



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

ANÁLISES ANUAIS ELETRÔNICAS

Processo TC 4546/989/18
Poder EXECUTIVO
Município Monte Mor
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE MONTE MOR
Período 12/2018
Relator Dr. Dimas Ramalho
Unidade Fiscalizadora UR-03 UNIDADE REGIONAL DE CAMPINAS
Responsável THIAGO GIATTI ASSIS
Cargo PREFEITO
CPF 195.660.708-02
Período de Gestão 01/01/2017 a 31/12/2020

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\$ 227.102.808,00	R\$ 205.789.943,35	-9,38%	107,59%
Receitas de Capital	R\$ 268.952,00	R\$ 4.054.592,29	1.407,55%	2,12%
Deduções da Receita	R\$ -20.911.760,00	R\$ -18.570.071,97	-11,20%	-9,71%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 206.460.000,00	R\$ 191.274.463,67	-7,36%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 206.460.000,00	R\$ 191.274.463,67		100,00%
		R\$ -15.185.536,33		-7,36%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 186.910.424,83	R\$ 162.444.423,98	13,09%	88,86%
Despesas de Capital	R\$ 31.396.743,59	R\$ 10.355.805,13	67,02%	5,66%
Reserva de Contingência	R\$ 1.170.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 9.302.538,02	R\$ 2.296.136,96	75,32%	1,26%
Repasse de duodécimos	R\$ 9.600.000,00	R\$ 8.349.249,12	13,03%	4,57%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 632.241,54		0,35%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Despesas	R\$ 238.379.706,44	R\$ 182.813.373,65	23,31%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 238.379.706,44	R\$ 182.813.373,65		100,00%
	Economia Orçamentária			R\$ 55.566.332,79 30,40%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ 8.461.090,02	4,42%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	Resultado	Percentual
2017	Superávitu/Déficit de	-4,99%
2016	Superávitu/Déficit de	-1,30%
2015	Superávitu/Déficit de	-3,22%

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 4,42% da receita realizada.

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\$ 238.952.808,00	R\$ 219.630.680,08	-8,09%	102,94%
Receitas de Capital	R\$ 268.952,00	R\$ 4.054.592,29	1.407,55%	1,90%
Deduções da Receita	R\$ -20.911.760,00	R\$ -18.570.071,97	-11,20%	-8,70%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 16.150.000,00	R\$ 8.247.587,71	-48,93%	3,87%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 234.460.000,00	R\$ 213.362.788,11		
Op.de Crédito - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Receitas Orçam.	R\$ 234.460.000,00	R\$ 213.362.788,11		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Receitas		R\$ 213.362.788,11		
Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita		R\$ -21.097.211,89	-9,00%	-9,89%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado		R\$ -21.097.211,89	-9,00%	-9,89%

Despesas	FixaçãoFinal	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 220.109.673,95	R\$ 180.585.643,98	17,96%	93,34%
Despesas de Capital	R\$ 32.426.743,59	R\$ 10.596.345,38	67,32%	5,48%
Reserva de Contingência	R\$ 3.170.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 9.422.538,02	R\$ 2.296.136,96	75,63%	1,19%

Subtotal das Despesas	R\$ 265.128.955,56	R\$ 193.478.126,32		
Amort.da Dívida - Refinanciamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Total das Despesas	R\$ 265.128.955,56	R\$ 193.478.126,32		
(+) Inclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00		
Total Ajustado das Despesas		R\$ 193.478.126,32		
Resultado da Execução Orçamentária da Despesa	R\$ 71.650.829,24		27,02%	37,03%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Despesa Ajustado	R\$ 71.650.829,24		27,02%	37,03%

Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:	Receita Arrecadada	R\$ 213.362.788,11	
	Despesa Executada	R\$ 193.478.126,32	
	Déficit/Superávit	R\$ 19.884.661,79	9,32%
Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:	Receita Arrecadada Ajustada	R\$ 213.362.788,11	
	Despesa Executada Ajustada	R\$ 193.478.126,32	
	Déficit/Superávit Ajustado	R\$ 19.884.661,79	9,32%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	Resultado	Percentual
2017	Superávit/Déficit de	0,82%
2016	Superávit/Déficit de	2,99%
2015	Superávit/Déficit de	-0,78%

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 9,32% 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\$ 26.337.570,72	R\$ 32.323.409,55
Taxas	R\$ 1.036.720,90	R\$ 2.584.261,90
Contribuições de Melhoria	R\$ 2.406,14	R\$ 5.737,46
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 0,00	R\$ 4.323.086,23
Receitas de transferências		
FPM	R\$ 28.720.619,30	R\$ 30.596.197,48
ITR	R\$ 149.683,02	R\$ 204.478,42
ICMS	R\$ 55.942.696,02	R\$ 56.900.894,97
IPVA	R\$ 6.556.801,97	R\$ 6.914.017,92
IPI/Exportação	R\$ 402.810,92	R\$ 456.944,64
CIDE	R\$ 125.678,39	R\$ 99.939,82
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 119.274.987,38	R\$ 134.408.968,39

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.

2.1.3 - TRANSFERÊNCIAS ÀS CÂMARAS DOS VEREADORES

Valor duodécimos repassado à Câmara	R\$ 8.349.249,12
Valor duodécimos devolvido pela Câmara	R\$ 632.241,54
Valor utilizado pela Câmara	R\$ 7.717.007,58
Despesas com Inativos	R\$ 0,00
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 7.717.007,58
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 119.274.987,38
Percentual resultante	6,47%

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 6,47%. Este valor deve ser comparado com o limite estabelecido, conforme o artigo 29A da Constituição Federal de 1988

2.1.4 - FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS

Repasse	Valor Bruto	Deduções	Valor Líquido
FPM	R\$ 30.596.197,48	R\$ 5.625.611,90	R\$ 24.970.585,58
ITR	R\$ 204.478,42	R\$ 40.895,56	R\$ 163.582,86
L.C. 87/96	R\$ 244.509,84	R\$ 48.901,92	R\$ 195.607,92
ICMS	R\$ 56.900.894,97	R\$ 11.380.178,78	R\$ 45.520.716,19
IPVA	R\$ 6.914.017,92	R\$ 1.383.094,85	R\$ 5.530.923,07
IPI	R\$ 456.944,64	R\$ 91.388,96	R\$ 365.555,68
FUNDEB	R\$ 43.912.180,93	R\$ 0,00	R\$ 43.912.180,93
CIDE	R\$ 99.939,82	R\$ 0,00	R\$ 99.939,82
		Total	R\$ 120.759.092,05

No quadro anterior segue a contabilização das receitas, originárias da contabilidade da entidade encaminhada por meio dos balancetes mensais, no decorrer do exercício ora examinado. Compare com os valores registrados nos sítios oficiais do Governo Federal e Estadual. As diferenças encontradas deverão ser avaliadas para possível apontamento em relatório.

Fonte dos dados: os valores informados foram extraídos das seguintes contas contábeis, dos balancetes mensais enviados: 6.2.1.2.0.00.00 + 6.2.1.3.1.00.00 + 6.2.1.3.2.00.00 + 6.2.1.3.3.00.00 + 6.2.1.3.4.00.00.

3 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO FINANCEIRO

3.1 - SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Nomenclatura	2017	2018
Saldo do exercício anterior - A	R\$ 9.518.423,79	R\$ 8.487.839,61
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Saldo do exercício anterior ajustado - D = A + B - C	R\$ 9.518.423,79	R\$ 8.487.839,61
(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E	R\$ -306.675,51	R\$ 16.178.097,60
(+) 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\$ -306.675,51	R\$ 16.178.097,60
(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I	R\$ -723.908,67	R\$ -6.562.127,07
(+) 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\$ -723.908,67	R\$ -6.562.127,07
= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I	R\$ 8.487.839,61	R\$ 18.103.810,14
= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L	R\$ 8.487.839,61	R\$ 18.103.810,14
Variação do Disponível	R\$ -1.030.584,18	R\$ 9.615.970,53
Variação do Disponível Ajustada - O = N - D	R\$	R\$

	-1.030.584,18	9.615.970,53
Saldo Final do Ativo Disponível	R\$ 8.487.839,61	R\$ 18.103.810,14

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	2017	2018
Disponível - A	R\$ 8.487.839,61	R\$ 18.103.810,14
(+) 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\$ 8.487.839,61	R\$ 18.103.810,14
Passivo Circulante - E	R\$ 31.704.506,81	R\$ 31.920.430,78
(+) 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\$ 31.704.506,81	R\$ 31.920.430,78
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível	R\$ 0,27	R\$ 0,57
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H	R\$ 0,27	R\$ 0,57

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ 0,57 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

Nomenclatura	2017	2018
Ativo Financeiro - A	R\$ 9.670.472,36	R\$ 18.259.762,82
(+) 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\$ 9.670.472,36	R\$ 18.259.762,82
Passivo Financeiro - E	R\$ 35.713.015,31	R\$ 35.630.617,83
(+) 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\$ 35.713.015,31	R\$ 35.630.617,83
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo	R\$ 0,27	R\$ 0,51
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H	R\$ 0,27	R\$ 0,51

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ 0,51 de recursos para pagamento destas obrigações, indicando que a entidade não possui recursos financeiros no curto prazo para honrar seus compromissos. Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada 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	2017	2018
Ativo Circulante - A	R\$ 12.112.939,41	R\$ 20.908.820,66
(+) 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\$ 12.112.939,41	R\$ 20.908.820,66
Ativo Realizável a Longo Prazo - E	R\$ 84.311.476,70	R\$ 97.091.306,97
(+) 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\$ 84.311.476,70	R\$ 97.091.306,97
Passivo Circulante - I	R\$ 31.704.506,81	R\$ 31.920.430,78
(+) 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\$ 31.704.506,81	R\$ 31.920.430,78
Passivo Exigível a Longo Prazo - M	R\$ 43.450.097,83	R\$ 75.122.871,36
(+) 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\$ 43.450.097,83	R\$ 75.122.871,36
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo	R\$ 1,28	R\$ 1,10
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)	R\$ 1,28	R\$ 1,10

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 1,10 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

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL			
Resultados	2017	2018	AH %
Financeiro	R\$ -26.042.542,95	R\$ -17.370.855,01	33,30%
Econômico	R\$ -14.049.080,29	R\$ -8.902.262,45	36,63%
Patrimonial	R\$ 48.346.657,45	R\$ 39.742.716,45	17,80%

5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

Nomenclatura	2017	2018
Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A	R\$ -23.925.509,82	R\$ 218.074.769,43
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Res. Var. Patr.Res. da Exec. Orç. Ajustado - D = A + B - C	R\$ -23.925.509,82	R\$ 218.074.769,43
Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E	R\$ 8.837.302,49	R\$ 164.427,84
(+) 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\$ 8.837.302,49	R\$ 164.427,84
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ -15.088.207,33	R\$ 218.239.197,27
Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H	R\$ -15.088.207,33	R\$ 218.239.197,27

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\$ 29.184.398,80	R\$ 13.674.340,05	R\$ 14.400.518,73	R\$ 28.458.220,12
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	R\$ 4.256.407,81	R\$ 2.800.342,66	R\$ 2.926.184,65	R\$ 4.130.565,82
Consignações	R\$ 2.066.600,12	R\$ 21.861.575,79	R\$ 21.166.136,23	R\$ 2.762.039,68
Depósitos	R\$ 205.608,58	R\$ 240.682,80	R\$ 166.499,17	R\$ 279.792,21
Outros*	R\$ 113.322,58	R\$ 197.186.737,85	R\$ 194.028.659,33	R\$ 3.271.401,10
Total	R\$ 35.826.337,89	R\$ 235.763.679,15	R\$ 232.687.998,11	R\$ 38.902.018,93
(+) 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\$ 35.826.337,89	R\$ 235.763.679,15	R\$ 232.687.998,11	R\$ 38.902.018,93

(*) 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		
<u>Processados</u>	R\$ 29.184.398,80	R\$ 13.674.340,05	R\$ 14.400.518,73	R\$ 28.458.220,12	-2,49%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		

Processados Ajustados	R\$ 29.184.398,80	R\$ 13.674.340,05	R\$ 14.400.518,73	R\$ 28.458.220,12	-2,49%
Não Processados	R\$ 4.256.407,81	R\$ 2.800.342,66	R\$ 2.926.184,65	R\$ 4.130.565,82	-2,96%
(+) 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\$ 4.256.407,81	R\$ 2.800.342,66	R\$ 2.926.184,65	R\$ 4.130.565,82	-2,96%
Total	R\$ 33.440.806,61	R\$ 16.474.682,71	R\$ 17.326.703,38	R\$ 32.588.785,94	-2,55%
Total Ajustado	R\$ 33.440.806,61	R\$ 16.474.682,71	R\$ 17.326.703,38	R\$ 32.588.785,94	-2,55%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve uma redução de -2,55% no montante dos Restos a pagar em relação ao exercício anterior.

6.3 - EXIGÍVEL

Exigível	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte	AH %
		Inscrição	Baixa		
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 94.239.403,88	R\$ 87.991.538,97	R\$ 6.247.864,91	100,00%
Empréstimos e financiamentos a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 5.452.677,30	R\$ 5.452.677,30	R\$ 0,00	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 29.432.298,11	R\$ 97.896.190,79	R\$ 104.697.754,92	R\$ 22.630.733,98	-23,11%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Provisões a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$ 2.272.208,70	R\$ 35.315.650,11	R\$ 34.546.026,92	R\$ 3.041.831,89	33,87%

Total	R\$ 31.704.506,81	R\$ 232.903.922,08	R\$ 232.687.998,11	R\$ 31.920.430,78	0,68%
(+) 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\$ 31.704.506,81	R\$ 232.903.922,08	R\$ 232.687.998,11	R\$ 31.920.430,78	0,68%

Pela análise efetuada, com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 0,68% no total do grupo Exigível em relação ao exercício anterior.

7 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA ATIVA

7.1 - RESUMO GERAL

	2016	2017	2018	AH%
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
Recebimentos - E	R\$ 3.167.628,10	R\$ 4.053.257,46	R\$ 3.766.873,67	-7,07%
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Recebimentos Ajustados - H = E + F - G	R\$ 3.167.628,10	R\$ 4.053.257,46	R\$ 3.766.873,67	-7,07%
Cancelamentos - I	R\$ 844.396,01	R\$ 1.465.878,37	R\$ 835.826,75	-42,98%
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Cancelamentos Ajustados - L = I	R\$	R\$	R\$	

+ J - K	844.396,01	1.465.878,37	835.826,75	-42,98%
Valores não recebidos - M = A - E - I	R\$ 53.572.214,33	R\$ 64.083.471,74	R\$ 78.226.934,78	22,07%
Valores não recebidos Ajustados - N = D - H - L	R\$ 53.572.214,33	R\$ 64.083.471,74	R\$ 78.226.934,78	22,07%
Inscrição/Atualização da Dívida (análise 2013 em diante) - O	R\$ 16.030.393,24	R\$ 18.746.163,46	R\$ 13.592.764,66	-27,49%
(+) Inclusões da Fiscalização - P	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - Q	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Inscrições/Atualização da Dívida Ajustadas - R = O + P - Q	R\$ 16.030.393,24	R\$ 18.746.163,46	R\$ 13.592.764,66	-27,49%
Atualização da Dívida - (análise até 2012) - S	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Não se aplica
(+) Inclusões da Fiscalização - T	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - U	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Atualização da Dívida Ajustada - V = S + T - U	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Não se aplica
Saldo Final da Provisão para Perdas - X	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - Z	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - AA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Saldo Final Prov. p/ Perdas Ajustado - AB = X + Z - AA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Saldo Final da Dívida Ativa - AC = M+ O + S - X	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	R\$ 91.819.699,44	10,85%
Saldo Final da Dívida Ativa Ajustado - AD = N + R - V - AB	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	R\$ 91.819.699,44	10,85%

Com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 10,85% no montante da Dívida Ativa, em relação ao exercício anterior.

7.2 - EFICIÊNCIA NO RECEBIMENTO

	2016	2017	2018	AH%
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
	R\$	R\$	R\$	

Recebimentos - E	3.167.628,10	4.053.257,46	3.766.873,67	-7,07%
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Recebimentos Ajustados - H = E + F - G	R\$ 3.167.628,10	R\$ 4.053.257,46	R\$ 3.766.873,67	-7,07%
AV % - E/A * 100	5,50%	5,82%	4,55%	-20,00%
AV % Ajustada - H/D * 100	5,50%	5,82%	4,55%	-20,00%

Com base nos dados encaminhados pela origem, constatamos que o percentual de arrecadação em relação ao estoque da Dívida Ativa foi de 4,55%.

7.3 - NÍVEL DE CANCELAMENTO

	2016	2017	2018	AH %
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C	R\$ 57.584.238,44	R\$ 69.602.607,57	R\$ 82.829.635,20	19,00%
Cancelamentos - E	R\$ 844.396,01	R\$ 1.465.878,37	R\$ 835.826,75	-42,98%
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Cancelamentos Ajustados - H = E + F - G	R\$ 844.396,01	R\$ 1.465.878,37	R\$ 835.826,75	-42,98%
AV % - I = E/A * 100	1,47%	2,11%	1,01%	-50,00%
AV % Ajustada - J = H/D * 100	1,47%	2,11%	1,01%	-50,00%

Com base nos dados encaminhados pela origem, constatamos que o percentual de cancelamento em relação ao estoque da Dívida Ativa foi de 1,01%.

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\$ 206.460.000,00	R\$ 206.460.000,00	R\$ 0,00
Total Receita Arrecadada	R\$ 191.274.463,67	R\$ 191.274.463,67	R\$ 0,00
Dotação Atualizada	R\$ 228.779.706,44	R\$ 228.779.706,44	R\$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 175.096.366,07	R\$ 175.096.366,07	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	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 8.487.839,61	R\$ 8.487.839,61	R\$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R\$ 191.274.463,67	R\$ 191.274.463,67	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 175.096.366,07	R\$ 175.096.366,07	R\$ 0,00

Saldo Exerc. Atual	R\$ 18.103.810,14	R\$ 18.103.810,14	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\$ 18.259.762,82	R\$ 18.259.762,82	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 132.236.442,82	R\$ 132.236.442,82	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 35.630.617,83	R\$ 35.630.617,83	R\$ 0,00
Total Passivo Permanente	R\$ 75.122.871,36	R\$ 75.122.871,36	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\$ 238.047.092,43	R\$ 238.047.092,43	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 246.949.354,88	R\$ 246.949.354,88	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ -8.902.262,45	R\$ -8.902.262,45	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.

8.5 - INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O FINANCEIRO

Dados extraídos do Balanço Financeiro	
Variações Ativas	Valores
Transf. Financeiras Recebidas	R\$ 0,00
RP Inscritos	R\$ 16.474.682,71
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 22.102.258,59
Outras Mov. Extra	R\$ 85.207.120,31
Total (A)	R\$ 123.784.061,61
Variações Passivas	Valores
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 8.349.249,12
RP Pagos	R\$ 16.011.144,94
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 21.332.635,40
Outras Mov. Extra	R\$ 84.653.159,22
Total (B)	R\$ 130.346.188,68

Dados extraídos do Balanço Patrimonial	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -26.042.542,95
Ativo Financeiro	R\$ 9.670.472,36
Passivo Financeiro	R\$ 35.713.015,31

Dados extraídos do Anexo 14A	
Variação do Ativo Financeiro excluindo o Caixa e Equivalente de Caixa	
Ativo Financeiro Atual	R\$ 155.952,68
Ativo Financeiro Anterior	R\$ 1.182.632,75
Variação Ativa - Total (C)	R\$ -1.026.680,07
Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R\$ 35.630.617,83
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 35.713.015,31
Variação Passiva - Total (D)	R\$ -82.397,48

Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro	

Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ -26.042.542,95
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 122.757.381,54
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D)	R\$ 130.263.791,20
Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado	R\$ -33.548.952,61
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ 16.178.097,60
Resultado Financeiro do Exercício	R\$ -17.370.855,01
Resultado Financeiro do exercício em exame	R\$ -17.370.855,01
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.

8.6 - CONSISTÊNCIA DO SALDO PATRIMONIAL

Variação da conta Restos a Pagar Não Processados (**)	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 4.008.508,50
Saldo Exerc. Atual	R\$ 3.710.187,05
Total B	R\$ 298.321,45

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

Variação do Patrimônio Líquido - C (***)	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 43.452.903,50
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 52.355.165,95
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 8.902.262,45
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\$ 48.346.657,45
Resultado econômico Atual	R\$ -8.902.262,45
Variação do Patrimônio Líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ 298.321,45
(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado	R\$ 39.742.716,45

Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial	R\$ 39.742.716,45
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.

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

9.1 - META DE RECEITA

	Valores	
LDO - Meta de Receita Prevista - I	R\$ 234.460.000,00	
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - II	R\$ 228.314.140,00	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - Ajustada - III	R\$ 228.314.140,00	
LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - IV	R\$ 205.204.051,68	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - Ajustada - V	R\$ 205.204.051,68	
Diferença (II - I)	R\$ -6.145.860,00	-2,62%
Diferença (III - I) - Ajustada	R\$ -6.145.860,00	-2,62%
Diferença (IV - I)	R\$ -29.255.948,32	-12,48%
Diferença (V - I) - Ajustada	R\$ -29.255.948,32	-12,48%

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\$ 234.460.000,00	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - II	R\$ 258.084.604,68	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - Ajustado - III	R\$ 258.084.604,68	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - IV	R\$ 184.064.276,75	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - Ajustada - V	R\$ 184.064.276,75	
Diferença (II - I)	R\$ 23.624.604,68	10,08%
Diferença (III - I) - Ajustada	R\$ 23.624.604,68	10,08%
Diferença (IV - I)	R\$ -50.395.723,25	-21,49%
Diferença (V - I) - Ajustada	R\$ -50.395.723,25	-21,49%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta obtida na Fixação Atualizada da Despesa na LOA é superior 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

	Valores	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO - I	R\$ 0,00	
Resultado Primário Previsto na LOA - II	R\$ -29.770.464,68	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
Resultado Primário Previsto na LOA - Ajustado - III	R\$ -29.770.464,68	
Resultado Primário Realizado no Exercício - IV	R\$ 21.139.774,93	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
LOA - Resultado Primário Realizado no Exercício - Ajustada - V	R\$ 21.139.774,93	
Diferença (II - I)	R\$	100,00%

	-29.770.464,68	
Diferença (III - I) - Ajustada	R\$ -29.770.464,68	100,00%
Diferença (IV - I)	R\$ 21.139.774,93	100,00%
Diferença (V - I) - Ajustada	R\$ 21.139.774,93	100,00%

Pela análise efetuada com base nos dados informados pela origem, constatamos que a meta de Resultado Primário Prevista na LOA é inferior 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\$ 187.219.871,38	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R\$ 187.219.871,38	
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	
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\$ 187.219.871,38	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R\$ 187.219.871,38	
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 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
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00
Op. de Crédito (exceto ARO) - Ajustada - IV = I + II + III	R\$ 0,00
Despesas de Capital Liquidadas - V	R\$ 10.127.481,56
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R\$ 0,00
(+) Exclusões da Fiscalização - VII	R\$ 0,00
Despesas de Capital Liquidadas - Ajustada - VIII = V + VI + VII	R\$ 10.127.481,56
Resultado Apurado - I - V	R\$ -10.127.481,56
Resultado Apurado Ajustado - IV - VIII	R\$ -10.127.481,56

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

Período	12/2017	04/2018	08/2018	12/2018
% Permitido Legal	54,0000%	54,0000%	54,0000%	54,0000%
Gastos - A	R\$ 74.916.316,61	R\$ 81.819.513,27	R\$ 74.076.148,58	R\$ 77.470.964,42
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
Gastos Ajustados -D				R\$ 77.470.964,42
	R\$	R\$	R\$	R\$

RCL -E	169.279.112,99	173.007.106,13	179.434.502,46	187.219.871,38
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
RCL Ajustada - H				R\$ 187.219.871,38
% Gasto = A/E	44,2561%	47,2926%	41,2831%	41,3797%
% Gasto Ajustado = D/H				41,3797%

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\$ 127.640.452,82	
Ajustes da fiscalização	R\$ 0,00	
Total de Receitas de Impostos - T.R.I.	R\$ 127.640.452,82	
FUNDEB - RECEITAS		
Retenções	R\$ 18.570.071,97	
Transferências recebidas	R\$ 43.905.055,22	
Receitas de aplicações financeiras	R\$ 22.725,08	
Ajustes da fiscalização	R\$ 0,00	
Total de Receitas do FUNDEB - T.R.F.	R\$ 43.927.780,30	
FUNDEB - DESPESAS		
	R\$	

Despesas com Magistério	R\$ 34.275.373,96	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Magistério (60%)	R\$ 0,00	
Total das Despesas Líquidas com Magistério (mínimo 60%)	R\$ 34.275.373,96	78,03%
Demais Despesas	R\$ 9.652.406,34	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Demais Despesas (40%)	R\$ 0,00	
Total das Demais Despesas Líquidas (máximo 40%)	R\$ 9.652.406,34	21,97%
DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO		
Educação Básica (exceto FUNDEB)	R\$ 15.834.105,25	
(+) FUNDEB Retido	R\$ 18.570.071,97	
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras	R\$ 0,00	
(-) FUNDEB Retido e não Aplicado no Retorno	R\$ 0,00	
Aplicação até 31.12.2018 (artigo 212, CF)	R\$ 34.404.177,22	26,95%
(+) FUNDEB-Parcela da retenção: 31.12.2018 Aplicado 1º trim/	R\$ 0,00	
(-) Restos a Pagar não Pagos até 31.01.	R\$ 0,00	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Recursos Próprios/FUNDEB	R\$ 0,00	
Aplicação Final na Educação Básica	R\$ 34.404.177,22	26,95%
Planejamento Atualizado do Ensino		
Receita Prevista Atualizada	R\$ 146.274.277,00	
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 44.762.970,58	
Índice Apurado	30,60%	

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em Ensino foi de 26,95%, 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\$ 125.172.316,30	
Ajustes da Fiscalização	R\$ 0,00	
Total das Receitas	R\$ 125.172.316,30	
Total das Despesas empenhadas com Recursos Próprios	R\$ 32.801.415,02	
(+/-)Ajustes da fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Restos a Pagar não pagos até 31.01.2018	R\$ 0,00	
Valor e percentual aplicado em ações e serviços de Saúde	R\$ 32.801.415,02	26,21%
Planejamento Atualizado da Saúde		
Receita Prevista Atualizada	R\$ 146.274.277,00	
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 36.373.340,05	
Índice Apurado	24,87%	

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em ações e serviços de saúde foi de 26,21%, 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\$ -901.170,34	R\$ 284.573,00	R\$ 0,00	R\$ 901.170,34	R\$ -284.573,00

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\$ 1.332.615,00	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
Dotação Atualizada Ajustada - I	R\$ 1.332.615,00	
Crédito Utilizado	R\$ 1.293.249,14	97,05%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
Crédito Utilizado Ajustado	R\$ 1.293.249,14	97,05%
Pago	R\$ 921.208,89	69,13%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
Pago Ajustado	R\$ 921.208,89	69,13%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, o montante do Crédito orçamentário utilizado com Precatórios no exercício representou 97,05% da Dotação Atualizada do Exercício, e o montante pago de Precatórios no exercício representou 69,13% 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\$ 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		
(-) Exclusões da Fiscalização		R\$ 0,00	R\$ 0,00		
Curto Prazo Ajustado	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
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		
(-) 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\$ 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	0,00%

Pela análise efetuada com base dos dados enviados pela origem, verificamos que no exercício não houve registro de passivos decorrentes de Dívida com Precatórios

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		R\$	R\$ 0,00	R\$ 0,00		

Fiscalização		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.

13 - Assunto de Fiscalização: RECURSOS VINCULADOS

13.1 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO

Nomenclatura	2018
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	2017	2018	AH%	AV%
Concorrência	R\$ 7.402.755,52	R\$ 7.279.605,45	-1,66%	10,07%
Tomada de Preços	R\$ 1.141.981,26	R\$ 1.351.484,76	18,35%	1,87%
Convite	R\$ 924.332,50	R\$ 810.218,32	-12,35%	1,12%
Pregão	R\$ 35.130.673,35	R\$ 45.458.938,17	29,40%	62,88%
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\$ 18.170.464,08	R\$ 6.945.082,26	-61,78%	9,61%
Inexigível	R\$ 1.781.708,00	R\$ 1.201.351,18	-32,57%	1,66%
Outros/Não Aplicável	R\$ 5.100.556,50	R\$ 9.243.547,73	81,23%	12,79%
RDC	R\$ 0.00	R\$ 0.00	0,00%	0,00%
Total geral	R\$ 69.652.471,21	R\$ 72.290.227,87	3,79%	

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

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 Audeps, relativo ao período ora analisado

Data da Geração: 13/04/2019
Hora da Geração: 19:48:43