacelar da Silva  
**Cargo** PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL  
**CPF** 090.414.778-96  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2017

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\$ 0,00</b>	<b>R\$ 5.247.302,72</b>		
<b>(-) Devolução de duodécimos</b>		<b>R\$ 15.627,77</b>		

<b>Total das Receitas e Repasses</b>	R\$ 0,00	<b>R\$</b> <b>5.231.674,95</b>		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
<b>Total Ajustado das Receitas e Repasses Recebidos</b>		<b>R\$</b> <b>5.231.674,95</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\$ 5.231.674,95	0,00%	100,00%	

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 5.176.350,75	R\$ 4.515.845,35	12,76%	98,54%
Despesas de Capital	R\$ 70.952,02	R\$ 66.989,00	5,59%	1,46%
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\$ 5.247.302,77</b>	<b>R\$ 4.582.834,35</b>		
Amort. da Dívida - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 5.247.302,77</b>	<b>R\$ 4.582.834,35</b>		
<b>Repasses Concedidos</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>		
<b>Total das Despesas e Repasses</b>	<b>R\$ 5.247.302,77</b>	<b>R\$ 4.582.834,35</b>		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
<b>Total Ajustado das Despesas e Repasses Concedidos</b>		<b>R\$ 4.582.834,35</b>		
<b>Resultado da Execução Orçamentária da Despesa</b>		R\$ 664.468,42	12,66%	14,50%
<b>Resultado da Exec.da Orç./Financeira da Despesa Ajustado</b>		R\$ 664.468,42	12,66%	14,50%

<b>Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:</b>	<b>Receita Arrecadada</b>	R\$ 0,00	
	<b>Despesa Executada</b>	R\$ 4.582.834,35	

	<b>Déficit/Superávit</b>	R\$ -4.582.834,35	0,00%
<b>Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:</b>			
	<b>Receita Arrecadada Ajustada</b>	R\$ 5.231.674,95	
	<b>Despesa Executada Ajustada</b>	R\$ 4.582.834,35	
	<b>Déficit/Superávit Ajustado</b>	R\$ 648.840,60	12,40%

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS</b>		
<b>Ano</b>	<b>Resultado</b>	<b>Percentual</b>
2016	Superávit/Déficit de	10,51%
2015	Superávit/Déficit de	2,94%
2014	Superávit/Déficit de	0,00%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no exercício, correspondendo a 12,40% da receita realizada.

Em relação ao Resultado Geral da Execução Orçamentária apurado no exercício anterior, verifica-se um aumento 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>2016</b>	<b>2017</b>

<b>Receita tributária municipal</b>		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 13.404.440,80	R\$ 14.749.516,76
Taxas	R\$ 3.911.531,02	R\$ 3.167.170,84
Contribuições de Melhoria	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública (a partir de 2017)		R\$ 2.942.780,80
<b>Receitas de transferências</b>		
FPM	R\$ 30.317.005,76	R\$ 28.736.071,29
ITR	R\$ 39.087,06	R\$ 42.640,62
ICMS	R\$ 21.048.848,70	R\$ 21.681.508,48
IPVA	R\$ 7.126.470,57	R\$ 7.303.068,34
IPI/Exportação	R\$ 147.010,64	R\$ 156.126,69
CIDE	R\$ 104.040,16	R\$ 142.491,84
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	R\$ 76.098.434,71	R\$ 78.921.375,66

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	2016	2017
<b>Saldo do exercício anterior - A</b>	R\$ 213.748,97	R\$ 166.783,85
(+) 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\$ 213.748,97	R\$ 166.783,85
<b>(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E</b>	R\$ -4.291.254,50	R\$ -4.582.834,35
(+) 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\$ -4.291.254,50	R\$ -4.582.834,35
<b>(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I</b>	R\$ 4.244.289,38	R\$ 4.573.263,11
(+) 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\$ 4.244.289,38	R\$ 4.573.263,11
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I</b>	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L</b>	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
<b>Variação do Disponível</b>	R\$ -46.965,12	R\$ -9.571,24

<b>Varição do Disponível Ajustada - O = N - D</b>	R\$ -46.965,12	R\$ -9.571,24
<b>Saldo Final do Ativo Disponível</b>	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61

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 (ou não houve) coerência nas movimentações demonstradas no balanço financeiro, tendo em vista a igualdade (diferença) 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

<b>Nomenclatura</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponível - A</b>	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
( + ) 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\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
<b>Passivo Circulante - E</b>	R\$ 207.406,13	R\$ 193.893,16
( + ) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
	R\$	R\$

<b>Passivo Circulante Ajustado - H = E + F - G</b>	207.406,13	193.893,16
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível</b>	R\$ 1,00	R\$ 0,81
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H</b>	R\$ 1,00	R\$ 0,81

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\$ 0,81 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>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Ativo Financeiro - A</b>	R\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
( + ) 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\$ 166.783,85	R\$ 157.212,61
<b>Passivo Financeiro - E</b>	R\$ 166.783,96	R\$ 157.212,77
( + ) 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\$ 166.783,96	R\$ 157.212,77
<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	2016	2017
<b>Ativo Circulante - A</b>	R\$ 201.337,96	R\$ 197.979,08
(+) 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\$ 201.337,96	R\$ 197.979,08
<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\$ 207.406,13	R\$ 193.893,16
(+) 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\$ 207.406,13	R\$ 193.893,16
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo - M</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) 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\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo</b>	R\$ 0,98	R\$ 1,03
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)</b>	R\$ 0,98	R\$ 1,03



A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 1,03 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

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL</b>			
<b>Resultados</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>AH %</b>
Financeiro	R\$ -0,11	R\$ -0,16	45,45%
Econômico	R\$ -45.378,09	R\$ 20.215,87	144,55%
Patrimonial	R\$ 317.937,25	R\$ 263.581,82	17,10%

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

#### 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

<b>Nomenclatura</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A</b>	R\$ -128.038,90	R\$ -23.752,20
(+) 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\$ -128.038,90	R\$ -23.752,20
<b>Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E</b>	R\$ 82.660,81	R\$ 43.968,07
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
	R\$	R\$

<b>Res. Var. Patr. Indep. da Exec. Orç. Ajustado - H = E + F - G</b>	82.660,81	43.968,07
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ -45.378,09	R\$ 20.215,87
<b>Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H</b>	R\$ -45.378,09	R\$ 20.215,87

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 Independentes 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	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 49.861,95	R\$ 903,47	R\$ 49.861,95	R\$ 903,47
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28
Consignações	R\$ 36.292,02	R\$ 676.646,26	R\$ 711.830,26	R\$ 1.108,02
Depósitos	R\$ 0,01	R\$ 160.487,72	R\$ 160.487,73	R\$ 0,00
Outros	R\$ 121.252,15	R\$ 5.130.028,44	R\$ 4.978.768,94	R\$ 272.511,65
<b>Total</b>	<b>R\$ 288.036,11</b>	<b>R\$ 6.123.267,17</b>	<b>R\$ 5.981.578,86</b>	<b>R\$ 429.724,42</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>	R\$ 288.036,11	R\$ 6.123.267,17	R\$ 5.981.578,86	R\$ 429.724,42

## 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\$ 49.861,95	R\$ 903,47	R\$ 49.861,95	R\$ 903,47	-98,19%
(+) 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>	R\$ 49.861,95	R\$ 903,47	R\$ 49.861,95	R\$ 903,47	-98,19%
<b>Não Processados</b>	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28	92,49%
(+) 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>	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28	R\$ 80.629,98	R\$ 155.201,28	92,49%
<b>Total</b>	R\$ 130.491,93	R\$ 156.104,75	R\$ 130.491,93	R\$ 156.104,75	19,63%
<b>Total Ajustado</b>	R\$ 130.491,93	R\$ 156.104,75	R\$ 130.491,93	R\$ 156.104,75	19,63%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 19,63% 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\$ 5.247.302,77	R\$ 5.247.302,77	R\$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 4.582.834,35	R\$ 4.582.834,35	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\$ 166.783,85	R\$ 166.783,85	R\$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 4.582.834,35	R\$ 4.582.834,35	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 157.212,61	R\$ 157.212,61	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

Balço Patrimonial	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Ativo Financeiro	R\$ 157.212,61	R\$ 157.212,61	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 455.463,65	R\$ 455.463,65	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 157.212,77	R\$ 157.212,77	R\$ 0,00
Total Passivo Permanente	R\$ 191.881,67	R\$ 191.881,67	R\$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados do Balço 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 Balço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Variações Ativas	R\$ 5.291.270,79	R\$ 5.291.270,79	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 5.271.054,92	R\$ 5.271.054,92	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ 20.215,87	R\$ 20.215,87	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 - INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO

Dados extraídos do Balço Financeiro	
Variações Ativas	Valores
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 5.247.302,72
RP Inscritos	R\$ 156.104,75

Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 837.133,98
Outras Mov. Extra	R\$ 116.684,65
<b>Total (A)</b>	<b>R\$ 6.357.226,10</b>
<b>Variações Passivas</b>	
	<b>Valores</b>
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
RP Pagos	R\$ 114.864,16
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 872.317,99
Outras Mov. Extra	R\$ 796.780,84
<b>Total (B)</b>	<b>R\$ 1.783.962,99</b>

<b>Dados extraídos do Balanço Patrimonial</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,11
Ativo Financeiro	R\$ 166.783,85
Passivo Financeiro	R\$ 166.783,96

<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\$ 157.212,77
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 166.783,96
<b>Variação Passiva - Total (D)</b>	<b>R\$ -9.571,19</b>

<b>Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -0,11
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 6.357.226,10
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D)	R\$ 1.774.391,80

<b>Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado</b>	<b>R\$ 4.582.834,19</b>
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ -4.582.834,35
<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.

## 7.6 - CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL

<b>Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)</b>	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 80.629,98
Saldo Exerc. Atual	R\$ 155.201,28
<b>Total B</b>	<b>R\$ -74.571,30</b>

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

<b>Variação do Patrimônio Líquido - C (***)</b>	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 418.783,10
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 398.567,23
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 20.215,87
<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\$ 317.937,25
Resultado econômico Atual	R\$ 20.215,87
Variação do Patrimônio líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ -74.571,30
<b>(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado</b>	<b>R\$ 263.581,82</b>
<b>Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial</b>	<b>R\$ 263.581,82</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.

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

### 8.1 - DESPESA DE PESSOAL

Período	12/2016	04/2017	08/2017	12/2017
<b>% Permitido Legal</b>	6,0000%	6,0000%	6,0000%	6,0000%
<b>Gastos - A</b>	R\$ 3.129.320,82	R\$ 3.104.803,47	R\$ 3.091.161,14	R\$ 3.249.868,24
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
<b>Gastos Ajustados -D</b>				R\$ 3.249.868,24
<b>RCL -E</b>	R\$ 123.145.115,53	R\$ 123.334.440,85	R\$ 127.298.797,57	R\$ 133.118.992,89
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
<b>RCL Ajustada - H</b>				R\$ 133.118.992,89
<b>% Gasto = A/E</b>	2,5412%	2,5174%	2,4283%	2,4413%
<b>% Gasto Ajustado = D/H</b>				2,4413%

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	2016	2017	AH%	AV%
Concorrência	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Tomada de Preços	R\$ 579.186,74	R\$ 574.918,51	-0,74%	43,13%
Convite	R\$ 271.224,00	R\$ 262.621,22	-3,17%	19,70%
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\$ 295.580,23	R\$ 361.605,92	22,34%	27,13%
Inexigível	R\$ 70.791,28	R\$ 113.012,46	59,64%	8,48%
Outros/Não Aplicável	R\$ 5.665,52	R\$ 20.808,00	267,27%	1,56%
RDC	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
<b>Total geral</b>	<b>R\$ 1.222.447,77</b>	<b>R\$ 1.332.966,11</b>	<b>9,04%</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:** 06/04/2018  
**Hora da Geração:** 13:27:29