ACOMPANHA > 017/019/17 <>

126 <> 2 - ANEXOS <>

2 - VOLUMES

R.M.

2699/026/15

JUNHO 2017 R.M.

2699/ 026/ 15

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	01/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

1.1 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

2 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

2.1 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.06 22:57:33 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

desfavorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: **06/10/2015**
Hora da Geração: **22:57:33**

3
op

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	02/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	2	2015
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	2	2015

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.07 23:09:07 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

2.1 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: 07/10/2015
Hora da Geração: 23:09:07

4
op

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	03/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	3	2015
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	3	2015
PARECER CONSELHO FUNDEB	3	2015

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.08 22:58:03 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

Data da Geração: 08/10/2015
Hora da Geração: 22:58:03

5
op

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	04/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2015
Publ. RREO Balanço Orçamentário	4	2015
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	4	2015
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	4	2015
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	4	2015
Publ. RREO Resultado Nominal	4	2015
Publ. RREO Resultado Primário	4	2015
Publ. RREO Restos a Pagar	4	2015
Publ. RGF Executivo	4	2015

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.10 00:25:01 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

PLAN LDO ATUALIZADA	4	2015
PLAN LOA ATUALIZADA	4	2015
PLAN PPA ATUALIZADO	4	2015

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: **10/10/2015**
Hora da Geração: **00:25:00**

6
of

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	06/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	6	2015
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	6	2015
PARECER CONSELHO FUNDEB	6	2015
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	6	2015

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.10 21:31:35 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: **10/10/2015**
Hora da Geração: **21:31:35**

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	08/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Publ. RREO Balanço Orçamentário	8	2015
Publ. RREO Dem. Função / Subfunção	8	2015
Publ. RREO Dem. Apuração RCL	8	2015
Publ. RREO Dem. Receitas e Despesas Previdenciárias	8	2015
Publ. RREO Resultado Nominal	8	2015
Publ. RREO Resultado Primário	8	2015
Publ. RREO Restos a Pagar	8	2015
Publ. RGF Executivo	8	2015
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	8	2015

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.10.15 02:37:02 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: 15/10/2015
Hora da Geração: 02:37:02

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	09/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
PARECER CONSELHO FUNDEB	9	2015

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.12.03 22:52:09 BRST
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

Data da Geração: 03/12/2015
Hora da Geração: 22:52:09

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	10/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: LRF

1.1 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.

1.2 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Alerte-se que as baixas ocorreram aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, devendo o órgão adotar os ajustes necessários.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2015.12.04 23:32:54 BRST
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

Data da Geração: 04/12/2015
Hora da Geração: 23:32:54

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

10
ap

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	11/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Conciliações Bancárias Mensais	11	2015

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2016.01.15 22:59:56 BRST
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

Data da Geração: 15/01/2016
Hora da Geração: 22:59:56

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

11
ap

NOTIFICAÇÃO DE ALERTAS

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	12/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Com base nas análises efetuadas sobre os dados relativos ao período em tela declarados a este Tribunal de Contas por força do disposto nas Instruções Nº 2/08, vimos por meio deste **alertá-lo(a)** a respeito das seguintes situações:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Entrega intempestiva dos seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	12	2015
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2015
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	12	2015
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2015
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2015

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2016.04.02 11:29:53 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Alerte-se que as baixas ocorreram aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, devendo o órgão adotar os ajustes necessários.

Por oportuno, esclarecemos que em virtude do apurado, deverão ser observadas as exigências contidas na legislação supra citada, a fim de evitar possíveis sanções de ordem administrativa e/ou penal.

Data da Geração: **02/04/2016**
Hora da Geração: **11:29:53**

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	2699/126/15
Poder	EXECUTIVO
Município	Holambra
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA
Período	12/2015
Relator	Dr. Robson Marinho
Unidade Fiscalizadora	UR-19 UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU
Responsável	FERNANDO FIORI DE GODOY
Cargo	PREFEITO
CPF	144.337.148-36
Período de Gestão	01/01/2013 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	12	2015
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	12	2015
Cadastro Eletrônico de Obras em Execução	12	2015
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CONTABIL	13	2015
BALANCETE ISOLADO ENCERRAMENTO 13 CONTA CORRENTE	13	2015

Validade desconhecida
Digitally signed by SAO PAULO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
Date: 2016.04.02 11:29:55 BRT
Reason: Tribunal de Contas do Estado de São Paulo
Location: São Paulo

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada até o Bimestre:	R$ 86.542.805,00	
Realização acumulada até o Bimestre	R$ 67.668.800,53	
Variação	R$ -18.874.004,47	-21,8089%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, descumprimento das Metas Fiscais.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas até o Bimestres:	R$ 67.668.800,53	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R$ 61.882.218,24	
Resultado da Execução Orçamentária	R$ 5.786.582,29	8,5513%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R$ -12.393.709,59	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R$ 6.533.019,44	
Diferença	R$ -18.926.729,03	152,7124%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada foi inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida.
Pelo exposto, caberá à Auditoria observar a ocorrência de eventuais alertas efetuados, sem as devidas medidas de ajustes, consignando a ocorrência em item próprio do relatório das contas anuais.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada até o Bimestre	R$ 8.945.867,51	
Receita Previdenciária Prevista até o Bimestre	R$ 6.750.000,00	

Diferença	R$ 2.195.867,51	24,5462%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R$ 43.652.380,68	
Saldo Inicial do Exercício	R$ 35.605.412,45	
Diferença	R$ 8.046.968,23	22,6004%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.6 - GF24 - Análise do Resultado Nominal - Resultado Realizado X Meta da LDO

Resultado Nominal Realizado no Exercício	R$ 3.491.382,76	
Resultado Nominal Previsto no Anexo de Metas	R$ 0,00	
Diferença	R$ 3.491.382,76	100,0000%

Diante dos dados acima, verifica-se que o Resultado Nominal apurado no exercício demonstrou uma situação favorável, visto que superou a pretensão estabelecida na meta anual.

2.7 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA	R$ 4.161.559,20	R$ 1.534.922,26
INSTITUTO DE PREV. SERV. PUBL. MUN. EST. TUR. HOLAMBRA	R$ 536,32	R$ 0.00
SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO E DRENAGEM URBANA DE HOLAMBRA	R$ 41.832,62	R$ 54.410,34

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE	R$	R$	

HOLAMBRA	6.853.960,52	3.785.959,51	R$ 175.945,49
INSTITUTO DE PREV. SERV. PUBL. MUN. EST. TUR. HOLAMBRA	R$ 1.320,52	R$ 536,32	R$ 0.00
SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO E DRENAGEM URBANA DE HOLAMBRA	R$ 97.736,21	R$ 95.814,10	R$ 428,86

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA	R$ 7.463.839,88	R$ 1.124.697,10	R$ 5.694.202,86
INSTITUTO DE PREV. SERV. PUBL. MUN. EST. TUR. HOLAMBRA	R$ 1.320,52	R$ 0.00	R$ 536,10
SERVIÇO DE ÁGUA E ESGOTO E DRENAGEM URBANA DE HOLAMBRA	R$ 85.044,84	R$ 12.691,37	R$ 96.204,46

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

2.8 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
12/2014	R$ 24.029.840,84	R$ 52.313.429,56	45,9344%	54,0000%
4/2015	R$ 24.557.005,70	R$ 56.000.884,07	43,8511%	54,0000%
8/2015	R$ 24.877.006,94	R$ 57.083.740,49	43,5798%	54,0000%
12/2015	R$ 25.576.438,30	R$ 57.374.854,42	44,5778%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.9 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
12/2015	R$ 57.374.854,42	R$ 3.879.221,16	6,7612%
8/2015	R$ 57.083.740,49	R$ -2.192.355,21	-3,8406%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o

cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.10 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R$ 57.374.854,42	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R$ 0.00	0,0000%
Limite Legal:	R$ 9.179.976,70	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.11 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.12 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R$ 57.374.854,42	
Concessões de Garantias	R$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R$ 12.622.467,97	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.13 - GF32 - Análise da Aplicação de Recursos decorrentes da Alienação de Ativos

Nome do Órgão	Saldo Anterior	Receitas de Alienação	Aplicações Efetuadas	Saldo a Aplicar

PREFEITURA MUNICIPAL DE HOLAMBRA	R$ 540.835,88	R$ 30.708,64	R$ 0.00	R$ 571.544,52

De acordo com o quadro acima, verifica-se que as receitas derivadas de alienações de bens e direitos que integram o patrimônio público não foram aplicadas na sua totalidade durante o exercício, cabendo à auditoria confirmar in loco a destinação dos valores aplicados no exercício e a destinação do saldo vinculado no exercício seguinte, considerando os termos dos artigos 44, 8º, par.único e 50, inc. I, todos da Lei Complementar 101/00 e, se o caso, o atendimento às regras da Lei Federal 8.666/93, apontando eventuais irregularidades nos itens próprios do relatório das contas anuais.

2.14 - GF38 - Operações de Crédito X Despesas de Capital (regra de Ouro)

Análise deste item encontra-se prejudicada, em vista da não realização de Operações de Crédito, cabendo à auditoria a sua confirmação loco, apontando eventuais irregularidades no relatório das contas anuais.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R$ 39.160.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R$ 13.671.783,07
Índice Apurado	34,9122%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

3.2 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R$ 38.805.916,95	
Despesa Empenhada	R$ 12.417.089,81	31,9979%
Despesa Liquidada	R$ 12.250.378,46	31,5683%

Despesa Paga	R$ 10.903.016,91	28,0963%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R$	%
R$ 2.990.917,04	R$ 9.221.827,91	R$ 9.221.827,91	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R$	%
R$ 2.990.917,04	R$ 9.221.827,91	R$ 7.958.414,98	86,2998%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 22 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R$ 0.00	R$ 0.00	R$ 0,00	R$ 0.00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R$	%
R$ 4.126.772,17	R$ 6.062.195,19	146,8992%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R$ 39.160.500,00
Despesa Fixada Atualizada	R$ 11.772.163,83
Índice Apurado	30,0613%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.2 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R$ 38.805.916,95	
Despesa Empenhada	R$ 11.322.146,99	29,1763%
Despesa Liquidada	R$ 11.218.667,25	28,9097%
Despesa Paga	R$ 9.463.214,74	24,3860%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

5 - Assunto de Fiscalização: ANALISE OCP

5.1 - ANALISE OCP

Diante dos elementos apurados, verifica-se que o Órgão observou a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades.

6 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

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

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R$ 55.863.436,00	R$ 55.771.072,44	-0,17%	97,95%
Receitas de Capital	R$ 27.699.669,00	R$ 6.744.022,38	-75,65%	11,84%
Deduções da Receita	R$ -5.720.300,00	R$ -5.574.707,06	-2,55%	-9,79%
Receitas Intraorçamentárias	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	**R$ 77.842.805,00**	**R$ 56.940.387,76**	-26,85%	100,00%
Outros Ajustes		R$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	**R$ 77.842.805,00**	**R$ 56.940.387,76**		100,00%
		R$ -20.902.417,24		-26,85%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R$ 51.046.718,68	R$ 47.252.557,09	7,43%	78,75%
Despesas de Capital	R$ 28.393.459,26	R$ 8.786.918,22	69,05%	14,64%
Reserva de Contingência	R$ 70.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R$ 2.140.453,54	R$ 1.931.029,05	9,78%	3,22%
Repasses de duodécimos	R$ 1.925.000,00	R$ 1.925.000,00	0,00%	3,21%
(-) Devolução de duodécimos		R$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm.				

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R$ 51.046.718,68	R$ 47.252.557,09	7,43%	78,75%
Despesas de Capital	R$ 28.393.459,26	R$ 8.786.918,22	69,05%	14,64%
Reserva de Contingência	R$ 70.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R$ 2.140.453,54	R$ 1.931.029,05	9,78%	3,22%
Repasses de duodécimos	R$ 1.925.000,00	R$ 1.925.000,00	0,00%	3,21%
(-) Devolução de duodécimos		R$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R$ 105.874,84	R$ 105.874,84	0,00%	0,18%
Subtotal das Despesas	**R$ 83.682.006,32**	**R$ 60.001.379,20**	28,30%	100,00%
Outros Ajustes		R$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	**R$ 83.682.006,32**	**R$ 60.001.379,20**		100,00%
Economia Orçamentária			R$ 23.680.627,12	39,47%
Resultado da Execução Orçamentária			R$ -3.060.991,44	-5,38%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	**Resultado**	**Percentual**
2014	Superátiv/Déficit de	-0,74%
2013	Superátiv/Déficit de	3,51%
2012	Superátiv/Déficit de	-7,46%

201420132012O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados

enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no exercício, correspondendo a -5,38% da receita realizada.
Em relação ao Resultado Geral da Execução Orçamentária apurado no exercício anterior, verifica-se uma redução nesta variável.

1.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO (PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R$ 62.674.436,00	R$ 64.275.567,83	2,55%	94,99%
Receitas de Capital	R$ 27.699.669,00	R$ 6.744.022,38	-75,65%	9,97%
Deduções da Receita	R$ -5.720.300,00	R$ -5.574.707,06	-2,55%	-8,24%
Receitas Intraorçamentárias	R$ 1.889.000,00	R$ 2.223.917,38	17,73%	3,29%
Subtotal das Receitas Orçam.	**R$ 86.542.805,00**	**R$ 67.668.800,53**		
Op.de Crédito - Refinanciamento	R$ 0,00	R$ 0,00		
Total das Receitas Orçam.	**R$ 86.542.805,00**	**R$ 67.668.800,53**		
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
Total Ajustado das Receitas		**R$ 67.668.800,53**		
Resultado da Execução Orçamentária/Financeira da Receita		R$ -18.874.004,47	-21,81%	-27,89%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Receita Ajustado		R$ -18.874.004,47	-21,81%	-27,89%

Despesas	FixaçãoFinal	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R$ 56.228.928,78	R$ 52.065.180,44	7,40%	82,78%
Despesas de Capital	R$ 28.706.187,26	R$ 8.814.004,02	69,30%	14,01%
Reserva de Contingência	R$ 5.270.500,00			
Despesas Intraorçamentárias	R$ 2.241.623,55	R$ 2.016.993,25	10,02%	3,21%
	R$	**R$**		

Subtotal das Despesas	**92.447.239,59**	**62.896.177,71**		
Amort.da Dívida - Refinanciamento	R$ 0,00	R$ 0,00		
Total das Despesas	**R$ 92.447.239,59**	**R$ 62.896.177,71**		
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00		
Total Ajustado das Despesas		**R$ 62.896.177,71**		
Resultado da Execução Orçamentária da Despesa		R$ 29.551.061,88	31,97%	46,98%
Resultado da Exec. Orç./Financeira da Despesa Ajustado		R$ 29.551.061,88	31,97%	46,98%

Resultado Geral da Execução Orçamentária/Financeira:	**Receita Arrecadada**	R$ 67.668.800,53	
	Despesa Executada	R$ 62.896.177,71	
	Déficit/Superávit	R$ 4.772.622,82	7,05%
Resultado Geral da Exec. Orçamentária/Financeira Ajustado:	**Receita Arrecadada Ajustada**	R$ 67.668.800,53	
	Despesa Executada Ajustada	R$ 62.896.177,71	
	Déficit/Superávit Ajustado	R$ 4.772.622,82	7,05%

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DOS 3 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS		
Ano	**Resultado**	**Percentual**
2014	Superátiv/Déficit de	8,75%
2013	Superátiv/Déficit de	8,33%
2012	Superátiv/Déficit de	7,29%

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 7,05% da receita realizada.
Em relação ao Resultado Geral da Execução Orçamentária apurado no exercício anterior, verifica-se uma redução 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		
	2014	**2015**
Receita tributária municipal		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R$ 9.164.195,76	R$ 9.888.095,46
Taxas	R$ 552.784,90	R$ 457.163,40
Contribuições de Melhoria	R$ 0,00	R$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública (até 2014)	R$ 435.539,00	
Receitas de transferências		
FPM	R$ 8.806.139,21	R$ 8.835.934,22
ITR	R$ 24.250,31	R$ 27.409,50
ICMS	R$ 14.696.550,12	R$ 16.040.434,83
IPVA	R$ 2.425.101,74	R$ 2.763.961,30
IPI/Exportação	R$ 119.741,61	R$ 127.323,32
CIDE	R$ 2.787,94	R$ 10.493,07
IOF-Ouro	R$ 0,00	R$ 0,00
Total	R$ 36.227.090,59	R$ 38.150.815,10

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.

Fonte dos dados: conta contábil 6.2.1.2.0.00.00 combinada com as classificações econômicas da receita para os diversos tipos.

2.1.2 - TRANSFERÊNCIAS ÀS CÂMARAS DOS VEREADORES

Valor duodécimos repassado à Câmara	R$ 1.925.000,00
Valor duodécimos devolvido pela Câmara	R$ 0,00
Valor utilizado pela Câmara	R$ 1.925.000,00
Despesas com Inativos	R$ 0,00
Subtotal das Receitas Orçam.	**R$ 1.925.000,00**
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R$ 36.227.090,59
Percentual resultante	**5,31%**

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 5,31%. Esta valor deve ser comparado com o limite estabelecido, conforme o artigo 29A da Constituição Federal de 1988

2.1.3 - FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS

Repasse	Valor Bruto	Deduções	Valor Líquido
FPM	R$ 8.835.934,22	R$ 1.767.186,55	R$ 7.068.747,67
ITR	R$ 27.409,50	R$ 5.481,80	R$ 21.927,70
L.C. 87/96	R$ 78.310,92	R$ 15.662,16	R$ 62.648,76
ICMS	R$ 16.040.434,83	R$ 3.209.371,24	R$ 12.831.063,59
IPVA	R$ 2.763.961,30	R$ 552.825,21	R$ 2.211.136,09
IPI	R$ 127.323,32	R$ 24.180,10	R$ 103.143,22
FUNDEB	R$ 9.151.645,12	R$ 0,00	R$ 9.151.645,12
CIDE	R$ 10.493,07	R$ 0,00	R$ 10.493,07
		Total	**R$ 31.460.805,22**

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	2014	2015
Saldo do exercício anterior - A	R$ 4.000.126,94	R$ 4.865.618,96
(+) 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$ 4.000.126,94	R$ 4.865.618,96
(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E	R$ 1.045.382,44	R$ -1.030.116,60
(+) 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$ 1.045.382,44	R$ -1.030.116,60
(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e das Transferências Financeiras - I	R$ -179.890,42	R$ 1.500.191,15
(+) 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$ -179.890,42	R$ 1.500.191,15
= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I	R$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L	R$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
Variação do Disponível	R$ 865.492,02	R$ 470.074,55
Variação do Disponível Ajustada - O = N - D	R$ 865.492,02	R$ 470.074,55
Saldo Final do Ativo Disponível	R$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51

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 desfavorável, pois houve uma redução nesta variável.

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

4.1 - CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL

Nomenclatura	2014	2015
Disponível - A	R$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
(+) 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$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
Passivo Financeiro - E	R$ 6.233.886,87	R$ 9.204.086,08
(+) 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$ 6.233.886,87	R$ 9.204.086,08
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível	R$ 0,78	R$ 0,58
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H	R$ 0,78	R$ 0,58

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R$ 0,58 para pagamento destas obrigações.
Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se uma redução nesta variável.

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

Nomenclatura	2014	2015
Ativo Financeiro - A	R$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
(+) 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$ 4.865.618,96	R$ 5.335.693,51
Passivo Financeiro - E	R$ 6.233.886,87	R$ 9.204.086,08
(+) 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$ 6.233.886,87	R$ 9.204.086,08
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo	R$ 0,78	R$ 0,58
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H	R$ 0,78	R$ 0,58

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R$ 0,58 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 desfavorável, pois houve uma redução nesta variável.

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

Nomenclatura	2014	2015
Ativo Circulante - A	R$ 4.998.033,37	R$ 5.442.895,28
(+) 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$ 4.998.033,37	R$ 5.442.895,28
Ativo Realizável a Longo Prazo - E	R$ 5.072.411,60	R$ 4.617.326,01
(+) 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$ 5.072.411,60	R$ 4.617.326,01
Passivo Circulante - I	R$ 5.957.274,74	R$ 9.014.130,23
(+) 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$ 5.957.274,74	R$ 9.014.130,23
Passivo Exigível a Longo Prazo - M	R$ 5.810.850,41	R$ 2.293.157,60
(+) 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$ 5.810.850,41	R$ 2.293.157,60
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo	R$ 0,86	R$ 0,89
Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)	R$ 0,86	R$ 0,89

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R$ 1,00 de dívida, existe R$ 0,89 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			**AH %**
Financeiro	R$ -1.368.267,91	R$ -3.868.392,57	182,72%
Econômico	R$ -6.186.601,19	R$ 6.983.912,79	212,89%
Patrimonial	R$ 14.779.958,09	R$ 22.175.351,19	50,04%

5 - Assunto de Fiscalização: DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

Nomenclatura	2014	2015
Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A	R$ -1.826.227,90	R$ 5.262.139,74

(+) 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$ -1.826.227,90	R$ 5.262.139,74
Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E	R$ -4.360.373,29	R$ 1.264.609,65
(+) 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$ -4.360.373,29	R$ 1.264.609,65
Resultado Patrimonial = A + E	R$ -6.186.601,19	R$ 6.526.749,39
Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H	R$ -6.186.601,19	R$ 6.526.749,39

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	
Restos a Pagar Processados	R$ 4.161.559,20	R$ 5.860.192,42	R$ 2.557.911,74	R$ 7.463.839,88
Restos a Pagar Não Processados	R$ 1.534.922,26	R$ 993.768,10	R$ 1.403.993,26	R$ 1.124.697,10
Consignações	R$ 350.025,55	R$ 4.469.986,32	R$ 4.377.119,15	R$ 442.892,72
Depósitos	R$ 187.379,86	R$ 17.744,89	R$ 32.468,37	R$ 172.656,38
Outros				

	R$ 1.258.310,13	R$ 98.886.553,34	R$ 97.806.128,96	R$ 2.338.734,51
Total	**R$ 7.492.197,00**	**R$ 110.228.245,07**	**R$ 106.177.621,48**	**R$ 11.542.820,59**
(+) 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$ 7.492.197,00**	**R$ 110.228.245,07**	**R$ 106.177.621,48**	**R$ 11.542.820,59**

6.2 - RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte	AH %
		Inscrição	Baixa		
Processados	R$ 4.161.559,20	R$ 5.860.192,42	R$ 2.557.911,74	R$ 7.463.839,88	79,35%
(+) 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$ 4.161.559,20**	**R$ 5.860.192,42**	**R$ 2.557.911,74**	**R$ 7.463.839,88**	**79,35%**
Não Processados	R$ 1.534.922,26	R$ 993.768,10	R$ 1.403.993,26	R$ 1.124.697,10	-26,73%
(+) 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$ 1.534.922,26**	**R$ 993.768,10**	**R$ 1.403.993,26**	**R$ 1.124.697,10**	**-26,73%**
Total	R$ 5.696.481,46	R$ 6.853.960,52	R$ 3.961.905,00	R$ 8.588.536,98	50,77%
Total Ajustado	**R$ 5.696.481,46**	**R$ 6.853.960,52**	**R$ 3.961.905,00**	**R$ 8.588.536,98**	**50,77%**

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 50,77% 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$ 1.469.744,92	R$ 71.334.249,69	R$ 71.467.373,67	R$ 1.336.620,94	-9,06%
Empréstimos e financiamentos a Curto Prazo	R$ 245.535,55	R$ 1.087.780,21	R$ 1.067.624,08	R$ 265.691,68	8,21%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R$ 3.659.614,95	R$ 28.705.636,57	R$ 25.993.018,13	R$ 6.372.233,39	74,12%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R$ 41.722,91	R$ 533.159,21	R$ 574.882,12	R$ 0,00	-100,00%
Provisões a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	R$ 540.656,41	R$ 7.573.651,29	R$ 7.074.723,48	R$ 1.039.584,22	92,28%
Total	R$ 5.957.274,74	R$ 109.234.476,97	R$ 106.177.621,48	R$ 9.014.130,23	51,31%
(+) 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$ 5.957.274,74**	**R$ 109.234.476,97**	**R$ 106.177.621,48**	**R$ 9.014.130,23**	**51,31%**

Pela análise efetuada, com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 51,31% no total do grupo Exigível em relação ao exercício anterior.

7 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA DE LONGO PRAZO

7.1 - QUADRO GERAL

	2014	2015	AH %
Dívida Mobiliária	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Dívida Contratual	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Parcelamentos de Dívidas	R$ 1.547.612,38	R$ 1.424.714,60	-7,94%
De Tributos	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
De Contribuições Sociais	R$ 1.547.612,38	R$ 1.424.714,60	-7,94%
Previdenciárias	R$ 1.547.612,38	R$ 1.424.714,60	-7,94%
Demais Contribuições Sociais	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Do FGTS	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Outras Dívidas	R$ 4.263.238,03	R$ 0,00	-100,00%
Dívida Consolidada	R$ 5.810.850,41	R$ 1.424.714,60	-75,48%
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	R$ 0,00	0,00%
Dívida Consolidada Ajustada	R$ 5.810.850,41	R$ 1.424.714,60	-75,48%

Identificar e informar as causas no caso de aumento relevante da dívida de longo prazo (ex.: confissão de dívida junto ao INSS; atualização monetária dos empréstimos tomados; assunção de operação de crédito de longo curso).

8 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA ATIVA

8.1 - RESUMO GERAL

	2013	2014	2015	AH%
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R$ 6.733.833,40	R$ 7.214.305,59	R$ 5.072.411,60	-29,69%

(+) 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$ 6.733.833,40**	**R$ 7.214.305,59**	**R$ 5.072.411,60**	**-29,69%**
Recebimentos - E	R$ 564.818,32	R$ 689.415,50	R$ 640.730,12	-7,06%
(+) 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$ 564.818,32**	**R$ 689.415,50**	**R$ 640.730,12**	**-7,06%**
Cancelamentos - I	R$ 2.593.895,90	R$ 428.676,21	R$ 0,00	-100,00%
(+) 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 + J - K	**R$ 2.593.895,90**	**R$ 428.676,21**	**R$ 0,00**	**-100,00%**
Valores não recebidos - M = A - E - I	R$ 3.575.119,18	R$ 6.096.213,88	R$ 4.431.681,48	-27,30%
Valores não recebidos Ajustados - N = D - H - L	**R$ 3.575.119,18**	**R$ 6.096.213,88**	**R$ 4.431.681,48**	**-27,30%**
Inscrição/Atualização da Dívida (análise 2013 em diante) - O	R$ 3.639.186,41	R$ 1.023.802,28	R$ 185.644,53	-81,87%
(+) 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$ 3.639.186,41**	**R$ 1.023.802,28**	**R$ 185.644,53**	**-81,87%**
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$ 7.214.305,59	R$ 7.120.016,16	R$ 4.617.326,01	-35,15%
Saldo Final da Dívida Ativa Ajustado - AD = N + R - V - AB	**R$ 7.214.305,59**	**R$ 7.120.016,16**	**R$ 4.617.326,01**	**-35,15%**

Com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve uma redução de -35,15% no montante da Dívida Ativa, em relação ao exercício anterior.

8.2 - EFICIÊNCIA NO RECEBIMENTO

	2013	2014	2015	AH%
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R$ 6.733.833,40	R$ 7.214.305,59	R$ 5.072.411,60	-29,69%
(+) 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$ 6.733.833,40**	**R$ 7.214.305,59**	**R$ 5.072.411,60**	**-29,69%**
Recebimentos - E	R$ 564.818,32	R$ 689.415,50	R$ 640.730,12	-7,06%
(+) 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$ 564.818,32**	**R$ 689.415,50**	**R$ 640.730,12**	**-7,06%**
AV % - E/A * 100	8,39%	9,56%	12,63%	33,33%
AV % Ajustada - H/D * 100	**8,39%**	**9,56%**	**12,63%**	**33,33%**

Com base nos dados encaminhados pela origem, constatamos que o percentual de arrecadação em relação ao estoque da Dívida Ativa foi de 12,63%.

8.3 - NÍVEL DE CANCELAMENTO

	2013	2014	2015	AH %
Saldo Inicial da Dívida Ativa - A	R$ 6.733.833,40	R$ 7.214.305,59	R$ 5.072.411,60	-29,69%
(+) 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$ 6.733.833,40**	**R$ 7.214.305,59**	**R$ 5.072.411,60**	**-29,69%**

Cancelamentos - E	R$ 2.593.895,90	R$ 428.676,21	R$ 0,00	-100,00%
(+) 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$ 2.593.895,90**	**R$ 428.676,21**	**R$ 0,00**	**-100,00%**
AV % - I = E/A * 100	38,52%	5,94%	0,00%	-100,00%
AV % Ajustada - J = H/D * 100	**38,52%**	**5,94%**	**0,00%**	**-100,00%**

Com base nos dados encaminhados pela origem, constatamos que no exercício não houve cancelamento de Dívida Ativa.

9 - Assunto de Fiscalização: FIDEDIGNIDADE DOS DADOS CONTÁBEIS

9.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Balanço Orçamentário	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Receita Prevista Atualizada	R$ 77.842.805,00	R$ 77.842.805,00	R$ 0,00
Total Receita Arrecadada	R$ 56.940.387,76	R$ 56.940.387,76	R$ 0,00
Dotação Atualizada	R$ 81.651.131,48	R$ 81.651.131,48	R$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R$ 57.970.504,36	R$ 57.970.504,36	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.

9.2 - BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Finaceiro	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Saldo Exerc. Anterior	R$ 4.865.618,96	R$ 4.865.618,96	R$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R$ 56.940.387,76	R$ 56.940.387,76	R$ 0,00
Total Receita ExtraOrçamentária	R$ 22.307.834,44	R$ 22.307.834,44	R$ 0,00
Total Despesa Orçamentária	R$ 57.970.504,36	R$ 57.970.504,36	R$ 0,00
Total Despesa ExtraOrçamentária	R$ 20.807.643,29	R$ 20.807.643,29	R$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R$ 5.335.693,51	R$ 5.335.693,51	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.

9.3 - BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	Valores Apurados com Base:		Diferença
	Dados de Balanço Informados pela Origem	Balancetes Armazenados no Sistema AUDESP	
Total Ativo Financeiro	R$ 5.335.693,51	R$ 5.335.693,51	R$ 0,00
Total Ativo Permanente	R$ 29.270.387,46	R$ 29.270.387,46	R$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R$ 9.204.086,08	R$ 9.204.086,08	R$ 0,00
Total Passivo Permanente	R$ 3.226.643,70	R$ 3.226.643,70	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.

9.4 - 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$ 61.138.467,64	R$ 61.138.467,64	R$ 0,00
Total Variações Passivas	R$ 54.154.554,85	R$ 54.154.554,85	R$ 0,00
Resultado Econômico	R$ 6.983.912,79	R$ 6.983.912,79	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.

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

10.1 - META DE RECEITA

	Valores	
LDO - Meta de Receita Prevista - I	R$ 55.593.126,94	
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - II	R$ 78.722.430,00	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - Ajustada - III	R$ 78.722.430,00	
LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - IV	R$ 61.685.792,65	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - Ajustada - V	R$ 61.685.792,65	
Diferença (II - I)	R$ 23.129.303,06	41,60%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ 23.129.303,06	41,60%

Diferença (IV - I)	R$ 6.092.665,71	10,96%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ 6.092.665,71	10,96%

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

10.2 - META DE DESPESA

	Valores	
LDO - Meta de Despesa Fixada - I	R$ 50.962.415,68	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - II	R$ 91.116.139,59	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - Ajustado - III	R$ 91.116.139,59	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - IV	R$ 60.572.231,96	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - Ajustada - V	R$ 60.572.231,96	
Diferença (II - I)	R$ 40.153.723,91	78,79%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ 40.153.723,91	78,79%
Diferença (IV - I)	R$ 9.609.816,28	18,86%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ 9.609.816,28	18,86%

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 superior a estabelecida na LDO.

10.3 - META DE RESULTADO PRIMÁRIO

	Valores
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO - I	R$ 6.533.019,44
Resultado Primário Previsto na LOA - II	R$ -12.393.709,59
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00

(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Resultado Primário Previsto na LOA - Ajustado - III	R$ -12.393.709,59	
Resultado Primário Realizado no Exercício - IV	R$ 1.113.560,69	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
LOA - Resultado Primário Realizado no Exercício - Ajustada - V	R$ 1.113.560,69	
Diferença (II - I)	R$ -18.926.729,03	152,71%
Diferença (III - I) - Ajustada	R$ -18.926.729,03	152,71%
Diferença (IV - I)	R$ -5.419.458,75	-486,68%
Diferença (V - I) - Ajustada	R$ -5.419.458,75	-486,68%

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 no exercício em exame, é inferior à estabelecida na LDO.

10.4 - ANÁLISE DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Nomenclatura	**Valores**	
RCL - I	R$ 57.374.854,42	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R$ 57.374.854,42	
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.

10.5 - ANÁLISE DA CONCESSÃO DE GARANTIAS

Nomenclatura	Valores	
RCL - I	R$ 57.374.854,42	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R$ 0,00	
RCL - Ajustada - IV = I + II + III	R$ 57.374.854,42	
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.

10.6 - 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$ 8.694.155,77
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R$ 0,00
(+) Exclusões da Fiscalização - VII	R$ 0,00
Despesas de Capital Liquidadas - Ajustada - VIII = V + VI + VII	R$ 8.694.155,77
Resultado Apurado - I - V	R$ -8.694.155,77
Resultado Apurado Ajustado - IV - VIII	R$ -8.694.155,77

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.

10.7 - DESPESA DE PESSOAL

Período	12/2014	04/2015	08/2015	12/2015

% Permitido Legal	54,0000%	54,0000%	54,0000%	54,0000%
Gastos - A	R$ 24.029.840,84	R$ 24.557.005,70	R$ 24.877.006,94	R$ 25.576.438,30
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R$ 0,00
Gastos Ajustados -D				R$ 25.576.438,30
RCL -E	R$ 52.313.429,56	R$ 56.000.884,07	R$ 57.083.740,49	R$ 57.374.854,42
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R$ 0,00
RCL Ajustada - H				R$ 57.374.854,42
% Gasto = A/E	45,9344%	43,8511%	43,5798%	44,5778%
% Gasto Ajustado = D/H				44,5778%

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

11 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

11.1 - QUADRO GERAL

IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	
Receitas	R$ 38.805.916,95
Ajustes da fiscalização	R$ 0,00
Total de Receitas de Impostos - T.R.I.	R$ 38.805.916,95
FUNDEB - RECEITAS	
Retenções	R$ 5.574.707,06
	R$

Transferências recebidas	9.151.645,12	
Receitas de aplicações financeiras	R$ 70.182,79	
Ajustes da fiscalização	R$ 0,00	
Total de Receitas do FUNDEB - T.R.F.	R$ 9.221.827,91	
FUNDEB - DESPESAS		
Despesas com Magistério	R$ 7.958.414,98	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Magistério (60%)	R$ 0,00	
Total das Despesas Líquidas com Magistério (mínimo 60%)	R$ 7.958.414,98	86,30%
Demais Despesas	R$ 1.263.412,93	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Demais Despesas (40%)	R$ 0,00	
Total das Demais Despesas Líquidas (máximo 40%)	R$ 1.263.412,93	13,70%
DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO		
Educação Básica (exceto FUNDEB)	R$ 6.845.903,73	
(+) FUNDEB Retido	R$ 5.574.707,06	
(-) Ganhos de Aplicações Financeiras	R$ 0,00	
(-) FUNDEB Retido e não Aplicado no Retorno	R$ 0,00	
Aplicação até 31.12.2015 (artigo 212, CF)	R$ 12.420.610,79	32,01%
(+) FUNDEB-Parcela da retenção: 31.12.2015 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$ 12.420.610,79	32,01%
Planejamento Atualizado do Ensino		
Receita Prevista Atualizada	R$ 39.160.500,00	
Despesa Fixada Atualizada	R$	

	13.671.783,07
Índice Apurado	34,91%

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em Ensino foi de 32,01%, igual/superior ao limite mínimo exigido no art. 212 da CF.

12 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

12.1 - QUADRO GERAL

	Valores	
Receitas de impostos*	R$ 38.805.916,95	
Ajustes da Fiscalização	R$ 0,00	
Total das Receitas	**R$ 38.805.916,95**	
Total das Despesas empenhadas com Recursos Próprios	R$ 11.322.146,99	
(+/-)Ajustes da fiscalização	R$ 0,00	
(-) Restos a Pagar não pagos até 31.01.2015	R$ 0,00	
Valor e percentual aplicado em ações e serviços de Saúde	**R$ 11.322.146,99**	**29,18%**
Planejamento Atualizado da Saúde		
Receita Prevista Atualizada	R$ 39.160.500,00	
Despesa Fixada Atualizada	R$ 11.772.163,83	
Índice Apurado	30,06%	

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em ações e serviços de saúde foi de 29,18%, igual/superior ao limite mínimo exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

13 - Assunto de Fiscalização: PRECATÓRIOS

13.1 - MOVIMENTAÇÃO REGISTRADA NAS CONTAS DE CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

	Valores	
Dotação Atualizada	R$ 521.919,22	
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Dotação Atualizada Ajustada - I	R$ 521.919,22	
Crédito Utilizado	R$ 519.163,18	99,47%
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Crédito Utilizado Ajustado	R$ 519.163,18	99,47%
Pago	R$ 519.163,18	99,47%
(+) Inclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R$ 0,00	
Pago Ajustado	R$ 519.163,18	99,47%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, o montante do Crédito orçamentário utilizado com Precatórios no exercício representou 99,47% da Dotação Atualizada do Exercício, e o montante pago de Precatórios no exercício representou 99,47% da Dotação Atualizada do Exercício.

13.2 - 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$ 426.037,41	R$ 1.015.645,45	R$ 1.234.414,63	R$ 207.268,23	-51,35%
(+) Inclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização		R$ 0,00	R$ 0,00		
Curto Prazo Ajustado	R$ 426.037,41	R$ 1.015.645,45	R$ 1.234.414,63	R$ 207.268,23	-51,35%
Longo Prazo	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$ 426.037,41	R$ 1.015.645,45	R$ 1.234.414,63	R$ 207.268,23	-51,35%
Total Ajustado	R$ 426.037,41	R$ 1.015.645,45	R$ 1.234.414,63	R$ 207.268,23	-51,35%

Pela análise efetuada com base dos dados enviados pela origem, verificamos que houve uma redução de -51,35% no total do grupo da Dívida com Precatórios em relação ao saldo do exercício anterior.

13.3 - 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.

14 - Assunto de Fiscalização: RECURSOS VINCULADOS

14.1 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO

Nomenclatura	2015
Saldo do exercício anterior (31/12) - A	R$ 0,00
Rendimentos de aplicações financeiras - B	R$ 99,05
Valor arrecadado - C	R$ 10.493,07
Retenção de 1% para o PASEP - D	R$ 0,00
Valor disponível líquido da CIDE - E = A + B + C - D	R$ 10.592,12
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$ 10.592,12
Diferença entre valor contabilizado e valor apurado - I = G - H	R$ -10.592,12

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, apuramos 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).*

Data da Geração: 26/05/2016
Hora da Geração: 02:17:53

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU - UR-19

Processo : **TC 2699/126/15**

Entidade : **Prefeitura Municipal de Holambra**

Assunto : **Contas Anuais**

Exercício : **2015**

Prefeito : **Fernando Fiori de Godoy**

CPF n° : **144.337.148-36**

Período : **01/01/2015 a 31/12/2015**

Relator : **Dr. Robson Marinho**

Instrução : **UR-19 / DSF-II**

Senhor Diretor da Unidade Regional de Mogi Guaçu - UR. 19,

A matéria de que trata o presente acessório subsidiou a inspeção ordinária relativa às contas anuais do exercício de 2015 da Prefeitura Municipal de Holambra, TC-2699/026/15, ao qual este Acessório acompanha.

Assim exposto, submetemos os presentes autos à consideração de Vossa Senhoria.

UR-19 - Mogi Guaçu, em 14 de outubro de 2016.

André Fernando Silva Lopes
Agente da Fiscalização Financeira

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO
UNIDADE REGIONAL DE MOGI GUAÇU - UR-19

Processo : **TC 2699/126/15**

Entidade : **Prefeitura Municipal de Holambra**

Assunto : **Contas Anuais**

Exercício : **2015**

Prefeito : **Fernando Fiori de Godoy**

CPF n° : **144.337.148-36**

Período : **01/01/2015 a 31/12/2015**

Relator : **Dr. Robson Marinho**

Instrução : **UR-19 / DSF-II**

Excelentíssimo Conselheiro Relator

Dr. Robson Marinho,

Manifesto-me de acordo com a informação que me precede e submeto os presentes autos à consideração de Vossa Excelência.

GDUR.19 - Mogi Guaçu, em 14 de outubro de 2016.

VANDERLEI MARÇOLA
Diretor Técnico de Divisão-Respondendo
Unidade Regional de Mogi Guaçu - UR. 19