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

Parecer	:	**PAR - C.ESP - 11022/2011**
PROCESSO TC/MS	:	2989/2011
PROTOCOLO	:	1032651
ÓRGÃO	:	EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE CAMPO GRANDE
RESPONSÁVEL	:	RODRIGO DE PAULA AQUINO
CARGO DO RESPONSÁVEL	:	PRESIDENTE
ASSUNTO DO PROCESSO	:	BALANCO GERAL 2010
RELATOR	:	CONS. IRAN COELHO DAS NEVES

I – PREÂMBULO

1 – Trata este processo da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS** da **EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE CAMPO GRANDE EM LIQUIDAÇÃO**, inerente ao exercício financeiro de 2010, de responsabilidade do gestor **RODRIGO DE PAULA AQUINO**, 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 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 em que constatou que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, emitindo desta forma a Análise Conclusiva às ff. 42/48, manifestando-se da seguinte forma:

> "***...constatamos que sua execução encontra-se regular e guarda conformidade com a legislação vigente.***"

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 remetida **TEMPESTIVAMENTE** a este Tribunal, conforme se constata na etiqueta de protocolização estampada na capa do processo, atendendo o disposto na **alínea "d"** do **inciso VI** do **art. 1º** da Instrução Normativa nº 01/1995 – TCE/MS.



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 II** do Manual das Peças Obrigatórias, aprovado pela INTCEMS nº 01/1995 e suas respectivas alterações.

4.3 – REGISTROS CONTÁBEIS

4.3.1 – O Balanço Patrimonial às ff. 33/34, a Demonstração dos Resultados à f. 26, a Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos à f. 27 estão elaborados de acordo com as normas da Lei Federal nº 6.404/1976 e suas respectivas alterações, existindo consistência dentre os seus valores contábeis, pois se constatou no exame que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR** nos seus respectivos registros em liquidação.

4.4 – SITUAÇÃO PATRIMONIAL E ECONÔMICA

4.4.1 – De acordo com as demonstrações contábeis citadas no item anterior, os mesmos revelam que a gestão da Empresa no exercício de 2010 se deu de forma adequada com a sua liquidação, conforme visto nos dados dos quadros abaixo:

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

BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	2010	2009	%
ATIVO CIRCULANTE	61.096.972,07	45.804.857,28	33,39
ATIVO NÃO CIRCULANTE	22.175.327,97	21.483.142,37	3,22
TOTAL ATIVO	**83.272.300,04**	**67.287.999,65**	**23,75**
PASSIVO CIRCULANTE	(36.047.963,06)	(50.815.180,23)	**(40,96)**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	50.953.045,02	31.591.077,49	**61,28**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	68.367.218,08	86.512.102,39	26,54
TOTAL PASSIVO	**83.272.300,04**	**67.287.999,65**	**23,89**

Fonte: Balanço Patrimonial às ff. 33/34

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

ESPECIFICAÇÃO	*2010*	*2009*	*%*
SALDOS ANTERIORES	*(10.008,84)*	*0,00*	*(100,00)*
PREJUÍZOS ACUMULADOS	*(1.724.431,06)*	*0,00*	*(100,00)*
AJUSTE EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.224.760,04)	0,00	(100,00)
LUCRO (PREJUÍZOS) ACUMULADOS	**(2.959.199,94)**	**0,00**	**(100,00)**

Fonte: Demonstração do Resultado à f. 26

DEMONSTRAÇÃO DE ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS

ESPECIFICAÇÃO	2010	2009	TOTAL
VARIAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ATIVO CIRCULANTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
NO INÍCIO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00
NO FIM DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00
VARIAÇÃO	0,00	0,00	0,00
PASSIVO CIRCULANTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
NO INÍCIO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00
NO FIM DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00
AUMENTO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Fonte: Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos f. 27

É o exame.



III – CONCLUSÃO

5 – Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta do processo ficou constatado que a gestão pública do Ordenador de Despesas demonstrada nesta Prestação de Contas Anuais se deu em conformidade com a vigente ordem legal, conforme visto no **item 6** 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 I** do **art. 76** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS julgue:

5.1 – REGULARES a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS** da **EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE CAMPO GRANDE EM LIQUIDAÇÃO**, inerente ao exercício financeiro de 2010, de responsabilidade do gestor **RODRIGO DE PAULA AQUINO**, aplicando-se o disposto no ***caput*** do **art. 75** da LCE nº 048/1990 – LOTCEMS.

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 setembro de 2011.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO

AUDITOR TCE/MS

magl