**TRIBUNAL DE CONTAS**
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**
**AUDITORIA**

| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-16779/2014 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/3765/2014 |
| **PROTOCOLO** | : | 1488969 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CASSILANDIA |
| **RESPONSÁVEL** | : | CECÍLIA REGINA RIBEIRO DA SILVA IMBRIANI |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | GESTORA |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO - 2013 |
| **RELATOR** | : | IRAN COELHO DAS NEVES |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/3765/2014, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CASSILÂNDIA – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**, de responsabilidade da Gestora, **CECÍLIA REGINA RIBEIRO DA SILVA IMBRIANI**, 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 I** do **art. 14** da LCE nº 160, de 02.01.2012.

**3 –** Examinados os autos do processo se constata que a digna Inspetoria de Controle Externo constatou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADES**, as quais foram notificadas a Gestora visando o cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, sendo que esta, **deixou o prazo transcorrer** sem apresentar justificativas e documentos capazes de sanar as **IMPROPRIEDADES** diligenciadas, conforme visto a peça nº 22.

**4 –** Posto isto, a digna Inspetoria de Controle Externo reexaminou os autos do processo e exarou a **ANÁLISE ANA-2ICE-8261/2014,** acostada à peça nº 23, ratificando as **IMPROPRIEDADES** detectadas anteriormente, transcritas a seguir:

> *"01- Não consta o dos autos cópia do Parecer emitido pelo Conselho Municipal assinado por todos os membros, sobre as contas do exercício.*
> *02- Não consta dos autos a cópia da Lei de criação do Fundo Municipal de Assistência Social de Cassilândia."*

**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:

> *"Diante do exposto, entendemos que a presente prestação de contas não se encontra apta a aprovação, nos termos do Inciso III, do artigo 59, c/c o (s) inciso (s) II ou VI ou VIII, do artigo 42, da Lei Complementar nº 160, de 2 de janeiro de 2012, c/c o Inciso I, do § 3º, do artigo 110, do Regimento Interno deste Tribunal de Contas, aprovado pela Resolução Normativa nº 7, de 11 de dezembro de 2013."*

**É o relatório.**

## II – EXAME DE AUDITORIA

**6 –** Antes de adentrar no mérito do exame da avaliação destas Contas é necessário considerar neste Parecer, as **IMPROPRIEDADES** trazidas à baila pela emérita Inspetoria de Controle Externo, transcritas no **item 4** do **PREÂMBULO** deste Parecer, que em sua opinião são consideradas motivo para denegar o julgamento destas Contas como **REGULAR**, as quais esta Auditoria **ratifica**, no todo, tendo em vista a **Revelia** do Ordenador de Despesas, ficando assim

portanto, caracterizado infração prevista no **inciso IV** do **art. 42** da LCE nº 160/2012.

**6.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011.**

**6.1.1 – Não cumprimento** do disposto na **Letra "A"**, do **Subitem 2.1**, do **Item 2**, da **Seção II**, do **Capítulo I**, do **Anexo I**, por ter remetido, **INTEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas estas Contas Anuais de Gestão, conforme constatado no Recibo de Protocolo Definitivo acostado à peça nº 01, todavia, tal fato não compromete a consistência destas Contas.

**6.1.2 – Não cumprimento** da **letra "B"**, do **subitem 2.1**, do **item 2**, da **Seção II**, do **capítulo I**, do **Anexo I,** por apresentar estas Contas Anuais de Gestão instruídas em desacordo com o Manual de Remessa de Informações, conforme constatado no contexto geral das peças acostadas aos autos do processo, caracterizando em infração prevista no **inciso IV** do **art. 42** da LCE nº 160/2012.

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

**6.2.1 – Cumprimento** do ***caput*** do **art. 48** da LCF nº 101/2000 – LRF, por dar **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão, mediante as publicações dos Balanços exigidos, conforme visto à acostada peça nº 4.

**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 1.891/2012 - LOA autorizou para o Fundo **créditos orçamentários** na ordem de **R$ 1.544.680,20**, conforme visto na **ANÁLISE ANA-2ICE-8261/2014** acostada à peça nº 23.

**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 acostados à peça nº 17, alterando o Orçamento do Fundo para **R$ 1.574.380,20**, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 11.

**6.3.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

**6.3.3.1 – Cumprimento** do disposto nos **§§ 1º, 2º** e **4º** do **art. 11**da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964 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$ 1.261.334,57** e arrecadada de **R$ 435.027,45.**

**6.3.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA**

**6.3.4.1 – 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 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$ 1.574.380,20** e despesa empenhada de **R$ 694.783,11**.

**6.3.5 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**6.3.5.1 – 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 5; o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 6; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 7 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça 8, de acordo com as citadas disposições legais, pois de acordo com a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, na consistência dos seus respectivos registros contábeis.

**6.4 – DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTAIS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988.**

**6.4.1 – Cumprimento** do 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 15.

**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 pauta, foi elaborada em **desacordo** com a vigente ordem legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública, tendo em vista as **impropriedades** expostas no **Item 6** e **6.1.2** da **PARTE II EXAME DE AUDITORIA** deste Parecer, razão pela qual esta Auditoria, com base no disposto no **inciso I** do **art. 14** da LCE nº 160, de 02.01.2012, conclusivamente, **opina**:

**7.1 –** Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21** c/c o **inciso III** do **art. 59** ambos da LCE nº 160, de 02.01.2012, julgue e considere **IRREGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CASSILÂNDIA – MS**, inerente ao exercício

financeiro de **2013**, de responsabilidade da Gestora, **CECÍLIA REGINA RIBEIRO DA SILVA IMBRIANI.**

**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, 05 de fevereiro de 2015.

**LEANDRO LOBO RIBEIRO PIMENTEL**
**AUDITOR – CONSELHEIRO SUBSTITUTO**

*Jpjt*