| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-3174/2014 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/5229/2013 |
| **PROTOCOLO** | : | 1413601 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE MUNDO NOVO |
| **RESPONSÁVEL** | : | ROSELI APARECIDA LOURENÇO BRASIL |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | DIRETORA PRESIDENTE |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL |
| **RELATOR** | : | JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/5229/2013, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE MUNDO NOVO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Gestora, **ROSELI APARECIDA LOURENÇO BRASIL**, remetida a este Tribunal para julgamento de conformidade com o disposto no **inciso II** do **art. 21** da Lei Complementar Estadual nº 160, de 02.01.2012, cuja formatação processual se deu na forma da Instrução Normativa nº 35, de 14.12.2011, que aprovou o Manual de Remessa de Informações.

**2 –** O processo é trazido à avaliação desta Auditoria, para emissão de parecer em cumprimento do que reza o

disposto no **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160, de 02.01.2012 e no **art. 1º** da Portaria TC/MS nº 2, de 08.03.2012.

**3 –** Examinados os autos do processo se constata que a digna Inspetoria de Controle Externo constatou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES**, as quais foram notificadas a Gestora visando o cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, oportunidade em que visando saná-las apresentou justificativas e documentos acostados à peça nº 26 e 34.

**4 –** A ilustre Inspetoria de Controle Externo analisou as apresentadas justificativas e os documento inerentes ao contraditório por meio da **ANÁLISE ANA-1ICE-129/2014** acostada à peça nº 36, e considerou que as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas foram sanadas, **em parte**, permanecendo as transcritas, a seguir:

> *"[...] não foram sanadas as falhas referentes às diferenças apuradas no saldo patrimonial R$ 160.832,76, e a divergência no*

*valor das reservas matemáticas previdenciárias apuradas através do cálculo atuarial.*

*As falhas são meramente contábeis, não prejudicando a aplicação dos recursos."*

**5 –** E, por fim, a predita Inspetoria de Controle Externo, em conclusão, se manifestou derradeiramente acerca destas Contas Anuais de Gestão na forma transcrita, a seguir:

> *"Face ao exposto, entendemos que a presente Prestação de Contas anual do Fundo de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Mundo Novo, referente ao exercício financeiro de 2012, OFERECE CONDIÇÕES FAVORÁVEIS PARA OBTER APROVAÇÃO, resguardando-se a responsabilidade dos Ordenadores de Despesas e outros responsáveis, no mesmo período, de possíveis irregularidades que poderão ser alvo de futuras inspeções ou em outros procedimentos pendentes de apreciação desta Corte de Contas."*
>
> (Não grifado no original)

**É o relatório.**

## II – EXAME DE AUDITORIA

**6 –** Antes de adentrar no mérito do exame da avaliação destas Contas é necessário considerar neste

Parecer, as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** trazidas à baila pela emérita Inspetoria de Controle Externo transcritas no **item 4** do **PREÂMBULO** deste Parecer, sobre as quais esta Auditoria se manifesta na forma, a seguir:

**6.1 –** Quanto à diferença apurada no saldo patrimonial de R$ 160.832,76, bem como a divergência no valor das reservas matemáticas previdenciárias entre o valor do Cálculo Atuarial acostado à peça nº 14 e as provisões para benefícios concedidos no valor de 22.379.406,53, registrado no Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça 07, o qual registra uma importância de 23.762.273,75, originando uma diferença de 1.382.867,22, fato que no entendimento desta Auditoria compromete a consistência destas contas de Gestão por deixar de evidenciar de forma regular o resultado patrimonial e o passivo permanente, contrariando as disposições dos **art. 104** e **105** da Lei 4.320/1964.

**7 –** Dando prosseguimento ao exame destas Contas Anuais de Gestão, na forma da vigente ordem constitucional, legal, demais legislações pertinentes e das

normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública ficou constatado na sua avaliação o seguinte:

**7.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011.**

**7.1.1 – Cumprimento** do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 2.1** do **Item 2** da **Seção II** do **Anexo I**, por ter remetido, **TEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas estas Contas Anuais de Gestão, conforme constatado no Recibo de Protocolo Definitivo acostado à peça nº 01.

**7.1.2 – Não Cumprimento** da **letra "B"** do **subitem 2.1** do **item 2** da **Seção II**, do **Anexo I**, por apresentar estas Contas Anuais de Gestão, **não instruídas** na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme ficou constatado pela ausência do **subitem B.19** (Balanço Patrimonial do Exercício Anterior), caracterizando em infração prevista no **inciso IV** do **art. 42** da LCE nº 160/2012, todavia, esta auditoria ressalva tal fato com base no **inciso II** do **art. 59** da mesma lei por entender que tal fato não compromete a consistência da presente prestação de Contas.

**7.2 – DA LEI COMPLEMENTAR FEDERAL Nº 101, DE 04.05.2000 – LRF.**

**7.2.1 – Cumprimento** do ***caput*** do **art. 48** da LCF nº 101/2000 – LRF, por dar **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão, mediante as publicações dos Balanços exigidos, conforme visto à acostada peça nº 04.

**7.3 – DA LEI FEDERAL Nº 4.320, DE 17.03.1964, PORTARIA Nº 42, DE 04.04.1999 DO MPOG E PORTARIA INTERMINISTERIAL Nº 163, DE 04.05.2001 DO MF E MPOG.**

**7.3.1 – DO ORÇAMENTO.**

**7.3.1.1 –** A Lei Municipal nº 804/2011 - LOA autorizou para o Fundo **créditos orçamentários** na ordem de **R$ 3.007.750,00**, conforme visto na **ANÁLISE ANA-1ICE-129/2014** acostada à peça nº 36.

**7.3.2 – DOS CRÉDITOS ADICIONAIS**

**7.3.2.1 –** Ficou constatado que não houve abertura de créditos adicionais no exercício em questão, permanecendo inalterada a despesa inicial fixada.

### 7.3.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

**7.3.3.1 – Cumprimento** do disposto nos **§§ 1º, 2º** e **4º** do **art. 11**da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964 e Portaria Interministerial nº 163, de 04.05.2001 do MF e MPOG, por apresentar a **classificação econômica da receita orçamentária** de conformidade com as citadas normas legais, conforme visto no Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada acostado à peça nº 11, o qual evidencia receita orçada de **R$ 3.007.750,00** e arrecadada na ordem de **R$ 4.467.864,99**.

### 7.3.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

**7.3.4.1 – Cumprimento** do disposto no **art. 12** da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964, bem como da Portaria nº 42, de 04.04.1999 do MPOG e Portaria Interministerial nº 163, de 04.05.2001 do MF e MPOG, por apresentar a fixação e realização da despesa orçamentária por **categorias econômicas** e por **classificação funcional**, conforme constatado no Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 12, o qual demonstra despesa autorizada de **R$ 3.007.750,00** e empenhada na ordem de **R$ 1.456.411,36**.

**7.3.5 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**7.3.5.1 – Não Cumprimento** dos **arts. 104** e **105** da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964, por deixar de apresentar de forma regular o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 07 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça 08, de acordo com as citadas disposições legais tendo em vista que as irregularidades inerentes expostas preambularmente no **Item 4**, comprometem o resultado patrimonial e o passivo permanente do Fundo, caracterizando infração ao disposto no **inciso VIII** do **art. 42** da LCE nº 160, de 02.01.2012.

**7.4 – DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTAIS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988.**

**7.4.1 – Cumprimento** do disposto no **§ 3º** do **art. 164**, por ter depositado as disponibilidades de caixa do Fundo em **instituições financeiras oficiais**, conforme visto à peça nº 14.

**É o exame.**

## III – CONCLUSÃO

**8 –** Diante do exposto neste **Parecer** e considerando tudo que consta dos autos do processo constata-se que a Prestação de Contas Anuais de Gestão em pauta, foi elaborada em **desacordo** com a vigente ordem constitucional e legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública, tendo em vista as **irregularidades** expostas na **PARTE II EXAME DE AUDITORIA**, transcritas, a seguir:

> *"**6.1 –** Quanto à diferença apurada no saldo patrimonial de R$ 160.832,76, bem como a divergência no valor das reservas matemáticas previdenciárias entre o valor do Cálculo Atuarial acostado à peça nº 14 e as provisões para benefícios concedidos no valor de 22.379.406,53, registrado no Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça 07, o qual registra uma importância de 23.762.273,75, originando uma diferença de 1.382.867,22, fato que no entendimento desta Auditoria compromete a consistência destas contas de Gestão por deixar de evidenciar de forma regular o resultado patrimonial e o passivo permanente, contrariando as disposições dos **art. 104** e **105** da Lei 4.320/1964."*

Em face do exposto, esta Auditoria considerando o disposto no **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160, de 02.01.2012

e no **art. 1º** da Portaria TC/MS nº 2, de 08.03.2012, conclusivamente, **opina**:

**8.1 –** Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21** c/c o **inciso III** do **art. 59** ambos da LCE nº 160, de 02.01.2012, julgue e considere **IRREGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE MUNDO NOVO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Gestora, **ROSELI APARECIDA LOURENÇO BRASIL.**

**9 – AVALIAÇÃO DA LEGITIMIDADE E DA ECONOMICIDADE**, esta será obtida mediante o controle externo por meio de processos de instrumentos de fiscalização que dispõe o **art. 26** da LCE nº 160, de 02.01.2012.

**10 –** O Parecer ora exarado foi fundamentado no exame da **Prestação de Contas Anuais de Gestão** composta de documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida, ficando, assim, portanto,

**ressalvadas** quaisquer **impropriedades** e **irregularidades** porventura encontradas por meio de processos de instrumentos de fiscalização que dispõe o **art. 26** da LCE nº 160, de 02.01.2012.

**É o parecer.**

Campo Grande, 16 de abril de 2014.

**JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO**
**AUDITOR TCE/MS**

*Jpjt*