**TRIBUNAL DE CONTAS**
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**
**AUDITORIA**

| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-3085/2012 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/2889/2011 |
| **PROTOCOLO** | : | 1032285 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE DOURADINA |
| **RESPONSÁVEL** | : | DARCY FREIRE |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PREFEITO MUNICIPAL |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL DE 2010 |
| **RELATOR** | : | WALDIR NEVES BARBOSA |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas sob o nº TC/2889/2011, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE DOURADINA - MS**, inerente ao exercício financeiro de **2010**, de responsabilidade do gestor **DARCY FREIRE**, remetida a este Tribunal para julgamento de conformidade com o disposto no **inciso II** do **art. 21** da Lei Complementar Estadual nº 160/2012.

**2 –** O processo é trazido à consideração desta Auditoria, para emissão de parecer em cumprimento do que reza o **art. 1º** da Portaria TC/MS nº 2/2012 que regulamentou o **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160/2012.

**3 –** Inicialmente a predita Prestação de Contas Anuais foi analisada pela Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo, oportunidade que NADA CONSTATOU DE IRREGULAR, exarando assim em caráter definitivo a Análise Conclusiva às ff. 82/89, manifestando-se da seguinte forma:

***"...constatamos que sua execução encontra-se regular e guarda conformidade com a legislação vigente, estando assim, em condições de obter aprovação desta Corte de Contas."***

**É o relatório**.

## II – EXAME DE AUDITORIA

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

### 4.1 – CALENDÁRIO DAS OBRIGAÇÕES

**4.1.1 –** A Prestação de Contas Anuais foi entregue **TEMPESTIVAMENTE** neste Tribunal, conforme se constata na etiqueta de protocolização estampada na capa do processo, atendendo o disposto na **alínea "f"** do **inciso VI** do **art. 1º** da Instrução Normativa nº 01/1995 – TCEMS, à época vigente.

### 4.2 – INSTRUÇÃO PROCESSUAL

**4.2.1 –** De acordo com o processo a Prestação de Contas Anuais está instruída das peças exigidas no **item 2.0** do **Anexo III** do Manual das Peças Obrigatórias, aprovado pela INTCEMS nº 01/1995 e suas respectivas alterações, à época vigente.

### 4.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

**4.3.1 –** De acordo com a Análise Conclusiva às ff. 82/89 a Lei

Municipal nº 385/2009 - LOA autorizou para o Fundo créditos orçamentários na ordem de R$ 3.488.045,00;

**4.3.2 –** Os créditos adicionais abertos no exercício no montante de R$ 38.700,00, conforme visto no Quadro à f. 39 se deu por conta de recurso de anulação de dotação própria, portanto, não alterando o Orçamento do Fundo, de acordo com o Anexo às ff. 20/21 (Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada) e suas alterações se deram de acordo com as autorizações dos Decretos emitidos pelo Prefeito Municipal às ff. 40/43, bem como suas respectivas fontes de recursos guardam conformidade com os **incisos I** a **III** do **§ 1º** do **art. 43** da Lei Federal nº 4.320/1964.

**4.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

**4.4.1 –** De acordo com o Anexo às ff. 17/19 (Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada) foi previsto para o Fundo receita própria na ordem de R$ 1.354.484,00 e arrecadado R$ 899.530,85, cuja previsão e realização deram-se de forma classificatória com o disposto na Lei Federal nº 4.320/1964, bem como com a Portaria Interministerial nº 163/2001 do MF e MPOG.

**4.5 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA**

**4.5.1 –** Do total da despesa autorizada no montante de R$ 3.488.045,00 o Fundo executou empenhos de despesas na ordem de R$ 2.428.606,08, que pelo visto no Anexo às ff. 20/21 (Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada) sua fixação e realização deram-se de forma classificatória com o disposto na Lei Federal nº

4.320/1964, bem como com a Portaria nº 42/1999 do MPOG e Portaria Interministerial nº 163/2001 do MF e MPOG.

### 4.6 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

**4.6.1 –** O Anexo às ff. 23/24 (Balanço Financeiro) revela que o Fundo recebeu Transferências Financeiras do Tesouro Municipal no valor de R$ 1.580.322,98, a qual acrescida das receitas orçamentárias diretamente arrecadadas e suas disponibilidades foram movimentadas e estão depositadas em instituições financeiras oficiais, conforme visto nas Conciliações Bancárias e Extratos às ff. 45/73, atendendo o disposto no **§ 3º** do **art. 164** da Constituição Federal.

### 4.7 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

**4.7.1 –** Conforme revela o Anexo à f. 25 (Balanço Patrimonial), as contas do Fundo estão equilibradas, pois apresenta Superávit de R$ 28.148,16, apurado pela diferença entre a disponibilidade financeira e o Passivo Financeiro, atendendo o disposto no **§ 1°** do **art. 1º** da Lei Complementar Federal nº 101/2000 – LRF, sendo que no exercício foi apurado Superávit na ordem de R$ 51.247,75.

### 4.8 – OBRIGAÇÕES CONSTITUCIONAIS

**4.8.1 –** Dos recursos constitucionais de que tratam as disposições do **inciso III** do **§ 2º** do **art. 198** da CF, c/c o **inciso III** do **art. 77**, o Tesouro Municipal transferiu para o Fundo o montante de R$ 1.580.322,98, conforme visto no Anexo às ff. 23/24 (Balanço Financeiro), o qual corresponde a 18,02% (dezoito inteiros e dois

décimos por cento) do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o **art. 156** e dos recursos que tratam os **arts. 158** e **159, I, b** e **§ 3º** ambos da referida Constituição, conforme cálculo da Inspetoria de Controle Externo à f. 88.

**4.9 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**4.9.1 –** O Balanço Orçamentário à f. 22; o Balanço Financeiro às ff. 23/24; o Balanço Patrimonial à f. 25 e a Demonstração das Variações Patrimoniais às ff. 26/27 estão elaborados de acordo com os **arts. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964, existindo consistência dentre os seus valores contábeis, constatando-se no exame que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR** nos seus respectivos registros.

**É o exame**.

**III – CONCLUSÃO**

***5* –** Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta do processo ficou constatado que o Ordenador de Despesas demonstra sua gestão pública representada nesta Prestação de Contas Anuais cumprindo a vigente ordem constitucional e legal, conforme visto no **item 4** da **Parte II EXAME DE AUDITORIA** deste Parecer, razão pela qual esta Auditoria **opina** de forma conclusiva que o Tribunal Pleno com fundamento no que reza o **inciso II** do **art. 21** c/c **inciso I** do **art. 59,** ambos da LCE nº 160/2012, **julgue** estas Contas **considerando-as** como:

**5.1 – REGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE DOURADINA - MS**, inerente ao exercício financeiro de **2010**, de responsabilidade do gestor **DARCY FREIRE**.

**5.2 –** 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, 13 de abril de 2012.

**JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO**

**AUDITOR TCE/MS**

lbg