



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 6336/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Cordeirópolis  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS  
**Período** 04/2017  
**Relator** Dr. Edgard Camargo Rodrigues  
**Unidade Fiscalizadora** UR-10 UNIDADE REGIONAL DE ARARAS  
**Responsável** Jose Adinan Ortolan  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 110.195.488-43  
**Período de Gestão** 01/01/2017 a 31/12/2020

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:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2017

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

## 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 42.040.210,01	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 37.256.587,83	
<b>Variação</b>	R\$ -4.783.622,18	-11,3787%

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 37.256.587,83	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 32.225.217,94	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 5.031.369,89	13,5046%

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -264.822,47	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 0,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -264.822,47	100,0000%

Diante das alterações orçamentárias, 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, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

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

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
HOSPITAL E MATERNIDADE DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 154.304,28	R\$ 122.719,39
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 4.621.642,78	R\$ 1.051.743,40
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 1.175.373,80	R\$ 0,00

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
HOSPITAL E MATERNIDADE DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 0,00	R\$ 178.751,71	R\$ 98.271,96
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 0,00	R\$ 4.636.032,77	R\$ 630,76
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 0,00	R\$ 124.106,28	R\$ 0,00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
HOSPITAL E MATERNIDADE DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 46.170,64
PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS	R\$ 819.340,60	R\$ 217.382,05	R\$ 945.565,11
SERVIÇO AUTOINOMO DE ÁGUA E ESGOTO CORDEIRÓPOLIS	R\$ 1.051.267,52	R\$ 0,00	R\$ 195.895,79

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.

## 2.7 - 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:

<b>Período</b>	<b>Gastos</b>	<b>RCL</b>	<b>% Gasto</b>	<b>% Permitido Legal</b>
4/2016	R\$ 61.410.032,83	R\$ 116.085.433,55	52,9007%	54,0000%
8/2016	R\$ 63.148.795,07	R\$ 119.860.791,76	52,6851%	54,0000%
12/2016	R\$ 65.827.268,55	R\$ 122.070.232,65	53,9257%	54,0000%
4/2017	R\$ 65.169.275,88	R\$ 119.767.604,32	54,4131%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal, no quadrimestre ora analisado, superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, o que exigirá a recondução nos dois quadrimestres seguintes, nos termos do artigo 23 da mencionada lei.

Torna-se necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2017	R\$ 119.767.604,32	R\$ -2.783.602,40	-2,3242%
12/2016	R\$ 122.070.232,65	R\$ 3.857.423,83	3,1600%

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.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

<b>RCL</b>	R\$ 119.767.604,32	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 19.162.816,69	

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.

## 2.10 - 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.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 119.767.604,32	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 26.348.872,95	

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.

## 2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b><u>Restos a Pagar Processados</u></b>	R\$ 4.621.642,78	R\$ 0,00	R\$ 3.802.302,18	R\$ 819.340,60
<b><u>Restos a Pagar Não Processados</u></b>	R\$ 1.051.743,40	R\$ 0,00	R\$ 834.361,35	R\$ 217.382,05
Consignações	R\$ 1.409.157,91	R\$ 3.183.141,69	R\$ 3.261.970,85	R\$ 1.330.328,75
Depósitos	R\$ 71.475,22	R\$ 161.033,06	R\$ 174.230,20	R\$ 58.278,08
Outros	R\$ 69.608,23	R\$ 33.896.972,32	R\$ 30.863.645,45	R\$ 3.102.935,10
<b>Total</b>	R\$ 7.223.627,54	R\$ 37.241.147,07	R\$ 38.936.510,03	R\$ 5.528.264,58

## 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 108.989.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 31.831.000,00
<b>Índice Apurado</b>	29,2057%

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

<b>Receita</b>	R\$ 33.530.849,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 13.173.871,34	39,2888%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.263.676,07	30,6097%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.019.919,97	29,8827%

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

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

<b>Receita</b>	R\$ 33.530.849,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 13.173.871,34	39,2888%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 10.263.676,07	30,6097%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 10.019.919,97	29,8827%

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

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -6.845.897,68	R\$ 4.027.785,72	R\$ 6.440.323,78	159,8974%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

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

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ -6.845.897,68	R\$ 4.027.785,72	R\$ 6.183.997,96	153,5334%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.6 - 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.

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

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 2.738.459,44	R\$ 3.095.712,51	113,0458%

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 108.989.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 24.933.656,30
<b>Índice Apurado</b>	22,8772%

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\$ 33.530.849,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.378.255,85	30,9514%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.177.557,87	18,4235%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.603.195,59	16,7106%

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\$ 33.530.849,37	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 10.378.255,85	30,9514%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 6.177.557,87	18,4235%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 5.603.195,59	16,7106%

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)**



<b>Receitas</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realização</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Receitas Correntes	R\$ 135.590.582,08	R\$ 41.220.622,29	-69,60%	115,84%
Receitas de Capital	R\$ 753.296,45	R\$ 7.452,20	-99,01%	0,02%
Deduções da Receita	R\$ -17.869.000,00	R\$ -5.644.252,90	-68,41%	-15,86%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 118.474.878,53</b>	<b>R\$ 35.583.821,59</b>	-69,97%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 118.474.878,53</b>	<b>R\$ 35.583.821,59</b>		100,00%
		R\$ -82.891.056,94		-69,97%

<b>Despesas</b>	<b>Fixação Final</b>	<b>Execução</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	R\$ 109.801.395,81	R\$ 54.276.469,69	50,57%	94,81%
Despesas de Capital	R\$ 5.180.356,47	R\$ 1.675.655,65	67,65%	2,93%
Reserva de Contingência	R\$ 60.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasses de duodécimos	R\$ 3.880.000,00	R\$ 1.293.336,00	66,67%	2,26%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 10.970.000,00	R\$ 0,00	100,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 129.891.752,28</b>	<b>R\$ 57.245.461,34</b>	55,93%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 129.891.752,28</b>	<b>R\$ 57.245.461,34</b>		100,00%

Economia Orçamentária		R\$ 72.646.290,94	126,90%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>		R\$ -21.661.639,75	-60,87%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -60,87% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 03/08/2017  
**Hora da Geração:** 21:44:58