



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

Processo TC 5210/989/18
Poder LEGISLATIVO
Município Santana de Parnaíba
Entidade CÂMARA MUNICIPAL DE SANTANA DE PARNAIBA
Período 12/2018
Relator Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora 08ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável Antonio Marcos Batista Pereira
Cargo PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL
CPF 136.500.348-59
Período de Gestão 01/01/2018 a 31/12/2018

CONTAS ANUAIS

1 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (CM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Op. de Crédito - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Receitas Orçam.	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Repasses Recebidos	R\$ 23.344.000,00	R\$ 23.344.000,00		
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		
Total das Receitas e Repasses	R\$ 23.344.000,00	R\$ 23.344.000,00		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		

(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Receitas e Repasses Recebidos		R\$ 23.344.000,00		
Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita		R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado		R\$ 0,00	0,00%	0,00%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 22.704.000,00	R\$ 21.480.372,69	5,39%	97,29%
Despesas de Capital	R\$ 399.500,00	R\$ 372.144,58	6,85%	1,69%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 240.500,00	R\$ 226.514,85	5,82%	1,03%
Subtotal das Despesas	R\$ 23.344.000,00	R\$ 22.079.032,12		
Amort. da Dívida - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Despesas	R\$ 23.344.000,00	R\$ 22.079.032,12		
Repasses Concedidos	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Despesas e Repasses	R\$ 23.344.000,00	R\$ 22.079.032,12		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Despesas e Repasses Concedidos		R\$ 22.079.032,12		
Resultado da Execução Orçamentária da Despesa		R\$ 1.264.967,88	5,42%	5,73%
Resultado da Exec.da Orç./Financeira da Despesa Ajustado		R\$ 1.264.967,88	5,42%	5,73%

Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:	Receita Arrecadada	R\$ 0,00	
	Despesa Executada	R\$ 22.079.032,12	
	Déficit/Superávit	R\$ -22.079.032,12	0,00%
Resultado Geral da Exec.	Receita Arrecadada	R\$	

Orçamentária/Financeira Ajustado:	Ajustada	23.344.000,00	
	Despesa Executada Ajustada	R\$ 22.079.032,12	
	Déficit/Superávit Ajustado	R\$ 1.264.967,88	5,42%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	Resultado	Percentual
2017	Superávit/Déficit de	1,09%
2016	Superávit/Déficit de	0,49%
2015	Superávit/Déficit de	-0,01%

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 5,42% 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)

Receita Tributária Ampliada		
	2017	2018
Receita tributária municipal		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 265.891.040,32	R\$ 462.852.609,39
Taxas	R\$ 15.405.478,02	R\$ 20.425.086,20
Contribuições de Melhoria	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 11.210.321,97	R\$ 12.125.738,36
Receitas de transferências		

FPM	R\$ 46.997.376,97	R\$ 50.066.504,98
ITR	R\$ 100.553,31	R\$ 109.588,08
ICMS	R\$ 215.181.722,76	R\$ 227.505.111,53
IPVA	R\$ 41.739.433,89	R\$ 44.128.756,26
IPI/Exportação	R\$ 1.549.562,44	R\$ 1.826.849,60
CIDE	R\$ 234.476,47	R\$ 188.435,51
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 598.309.966,15	R\$ 819.228.679,91

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

2.1.2 - RENÚNCIA DE RECEITA

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

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

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

3 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO FINANCEIRO

3.1 - SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

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

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Saldo do exercício anterior - A	R\$ 239.332,27	R\$ 25.546,13
(+) 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\$ 239.332,27	R\$ 25.546,13
(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E	R\$ -21.759.860,28	R\$ -22.079.032,12
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Res. das Mov. Orçam. Ajustadas - H = E + F - G	R\$ -21.759.860,28	R\$ -22.079.032,12
(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I	R\$ 21.546.074,14	R\$ 22.100.771,71
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Res. das Mov. Extra-orçam. e Trans. Fin. Ajustadas - L = I + J + K	R\$ 21.546.074,14	R\$ 22.100.771,71
= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I	R\$ 25.546,13	R\$ 47.285,72
= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L	R\$ 25.546,13	R\$ 47.285,72
Variação do Disponível	R\$ -213.786,14	R\$ 21.739,59
Variação do Disponível Ajustada - O = N - D	R\$ -213.786,14	R\$ 21.739,59
Saldo Final do Ativo Disponível	R\$ 25.546,13	R\$ 47.285,72

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

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

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

4.1 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL

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

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Disponível - A	R\$ 25.546,13	R\$ 47.285,72
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Disponível ajustado - D = A + B - C	R\$ 25.546,13	R\$ 47.285,72
Passivo Circulante - E	R\$ 1.259.606,02	R\$ 1.517.209,95
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Circulante Ajustado - H = E + F - G	R\$ 1.259.606,02	R\$ 1.517.209,95
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível	R\$ 0,02	R\$ 0,03
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H	R\$ 0,02	R\$ 0,03

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\$ 0,03 para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

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

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

Ou

Nomenclatura	2017	2018
	R\$	R\$

Ativo Financeiro - A	26.688,07	47.285,72
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Ajustado - D = A + B - C	R\$ 26.688,07	R\$ 47.285,72
Passivo Financeiro - E	R\$ 26.688,07	R\$ 47.285,72
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Financeiro Ajustado - H = E + F - G	R\$ 26.688,07	R\$ 47.285,72
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H	R\$ 1,00	R\$ 1,00

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

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

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

Ou

Nomenclatura	2017	2018
Ativo Circulante - A	R\$ 52.814,12	R\$ 134.095,75
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Circulante Ajustado - D = A + B - C	R\$ 52.814,12	R\$ 134.095,75
Ativo Realizável a Longo Prazo - E	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ativo Realizado a Longo Prazo Ajustado - H = E + F - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
	R\$	R\$

Passivo Circulante - I	1.259.606,02	1.517.209,95
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Passivo Circulante Ajustado - L = I + J + K	R\$ 1.259.606,02	R\$ 1.517.209,95
Passivo Exigível a Longo Prazo - M	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
Passivo Exigível a Longo Prazo Ajustado - P = M + N - O	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo	R\$ 0,04	R\$ 0,09
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)	R\$ 0,04	R\$ 0,09

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 0,09 de recursos para pagamento destas obrigações. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se um aumento nesta variável.

4.4 - RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL			
Resultados	2017	2018	AH %
Financeiro	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Econômico	R\$ 199.141,92	R\$ 192.519,87	3,33%
Patrimonial	R\$ 95.639,80	R\$ 288.159,67	201,30%

5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

--	--	--

Nomenclatura	2017	2018
Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A	R\$ 220.248,73	R\$ 23.344.000,00
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Res. Var. Patr.Res. da Exec. Orç. Ajustado - D = A + B - C	R\$ 220.248,73	R\$ 23.344.000,00
Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E	R\$ -21.106,81	R\$ 19.224,08
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Res. Var. Patr. Indep. da Exec.Orç. Ajustado - H = E + F - G	R\$ -21.106,81	R\$ 19.224,08
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ 199.141,92	R\$ 23.363.224,08
Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H	R\$ 199.141,92	R\$ 23.363.224,08

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

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

6 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA DE CURTO PRAZO

6.1 - RESUMO DA DÍVIDA - CP

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<u>Restos a Pagar Processados</u>	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 3.444.102,67	R\$ 3.444.102,67	R\$ 0,00
Depósitos				

	R\$ 26.549,07	R\$ 21.920,55	R\$ 21.920,55	R\$ 26.549,07
Outros*	R\$ 1.232.917,95	R\$ 26.491.136,67	R\$ 26.254.130,39	R\$ 1.469.924,23
Total	R\$ 1.259.606,02	R\$ 29.977.896,54	R\$ 29.720.292,61	R\$ 1.517.209,95
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Total Ajustado	R\$ 1.259.606,02	R\$ 29.977.896,54	R\$ 29.720.292,61	R\$ 1.517.209,95

(*) Apuração da linha "Outros": Ativo Circulante (2.1.0.0.00.00) - Restos a pagar Processados (6.3.2*) - Restos a Pagar Não Processados Liquidados (6.3.1.3.00.00) - 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		
<u>Processados</u>	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	14.818,45%
(+) 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\$ 139,00	R\$ 20.736,65	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	14.818,45%
<u>Não Processados</u>	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	0,00%

Total	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	14.818,45%
Total Ajustado	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	R\$ 139,00	R\$ 20.736,65	14.818,45%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 14.818,45% 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\$ 23.339.500,00	R\$ 23.344.000,00	R\$ -4.500,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 22.079.032,12	R\$ 22.079.032,12	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, constatamos a existência de divergência conforme indicado no quadro demonstrativo acima/anterior.

Tal qual o Comunicado SDG n.º 34, de 2009, as divergências apuradas denotam falha grave, eis que a Prefeitura não atende aos princípios da transparência (artigo 1º, § 1º, da LRF) e da evidenciação contábil (artigo 83 da Lei Federal n.º 4.320/64).

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\$ 25.546,13	R\$ 25.546,13	R\$ 0,00

Total Receita Orcamentária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 22.079.032,12	R\$ 22.079.032,12	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 47.285,72	R\$ 47.285,72	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\$ 47.285,72	R\$ 47.285,72	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 1.758.083,90	R\$ 1.758.083,90	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 47.285,72	R\$ 47.285,72	R\$ 0,00
Total Passivo Permanente	R\$ 1.758.083,90	R\$ 1.469.924,23	R\$ 288.159,67

Efetuada a comparação entre os dados do Balanço Patrimonial informados pela origem e aqueles apurados com base nos balancetes armazenados no Sistema AUDESP, constatamos a existência de divergência conforme indicado no quadro demonstrativo acima/anterior.

Tal qual o Comunicado SDG n.º 34, de 2009, as divergências apuradas denotam falha grave, eis que a Prefeitura não atende aos princípios da transparência (artigo 1º, § 1º, da LRF) e da evidenciação contábil (artigo 83 da Lei Federal n.º 4.320/64).

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\$ 23.481.373,85	R\$ 23.481.373,85	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 23.288.853,98	R\$ 23.288.853,98	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ 192.519,87	R\$ 192.519,87	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 - CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL

Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 0,00
Total B	R\$ 0,00

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

Variação do Patrimônio Líquido - C (***)	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 288.159,67
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 95.639,80
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 192.519,87
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\$ 95.639,80
Resultado econômico Atual	R\$ 192.519,87
Variação do Patrimônio líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ 0,00
(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado	R\$ 288.159,67
Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial	R\$ 288.159,67
Diferença	R\$ 0,00

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

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

7.6 - INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO

Dados extraídos do Balanço Financeiro	
Variações Ativas	Valores
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 23.344.000,00
RP Inscritos	R\$ 20.736,65
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 3.466.023,22
Outras Mov. Extra	R\$ 375.522,07
Total (A)	R\$ 27.206.281,94
Variações Passivas	Valores
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
RP Pagos	R\$ 139,00
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 3.466.023,22
Outras Mov. Extra	R\$ 1.639.348,01
Total (B)	R\$ 5.105.510,23

Dados extraídos do Balanço Patrimonial	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ 0,00
Ativo Financeiro	R\$ 26.688,07
Passivo Financeiro	R\$ 26.688,07

Dados extraídos do Anexo 14A	
Variação do Ativo Financeiro excluindo o Caixa e Equivalente de Caixa	
Ativo Financeiro Atual	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Anterior	R\$ 1.141,94
Variação Ativa - Total (C)	R\$ -1.141,94
Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R\$ 47.285,72
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 26.688,07
Variação Passiva - Total (D)	R\$ 20.597,65

Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ 0,00

(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 27.205.140,00
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D)	R\$ 5.126.107,88
Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado	R\$ 22.079.032,12
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ -22.079.032,12
Resultado Financeiro do Exercício	R\$ 0,00
Resultado Financeiro do exercício em exame	R\$ 0,00
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.

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

8.1 - DESPESA DE PESSOAL

Período	12/2017	04/2018	08/2018	12/2018
% Permitido Legal	6,0000%	6,0000%	6,0000%	6,0000%
Gastos - A	R\$ 15.159.601,35	R\$ 14.802.574,82	R\$ 14.141.716,44	R\$ 13.552.047,12
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
Gastos Ajustados -D				R\$ 13.552.047,12
RCL -E	R\$ 746.622.107,62	R\$ 810.742.954,54	R\$ 874.523.499,56	R\$ 941.195.195,18
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
RCL Ajustada - H				R\$ 941.195.195,18

% Gasto = A/E	2,0304%	1,8258%	1,6171%	1,4399%
% Gasto Ajustado = D/H				1,4399%

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

9 - Assunto de Fiscalização: COMPRAS DA ENTIDADE

9.1 - APURAÇÃO DAS DESPESAS PASSÍVEIS DE LICITAÇÃO

Modalidade	2017	2018	AH%	AV%
Concorrência	R\$ 1.881.455,05	R\$ 2.259.526,49	20,09%	26,50%
Tomada de Preços	R\$ 1.609.569,44	R\$ 1.885.632,52	17,15%	22,11%
Convite	R\$ 1.571.050,27	R\$ 2.565.435,25	63,29%	30,09%
Pregão	R\$ 151.041,03	R\$ 529.850,36	250,80%	6,21%
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\$ 1.378.476,97	R\$ 1.285.439,70	-6,75%	15,08%
Inexigível	R\$ 8.105,39	R\$ 1.059,00	-86,93%	0,01%
Outros/Não Aplicável	R\$ 462,05	R\$ 0,00	-100,00%	0,00%
RDC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Total geral	R\$ 6.600.160,20	R\$ 8.526.943,32	29,19%	

Com base nos registros encaminhados pela entidade através dos balancetes mensais ao Sistema Audep, 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: 01/05/2019
Hora da Geração: 11:14:05