| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-7161/2014 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/3403/2014 |
| **PROTOCOLO** | : | 1488078 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ELDORADO |
| **RESPONSÁVEL** | : | MARTA MARIA DE ARAÚJO |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PREFEITO |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO - 2013 |
| **RELATOR** | : | JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/3403/2014, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ELDORADO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade da Prefeita **MARTA MARIA DE ARAÚJO**, 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 presentes autos, se constata que a digna Inspetoria de Controle Externo, em análise aos documentos instrutórios destas contas, entendeu por sua REGULARIDADE, hipótese em que

exarou a Análise ANA-1ICE-5659/2014, anexa à peça 18, assim concluindo-a:

> "Face ao exposto, entendemos que a presente Prestação de Contas anual do Fundo Municipal de Saúde de Eldorado, referente ao exercício financeiro de 2013, 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."

**É o relatório**.

## II – EXAME DE AUDITORIA

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

### 4.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011.

**4.1.1 – Cumprimento** ao disposto na **Letra "A"** do **Subitem 2** do **Item 2.4** 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.

**4.1.2 – Cumprimento** ao disposto na **letra "B" Subitem 2** do **Item 2.4** da **Seção II**, do **Anexo I,** por apresentar os documentos inerentes à instrução das Contas Anuais de Gestão em pauta, que se encontra instruída na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme constatado no contexto geral das peças acostadas aos autos do processo.

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

**4.2.1 –** Obediência ao princípio da publicidade, disposto no art. **37**, **caput** da Constituição da República, ficando **assegurada a transparência exigida** pelo **art. 48, *caput*** do da Lei Complementar Federal nº 101/2000 – LRF mediante a publicação dos Balanços exigidos, conforme de verifica à peça nº 04.

**4.3 – 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.**

**4.3.1 – DO ORÇAMENTO**

**4.3.1.1 –** De acordo com a Análise **ANA-1ICE-5659/2014,** acostada à peça nº 18, a Lei Municipal nº 959/2012 autorizou ao Fundo créditos orçamentários na ordem de R$ 12.552.000,00.

**4.3.2 – DOS CRÉDITOS ADICIONAIS**

**4.3.2.1 –** No exercício foram abertos créditos adicionais por anulação de dotação orçamentária alterando o Orçamento do Fundo para R$ 12.112.000,00, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado da peça nº 11, bem como suas respectivas fontes de recursos guarda conformidade com os **incisos I** a **III** do **§ 1º** do **art. 43** da Lei Federal nº 4.320/1964.

**4.3.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

**4.3.3.1 – Cumprimento** ao disposto nos **§§ 1º, 2º** e **4º** do **art. 11** da Lei Federal nº 4.320/64 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 10, o qual evidencia receita orçada de R$ 8.140.000,00 e arrecadada na ordem de R$ 2.659.358,47.

**4.3.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA**

**4.3.4.1 – Cumprimento** do disposto no **art. 12** da Lei Federal nº 4.320/64, 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 11, o qual demonstra despesa autorizada de R$ 12.112.000,00 e empenhada na ordem de R$ 8.052.827,91.

## 4.3.5 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**4.3.5.1 – Cumprimento** ao disposto no **art. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320/64, por elaborar o Anexo 12 - Balanço Orçamentário, anexo à peça nº 05; o Anexo 13 - Balanço Financeiro, anexo à peça nº 06; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial, anexo à peça nº 07 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais, anexo à peça nº 08, em conformidade com as citadas disposições legais, pois de acordo com a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR** nos respectivos registros.

## 4.4 – DAS OBRIGAÇÕES CONSTITUCIONAIS

**4.4.1 –** A análise dos demonstrativos contábeis demonstra que houve o **cumprimento** ao disposto no **inciso III** do **§ 2º** do **art. 198** c/c o **inciso III** do **art. 77** do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, considerando que houve a realização no exercício de despesas com ações e serviços públicos aplicados na saúde, no percentual de **24,45%**, calculado sobre o produto da arrecadação dos impostos a que se refere o **art. 156** e dos recursos de que tratam os **arts. 158** e **159, I, b** e **§ 3°**, portanto acima do percentil de 15% determinado pela Constituição Federal conforme tabela a seguir:

| DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS CONSTITUCIONAIS E ADICIONAIS VINCULADAS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE | | |
|---|---|---|
| **RECEITAS DA SAÚDE** | | |
| **RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS CF. ART. 198, § 2º, III** | **R$** | **%** |
| **1 - Total da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais, Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Outras, Inclusive Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária, Outros Encargos de Impostos e Receita da Dívida Ativa. → R$ = 100% → % = 100%. → Fonte: Anexo - 10 Consolidado da PM.** | **22.059.034,43** | **100,00** |
| | | |
| **DESPESAS EMPENHADAS POR SUBFUNÇÕES TÍPICAS EM SAÚDE** | **R$** | **%** |
| **2 - Atenção Básica. → Fonte: Anexo 7.** | 7.085.124,34 | **100,00** |
| **3 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial. → Fonte: Anexo - 7.** | 0,00 | **100,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **4 - Suporte Profilático e Terapêutico. → Fonte: Anexo - 7.** | 0,00 | **100,00** |
| **5 - Vigilância Sanitária. → Fonte: Anexo - 7.** | 353.113,82 | **100,00** |
| **6 - Vigilância Epidemiológica. → Fonte: Anexo - 7.** | 0,00 | **100,00** |
| **7 - Alimentação e Nutrição. → Fonte: Anexo - 7.** | 0,00 | **100,00** |
| **8 - Outras Subfunções Típicas. → Fonte: Anexo - 7.** | 614.589,75 | **100,00** |
| **9 - Total das Despesas Empenhadas por Subfunções Típicas em Saúde. → R$ = (2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8) → % = 100%.** | **8.052.827,91** | **100,00** |
| **10 - (-) Restos a Pagar Inscritos no Exercício por Contas dos Recursos Constitucionais e Adicionais Vinculados à Saúde Até o Limite de Disponibilidade de Caixa. → Fonte: Anexo - 14. → % = 100%.** | **0,00** | **100,00** |
| **11 - Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde antes das Receitas e Despesas Adicionais Vinculadas à Saúde. → R$ = (10 - 11) → % = 100%.** | **8.052.827,91** | **100,00** |
| | | |
| **RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE, NÃO CONSIDERADAS NA BASE DO CÁLCULO CONSTITUCIONAL DO MÍNIMO DE 15%** | **R$** | **100,00** |
| **12 - Transferências da União de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: Anexo - 10.** | 1.218.791,87 | **100,00** |
| **13 - Transferências do Estado de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: Anexo - 10.** | 688.324,20 | **100,00** |
| **14 - Transferências Voluntárias de Convênios. → Fonte: Anexo - 10.** | 641.415,05 | **100,00** |
| **15 - Receita de Operações de Crédito Vinculadas à Saúde. → Fonte: Anexo - 10.** | 32.777,48 | **100,00** |
| **16 - Receita de Aplicação Financeira de Recursos da Saúde. → Fonte: Anexo - 10.** | 0,00 | **100,00** |
| **17 - Parcelas de 25% da Participação no Resultado ou na Compensação Financeira pela Exploração de Petróleo e Gás Natural – Lei Federal nº 12.858, de 09.09.2013, Art. 2º, § 3º. → Fonte: Anexo - 10.** | | **100,00** |
| **18 - Outras Receitas para Financiamento da Saúde. → Fonte: Anexo - 10.** | 78.049,87 | **100,00** |
| **19 - Total das Receitas Adicionais para Financiamento da Saúde. → R$ = (12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) = → % = 100%.** | **2.659.358,47** | **100,00** |
| | | |
| **DESPESAS ADICIONAIS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL CONSTITUCIONAL MÍNIMO DE 15%** | **R$** | **%** |
| **21 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências da União para o Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: = Item 12.** | 1.218.791,87 | **100,00** |
| **22 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências do Estado para o Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: = Item 13.** | 688.324,20 | **100,00** |
| **23 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências Voluntárias de Convênios. → Fonte: = Item 14.** | 641.415,05 | **100,00** |
| **24 - Despesas Custeadas com Receita de Operações de Crédito Vinculadas à Saúde. → Fonte: = Item 15.** | 32.777,48 | **100,00** |
| **25 - Despesas Custeadas com Receita de Aplicação Financeira de Recursos da Saúde, conforme Fundo de Saúde. → Fonte: = Item 16.** | 0,00 | **100,00** |
| **26 - Despesas Custeadas com 25% dos Recursos das Parcelas da Participação no Resultado ou na Compensação Financeira pela Exploração de Petróleo e Gás Natural – Lei Federal nº 12.858, de 09.09.2013, Art. 2º, § 3º. → Fonte: = Item 17.** | 0,00 | **100,00** |
| **27 - Despesas Custeadas com Recursos de Outras Receitas para Financiamento da Saúde, conforme Fundo de Saúde. → Fonte: = Item 18.** | 78.049,87 | **100,00** |
| **28 - Cancelamentos de Restos Pagar para Compensar sua Inclusão como Despesa Realizada no Exercício Anterior, contabilizado na forma do art. 2º da LCF nº 141, de 13.01.2012. → Fonte: Anexo -15.** | **0,00** | **100,00** |
| **29 – Se Houver Despesas Custeadas com a Parcela do Percentual Constitucional Mínimo de 15% que não foi Aplicado em Ações e Serviços de Saúde em Exercícios Anteriores, LCF nº 141, 13.01.2012, Art. 25. → Fonte: Cota do Parecerista.** | | **100,00** |
| **30 - Despesas com Ações e Serviços não Computadas, conforme disposto no art. 4º da LCF nº 141, de 13.01.2012. → Fonte: Cota do Parecerista.** | | **100,00** |
| **31 - Total das Despesas Adicionais com Saúde não Computadas para fins do Percentual Constitucional Mínimo de 15%. → R$ = (21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30) → % = 100%.** | **2.659.358,47** | **100,00** |
| | | |
| **RESULTADO, NO EXERCÍCIO, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS CONSTITUCIONAIS MÍNIMO DE 15% A APLICAR E APLICADOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE** | | |
| **32 - Total das Despesas Constitucionais Aplicadas, no Exercício, para fins de Apuração do Percentual Mínimo de 15%, em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → R$ = (11 - 31) → % = (31 / 1).** | 5.393.469,44 | 24,45 |

| | | |
|---|---|---|
| **33 - 15% sobre a Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais e Acessórios de Impostos Municipais e de Dívida Ativa a Aplicar, no Exercício, em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → R$ = (1 x 15%) → % = 15%.** | 3.308.855,17 | **15,00** |
| 34 - **Resultado do Exame Constitucional, no Exercício, da Aplicação dos Recursos do Limite Mínimo de 15% em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → Regular 32 > 33 → Irregular 32 < 33.** | **Regular** | |

Fonte: Anexo 7 – Programa de Trabalho de Governo, peça 09; Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, peça 10; Anexo 13 - Balanço Financeiro, peça nº 06.

**4.5 – Cumprimento** ao disposto no **§ 3º** do **art. 164**, por ter depositado as disponibilidades de caixa do Fundo em **instituições financeiras oficiais**, conforme visto nos Extratos Bancários acostados à peça nº 16 e 17.

**É o exame**.

## III – CONCLUSÃO

**5 –** Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta dos autos, constata-se que a Prestação de Contas Anuais de Gestão em tela, foi elaborada de acordo com a vigente ordem constitucional, legal e regulamentar, conforme visto na PARTE II EXAME DE AUDITORIA, razão pela qual esta Auditoria, pautada nas normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública, 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:

**5.1 –** 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 **REGULAR** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ELDORADO – MS**,

inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade da Prefeita **MARTA MARIA DE ARAÚJO.**

**6 –** A **AVALIAÇÃO DA LEGITIMIDADE E DA ECONOMICIDADE** 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.

**7 –** O Parecer ora exarado foi fundamentado no exame da **Prestação de Contas Anuais de Gestão** composta de documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida, ficando, 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, 30 de junho de 2014.

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

eos