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

| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-5107/2013 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/04510/2012 |
| **PROTOCOLO** | : | 9855829 |
| **ORIGEM** | : | MUNICÍPIO DE BANDEIRANTES – MS |
| **ÓRGÃO** | : | SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE BANDEIRANTES |
| **RESPONSÁVEL** | : | MARIA ELIZA KREIN SILVA |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | DIRETORA |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2011 |
| **RELATOR** | : | IRAN COELHO DAS NEVES |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/04510/2012, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE BANDEIRANTES – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Gestora, **MARIA ELIZA KREIN SILVA**, 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 de janeiro de 2012, cuja formatação processual se deu na forma da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 2011, que aprovou o Manual de Remessa de Informações, alterado pela Instrução Normativa nº 36, de 06 de junho de 2012.

**2 –** O processo é trazido à avaliação desta Auditoria, para emissão de parecer em cumprimento do que reza o **art. 1º** da **Portaria TC/MS nº 2/2012** c/c o **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160/2012.

**3 –** Examinados os autos do processo se constata que a digna Inspetoria de Controle Externo constatou na fase inicial do exame **IRREGULARIDADES**, 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, oportunidade em que apresentou justificativas e documentos acostados à peça nº 29 visando saná-las.

**4 –** A Equipe Técnica da nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da Análise Conclusiva ANC-2ICE-4723/2013 acostada à peça nº 32, e considerou que as **IRREGULARIDADES** diligenciadas **FORAM PLENAMENTE SANADAS**.

**5 –** Em face do exposto, a predita Inspetoria de Controle Externo, em conclusão se manifestou derradeiramente acerca destas Contas Anuais de Gestão na forma transcrita, a seguir:

> *"...constatamos que a mesma se encontra apta à aprovação, sem prejuízo da apuração dos atos praticados no curso do mesmo período, através de outros procedimentos cabíveis a espécie."*
> (Não grifado no original)

**É o relatório.**

## II – EXAME DE AUDITORIA

**6 –** Examinando a Prestação de Contas Anuais de Gestão em pauta, na forma da vigente ordem constitucional e legal, demais

legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública ficou constatado o seguinte:

**6.1 – CALENDÁRIO DAS OBRIGAÇÕES**

**6.1.1 –** A Prestação de Contas Anuais de Gestão foi remetida **INTEMPESTIVAMENTE** a este Tribunal, conforme se constata na peça nº 2 (Recibo de Protocolo Definitivo), **não** atendendo o disposto na **letra "A"** do **subitem 2.1** do **item 2** que trata da Administração Indireta – Autarquias, Fundações e Fundos, da **Seção II**, do **Anexo I** da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 2011, alterada pela Instrução Normativa nº 36, de junho de 2012, **todavia**, tal fato não se constitui como motivo denegatório no julgamento destas Contas.

**6.2 – INSTRUÇÃO PROCESSUAL**

**6.2.1 –** De acordo com o processo a Prestação de Contas Anuais de Gestão está instruída das peças exigidas na **letra "B"** do **subitem 2.1** do **item 2** que trata da Administração Indireta – Autarquias, Fundações e Fundos, da **Seção II**, do **Anexo I** da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 2011, alterada pela Instrução Normativa nº 36, de junho de 2012.

**6.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS**

**6.3.1 –** De acordo com a Análise Conclusiva ANC-2ICE-4723/2013 acostada na peça nº 32, a Lei Municipal nº 826/2010 - LOA autorizou para a Autarquia, créditos orçamentários na ordem de R$

660.000,00.

**6.3.2 –** No exercício foram abertos créditos adicionais alterando o Orçamento da Autarquia para R$ 661.460,00, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado da peça nº 13 e suas alterações se deram de acordo com as autorizações dos Decretos emitidos pelo Prefeito Municipal acostados na peça nº 23, 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, conforme visto na acostada peça nº 22 - Quadro Demonstrativo de abertura de Créditos Adicionais.

## 6.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

**6.4.1 –** De acordo com o Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada acostado na peça nº 12 foi previsto para a Autarquia receita própria na ordem de R$ 660.000,00 e arrecadada R$ 642.534,43, cuja previsão e realização deram-se de forma classificatória com o disposto na Lei Federal nº 4.320/1964, bem como com a Portaria Interministerial nº 163/2001 do MF e MPOG.

## 6.5 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

**6.5.1 –** Do total da despesa autorizada no montante de R$

661.460,00 a Autarquia executou empenhos de despesas na ordem de R$ 661.457,19, que pelo visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado na peça nº 13 sua fixação e realização deram-se de forma classificatória com o disposto na Lei Federal nº 4.320/1964, bem como com a Portaria nº 42/1999 do MPOG e Portaria Interministerial nº 163/2001 do MF e MPOG.

**6.6 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS**

**6.6.1 –** O Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado na peça nº 7 revela que a Autarquia não recebeu Transferências Financeiras do Tesouro Municipal e suas disponibilidades foram movimentadas e depositadas em instituições financeiras oficiais, conforme visto nas Conciliações Bancárias e Extratos acostados na peça nº 21, atendendo o disposto no **§ 3º** do **art. 164** da Constituição Federal.

**6.7 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

**6.7.1 –** Conforme revela o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado na peça nº 8, as contas da Autarquia apresenta **Superavit** de R$ 63.875,88, apurado pela diferença entre a disponibilidade financeira de R$ 70.558,01 e o Passivo Financeiro de R$ 6.682,13, sendo que no exercício foi apurado **Deficit** na ordem de R$ 18.922,76, constatado pela diferença entre a Receita Orçamentária Arrecadada de R$ 642.534,43 menos a Despesa Orçamentária

Empenhada de R$ 661.457,19, conforme visto no Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado na peça nº 7, todavia, entende esta Auditoria que tal **Deficit** deve ser coberto com recursos do Tesouro Municipal, por conta do equilíbrio das contas públicas e do cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas que dispõe no **§ 1°** do **art. 1º** da Lei Complementar Federal nº 101/2000 – LRF.

**6.7.2 –** Conforme disposto no ***caput*** do **art. 48** da LCF nº 101/2000 – LRF, **há** transparência e **há** publicidade da Prestação de Contas Anuais de Gestão, assegurada mediante a publicação dos Balanços exigidos, conforme visto à peça nº 5.

**6.8 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**6.8.1 –** O Anexo 12 - Balanço Orçamentário acostado à peça nº 6, o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 7; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 8 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostada à peça nº 9 estão elaborados de acordo com os **arts. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964, existindo consistência dentre os seus valores contábeis, pois se constatou no exame que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR** nos seus respectivos registros.

**7 – AVALIAÇÃO DA LEGITIMIDADE E DA ECONOMICIDADE**, esta será obtida mediante o controle externo por meio de processos próprios regimentais, conforme dispõe o **art. 21** do Provimento da

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

Corregedoria TCEMS nº 01/1999 e pelo Sistema de Controle Interno, caso instituído pelo Poder Executivo Municipal, na forma que dispõe o ***caput*** do **art. 31** da Constituição Federal de 1988.

**É o exame**.

## III – CONCLUSÃO

**8 –** Diante do exposto neste **Parecer** e considerando tudo que consta do processo ficou constatado que a Gestora executou sua gestão pública representada nesta Prestação de Contas Anuais de Gestão de acordo com a vigente ordem legal, conforme visto nos **subitens 6.1** a **6.8** do **item 6** da **Parte II EXAME DE AUDITORIA** deste Parecer, razões pelas quais esta Auditoria **opina:**

**8.1 –** 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 **REGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE BANDEIRANTES – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Diretora, **MARIA ELIZA KREIN SILVA.**

**9 –** O Parecer ora exarado foi fundamentado no exame de documentos digitalizados 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, 06 de maio de 2013.

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

fmm