



<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 141.888.208,29	29,4488%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 141.541.808,79	29,3769%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 139.567.251,27	28,9671%

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

### 3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 14.374.212,63	R\$ 58.537.306,57	R\$ 58.537.306,57	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao caput do art. 25 da Lei 14.113/20.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 14.374.212,63	R\$ 58.537.306,57	R\$ 58.537.306,57	100,0000%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município atendeu ao art. 26 da Lei 14.113/20.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 44.955.318,81	R\$ 0.00	0,0000%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não 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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 397.818.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 131.885.646,61
<b>Índice Apurado</b>	33,1523%

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

<b>Receita</b>	R\$ 474.783.421,59	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 129.559.278,13	27,2881%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 129.162.404,25	27,2045%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 128.588.825,11	27,0837%

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

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

<b>Receita</b>	R\$ 474.783.421,59	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 129.559.278,13	27,2881%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 129.162.404,25	27,2045%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 128.588.825,11	27,0837%

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: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL



## 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 521.094.600,00	R\$ 655.569.070,60	25,81%	111,11%
Receitas de Capital	R\$ 11.763.000,00	R\$ 10.548.495,79	-10,32%	1,79%
Deduções da Receita	R\$ -63.420.600,00	R\$ -76.076.335,77	19,96%	-12,89%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 469.437.000,00</b>	<b>R\$ 590.041.230,62</b>	<b>25,69%</b>	<b>100,00%</b>
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 469.437.000,00</b>	<b>R\$ 590.041.230,62</b>		<b>100,00%</b>
		R\$ 120.604.230,62		25,69%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 500.197.834,07	R\$ 481.175.629,46	3,80%	88,34%
Despesas de Capital	R\$ 50.253.624,22	R\$ 29.980.701,64	40,34%	5,50%
Reserva de Contingência	R\$ 0,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 28.624.540,00	R\$ 27.873.802,05	2,62%	5,12%
Repasses de duodécimos	R\$ 6.276.000,00	R\$ 6.276.000,00	0,00%	1,15%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 645.844,24		0,12%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 585.351.998,29</b>	<b>R\$ 544.660.288,91</b>	<b>6,95%</b>	<b>100,00%</b>

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 585.351.998,29</b>	<b>R\$ 544.660.288,91</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 40.691.709,38	7,47%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 45.380.941,71	7,69%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 7,69% da receita realizada.

## 5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 666.117.566,39
Deduções da Receita	R\$ 76.076.335,77
Despesas Liquidadas	R\$ 524.965.009,07
Repasse de Duodécimos	R\$ 6.276.000,00
Devolução de Duodécimos	R\$ 645.844,24
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 0,00
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 59.446.065,79</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 25/02/2023  
 Hora da Geração: 01:22:59





**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
Assessoria Técnico-Jurídica



Processo: TC-4255/989/22  
Município: Prefeitura Municipal de Jaguariúna  
Assunto: Despesa de Pessoal, Aplicação no Ensino e na Saúde,  
Transferência à Câmara dos Vereadores e I-Educ e I-Saúde  
Exercício: 2022

Senhora Assessora Procuradora – Chefe,

Primeiramente, destacamos que consta no laudo da Fiscalização (Evento 60.63) que foram atendidos os seguintes índices constitucionais e legais:

ITENS	Percentual apurado
Transferência ao Legislativo	Atendido
Despesa de Pessoal (limite legal 54%)	33,04%
Ensino artigo 212 CF (limite mínimo 25%)	29,45%
Fundeb-aplicação na remuneração dos profissionais da educação básica (limite mínimo 70%)	100%
Fundeb aplicado no exercício	100%
Saúde (limite mínimo 15%)	27,29%

Execução das Políticas Públicas do Ensino e da Saúde

No item B.3 consta que a série histórica do IEG-M\i-Educ (quesitos que avaliam o comportamento dos setores sensíveis à aplicação de recursos vinculados a educação) demonstra que o município obteve nota “C+” nos últimos quatro exercícios, evidenciado a necessidade de adoção de medidas no sentido de corrigir impropriedades de aspectos que compõem o IEG-M, vejamos:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO  
Assessoria Técnico-Jurídica



Exercício	2019	2020	2021	2022
i-Educ	C+	C+	C+	C+

Por conseguinte, a Fiscalização sugeriu sejam adotadas providencias visando a correção das seguintes ocorrências relacionada na conclusão de seu relatório: não foram entregues os uniformes escolares nas escolas dos Anos Iniciais do Ensino Fundamental; unidades escolares sem o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB) ou o Certificado de Licença do Corpo de Bombeiros (CLCB), em descumprimento da Constituição Federal (*caput* do artigo 37), do Estatuto da Criança e do Adolescente - ECA (artigo 1º da Lei Federal nº 8.069/90) e Decreto Estadual nº 63.911, de 10 de dezembro de 2018; unidades escolares necessitando de manutenção ou reforma; falta de fidedignidade na prestação de informação ao sistema do IEG-M 2022 – 2023; - a maioria das escolas municipais (6ª série / 9º ano) não atingiu a Meta Projetada do Ideb para 2021; o município de Jaguariúna não participou do Sistema de Avaliação de Rendimento Escolar do Estado de São Paulo (Saresp) 2022, aplicado pela Secretaria da Educação do Estado de São Paulo; e *déficit* de 456 vagas no Ensino Infantil – Creche, ocorrência com recomendação e determinação em exercícios anteriores”.

Por outro lado, no que refere à saúde, consta no item B.4 que a série histórica do i-Saúde/IEG-M demonstra manutenção da Origem na faixa efetiva na dimensão analisada, já que nos últimos quatro exercícios o município obteve nota “B”:

Exercício	2019	2020	2021	2022
i-Saúde	B	B	B	B

Contudo, foram contatadas ocorrências que indicam a necessidade de correção, são elas: “Ausência do Auto de Vistoria do Corpo de





**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
Assessoria Técnico-Jurídica



Bombeiros (AVCB) ou o Certificado de Licença do Corpo de Bombeiros (CLCB), em 06 unidades de saúde do Município e 03 unidades estão com o AVCB vencido, em desacordo com o disposto no **Decreto Estadual nº 63.911, de 10 de dezembro de 2018**; - Ausência de Licença da Vigilância Sanitária em 22 unidades de saúde do Município, contrariando a Lei Federal nº 6.437, de 20 de agosto de 1977”.

Ante o exposto, manifestamo-nos pela emissão de parecer favorável as contas da Prefeitura de Jaguariúna, relativas a 2022.

À elevada consideração de Vossa Senhoria.

A.T.J., 30 de novembro de 2023.

Ceci Barros de Oliveira Novac

Assessoria Técnica

## 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		
	2021	2022
<b>Receita tributária municipal</b>		
Impostos (IPTU, IRRF, ISSQN, ITBI)	R\$ 82.772.678,96	R\$ 96.940.928,87
Taxas	R\$ 15.398.047,87	R\$ 19.282.916,97
Contribuições de Melhoria	R\$ 12.379,96	R\$ 0,00
Contribuição de Iluminação Pública	R\$ 3.834.037,31	R\$ 4.243.437,34
<b>Receitas de transferências</b>		
FPM	R\$ 42.365.870,17	R\$ 53.174.119,86
ITR	R\$ 135.570,41	R\$ 155.890,99
ICMS	R\$ 278.815.516,87	R\$ 309.983.985,99
IPVA	R\$ 13.260.759,85	R\$ 16.800.870,94
IPI/Exportação	R\$ 2.086.489,58	R\$ 1.865.839,09
CIDE	R\$ 32.357,40	R\$ 49.660,28
IOF-Ouro	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 438.713.708,38</b>	<b>R\$ 502.497.650,33</b>

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 - TRANSFERÊNCIAS ÀS CÂMARAS DOS VEREADORES



Valor duodécimos repassado à Câmara	R\$ 6.276.000,00
Valor duodécimos devolvido pela Câmara	R\$ 645.844,24
Valor utilizado pela Câmara	R\$ 5.630.155,76
Despesas com Inativos	R\$ 241.744,99
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 5.388.410,77</b>
Receita Tributária Ampliada do Exercício Anterior	R\$ 438.713.708,38
<b>Percentual resultante</b>	<b>1,23%</b>

Com base nos dados extraídos dos balancetes encaminhados pela entidade, constatamos que o percentual apurado é de 1,23%. Este valor deve ser comparado com o limite estabelecido, conforme o artigo 29A da Constituição Federal de 1988

### 2.1.3 - RENÚNCIA DE RECEITA

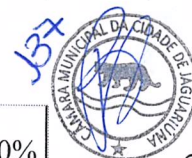
Previsão Inicial	R\$ 0,00
Previsão Atualizada	R\$ 0,00
Realização	R\$ 0,00

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.*

### 2.1.4 - FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS

Repasso	Valor Bruto	Deduções	Valor Líquido	Consulta Sefaz/STN	%V
FPM	R\$ 51.038.406,90	R\$ 9.737.433,69	R\$ 41.300.973,21	R\$ 43.439.302,94	-4,92%
ITR	R\$ 155.890,99	R\$ 31.178,08	R\$ 124.712,91	R\$ 124.712,91	0,00%
L.C. 87/96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
ICMS	R\$ 309.983.985,99	R\$ 61.996.796,97	R\$ 247.987.189,02	R\$ 247.987.188,81	0,00%
IPVA	R\$ 16.800.870,94	R\$ 3.359.427,73	R\$ 13.441.443,21	R\$ 16.790.253,65	0,06%
IPI	R\$ 1.865.839,09	R\$ 373.167,90	R\$ 1.492.671,19	R\$ 1.492.671,19	0,00%



FUNDEB	R\$ 58.168.314,01	R\$ 0,00	R\$ 58.168.314,01	R\$ 58.165.697,24	0,00%
CIDE	R\$ 49.660,28	R\$ 0,00	R\$ 49.660,28	R\$ 49.660,28	0,00%
Royalties	R\$ 2.879.682,41	R\$ 0,00	R\$ 2.879.682,41	R\$ 8.735.770,45	-67,04%

O quadro traz a contabilização das receitas, originárias da contabilidade da entidade encaminhada por meio dos balancetes mensais, no decorrer do exercício ora examinado. Os valores informados pelos municípios foram comparados com os valores disponíveis nos sítios oficiais do Governo Federal e Estadual. Caso as diferenças encontradas sejam apontadas em relatório, recomenda-se a comprovação dos fatos pelos sites oficiais da STN ou SEFAZ, conforme o caso, pois estas são as fontes primárias da informação.

Links para acesso:

<http://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2600:1:::NO:RP%2C1::>

<https://www.fazenda.sp.gov.br/RepasseConsulta/Consulta/repasse.aspx>

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN

### 3 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO FINANCEIRO

#### 3.1 - SALDO DO EXERCÍCIO X SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Nomenclatura	2021	2022
<b>Saldo do exercício anterior - A</b>	R\$ 24.594.834,06	R\$ 71.417.829,24
(+) 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\$ 24.594.834,06	R\$ 71.417.829,24
<b>(+) Resultado das Movimentações Orçamentárias - E</b>	R\$ 40.385.577,52	R\$ 51.011.097,47
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>(+) Res. das Mov. Orçam. Ajustadas - H = E + F - G</b>	R\$ 40.385.577,52	R\$ 51.011.097,47
<b>(+) Resultado das Movimentações Extra-Orçamentárias e</b>	R\$	R\$





<b>das Transferências Financeiras - I</b>	6.437.417,66	-453.393,61
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>(+) Res. das Mov. Extra-orçam. e Trans. Fin. Ajustadas - L = I + J + K</b>	R\$ 6.437.417,66	R\$ -453.393,61
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte - M = A + E + I</b>	R\$ 71.417.829,24	R\$ 121.975.533,10
<b>= Saldo para o Exercício Seguinte Ajustado - N = D + H + L</b>	R\$ 71.417.829,24	R\$ 121.975.533,10
<b>Variação do Disponível</b>	R\$ 46.822.995,18	R\$ 50.557.703,86
<b>Variação do Disponível Ajustada - O = N - D</b>	R\$ 46.822.995,18	R\$ 50.557.703,86
<b>Saldo Final do Ativo Disponível</b>	R\$ 71.417.829,24	R\$ 121.975.533,10

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	2021	2022
<b>Disponível - A</b>	R\$ 71.417.829,24	R\$ 121.975.533,10
( + ) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Disponível ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 71.417.829,24	R\$ 121.975.533,10



<b>Passivo Circulante - E</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 28.013.235,46
( + ) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Circulante Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 28.013.235,46
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível</b>	R\$ 2,89	R\$ 4,35
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível Ajustada = D/H</b>	R\$ 2,89	R\$ 4,35

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ 4,35 de disponibilidade 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

<b>Nomenclatura</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Ativo Financeiro - A</b>	R\$ 72.152.849,95	R\$ 121.975.533,10
( + ) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Ativo Financeiro Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 72.152.849,95	R\$ 121.975.533,10
<b>Passivo Financeiro - E</b>	R\$ 28.527.677,82	R\$ 30.632.358,35
( + ) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Financeiro Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 28.527.677,82	R\$ 30.632.358,35
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo</b>	R\$ 2,53	R\$ 3,98
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada = D/H</b>	R\$ 2,53	R\$ 3,98

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que para cada R\$1,00 de dívida de curto prazo, existe R\$ 3,98 de recursos para pagamento destas obrigações.

Em relação à Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto Prazo Ajustada apurada no exercício anterior, verifica-se 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	2021	2022
<b>Ativo Circulante - A</b>	R\$ 77.319.042,38	R\$ 125.630.964,25
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Ativo Circulante Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 77.319.042,38	R\$ 125.630.964,25
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo - E</b>	R\$ 175.793.287,45	R\$ 162.224.789,18
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Ativo Realizado a Longo Prazo Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 175.793.287,45	R\$ 162.224.789,18
<b>Passivo Circulante - I</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 28.013.235,46
(+) Inclusões da Fiscalização - J	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - K	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Circulante Ajustado - L = I + J + K</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 28.013.235,46
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo - M</b>	R\$ 30.605.196,09	R\$ 47.402.430,81
(+) Inclusões da Fiscalização - N	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(+) Exclusões da Fiscalização - O	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo Ajustado - P = M + N - O</b>	R\$ 30.605.196,09	R\$ 47.402.430,81
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo</b>	R\$ 4,58	R\$ 3,82
<b>Capacidade de Pagamento com Recursos do Ativo Disponível e Créditos de Curto e Longo Prazo Ajustada = (D+H)/(L+P)</b>	R\$ 4,58	R\$ 3,82

A apuração efetuada com base nos dados enviados pela origem demonstra que, para cada R\$ 1,00 de dívida, existe R\$ 3,82 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	2021	2022	AH %
Financeiro	R\$ 43.625.172,13	R\$ 91.343.174,75	109,38%
Econômico	R\$ 335.121.441,15	R\$ 18.649.040,59	94,44%
Patrimonial	R\$ 504.130.109,81	R\$ 522.697.978,06	3,68%

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

#### 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO PATRIMONIAL

Nomenclatura	2021	2022
<b>Resultado das Variações Patrimoniais Resultantes da Execução Orçamentária - A</b>	R\$ 79.789.335,62	R\$ 60.987.434,31
(+) Inclusões da Fiscalização - B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Res. Var. Patr. Res. da Exec. Orç. Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 79.789.335,62	R\$ 60.987.434,31
<b>Resultado das Variações Patrimoniais Independentes da Execução Orçamentária - E</b>	R\$ 255.332.105,53	R\$ -42.338.393,72
(+) Inclusões da Fiscalização - F	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Res. Var. Patr. Indep. da Exec. Orç. Ajustado - H = E + F - G</b>	R\$ 255.332.105,53	R\$ -42.338.393,72
Resultado Patrimonial = A + E	R\$ 335.121.441,15	R\$ 18.649.040,59
<b>Resultado Patrimonial Ajustado - I = D + H</b>	R\$ 335.121.441,15	R\$ 18.649.040,59





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 desfavorável, pois houve uma redução nesta variável.

## 6 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA DE CURTO PRAZO

### 6.1 - RESUMO DA DÍVIDA - CP

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 8.811.757,95	R\$ 6.888.653,33	R\$ 6.506.654,50	R\$ 9.193.756,78
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 14.574.785,30	R\$ 14.065.124,08	R\$ 13.884.302,77	R\$ 14.755.606,61
Consignações	R\$ 5.984.974,47	R\$ 27.782.477,01	R\$ 27.178.472,91	R\$ 6.588.978,57
Depósitos	R\$ 742.818,05	R\$ 827.864,85	R\$ 289.084,76	R\$ 1.281.598,14
Outros*	R\$ 9.134.857,01	R\$ 585.087.622,58	R\$ 569.389.274,85	R\$ 24.833.204,74
<b>Total</b>	<b>R\$ 39.249.192,78</b>	<b>R\$ 634.651.741,85</b>	<b>R\$ 617.247.789,79</b>	<b>R\$ 56.653.144,84</b>
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>Total Ajustado</b>	<b>R\$ 39.249.192,78</b>	<b>R\$ 634.651.741,85</b>	<b>R\$ 617.247.789,79</b>	<b>R\$ 56.653.144,84</b>





(\*) Apuração da linha "Outros": Ativo Circulante (2.1.0.0.00.00) - Restos a pagar Processados (6.3.2\*) - Restos a Pagar Não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00) - 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		
<b>Processados</b>	R\$ 8.811.757,95	R\$ 6.888.653,33	R\$ 6.506.654,50	R\$ 9.193.756,78	4,34%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Processados Ajustados</b>	R\$ 8.811.757,95	R\$ 6.888.653,33	R\$ 6.506.654,50	R\$ 9.193.756,78	4,34%
<b>Não Processados</b>	R\$ 14.574.785,30	R\$ 14.065.124,08	R\$ 13.884.302,77	R\$ 14.755.606,61	1,24%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Não Processados Ajustados</b>	R\$ 14.574.785,30	R\$ 14.065.124,08	R\$ 13.884.302,77	R\$ 14.755.606,61	1,24%
<b>Total</b>	R\$ 23.386.543,25	R\$ 20.953.777,41	R\$ 20.390.957,27	R\$ 23.949.363,39	2,41%
<b>Total Ajustado</b>	R\$ 23.386.543,25	R\$ 20.953.777,41	R\$ 20.390.957,27	R\$ 23.949.363,39	2,41%

Pela análise efetuada com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 2,41% 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	R\$ 15.878.107,32	R\$ 264.091.084,53	R\$ 262.064.311,89	R\$ 17.904.879,96	12,76%

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.tce.sp.gov.br - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN





Pagar a Curto Prazo					
Empréstimos e financiamentos a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 6.058.541,54	R\$ 6.058.541,54	R\$ 0,00	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 1.018.135,84	R\$ 285.642.282,80	R\$ 285.672.618,89	R\$ 987.799,75	-2,98%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R\$ 0,00	R\$ 5.754.650,43	R\$ 5.754.650,43	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\$ 7.778.164,32	R\$ 59.040.058,47	R\$ 57.697.667,04	R\$ 9.120.555,75	17,26%
<b>Total</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 620.586.617,77	R\$ 617.247.789,79	R\$ 28.013.235,46	13,53%
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00		
<b>Total Ajustado</b>	R\$ 24.674.407,48	R\$ 620.586.617,77	R\$ 617.247.789,79	R\$ 28.013.235,46	13,53%

Pela análise efetuada, com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 13,53% no total do grupo Exigível em relação ao exercício anterior.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ite.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN

## 7 - Assunto de Fiscalização: DÍVIDA ATIVA

### 7.1 - RESUMO GERAL

	2020	2021	2022	AH%





<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa - A</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
(+) 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	
<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
<b>Recebimentos - E</b>	R\$ 2.967.080,10	R\$ 8.173.212,86	R\$ 14.968.242,31	83,14%
(+) 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	
<b>Recebimentos Ajustados - H = E + F - G</b>	R\$ 2.967.080,10	R\$ 8.173.212,86	R\$ 14.968.242,31	83,14%
<b>Cancelamentos - I</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
(+) 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	
<b>Cancelamentos Ajustados - L = I + J - K</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>Valores não recebidos - M = A - E - I</b>	R\$ 82.757.926,93	R\$ 111.217.995,46	R\$ 138.115.493,51	24,18%
<b>Valores não recebidos Ajustados - N = D - H - L</b>	R\$ 82.757.926,93	R\$ 111.217.995,46	R\$ 138.115.493,51	24,18%
<b>Inscrição/Atualização da Dívida (análise 2013 em diante) - O</b>	R\$ 36.633.281,39	R\$ 41.865.740,36	R\$ 24.109.295,67	-42,41%
(+) 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	
<b>Inscrições/Atualização da Dívida Ajustadas - R = O + P - Q</b>	R\$ 36.633.281,39	R\$ 41.865.740,36	R\$ 24.109.295,67	-42,41%
<b>Atualização da Dívida - (análise até 2012) - S</b>	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	
<b>Atualização da Dívida Ajustada - V = S + T - U</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Não se aplica
<b>Saldo Final da Provisão para Perdas - X</b>	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	
<b>Saldo Final Prov. p/ Perdas Ajustado - AB = X + Z - AA</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>Saldo Final da Dívida Ativa - AC = M+ O + S - X</b>	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	R\$ 162.224.789,18	5,97%
<b>Saldo Final da Dívida Ativa Ajustado - AD = N + R - V - AB</b>	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	R\$ 162.224.789,18	5,97%

Com base nos dados encaminhados pela origem, verificamos que houve um aumento de 5,97% no montante da Dívida Ativa, em relação ao exercício anterior.

## 7.2 - EFICIÊNCIA NO RECEBIMENTO

	2020	2021	2022	AH%
<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa - A</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
(+) 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	
<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
Recebimentos - E	R\$ 2.967.080,10	R\$ 8.173.212,86	R\$ 14.968.242,31	83,14%
(+) 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	
<b>Recebimentos Ajustados - H = E + F - G</b>	R\$ 2.967.080,10	R\$ 8.173.212,86	R\$ 14.968.242,31	83,14%
<b>AV % - E/A * 100</b>	3,46%	6,85%	9,78%	50,00%
<b>AV % Ajustada - H/D * 100</b>	3,46%	6,85%	9,78%	50,00%

Com base nos dados encaminhados pela origem, constatamos que o percentual de arrecadação em relação ao estoque da Dívida Ativa foi de 9,78%.

## 7.3 - NÍVEL DE CANCELAMENTO

	2020	2021	2022	AH %





CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SIL VA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original  
acesse <http://e-processo.tce.sp.gov.br> - link "Validar documento digital" e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN

<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa - A</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
(+) 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	
<b>Saldo Inicial da Dívida Ativa Ajustado - D = A + B - C</b>	R\$ 85.725.007,03	R\$ 119.391.208,32	R\$ 153.083.735,82	28,22%
Cancelamentos - E	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
(+) 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	
<b>Cancelamentos Ajustados - H = E + F - G</b>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
AV % - I = E/A * 100	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>AV % Ajustada - J = H/D * 100</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

## 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\$ 469.437.000,00	R\$ 469.437.000,00	R\$ 0,00
Total Receita Arrecadada	R\$ 590.041.230,62	R\$ 590.041.230,62	R\$ 0,00
Dotação Atualizada	R\$ 579.075.998,29	R\$ 579.075.998,29	R\$ 0,00
Total Despesa Empenhada	R\$ 539.030.133,15	R\$ 539.030.133,15	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\$ 71.417.829,24	R\$ 71.417.829,24	R\$ 0,00
Total Receita Orcamentária	R\$ 590.041.230,62	R\$ 590.041.230,62	R\$ 0,00
Total Despesa Orcamentária	R\$ 539.030.133,15	R\$ 539.030.133,15	R\$ 0,00
Saldo Exerc. Atual	R\$ 121.975.533,10	R\$ 121.975.533,10	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\$ 121.975.533,10	R\$ 121.975.533,10	R\$ 0,00
Total Ativo Permanente	R\$ 490.794.068,87	R\$ 490.794.068,87	R\$ 0,00
Total Passivo Financeiro	R\$ 30.632.358,35	R\$ 30.632.358,35	R\$ 0,00
Total Passivo			



Permanente	R\$ 59.439.265,56	R\$ 59.439.265,56	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\$ 637.787.570,14	R\$ 637.787.570,14	R\$ 0,00
Total Variações Passivas	R\$ 619.138.529,55	R\$ 619.138.529,55	R\$ 0,00
Resultado Econômico	R\$ 18.649.040,59	R\$ 18.649.040,59	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\$ 20.953.777,41
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 33.464.184,04
Outras Mov. Extra	R\$ 99.136.394,26
<b>Total (A)</b>	<b>R\$ 153.554.355,71</b>
Variações Passivas	Valores
Transf. Financeiras Concedidas	R\$ 6.276.000,00
RP Pagos	R\$ 16.418.217,03
Serviço da Dívida	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 32.212.704,77
Outras Mov. Extra	R\$ 99.100.827,52





<b>Total (B)</b>	<b>R\$ 154.007.749,32</b>
------------------	---------------------------

<b>Dados extraídos do Balanço Patrimonial</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ 43.625.172,13
Ativo Financeiro	R\$ 72.152.849,95
Passivo Financeiro	R\$ 28.527.677,82

<b>Dados extraídos do Anexo 14A</b>	
Variação do Ativo financeiro Excluindo o Caixa, Equivalente de Caixa e Investimentos e Aplicação Temporárias CP	
Ativo Financeiro Atual	R\$ 0,00
Ativo Financeiro Anterior	R\$ 735.020,71
<b>Variação Ativa - Total (C)</b>	<b>R\$ -735.020,71</b>

Variação do Passivo Financeiro	
Passivo Financeiro Atual	R\$ 30.632.358,35
Passivo Financeiro Anterior	R\$ 28.527.677,82
<b>Variação Passiva - Total (D)</b>	<b>R\$ 2.104.680,53</b>

<b>Dados extraídos do Balancete Contábil</b>	
Variação das Contas Patrimoniais do Grupo Investimentos e Aplicação Temporárias CP	
Movimento de débito	R\$ 0,00
Movimento de crédito	R\$ 0,00
<b>Variação Líquida - Total (E)</b>	<b>R\$ 0,00</b>

<b>Influência do Resultado Orçamentário sobre o Resultado Financeiro</b>	
Resultado Financeiro do Exercício anterior	R\$ 43.625.172,13
(+) Ajustes por Variações Ativas (A+C)	R\$ 152.819.335,00
(-) Ajustes por Variações Passivas (B+D+E)	R\$ 156.112.429,85
<b>Resultado Financeiro do Exercício Anterior - Ajustado</b>	<b>R\$ 40.332.077,28</b>
(+/-) Resultado Orçamentário do Exercício	R\$ 51.011.097,47
<b>Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>R\$ 91.343.174,75</b>
Resultado Financeiro do exercício em exame	R\$ 91.343.174,75
<b>Diferença apurada</b>	<b>R\$ 0,00</b>

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.tee.sp.gov.br> - link Validar documento digital e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-311N



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

<b>Varição da conta Restos a Pagar Não Processados (**)</b>	
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 14.574.785,30
Saldo Exerc. Atual	R\$ 14.655.957,64
<b>Total B</b>	<b>R\$ -81.172,34</b>

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

<b>Varição do Patrimônio Líquido - C (***)</b>	
Total do Patrimônio Líquido Atual	R\$ 537.353.935,70
(-) Total do Patrimônio Líquido Anterior	R\$ 518.704.895,11
+/- Resultado Patrimonial do Exercício (****)	R\$ 18.649.040,59
<b>Total C</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

(\*\*\*\*) O objetivo aqui é excluir o efeito do resultado patrimonial na variação do PL, para apurar as movimentações que não afetaram este resultado.

<b>Apuração da Consistência (*****)</b>	
Saldo Patrimonial Exerc. Anterior	R\$ 504.130.109,81
Resultado econômico Atual	R\$ 18.649.040,59
Varição do Patrimônio líquido (C)	R\$ 0,00
(+/-) Variação da conta RPNP (B)	R\$ -81.172,34
<b>(=) Saldo Patrimonial Atual Apurado</b>	<b>R\$ 522.697.978,06</b>
<b>Saldo Patrimonial apurado no B. Patrimonial</b>	<b>R\$ 522.697.978,06</b>
<b>Diferença</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

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



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

### 9.1 - META DE RECEITA

	Valores	
<b>LDO - Meta de Receita Prevista - I</b>	R\$ 530.641.300,00	
<b>LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - II</b>	R\$ 474.508.303,00	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>LOA - Previsão Atual. da Rec. Fiscal Líquida - Ajustada - III</b>	R\$ 474.508.303,00	
<b>LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - IV</b>	R\$ 587.119.744,95	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>LOA - Receita Fiscal Líquida Arrecadada - Ajustada - V</b>	R\$ 587.119.744,95	
<b>Diferença (II - I)</b>	R\$ -56.132.997,00	-10,58%
<b>Diferença (III - I) - Ajustada</b>	R\$ -56.132.997,00	-10,58%
<b>Diferença (IV - I)</b>	R\$ 56.478.444,95	10,64%
<b>Diferença (V - I) - Ajustada</b>	R\$ 56.478.444,95	10,64%

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 superior a estabelecida na LDO.

### 9.2 - META DE DESPESA

	Valores	
<b>LDO - Meta de Despesa Fixada - I</b>	R\$ 530.641.300,00	
<b>LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - II</b>	R\$ 609.532.158,29	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>LOA - Dotação Atual. da Desp. Fiscal Líquida - Ajustado -</b>	R\$ 609.532.158,29	





<b>III</b>		
<b>LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - IV</b>	R\$ 503.746.003,11	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>LOA - Despesa Fiscal Líquida Realizada - Ajustada - V</b>	R\$ 503.746.003,11	
<b>Diferença (II - I)</b>	R\$ 78.890.858,29	14,87%
<b>Diferença (III - I) - Ajustada</b>	R\$ 78.890.858,29	14,87%
<b>Diferença (IV - I)</b>	R\$ -26.895.296,89	-5,07%
<b>Diferença (V - I) - Ajustada</b>	R\$ -26.895.296,89	-5,07%

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

	<b>Valores</b>	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO - I</b>	R\$ -22.340.000,00	
<b>Resultado Primário Previsto na LOA - II</b>	R\$ -135.023.855,29	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>Resultado Primário Previsto na LOA - Ajustado - III</b>	R\$ -135.023.855,29	
<b>Resultado Primário Realizado no Exercício - IV</b>	R\$ 83.373.741,84	
(+) Inclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização	R\$ 0,00	
<b>LOA - Resultado Primário Realizado no Exercício - Ajustada - V</b>	R\$ 83.373.741,84	
<b>Diferença (II - I)</b>	R\$ -112.683.855,29	83,45%
<b>Diferença (III - I) - Ajustada</b>	R\$ -112.683.855,29	83,45%
<b>Diferença (IV - I)</b>	R\$ 105.713.741,84	126,80%
<b>Diferença (V - I) - Ajustada</b>	R\$ 105.713.741,84	126,80%

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	
<b>RCL - I</b>	R\$ 579.271.081,02	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00	
<b>RCL - Ajustada - IV = I + II + III</b>	R\$ 579.271.081,02	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO) - V</b>	R\$ 5.093.877,73	0,88%
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - VII	R\$ 0,00	
<b>Op. de Crédito (exceto ARO) - Ajustada - VIII = V + VI + VII</b>	R\$ 5.093.877,73	0,88%
<b>Limite Legal</b>		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	
<b>RCL - I</b>	R\$ 579.271.081,02	
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00	
<b>RCL - Ajustada - IV = I + II + III</b>	R\$ 579.271.081,02	
<b>Concessão de Garantias- V</b>	R\$ 0,00	0,00%
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R\$ 0,00	
(-) Exclusões da Fiscalização - VII	R\$ 0,00	
<b>Concessão de Garantias - Ajustada - VIII = V + VI + VII</b>	R\$ 0,00	0,00%
<b>Limite Legal</b>		22,00%

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



## 9.6 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO X DESPESAS DE CAPITAL

Nomenclatura	Valores
<b>Operações de Crédito (exceto ARO) - I</b>	R\$ 5.093.877,73
(+) Inclusões da Fiscalização - II	R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - III	R\$ 0,00
<b>Op. de Crédito (exceto ARO) - Ajustada - IV = I + II + III</b>	R\$ 5.093.877,73
<b>Despesas de Capital Liquidadas - V</b>	R\$ 24.806.095,62
(+) Inclusões da Fiscalização - VI	R\$ 0,00
(+) Exclusões da Fiscalização - VII	R\$ 0,00
<b>Despesas de Capital Liquidadas - Ajustada - VIII = V + VI + VII</b>	R\$ 24.806.095,62
<b>Resultado Apurado - I - V</b>	R\$ -19.712.217,89
<b>Resultado Apurado Ajustado - IV - VIII</b>	R\$ -19.712.217,89

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	12/2021	04/2022	08/2022	12/2022
<b>% Permitido Legal</b>	54,0000%	54,0000%	54,0000%	54,0000%
<b>Gastos - A</b>	R\$ 168.280.322,96	R\$ 173.096.656,80	R\$ 181.996.942,57	R\$ 191.410.057,86
(+) Inclusões da Fiscalização - B				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - C				R\$ 0,00
<b>Gastos Ajustados -D</b>				R\$ 191.410.057,86
<b>RCL -E</b>	R\$ 489.009.892,79	R\$ 525.377.979,44	R\$ 561.465.019,25	R\$ 579.271.081,02
(+) Inclusões da Fiscalização - F				R\$ 0,00
(-) Exclusões da Fiscalização - G				R\$ 0,00
<b>RCL Ajustada - H</b>				R\$ 579.271.081,02
<b>% Gasto = A/E</b>	34,4125%	32,9471%	32,4147%	33,0433%





<b>% Gasto Ajustado = D/H</b>				33,0433%
-----------------------------------	--	--	--	----------

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\$ 481.813.292,74	
Ajustes da fiscalização	R\$ 0,00	
<b>Total de Receitas de Impostos - T.R.I.</b>	R\$ 481.813.292,74	
FUNDEB - RECEITAS		
Retenções	R\$ 76.076.335,77	
Transferências recebidas	R\$ 58.168.314,01	
Receitas de aplicações financeiras	R\$ 368.992,56	
Ajustes da fiscalização	R\$ 0,00	
<b>Total de Receitas do FUNDEB - T.R.F.</b>	R\$ 58.537.306,57	
FUNDEB - DESPESAS		
Despesas com Magistério	R\$ 58.537.306,57	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Magistério (70%)	R\$ 0,00	
<b>Total das Despesas Líquidas com Magistério (mínimo 70%)</b>	R\$ 58.537.306,57	100,00%
Demais Despesas	R\$ 0,00	
(+/-) Outros ajustes da Fiscal. Demais Despesas (30%)	R\$ 0,00	

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse <http://e-processo.ice.sp.gov.br> - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN





<b>Total das Demais Despesas Líquidas (máximo 30%)</b>	R\$ 0,00	0,00%
<b>DESPESAS PRÓPRIAS EM EDUCAÇÃO</b>		
Educação Básica (exceto FUNDEB)	R\$ 66.618.065,11	
( + ) FUNDEB Retido	R\$ 76.076.335,77	
( - ) Ganhos de Aplicações Financeiras	R\$ 806.192,59	
( - ) FUNDEB Retido e não Aplicado no Retorno	R\$ 0,00	
<b>Aplicação até 31.12.2022 (artigo 212, CF)</b>	R\$ 141.888.208,29	29,45%
( + ) FUNDEB-Parcela da retenção: 31.12.2022 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	
<b>Aplicação Final na Educação Básica</b>	R\$ 141.888.208,29	29,45%
<b>Planejamento Atualizado do Ensino</b>		
<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 400.548.000,00	
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 138.341.795,30	
<b>Índice Apurado</b>	34,54%	

Conforme dados encaminhados pela origem o percentual aplicado em Ensino foi de 29,45%, igual/superior ao limite mínimo exigido no art. 212 da CF.

CÓPIA DE DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE POR: EDUARDO DOS SANTOS SILVA. Sistema e-TCESP. Para obter informações sobre assinatura e/ou ver o arquivo original acesse http://e-processo.ice.sp.gov.br - link 'Validar documento digital' e informe o código do documento: 4-T3C8-D3NY-74LZ-31TN

## 11 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

### 11.1 - QUADRO GERAL

	Valores
<b>Receitas de impostos*</b>	R\$ 474.783.421,59
Ajustes da Fiscalização	R\$ 0,00