Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul
CORPO ESPECIAL - AUDITORIA

| | | |
|---|---|---|
| **Parecer** | : | **PAR - C.ESP - 09352/2011** |
| **PROCESSO TC/MS** | : | 2988/2011 |
| **PROTOCOLO** | : | 1032546 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE ÁGUA CLARA |
| **RESPONSÁVEL** | : | EDVALDO ALVES DE QUEIROZ |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PREFEITO |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL 2010 |
| **RELATOR** | : | CONS. MARISA JOAQUINA MONTEIRO SERRANO |

## I – PREÂMBULO

**1 –** Versa o processo sobre a Prestação de Contas Anuais do **FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE ÁGUA CLARA - MS**, inerente ao exercício financeiro de 2010, de responsabilidade do gestor **EDVALDO ALVES DE QUEIROZ**, remetida a este Tribunal para julgamento de conformidade com o disposto no **inciso II** do **art. 37** da Lei Complementar Estadual nº 048/1990 – LOTCEMS.

**2 –** O processo em apreço é trazido à consideração deste Corpo Especial–Auditoria, para emissão de parecer em cumprimento do que reza o **inciso I** do **art. 19** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS e do **inciso II** do **art. 37** da Resolução Normativa nº 057/2006 – Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul – RITCEMS.





**3 –** Inicialmente a predita Prestação de Contas Anuais foi analisada pela Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo, oportunidade que constatou **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES**, emitindo assim em caráter preliminar a Análise Processual às ff. 65/69.

**4 –** Em cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal, o Ordenador de Despesas foi notificado por meio do Ofício à f. 71, oportunidade em que apresentou justificativas instruídas de documentos segundo às ff. 73/94.

**5 –** A Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados pelo Ordenador de Despesas, ocasião que constatou o saneamento das **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas, emitindo por derradeiro a Análise Conclusiva às ff. 95/100, manifestando-se da seguinte forma:

> ***"VIII – CONCLUSÃO***
>
> ***Mediante o exposto, opinamos no sentido de que a Prestação de Contas referente ao exercício 2010 do Fundo Municipal de Investimentos Sociais de Água Clara/MS, sob a Gestão do Sr.***





***Edvaldo Alves de Queiróz – Prefeito Municipal, oferece condições favoráveis para obter a aprovação desta Corte de Contas."***

**É o relatório.**

## II – EXAME DE AUDITORIA

**4 –** Esta Auditoria examinou a Prestação de Contas Anuais em questão, na forma da vigente ordem constitucional e legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública oportunidade que constatou o seguinte:

**4.1 –** NA AVALIAÇÃO do Calendário das Obrigações que dispõe a **alínea "f"** do **inciso VI do art. 1º** da Instrução Normativa nº 01/1995; do Aspecto Processual de Instrução conforme disposto no **item 2.0** do **Anexo III** do Manual das Peças Obrigatórias e suas alterações; da Execução Orçamentária da Receita e Despesa conforme Lei Federal nº 4.320/1964; da Autorização e Aberturas dos Créditos Adicionais e suas Respectivas Fontes de Recursos conforme os **arts 40** a **46** da Lei Federal nº 4.320/1964 e da Consistência das Demonstrações Contábeis de acordo com os **arts. 101** a **105** a Lei Federal nº

4.320/1964, NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR.

**É o exame**.

## III – CONCLUSÃO

**5 –** Diante do exposto neste parecer e considerando tudo que consta do processo e pelas razões contidas no **item 4** da **Parte II – EXAME DA AUDITORIA** deste parecer, esta Auditoria opina de forma conclusiva que o Tribunal Pleno com fundamento no que reza o **inciso I** do **art. 76**, da LCE n° 048/1990 – LOTCEMS julgue:

**5.1– REGULARES**, a Prestação de Contas Anuais do **FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE ÁGUA CLARA - MS**, inerente ao exercício financeiro de 2010, de responsabilidade do gestor **EDVALDO ALVES DE QUEIROZ**, considerando-o quite, em crédito ou em débito, na forma do ***caput*** do **art. 75** LCE n° 048/1990 – LOTCEMS.

**6 –** O parecer ora exarado foi fundamentado no exame de documentos de veracidade ideológica presumida,





ficando, assim, portanto, ressalvadas quaisquer impropriedades e irregularidades porventura encontradas por meio de processos próprios regimentais.

**É o parecer.**

Campo Grande, 18 de agosto de 2011.

**JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO**

**AUDITOR TCE/MS**

jpjt