# PARECER PAR - GACS LLRP - 21628/2016

| | | |
|---|---|---|
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/5843/2016 |
| **PROTOCOLO** | : | 1678224 |
| **UNIDADE JURISDICIONADA** | : | FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE DOURADOS |
| **JURISDICIONADO/INTERESSADO (A)** | : | LEDI FERLA |
| **TIPO DE PROCESSO** | : | CONTAS DE GESTÃO |
| **RELATOR (A)** | : | JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL |

*EMENTA: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO. FUNDO. CUMPRIMENTO DO ART. 14, I, DA LEI COMPLEMENTAR ESTADUAL Nº 160/2012 (LEI ORGÂNICA DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL). CONTAS REGULARES (ARTIGO 59, I DA LCE Nº 160/2012).*

## 1. RELATÓRIO

Trata-se de Parecer sobre as contas anuais de gestão do FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE DOURADOS – MS, relativa ao exercício financeiro de 2015. O presente parecer é emitido em atenção ao disposto no art. 14, inciso I, da Lei Complementar Estadual n.º 160/2012 – Lei Orgânica do TCE/MS.

Em análise preliminar, a Inspetoria de Controle Externo manifestou-se acerca destas Contas Anuais de Gestão, nos seguintes termos:

> "*Face ao exposto, entendemos que a presente Prestação de Contas anual do* ***Fundo Municipal de Assistência Social de Dourados****, referente ao exercício financeiro de 2015,* ***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. Passo a Opinar.

## 2. FUNDAMENTAÇÃO

### 2.1. DA TEMPESTIVIDADE DA APRESENTAÇÃO DAS CONTAS.

A apresentação destas contas anuais de gestão operou-se dentro do prazo determinado no Manual de Remessa de Informações, aprovado pela INTCE nº 35, de 14 de dezembro de 2011 (Anexo I, Capítulo I, Seção II, Item 2, Subitem 2.1, Letra A), ou seja, dentro do prazo de 90 (noventa) dias após o encerramento do exercício financeiro, conforme recibo de protocolo (peça n° 1).

### 2.2. DOS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA O EXAME DAS CONTAS ANUAIS DO FUNDO.

O exame das matérias versadas nos autos será realizado seguindo os critérios abaixo:

2.2.1) Da Manifestação da Inspetoria de Controle Externo;
2.2.2) Da Remessa obrigatória de dados e documentos;
2.2.3) Da Avaliação da responsabilidade fiscal;
2.2.4) Do Orçamento;
2.2.5) Execução orçamentária da receita e da despesa;
2.2.6) Demonstrações contábeis;
2.2.7) Avaliação de legitimidade e economicidade;
2.2.8) Documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida.

### 2.2.1) Da manifestação da Inspetoria de Controle Externo.

Após o exame da Inspetoria de Controle Externo sobre as contas

anuais de gestão, esta Auditoria opina no sentido de ratificar os argumentos ora defendidos, cujos fundamentos serão traçados no desenvolver deste parecer.

**2.2.2) Da remessa obrigatória de dados e documentos.**

No que se refere à remessa obrigatória de dados, consoante com o Manual de Remessa de Informações, aprovado pela INTCE nº 35/2011, as contas anuais de gestão estão instruídas com os documentos regulares exigidos, conforme Anexo I, Capítulo I, Seção II, Item 2, Subitem 2.1, Letra B.

**2.2.3) Da avaliação da responsabilidade fiscal.**

A Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), e a Constituição Federal de 1988 elencaram as seguintes exigências:

| Fundamento | Exigências | Situação |
|---|---|---|
| **CF/1988 (art. 164, § 3º) e LCF nº 101/2000 – LRF (art.43)** | Depósitos de Disponibilidades Financeiras de Caixa em Instituições Oficiais. | Regular (peça nº 25) |
| **CF/1988 (art. 37, caput) e LCF nº 101/2000 – LRF (art.48, caput)** | Transparência e Publicidade. | Regular (peça nº 5) |

**2.2.4) Do Orçamento.**

Nos termos do art. 2º da Lei nº 4.320/1964, a lei orçamentária deve conter a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica, financeira e o programa de trabalho do Governo, obedecidos os princípios de unidade, universalidade e anualidade.

No caso, a Lei Municipal nº 3857/2015 - LOA autorizou para o Fundo **créditos orçamentários** na ordem de R$ 7.945.253,00, conforme análise ANA-ICE-11999/2016, peça nº 28.

Quanto aos créditos adicionais[1], no exercício, foram abertos créditos no montante de R$ 2.915.789,00, por conta de anulação de dotação orçamentária própria, e R$ 502.500,00, deram-se por conta de anulação de dotação orçamentária para outros órgãos, alterando a despesa autorizada para R$ 7.442.753,00, conforme Decretos (peça nº 27), Anexo I e autorização legislativa.

Portanto, atendidas as determinações expostas nos artigos 42 e 43, § 1º, incisos I a III, ambos, da Lei Federal nº 4.320/64.

**2.2.5) Execução orçamentária da receita e da despesa.**

A execução orçamentária da receita atendeu à disposição do art. 11 da Lei Federal nº 4.320/1964, por apresentar a classificação econômica da receita orçamentária, conforme visto no Anexo 10 (Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada), peça nº 16, o qual evidencia receita orçada de R$ 7.552.853,00 e arrecadada na ordem de R$ 4.256.482,20.

Outrossim, também restou suprida a determinação do art. 12 da Lei Federal nº 4.320/1964, 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), peça nº 17, o qual demonstra despesa autorizada de R$ 7.442.753,00 e empenhada na ordem de R$ 4.971.656,53.

**2.2.6) Demonstrações contábeis.**

As demonstrações do Balanço Orçamentário, do Balanço Financeiro,

[1] Créditos Adicionais são as autorizações de despesa não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento e classificam-se em suplementares, especiais e extraordinários.

da Demonstração das Variações Patrimoniais e do Balanço Patrimonial devem seguir a normatização explicitada nos artigos 102, 103, 104 e 105, todos da Lei 4.320/1964.

Na espécie, extrai-se que as contas apresentadas atenderam ao comando das disposições dos artigos acima transcritos, por elaborar:

a) Anexo 12 (Balanço Orçamentário), peça nº 6;

b) Anexo 13 (Balanço Financeiro), peça nº 7;

c) Anexo 14 (Balanço Patrimonial), peça nº 8;

d) Anexo 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais), peça nº 9.

Ademais, vistos e analisados, os registros contábeis apresentaram os resultados constantes nas tabelas, a seguir:

| **ORÇAMENTÁRIO** | **Quadro 1** |
|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** |
| 1. Receitas Realizadas | 4.256.482,20 |
| 2. Despesas Empenhadas | (4.971.656,53) |
| **3. Deficit** | **(715.174,33)** |

Fonte: Anexo 12 (Balanço Orçamentário), peça nº 6.

| **FINANCEIRO** | **Quadro 2** |
|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **EXERCÍCIO ATUAL** |
| **1. Receita Orçamentária** | **4.256.482,20** |
| 1.1. Ordinária | 0,00 |
| 1.2. Vinculada | 4.256.482,20 |
| 2. (-) Deduções da Receita Orçamentária | 0,00 |
| 3. Transferências Financeiras Recebidas | 130.856,62 |
| 4. Recebimentos Extraorçamentários | 1.533.590,39 |
| 5. Saldo em Espécie do Exercício Anterior | 1.127.520,31 |
| **6. Soma** | **7.048.449,52** |
| **7. Despesa Orçamentária** | **4.971.656,53** |
| 7.1. Ordinária | 108.734,39 |
| 7.2. Vinculada | 4.862.922,14 |
| 8. Transferências Financeiras Concedidas | 0,00 |
| 9. Pagamentos Extraorçamentários | 569.703,56 |
| **10. Soma** | **5.541.360,09** |
| **11. Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte = (6 – 10)** | **1.507.089,43** |

Fonte: Anexo 13 (Balanço Financeiro), peça nº 7.

| PATRIMONIAL | | Quadro 3 |
|---|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **EXERCÍCIO ATUAL** | **EXERCÍCIO ANTERIOR** |
| 1. Variações Patrimoniais Aumentativas | 4.387.338,82 | 3.506.952,00 |
| 2. Variações Patrimoniais Diminutivas | 4.498.978,25 | 3.781.281,34 |
| **3. Resultado Patrimonial do Período = (1-2)** | **(111.639,43)** | **(274.329,34)** |

Fonte: Anexo 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais), peça nº 9.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | Quadro 4 |
|---|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **EXERCÍCIO ATUAL** | **EXERCÍCIO ANTERIOR** |
| 1. Resultados Acumulados | 1.610.884,01 | 1.885.213,35 |
| 2. Resultado Patrimonial do Período | (111.639,43) | (274.329,34) |
| **3. Patrimônio Líquido apurado** | **1.499.244,58** | **1.610.884,01** |
| **4. Patrimônio Líquido registrado** | **1.499.244,59** | **1.610.884,01** |
| **5. Diferença apurada** | **0,01** | **0,00** |

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior e Atual e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais, peças nº 8, 9 e 26 (fls. 248/249).

No caso, em que pese à diferença registrada ter sido de R$ 0,01 (um centavo), é importante recomendar ao Gestor que proceda à correção do registro nos próximos balanços, a fim de evitar divergência em seu resultado patrimonial e, por consequência, irregularidade de registro.

**2.2.7) Avaliação de legitimidade e economicidade.**

A avaliação da legitimidade e da economicidade não faz parte dos itens a serem analisados por esta Auditoria para a emissão do presente parecer, sendo objeto de atuação do controle externo a cargo deste Tribunal, por meio de processos de instrumentos de fiscalização dos quais dispõe o art. 26 da LCE nº 160/2012.

**2.2.8) Documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida.**

O parecer ora exarado foi fundamentado, exclusivamente, no exame 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 160/2012.

## 3. CONCLUSÃO

Ante o exposto, com base nos exames e conclusões presentes nas fundamentações deste Parecer, em cumprimento ao que estatuem os artigos 14, I, e 59, I, da LCE n° 160/2012, esta Auditoria opina pela **regularidade** das contas anuais de gestão.

Recomenda-se que seja determinada ao Gestor a correção do registro patrimonial nos demonstrativos contábeis, nos termos do subitem 2.2.6 da presente análise.

Ao Ministério Público de Contas.

**É o parecer.**

Campo Grande, 10 de novembro de 2016.

**LEANDRO LOBO RIBEIRO PIMENTEL**
**CONSELHEIRO SUBSTITUTO**

## ANEXO I

| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **FONTES/ REFERÊNCIAS LOA/ DECRETOS** | **DOTAÇÃO INICIAL (a)** | **SUPLEMENTAÇÃO (b)** | **ANULAÇÃO DOTAÇÃO PRÓPRIA (c)** | **DOTAÇÃO ATUAL (D) = (a+b-c)** |
| LOA | 7.945.253,00 | 0,00 | 0,00 | 7.945.523,00 |
| 1587 | | 20.000,00 | 20.000,00 | |
| 1588 | | 540.000,00 | 540.000,00 | |
| 1605 | | 122.000,00 | 122.000,00 | |
| 1634 | | 81.000,00 | 81.000,00 | |
| 1635 | | 280.000,00 | 280.000,00 | |
| 1676 | | 110.000,00 | 110.000,00 | |
| 1677 | | 7.000,00 | 7.000,00 | |
| 1697 | | 328.724,00 | 328.724,00 | |
| 1751 | | 400.000,00 | 400.000,00 | |
| 1779 | | 78.400,00 | 78.400,00 | |
| 1780 | | 1.000,00 | 1.000,00 | |
| 1795 | | 50.000,00 | 50.000,00 | |
| 1806 | | 84.100,00 | 84.100,00 | |
| 1903 | | 0,00 | 278.500,00 | |
| 1904 | | 0,00 | 50.000,00 | |
| 1907 | | 5.000,00 | 5.000,00 | |
| 1923 | | 62.000,00 | 62.000,00 | |
| 1928 | | 0,00 | 100.000,00 | |
| 1934 | | 49.000,00 | 49.000,00 | |
| 1935 | | 26.000,00 | 26.000,00 | |
| 1958 | | 100.000,00 | 100.000,00 | |
| 1975 | | 78.300,00 | 78.300,00 | |
| 1976 | | 29.900,00 | 29.900,00 | |
| 1978 | | 0,00 | 51.000,00 | |
| 1993 | | 5.100,00 | 5.100,00 | |
| 1998 | | 9.500,00 | 9.500,00 | |
| 1999 | | 34.000,00 | 34.000,00 | |
| 2003 | | 103.600,00 | 103.600,00 | |
| 2014 | | 122.100,00 | 122.100,00 | |
| 2015 | | 10.200,00 | 10.200,00 | |
| 2016 | | 0,00 | 23.000,00 | |
| 2040 | | 42.000,00 | 42.000,00 | |
| 2080 | | 53.000,00 | 53.000,00 | |
| 2089 | | 21.821,00 | 21.821,00 | |
| 2090 | | 30.000,00 | 30.000,00 | |
| 2107 | | 21.000,00 | 21.000,00 | |
| 2124 | | 11.044,00 | 11.044,00 | |
| **Total Apurado** | **7.945.253,00** | **2.915.789,00** | **3.418.289,00** | **7.442.753,00** |