

**Fundação de Apoio à Universidade
Federal de São João Del Rei – FAUF**

Relatório dos Auditores Independentes -
Revisão Limitada da Viabilidade
Financeira Econômica

Março/2023

Juiz de Fora, 17 de março de 2023.

Ilmos. Srs.
Diretores e Conselheiros da
**Fundação de Apoio à Universidade
Federal de São João Del Rei - FAUF**
São João Del Rei – MG

Prezados Senhores,

Estamos encaminhando a V.Sas, em atendimento à Cláusula Quarta do Termo de Acordo de Conduta – TAC assinado em 26 de maio de 2022, entre o Ministério Público do Estado de Minas Gerais e **Fundação de Apoio à Universidade Federal de São João Del Rei – FAUF**, nosso relatório de revisão limitada acerca da viabilidade financeira econômica, referente ao exercício de 2023 e demais exercícios, da **FAUF**, bem como considerações preliminares (histórico dos últimos anos) para melhor compreensão do cenário.

Realizamos exames acerca da viabilidade financeira econômica da fundação, compreendendo as receitas, despesas fixas e variáveis, custos fixos, e, principalmente, as fontes de recursos de novos projetos (informados e sob responsabilidade de sua administração), bem como acusamos recebimento de toda documentação solicitada de acordo com o parágrafo 1º da mesma cláusula.

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião sobre essa análise financeira econômica.

Ao inteiro dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

Temponi Auditores e Consultores
Pedro Augusto Nemer Temponi
Sócio Diretor

1 - Plano de viabilidade operacional e econômico da FAUF

Para analisar a viabilidade econômica e financeira da FAUF é preciso compreender o histórico de acontecimentos que impactaram negativamente nos demonstrativos financeiros e no fluxo de caixa ao longo dos anos de 2014 a 2020, sendo que 2021 apresentou superávit em suas operações, bem como as estratégias desenvolvidas no período de 2022 e 2023, com impacto no ano de 2024.

Para isso, o histórico da FAUF foi dividido em quatro períodos:

- a) 2014 a 2016;
- b) 2017 a 2019;
- c) 2020 a 2021;
- d) 2022 a 2023, com impacto em 2024.

Além do desenvolvimento do plano de viabilidade operacional para os anos de 2023 e 2024, por meio das projeções do fluxo de caixa, provenientes de entradas de receitas e pagamentos de despesas.

A projeção do fluxo de caixa foi realizada dentro de um cenário mais conservador, lançando o fluxo de receitas com maior possibilidade de entradas por estarem nas fases finais dos processos de licitações. E as despesas são os compromissos mensais da fundação com pessoal, aluguéis, infraestrutura, material de consumo, auditoria, prestadores de serviços especializados e outros.

As sobras dos valores mensais estão relacionadas com a diferença entre entradas e saídas do mês, sem se preocupar com o acúmulo dessas sobras ao longo do ano. Entretanto, tal acúmulo pode ser percebido no final acumulado do fluxo de caixa.

Após a análise do plano de viabilidade operacional, procedeu-se a do plano de viabilidade econômica, considerando o ano de 2024 como ano zero, com entradas de caixa para um período de 5 anos, com base nas informações, negociações e parcerias que estão sendo construídas com projeções futuras.

Dessa forma, este documento está dividido em três partes, a saber:

Na primeira parte, foi relatado um resumo dos acontecimentos que ocorreram, a partir do ano de 2014.

Na segunda parte, foi demonstrado o plano de viabilidade operacional para os anos de 2023 e 2024, com base em contratos já firmados, garantindo a sustentabilidade da fundação no período.

Na terceira parte o plano de viabilidade econômica a partir do ano de 2024.

2 Levantamento do histórico de acontecimentos no período de 2014 a 2021

2.1 Ocorrências no período de 2014 a 2016

A FAUF, ao longo dos anos elaborava os demonstrativos dentro do conceito de regime de caixa e não de competência. Com isso, todas as receitas geradas entre 2014 e 2016 foram reconhecidas no mesmo período, resultando uma situação de alta receita de vendas e custos estáveis e, conseqüentemente, resultados favoráveis.

No período, houve aumento de demanda pelos serviços da FAUF relacionado à gestão de concursos públicos de órgãos municipais e de contratos firmados com a FAPEMIG e a SEDECTES - Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Ciência, Tecnologia e Ensino Superior, hoje, denominada SEDE – Secretaria de Desenvolvimento Econômico. Por isso, houve aumento do número de funcionários, onerando a folha de pagamentos. Tais contratos de trabalho elevaram o custo operacional da fundação ao longo dos anos.

A partir de 2015, diversos desses contratos firmados com a FAPEMIG e a SEDECTES foram alvos de ações judiciais, fazendo com que tais contrato fossem paralisados e/ou encerrados, tornando relevante o custo de manutenção desses funcionários. Nesse mesmo ano, foi devolvida a importância de R\$ 250.000,00, relativa à despesa operacional referente ao projeto TCT 20.08/2014, reduzindo o caixa da empresa e impactando os demonstrativos contábeis.

Entretanto, no final, o ano de 2015 apresentou um superávit de R\$ 66.368,17.

Deste valor, 20% (vinte por cento), equivalente a R\$ 13.276,63, integralizaram a reserva para Fundo Institucional – FI, criado pelo Conselho Curador da FAUF por meio da Deliberação 001, de 16 de janeiro de 2013; 52% (cinquenta e dois por cento), equivalente a R\$ 35.000,00 foi destinado pelo Fundo de Apoio Acadêmico como apoio à UFSJ, no exercício de 2016, conforme deliberado na 27ª Reunião Extraordinária do Conselho Curador da Fundação, ocorrida em dezembro de 2015, e os 28%, equivalente a R\$ 18.583,08 restantes passou a integralizar o Patrimônio Líquido da Fundação.

No ano de 2016, a FAUF foi alvo de Ação Civil Pública, instaurada com o intuito de reparar o erário público ante os possíveis ilícitos praticados na celebração e execução do Termo de Cooperação Técnica (TCT) 20/08/2014 para a implementação do Projeto “Apoio à implementação do Centro de Pesquisa e Desenvolvimento Genética de Mudanças Florestais na Cidade das Águas Unesco-Hidroex”, no qual figuraram como participantes a FAPEMIG, SECTESMG a Fundação Hidroex e a Fundação Renato Azeredo, que fora substituída pela FAUF posteriormente. Consta nos autos que a FAUF teria recebido a quantia de R\$ 400.000,00, referentes ao percentual de 5% (Cinco por cento) recebido a título de despesas operacionais de um contrato de R\$ 8.000.000,00.

Porém, até então, a FAUF havia reconhecido apenas os R\$ 250.000,00, já devolvido no ano de 2015.

Segundo o apontado no TCT 20.08/2014, a fundação deveria ter realizado procedimentos de contratação nos moldes do Decreto nº43.625/2003, porém se utilizou da dispensa de licitação da Lei 8.666/93 para beneficiar alguns envolvidos. Segundo o que fora apurado pelo MPMG, houve um desvio de R\$ 4.748.136,00. Conseqüentemente, vários dos TCTs que estavam iniciando sua execução e outros em fase de tomada de decisão, foram denunciados, devolvendo os recursos financeiros associados a eles, impactando nos resultados da fundação, que havia se preparado em termos de despesa de pessoal para dar continuidade a essas possíveis demandas.

Com a paralização e encerramento dos contratos, ainda no ano de 2016, a fundação se viu na necessidade de executar o processo de desoneração da folha de pagamento e, por isso, iniciaram-se as demissões e os altos custos de rescisão trabalhista, comprometendo tanto o fluxo de caixa quanto os resultados econômico-financeiros.

E no exercício de 2016, ainda foi reconhecida a dívida no valor de R\$ 229.606,38, proveniente do empréstimo contraído para a realização do inverno cultural, promovido pela UFSJ, impactando o caixa e os demonstrativos contábeis da Fundação.

2.2 Ocorrências no período de 2017 a 2019

No período de 2017, 2018 e 2019, em virtude dos cortes de investimento em pesquisa e dos transtornos trazidos pelos TCTs, não houve assinatura de contratos com valores relevantes para cobrir os custos operacionais da Fundação. Além disso, houve custos com glosas no valor de R\$ 92.801,00, em virtude da utilização inadequada dos recursos; honorários advocatícios no valor de R\$ 50.000,00; despesas de R\$ 120.000,00 destinados à contratação de escritórios jurídicos especializados para defender a FAUF e o então presidente na ação do TCT 20.08/2014. Nesse período, os gastos foram cobertos pelas sobras de caixa geradas pelas receitas reconhecidas anteriormente.

Nesse período a fundação buscou equalizar outros contratos que estavam vigentes com a SECTES e FAPEMIG. Porém, diante da falta de clareza e dados concretos, a fundação se viu na situação de rescindir os contratos de forma a evitar elevação do passivo. Em função disso, foi obrigada a reduzir drasticamente o número de funcionários, arcando com despesas de rescisão contratual bastante relevantes, agravando a situação contábil e financeira da FAUF.

No ano de 2017, houve um impacto de R\$ 52.454,00 nas contas da fundação, "erroneamente" contabilizado, aumentando seu déficit, uma vez que tal recurso pertencia ao órgão de fomento, não sendo uma despesa da fundação.

No ano de 2018 houve custos com glosas de projetos FAPEMIG no valor de R\$ 14.044,21, impactando no fluxo de caixa e nos demonstrativos financeiros.

Os anos de 2018 e 2019, houve preocupação da Fundação para encerramento de várias ações, aproveitando o recurso humano disponível, dando continuidade ao plano de desoneração da folha de pagamento.

2.3 Ocorrências no período de 2020 a 2021

No período de 2020 a 2021 não houve assinatura de novos contratos em consequência de:

- a) Falta de estrutura de governança;
- b) perda de credenciamento junto ao MEC – Ministério da Educação, inviabilizando a realização de contratos com as agências de fomento que exigem em seus editais que a Fundação seja credenciada junto ao MEC para apoiar as universidades;
- c) problemas com o período de pandemia COVID-19;
- d) perda de contratos;
- e) perda do credenciamento com o IF Sudeste;
- e) perda de contratos.

Em 2021, a FAUF instaurou dois processos contra a UFSJ: O processo nº 1005212-83.2021.4.01.3815, relativo ao empréstimo para o inverno cultural, no valor de R\$ 569.690,24; e o processo nº 5004911-66.2021.8.13.0625, relativo aos aportes financeiros feitos para Universidade, no valor de R\$ 5.582.228,73, perfazendo um valor total R\$ 6.151.918,97. Os assessores jurídicos da entidade relatam o possível êxito de receber as duas ações.

De acordo com a Demonstração do Resultado do Exercício do ano de 2021, houve um superávit de R\$ 703.524,00.

2.4 Ocorrências no período de 2022 – 2023

Nesse período, os esforços da FAUF para manter-se sem o credenciamento necessário para receber recursos de instituições de fomento à pesquisa, fizeram com que conseguisse atrair novos clientes. Dessa forma, foram realizadas assinaturas de contratos no valor de R\$ 2.898.953,06, em que a Fundação, a título de receita, receberá o percentual de 17%, correspondendo a R\$ 492.822,02, que gerará uma entrada mensal para o ano de 2023 de R\$ 41.068,50.

Esse valor é suficiente para cobrir os custos operacionais mensais por um período de 1 ano, conforme pode ser demonstrado o fluxo de caixa projetado para o ano de 2023 (**anexo I**).

Há contratos assinados no valor de R\$ 3.086.559,29 de projetos de pesquisa, resultando uma receita de vendas para a FAUF de R\$ 154.327,96. Além disso, há uma expectativa de continuidade no trabalho de parametrização, no valor de R\$ 1.552.941,18 resultando em uma receita de R\$ 264.000,00.

3. Análise da viabilidade operacional para o período de 2023 e 2024

A viabilidade operacional é aquela situação em que as entradas de caixa são suficientes para cobrir as saídas de caixa por um determinado período, permitindo que a organização cumpra com seus compromissos financeiros assumidos.

A importância da comprovação da viabilidade financeira econômica está no fato de mostrar que durante esse período em que os gastos estão cobertos, é possível deixar a fundação segura para buscar novas estratégias de aumento de receita de vendas por meio da execução de novos projetos de pesquisa e venda de produtos próprios.

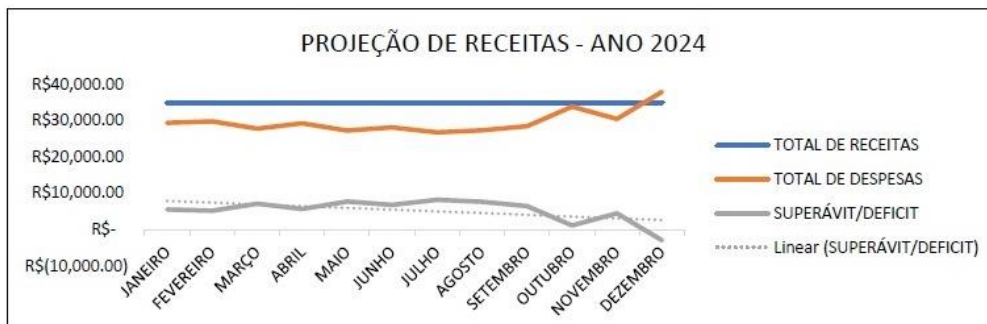
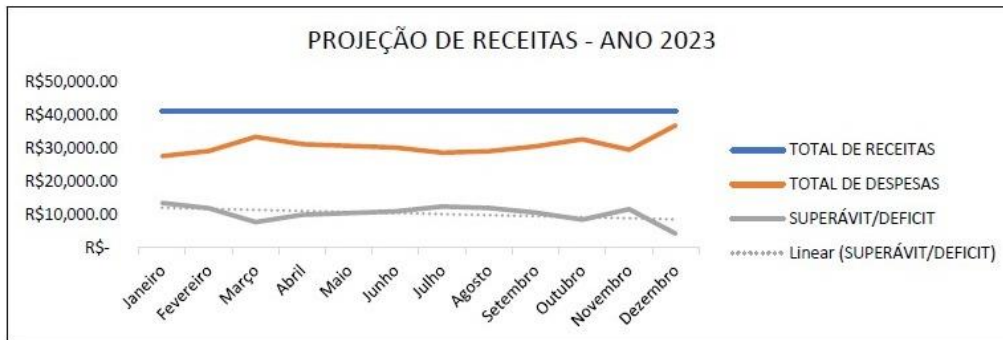
No caso da FAUF, especificamente, o fato de já haver contratos assinados no valor de R\$ 3.086.559,29, resultando em uma receita de R\$ 154.327,96, continuidade no trabalho de parametrização no valor de R\$ 1.552.941,18, resultando em uma receita de R\$ 264.000,00, percebe-se que tal montante anual de R\$ R\$ 492.822,02 é suficiente para cobrir as despesas anuais de R\$ 369.148,85 e proporcionar uma sobra de caixa no valor de R\$ 123.673,17 no ano de 2023, mostrando haver viabilidade operacional neste ano (**anexo I**).

Como essas fontes possuem previsão de execução no ano de 2024 e as entradas de caixa no valor de R\$ 418.327,96 são suficientes para cobrir as despesas operacionais orçadas em R\$ R\$ 355.797,49, onde percebe-se haver viabilidade financeira, também para esse ano, visto que, gerará uma sobra de caixa de R\$ R\$ 62.530,47, conforme pode ser demonstrado no fluxo de caixa projetado (**anexo II**).

Percebe-se que, com dois anos de despesas operacionais cobertas, com uma sobra acumulada nesse período de R\$ R\$ 186.203,64 – que representa um percentual de 50% dos gastos previstos para o ano de 2025 ou, ou seja, seis meses de funcionamento do ano.

Com isso, está comprovada a viabilidade financeira da Fundação que tem aproximadamente 2,5 anos para desenvolver novas estratégias para a captação de novos clientes e, ainda, a recuperação de parte dos pesquisadores e projetos transferidos para a gestão de outra fundação.

PROJEÇÃO - ACUMULADO EM 2023 E 2024



4. Análise da viabilidade econômica para o período de 2025 e 2034

Para a elaboração do projeto de viabilidade econômica foi considerado o ano de 2024 como o ano zero. Neste ano há um valor de patrimônio que possa ser considerado suficiente para a realização das operações no valor de R\$ 50.000,00. Além disso, um investimento em capital de giro no valor de R\$ 90.000,00 que é o fundo de reserva da FAUF para fazer frente às eventualidades que possam vir a acontecer. Esse montante de R\$ 140.000,00 será considerado como equivalente de um provável investimento inicial, ou seja, aquilo que se a FAUF fechasse suas portas, poderia ser recuperado. Então, o valor do investimento inicial é igual a R\$ 140.000,00.

Para a construção de um cenário conservador e provável no período de 2025 a 2034, foi considerada a mesma situação de assinatura de contratos existentes no ano de 2024, com entrada de caixa anual de R\$ 418.327,96, acrescida da recuperação da carteira de clientes existente anterior ao ano de 2020 como:

- a) o programa Flagship que gerava uma entrada de caixa anual de R\$ 48.000,00 para a Fundação, equivalendo a uma entrada de caixa mensal de R\$ 4.000,00;
- b) outros como eventos e patrocínios no valor anual de R\$ 10.000,00, com projeção de aumento de 10% ao ano;
- c) estimativas de projetos em potencial para fechamento de contrato com instituições de ensino, em virtude de novos credenciamentos, gerando uma entrada anual de caixa R\$ 125.000,00 no ano de 2025, R\$ 150.000,00 no ano de 2026 e R\$ 200.000,00 no ano de 2027 e R\$ 250.000,00 no período de 2028 e 2034 (**tabela 1**).

Tabela 1 – Projeção de entradas de caixa no período de 2025 a 2034

Entrada de Caixa	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5
	2025	2026	2027	2028	2029
Proveniente das Receitas de vendas	601.327,96	628.327,96	680.727,96	730.727,96	730.727,96
Contratos FAPEMIG	154.327,96	154.327,96	154.327,96	154.327,96	154.327,96
Contratos referentes a serviços prestados de parametrização tributária	264.000,00	264.000,00	264.000,00	264.000,00	264.000,00
Flagship	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Eventos e patrocínios	10.000,00	12.000,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
Projetos com instituição de ensino	125.000,00	150.000,00	200.000,00	250.000,00	250.000,00

Entrada de Caixa	Ano 6	Ano 7	Ano 8	Ano 9	Ano 10
	2030	2031	2032	2033	2034
Proveniente das Receitas de vendas	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96
Contratos FAPEMIG	154.327,96	154.327,96	154.327,96	154.327,96	154.327,96
Contratos referentes a serviços prestados de parametrização tributária	264.000,00	264.000,00	264.000,00	264.000,00	264.000,00
Flagship	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Eventos e patrocínios	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
Projetos com instituição de ensino	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00

Fonte: Dados da pesquisa (2023)

Entretanto, para que a fundação possa atender a essas novas demandas descritas anteriormente, é necessário contratar pessoas e, conseqüentemente, incorrer em maiores gastos com energia, material de escritório, despesas com refeições e materiais de limpeza, combustíveis, Aluguéis, Contabilidade, energia e plano de saúde. Além disso, está previsto a contratação de Seguro e Alocação de arquivo. Também foi prevista a contratação de mais dois funcionários, conforme apresentado na **(tabela 2)**.

Tabela 2 – levantamento das saídas com gastos no período de 2025 a 2034

Saídas de caixa	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5
	2025	2026	2027	2028	2029
Total das Saídas	599.974,05	602.451,06	604.785,37	606.756,30	608.884,92
Telefone	1.017,60	1.017,60	1.017,60	1.017,60	1.017,60
Material p/ Escritório	1.125,00	1.237,50	1.299,38	1.299,38	1.299,38
Alvará e engenheiro	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Desp. Refeições e materiais de limpeza	3.055,00	3.207,75	3.368,14	3.368,14	3.368,14
Certificado Digital	-	-	-	-	-
Despesas de Cartório	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Despesas com Correios	-	-	-	-	-
Combustível	3.600,00	3.960,00	4.158,00	4.158,00	4.158,00
CRA MG	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
Aluguel	21.122,04	22.811,80	24.636,75	26.607,69	28.736,30
Contabilidade	50.778,00	50.778,00	50.778,00	50.778,00	50.778,00
água	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
luz	1.620,00	1.782,00	1.871,10	1.871,10	1.871,10
Advogado	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Auditoria independente	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Seguro	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Alocação de arquivo	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Copiadora Copyrei	1.152,00	1.152,00	1.152,00	1.152,00	1.152,00
Conecta Minas Gerais	1.428,00	1.428,00	1.428,00	1.428,00	1.428,00
Unimed	720,00	720,00	720,00	720,00	720,00
Mastermaq	13.873,99	13.873,99	13.873,99	13.873,99	13.873,99
Total	166.591,63	169.068,64	171.402,95	173.373,88	175.502,50
Depto de Pessoal		-	-	-	-
Ordenados	121.614,45	121.614,45	121.614,45	121.614,45	121.614,45
IRRF	3.907,69	3.907,69	3.907,69	3.907,69	3.907,69
CSLL	2.273,53	2.273,53	2.273,53	2.273,53	2.273,53
GPS	51.909,40	51.909,40	51.909,40	51.909,40	51.909,40
PIS	1.471,84	1.471,84	1.471,84	1.471,84	1.471,84
Despesa vale alimentação	35.320,32	35.320,32	35.320,32	35.320,32	35.320,32
Despesa com 13º Salário	10.174,91	10.174,91	10.174,91	10.174,91	10.174,91
impostos 13º Salário	58.090,62	58.090,62	58.090,62	58.090,62	58.090,62
Despesa com férias	8.619,65	8.619,65	8.619,65	8.619,65	8.619,65
Remuneração de Dirigente	-	-	-	-	-
Pagamento de antecipação de recebíveis	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Total de despesas com pessoal	433.382,42	433.382,42	433.382,42	433.382,42	433.382,42

TOTAL DE DESPESAS	599.974,0 5	602.451,0 6	604.785,37	606.756,3 0	608.884,9 2
Saídas de caixa	Ano 6 2030	Ano 7 2031	Ano 8 2032	Ano 9 2033	Ano 10 2034
Total das Saídas	608.884,9 2	608.884,9 2	608.884,92	608.884,9 2	608.884,9 2
Telefone	1.017,60	1.017,60	1.017,60	1.017,60	1.017,60
Material p/ Escritório	1.299,38	1.299,38	1.299,38	1.299,38	1.299,38
Alvará e engenheiro	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Desp. Refeições e materiais de limpeza	3.368,14	3.368,14	3.368,14	3.368,14	3.368,14
Certificado Digital					
Despesas de Cartório	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Despesas com Correios					
Combustível	4.158,00	4.158,00	4.158,00	4.158,00	4.158,00
CRA MG	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
Aluguel	28.736,30	28.736,30	28.736,30	28.736,30	28.736,30
Contabilidade	50.778,00	50.778,00	50.778,00	50.778,00	50.778,00
água	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
luz	1.871,10	1.871,10	1.871,10	1.871,10	1.871,10
Advogado	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Auditoria independente	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Seguro	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Alocação de arquivo	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Copiadora Copyrei	1.152,00	1.152,00	1.152,00	1.152,00	1.152,00
Conecta Minas Gerais	1.428,00	1.428,00	1.428,00	1.428,00	1.428,00
Unimed	720,00	720,00	720,00	720,00	720,00
Mastermaq	13.873,99	13.873,99	13.873,99	13.873,99	13.873,99
Total	175.502,5 0	175.502,5 0	175.502,50	175.502,5 0	175.502,5 0
Depto de Pessoal					
Ordenados	121.614,4 5	121.614,4 5	121.614,45	121.614,4 5	121.614,4 5
IRRF	3.907,69	3.907,69	3.907,69	3.907,69	3.907,69
CSLL	2.273,53	2.273,53	2.273,53	2.273,53	2.273,53
GPS	51.909,40	51.909,40	51.909,40	51.909,40	51.909,40
PIS	1.471,84	1.471,84	1.471,84	1.471,84	1.471,84
Despesa vale alimentação	35.320,32	35.320,32	35.320,32	35.320,32	35.320,32
Despesa com 13º Salário	10.174,91	10.174,91	10.174,91	10.174,91	10.174,91
impostos 13º Salário	58.090,62	58.090,62	58.090,62	58.090,62	58.090,62
Despesa com férias	8.619,65	8.619,65	8.619,65	8.619,65	8.619,65
Remuneração de Dirigente					
Pagamento de antecipação de recebíveis	140.000,0 0	140.000,0 0	140.000,00	140.000,0 0	140.000,0 0
Total de despesas com pessoal	433.382,4 2	433.382,4 2	433.382,42	433.382,4 2	433.382,4 2

TOTAL DE DESPESAS	608.884,9 2	608.884,9 2	608.884,92	608.884,9 2	608.884,9 2
-------------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------

Com base nessa projeção de entradas de caixa e de saídas, foi apurada a sobra operacional de caixa (**tabela 3**).

Tabela 3 – Saldo de caixa operacional

	Ano 1 2025	Ano 2 2026	Ano 3 2027	Ano 4 2028	Ano 5 2029
Entrada de caixa	601.327,9 6	628.327,96	680.727,9 6	730.727,9 6	730.727,9 6
(-) Saída de caixa	599.974,0 5	602.451,06	604.785,3 7	606.756,3 0	608.884,9 2
(=) Sobra operacional de caixa	1.353,91	25.876,90	75.942,59	123.971,6 6	121.843,0 4

	Ano 6 2026	Ano 7 2027	Ano 8 2028	Ano 9 2029	Ano 10 2030
Entrada de caixa	730.727,9 6	730.727,96	730.727,9 6	730.727,9 6	730.727,9 6
(-) Saída de caixa	608.884,9 2	608.884,92	608.884,9 2	608.884,9 2	608.884,9 2
(=) Sobra operacional de caixa	121.843,0 4	121.843,04	121.843,0 4	121.843,0 4	121.843,0 4

Fonte: Dados da pesquisa (2023)

Considerando o investimento inicial de R\$ 140.000,00 e as entradas e saídas de caixa apresentadas na Tabela 3, foi construído o fluxo de caixa para análise de investimento (**tabela 4**).

Tabela 4 – Fluxo de Caixa para análise de investimentos

	Ano 0	Ano 1 2025	Ano 2 2026	Ano 3 2027	Ano 4 2028	Ano 5 2029
Entrada de caixa		576.327,96	628.327,96	680.727,96	680.727,96	680.727,96
(-) Saída de caixa		459.974,05	462.451,06	464.785,37	466.756,30	468.884,92
(=) Sobra operacional de caixa		116.353,91	165.876,90	215.942,59	213.971,66	211.843,04
(+) Entrada caixa não operacional						90.000,00
(=) Sobra líquida de caixa		116.353,91	165.876,90	215.942,59	213.971,66	301.843,04
(+) Investimento inicial						
Ativos fixos	(50.000,00)					
Capital de Giro	(90.000,00)					
(=) Fluxo caixa relevante	(140.000,00)	116.353,91	165.876,90	215.942,59	213.971,66	301.843,04

	Ano 6 2030	Ano 7 2031	Ano 8 2032	Ano 9 2033	Ano 10 2034
Entrada de caixa	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96
(-) Saída de caixa	608.884,92	608.884,92	608.884,92	608.884,92	608.884,92
(=) Sobra operacional de caixa	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04
(+) Entrada caixa não operacional					90.000,00
(=) Sobra líquida de caixa	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	211.843,04
(+) Investimento inicial					
Ativos fixos					
Capital de Giro					
(=) Fluxo caixa relevante	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	211.843,04

Fonte: Dados da pesquisa (2023)

Considerando o fluxo de caixa para análise de investimentos apresentado na tabela 4, levando em consideração o custo de capital igual a 13,75% ao ano, equivalente à taxa Selic do ano de 2023, foi possível encontrar o Payback, o Valor Presente Líquido e a Taxa Interna de Retorno da FAUF para o período de 5 anos.

O Payback, considerado o período de retorno do investimento, foi igual a 4,2 anos, em virtude de estar sendo descontado as antecipações de recebíveis no valor de R\$ 140.000,00 anuais. Isso significa que, nessas condições, o valor de R\$ 140.000,00 pode ser recuperado em 4 ano e 3 meses, aproximadamente.

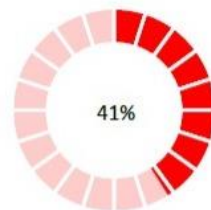
O Valor presente líquido para o período foi igual a R\$ 316.605,91, mostrando que além do valor do investimento inicial, os valores a serem recuperados no futuro,

quando trazidos a valor presente, considerando o custo de capital igual a 13,5% é maior do que zero, apresentando viabilidade econômica.

Além disso, foi aplicada a Taxa Interna de Retorno (TIR), que apresentou um valor de 41%. Por ser maior que o custo de capital, mostra que há viabilidade econômica por meio da aplicação da TIR.

- TMA —————> 13,8% a.a
- TIR —————> 41%
- PAYBACK —————> 4,2 anos
- VPL —————> 316.605,91

TIR - TAXA INTERNA DE RETORNO



Ano 0	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	Ano 6	Ano 7	Ano 8	Ano 9	Ano 10
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Entrada de caixa	601.327,96	628.327,96	680.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96	730.727,96
(-) Saída de caixa	599.974,05	602.451,06	604.785,37	606.756,30	608.884,92	608.884,92	608.884,92	608.884,92	608.884,92	608.884,92
(=) Sobre operacional de caixa	1.353,91	25.876,90	75.942,59	123.971,66	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04
(+) Entrada caixa não operacional					0,00					90.000,00
(=) Sobre líquida de caixa	1.353,91	25.876,90	75.942,59	123.971,66	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	211.843,04
(+) Investimento inicial										
Ativos fixos	-50.000,00									
Capital de Giro	-90.000,00									
(=) Fluxo caixa relevante	-140.000,00	1.353,91	25.876,90	75.942,59	123.971,66	121.843,04	121.843,04	121.843,04	121.843,04	211.843,04


Considerações finais

Em nossa opinião a viabilidade financeira econômica da **Fundação de Apoio à Universidade Federal de São João Del Rei – FAUF**, em um cenário bem conservador, representa adequadamente em todos os aspectos relevantes, sua capacidade financeira econômica para manutenção das atividades da entidade, levando em consideração os seguintes aspectos:

- ✓ A taxa interna de retorno TIR é maior que a taxa mínima de atratividade TMA;
- ✓ Valor presente líquido VPL para o período foi igual a R\$ 316.605,91, mostrando que além do valor do investimento inicial, os valores a serem recuperados no futuro, quando trazidos a valor presente, considerando o custo de capital que é igual a 13,5% é maior do que zero, apresentando viabilidade econômica.

Juiz de Fora, 17 de março de 2023.

Temponi Auditores e Consultores
CRC MG-007041/O

Documento assinado digitalmente
 PEDRO AUGUSTO NEMER TEMPONI
Data: 23/03/2023 15:41:49-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Pedro Augusto Nemer Temponi
Contador – CRC MG 64723/O

ANEXO I

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	ACUMULADO
													R\$
Telefone	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 960,00
Material p/ Escritório			R\$ 300,00					R\$ 300,00					R\$ 600,00
Alvará e engenheiro				R\$ 2.500,00									R\$ 2.500,00
Desp. Refeições e mat de limpeza	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 2.160,00
Despesas de Cartório					R\$ 2.000,00								R\$ 2.000,00
Combustível	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ -	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 2.640,00
CRA MG da Fundação documento caminhonete			R\$ 700,00										R\$ 700,00
Despesa Domínio Site			R\$ 3.706,08										R\$ 3.706,08
						R\$ 100,00							R\$ 100,00
Aluguel	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.694,00	R\$ 1.863,40	R\$ 2.049,74	R\$ 2.254,71	R\$ 19.201,85
Contabilidade	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 4.030,00	R\$ 48.360,00
água	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 600,00
luz	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 1.080,00
Advogado	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 24.000,00
Auditoria independente									R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 12.000,00
Auditoria independente 2022	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50	R\$ 2.815,50				R\$ 22.524,00
Copiadora Copyrel	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 960,00
Conecta Minas Gerais	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 1.428,00
Unimed	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 480,00
Mastermaq	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 1.101,11	R\$ 13.213,32
Total	R\$ 12.225,61	R\$ 12.225,61	R\$ 16.931,69	R\$ 14.725,61	R\$ 14.225,61	R\$ 12.325,61	R\$ 12.225,61	R\$ 12.665,61	R\$ 12.704,11	R\$ 12.633,51	R\$ 13.059,85	R\$ 13.264,82	R\$ 159.213,25
Depto de Pessoal													R\$ -
Ordenados	R\$ 6.072,22	R\$ 7.635,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05	R\$ 85.057,77
IRRF	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 2.877,24
CSLL	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 1.674,00
GPS	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 38.220,96
PIS	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 1.083,72
Despesa vale alimentação	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 2.064,00	R\$ 24.768,00
Despesa com 13º Salario												R\$ 7.135,05	R\$ 7.135,05
impostos 13º Salario	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 42.772,20
Despesa com Ferias						R\$ 1.388,33			R\$ 1.388,33	R\$ 3.570,00			R\$ 6.346,66
Remuneração de Dirigente													R\$ -
Total de despesas com pessoal	R\$ 15.355,23	R\$ 16.918,06	R\$ 16.418,06	R\$ 16.418,06	R\$ 16.418,06	R\$ 17.806,39	R\$ 16.418,06	R\$ 16.418,06	R\$ 17.806,39	R\$ 19.988,06	R\$ 16.418,06	R\$ 23.553,11	R\$ 209.935,60
TOTAL DE DESPESAS	R\$ 27.580,84	R\$ 29.143,67	R\$ 33.349,75	R\$ 31.143,67	R\$ 30.643,67	R\$ 30.132,00	R\$ 28.643,67	R\$ 29.083,67	R\$ 30.510,50	R\$ 32.621,57	R\$ 29.477,91	R\$ 36.817,93	R\$ 369.148,85
Provisionamento de RECEITAS													R\$ -
Contratos referentes a serviços prestados de parametrização tributária	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 492.822,02
TOTAL DE RECEITAS	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 41.068,50	R\$ 492.822,02
SUPERAVIT/DEFICIT	R\$ 13.487,66	R\$ 11.924,83	R\$ 7.718,75	R\$ 9.924,83	R\$ 10.424,83	R\$ 10.936,50	R\$ 12.424,83	R\$ 11.984,83	R\$ 10.558,00	R\$ 8.446,93	R\$ 11.590,59	R\$ 4.250,57	R\$ 123.673,17

ANEXO II

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	ACUMULADO
													R\$ -
Telefone	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 84,80	R\$ 1.017,60
Material p/ Escritório			R\$ 350,00					R\$ 400,00					R\$ 750,00
Alvará e engenheiro				R\$ 2.500,00									R\$ 2.500,00
Desp. Refeições e mat de limpeza	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ 150,00	R\$ 2.350,00
Despesas de Cartório					R\$ 500,00								R\$ 500,00
Combustível	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ 240,00		R\$ 2.640,00
CRA MG			R\$ 700,00										R\$ 700,00
			R\$ -										R\$ -
													R\$ -
Aluguel	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.540,00	R\$ 1.694,00	R\$ 1.863,40	R\$ 2.049,74	R\$ 2.254,71	R\$ 2.480,19	R\$ 21.122,04
Contabilidade	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 4.231,50	R\$ 50.778,00
água	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ 600,00
luz	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 90,00	R\$ 1.080,00
Advogado	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 24.000,00
Auditoria independente	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00								R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 15.000,00
													R\$ -
Copiadora Copyrei	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 80,00	R\$ 960,00
Conecta Minas Gerais	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 119,00	R\$ 1.428,00
Unimed	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 40,00	R\$ 480,00
Mastermaq	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 1.156,17	R\$ 13.873,99
Total	R\$ 12.831,47	R\$ 12.831,47	R\$ 10.881,47	R\$ 12.331,47	R\$ 10.331,47	R\$ 9.831,47	R\$ 9.831,47	R\$ 10.385,47	R\$ 10.154,87	R\$ 13.341,21	R\$ 13.546,18	R\$ 13.481,65	R\$ 139.779,63
Depto de Pessoal													R\$ -
Ordenados	R\$ 7.135,05	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80	R\$ 89.544,88
IRRF	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 239,77	R\$ 2.877,24
CSLL	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 139,50	R\$ 1.674,00
GPS	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 3.185,08	R\$ 38.220,96
PIS	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 90,31	R\$ 1.083,72
Despesa vale alimentação	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 2.167,20	R\$ 26.006,40
Despesa com 13º Salario												R\$ 7.491,80	R\$ 7.491,80
impostos 13º Salario	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 3.564,35	R\$ 42.772,20
Despesa com Ferias						R\$ 1.388,33			R\$ 1.388,33	R\$ 3.570,00			R\$ 6.346,66
Remuneração de Dirigente													R\$ -
Total de despesas com pessoal	R\$ 16.521,26	R\$ 16.878,01	R\$ 16.878,01	R\$ 16.878,01	R\$ 16.878,01	R\$ 18.266,34	R\$ 16.878,01	R\$ 16.878,01	R\$ 18.266,34	R\$ 20.448,01	R\$ 16.878,01	R\$ 24.369,82	R\$ 216.017,86
TOTAL DE DESPESAS	R\$ 29.352,73	R\$ 29.709,48	R\$ 27.759,48	R\$ 29.209,48	R\$ 27.209,48	R\$ 28.097,81	R\$ 26.709,48	R\$ 27.263,48	R\$ 28.421,21	R\$ 33.789,22	R\$ 30.424,19	R\$ 37.851,47	R\$ 355.797,49
													-
Provisionamento de RECEITAS													R\$ -
Contratos FAPEMIG	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 12.860,66	R\$ 154.327,96
Contratos referentes a serviços pr	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 22.000,00	R\$ 264.000,00
													R\$ -
TOTAL DE RECEITAS	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 34.860,66	R\$ 418.327,96
SUPERÁVIT/DEFICIT	R\$ 5.507,94	R\$ 5.151,19	R\$ 7.101,19	R\$ 5.651,19	R\$ 7.651,19	R\$ 6.762,86	R\$ 8.151,19	R\$ 7.597,19	R\$ 6.439,46	R\$ 1.071,45	R\$ 4.436,47	-R\$ 2.990,80	R\$ 62.530,47