



301

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

CONTAS MUNICIPAIS

CONSELHEIRO

CONSELHEIRO OSWALDO MULLER DA SILVA
(Fls.)

INTERESSADO MUNICIPIO DE CORDEIRÓPOLIS

ASSUNTO CONTAS ANUAIS DO EXERCICIO DE 1977.

OBSERVAÇÕES

DATA DA AUTUAÇÃO 13 ABR 1978 /



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL



= DADOS ESTATÍSTICOS =

EXERCÍCIO DE 1 977

V a Região
Administrativa

Município de : CORDEIRÓPOLIS

Sede da Região Administrativa : CAMPINAS

Comarca de : LIMEIRA

Distância do Município à Sede da Região Administrativa

Por Rodovia : 70 Km.

Por Ferrovia : 73 Km.

Distância do Município à Capital

Por Rodovia : 159,5 Km.

Por Ferrovia : 177,49 Km.

Receita Orçamentária arrecada em 1 977 Cr\$ 9.293.113,26

Despesa Orçamentária realizada em 1 977 Cr\$ 8.587.537,91

Nº de habitantes : 7.978 (censo de 1 970)

Área do Município : 162 Km².

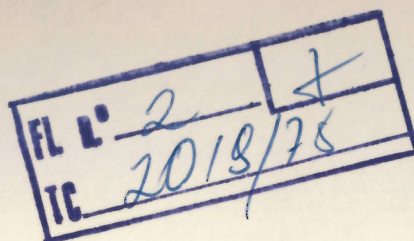
Data da emancipação política : 24.12.1 948

Nº de eleitores : 4.896

OBS:- A população estimada pelo IBGE em 01.07.1 975, somava
9.482 habitantes.

Cordeirópolis, 21 de março de 1 978.


EDEVALDO JOSÉ DELLA COLETTA
Contador-CRC/SP nº 53.660

CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASILOf. Nº 049/78
EJDCTRIBUNAL DE CONTAS
ESTADO DE S. PAULO
PROTOCOLO A. O. P.
DATA 13 ABR 1978

TC 2019

Fls. 1 a 28

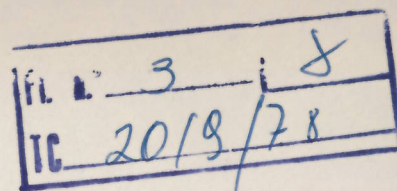
Cordeirópolis, 28 de março de 1 978.

Senhor Presidente,

Em cumprimento do disposto no artigo 39, nº X, da Lei Orgânica dos Municípios, temos a honra de encaminhar à Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado, por sua Seção Municipal, a prestação de contas desta Prefeitura, relativa ao exercício financeiro de 1 977.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Prefeitura, vai acompanhada dos seguintes documentos:

- 1.- Balanço Orçamentário do exercício (anexo nº 12);
- 2.- Balanço Financeiro do exercício (anexo nº 13);
- 3.- Balanço Patrimonial do exercício (anexo nº 14);
- 4.- Balanço Patrimonial do exercício de 1 976 (anexo nº 14);
- 5.- Demonstração das Variações Patrimoniais do Exercício (anexo nº 15);
- 6.- Comparativo da Receita Orçada com a arrecadada (anexo nº 10);
- 7.- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada (anexo nº 11);
- 8.- Demonstração da Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas (anexo nº 01);
- 9.- Demonstração da Dívida Flutuante (anexo nº 17);
- 10.- Demonstração da Dívida Fundada Interna/ (anexo nº 16);
- 11.- Quadro da Despesa (anexo I quadro A);
- 12.- Quadro da Despesa (anexo I quadro B);
- 13.- Demonstrativo das Funções, Programas e Subprogramas por Projeto e Atividades (anexo I quadro C);
- 14.- Demonstração de Funções, Programas e Subprogramas por Categoria Econômica (anexo I quadro D);



- 15.- Natureza da Despesa (anexo II quadro A);
- 16.- Consolidação Geral (anexo II quadro B);
- 17.- Dados Estatísticos;
- 18.- Demonstração do Ativo Financeiro Realizável);
- 19.- Inventários Analítico do Estoque de Materiais no almoxarifado);
- 20.- Demonstração da Conta Restos à Pagar em 31 de dezembro de 1 977 ;
- 21.- Demonstração da Conta Obrigações Diversas (Despesa Extraorçamentária a Pagar);
- 22.- Termo de Conferência do Caixa e Demonstração do Saldo;
- 23.- Demonstração da Conta Bancos;
- 24.- Conciliação da Conta Movimento do Banco/ do Estado de São Paulo S/A;
- 25.- Idem do Banco do Brasil S/A;
- 26.- Idem do Banco do Comércio e Indústria de São Paulo S/A;
- 27.- Idem do Banco Itaú S/A;
- 28.- Idem da Caixa Econômica do Estado de São Paulo S/A;
- 29.- Conciliação da Conta Casas Próprias da Caixa Econômica do Estado de São Paulo S/A;
- 30.- Conciliação da Conta Construção Centro / de Lazer do Banco do Estado de São Paulo S/A;
- 31.- Conciliação da Conta FPM da Caixa Econômica do Estado de São Paulo S/A;
- 32.- Conciliação da Conta ARE do Banco do Estado de São Paulo S/A;



FL. n.º	4	1	✓
TC	2019/78		

- 33.- Conciliação da Conta do FRN da Caixa Econômica do Estado de São Paulo S/A;
- 34.- Conciliação da Conta FNDU da Caixa / Econômica do Estado de São Paulo S/A;
- 35.- Certidão nº 02/78, indicando o responsável pelo Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE;
- 36.- Certidão nº 03/78, indicando os res - ponsáveis pela Câmara Municipal;
- 37.- Certidão nº 04/78, indicando o responsável pela Prefeitura Municipal;
- 38.- Decreto Legislativo nº 01/72, fixando subsídios e verbas de representação do Prefeito Municipal;
- 39.- Decreto Legislativo nº 01/76, fixando subsídios e verbas de representação do Prefeito Municipal para 1 977/80;
- 40.- Decreto Legislativo nº 02/76, fixando verba de representação do Vice-Prefeito Municipal de 1 977/80;
- 41.- Relação das Licitações Realizadas no Exercício;
- 42.- Relação de Servidores Admitidos e De- mitidos no exercício de 1 977 - C. L. T. ;
- 43.- Relação de Servidores Estatutários / admitidos no exercício de 1 977;
- 44.- Demonstrativo da Receita Tributária e das Despesas Realizadas com o Ensino de 1º Grau;
- 45.- Relação dos Títulos Patrimoniais Existentes;
- 46.- Demonstração dos Créditos Especiais;
- 47.- Ofício nº 03/78 da Câmara Municipal , juntamente com os documentos nele relacionados.

44

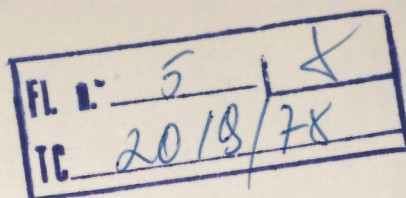


CORDEIRÓPOLIS

ESTADO DE SÃO PAULO

BRASIL

- 4 -



Os resultados constantes dos Documentos acima relacionados, com suas peças analíticas Complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira do Município, que, de modo geral, reflete toda a ação administrativa desta Prefeitura.

A execução orçamentária foi efetuada em consonância com os dispositivos da Lei nº 4320/64, QUE ESTABELECE NORMAS GERAIS DE DIREITO FINANCEIRO PARA ELABORAÇÃO E CONTROLE DOS ORÇAMENTOS E BALANÇOS DA UNIÃO, DOS ESTADOS, DOS MUNICÍPIOS E DO DISTRITO FEDERAL, e Decreto-Lei nº 09 de 31 de dezembro de 1969 (LEI ORGÂNICA DOS MUNICÍPIOS), como pode ser observado nas peças contábeis que acompanham a presente / Prestação de contas.

Assim, sendo, passamos à análise do Balanço Geral do exercício de 1977, em seus aspectos Orçamentário Patrimonial, Econômico e Financeiro.

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Municipal nº 1050 de 03 de dezembro de 1976, que aprovou o orçamento para o exercício que se examina, estimou a RECEITA e fixou a DESPESA na importância de Cr\$ 9.900.000,00 (Nove milhões e novecentos mil cruzeiros), estando incluído nessa importância o Orçamento do SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO deste Município-Autarquia Municipal - no valor de Cr\$ 900.000,00 (Novecentos mil cruzeiros), ficando, portanto, previsto perfeito equilíbrio.

Na execução orçamentária da DESPESA acrescentou-se o valor de Cr\$ 2.594.080,93 (Dois milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, oitenta cruzeiros e noventa e três centavos), provenientes de créditos adicionais (suplementares e especiais), e reduziu-se em Cr\$ 1.883.993,10 (Um milhão, oitocentos e oitenta e três mil, novecentos e noventa e três / cruzeiros e dez centavos), conforme autorizado pelas leis a seguir discriminadas:

<u>LEI</u>		<u>DECRETO</u>		<u>IMPORTÂNCIA</u>	<u>FINALIDADE</u>
Nº	DATA	Nº	DATA		
1050	03.12.76	442	10.05.77	16.000,00	P/abert. de Cred.Supl.
1050	03.12.76	443	23.05.77	18.000,00	Idem
1050	03.12.76	444	22.06.77	72.000,00	Idem
1067	05.08.77	-	-	100.000,00	P/abert. de Créd.Esp.
1068	05.08.77	-	-	250.000,00	Idem
1050	03.12.76	451	12.08.77	273.000,00	P/abert. de Créd.Supl.
1050	03.12.76	453	22.09.77	87.000,00	Idem
1050	03.12.76	454	06.10.77	10.000,00	Idem
1050	03.12.76	455	24.10.77	158.000,00	Idem
1079	23.11.77	-	-	851.293,10	P/abert. de Créd.Esp.
1050	03.12.76	463	09.12.77	5.000,00	P/abert. de Créd.Supl.
1050	03.12.76	464	14.12.77	43.700,00	Idem
T O T A L . . .				1.883.993,10	

Em resumo, a Execução Orçamentária de 1 976 no tocante à Despesa, apresenta a seguinte posição no encerramento do exercício:

Despesa Fixada	9.000.000,00
Créditos Especiais Transferidos de 1 976 (saldos).....	732.314,00
Créditos Especiais abertos / no exercício.....	131.827,00
Créditos Suplementares abertos no exercício.....	1.952.263,93
S O M A.....	11.816.404,93

M E N O S:

Anulações e Reduções de Verbas.....	1.883.993,10
Créditos Especiais abertos em/ 1 976 e revogados em 1 977.....	222.324,00
SALDO DA DESPESA AUTORIZADA.....	9.710.087,83

1. - R E C E I T A

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de Cr\$ 9.293.113,26 (Nove milhões, duzentos e noventa e três mil, cento e treze cruzeiros e vinte e seis centavos) . Verificou-se portanto, uma arrecadação a maior, na execução de Cr\$ 293.113,26 (Duzentos e noventa e três mil, cento e treze / cruzeiros e vinte e seis centavos).

Para que se possa observar o comportamento da Receita, apresentamos, a seguir, a arrecadação dos três últimos exercícios:

Exercício de 1 975.....	Cr\$ 4.041.279,95
Exercício de 1 976.....	Cr\$ 5.909.094,32
Exercício de 1 977.....	Cr\$ 9.293.113,26

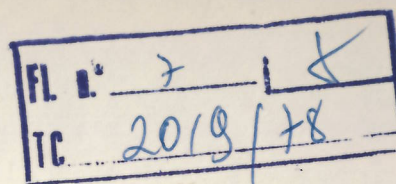
Destacam-se entre as rubricas da receita:

a) Participação no Imposto s/Circulação de Mercadorias	Cr\$ 4.372.871,00=47,0%
b) Cota-Parte do Fundo de Participação/ dos Municípios	Cr\$ 1.358.860,56=14,6%
c) Imposto Predial Urbano	Cr\$ 405.923,97= 4,3%
d) Imposto Territorial Urbano	Cr\$ 338.980,23= 3,6%
e) Imposto s/Serviços de Qualquer Nat.	Cr\$ 116.683,68= 1,2%
f) Taxa de Serviços Urbanos	Cr\$ 610.692,68= 6,5%
g) Taxa de Conservação de Estradas	Cr\$ 262.833,93= 2,8%
h) Alienação de Bens Móveis e Imóveis	Cr\$ 212.777,60= 2,2%
i) Cota-Parte do Imposto Único s/Lubrificantes e Combustíveis Líquidos e /	



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 6 -



Gasosos e Adicionais

287.346,80 = 3,0%

j) Receitas Patrimoniais

333.624,34 = 3,5%

Computando-se na Receita Orçamentária a importância de Cr\$ 2.816.606,09 (Dois milhões, oitocentos e dezesseis mil, seiscentos e seis cruzeiros e nove centavos), proveniente da Receita Extraorçamentária, a Receita Geral elevou-se a Cr\$ 12.109.719,35 (Doze milhões, cento e nove mil, setecentos e dezenove cruzeiros e trinta e cinco centavos), assim demonstra da:

<u>Títulos</u>	<u>Orçada</u>	<u>Arrecadada</u>	<u>Diferença</u>
Receitas Correntes			
Tributárias			
Impostos	280.000,00	861.587,88	(+) 581.587,88
Taxas	1.069.000,00	1.107.276,09	(+) 38.276,09
Contr. de Melhoria	100,00	-	(-) 100,00
S O M A. . .	1.349.100,00	1.968.863,97	(+) 619.763,97
Patrimonial	10.200,00	333.624,34	(+) 323.424,34
Transferências Correntes	6.353.300,00	5.577.934,08	(-) 775.365,92
Rec. Diversas	67.700,00	163.071,08	(+) 95.371,08
S O M A. . .	6.431.200,00	6.074.629,50	(-) 356.570,50
TOTAL REC. CORRENTES.....	7.780.300,00	8.043.493,47	(+) 263.193,47
Receitas de Capital			
Operações de Créd.	100,00	-	(-) 100,00
Alien. de Bens Móv. e Imóveis	510.100,00	212.777,60	(-) 297.322,40
Transf. de Capital	678.700,00	995.001,47	(+) 316.301,47
Ots. Rec. de Cap.	30.800,00	41.840,72	(+) 11.040,72
TOTAL REC. DE CAPITAL.....	1.219.700,00	1.249.619,79	(+) 29.919,79
TOTAL REC. ORÇAM.	9.000.000,00	9.293.113,26	(+) 293.113,26
Receita Extraorçamentária	-	2.816.606,09	(-) 2.816.606,09
TOTAL GERAL.....	9.000.000,00	12.109.719,35	(+) 3.109.719,35

A Receita Extraorçamentária está assim distribuída:

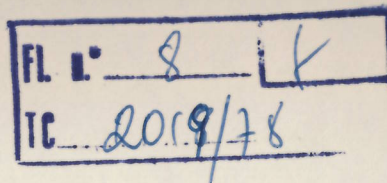
1.- Antecipação da Receita	Cr\$ 250.000,00
2.- Depósitos de Cauções	Cr\$ 360.000,00
3.- Prestamistas	Cr\$ 3.486,35
4.- Credores Diversos	Cr\$ 2.014.685,92
5.- Devedores Diversos	Cr\$ 188.433,82
T O T A L.....	Cr\$ 2.816.606,09

gfi



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 7 -



2: - D E S P E S A

Depois de alterada pela abertura de créditos adicionados e pelas reduções e anulações de verbas, já mencionadas, a Despesa Orçamentária autorizada passou a ser de Cr\$ 9.710.087,83 (Nove milhões, setecentos e dez mil, oitenta e sete cruzeiros e oitenta e três centavos). Porém, a Despesa Empenhada no exercício atingiu a cifra de Cr\$ 8.587.537,91 (Oito 7 milhões, quinhentos e oitenta e sete mil, quinhentos e trinta e sete cruzeiros e noventa e um centavos), resultando uma diferença efetivamente inferior à autorizada em Cr\$ 1.122.549,92 (Hum milhão, cento e vinte e dois mil, quinhentos e quarenta e nove cruzeiros e noventa e dois centavos).

O movimento da despesa assim se resume:

Despesa Fixada.....	Cr\$ 9.710.087,83
Despesa Empenhada.....	<u>Cr\$ 8.587.539,91</u>
Diferença.....	<u>Cr\$ 1.122.549,92</u>

Em melhor explicação, assim se apresenta:

Despesa Fixada.....	Cr\$ 9.000.000,00
---------------------	-------------------

MAIS:

Aumento por Créditos Adicionais.....	<u>Cr\$ 2.816.404,93</u>
<u>S O M A.....</u>	<u>Cr\$11.816.404,93</u>

M E N O S:

Anulações e Reduções de Verbas, inclusive Créd. Especiais revogados...	<u>Cr\$ 2.106.317,10</u>
DESPESA AUTORIZADA.....	Cr\$ 9.710.087,83
DESPESA EMPENHADA.....	<u>Cr\$ 8.587.537,91</u>
<u>ECONOMIAS DE VERBAS.....</u>	<u>Cr\$ 1.122.549,92</u>

Comparando-se a despesa efetivamente realizada com a dos exercícios anteriores, como a seguir demonstramos, 7 percebe-se que a mesma sofreu um aumento de, aproximadamente 27,1% em relação ao exercício anterior.

Eis as despesas dos três últimos exercícios:

Exercício de 1 975.....	Cr\$ 4.455.046,55
Exercício de 1 976.....	Cr\$ 6.755.749,62
Exercício de 1 977.....	Cr\$ 8.587.537,91

Devemos reconhecer que as maiores despesas / tem sido realizadas com:

1.- Constr. de Casas Populares
(Complementação Convênio /
com a CECAP)..... Cr\$ 98.790,50 = 1,15%



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 8 -

FL. n.º	9	5
TC	2019/78	

2.- Manut. de Ativ. Diversas do SOU.....	Cr\$ 1.046.197,25 = 12,2%
3.- Melh. e Ext. de Rede de Illum. Públ. e Domiciliar	Cr\$ 142.978,13 = 1,66%
4.- Manut. e Conserv. de Estradas Municipais.....	Cr\$ 891.670,90 = 10,4%
5.- Transporte Escolar - 1º e 2º Graus.....	Cr\$ 361.716,99 = 4,20%
6.- Manut. das Atividades da Câmara Municipal.....	Cr\$ 152.876,90 = 1,78%
7.- Subvenção à Entidades Hospitalares.....	Cr\$ 200.000.00 = 2,32%
8.- Constr. de uma Piscina em Convênio com a Secret. Esp e Turismo.....	Cr\$ 260.670,70 = 3,03%
9.- Contribuição para o PASEP	Cr\$ 136.664,03 = 1,59%
10.- Equipamento do SERM (Aquisição de um Caminhão)....	Cr\$ 231.355,40 = 2,69%

Os percentuais acima relacionam-se com a Despesa Orçamentária realizada.

Cumprе destacar, também, que a despesa com o elemento "pessoal" atingiu a cifra de Cr\$ 4.172.980,59 (Quatro milhões, cento e setenta e dois mil, novecentos e oitenta / cruzeiros e cinquenta e nove centavos), que representa 51,9% / das Receitas Correntes: 44,9% da Receita Orçamentária: 48,6% da Despesa Orçamentária; e, um acréscimo de 48,3% dessa mesma despesa, relativa ao exercício anterior.

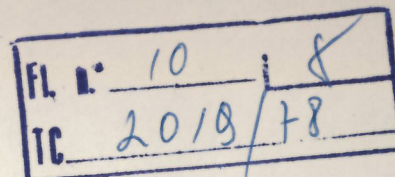
Apresentamos abaixo, para maior esclarecimento, ainda em comparação com os exercícios anteriores, a despesa por elemento e por funções:

A.- POR ELEMENTO	1 975	1 976	1 977
Despesas Correntes			
Despesas de Custeio			
Pessoal.....	1.915.131,53	2.813.936,12	4.172.980,59
Material de Consumo	595.624,41	895.052,52	857.307,29
Serviços de Terceiros.....	497.541,69	767.483,49	779.681,80
Encargos Diversos..	154.791,95	354.073,13	315.113,65
Despesa dos Exercícios Anteriores....	11.650,83	-	94.349,27
S O M A.....	3.174.740,41	4.830.545,26	6.219.432,60



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 9 -



	<u>1 975</u>	<u>1 976</u>	<u>1 977</u>
Transferências Correntes			
Subvenções Sociais.....	71.100,00	229.000,00	342.500,00
Subvenções Econômicas..	7.000,00	-	70.000,00
Transferências de Ass .			
Prev. Social.....	19.653,82	38.576,46	55.215,04
Juros.....	18.375,54	98.779,41	40.619,47
Contr. de Prev. Social.	300.321,50	406.374,88	913.339,71
S O M A.....	416.450,86	772.730,75	1.421.674,22
SUBTOTAL.....	3.591.191,27	5.603.276,01	7.641.106,82

Despesas de Capital

Investimentos			
Obras Públicas.....	328.590,66	896.866,47	615.604,31
Equipamentos e Instalações.....	149.243,00	58.501,00	231.355,40
Mat. Permanente.....	92.984,59	63.753,11	40.607,60
S O M A.....	570.818,25	1.019.120,58	887.567,31

Inversões Financeiras

Aquisição de Imóveis...	125.394,75	-	-
S O M A.....	125.394,75	-	-

Transferência de Capital

Amortização.....	67.642,28	98.353,03	58.863,78
Auxílios p/Obras Públ..	90.000,00	35.000,00	-
Auxílios p/Mat. Perm...	10.000,00	-	-
S O M A.....	167.642,28	133.353,03	58.863,78
SUBTOTAL.....	863.855,28	1.152.473,61	946.431,09
T O T A L.....	4.455.046,55	6.755.749,62	8.587.537,91

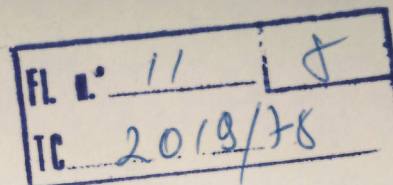
B.- POR FUNÇÕES

Governo e Adm. Geral...	641.860,72	-	-
Adm. Financeira.....	451.986,90	-	-
Defesa e Segurança.....	67.844,84	-	-
Viação, Transp. e Comun.	627.274,67	-	-
Indústria e Comércio...	125.394,75	-	-
Educação e Cultura.....	485.917,30	-	-
Saúde.....	214.907,79	-	-
Bem-Estar Social.....	390.965,90	-	-
Serviços Urbanos.....	1.448.893,68	-	-
Legislativa.....	-	203.187,11	152.876,90
Adm. e Planejamento....	-	1.744.019,30	2.272.401,05
Def. Nac. e Seg. Públ..	-	124.495,40	193.825,27
Educ. e Cultura.....	-	867.300,17	1.422.702,06
Habitação e Urbanismo..	-	1.855.037,96	2.317.838,93
À TRANSPORTAR.....	4.455.046,55	4.794.039,94	6.359.644,21



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 1 0 -



1 975

1 976

1 977

DE ¹¹¹ TRANSPORTE.....	4.455.046,55	4.794.039,94	6.359.644,21
Ind. Com. e Serviços..	-	-	24.489,58
Saúde e Saneamento....	-	770.503,96	638.221,21
Assist. e Previdência..	-	272.282,60	308.090,94
Transporte.....	-	918.923,12	1.257.091,97
T O T A L.....	4.455.046,55	6.755.749,62	8.587.537,91

Resumindo-se a execução orçamentária, como abaixo, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou um superávit da ordem de Cr\$ 705.575,35 (Setecentos e cinco / mil, quinhentos e setenta e cinco cruzeiros e trinta e cinco / centavos), que corresponde a 7,6% da Receita realizada.

Arrecadação da Receita

Maior.....	Cr\$ 293.113,26
Economia de Verbas....	<u>Cr\$1.122.549,92</u>
SALDO.....	<u>Cr\$1.415.663,18</u>

Créditos Adicionais /
abertos sem a conse -
quente redução de ver-
bas.....

Cr\$ 710.087,83

SUPERÁVIT NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA..... Cr\$ 705.575,35

Observa-se, portanto, que de um orçamento / elaborado com perfeito equilíbrio, originou-se, na execução, um superávit orçamentário, verificou-se em face do eficiente contro- / le dos gastos públicos e; notadamente, naqueles destinados ao / custeio de serviços.

Receitas

Orçamentária..... Cr\$ 9.293.113,26

Despesas

Orçamentária, inclusi-
ve créditos adicio-
nais.....

Cr\$ 8.587.537,91

SUPERÁVIT..... Cr\$ 705.575,35

Demonstramos, a seguir, os resultados orça-
mentários dos seis últimos exercícios, bem como a relação porcen-
tual com a Receita Orçamentária arrecadada:

Exercício de 1 972..... Cr\$164.216,46 =9,4%
Déficit

Exercício de 1 973

Déficit..... Cr\$ 41.389,58 =1,8%

Exercício de 1 974

Déficit..... Cr\$316.134,82 =9,7%



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

111

- 11 -

FL. n°	12	8
TC	2019/18	

Exercício de 1 975
Déficit..... Cr\$413.766,60 = 10,2 %
Exercício de 1 976
Déficit..... Cr\$846.655,30 = 14,3 %
Exercício de 1 977
SUPERÁVIT..... Cr\$705.575,35 = 7,6 %

II - BALANÇO PATRIMONIAL

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais, e, em especial, às estabelecidas na Lei nº 4320/64, correspondendo o ATIVO e o PASSIVO:

Para melhor esclarecimento dos elementos que compõem o Balanço Patrimonial, devemos examinar o anexo nº 14 que integra esta peça.

Comparando-se o ATIVO com o PASSIVO, encontramos um excesso, do primeiro sobre o segundo, de Cr\$2.762.278,99 (Dois milhões, setecentos e sessenta e dois mil, duzentos e setenta e oito cruzeiros e noventa e nove centavos), importância essa que se constitui no Patrimônio Líquido do Município, que assim se apresenta:

Patrimônio Líquido da Prefeitura...	Cr\$ 2.644.756,68
Patrimônio Líquido do Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE.....	Cr\$ 117.522,31
T O T A L.....	Cr\$ 2.762.278,99

No Ativo Financeiro encontramos os Grupos : Disponível, Vinculado em C/C Bancárias e Realizável, no valor de Cr\$ 1.168.771,80 (Hum milhão, cento e sessenta e oito mil, setecentos e setenta e um cruzeiros e oitenta centavos), assim discriminados:

DISPONÍVEL

Caixa.....	Cr\$ 34.459,75
Bancos C/Movimentos.....	Cr\$ 228.869,29
Bancos C/Especiais.....	Cr\$ 75.044,30
Cr\$ 338.373,34	

VINCULADO EM C/C BANCÁRIAS

Bancos C/ Vinculada.....	Cr\$ 335.254,17
--------------------------	-----------------

REALIZÁVEL

Devedores Diversos.....	Cr\$ 177.299,48
Devedores por / Desp. Extraorç. Cr\$	283.411,73
Prestamistas... Cr\$	34.433,08
Cr\$ 495.144,29	Cr\$ 1.168.771,80



CORDEIRÓPOLIS

ESTADO DE SÃO PAULO

BRASIL

- 12 -

 FL. 13
 2019/18

No Passivo Financeiro, aparecem as contas, a seguir discriminadas, que integram a Dívida Flutuante desta Prefeitura, em 31 de dezembro de 1977, quais sejam:

RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar Proc. Rec. Próprios.....	602.436,21	
Restos a Pagar Proc. FPM.....	50.618,96	
Restos a Pagar Proc. FRN.....	26.043,85	
Restos a Pagar Não / Proc. Rec. Próprios..	179.967,00	
Restos a Pagar Não / Proc. FPM.....	37.779,98	
Restos a Pagar Não / Proc. FRN.....	<u>31.827,00</u>	928.673,00

DEPÓSITOS

DEpósitos e Cauções.....	74.117,17
--------------------------	-----------

SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR

Antecipação da Receita.....	25.000,00
-----------------------------	-----------

DÉBITOS DE TESOURARIA

Credores Diversos....	675.032,54	
Obrigações Diversas..	<u>283.411,73</u>	<u>958.444,27</u>
T O T A L.....		<u>1.986.234,44</u>

No Ativo Permanente, encontramos as seguintes contas, que comparadas com os exercícios anteriores, registram o seguinte:

<u>CONTAS</u>	<u>1 975</u>	<u>1 976</u>	<u>1 977</u>
Veículos	190.527,60	190.527,60	436.883,00
Máq. Rodoviárias	426.571,79	426.571,79	426.571,79
Máq. p/ Escritório	53.978,75	100.028,75	100.028,75
Motores e Aparelho	35.204,08	47.655,08	47.655,08
Instalações	28.146,40	28.146,40	28.146,40
Móv. e Utensílios	150.120,08	203.916,79	216.996,79
Veíc. Tração Pessoal e Animal	3.272,50	3.272,50	3.272,50
Mat. Art. e Instr. Musicais	26.759,70	26.759,70	26.759,70
Ferramentas e Utensil.	14.469,67	19.716,67	19.716,67
Mov. e Utens. em Tr.	29.741,00	-	-
Livros e Públ. Técn.	15.400,70	53.711,10	81.158,70
Armamento	685,50	685,50	685,50
À TRANSPORTAR....	<u>974.877,77</u>	<u>1.100.901,88</u>	<u>1.387.874,88</u>



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 13 -

FL. n.º 14
TC 2019/78

CONTAS	1 975	1 976	1 977
DE TRANSPORTE.....	974.877,77	1.100.901,88	1.387.874,88
Insígnias e Bandeiras	2.412,80	3.412,80	3.412,80
Mat. Perm. em Trâns.	5.110,00	-	1.280,00
Ots. Mat. Permanentes	-	250,00	250,00
Imóv. Próp. Municip..	739.666,54	829.223,22	829.223,22
Terrenos-Loteamento.	3.881,98	3.881,98	3.881,98
Terreno-Lot. J.B. Vista	350.451,64	350.451,64	350.451,64
Terreno-Dist. Industr.	531.190,00	135.456,55	446.084,75
Obras em Andamento	2.753,75	-	260.670,70
Bens Imóv. Diversos	304.961,75	304.961,75	404.961,75
Fundo de Gar. Tempo de Serviço.....	18.978,26	22.687,62	29.348,80
Dívida Ativa	37.644,04	62.849,69	160.839,70
Tít. Patrimoniais	31.640,59	31.640,59	31.640,59
Ações da Cesp	44.302,00	-	-
Almoxarifado	10.582,16	78.987,92	101.455,86
Res. Org. Adm. Indir.	149.849,29	146.565,91	117.523,31
T O T A L...	3.208.302,57	3.071.361,55	4.128.898,98

III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O exercício de 1 977, encerrou-se com uma Variação Patrimonial positiva de Cr\$ 1.407.024,41 (Um milhão, quatrocentos e sete mil, vinte e quatro cruzeiros e quarenta e um / ventavos), em decorrência da Execução Orçamentária da Prefeitura / e com uma variação negativa de Cr\$ 29.043,60 (Vinte e nove mil e quarenta e três cruzeiros e sessenta centavos), no que tange à Execução Orçamentária do Serviço Autônomo de Água e Esgoto - Autarquia Municipal. O anexo nº 15, que integra esta Prestação de / Contas, assim demonstra o resultado do exercício:

VARIAÇÕES ATIVAS

Total da Receita.....	9.293.113,26
Total das Mutações Patrimoniais.....	746.353,93
Independente da Execução Orçamentária.	547.061,51
Resultado Patrimonial	
Déficit de Autarquia - SAAE	29.043,60
T O T A L.....	10.615.572,30

VARIAÇÕES PASSIVAS

Total da Despesa.....	8.587.537,91
Total das Mutações Patrimoniais.....	41.840,72
Independente da Execução Orçamentária/	579.169,26
Resultado Patrimonial.....	
Superávit Verificado.....	1.407.024,41
T O T A L.....	10.615.572,30



CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO
BRASIL

- 1 4 -

FL. 16	✓
TC 2018/18	

Através do quadro anterior verifica-se a inclusão no Balanço Geral desta Prefeitura, do resultado negativo do Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE - em decorrência da sua execução orçamentária, como é demonstrado na Prestação de Contas daquela Autarquia Municipal.

IV - BALANÇO FINANCEIRO

As disponibilidades líquidas de Caixa e Bancos, bem como os recursos vinculados em c/c bancárias, transferidos do exercício de 1976, que totalizam a importância de..... Cr\$ 36.956,43 (Trinta e seis mil, novecentos e cinquenta e seis cruzeiros e quarenta e três centavos), em decorrência da Gestão/Financeira do exercício de 1977, passou a ser de Cr\$ 673.627,51 (Seiscentos e setenta e três mil, seiscentos e vinte e sete cruzeiros e cinquenta e um centavos), havendo portanto, um acréscimo de ordem de Cr\$ 636.671,08 (Seiscentos e trinta e seis mil, seiscentos e setenta e um cruzeiros e oito centavos), que se demonstra da seguinte forma:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO.....	36.956,43
Receita Orçamentária.....	9.293.113,26
Receita Extraorçamentária....	2.816.606,09
S O M A.....	12.109.719,35
	12.146.675,78

MENOS:

Despesa Orçamentária...	8.587.537,91
Emp. a Pagar (-).....	753.857,95
Despesa Extraorçamentária.....	3.639.368,31
SALDO DE 31 DE DEZEMBRO DE 1977.....	673.627,51

O saldo de Caixa, Bancos C/ Movimento, Bancos C/ Especiais e Bancos C/ Vinculada, em 31 de dezembro de 1977 no valor de Cr\$ 673.627,51 (Seiscentos e setenta e três mil, seiscentos e vinte e sete cruzeiros e cinquenta e um centavos), coincide com os valores existentes nos Grupos Disponível e Vinculado em C/C Bancárias, do Balanço Patrimonial, o que demonstra a sua exatidão.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A exemplo dos exercícios anteriores, este município dispensou, no exercício em exame, bastante atenção à Educação, especialmente ao Ensino de Primeiro Grau.

No exercício de 1977, esta Administração aplicou no programa ENSINO DE PRIMEIRO GRAU, como pode ser observado através do Anexo I - quadro d, a importância de Cr\$ 859.848,53 (Oitocentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e quarenta e oito cruzeiros e cinquenta e três centavos), da qual Cr\$ 553.631,91... (Quinhentos e cinquenta e três mil, seiscentos e trinta e um cruzeiros e noventa e um centavos), onerando recursos próprios, equi

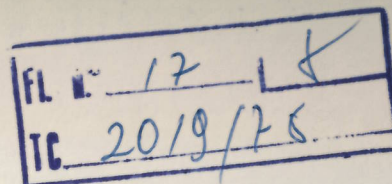


CORDEIRÓPOLIS

ESTADO DE SÃO PAULO

BRASIL

- 15 -

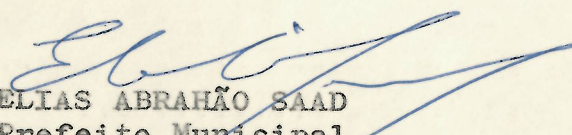


valente a 28,1% da Receita Tributária Municipal efetivamente arrecadada, no valor de Cr\$ 1.968.863,97 (Hum milhão, novecentos e sessenta e oito mil, oitocentos e sessenta e três cruzeiros e noventa e sete centavos), o que nos coloca dentro do limite estabelecido pelo artigo 15, § 3º, "F", da Constituição da República e Cr\$ 306.216,62 (Trezentos e seis mil, duzentos e dezesseis / cruzeiros e sessenta e dois centavos), com os recursos provenientes do Fundo de Participação dos Municípios, de conformidade com a legislação desse Fundo.

Cumpre-nos informar, finalmente, que este / Município não realizou no exercício de 1977 quaisquer operações / de crédito sujeitas à comprovação nos termos das Instruções nº 175 desse E. Tribunal de Contas.

Procuramos, no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício de 1977 com clareza e objetividade, colocando-nos à disposição desse / Egrégio Tribunal de Contas, para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessários.

Apresentamos à Vossa Excelência os protestos de nosso respeito e consideração.


ELIAS ABRAHÃO SAAD
Prefeito Municipal

Excelentíssimo Senhor

Dr. JOSÉ LUIZ DE ANHAIA MELLO

M.D. PRESIDENTE DO E. TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL 1° 18
TC 2019/78

Of.nº.01/78
1.c.c.

Cordeirópolis, 25 de Janeiro de 1978.

Senhor Presidente:

Em cumprimento ao disposto no artigo 39, nº.10 da Lei Orgânica dos Municípios, temos a honra de rncaminhar a Vossa Excelência, para que seja submetido à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, por sua seção municipal, a prestação de contas desta Autarquia, relativo ao exercício de 1.977.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Autarquia, vai acompanhado dos seguintes documentos:

- 01-Balanco orçamentária de 1977 (anexo 12)
- 02-Comparativo da receita orçada com a arrecadada (anexo 10)
- 03-Comparativo da despesa autprizada com a realizada (anexo 11)
- 04-Balanco Financeiro de 1977 (anexo 13)
- 05-Demonstração da receita e da despesa segundo as categorias
- 06-Econômicas (anexo 01)
- 06-Balanco patrimonial do exercício de 1977 (anexo 14)
- 07-Balanco patrimonial do exercício anterior (anexo 14)
- 08-Demonstrativo do programa de trabalho das unidades orçamentárias e da despesa realizada para sua execução (anexo I - quadro A)
- 09-Demonstrativo da realização das despesas do órgão (anexo I - quadro B)
- 10-Demonstrativo da realização das despesas do governo (anexo I - quadro C)
- 11-Demonstrativo da realização das despesas do governo por funções, programas e subprogramas, segundo as categorias econômicas (anexo I - Quadro D)
- 12-Demonstrativo da despesa por unidade orçamentária (anexo II - quadro A)



Serviço Autônomo de Água e Esgôto de Cordeiropolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

Fls.02

- 13-Consolidação geral da despesa do governo, segundo as categorias econômicas (anexo II - Quadro B)
- 14-Termo de conferência de caixa e demonstração do saldo em 31/12/77
- 15-Conciliação das contas bancárias da Autarquia
- 16-Demonstração da dívida flutuante do exercício de 1977 (anexo 17)
- 17-Demonstração da conta Restos a pagar em 31/12/77
- 18-Demonstração da dívida fundada interna (anexo 16)
- 19-Demonstração das variações patrimoniais (anexo 15)
- 20-Dados estatísticos do município (modelo 1)
- 21-Inventário analítico do estoque em 31/12/77
- 22-Relação das licitações realizadas no exercício (modelo 2)
- 23-Certificado dos responsáveis pela Autarquia no exercício
- 24-Declaração de que não possui títulos patrimoniais
- 25-Demonstração dos créditos especiais

Os resultados constantes dos documentos acima relacionados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira da Autarquia, que de modo geral reflete toda sua ação administrativa.

A execução orçamentária foi efetuada de acordo com os dispositivos da Lei 4.320 de 17/03/64 e Decreto Lei complementar nº.09 de 31/12/69 (LEI ARGÂNICA DOS MUNICÍPIOS), como pode ser observado nas peças contábeis que acompanham a presente prestação de contas.

Assim sendo passamos à análise do Balanço Geral de 1977 em seus aspectos orçamentário, patrimonial e financeiro.

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Decreto nº.422 de 06 de Dezembro de 1976, que aprovou o orçamento que se examina, estimou a receita e fixou a despesa na importância de R\$900.000,00 ficando previsto portanto o perfeito equilíbrio.

Na execução orçamentária da despesa acrescentou-se o valor de R\$245.560,81 proveniente de créditos suplementares e especiais, e reduziu-se em R\$58.000,00, conforme autorizações feitas pelos Atos que citamos a seguir.



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

Fls. 03

A T O		D E C R E T O		VALOR	FINALIDADE
Nº.	DATA	Nº.	DATA		
03	18/03/77			5.000,00	abert.cred.supl
		435	12/01/77	25.000,00	Abert.cr.espc.
		438	16/03/77	28.000,00	" " "
SOMA.....				58.000,00	

1 - RECEITA

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi de Cr\$1.022.763,01, verificou-se portanto uma arrecadação a maior de Cr\$122.763,01

Para que se observe o comportamento da receita, apresentamos a seguir a arrecadação dos três últimos exercícios.

Exercício de 1975.....Cr\$ 646.199,85

Exercício de 1976.....Cr\$ 691.675,48

Exercício de 1977.....Cr\$1.022.763,01

Destacam-se entre as rubricas da receita

- a) Tarifa de água e esgoto.....Cr\$538.499,67 - 52%
- b) Taxa de água.....Cr\$217.973,19 - 21%
- c) Taxa de execução do Serv.Abast.D'águaCr\$ 92.126,64 - 09%

Computando-se na receita orçamentária a importância de Cr\$37.351,55 proveniente da receita extraorçamentária, a receita geral elevou-se para Cr\$1.060.114,56.

TÍTULOS	ORÇADA	ARRECADADA	DIFERENÇA
Receitas Correntes			
Receita patrimonial..	500,00	539,65	+ 39,65
Receita Industrial...	801.700,00	863.195,85	+ 61.495,85
Receitas Diversas....	10.500,00	14.503,50	+ 4.003,50
Transf.Correntes.....	70.000,00	77.000,00	+ 7.000,00
SOMA.....	882.700,00	955.239,00	+ 72.539,00
Receitas de Capital			
Alienação bens.Móv. e imoveis.....	12.300,00	25.532,64	+ 13.232,64
Outras Rec.de Capital	5.000,00	6.991,37	+ 1.991,37
Transf.de Capital.....	-	35.000,00	+ 35.000,00
SOMA.....	17.300,00	67.524,01	+ 50.224,01
TOTAL.....	900.000,00	1.022.763,01	+ 122.763,01



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL. 21
TC 2019/18

Fls. 04

DIVERSOS

Credores Diversos

INPS.Q. Empregados.....Cr\$28.546,36
Sul América-Cia.Nac.Seg.Vida.....Cr\$ 234,00
UNSP-União Nac.Serv.Públ.C.Brasil...Cr\$ 194,48
INPS.Q.de Previdência.....Cr\$ 4.160,58
I.Renfa retido na fonte.....Cr\$ 707,64

Devedores Diversos

INPS.Q.Salário Família.....Cr\$ 3.508,49
TOTAL.....Cr\$37.351,55

2 - DESPESA

Depois de alterado pelos Atos e Decretos já citados a despesa orçamentária passou a ser de Cr\$1.087.560,81, porém a despesa empenhada no exercício atingiu cifras de Cr\$1.001.696,28 revelando uma despesa efetivamente inferior à autorizada em Cr\$85.864,53

O movimento da despesa assim se resume.

<u>fixada</u>	<u>empenhada</u>	<u>diferença</u>
1.087.560,81	1.001.696,28	85.864,53
Em melhor explicação assim se apresenta.		
Despesa fixada.....	Cr\$ 900.000,00	
MAIS		
Aumento por créditos adicionais.....	Cr\$ 245.560,81	
SOMA.....	Cr\$1.145.560,81	
MENOS		
Redução de verbas.....	Cr\$ 58.000,00	
Despesa Autorizada.....	Cr\$1.087.560,81	
Despesa Empenhada.....	Cr\$1.001.696,28	
economia de verbas....	Cr\$ 85.864,53	

Comparando-se a despesa efetivamente realizada com dos exercícios anteriores, como a seguir demonstrado, percebe-se/ mos que a mesma vem sofrendo aumentos constantes. Os fatores que influenciam diretamente são, crescente aumento nas despesas de custeio em consequência do desenvolvimento da Autarquia juntamente com o município, o que exige uma demanda maior de serviços, material e pessoal necessários à manutenção das ati



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL. n.º 22
TC 2019/78

fls.05

atividades, ressalte-se também o aumento das despesas com o pagamento de juros e amortização de capital, referente a empréstimo tomado pela Autarquia.

Despesa

Exercício de 1975.....R\$708.358,34
Exercício de 1976.....R\$752.999,32
Exercício de 1977.....R\$1.001.696,28

Apresentamos a seguir para maior esclarecimento ainda em comparação com os exercícios anteriores, a despesa por elemento e por função.

<u>A-POR ELEMENTO</u>	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
Despesas Correntes			
Despesas de Custeio			
Pessoal.....	142.014,85	242.067,35	368.793,23
Material de consumo....	64.450,94	73.314,73	72.844,89
Serviços de Terceiros..	69.605,05	72.786,14	123.860,33
Encargos Diversos.....	1.271,10	2.791,04	448,00
<u>SOMA.....</u>	<u>277.341,94</u>	<u>390.959,26</u>	<u>565.946,45</u>
Transf. Correntes			
Juros.....	79.691,48	75.361,44	91.886,78
Contrib.de Prev.Social..	25.759,32	45.929,89	92.689,90
Diversas Transf. Corrent	9.093,97	18.416,31	-
<u>SOMA.....</u>	<u>114.544,77</u>	<u>139.707,64</u>	<u>184.576,68</u>
Despesas de Capital			
Investimentos			
Obras Públicas.....	103.805,05	92.848,00	100.617,33
Equipamentos e Instalaç.	158.570,35	26.959,00	31.848,60
Material Permanente....	1.981,00	24.111,00	185,40
<u>SOMA.....</u>	<u>264.356,40</u>	<u>143.918,00</u>	<u>132.651,33</u>
Transf.de Capital			
Amortização.....	52.115,23	78.414,42	118.521,82
<u>TOTAL.....</u>	<u>708.358,34</u>	<u>752.999,32</u>	<u>1.001.696,28</u>
<u>B-POR FUNÇÕES</u>		<u>1976</u>	<u>1977</u>
Administração e Planejamento.....		153.775,86	210.408,60
Saúde e Saneamento.....		599.223,46	784.192,80
Assistência e Previdência.....		- - -	7.094,88
<u>TOTAL.....</u>		<u>752.999,32</u>	<u>1.001.696,28</u>



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL n° 23	20/8/78
----------	---------

flw.06

Resumindo a execução orçamentária como abaixo, vamos verificar que o exercício ora examinado apresentou um superavit orçamentário da ordem de Cr\$21.066,73

Arrecadação da Receita

Maior.....	Cr\$122.763,01
Economia de verbas.....	Cr\$ 85.864,53 +
SALDO.....	Cr\$208.627,54
Créditos adicionais abertos sem a	
consequente redução de verbas.....	Cr\$187.560,81 -
SUPERAVIT NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	Cr\$ 21.066,73

Observe-se portanto que de um orçamento elaborado com perfeito equilíbrio, originou-se na execução um superavit orçamentário, oque demonstra um perfeito controle nos gastos da Autarquia.

RECEITA

Orçamentária.....Cr\$1.022.763,01

DESPESA

Orçamentária, inclusive os créditos	
ditos adicionais.....	Cr\$1.001.696,28
SUPERAVIT.....	Cr\$ 21.066,73

II - BALANÇO PATRIMONIAL

Este Balanço foi levantado em obediência às normas legais e, em especial às estabelecidas na Lei 4.320/64, compreendendo o ativo e o passivo.

Para melhor esclarecimento dos elementos que compoem o Balanço Patrimonial, devemos examinar o anexo 14 que integra esta peça.

Comparando-se o Ativo com o passivo encontramos um excesso do primeiro sobre o segundo, da ordem de Cr\$117.522,31, importância esta que se constitui no patrimonio líquido da Autarquia, cabendo esclarecer que sobre ela não pesa qualquer ônus.

A sua formação é detalhada no comentário do Balanço Econômico mais adiante.

No ativo financeiro encontramos o grupo disponível, assim discriminado: caixa-Cr\$3.542,71, Eco.cta.movimento-Cr\$692,78 e o grupo vinvulado em C/C bancária, Eco.cta.vinculada-Cr\$-----11.983,68.



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

fls.07

No passivo financeiro encontramos as seguintes contas.

Restos a pagar.....Cr\$157.433,50

Débitos de tesouraria.....Cr\$ 2.663,46

Os compromissos assumidos são decorrentes da execução orçamentária (Restos a Pagar) ou são créditos de terceiros (débitos de tesouraria).

No ativo permanente encontramos as seguintes contas, que comparadas com as dos exercícios anteriores, registram o seguinte:

<u>categoria</u>	<u>até 1976</u>	<u>%</u>	<u>1977</u>	<u>%</u>
Máquinas p/escritorio	22.700,00	2	22.700,00	2
Motores e Aparelhos..	34.746,32	3	65.662,58	5
Móveis e Utensílios..	4.485,44	0,4	5.785,44	0,6
Veículos de tração -- pessoal/animal.....	-	0	1.600,00	0,1
Ferramentas e Utensí- lios.....	10.529,30	0,9	12.597,90	1
Imóveis.....	756.700,62	68	756.700,62	62
Bens de Nat.Industr.	228.166,59	20,5	328.783,92	27
Dívida Ativa do Cont tribuinte.....	16.924,23	1,5	27.162,07	2
Exist.em almoxarifado	1.772,40	0,1	3.430,00	0,3
Pref.Municipal-Trans- ferência do F.P.M.	35.000,00	3	-	-
<u>TOTAL.....</u>	<u>1.111.024,90</u>	<u>100</u>	<u>1.224.422,53</u>	<u>100</u>

No grupo passivo permanente, encontramos os compromissos exigíveis em prazo superior a doze meses, originando a conta dívida fundada interna-Cr\$963.243,83

III-DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O exercício de 1977 encerrou-se com uma variação patrimonial negativa de Cr\$29.043,60, resultante dos seguintes valores

VARIAÇÕES ATIVAS

Dependente da execução orçamentária

Receita.....Cr\$1.022.763,01

Mutações patrimoniais.....Cr\$ 252.830,75

Independente da execução orçamentária

Mutações patrimoniais.....Cr\$ 54.033,50

TOTAL.....Cr\$1.329.527,26

DEFICIT VERIFICADO:.....Cr\$ 29.043,60

TOTAL.....Cr\$1.358.670,86



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL N° 25
TC 2018/78

fls.08

VARIAÇÕES PASSIVAS

Dependente da execução orçamentária

Despesa.....Cr\$1.001.696,28

Mutações patrimoniais.....Cr\$ 32.869,05

Independente da execução orçamentária

Mutações patrimoniais.....Cr\$ 324.105,53

TOTAL.....Cr\$1.358.670,86

IV - BALANÇO FINANCEIRO

As disponibilidades líquidas de caixa e Bancos transferidas do exercício anterior que totalizaram a importância de Cr\$--- 5.071,83, em decorrência da gestão financeira do exercício de 1977 passou a ser de Cr\$16.219,17, havendo portanto um aumento de Cr\$11.147,34, que se demonstra da seguinte forma:

Saldo no início do exercício.....Cr\$5.071,83

Receita orçamentária..... Cr\$1.022.763,01

Receita extraorçamentária..... Cr\$ 37.351,55 Cr\$1.060.114,56

SOMA.....Cr\$1.065.186,39

MENOS

Despesa orçamentária.....Cr\$1.001.696,28

Empenhos a pagar.....Cr\$ 61.037,54 - Cr\$ 940.658,74

Despesa extra orçamentáriaCr\$ 108.308,48

SOMA.....Cr\$1.048.967,22

SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/77.....Cr\$ 16.219,17

O saldo de caixa e bancos, no valor de Cr\$16.219,17 coincide com os valores existentes no grupo disponível e vinculado em C/C bancárias, do balanço patrimonial, o que nos demonstra a sua exatidão.

Procuramos no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício de 1977, com clareza e objetividade, colocando-nos a disposição desse Egrégio Tribunal de Contas para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessários.

Na oportunidade renovamos a Vossa Excelência os nossos protestos de apreço e consideração.

atenciosamente

Orlando de Lucca
Orlando de Lucca

Diretor



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Cordeirópolis

Praça Francisco Orlando Stocco, 35 - Fone 169 - CEP 13.490

FL n°	26	✓
TC	20/9/78	

Fls. 09

À
Sua Excelência o Senhor
LUIZ DOMINGUES CASTRO
DD. Presidente do Egrégio Tribunal de Contas do Estado
SÃO PAULO - Capital



CÂMARA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO

Fl. nº	27	
IC	2018/78	

Ofício nº.
03/78/N.M.R.

Cordeirópolis, em 20 de março de 1978.

Excelentíssimo Senhor:-

Com a finalidade precípua de instruir processo de Prestação de Contas do Município, relativo ao exercício de 1977, estamos relacionando abaixo, a seguinte documentação:-

1. - Declaração de que não procedeu a abertura de nenhuma modalidade de licitação, durante o exercício de 1977.
2. - Declaração de que não procedeu a admissão de servidores, durante o exercício de 1977.
3. - Cópias xerográficas das Resoluções: nº.01/75 - que institui a remuneração dos Vereadores no Município de Cordeirópolis - nº.03/76 - que altera redação do §1º, do artigo 1º e também o artigo 2º, da Resolução nº.01/75, e dá outras providências.
4. - Cópia xerográfica da Resolução nº.04/75-CM- de 18/11/75 - que fixa a Verba de Representação do Presidente da Câmara Municipal de Cordeirópolis para o exercício de 1976.

Esclarecemos, ainda, que em 1977, a Câmara Municipal de Cordeirópolis, não recebeu duodécimos e as despesas da mesma, foram realizadas através da Prefeitura Municipal de Cordeirópolis, com destaque no orçamento municipal.

Como pode ser observado através do Balanço Geral da Prefeitura Municipal de Cordeirópolis, as despesas com a Câmara Municipal de Cordeirópolis atingiram a importância de Cr\$152.876,90-(cento e cinquenta e dois mil, oitocentos e setenta e seis cruzeiros e noventa centavos), assim demonstrada:

LS continua



CÂMARA MUNICIPAL DE CORDEIRÓPOLIS
ESTADO DE SÃO PAULO

FL. n.º	28	4
TC	2018	18

Fls. 02

CORPO LEGISLATIVO

Pessoal Civil	6126.220,00	
Contribuição de Previ-		
dencia Social	6 6.372,00	6132.592,00

SECRETARIA

Pessoal Civil	6 3.500,70	
Material de Consumo	6 5.974,20	
Serviços de Terceiros ...	6 7.830,00	
Material Permanente	6 2.980,00	6 20.284,90
Despesa Empenhada		6152.876,90
Despesa Paga		6138.622,90
<u>Restos a Pagar</u>		<u>6 14.254,00</u>

Nada mais havendo a constar e na expectativa _
deestarmos agido conforme, valemo-nos da oportunidade para _
reafirmar à V.Excia., os nossos mais elevados protestos de _
distinta consideração e apreço.

Atenciosamente

PROF. MILTON ANTONIO VITTE

= Presidente =

Excelentíssimo Senhor
DR. JOSÉ LUIZ DE ANHAIA MELLO
DD. Presidente do Egrégio Tribunal de
Contas do Estado de São Paulo.
Avenida Rangel Pestana, 315
SÃO PAULO - CAPITAL

-oOo-

|



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

R. 29

Proc. TC-2019/78

elk

RELATÓRIO : Nº 301/78 - D.C.M. 2.1
CONTAS : MUNICÍPIO DE CORDEIRÓPOLIS
EXERCÍCIO : 1977
EXECUTIVO: JOSÉ ALEXANDRE CELOTTI
PERÍODO: 1º a 31/1/77
ELIAS ABRAHÃO SAAD
PERÍODO: 1º/2 a 31/12/77
RESPONSÁVEIS :
LEGISLATIVO: DAVID ALVES DE OLIVEIRA
PERÍODO : 1º a 31/1/77
MILTON ANTONIO VITTE
PERÍODO : 1º/2 a 31/12/77
AUTARQUIA : SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CORDEIRÓPOLIS

Senhor Chefe:

PROCESSO EXAMINADO INTERNAMENTE

De conformidade com a aprovação dada por esta Eg. Corte à forma de exame, são submetidas a estudo, no presente processo, as contas do Município acima mencionado, acompanhadas do respectivo relatório.

Cumpre-nos esclarecer, preliminarmente, que as contas da CÂMARA MUNICIPAL estão incorporadas às do EXECUTIVO.

O exame das contas compreende a verificação do aspecto técnico-contábil.

TESOURARIA

De conformidade com o Balanço Financeiro (fls. 03 do anexo) e com o Termo de Conferência do Caixa e Demonstração do saldo bancário em 31/12/77 (fls. 82/94 do anexo), o disponível é de Cr\$ 673.627,51.



JK

LICITAÇÕES

No exercício ora examinado a Prefeitura realizou 24 licitações, conforme se vê da relação constante às fls. 101 do anexo, sendo: 1 concorrência, 14 tomadas de preço, e 9 convites.

ENSINO DE 1º GRAU

De conformidade com o Demonstrativo de Aplicação de Despesas (fls. 104 do anexo), a Prefeitura aplicou 28,11 % no Ensino de 1º Grau.

PEÇAS CONTÁBEIS

Quanto às peças contábeis, temos a ressaltar:

a - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (fls. 04 do anexo)

O orçamento da Prefeitura foi aprovado pela Lei nº 1050, de 3 de dezembro de 1976, apresentando-se equilibrado.

No decorrer do exercício, entretanto, a previsão inicial foi alterada em virtude de abertura de créditos adicionais, no montante de Cr\$ 710.087,83.

Na execução, relativamente à Receita realizada, ocorreu um superavit de 7,59 %, ou Cr\$ 705.575,35.

b - BALANÇO FINANCEIRO (fls. 03 do anexo)

O Balanço Financeiro demonstra toda receita e despesa com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o seguinte.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

R. nº 31

Proc. TC-2019/78

JK

c - BALANÇO PATRIMONIAL (fls. 05 do anexo)

Do Balanço Patrimonial, que é peça de grande valor, de vez que espelha a situação econômico-financeira da administração, podemos destacar o Patrimônio Líquido, no valor de Cr\$ 2.762.278,99.

d - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (fls. 26 do anexo)

O aumento constatado no Patrimônio Municipal foi de Cr\$ 1.407.024,41.

CONCLUSÃO

Considerando o exposto em nosso relatório, podemos concluir que as contas do EXECUTIVO e LEGISLATIVO MUNICIPAL de CORDEIRÓPOLIS, referentes ao exercício de 1977, ESTÃO REGULARES.

DCM-2.1, em 26 de junho de 1978

Eileen Lowenstet

Eileen Lowenstet
Contador



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Fl. nº	32
Proc.	TC-2819/78
<i>[assinatura]</i>	

AUTARQUIA - SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CORDEIRO-
POLIS
DIRETOR : ORLANDO DE LUCCA
PERÍODO: 1º/1 a 31/12/77

T E S O U R A R I A

De conformidade com o Balanço Financeiro (fls. 107 do anexo) e com o Termo de Conferência do Caixa e Demonstração do saldo bancário em 31/12/77 (fls. 138/141 do anexo), verificamos que o disponível é de Cr\$ 16.219,17.

L I C I T A Ç Õ E S

No exercício ora examinado a Autarquia realizou 4 licitações, conforme se vê da relação constante às fls. 133 do anexo, sendo as 4 tomadas de preço.

P E Ç A S C O N T Á B E I S

Quanto às peças contábeis, temos a ressaltar:

a - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (fls. 108 do anexo)

O orçamento da Autarquia foi aprovado pelo Decreto Municipal nº 422, de 6 de dezembro, de 1976, apresentando-se equilibrado.

No decorrer do exercício, entretanto, a previsão inicial foi alterada em virtude de abertura de créditos adicionais, no montante de Cr\$ 187.560,81.

Na execução, relativamente à receita realiza



da, ocorreu um superavit de 2,05 %, ou Cr\$ 21.066,73.

b - BALANÇO FINANCEIRO (fls. 107 do anexo)

O Balanço Financeiro demonstra toda receita e despesa com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o seguinte.

c - BALANÇO PATRIMONIAL (fls. 109 do anexo)

Do Balanço Patrimonial, que é peça de grande valor, de vez que espelha a situação econômico-financeira da administração, podemos destacar o Patrimônio Líquido, na importância de Cr\$ 117.522,31.

d - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (fls. 110 do anexo)

O aumento constatado no Patrimônio da Autarquia foi de Cr\$ prejudicado

C O N C L U S ã O

Considerando o exposto em nosso relatório, podemos concluir que as contas da AUTARQUIA SERVIÇO AUTONOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE CORDEIROPOLIS, referentes ao exercício de 1977, ESTÃO REGULARES.

D.C.M. 2.1, em 27/6/78

Ellen Lowenstein
Contador

Senhor Diretor:

Manifesto-me de inteiro acordo com o relatório apresentado, bem como com sua conclusão às fls. 29/33

À consideração de Vossa Senhoria.

D.C.M. - 2.1 em 30 de junho de 1978.

PLÍNIO COSTA CESAR
Contador - Chefe
CRC sp. 10.151



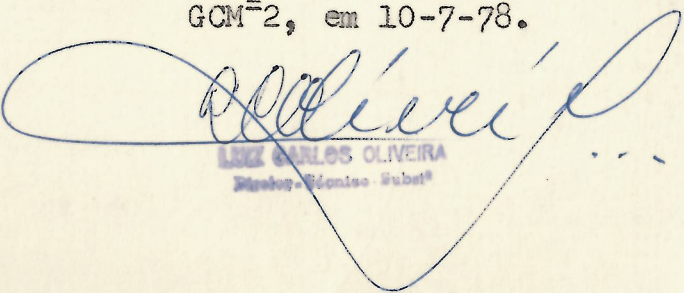
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Fl. n.º 34
Proc. TC-2019/78

Sr. Conselheiro Relator

Esta Direção ao autos à apreciação de V.E.a., manifesta-se de inteiro acordo com as conclusões da D. C.M.2.1., em seu relatório de fls.29 a 33., referente às contas do exercício de 1977.

GCM-2, em 10-7-78.


LUIZ CARLOS OLIVEIRA
Diretor-Mônico Subst.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

R. n.º	35
Proc.	TE-2019/78/4
	61

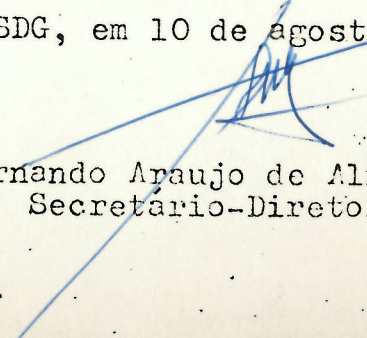
DECISÃO DA SEGUNDA CÂMARA

DATA DA SESSÃO - 10-8-78

Pelo voto do Conselheiro George Oswaldo Nogueira, Presidente em exercício, bem como pelo dos Substitutos de Conselheiro Julio Geraldo de Andrade Arantes, Relator, e Francisco Augusto da Costa Porto, a Egrégia Câmara emitiu parecer no sentido da aprovação das contas, ressalvados os atos não abrangidos pela documentação enviada a esta Corte, destacando a esse respeito, o eventual recebimento pelo Presidente da Câmara da verba de representação, quantia essa, que deverá, nessa hipótese, ser devolvida aos cofres públicos.

- 1) Ao Gabinete do Conselheiro Relator para redigir o competente parecer;
- 2) à SDG-1.0.1 para publicação;
- 3) à 2a. DCM para os devidos fins.

SDG, em 10 de agosto de 1978


Fernando Araujo de Almeida Moura
Secretário-Diretor Geral



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DE SÃO PAULO

PROCESSO TC-2019/78

P A R E C E R

MUNICÍPIO DE CORDEIRÓPOLIS.
PRESTAÇÃO DE CONTAS E BALANÇO GERAL DO
EXERCÍCIO DE 1 977. PARECER NO SENTIDO
DA APROVAÇÃO DAS CONTAS DA MESA DA CÂMARA : PREFEITURA MUNICIPAL E AUTARQUIA.

Vistos, relatados e discutidos os autos do processo TC-2019/78 em que a Prefeitura : Mesa da Câmara e Autarquia Municipal, prestam contas de suas administrações financeiras do exercício de 1 977. A Segunda Câmara do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, em sessão de 10 do corrente, com a presença do Conselheiro George Oswaldo Nogueira, Presidente em exercício, bem como pelo dos Substitutos de Conselheiro Julio Geraldo de Andrade Arantes, Relator, e Francisco Augusto da Costa Porto, por votação unânime, levando em consideração o relatório elaborado pela Diretoria competente, calcado nas peças e anexos encaminhados a este Tribunal pelos órgãos do Governo Municipal, que instruem a prestação de contas e ressaltando a apreciação dos atos eventualmente não abrangidos nessa documentação, destacando a esse respeito, o eventual recebimento pelo Presidente da Câmara da verba de representação, quantia essa que deverá, nessa hipótese, ser devolvida aos cofres públicos, decidiu emitir parecer favorável à aprovação das contas da Mesa da Câmara : Prefeitura Municipal e Serviço Autônomo de Água e Esgoto.

Sala das sessões, em 22 de agosto de 1 978

GEORGE OSWALDO NOGUEIRA- Presidente em exercício.

JULIO GERALDO DE ANDRADE ARANTES- Relator

Publicado *ementa* ; no
"Diário Oficial" de 23/8/78
Conferido por *João Lourdes*
SDG-1.01, em 23/8/78

rel 2266

segue p. 37



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Fl. n.º	37
Proc.	TC-20/9/78

À DCM.2.3. para providenciar a remessa dos autos
à Câmara Municipal interessada, dando ciência à Prefeitura local.

GCM-2, em 23-8-78.

Luiz Carlos Oliveira
LUIZ CARLOS OLIVEIRA
Diretor-Técnico Subst^o



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DE SÃO PAULO

2ª DIRETORIA DE EXAME DE CONTAS MUNICIPAIS

OF.DCM-2 .3. Nº 808/78
TC- 2019/78

São Paulo, 28 de agosto de 1978.

Senhor Presidente:

Encaminho a Vossa Excelência , para os fins previstos no artigo 90, item VII, da Constituição do Estado combinado com o artigo 25, item XV, da Lei Orgânica dos Municípios (Decreto-Lei-Complementar nº 9, de 31.12.69), o processo de prestação de contas, bem como o anexo a ele vinculado e respectivo parecer prévio, emitido pela Colenda segunda Câmara deste Tribunal, em sessão realizada a 10 de agosto de 1978, relativo as contas do exercício de 1977 , apresentadas pelos órgãos do Governo desse Município.

Apresento a Vossa Excelência os protestos de distinta consideração.


LUIZ CARLOS OLIVEIRA

DIRETOR TÉCNICO SUBSTº

Ao Excelentíssimo Senhor
Presidente da Câmara Municipal de

CORDEIRÓPOLIS - SP.

ao.