| | |
|---|---|
| PARECER | : PAR-AUDITORIA-5682/2014 |
| PROCESSO TC/MS | : TC/5896/2013 |
| PROTOCOLO | : 1413591 |
| ÓRGÃO | : FUNDO MUNICIPAL DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE ANTÔNIO JOÃO |
| RESPONSÁVEL | : 1. LÚCIA REGINA DA CRUZ BUTKEVICIUS 2. ANA LÚCIA PEREIRA DE ALMEIDA MARQUES |
| CARGO DO RESPONSÁVEL | : 1. PREFEITA MUNICIPAL 2. SECRETÁRIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO |
| ASSUNTO DO PROCESSO | : PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2012 |
| RELATORA | : MARISA JOAQUINA MONTEIRO SERRANO |

## I – PREÂMBULO

1 – O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas – e.TCE sob o nº TC/5896/2013, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE ANTÔNIO JOÃO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Prefeita Municipal e da Secretária Municipal de Educação, **LÚCIA REGINA DA CRUZ BUTKEVICIUS** e **ANA LÚCIA PEREIRA DE ALMEIDA MARQUES**, 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, em caráter preliminar, consta que a digna Inspetoria de Controle Externo apurou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADES** e/ou **IRREGULARIDADES**, as quais foram notificadas às Gestoras visando o cumprimento do princípio do contraditório e da ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, oportunidade em que visando saná-las apresentaram justificativas e documentos acostados às peças nº 30, 35, 47 e 52.

4 - A nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da **ANÁLISE ANA-6ICE-5625/2014** acostada à peça nº 54, e

considerou que as **IMPROPRIEDADES** e **IRREGULARIDADES** diligenciadas foram plenamente sanadas.

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:

> *"[...] somos de opinião que a presente Prestação de Contas de Gestão do Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação de Antônio João/MS – FUNDEB, referente ao exercício de 2012, sob a responsabilidade da Sr.ª Ana Lucia Pereira de Almeida Marques – Secretaria de Educação,* ***encontra-se apta à aprovação*** *[...]".*

**É o relatório.**

## II – EXAME DE AUDITORIA

6 – Examinando estas Contas Anuais de Gestão, na forma da **vigente ordem constitucional e legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública** ficou constatado na sua avaliação o seguinte:

## 6.1 – DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011

6.1.1 – **Cumprimento** do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 2.3** do **Item 2** da **Seção II** do **Anexo I**, por ter remetido, **TEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas a estas Contas Anuais de Gestão, conforme constatado no Recibo de Protocolo Definitivo acostado à peça nº 1.

6.1.2 – **Cumprimento** da **Letra "B"** do **Subitem 2.3** da **Seção II**, do **Anexo I,** por apresentar estas Contas Anuais de Gestão, instruídas na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme constatado no contexto geral das peças acostadas aos autos do processo.

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

6.2.1 – **Cumprimento** do *caput* do **art. 48**, por dar **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão, mediante as publicações dos Balanços exigidos, conforme visto à acostada peça nº 22.

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 968/2012 – LOA autorizou para o Fundo, **créditos orçamentários** na ordem de R$ 3.134.935,00, conforme visto na **ANÁLISE ANA-6ICE-5625/2014** acostada à peça nº 54.

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 acostado à peça nº 35 (p. 230/256), alterando o Orçamento do Fundo para R$ 3.703.208,00, conforme visto no Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 8.

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 11, o qual evidencia receita orçada de **R$ 3.134.935,00** e arrecadada na monta de **R$ 3.513.250,74**.

### 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 8, o qual demonstra despesa autorizada de **R$ 3.703.208,00** e empenhada na ordem de **R$ 3.666.525,70**.

### 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 35 (p. 229); o Anexo 13 – Balanço Financeiro acostado à peça nº 4 (p. 12/13); o Anexo 14 – Balanço Patrimonial acostado à peça nº 5 e o Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 6, de acordo com as citadas disposições legais, pois conforme a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, na consistência dos seus respectivos registros contábeis, cujos resultados apurados são os constantes nas tabelas, a seguir:

**TABELA 1**
**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / FINANCEIRO**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 – Disponibilidade Financeira do Exercício Anterior. | 35.890,85 | 1,01 |
| 2– Receita Arrecadada. | 3.513.250,74 | 98,91 |
| 3 – Transferências Financeiras Recebidas. | 3.000,00 | 0,08 |
| **4 – Recursos Orçamentários / Financeiros.** | **3.552.141,59** | **100,00** |
| 5 – Despesa Empenhada. → R$ = 100% → % = (5 / 4) | (3.666.525,70) | 103,22 |
| **6 – Deficit Orçamentário / Financeiro. → R$ = (4 – 5) → % = (6 / 4)** | **(114.384,11)** | **3,22** |

Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior acostados às peças nº 4 e 16.

**TABELA 2**
**RESULTADO PATRIMONIAL**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ | % |
|---|---|---|
| 1 – Variações Ativas. | 3.569.556,14 | 100,00 |
| 2 – Variações Passivas. → R$ = 100% → % = (2 / 1) | 3.666.525,70 | 102,72 |
| **3 – Deficit Patrimonial. → R$ = (1 – 2) → % = (3 / 1)** | **(96.969,56)** | **2,72** |

Fonte: Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 6.

| TABELA 3<br>RESULTADO ATIVO REAL LÍQUIDO / PASSIVO REAL A DESCOBERTO | | |
|---|---|---|
| **ESPECIFICAÇÃO** | **R$** | **%** |
| 1 – Ativo Real Líquido do Exercício Anterior. | 781.461,45 | 100,00 |
| 2 – Deficit Patrimonial do Exercício. | (96.969,56) | 100,00 |
| **3 – Ativo Real Líquido (Passivo Real Descoberto) do Exercício. → R$ = (± 1 ± 2) → % = 100%** | **684.491,89** | **100,00** |
| Resultado do Exame. → Regular = (1 ± 2 = BP) → Irregular = (1 ± 2 ≠ BP) | Regular | |

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostados às peças nº 6 e 16.

## 6.4 – DA LEI FEDERAL 11.494, DE 20.06.2007

6.4.1 – **Cumprimento** dos **arts. 21** e **22**, por ter aplicados os recursos do FUNDEB de conformidade com as citadas disposições legais, inclusive destinado **78,70%**, para o pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício, da proporção determinada não inferior a **60%**, bem como deixado saldo disponível para o exercício seguinte de **0,03%** a utilizar no 1º (primeiro) trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional dentro do limite permitido de **5%**, conforme demonstrado na tabela, a seguir:

| TABLELA 4<br>DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO, NO EXERCÍCIO, DOS RECURSOS FINANCEIROS CREDITADOS AO FUNDEB PARA APLICAÇÃO EM AÇÕES CONSIDERADAS DE MANUTENÇÃO DO ENSINO PARA A EDUCAÇÃO BÁSICA PÚBLICA, INCLUSIVE O LIMITE DE 5% PREVISTO NO § 2º DO ART. 21 DA LEI FEDERAL Nº 11.494, DE 20.06.2007. | | |
|---|---|---|
| **Receitas do FUNDEB** | **R$** | **%** |
| 1 – Transferências de Recursos do FUNDEB. → Fonte: Anexo 10 – Balanço do FUNDEB. | 3.508.777,22 | 100,00 |
| 2 – Complementação da União ao FUNDEB. → Fonte: Anexo 10 – Balanço do FUNDEB. | 0,00 | 100,00 |
| 3 – Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB. → Fonte: Anexo 10 – | 4.473,52 | 100,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Balanço do FUNDEB. | | |
| 4 – Outras Receitas do FUNDEB. → Fonte: Anexo 10 – Balanço do FUNDEB. | 0,00 | 100,00 |
| 5 – Saldo Financeiro do Exercício Anterior do FUNDEB até o Limite de Disponibilidade de Caixa. → Fonte: Anexo 14 do Exercício Anterior – Balanço do FUNDEB. | 35.890,85 | 100,00 |
| **6 – Total dos Recursos do FUNDEB a Aplicar no Exercício. → R$ = (1 a 5) → % = 100%.** | **3.549.141,59** | **100,00** |
| 7 – Se Houver Transferências Financeiras Recebidas do Tesouro Municipal. → Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro do FUNDEB. | 3.000,00 | 100,00 |
| 8 – (–) Se Houver Devolução de Transferências Financeiras Recebidas do Tesouro Municipal. → Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro do FUNDEB. | 0,00 | 100,00 |
| **9 – Total dos Recursos do FUNDEB mais Transferências Financeiras do Tesouro Municipal. → R$ = (6 + 7 – 8) → % = 100%.** | **3.552.141,59** | **100,00** |

| **Recursos Financeiros a Aplicar do FUNDEB em Educação Básica** | **R$** | **%** |
|---|---|---|
| 10 – 60% dos Recursos do FUNDEB para Pagamento da Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício. → R$ = (6 x 60%) → % = 60%. | 2.129.484,95 | 60,00 |
| 11 – 40 % dos Demais Recursos do FUNDEB com Educação Infantil e Ensino Fundamental. → R$ = (6 x 40%) → % = 40%. | 1.419.656,64 | 40,00 |
| **12 – Total dos Recursos Financeiros do FUNDEB a Aplicar, no exercício, em Educação Básica Pública. → R$ = (9 + 10) → % = 100%.** | **3.549.141,59** | **100,00** |

| **Despesa Empenhada do FUNDEB por Subfunção em Educação Básica Pública** | **R$** | **%** |
|---|---|---|
| 13 – Educação Infantil. → Creche e Pré-Escola. → Fonte: Anexo 6 – Balanço do FUNDEB. | 1.699.139,16 | 100,00 |
| 14 – Ensino Fundamental, inclusive Educação de Jovens e Adultos. → Fonte: Anexo 6 – Balanço do FUNDEB. | 1.967.386,54 | 100,00 |
| 15 – Educação Especial. → Fonte: Anexo 6 – Balanço do FUNDEB. | 0,00 | 0,00 |
| **16 – Total da Despesa Empenhada por Subfunção com a Educação Básica Pública. → R$ = (13 + 14 + 15) → % = 100%.** | **3.666.525,70** | **100,00** |
| 17 (–) Se Houver Transferências Financeiras Líquidas do Tesouro Municipal para o FUNDEB. → R$ = Item 7 – 8) → % = 100%. | (3.000,00) | 100,00 |
| **18 – Total da Despesa Empenhada por Subfunção com a Educação Básica Pública com Recursos Financeiros do FUNDEB. → R$ = (15 – 16) → % = 100%.** | **3.663.525,70** | **100,00** |

| **Recursos Financeiros do FUNDEB Destinados ao Pagamento da Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo Exercício** | **R$** | **%** |
|---|---|---|
| 19 – Despesa Empenhada Destinada ao Pagamento da Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em efetivo Exercício. *Caput* do Art. 22 da Lei Federal nº 11.494, de 20.06.2007. → Fonte: Anexo 6 – Balanço do FUNDEB. | 2.821.142,90 | 100,00 |
| 20 – (–) 60% de Restos a Pagar Inscritos no Exercício sem Disponibilidade Financeira com Recursos Financeiros do FUNDEB. → Fonte: Item 13 da Instrução Normativa nº 35, de 14.12.2011, conforme Contas Anuais de Governo do Poder Executivo Consolidada. | (26.271,01) | 100,00 |
| 21 – (–) Se Houver 60% do Item 17 das Transferências Financeiras Líquidas do Tesouro Municipal para o FUNDEB. → Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro do FUNDEB. | (1.800,00) | 100,00 |
| **22 – Total do Pagamento da Remuneração dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício com Recursos Financeiros do FUNDEB. → R$ = (19 – 20 – 21) → % = (22/ 6).** | **2.793.071,89** | **78,70** |
| **23 – Mínimo de 60% dos Recursos Financeiros do FUNDEB Destinados para Remuneração do Pagamento dos Profissionais do Magistério da Educação Básica em Efetivo Exercício. → R$ = (6 x 60%) → % = (60%).** | **2.129.484,95** | **60,00** |
| **24 – Resultado do Exame → Regular 22 > 23→ Irregular 22 < 23.** | | |

| Saldo Disponível dos Recursos Recebidos do FUNDEB até o Limite de 5% | | |
|---|---|---|
| **Especificação** | **R$** | **%** |
| 25 – Receitas do FUNDEB. → R$ = Item 6 → % = 100%. | 3.513.250,74 | 100,00 |
| 26 – 5% sobre as Receitas do FUNDEB. → R$ = (25 X 5%) → % = 5%. | 175.662,54 | 5,00 |
| **27 – Saldo para o Exercício Seguinte para efeito do Limite de 5% do § 2º do Art. 21 da Lei Federal nº 11.494, de 20.06.2007. → Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do FUNDEB. R$ = 100% → % = (27 /25)** | **1.030,45** | **0,03** |
| **28 – Resultado do Exame. → Regular = (27 < 26) → Irregular = (27 > 26)** | **Regular** | |

Fonte: Anexo 6 – Programa de Trabalho, Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, Anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 14 – Balanço Patrimonial, inclusive do Exercício Anterior da Prestação de Contas Anuais de Gestão do FUNDEB.

6.4.2 – **Cumprimento** do **inciso I** do **art. 23**, pois de acordo com o Anexo 6 – Programa de Trabalho acostado à peça nº 10 (p. 2), não consta financiamento de despesas não consideradas como de manutenção e desenvolvimento da educação básica, conforme dispõe o **art. 71** da Lei nº 9.394, de 20 de dezembro de 1996.

6.4.3 – **Cumprimento** do **inciso II** do **art. 23**, por não dar como garantia ou contrapartida de operações de crédito, internas ou externas, contraídas pelo Município que não se destinem ao financiamento de projetos, ações ou programas considerados como ação de manutenção e desenvolvimento do ensino para a educação básica, conforme visto no Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 6.

6.4.4 – **Cumprimento** do **caput** do **art. 24,** por apresentar a legislação específica de criação do Conselho do FUNDEB, visando o acompanhamento e controle social sobre a distribuição, a transparência e a aplicação dos recursos do FUNDEB, conforme visto à peça nº 4.

6.4.5 – **Cumprimento** do **Parágrafo único** do **art. 27**, por constar o parecer conclusivo pela aprovação por parte do Conselho Responsável acerca da aplicação dos recursos do FUNDEB demonstrados nesta Prestação de Contas Anuais à peça acostada nº 4.

6.5 – DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTOS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

6.5.1 – **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 3.

**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 tela, foi 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 na **PARTE II EXAME DE AUDITORIA**, razão pela qual 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**:

7.1 – 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 DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DE ANTÔNIO JOÃO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade da Prefeita Municipal e da Secretária Municipal de Educação, **LÚCIA REGINA DA CRUZ BUTKEVICIUS** e **ANA LÚCIA PEREIRA DE ALMEIDA MARQUES.**

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, 02 de Junho de 2014.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO
AUDITOR TCE/MS

fmm