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

| | | |
|---|---|---|
| **PARECER** | : | PAR-AUDITORIA-3376/2012 |
| **PROCESSO TC/MS** | : | TC/3132/2011 |
| **PROTOCOLO** | : | 1032861 |
| **ÓRGÃO** | : | FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE DE MARACAJU |
| **RESPONSÁVEL** | : | CELSO LUIZ DA SILVA VARGAS |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | : | PREFEITO MUNICIPAL |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | : | BALANCO GERAL 2010 |
| **RELATOR** | : | WALDIR NEVES BARBOSA |

## I – PREÂMBULO

**1 –** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas sob o nº TC/3006/2011, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE DE MARACAJU- MS**, inerente ao exercício financeiro de **2010**, de responsabilidade do gestor **CELSO LUIZ DA SILVA VARGAS**, remetida a este Tribunal para julgamento de conformidade com o disposto no **inciso II** do **art. 21** da Lei Complementar Estadual nº 160/2012.

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

**3 –** Inicialmente a predita Prestação de Contas Anuais de Gestão foi analisada pela Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo, oportunidade que constatou **IRREGULARIDADES**, emitindo assim em caráter preliminar a Análise Processual às ff. 78/83.

**4 –** Em cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal, o Ordenador de Despesas foi notificado por meio do Ofício à f. 85, oportunidade em que apresentou justificativas e documentos acostados às ff. 90/176.

**5 –** A Equipe Técnica da Inspetoria de Controle Externo analisou às justificativas e os documentos às ff. 90/176 e os considerou suficientes para sanar as **IRREGULARIDADES** diligenciadas, emitindo assim em caráter derradeiro a Análise Conclusiva às ff. 177/182, manifestando-se da seguinte forma:

> ***"Face ao exposto, entendemos que a presente Prestação de Contas do Fundo Municipal de Meio Ambiente de Maracaju/MS, referente ao exercício financeiro de 2010, oferece condições favoráveis para obter aprovação, no entanto a presente análise não resguarda a ocorrência de quaisquer outros processos pendentes de julgamentos nesta Corte de Contas".***
>
> **É o relatório**.

## II – EXAME DE AUDITORIA

**6 –** Esta Auditoria examinou a Prestação de Contas Anuais de Gestão em pauta, na forma da vigente ordem legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

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 etiqueta de protocolização estampada na capa do processo, atendendo o disposto na **alínea "f"** do **inciso VI** do **art. 1º** da Instrução Normativa nº 01/1995 – TCEMS, à época vigente.

**6.2 – INSTRUÇÃO PROCESSUAL**

**6.2.1 –** De acordo com o processo a Prestação de Contas Anuais de Gestão está instruída das peças exigidas no **item 2.0** do **Anexo III** do Manual das Peças Obrigatórias, aprovado pela INTCEMS nº 01/1995 e suas respectivas alterações, à época vigente.

**6.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS**

**6.3.1 –** De acordo com a Análise Conclusiva às ff. 177/182 a Lei Municipal nº 1.590/2009 - LOA autorizou para o Fundo créditos orçamentários na ordem de R$ 287.000,00;

**6.3.2 –** Os créditos adicionais abertos no exercício no montante de R$ 349.600,00, se deram por conta de

suplementação de dotação orçamentária de outros órgãos do orçamento para o Fundo na ordem de R$ 89.300,00 e anulação de dotação orçamentária própria para outros órgãos do orçamento de R$ 260.300,00, alterando o Orçamento do Fundo para R$ 116.000,00, de acordo com o Anexo f. 32 (Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada), 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 à f. 30 (Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada) foi previsto receita própria para o Fundo na ordem de R$ 58.000,00 e arrecadado R$ 14.421,09, cuja previsão e realização se deram em suas classificações econômicas em atenção 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$ 116.000,00 o Fundo executou empenhos de despesas na ordem de R$ 42.114,00, que pelo visto no Anexo à f. 32 (Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada) sua fixação e realização se deram em suas classificações

econômicas em atenção 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 – MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA

**6.6.1 –** O Anexo à f. 36 (Balanço Financeiro) revela que o Fundo recebeu Transferências Financeiras do Tesouro Municipal no valor de R$ 34.122,65, que acrescida das receitas orçamentárias diretamente arrecadadas e suas disponibilidades estão depositadas em instituições financeiras oficiais, conforme visto no Anexo às ff. 72/73.

### 6.7 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

**6.7.1 –** Conforme revela o Anexo à f. 39 (Balanço Patrimonial), as contas do Fundo apresentam superávit no valor de R$ 6.429,74, atendendo o disposto no **§ 1°** do **art. 1º** da Lei Complementar Federal nº 101/2000 – LRF, sendo que no exercício foi apurado superávit de igual valor.

**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 f. 76.

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

**6.8 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**6.8.1 –** O Balanço Orçamentário à f. 34; o Balanço Financeiro à f. 36; o Balanço Patrimonial à f. 39 e a Demonstração das Variações Patrimoniais à f. 41 estão elaborados de acordo com os **arts. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964, existindo consistência dentre os seus valores contábeis, constatando-se no exame que **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR** nos seus respectivos registros.

**É o exame**.

**III – CONCLUSÃO**

**7 –** Diante do exposto neste Parecer e considerando tudo que consta do processo ficou constatado que a gestão pública do Ordenador de Despesas demonstrada nesta Prestação de Contas Anuais se deu de acordo com a vigente ordem legal, conforme visto no **item 6** da **Parte II EXAME DE AUDITORIA** deste Parecer, razão pela qual esta Auditoria **opina** de forma conclusiva que o Tribunal Pleno com fundamento no que reza o **inciso II** do **art. 21** c/c **inciso I** do **art. 59**, ambos da LCE nº 160/2012, **julgue** estas Contas **considerando-as** como:

**7.1 – REGULARES** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DO MEIO AMBIENTE DE**

TC/MS
FLS. _____
RUB _____

**MARACAJU- MS**, inerente ao exercício financeiro de **2010**, de responsabilidade do gestor **CELSO LUIZ DA SILVA VARGAS**.

**7.2 –** O Parecer ora exarado foi fundamentado no exame de documentos 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, 20 de abril de 2012.

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

*Jpjt*