PARECER	**PAR-AUDITORIA-12723/2014**
PROCESSO TC/MS	**TC/2742/2014**
PROTOCOLO	**1488103**
ÓRGÃO	**CAMARA MUNICIPAL DE JATEI**
RESPONSÁVEL	**ROSE MONICA DUCK RAMOS**
CARGO DO RESPONSÁVEL	**PRESIDENTE DA CÂMARA**
ASSUNTO DO PROCESSO	**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2013**
RELATOR	**JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL (DESIGNADO)**

I – PREÂMBULO

1 – O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE**, sob o nº **TC/2742/2014**, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **CÂMARA MUNICIPAL DE JATEI – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade da Gestora, **ROSE MONICA DUCK RAMOS**, 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 a ocorrência de **IMPROPRIEDADADES**, as quais foram notificadas à Gestora por meio do "**TERMO DE INTIMAÇÃO INT - 10546/2014, "***à peça* nº *13",*** 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 15".*

4 – A nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da **ANÁLISE *"ANA-4ICE-***

5794/2014" acostada à "*peça nº 18"*, e considerou que as **IMPROPRIEDADES** diligenciadas **foram sanadas em parte**.

5 – Em face do exposto, a predita Inspetoria de Controle Externo, em conclusão se manifestou derradeiramente acerca destas Contas Anuais de Gestão na forma transcrita, a seguir:

> *"**VII – RELATÓRIO***
>
> ***...***
>
> *17. Inventário Analítico de bens móveis e imóveis (papel ou mídia);*
> *No respectivo processo consta de um Termo de Verificação de Bens do Exercício de 2013, deixando de apresentar por papel ou mídia a relação analítica dos mesmos;*
>
> ***...***
>
> ***VIII – CONCLUSÃO***
>
> *Reexaminada a presente Prestação de Contas, constatamos que sua execução se encontra regular e guarda conformidade com a legislação vigente, estando assim, em condições de obter aprovação desta Corte de Contas, muito embora, deixando de apresentar por papel ou mídia a relação analítica dos bens móveis e imóveis."*
>
> ***(não grifado no original)***

É o relatório.

II – EXAME DE AUDITORIA

6 - Examinando estas Contas Anuais de Gestão, na forma da vigente ordem constitucional e legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública ficou constatado na avaliação do **Calendário das Obrigações** previsto na **Letra "A"** do **Subitem 3.1** do **Item 3** da **Seção II** do **Anexo I da Instrução Normativa** nº **35/2011**; do **Cumprimento** do ***caput*** do **art. 48** da LCF nº 101/2000 – LRF, relativo à **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão; da **Execução Orçamentária da Receita e Despesa,** da **Autorização e Abertura dos Créditos**

Adicionais e suas respectivas Fontes de Recursos; no **Cumprimento das Obrigações Constitucionais 7% da receita efetivamente realizada no exercício anterior** *(6,98% conforme ANA-4ICE-5794/2014 – item V-2)***; 70% dos gastos da Câmara Municipal com a folha de pagamento, inclusive os subsídios dos vereadores** *(54,56% conforme ANA-4ICE-5794/2014 – item V-3)*; **5% da receita com a remuneração dos Vereadores** *(1,42% conforme ANA-4ICE-5794/2014 – item VI-3)*; **6% possível de gastos com pessoal da receita corrente líquida** *(3,65% conforme ANA-4ICE-5794/2014 – item V-4)*; e da **Consistência dos registros contábeis**, frente às disposições da Lei Federal nº 4.320/64; **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR.**

6.1 – NA AVALIAÇÃO do **Aspecto Processual de Instrução** disposto na **letra "B"** do **subitem 3.1** do **item 3** da **Seção II**, do **Anexo I da Instrução Normativa** nº **35/2011**; esta Auditoria concorda com a **ressalva** exarada no posicionamento da digna Inspetoria de Controle Externo em função da **não remessa** da peça exigida no **item 17** – *Inventário Analítico de Bens Móveis e Imóveis (Papel ou Mídia)*, com fundamento nas disposições do **Inciso II** do **Artigo 59** da Lei Complementar Estadual nº 160/2012, haja vista que a ausência da referida peça não macula o exame nem tampouco provoca qualquer alteração nos resultados demostrados nestas Contas, cujo lançamento de registro contábil no valor de **R$ 456.215,03,** encontra-se devidamente comprovado por meio do Termo de Verificação de Bens à *"peça nº 10"*.

7 – A 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.

8 – Assim, depois de examinar a Prestação de Contas Anuais em apreço, esta Auditoria corrobora com o posicionamento da Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo, por entender que a mesma poderá ser julgada como contas regulares com ressalva, pelas razões expostas neste parecer.

É o exame.

III – CONCLUSÃO

9 – Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta do processo ficou constatado que a Gestora ao apresentar os resultados de sua gestão pública, representada nesta Prestação de Contas Anuais de Gestão, o fez **de acordo** com a vigente ordem legal, **com exceção** dos fatos dispostos no **item 5** e **subitem 6.1** deste Parecer, razões pelas quais esta Auditoria opina de forma conclusiva que o Tribunal Pleno em seu julgamento com fundamento no que reza o **inciso II** do **Artigo 59** da **LCE nº 160/2012**, considere:

9.1- REGULARES COM RESSALVA a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **CÂMARA MUNICIPAL DE JATEI – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade da Gestora, **ROSE MONICA DUCK RAMOS.**

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, 23 de Setembro de 2014.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO
AUDITOR TCE/MS