PARECER PAR - GACS LLRP - 18891/2017

PROCESSO TC/MS	:	TC/06156/2017
PROTOCOLO	:	1802472
UNIDADE JURISDICIONADA	:	AGENCIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE E TRANSITO DE DOURADOS
JURISDICIONADO/INTERESSADO (A)	:	MURILO ZAUITH
TIPO DE PROCESSO	:	CONTAS DE GESTÃO
RELATOR (A)	:	JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL

EMENTA: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO. AGÊNCIA. CUMPRIMENTO DO ART. 14, I, DA LEI COMPLEMENTAR ESTADUAL Nº 160/2012 (LEI ORGÂNICA DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL). CONTAS REGULARES COM RESSALVA (ARTIGO 59, II, DA LCE Nº 160/2012).

1. RELATÓRIO

Trata-se de Parecer sobre as contas anuais de gestão da AGÊNCIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE E TRÂNSITO DE DOURADOS/MS, relativa ao exercício financeiro de 2016. O presente parecer é emitido em atenção ao disposto no art. 14, inciso I, da Lei Complementar Estadual n.º 160/2012 – Lei Orgânica do TCE/MS.

Em análise preliminar, a Inspetoria de Controle Externo manifestou-se acerca destas Contas Anuais de Gestão, nos seguintes termos:

> *"Face ao exposto, entendemos que a presente Prestação de Contas anual do, referente ao exercício financeiro de 201,* ***OFERECE***

***CONDIÇÕES FAVORÁVEIS PARA OBTER APROVAÇÃO**, resguardando-se a responsabilidade dos Ordenadores de Despesas e outros responsáveis, no mesmo período, de possíveis irregularidades que poderão ser alvo de futuras inspeções ou em outros procedimentos pendentes de apreciação desta Corte de Contas."*

É o relatório. Passo a Opinar.

2. FUNDAMENTAÇÃO

2.1. DA TEMPESTIVIDADE DA APRESENTAÇÃO DAS CONTAS.

A apresentação destas contas anuais de gestão operou-se dentro do prazo determinado no Manual de Remessa de Informações, aprovado pela Resolução TCE/MS nº 54/2016 (Anexo III, Item 2.1, Subitem 2.1.1, Letra A), ou seja, até 31 de março do exercício subsequente, conforme ofício de encaminhamento (peça nº 1).

2.2. DOS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA O EXAME DAS CONTAS ANUAIS DO FUNDO.

O exame das matérias versadas nos autos será realizado seguindo os critérios abaixo:

2.2.1) Da Manifestação da Inspetoria de Controle Externo;
2.2.2) Da Remessa obrigatória de dados e documentos;
2.2.3) Da Avaliação da responsabilidade fiscal;
2.2.4) Do Orçamento;
2.2.5) Execução orçamentária da receita e da despesa;
2.2.6) Demonstrações contábeis;

2.2.7) Avaliação de legitimidade e economicidade;

2.2.8) Documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida.

2.2.1) Da manifestação da Inspetoria de Controle Externo.

Após o exame da Inspetoria de Controle Externo sobre as contas anuais de gestão, esta Auditoria opina no sentido de ratificar, em parte, os argumentos ora defendidos, cujos fundamentos serão traçados no desenvolver deste parecer.

2.2.2) Da remessa obrigatória de dados e documentos.

No que se refere à remessa obrigatória de dados, consoante com o Manual de Remessa de Informações, aprovado pela IN nº 54/2016/TCE-MS, as contas anuais de gestão estão instruídas com todos os documentos regulares exigidos, conforme Anexo III, Item 2.1, Subitem 2.1.1, Letra B.

2.2.3) Da avaliação da responsabilidade fiscal.

A Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), e a Constituição Federal de 1988 elencaram as seguintes exigências:

Fundamento	Exigências	Situação
CF/1988 (art. 164, § 3º) e LCF nº 101/2000 – LRF (art.43)	Depósitos de Disponibilidades Financeiras de Caixa em Instituições Oficiais.	Regular (peça nº 28)
CF/1988 (art. 37, caput) e LCF nº 101/2000 – LRF (art.48, caput)	Transparência e Publicidade.	Regular (peça nº 7)

2.2.4) Do Orçamento.

Nos termos do art. 2º da Lei nº 4.320/1964, a lei orçamentária deve conter a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômica, financeira e o programa de trabalho do Governo, obedecidos os princípios de unidade, universalidade e anualidade.

No caso, a Lei n° 3.960/2015 - LOA autorizou para o Fundo créditos orçamentários na ordem de R$ 6.137.517,00, conforme análise ANA-ICE-37280/2017, peça nº 35.

Quanto aos créditos adicionais[1], no exercício, foram abertos R$ 1.633.259,34, por conta de anulação orçamentária própria, e R$ 425.000,00, de anulação de dotação orçamentária de outros órgãos, alterando o valor inicialmente orçado para R$ 6.562.517,00, conforme Decretos (peça nº 16, fls. 41/65) e autorização legislativa.

Portanto, foram atendidas as determinações expostas nos artigos 42 e 43, § 1º, incisos I a III, ambos, da Lei Federal nº 4.320/64.

2.2.5) Execução orçamentária da receita e da despesa.

A execução orçamentária da receita atendeu à disposição do art. 11 da Lei Federal nº 4.320/1964, por apresentar a classificação econômica da receita orçamentária, conforme visto no Anexo 10 (Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada), peça nº 13, o qual evidencia receita orçada de R$ 2.013.000,00 e arrecadada na ordem de R$ 1.909.285,12.

Outrossim, também restou suprida a determinação do art. 12 da Lei Federal nº 4.320/1964, por apresentar a fixação e realização da despesa

[1] Créditos Adicionais são as autorizações de despesa não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento e classificam-se em suplementares, especiais e extraordinários.

orçamentária por categorias econômicas e por classificação funcional, conforme constatado no Anexo 11 (Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada), peça nº 14, o qual demonstra despesa autorizada de R$ 6.562.517,00 e empenhada na ordem de R$ 5.837.983,29.

2.2.6) Demonstrações contábeis.

As demonstrações do Balanço Orçamentário, do Balanço Financeiro, da Demonstração das Variações Patrimoniais e do Balanço Patrimonial devem seguir a normatização explicitada nos artigos 102, 103, 104 e 105, todos da Lei 4.320/1964.

Na espécie, extrai-se que as contas foram apresentadas nos seguintes termos:

a) Anexo 12 (Balanço Orçamentário), peça nº 17;
b) Anexo 13 (Balanço Financeiro), peça nº 18;
c) Anexo 14 (Balanço Patrimonial), peça nº 7;
d) Anexo 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais), peça nº 7.

Ademais, vistos e analisados, os registros contábeis apresentaram os resultados constantes nas tabelas, a seguir:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	**Quadro 1**
ESPECIFICAÇÃO	**R$**
1. Receitas Realizadas	1.909.285,12
2. Despesas Empenhadas	5.837.983,29
3. *Déficit*	**3.928.698,17**

Fonte: Anexo 12 (Balanço Orçamentário), peça nº 17.

BALANÇO FINANCEIRO	Quadro 2
ESPECIFICAÇÃO	**EXERCÍCIO ATUAL**
1. Receita Orçamentária	**1.909.285,12**
1.1. Ordinária	0,00
1.2. Vinculada	1.909.285,12
2. (-) Deduções da Receita Orçamentária	0,00
3. Transferências Financeiras Recebidas	4.254.458,40
4. Recebimentos Extraorçamentários	1.332.183,67
5. Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.000.654,53
6. Soma	**8.496.581,72**
7. Despesa Orçamentária	**5.837.983,29**
7.1. Ordinária	4.263.608,14
7.2. Vinculada	1.574.375,15
8. Transferências Financeiras Concedidas	546.237,27
9. Pagamentos Extraorçamentários	1.344.564,66
10. Soma	**7.728.785,22**
11. Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte = (6 – 10)	**767.796,50**

Fonte: Anexo 13 (Balanço Financeiro), peça nº 18.

DEMONTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	Quadro 3
ESPECIFICAÇÃO	**EXERCÍCIO ATUAL**
1. Variações Patrimoniais Aumentativas	6.163.743,52
2. Variações Patrimoniais Diminutivas	5.088.661,27)
3. Resultado Patrimonial do Período = (1-2)	**1.075.082,25**

Fonte: Anexo 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais), peça nº 7.

APURAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Quadro 4
ESPECIFICAÇÃO	**EXERCÍCIO ATUAL**
1. Resultados de Exercícios Anteriores	1.000.326,75
2. Resultado do Exercício	1.075.082,25
3. Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
4. Total do Patrimônio Líquido Apurado	**2.075.409,00**
5. Resultado do Exame. Regular = (1±2±3 = BP) Irregular = (1±2±3 ≠ BP)	**Regular**

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior e Atual e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais, peça nº 7.

No caso, apurou-se que os valores registros nos Anexos 14 (Balanço Patrimonial – peça n. 19) e 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais - peça n. 20), ocasionavam divergência na apuração do Patrimônio Líquido, ou seja, registro irregular das contas.

Logo, diante do achado, foi possível detectar que os valores registrados nestes Demonstrativos (Anexo 14 e 15) divergiam dos dados constantes de sua publicação no Diário Oficial (peça nº 7).

E ainda, como se vê acima (Quadro 4), os valores lançados na publicação, objeto de transparência (portanto, oficiais), apresentaram lançamentos que resultaram na regularidade da apuração do patrimônio líquido.

Assim, neste ponto, a ressalva é no sentido de recomendar ao Gestor Público que retifique os Anexos 14 (Balanço Patrimonial – peça n. 19) e 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais - peça n. 20), em conformidade com as respectivas publicações no Diário Oficial.

2.2.7) Avaliação de legitimidade e economicidade.

A avaliação da legitimidade e da economicidade não faz parte dos itens a serem analisados por esta Auditoria para a emissão do presente parecer, sendo objeto de atuação do controle externo a cargo deste Tribunal, por meio de processos de instrumentos de fiscalização dos quais dispõe o art. 26 da LCE nº 160/2012.

2.2.8) Documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida.

O parecer ora exarado foi fundamentado, exclusivamente, no exame de documentos digitalizados de veracidade ideológica presumida, ficando, portanto, ressalvadas quaisquer impropriedades e irregularidades porventura encontradas por meio de processos de instrumentos de fiscalização que dispõe o art. 26 da LCE nº 160/2012.

3. CONCLUSÃO

Ante o exposto, com base nos exames e conclusões presentes nas fundamentações deste Parecer, em cumprimento ao que estatuem os artigos 14, I, e 59, II, da LCE n° 160/2012, esta Auditoria opina pela **regularidade, com ressalva,** das contas anuais de gestão.

Recomenda-se ao Gestor Público que retifique os Anexos 14 (Balanço Patrimonial – peça n. 19) e 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais - peça n. 20), em conformidade com as respectivas publicações no Diário Oficial.

Ao Ministério Público de Contas.

É o parecer.

Campo Grande, 24 de outubro de 2017.

LEANDRO LOBO RIBEIRO PIMENTEL
CONSELHEIRO SUBSTITUTO