TRIBUNAL DE CONTAS
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
AUDITORIA

PARECER	:	**PAR-AUDITORIA-17464/2013**
PROCESSO TC/MS	:	**TC/6372/2013**
PROTOCOLO	:	**1414429**
ÓRGÃO	:	**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANHOS - MS**
RESPONSÁVEL	:	**DERCIA ACOSTA DOS SANTOS**
CARGO DO RESPONSÁVEL	:	**DIRETORA PRESIDENTE**
ASSUNTO DO PROCESSO	:	**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2012**
RELATOR	:	**MARISA JOAQUINA MONTEIRO SERRANO**

I – PREÂMBULO

1 – O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – **e.TCE** sob o nº TC/6372/2013, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANHOS – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Presidente, **DERCIA ACOSTA DOS SANTOS**, 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 – Preliminarmente, examinando os autos do processo, consta que a digna Inspetoria de Controle Externo apurou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES**, as quais em cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988 foi notificada a Gestora Presidente, **DERCIA ACOSTA DOS SANTOS**, conforme **TERMO DE INTIMAÇÃO INT – 1898/2013** acostado à peça nº 24, todavia **deixou o prazo transcorrer em branco** sem apresentar defesa por escrito e documentos capaz de sanar as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas, razão pela qual foi decretada a sua **revelia** por meio do **DECRETO DE REVELIA** acostado à peça nº 30.

4 – Em face do exposto, a ilustre Inspetoria de Controle Externo emitiu a **ANÁLISE CONCLUSIVA ANC-6ICE-17913** acostada à peça nº 31, oportunidade em que ratificou, no todo, as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas

na **ANÁLISE PROCESSUAL ANP-6ICE-5259/2013** acostada à pela nº 22, transcritas, a seguir:

> *"**1** – Cadastro dos Responsáveis (inclusive do controlador interno), conforme Subanexo I;*
>
> ***2** – Parecer Técnico Conclusivo emitido pela unidade de Controle Interno sobre as contas;*
> ***3** – Pronunciamento expresso e indelegável do Gestor sobre as contas anuais e sobre o Parecer do Controle Interno;*
>
> ***4** – Relatório contendo os valores da receita efetivamente renunciada no exercício, decorrentes dos benefícios fiscais concedidos;*
>
> ***5** – Demonstrativo analítico das ocorrências relativas às execuções fiscais iniciadas o exercício, conforme Subanexo XXIII;*
>
> ***6** – Inventários Analíticos de Bens Móveis e Imóveis;*

7 – *Ato de nomeação da Comissão que realizou o levantamento Anual dos Bens Móveis e Imóveis (Inventário);*

8 – *Consta registrado na Conta Realizável do Ativo Financeiro a importância de R$ 687.491,14 (seiscentos e oitenta e sete mil quatrocentos e quarenta e um mil e catorze centavos) sob o titulo Devedores Diversos, solicitamos que seja esclarecido a que se refere referido valor, bem como quais as providencias adotadas para rever referido valor;*

9 – *Cópia do Parecer emitido pelo Conselho Municipal assinado por todos os membros, sobre as Contas do exercício, bem como o ato legal que nomeou seus membros, se houver, na forma estabelecida em lei."*

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:

> *"... somos de opinião que a Prestação de Contas de Gestão do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES de Paranhos /MS, referente ao exercício financeiro de 2012, sob a responsabilidade do Sra. Dércia Acosta dos Santos,* ***não se encontra em condições de ser aprovada*** *nesta Corte de Contas..."*

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** e **IRREGULARIDADES** 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 as **ratifica**, no todo, frente a revelia da gestora por infringência do **§ 1º**

do **art. 22** da LCE nº 160/2012 e da Instrução Normativa nº 35/2011, alterada pela Instrução Normativa nº 036/2012, por não atender a solicitação de remessa de documentos e deixar de remeter peças processuais de instrução inerentes a **Letra "B"** do **Subitem 2.6** do **Item 2** da **Seção II**, do **Anexo I** da referida Instrução Normativa, incorrendo desta forma em uma infração prevista no **inciso IV** do **art. 42** da LCE nº 160/2012.

7 – 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 sua avaliação o seguinte:

7.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35/2011

7.1.1 – Cumprimento do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 2.6** do **Item 2** da **Seção II** do **Anexo I**, por ter remetido, **TEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas estas Contas Anuais de Gestão, em que pese não constar a data de sua postagem no carimbo da ECT no Recibo de Protocolo Definitivo acostado à peça nº 1.

7.1.2 – Não cumprimento da **Letra "B"** do **Subitem 2.6** do **Item 2** da **Seção II**, do **Anexo I,** por deixar de apresentar estas Contas Anuais de Gestão, instruídas na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme visto nas transcrições dos **subitens 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 9** do **item 4** do **PREÂMBULO** e no **item 6** deste Parecer, incorrendo desta forma em uma infração prevista no **inciso IV** do **art. 42** da LCE nº 160/2012.

7.2 – DO ORÇAMENTO

7.2.1 – A Lei Municipal nº 483/2011 - LOA autorizou para o Instituto **créditos orçamentários** na ordem de R$ 3.250.000,00, conforme visto na **ANÁLISE CONCLUSIVA ANC-6ICE-17913** acostada à peça nº 31.

7.3 – DA LEI COMPLEMENTAR FEDERAL Nº 101/2000 – LRF

7.3.1 – 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 15.

7.4 – DA LEI FEDERAL Nº 4.320/1964 E PORTARIA Nº 42/1999 DO MPOG E PORTARIA INTERMINISTERIAL Nº 163/2001 DO MF E MPOG

7.4.1 – DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

7.4.1.1 – Cumprimento do **art. 42** e dos **incisos I** a **III** do **§ 1º** do **art. 43**, por proceder à abertura dos **créditos adicionais**, de acordo com as autorizações dos Decretos emitidos pelo Prefeito Municipal acostado à peça nº 20, alterando o Orçamento do Instituto para R$ 3.214.720,00, conforme visto no Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 6.

7.4.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

7.4.2.1 – Cumprimento do disposto nos **§§ 1º, 2º** e **4º** do **art. 11** e Portaria Interministerial nº 163/2001 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 5, o qual evidencia receita orçada de R$ 1.960.000,00 e realizada na ordem de R$ 4.609.878,92.

7.4.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

7.4.3.1 – Cumprimento do disposto no **art. 12**, bem como da Portaria nº 42/1999 do MPOG e Portaria Interministerial nº 163/2001 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 6, o qual demonstra despesa autorizada de R$ 3.214.720,00 e empenhada na ordem de R$ 652.289,98.

7.4.4 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

7.4.4.1 – Cumprimento dos **arts. 102** a **105**, por elaborar o Anexo 12 - Balanço Orçamentário acostado à peça nº 7; o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 8; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 9 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça 10, de acordo com as citadas disposições legais, **todavia**, os seus resultados estão prejudicados em função dos fatos transcritos nos **subitens 6** e **8** do **item 4** do **PREÂMBULO** deste Parecer, impossibilitando desta forma a constatação da consistência dos seus respectivos registros

contábeis.

7.5 – DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTAIS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

7.5.1 – Cumprimento do disposto no **§ 3º** do **art. 164** da Constituição Federal de 1988, por ter depositado as disponibilidades de caixa do Instituto em **instituições financeiras oficiais**, conforme visto nos Extratos Bancários acostados à peça nº 16.

8 – A 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, na forma que dispõe o ***caput*** do **art. 31** da Constituição Federal de 1988.

É o exame.

III – CONCLUSÃO

9 – Diante do exposto neste **Parecer** e considerando tudo que consta dos autos do processo ficou constatado que a presente Prestação de Contas Anuais de Gestão foi elaborada em **desacordo** com a vigente ordem legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública em função dos fatos transcritos nos **subitens 1** a **9** do **item 4** do **PREÂMBULO**, do **item 6** e do **subitem 7.1.2** do **item 7** da **PARTE II EXAME DE AUDITORIA** deste Parecer razões pelas quais esta Auditoria, conclusivamente, **opina**:

9.1 – 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 160/2012, julgue e considere **IRREGULAR** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PARANHOS – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Presidente, **DERCIA ACOSTA DOS SANTOS**.

10 – 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 dezembro de 2013.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO
AUDITOR TCE/MS

magl