Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

Processo TC	4385/989/24
Poder	EXECUTIVO
Município	Santana de Parnaíba
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTANA DE PARNAIBA
Período	12/2024
Relator	Dr. Renato Martins Costa
Unidade Fiscalizadora	02ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	Antonio Marcos Batista Pereira
Cargo	PREFEITO
CPF	***.500.348-**
Período de Gestão	01/01/2024 a 31/12/2024

CONTAS ANUAIS

1 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R$ 1.838.303.756,67	R$ 1.685.656.790,61	-8,30%	105,56%
Receitas de Capital	R$ 200.000,00	R$ 654.825,90	227,41%	0,04%
Deduções da Receita	R$ -102.440.000,00	R$ -89.407.663,00	-12,72%	-5,60%
Receitas Intraorçamentárias	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	**R$ 1.736.063.756,67**	**R$ 1.596.903.953,51**	-8,02%	100,00%
Outros Ajustes		R$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	**R$ 1.736.063.756,67**	**R$ 1.596.903.953,51**		100,00%
		R$ -139.159.803,16		-8,02%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R$ 1.404.323.309,18	R$ 1.269.804.414,46	9,58%	81,79%

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Despesas de Capital	R$ 222.859.547,18	R$ 183.888.628,28	17,49%	11,85%	
Reserva de Contingência	R$ 4.235.000,00				
Despesas Intraorçamentárias	R$ 73.939.000,00	R$ 68.651.361,16	7,15%	4,42%	
Repasses de duodécimos	R$ 34.161.000,00	R$ 34.161.000,00	0,00%	2,20%	
(-) Devolução de duodécimos		R$ 4.077.526,16		0,26%	
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%	0,00%	
Subtotal das Despesas	**R$ 1.739.517.856,36**	**R$ 1.552.427.877,74**	10,76%	100,00%	
Outros Ajustes		R$ 0,00		0,00%	
Total das Despesas	**R$ 1.739.517.856,36**	**R$ 1.552.427.877,74**		100,00%	
	Economia Orçamentária			R$ 187.089.978,62	12,05%
Resultado da Execução Orçamentária			R$ 44.476.075,77	2,79%	

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	**Resultado**	**Percentual**
2023	Superátiv/Déficit de	-3,28%
2022	Superátiv/Déficit de	0,21%
2021	Superátiv/Déficit de	2,75%

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 2,79% da receita realizada.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Em relação ao Resultado Geral da Execução Orçamentária apurado no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

1.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO (PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R$ 1.937.794.656,67	R$ 1.811.654.159,10	-6,51%	101,12%
Receitas de Capital	R$ 200.000,00	R$ 654.825,90	227,41%	0,04%
Deduções da Receita	R$ -102.440.000,00	R$ -89.622.315,05	-12,51%	-5,00%
Receitas Intraorçamentárias	R$ 65.788.700,00	R$ 68.969.233,10	4,83%	3,85%
Subtotal das Receitas Orçam.	**R$ 1.901.343.356,67**	**R$ 1.791.655.903,05**		
Op.de Crédito - Refinanciamento	R$ 0,00	R$ 0,00		
Total das Receitas Orçam.	**R$ 1.901.343.356,67**	**R$ 1.791.655.903,05**		
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
Total Ajustado das Receitas		**R$ 1.791.655.903,05**		
Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita		R$ -109.687.453,62	-5,77%	-6,12%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado		R$ -109.687.453,62	-5,77%	-6,12%

Despesas	FixaçãoFinal	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R$ 1.482.089.109,18	R$ 1.338.352.099,57	9,70%	84,07%
Despesas de Capital	R$ 223.684.547,18	R$ 184.297.285,12	17,61%	11,58%
Reserva de Contingência	R$ 124.366.800,00			
Despesas Intraorçamentárias	R$ 74.657.000,00	R$ 69.206.017,51	7,30%	4,35%
Subtotal das Despesas	**R$ 1.904.797.456,36**	**R$ 1.591.855.402,20**		
Amort.da Dívida - Refinanciamento	R$ 0,00	R$ 0,00		

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Total das Despesas	**R$ 1.904.797.456,36**	**R$ 1.591.855.402,20**		
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
Total Ajustado das Despesas		**R$ 1.591.855.402,20**		
Resultado da Execução Orçamentária da Despesa		R$ 312.942.054,16	16,43%	19,66%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Despesa Ajustado		R$ 312.942.054,16	16,43%	19,66%

Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:	**Receita Arrecadada**	R$ 1.791.655.903,05	
	Despesa Executada	R$ 1.591.855.402,20	
	Déficit/Superávit	R$ 199.800.500,85	11,15%
Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:	**Receita Arrecadada Ajustada**	R$ 1.791.655.903,05	
	Despesa Executada Ajustada	R$ 1.591.855.402,20	
	Déficit/Superávit Ajustado	R$ 199.800.500,85	11,15%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	**Resultado**	**Percentual**
2023	Superátiv/Déficit de	5,34%
2022	Superátiv/Déficit de	12,55%
2021	Superátiv/Déficit de	8,52%

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 11,15% 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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

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		
	2023	**2024**
Receita tributária municipal		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R$ 711.514.905,75	R$ 816.927.751,60
Taxas	R$ 32.851.960,69	R$ 36.178.210,58
Contribuições de Melhoria	R$ 0,00	R$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública	R$ 16.498.907,18	R$ 18.609.404,26
Receitas de transferências		
FPM	R$ 118.876.607,04	R$ 136.909.894,38
ITR	R$ 238.704,53	R$ 320.237,04
ICMS	R$ 219.615.129,46	R$ 226.296.937,85
IPVA	R$ 84.488.304,41	R$ 94.552.203,41
IPI/Exportação	R$ 1.268.478,62	R$ 1.742.481,20
CIDE	R$ 21.933,32	R$ 158.884,86
IOF-Ouro	R$ 0,00	R$ 0,00
Total	R$ 1.185.374.931,00	R$ 1.331.696.005,18

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

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

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.

2.1.3 - FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS

Repasse	Valor Bruto	Deduções	Valor Líquido	Consulta Sefaz/STN	%V
FPM	R$ 136.909.894,38	R$ 24.821.077,08	R$ 112.088.817,30	R$ 112.088.817,30	0,00%
ITR	R$ 320.237,04	R$ 64.047,31	R$ 256.189,73	R$ 256.189,73	0,00%
ICMS	R$ 226.296.937,85	R$ 45.259.387,33	R$ 181.037.550,52	R$ 180.720.087,76	0,18%
IPVA	R$ 94.552.203,41	R$ 18.914.655,02	R$ 75.637.548,39	R$ 94.552.203,41	0,00%
IPI	R$ 1.742.481,20	R$ 348.496,26	R$ 1.393.984,94	R$ 1.393.984,96	0,00%
FUNDEB	R$ 201.070.806,27	R$ 0,00	R$ 201.070.806,27	R$ 201.070.806,27	0,00%
CIDE	R$ 158.884,86	R$ 0,00	R$ 158.884,86	R$ 158.884,86	0,00%
Royalties	R$ 2.672.175,51	R$ 0,00	R$ 2.672.175,51	R$ 7.135.320,08	-62,55%
		Total	R$ 574.315.957,52	R$ 597.376.294,37	-62,37%

O quadro traz a contabilização das receitas, originárias da contabilidade da entidade encaminhada por meio dos balancetes mensais, no decorrer do exercício ora examinado. Os valores informados pelos municípios foram comparados com os valores disponíveis nos sítios oficiais do Governo Federal e Estadual. Caso as diferenças encontradas sejam apontadas em relatório, recomenda-se a comprovação dos fatos pelos sites oficiais da STN ou SEFAZ, conforme o caso, pois estas são as fontes primárias da informação.
Links para acesso:
http://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2600:1:::NO:RP%2C1::
https://www.fazenda.sp.gov.br/RepasseConsulta/Consulta/repasse.aspx

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

3 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO FINANCEIRO

3.1 - SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Nomenclatura	2023	2024
Saldo do exercício anterior (A)	R$ 551.882.579,66	R$ 545.956.545,01
(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias (B)	R$ -19.398.037,34	R$ 74.559.549,61
(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras (C)	R$ 13.472.002,69	R$ -46.161.012,03
= Saldo para o Exercício Seguinte (D)	R$ 545.956.545,01	R$ 574.355.082,59
Variação do Disponível (E = D - A)	R$ -5.926.034,65	R$ 28.398.537,58
Saldo Final do Ativo Disponível	R$ 545.956.545,01	R$ 574.355.082,59

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 operacional 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 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

Nomenclatura	2023	2024
Disponível (A)	R$ 545.956.545,01	R$ 574.355.082,59

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Passivo Circulante (B)	R$ 196.926.850,96	R$ 175.568.106,90
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível (A/B)	R$ 2,77	R$ 3,27

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R$ 3,27 de disponibilidade para pagamento destas obrigações.
Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

4.2 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO CIRCULANTE FINANCEIRO

Nomenclatura	2023	2024
Ativo Circulante Financeiro (A)	R$ 546.244.803,89	R$ 574.634.075,59
Passivo Circulante Financeiro (B)	R$ 177.663.695,32	R$ 148.047.876,87
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Circulante Financeiro (A/B)	R$ 3,07	R$ 3,88

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R$1,00 de dívida de curto prazo, existe R$ 3,88 de recursos para pagamento destas obrigações.
Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Circulante Financeiro apurada no exercício anterior, verifica-se uma situação favorável, pois houve um aumento nesta variável.

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

Nomenclatura	2023	2024
Ativo Circulante (A)	R$ 578.999.621,88	R$ 602.197.472,56
Ativo Realizável a Longo Prazo (B)	R$ 313.954.201,64	R$ 343.136.323,31
Passivo Circulante (C)	R$ 196.926.850,96	R$ 175.568.106,90
Passivo Exigível a Longo Prazo (D)	R$ 3.015.668,98	R$ 2.391.737,50
Liquidez Geral (A+B)/(C+D)	R$ 4,47	R$ 5,31

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R$ 1,00 de dívida, existe R$ 5,31 de recursos para pagamento destas obrigações.
Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

4.4 - RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL			
Resultados	2023	2024	**AH %**
Financeiro	R$ 368.581.108,57	R$ 426.586.198,72	15,74%
Econômico	R$ 152.705.404,70	R$ 245.821.906,62	60,98%
Patrimonial	R$ 2.098.033.396,31	R$ 2.363.354.095,51	12,65%

5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

Nomenclatura	2023	2024
Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária (A)	R$ 171.381.603,10	R$ 260.735.534,06
Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária (B)	R$ -18.676.198,40	R$ -14.913.627,44
Resultado Patrimonial = A + B	R$ 152.705.404,70	R$ 245.821.906,62

O superávit econômico obtido no exercício, apurado com base nos dados enviados pela origem, ocorreu, principalmente, em função do resultado positivo obtido no confronto entre as Variações Patrimoniais Ativas e Passivas Resultantes da Execução Orçamentária.
Em relação ao Resultado Patrimonial apurado no exercício anterior, verifica-se uma situação favorável, pois houve um aumento nesta variável.

6 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA DE CURTO PRAZO

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

6.1 - RESUMO DA DÍVIDA - CP

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
Restos a Pagar Processados	R$ 41.810.074,68	R$ 32.872.125,15	R$ 41.939.636,51	R$ 32.742.563,32
Restos a Pagar Não Processados	R$ 114.205.827,59	R$ 91.195.037,60	R$ 109.831.403,92	R$ 95.569.461,27
Consignações	R$ 125.470,65	R$ 33.600,00	R$ 46.260,00	R$ 112.810,65
Depósitos	R$ 21.522.322,40	R$ 180.455.436,60	R$ 182.354.717,37	R$ 19.623.041,63
Outros*	R$ 133.339.421,40	R$ 1.869.415.442,05	R$ 1.768.706.803,52	R$ 234.048.059,93
Total	R$ 311.003.116,72	R$ 2.173.971.641,40	R$ 2.102.878.821,32	R$ 382.095.936,80

(*) Apuração da linha "Outros": Passivo 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.*.01.* + 2.1.8.8.*.02.* + 2.1.8.8.*.03.* + 2.1.8.8.*.04.* + 2.1.8.8.*.99.*) - Saldo Período Anterior

(*) Apuração da linha "Outros": Passivo Circulante (2.1.0.0.0.00.00) - Restos a Pagar Processados - Inscrição no Exercício (5.3.2.7.0.00.00) - Depósitos e Consignações (2.1.8.8.*.01.* + 2.1.8.8.*.02.* + 2.1.8.8.*.03.* + 2.1.8.8.*.04.* + 2.1.8.8.*.99.*) - Inscrição

(*) Apuração da linha "Outros": Passivo Circulante (2.1.0.0.0.00.00) - Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00) + Restos a Pagar Processados Cancelados (6.3.2.9.0.00.00) + Restos a Pagar Não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00) + Restos a Pagar Nâo Processados Cancelados (6.3.1.9.0.00.00) - Depósitos e Consignações (2.1.8.8.*.01.* + 2.1.8.8.*.02.* + 2.1.8.8.*.03.* + 2.1.8.8.*.04.* + 2.1.8.8.*.99.*) - Baixa

7 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA ATIVA

7.1 - DÍVIDA ATIVA

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Saldo Inicial	2023	2024	AH%
Saldo Inicial Total de Dívida Ativa Tributária (A)	R$ 290.717.791,13	R$ 303.391.426,11	4,36%
(-) Ajustes de Perdas Dívida Ativa Tributária (B)	R$ 0.00	R$ 0,00	0,00%
Saldo Inicial Total de Dívida Ativa Não Tributária (C)	R$ 11.219.000,02	R$ 10.562.775,53	-5,85%
(-) Ajustes de Perdas Dívida Ativa Não Tributária (D)	R$ 0.00	R$ 0,00	0,00%
Saldo Inicial da Dívida Ativa (E = A - B + C - D)	R$ 301.936.791,15	R$ 313.954.201,64	3,98%

Movimentação no Exercício	2023	2024	AH%
Recebimentos de Dívida Ativa Tributária (F)	R$ 60.831.308,56	R$ 52.312.288,52	-14,00%
Recebimentos de Dívida Ativa Não Tributária (G)	R$ 1.810.220,04	R$ 130.426,21	-92,80%
Total de Recebimentos no Exercício (H = F + G)	R$ 62.641.528,60	R$ 52.442.714,73	-16,28%
Eficiência no Recebimento (I = H / (A+C))	20,75%	16,70%	-19,49%
Cancelamentos de Dívida Ativa Tributária (J)	R$ 7.515.526,69	R$ 5.039.843,48	-32,94%
Cancelamentos de Dívida Ativa Não Tributária (K)	R$ 822.211,84	R$ 148.815,85	-81,90%
Total de Cancelamentos no Exercício (L = J + K)	R$ 8.337.738,53	R$ 5.188.659,33	-37,77%
Nível de Cancelamento (M = L / (A+C))	2,76%	1,65%	-40,15%
Inscrição/Atualização em Dívida Ativa Tributária* (N)	R$ 81.020.470,23	R$ 86.087.322,00	6,25%
Inscrição/Atualização em Dívida Ativa não Tributária* (O)	R$ 1.976.207,39	R$ 726.173,73	-63,25%
Total de Inscrição/Atualização em Dívida Ativa* (P = N + O)	R$ 82.996.677,62	R$ 86.813.495,73	4,60%

** Não há código contábil específico relacionado à inscrição ou à atualização da dívida ativa. Desta forma, o valor é apurado considerando que o valor inscrito e a atualização no exercício corresponde à soma da variação da dívida ativa total com os valores recebidos e os valores cancelados.*

Saldo Final	2023	2024	AH%
Saldo Final Total da Dívida AtivaTributária (Q)	R$ 303.391.426,11	R$ 332.126.616,11	9,47%
(-) Saldo Final de Ajustes de Perdas Dívida Ativa Tributária (R)	R$ 0.00	R$ 0,00	0,00%
Saldo Final Total da Dívida Ativa Não Tributária (S)	R$ 10.562.775,53	R$ 11.009.707,20	4,23%

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

(-) Saldo Final de Ajustes de Perdas Não Tributária (T)	R$ 0.00	R$ 0,00	0,00%
Saldo Final da Dívida Ativa (U = Q - R + S - T)	R$ 313.954.201,64	R$ 343.136.323,31	9,30%

Com base nos dados fornecidos pela origem, constatamos:

- Diminuição na eficiência no recebimento de Dívida Ativa;
- Diminuição no nível de cancelamento em relação ao estoque da Dívida Ativa;
- Aumento de 9,30% no montante da Dívida Ativa, em relação ao exercício anterior.

Todos observados em relação ao exercício anterior.

8 - Assunto de Fiscalização: FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS

8.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Balanço Orçamentário	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Receita Prevista Atualizada	R$ 1.736.063.756,67	R$ 1.736.063.756,67	R$ 0,00
Total Receita Arrecadada	R$ 1.596.903.953,51	R$ 1.596.903.953,51	R$ 0,00
Dotação Atualizada	R$ 1.705.356.856,36	R$ 1.705.356.856,36	R$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R$ 1.522.344.403,90	R$ 1.522.344.403,90	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.

8.2 - BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Saldo Exerc. Anterior	R$ 545.956.545,01	R$ 545.956.545,01	R$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R$ 1.596.903.953,51	R$ 1.596.903.953,51	R$ 0,00
Total Despesa Orçamentária	R$ 1.522.344.403,90	R$ 1.522.344.403,90	R$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R$ 574.355.082,59	R$ 574.355.082,59	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.

8.3 - BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Ativo Financeiro	R$ 574.634.075,59	R$ 574.634.075,59	R$ 0,00
Total Ativo Permanente	R$ 2.061.257.337,50	R$ 2.061.257.337,50	R$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R$ 148.047.876,87	R$ 148.047.876,87	R$ 0,00
Total Passivo Permanente	R$ 124.489.440,71	R$ 124.489.440,71	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.

8.4 - 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$ 1.733.560.002,90	R$ 1.733.560.002,90	R$ 0,00
Total Variações Passivas	R$ 1.487.738.096,28	R$ 1.487.738.096,28	R$ 0,00
Resultado Econômico	R$ 245.821.906,62	R$ 245.821.906,62	R$ 0,00

Efetuada a comparação entre os dados da Demonstração das Variações Patrimoniais informados

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, não constatamos divergência.

8.5 - CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL

Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)	
Saldo Exerc. Anterior	R$ 114.076.265,76
Saldo Exerc. Atual	R$ 94.577.473,18
Total B	**R$ 19.498.792,58**

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

Variação do Patrimonio Líquido - C (***)	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R$ 2.457.931.568,69
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R$ 2.212.109.662,07
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R$ 245.821.906,62
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$ 2.098.033.396,31
Resultado econômico Atual	R$ 245.821.906,62
Variação do Patrimônio líquido (C)	R$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R$ 19.498.792,58
(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado	**R$ 2.363.354.095,51**
Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial	**R$ 2.363.354.095,51**
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.

8.6 - INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO

Dados extraídos do Balanço Financeiro	

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Variações Ativas	Valores
Transf. Financeiras Recebidas	R$ 0,00
RP Inscritos	R$ 124.067.162,75
Serviço da Dívida	R$ 0,00
Depósitos	R$ 180.489.036,60
Outras Mov. Extra	R$ 211.603.361,67
Total (A)	**R$ 516.159.561,02**
Variações Passivas	**Valores**
Transf. Financeiras Concedidas	R$ 34.161.000,00
RP Pagos	R$ 138.242.026,05
Serviço da Dívida	R$ 0,00
Depósitos	R$ 182.400.977,37
Outras Mov. Extra	R$ 207.516.569,63
Total (B)	**R$ 562.320.573,05**

Dados extraídos do Balanço Patrimonial	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R$ 368.581.108,57
Ativo Financeiro	R$ 546.244.803,89
Passivo Financeiro	R$ 177.663.695,32

Dados extraídos do Anexo 14A	
Variação do Ativo financeiro Excluindo o Caixa, Equivalente de Caixa e Investimentos e Aplicação Temporárias CP	
Ativo Financeiro Atual	R$ 278.993,00
Ativo Financeiro Anterior	R$ 288.258,88
Variação Ativa - Total (C)	**R$ -9.265,88**
Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R$ 148.047.876,87
Passivo Financeiro Anterior	R$ 177.663.695,32
Variação Passiva - Total (D)	**R$ -29.615.818,45**
Dados extraídos do Balancete Contábil	
Variação das Contas Patrimoniais do Grupo Investimentos e Aplicação Temporárias CP	
Movimento de débito	R$ 0,00
Movimento de crédito	R$ 0,00
Variação Líquida - Total (E)	**R$ 0,00**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R$ 368.581.108,57
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R$ 516.150.295,14
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D+E)	R$ 532.704.754,60
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R$ 74.559.549,61
Resultado Financeiro do Exercício	**R$ 426.586.198,72**
Resultado Financeiro do exercício em exame	R$ 426.586.198,72
Diferença apurada	**R$ 0,00**

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

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

9.1 - META DE RECEITA

	Valores
LDO - Meta de Receita Prevista - I	R$ 1.900.000.000,00
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - II	R$ 1.724.709.753,60
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - Ajustada - III	R$ 1.724.709.753,60
LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - IV	R$ 1.614.173.830,03
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - Ajustada - V	R$ 1.614.173.830,03	
Diferença (II - I)	R$ -175.290.246,40	-9,23%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ -175.290.246,40	-9,23%
Diferença (IV - I)	R$ -285.826.169,97	-15,04%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ -285.826.169,97	-15,04%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta obtida na Previsão da Receita na LOA é inferior a estabelecida na LDO.
Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta obtida na arrecadação da Receita é inferior a estabelecida na LDO.

9.2 - META DE DESPESA

	Valores	
LDO - Meta de Despesa Fixada - I	R$ 1.900.000.000,00	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - II	R$ 1.829.000.456,36	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - Ajustado - III	R$ 1.829.000.456,36	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - IV	R$ 1.430.399.882,10	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - Ajustada - V	R$ 1.430.399.882,10	
Diferença (II - I)	R$ -70.999.543,64	-3,74%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ -70.999.543,64	-3,74%
Diferença (IV - I)	R$ -469.600.117,90	-24,72%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ -469.600.117,90	-24,72%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta obtida na Fixação Atualizada da Despesa na LOA é inferior a estabelecida na LDO.
Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta obtida na Realização da Despesa na LOA é inferior a estabelecida na LDO.

9.3 - META DE RESULTADO PRIMÁRIO

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

	Valores	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO - I	R$ -109.371.100,00	
Resultado Primário Previsto na LOA - II	R$ -104.290.702,76	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Resultado Primário Previsto na LOA - Ajustado - III	R$ -104.290.702,76	
Resultado Primário Realizado no Exercício - IV	R$ 183.773.947,93	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Resultado Primário Realizado no Exercício - Ajustada - V	R$ 183.773.947,93	
Diferença (II - I)	R$ 5.080.397,24	-4,87%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ 5.080.397,24	-4,87%
Diferença (IV - I)	R$ 293.145.047,93	159,51%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ 293.145.047,93	159,51%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta de Resultado Primário Prevista na LOA é superior à estabelecida na LDO.
Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta de Resultado Primário, obtida com dados da receita arrecadada e da despesa realizada no exercício em exame, é superior à estabelecida na LDO.

9.4 - ANÁLISE DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Nomenclatura	Valores	
RCL - I	R$ 1.597.521.424,13	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R$ 1.597.521.424,13	
Operações de Crédito (exceto ARO) - V	R$ 0.00	0,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - VII	R$ 0,00	

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Op. de Crédito (exceto ARO) - Ajustada - VIII = V + VI + VII	R$ 0,00	0,00%
Limite Legal		16,00%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos o cumprimento do limite previsto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado.

9.5 - ANÁLISE DA CONCESSÃO DE GARANTIAS

Nomenclatura	Valores	
RCL - I	R$ 1.597.521.424,13	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R$ 1.597.521.424,13	
Concessão de Garantias- V	R$ 0.00	0,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - VII	R$ 0,00	
Concessão de Garantias - Ajustada - VIII = V + VI + VII	R$ 0,00	0,00%
Limite Legal		22,00%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que o percentual obtido é igual/inferior ao limite limite previsto no Inciso I, do artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado.

9.6 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO X DESPESAS DE CAPITAL

Nomenclatura	Valores
Operações de Crédito (exceto ARO) - I	R$ 0.00
Despesas de Capital Empenhadas - II	R$ 184.297.285,12
Resultado Apurado - I - II	R$ -184.297.285,12

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que o percentual obtido é igual/inferior ao limite previsto no inc. III do art. 167 da CF/88.

9.7 - DESPESA DE PESSOAL

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Período	12/2023	04/2024	08/2024	12/2024
% Permitido Legal	54,0000%	54,0000%	54,0000%	54,0000%
Gastos - A	R$ 638.419.876,54	R$ 659.237.983,41	R$ 672.053.162,32	R$ 675.807.073,74
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R$ 0,00
Gastos Ajustados -D				R$ 675.807.073,74
RCL -E	R$ 1.475.881.777,42	R$ 1.534.852.603,19	R$ 1.555.376.162,89	R$ 1.597.521.424,13
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R$ 0,00
RCL Ajustada - H				R$ 1.597.521.424,13
% Gasto = A/E	43,2568%	42,9512%	43,2084%	42,3035%
% Gasto Ajustado = D/H				42,3035%

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

10 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

10.1 - QUADRO GERAL

IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	
Receitas	R$ 1.276.749.505,48
Ajustes da fiscalização	R$ 0,00
Total de Receitas de Impostos - T.R.I.	R$ 1.276.749.505,48
FUNDEB - RECEITAS	
Retenções	R$ 89.407.663,00

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Transferências recebidas	R$ 201.070.806,27	
Receitas de aplicações financeiras	R$ 1.402.337,04	
Ajustes da fiscalização	R$ 0,00	
Total de Receitas do FUNDEB - T.R.F.	R$ 202.473.143,31	
FUNDEB - DESPESAS		
Despesas com Profissionais da Educação	R$ 158.975.307,56	78,52%
Demais Despesas	R$ 36.193.863,76	
DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO		
Educação Básica (exceto FUNDEB)	R$ 248.354.759,69	
(+) FUNDEB Retido	R$ 89.407.663,00	
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras	R$ 2.853.408,41	
(-) FUNDEB Retido e não Aplicado no Retorno	R$ 0,00	
Aplicação até 31.12.2024 (artigo 212, CF)	R$ 334.909.014,28	26,23%
Planejamento Atualizado do Ensino		
Receita Prevista Atualizada	R$ 1.241.800.000,00	
Despesa Fixada Atualizada	R$ 375.672.000,00	
Índice Apurado	30,25%	

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em Ensino foi de 26,23%, igual/superior ao limite mínimo exigido no art. 212 da CF.

11 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

11.1 - QUADRO GERAL

	Valores
Receitas de impostos*	R$ 1.266.179.272,66
Ajustes da Fiscalização	R$ 0,00
Total das Receitas	R$ 1.266.179.272,66
Total das Despesas empenhadas com Recursos Próprios	R$ 329.325.809,73

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

(+/-)Ajustes da fiscalização	R$ 0,00	
(-) Restos a Pagar não pagos até 31.01.2024	R$ 0,00	
Valor e percentual aplicado em ações e serviços de Saúde	R$ 329.325.809,73	26,01%

Planejamento Atualizado da Saúde	
Receita Prevista Atualizada	R$ 1.321.800.000,00
Despesa Fixada Atualizada	R$ 396.978.000,00
Índice Apurado	30,03%

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em ações e serviços de saúde foi de 26,01%, igual/superior ao limite mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

11.2 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA PARA OS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DA SAÚDE

Restos a Pagar Processados (Exercício em exame e anteriores)	Restos a Pagar Não Processados (Exercício em exame e anteriores)	Disponibilidade de Recursos (Exercício em exame)	Saldo para cobertura RP Processados	Saldo para cobertura RP Não Processados
R$ 7.273.459,36	R$ 45.690.948,49	R$ 0,00	R$ -7.273.459,36	R$ -45.690.948,49

Com base nos registros encaminhados pela entidade através dos balancetes mensais ao Sistema Audesp, observamos os valores totais acima, conforme artigo 24, inciso II, da Lei Complementar nº 141/2012, com detalhamento em demonstrativo específico.

12 - Assunto de Fiscalização: PRECATÓRIOS

12.1 - MOVIMENTAÇÃO REGISTRADA NAS CONTAS DE CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

	Valores
Dotação Atualizada	R$ 1.240.000,00
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Dotação Atualizada Ajustada - I	R$ 1.240.000,00	
Crédito Utilizado	R$ 1.185.233,20	95,58%
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Crédito Utilizado Ajustado	R$ 1.185.233,20	95,58%
Pago	R$ 1.185.233,20	95,58%
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Pago Ajustado	R$ 1.185.233,20	95,58%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, o montante do Crédito orçamentário utilizado com Precatórios no exercício representou 95,58% da Dotação Atualizada do Exercício, e o montante pago de Precatórios no exercício representou 95,58% da Dotação Atualizada do Exercício.

12.2 - MOVIMENTAÇÃO REGISTRADA NO PASSIVO DE CURTO E LONGO PRAZO

	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte	AH %
		Inscrição	Baixa		
Curto Prazo	R$ 27.153.232,47	R$ 21.942.536,36	R$ 28.289.221,68	R$ 20.806.547,15	-23,37%
Regime Especial	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Regime Ordinário	R$ 27.153.232,47	R$ 21.942.536,36	R$ 28.289.221,68	R$ 20.806.547,15	-23,37%
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		
Curto Prazo Ajustado	R$ 27.153.232,47	R$ 21.942.536,36	R$ 28.289.221,68	R$ 20.806.547,15	-23,37%
Longo Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Regime Especial	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Regime Ordinário	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		
Longo Prazo - Ajustado	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Total	R$ 27.153.232,47	R$ 21.942.536,36	R$ 28.289.221,68	R$ 20.806.547,15	-23,37%
Total Ajustado	R$ 27.153.232,47	R$ 21.942.536,36	R$ 28.289.221,68	R$ 20.806.547,15	-23,37%

Pela análise efetuada com base dos dados enviados pela origem, verificamos que houve uma redução de -23,37% no total do grupo da Dívida com Precatórios em relação ao saldo do exercício anterior.

12.3 - MOVIMENTAÇÃO REGISTRADA NAS CONTAS DE CONTROLE DE RESTOS A PAGAR

	Saldo Período Anterior	**Baixas**		**Inscrições**	**Saldo Período Seguinte**	**AH%**
		Pagos	**Cancelados**			
Processados	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
(+) 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$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Não Processados	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
(+) 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 Ajustados	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Total	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Total Ajustado	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%

Pela análise efetuada com base dos dados enviados pela origem, verificamos que no exercício não houve registro de Precatórios inscritos em Restos a Pagar.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

13 - Assunto de Fiscalização: RECURSOS VINCULADOS

13.1 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO

Nomenclatura	2024
Saldo do exercício anterior (31/12) - A	R$ 0,00
Rendimentos de aplicações financeiras - B	R$ 0,00
Valor arrecadado - C	R$ 0,00
Retenção de 1% para o PASEP - D	R$ 0,00
Valor disponível líquido da CIDE - E = A + B + C - D	R$ 0,00
Valor aplicado contabilizado - F	R$ 0,00
Saldo contabilizado em 31/12 do exercício em exame - G	R$ 0,00
Saldo apurado conforme dados acima - H = A + B + C - F	R$ 0,00
Diferença entre valor contabilizado e valor apurado - I = G - H	R$ 0,00

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, apuramos não haver diferença entre o valor contabilizado ao final do exercício e o calculado registrado nas diversas contas contábeis da entidade.

Fonte dos dados: contas contábeis 1.1.1 (contas analíticas neste subgrupo); 6.2.1.2.0.00.00 e 6.2.2.1.3* (contas analíticas neste subgrupo).*

14 - Assunto de Fiscalização: COMPRAS DA ENTIDADE

14.1 - APURAÇÃO DAS DESPESAS PASSÍVEIS DE LICITAÇÃO

Modalidade	2023	2024	AH%	AV%
Concorrência	R$ 182.591.651,56	R$ 176.211.909,12	-3,49%	23,30%
Tomada de Preços	R$ 14.543.666,71	R$ 6.475.330,77	-55,48%	0,86%
Convite	R$ 0.00	R$ 0.00	0,00%	0,00%

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW

Pregão Presencial	R$ 32.969.125,27	R$ 8.086.502,50	-75,47%	1,07%
Concurso	R$ 0.00	R$ 0.00	0,00%	0,00%
Pregão Eletrônico	R$ 440.541.312,64	R$ 421.130.895,22	-4,41%	55,68%
Dispensa de Licitação	R$ 15.410.609,97	R$ 36.878.406,87	139,31%	4,88%
Inexigível	R$ 16.426.396,64	R$ 5.551.092,29	-66,21%	0,73%
Outros/Não Aplicável	R$ 69.963.357,14	R$ 101.983.201,49	45,77%	13,48%
RDC	R$ 0.00	R$ 0.00	0,00%	0,00%
Diálogo Competitivo	R$ 0.00	R$ 0.00	0,00%	0,00%
Total geral	**R$ 772.446.119,93**	**R$ 756.317.338,26**	**-2,09%**	

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.

15 - Assunto de Fiscalização: FLUXO DE CAIXA

15.1 - 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: **25/04/2025**
Hora da Geração: **21:04:01**

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: GIOVANA BEVILACQUA FROTA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 6-2XPJ-F85P-8HS8-4SDW