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

| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-13556/2013 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/05046/2012 |
| **PROTOCOLO** | : | 1296140 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DE INCENTIVO AO TURISMO DE COXIM |
| **RESPONSÁVEL** | : | DINALVA GARCIA LEMOS DE MORAIS MOURÃO |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PREFEITO |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL - 2011 |
| **RELATOR** | : | IRAN COELHO DAS NEVES |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/05046/2012, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE INCENTIVO AO TURISMO DE COXIM - MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Prefeita, **DINALVA GARCIA LEMOS DE MORAIS MOURÃO**, 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, elaborada na forma da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 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 **art. 1º** da **Portaria TC/MS nº 2/2012** c/c o **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160/2012.

**3 –** Inicialmente a Prestação de Contas Anuais de Gestão em pauta foi analisada pela ilustre Inspetoria de Controle Externo, oportunidade que constatou **IRREGULARIDADES**, emitindo assim em caráter preliminar a Análise Processual ANP-2ICE-04475/2012

acostada à peça nº 24, na qual sugeriu a notificação do Ordenador de Despesas visando apresentar justificativas e documentos capazes de proceder às devidas regularizações.

**4 –** Em cumprimento aos princípios do contraditório e da ampla defesa, que dispõe o **art. 5º, LV** da Constituição da República, a ordenadora de despesas foi notificada, oportunidade em que apresentou justificativas e documentos acostados à peça nº 28.

**5 –** A digna Inspetoria de Controle Externo, depois de analisar as justificativas e documentos acostados às peças acima mencionadas por meio da Análise Conclusiva ANC-2ICE-13310/2013 acostada à peça nº 30, considerou que as **IRREGULARIDADES FORAM SANADAS**, concluindo da seguinte forma:

> *"Examinada a presente Prestação de Contas, constatamos que a mesma se encontra apta à aprovação...".*
>
> (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, legal, legislações pertinentes, e das normas gerais de auditoria aplicadas à

administração pública, oportunidade que constatou na sua avaliação o seguinte:

**6.1 – CALENDÁRIO DAS OBRIGAÇÕES**

**6.1.1 –** A Prestação de Contas Anuais de Gestão foi remetida **TEMPESTIVAMENTE** a este Tribunal, conforme se constata na peça nº 02 (Recibo de Protocolo Definitivo), atendendo o disposto na **letra "A"** do **subitem 2.1** do **item 2** da **seção II** que trata da Administração Pública Municipal, do Anexo I da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 2011.

**6.2 – INSTRUÇÃO PROCESSUAL**

**6.2.1 –** De acordo com o processo, a Prestação de Contas Anuais de Gestão está instruída com as peças exigidas na **letra "B"** do **subitem 2.1** do **item 2** da **Seção II** que trata dos Fundos da Administração Municipal Indireta, do Anexo I da Instrução Normativa nº 35, de 14 de dezembro de 2011.

**6.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS**

**6.3.1 –** De acordo com a Análise Conclusiva ANC-2ICE-13310/2013, acostada na peça nº 31, a Lei Municipal nº 1.492/2010 autorizou para o Fundo, créditos orçamentários na ordem de R$ 1.772.090,00.

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

**6.3.2 –** No exercício foram abertos créditos adicionais por anulação de dotação orçamentária, alterando o Orçamento do Fundo para R$ 636.790,00, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, acostado à peça nº 14, bem como suas respectivas fontes de recursos guardam conformidade com os **incisos I** a **III** do **§ 1º** do **art. 43** da Lei Federal nº 4.320/1964.

## 6.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

**6.4.1 –** De acordo com o Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada acostado à peça nº 13, foi previsto para o Fundo receita própria na ordem de R$ 163.340,00, e arrecadado R$ 68.617,72, 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$ 49.000,00, o Fundo executou empenhos de despesas na ordem de R$ 43.589,00, que pelo visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 14, 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 à peça nº 08, revela que o Fundo não recebeu Transferências Financeiras do Tesouro Municipal, sendo que suas disponibilidades foram movimentadas e depositadas em instituição financeira oficial, 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 06, as contas do Fundo apresentam **deficit** de R$ 309.992,45, apurado pela diferença entre a disponibilidade financeira e o Passivo Financeiro, sendo que no exercício foi apurado **superavit** na ordem de R$ 25.028,72, todavia, entende esta Auditoria que o referido **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 –** 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 06.

**6.8 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**6.8.1 –** O Anexo 12 - Balanço Orçamentário acostado à peça nº 07, o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 08; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 09 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostada à peça nº 10 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 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 da República.

**É o exame**.

**III – CONCLUSÃO**

**6 –** Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta dos autos, ficou constatado que a Ordenadora de Despesas elaborou a Prestação de Contas Anuais de Gestão de acordo com

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

a vigente ordem constitucional e legal, conforme visto nos **subitens 6.1** a **6.8** do **item 6** da Parte **II EXAME DE AUDITORIA** deste parecer, razão pela qual esta Auditoria opina:

**6.1 –** 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 INCENTIVO AO TURISMO DE COXIM - MS**, inerente ao exercício financeiro de **2011**, de responsabilidade da Prefeita, **DINALVA GARCIA LEMOS DE MORAIS MOURÃO.**

**7 –** 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, 07 de outubro de 2013.

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

eos