| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-10893/2014 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/2198/2014 |
| **PROTOCOLO** | : | 1487648 |
| **ÓRGÃO** | : | CÂMARA MUNICIPAL DE DOURADOS |
| **RESPONSÁVEL** | : | IDENOR MACHADO |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PRESIDENTE |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO - 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/2198/2014, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **CÂMARA MUNICIPAL DE DOURADOS – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade do Gestor, **IDENOR MACHADO**, 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 verifica-se que a digna Inspetoria de Controle Externo constatou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADES**, as quais em cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, foram notificadas ao Gestor por meio do **TERMO DE INTIMAÇÃO INT – 8246/2014** acostado à peça nº 19, oportunidade em que visando saná-las apresentou justificativas e documentos acostados à peça nº 23.

**4 –** A nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da **ANÁLISE ANA-4ICE-4766/2014** acostada à peça nº 25, e considerou que as **IMPROPRIEDADES** diligenciadas foram plenamente sanadas.

**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, referente ao exercício financeiro de 2013, reúne condições favoráveis para obter aprovação, desta Corte de Contas."*
*(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 o seguinte:

### 6.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011

**6.1.1 – Cumprimento** do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 3.1** do **Item 3** 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.

**6.1.2 – Cumprimento** da **letra "B"** do **subitem 3.1** do **item 3** da **Seção II**, do **Anexo I,** por apresentar estas Contas

Anuais de Gestão, instruídas na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme constatado no contexto geral das peças acostadas aos autos do processo.

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

**6.2.1 – Cumprimento** do disposto no **§ 1°** do **art. 1º**, por apresentar responsabilidade na gestão fiscal, mediante o cumprimento de metas de resultados dentre o duodécimo recebido de **R$ 16.619.472,00** e a despesa empenhada de **R$ 16.279.275,51**, conforme demonstrado na tabela, a seguir:

**TABELA 1**
**EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS, MEDIANTE CUMPRIMENTO DE METAS DE RESULTADOS ENTRE DUODÉCIMO RECEBIDO E DESPESA EMPENHADA.**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 - Duodécimo Recebido. | 16.619.472,00 | 100,00 |
| 2 - Despesa Empenhada. → R$ = 100% → % = (2 / 1) | 16.279.275,51 | 97,95 |
| **3 - Superavit/Deficit. → R$ = (1 - 2) → % = (3 / 1)** | **340.196,49** | **2,05** |
| Resultado do Exame. → Regular 2 < 1 → Irregular 2 > 1. | Regular | |

Fonte: Balanço Financeiro acostado à peça nº 05.

**6.2.2 – Cumprimento** do estabelecido na **alínea "a"** do **inciso III** do **art. 20**, por ter efetuado no exercício despesa com pessoal do Poder Legislativo correspondente ao percentual de **1,99%**, atendendo o limite de **6%** da receita

corrente líquida do Município, conforme demonstrado na tabela, a seguir:

**TABELA 2**

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO X DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 - Receita Corrente Líquida do Município. | 521.992.408,69 | 100,00 |
| 2 - % Legal Máximo Autorizado. | 31.319.544,52 | 6,00 |
| **3 - Despesa com Pessoal do Poder Legislativo, inclusive Encargos Sociais. → R$ = 100% → % = (3/1)** | **10.401.750,90** | **1,99** |
| Resultado do Exame. → Regular 3 < 2 → Irregular 3 > 2. | Regular | |

Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada Consolidado PM e Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostados às peças nº 9.

**6.2.3 – Cumprimento** do ***caput*** do **art. 48**, por dar **transparência** e **publicidade** da Prestação de Contas Anuais de Gestão, mediante as publicações dos Balanços exigidos, conforme visto à acostada peça nº 03.

**6.3 – 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**

**6.3.1 – DO ORÇAMENTO**

**6.3.1.1 –** A Lei Municipal nº 3.676/2012 - LOA autorizou **créditos orçamentários** para a Câmara Municipal na ordem de **R$ 16.619.472,06**, conforme visto na **ANÁLISE ANA-4ICE-4766/2014** acostada à peça nº 25.

### 6.3.2 – DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

**6.3.2.1 – Cumprimento** do **art. 42** e dos **incisos I** a **III** do **§ 1º** do **art. 43**, da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964, por proceder à abertura dos **créditos adicionais**, de acordo com as autorizações dos Decretos emitidos pelo Prefeito Municipal acostado à peça nº 16, alterando o Orçamento da Câmara para **R$ 16.279.275,51**, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 9.

### 6.3.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

**6.3.3.1 – 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 despesa orçamentária classificada por **categorias econômicas** e por **funcional**, conforme constatado no Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 9, o qual demonstra despesa autorizada de **R$ 16.619.472,06** e empenhada na ordem de **R$ 16.279.275,51**.

## 6.3.4 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**6.3.4.1 – Cumprimento** dos **arts. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964, por elaborar o Anexo 12 - Balanço Orçamentário acostado à peça nº 4; o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 5; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 6 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 7, de acordo com as citadas disposições legais, pois conforme a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, na consistência dos seus respectivos registros contábeis, cujos resultados apurados são os constantes nas tabelas, a seguir:

**TABELA 5**

**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / FINANCEIRO**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 - Disponibilidade Financeira do Exercício Anterior. | 0,00 | 100,00 |
| 2 - Duodécimo Recebido. | 16.619.472,00 | 100,00 |
| **3 - Total de Recursos Financeiros.** → R$ = (1 + 2+) → % = 100% | **16.619.472,00** | **100,00** |
| **4 - Despesa Empenhada. → R$ = 100% → % = (4 / 3)** | 16.279.275,51 | **97,95** |
| **5 - Superavit (Deficit) Orçamentário / Financeiro. → R$ = (3 - 4) → % = (5 / 3)** | **340.196,49** | **2,05** |
| Resultado do Exame. → Regular → 6 = (5 ≥ 4) | Regular | |

Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior acostados à peça nº 5.

| TABELA 6<br>RESULTADO PATRIMONIAL | | |
|---|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| 1 - Variações Ativas. | 16.837.606,83 | 100,00 |
| 2 - Variações Passivas. → R$ = 100% → % = (2 / 1) | 16.619.472,00 | 100,00 |
| **3 - Superavit (Deficit) Patrimonial. → R$ = (1 – 2) → % = (3 / 1)** | **218.134,83** | **1,29** |
| Resultado do Exame. → Regular 3 = (2 ≥ 1) | Regular | |

Fonte: Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 7.

| TABELA 7<br>RESULTADO ATIVO REAL LÍQUIDO / PASSIVO REAL A DESCOBERTO | | |
|---|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| 1 - Ativo Real Líquido (Passivo Real Descoberto) do Exercício Anterior. | 2.992.630,30 | 100,00 |
| 2 - Superavit (Deficit) Patrimonial do Exercício. | 218.134,83 | 100,00 |
| **3 - Ativo Real Líquido (Passivo Real Descoberto) do Exercício. → R$ = (± 1 ± 2) → % = 100%** | **3.210.765,13** | **100,00** |
| Resultado do Exame. → Regular = (1 ± 2 = BP) → Irregular = (1 ± 2 ≠ BP) | Regular | |

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostados às peças nº 7.

## 6.4 DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTAIS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

**6.4.1 – Cumprimento** do **inciso I** do **art. 29-A**, por realizar o percentual de **5,69%** em relação ao limite autorizado de **6%**, com a despesa total da Câmara Municipal, incluídos subsídios dos Vereadores e excluídos gastos com inativos em relação ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no **§ 5º** do **art. 153** e nos **arts. 158** e **159**, efetivamente realizadas no exercício anterior, conforme demonstrado na tabela, a seguir:

**TABELA 8**

**RECEITA BASE CONSTITUCIONAL DO EXERCÍCIO ANTERIOR X DESPESA TOTAL DA CÂMARA MUNICIPAL, MENOS INATIVOS**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 - Receita Base Constitucional. | 265.751.444,77 | 100,00 |
| 2 - % Constitucional Máximo Autorizado. | 15.945.086,68 | 6,00 |
| **3 - Despesa Total da Câmara Municipal, Menos Inativos. → R$ = 100% → % = (3 / 1)** | **15.121.977,15** | **5,69** |
| Resultado do Exame → Regular 3 < 2 → Irregular 3 > 2. | Regular | |

Fonte: Anexo 10 – Demonstrativo da Receita Orçada com a Realizada do Exercício Anterior e Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostados às peças nº 9.

**6.4.2 – Cumprimento** do **§ 1º** do **art. 29-A**, por realizar em relação ao Duodécimo Recebido o percentual de gasto de **52,54%** com a folha de pagamento, incluído os subsídios de seus Vereadores respeitando o limite máximo autorizado de **70%**, conforme demonstrado na tabela, a seguir:

**TABELA 9**

**DUODÉCIMO RECEBIDO X DESPESA COM A FOLHA DE PAGAMENTO, INCLUSIVE SUBSÍDIOS DOS VEREADORES.**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 - Duodécimo Recebido. | 16.619.472,00 | 100,00 |
| 2 - % Constitucional Máximo Autorizado. | 11.633.630,40 | 70,00 |
| **3 - Despesa com a Folha de Pagamento, Inclusive Subsídios dos Vereadores. R$ = 100% → % = (3 / 1)** | **8.732.154,67** | **52,54** |
| Resultado do Exame → Regular 3 < 2 → Irregular 3 > 2. | Regular | |

Fonte: Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada e Anexo 13 – Balanço Financeiro acostados às peças nº 5 e 9.

**6.4.3 – Cumprimento** do disposto no **§ 3º** do **art. 164**, por ter depositado as disponibilidades de caixa da Câmara Municipal em **instituições financeiras oficiais**, conforme visto nos Extratos Bancários acostados à peça nº 14.

**É o exame.**

## III – CONCLUSÃO

**7 –** 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 tela, foi elaborada de **acordo** com a vigente ordem constitucional e legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública, conforme visto na **PARTE II EXAME DE AUDITORIA**, razão pela qual esta Auditoria, com base no 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**:

**7.1 –** Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21** c/c o **inciso I** do **art. 59** ambos da LCE nº 160/2012, julgue e considere **REGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **CÂMARA MUNICIPAL DE DOURADOS – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade do Gestor, **IDENOR MACHADO**.

**8 – 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.

**9 –** 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, 02 de setembro de 2014.

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

*Jpjt*