TRIBUNAL DE CONTAS
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
AUDITORIA

PARECER	:	**PAR-AUDITORIA-7084/2014**
PROCESSO TC/MS	:	**TC/03395/2012**
PROTOCOLO	:	**1255802**
ÓRGÃO	:	**SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE COSTA RICA**
RESPONSÁVEL	:	**VERA ALICE GARCIA**
CARGO DO RESPONSÁVEL	:	**DIRETORA GERAL**
ASSUNTO DO PROCESSO	:	**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2011**
RELATOR	:	**MARISA JOAQUINA MONTEIRO SERRANO**

I – PREÂMBULO

1 – O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº **TC/03395/2012**, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE COSTA RICA – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Senhora **VERA ALICE GARCIA,** 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 se constata que a digna Inspetoria de Controle Externo constatou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADADES** e **IRREGULARIDADES**, como se vê às *"Peças 16 e 24 e.TCE"*, as quais foram notificadas à Gestora, visando garantir o cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, conforme documentos autuados às *"Peças 17 e 26 e.TCE"*, oportunidade em que visando saná-las apresentou justificativas e documentos acostados às *"Peças 20 e 32 e.TCE"*.

4 – A nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da **ANÁLISE ANC-XXICE-ANA-6ICE-1454/2014,** acostada à *"Peça nº 34 e.TCE",* e considerou que as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas foram sanadas, **em parte**, vindo a manifestar-se em sua conclusão acerca destas Contas Anuais de Gestão na forma transcrita a seguir:

> *"**VIII – DA CONCLUSÃO***
>
> *Diante do exposto somo de opinião que a Prestação de Contas de Gestão do Serviço Municipal de Água e Esgoto de Costa Rica, referente ao exercício de 2011, sob a responsabilidade da Sr.ª Vera Lucia Garcia – Diretora **NÃO ENCONTRA-SE EM CONDIÇÕES DE SER APROVADA** nesta Corte de Contas pelos motivos:*
>
> *1) - Ausência da remessa do Inventário de Bens Móveis;*
> *2) – Ausência de comprovação dos Bens em Estoque;*
> *3) - Anexo 14 - Balanço Patrimonial elaborado em desacordo com o Art. 105 da lei Federal n.º 4.320/64."*

É o relatório.

II – EXAME DE AUDITORIA

5 – Antes de adentrar no exame do mérito destas Contas é necessário considerar neste Parecer, as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** trazidas à baila pela emérita Inspetoria de Controle Externo transcrito preambularmente no **item 4**, as quais em sua opinião são consideradas motivo para o julgamento destas Contas como **IRREGULARES**, sobre as quais esta Auditoria se manifesta na forma exposta, a seguir:

5.1 – As irregularidades acima elencadas pela digna Inspetoria de Controle de Externo de fato persistiram na presente prestação de contas mesmo após a participação do responsável por estas Contas quando este se apresentou nos autos no intuito de saná-las, razão pela qual esta Auditoria acolhe as informações prestadas pelo competente Órgão Técnico desta Corte de Contas no que diz respeito a real existência dos fatos, **todavia** os mesmos no entender

desta Auditoria não são suficientes para levar estas Contas ao julgamento como "irregulares", haja vista que são passíveis de regularização contábil e comprovação formal por meio dos documentos que não foram apresentados nos autos do processo e que, entretanto, devem estar à disposição desta Corte de Contas quando esta realizar a fiscalização *in loco,* razões pelas quais esta Auditoria **ressalva tais fastos** com base nas disposições do **Inciso II** do **Artigo 59** da Lei Complementar Estadual nº 160/2012 e do **Artigo 17** da Instrução Normativa TC/MS 35/2011.

6 – Dando prosseguimento ao exame destas Contas Anuais de Gestão, na forma da vigente ordem constitucional, legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública ficou constatado na avaliação do **Calendário das Obrigações** previsto na **Letra "A"** do **Subitem 2.1** do **Item 2** da **Seção II** do **Anexo I** e do **Aspecto Processual de Instrução** disposto na **letra "B"** do **subitem 2.1** do **item 2** da **Seção II**, do **Anexo I** ambos **da Instrução Normativa** nº **35,** *ressalvado o exposto acima*; do **Cumprimento** do ***caput*** do **art. 48** da LCF nº 101/2000 – LRF, relativo à **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão; da **Execução Orçamentária da Receita e Despesa,** da **Autorização e Abertura dos Créditos Adicionais e suas respectivas Fontes de Recursos**, e da **Consistência dos registros contábeis,** frente às disposições da Lei Federal nº 4.320/64, *ressalvado o exposto acima*; que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**.

7 – A 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.

É o exame.

III – CONCLUSÃO

8 – 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, em parte, 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 especialmente no **subitem 5.1** e **item 6,** ambos da **PARTE II EXAME DE AUDITORIA**, razões pelas quais 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**:

8.1 – Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21** c/c o **inciso II** do **art. 59** ambos da LCE nº 160, de 02.01.2012, julgue e considere **REGULARES COM RESSALVA** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE COSTA RICA – MS – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Gestora Senhora **VERA ALICE GARCIA**.

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, 20 de Agosto de 2014.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO
AUDITOR TCE/MS