| | |
|---|---|
| **PARECER** | **: PAR-AUDITORIA-2585/2014** |
| **PROCESSO TC/MS** | **: TC/6323/2013** |
| **PROTOCOLO** | **: 1414182** |
| **ÓRGÃO** | **: FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE PORTO MURTINHO - MS** |
| **RESPONSÁVEL** | **: NELSON CINTRA RIBEIRO** |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | **: PREFEITO MUNICIPAL** |
| **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/6323/2013, trata da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTO SOCIAL DE PORTO MURTINHO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade do então Prefeito Municipal, **NELSON CINTRA RIBEIRO**, 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 constata-se que a digna Inspetoria de Controle Externo apurou na fase inicial de instrução processual **IMPROPRIEDADADES** e **IRREGULARIDADES**, as quais foram notificadas ao então Prefeito Municipal e ao atual Prefeito por meio do **TERMO DE INTIMAÇÃO INT – 1938/2013** e o **TERMO DE INTIMAÇÃO INT – 1939/2013** acostados às peças nº 19 e 20, visando o cumprimento do princípio do contraditório e ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, oportunidade em que o primeiro apresentou justificativas e documentos acostados à peça nº 29, enquanto que o segundo **deixou o prazo transcorrer em branco** sem apresentar justificativas e documentos, razão pela qual foi decretada a sua **revelia** por meio do Decreto de Revelia acostado à peça nº 30.

**4 –** A nobre Inspetoria de Controle Externo analisou as justificativas e os documentos apresentados no contraditório por meio da **ANÁLISE ANA-6ICE-743/2014** acostada à peça nº 31, e considerou que as **IMPROPRIEDADES** e

**IRREGULARIDADES** diligenciadas foram sanadas, **em parte**, permanecendo as inerentes aos itens transcritos, a seguir:

> *"**2** - Parecer técnico conclusivo emitido pela unidade de controle interno sobre as contas;*
>
> ***4 -** No último ano de mandato, demonstrativo das despesas contraídas nos dois últimos de mandato."*
>
> ***6** - Cópia do Parecer emitido pelo Conselho Municipal assinado por todos os membros, sobre as Contas do exercício, 2012 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 Fundo Municipal*

*Investimento Social de Porto Murtinho/MS, referente ao exercício financeiro de 2012, sob a responsabilidade do Sr. Nelson Cintra Ribeiro,* ***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 preambularmente no **item 4**, que em sua opinião são consideradas motivo para **não aprovação** destas Contas, as quais esta Auditoria as **ratifica**, em razão da confirmada ausência nos autos dos citados documentos; **todavia,** por se tratarem de peças que não interferem no exame da prestação de contas, nem tampouco promovem qualquer alteração nos resultados demonstrados nos diversos anexos e demonstrativos que a instruem, esta Auditoria ressalva tal fato com base no **inciso II** do **Art. 59** 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:

**7.1.1 – Cumprimento** do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 2.1** do **Item 2** da **Seção II** do **Anexo I**, por ter remetido, **TEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas estas Contas Anuais de Gestão, conforme constatado no comprovante de postagem acostado à peça nº 1.

**7.1.2 – Não cumprimento** da **letra "B" Subitem 2.1** do **Item 2** da **Seção II**, do **Anexo I,** por apresentar estas Contas Anuais de Gestão em pauta, não instruídas na forma do Manual de Remessa de Informações, conforme constatado no contexto geral das peças acostadas aos autos do processo, fato que esta Auditoria ressalva em razão do exposto no **item 6** da parte II – EXAME DE AUDITORIA deste Parecer.

**7.2 – DA LEI COMPLEMENTAR FEDERAL Nº 101, DE 04.05.2000 – LRF.**

**7.2.1 – 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 2.

**7.3 – 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.**

**7.3.1 – DO ORÇAMENTO.**

**7.3.1.1 –** A Lei Municipal nº 1.483, de 16.12.2011 - LOA autorizou para o Fundo **créditos orçamentários** na ordem de **R$ 348.304,75**, conforme visto na **ANÁLISE ANA-6ICE-743/2014** acostada à peça nº 31.

**7.3.2 – DOS CRÉDITOS ADICIONAIS**

**7.3.2.1 – 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 29, alterando o Orçamento do Fundo para **R$ 369.722,35**, conforme visto no Anexo 11 -

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 7.

**7.3.4 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA**

**7.3.4.1 – 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 6, o qual evidencia receita orçada de **R$ 348.304,75** e arrecadada na ordem de **R$ 355.250,90**.

**7.3.5 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA**

**7.3.5.1 – 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 7, o qual

demonstra despesa autorizada de **R$ 369.722,35** e empenhada na ordem de **R$ 333.273,68**.

**7.3.6 – DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**7.3.6.1 – 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 8; o Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado à peça nº 9; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial acostado à peça nº 10 e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça 11, de acordo com as citadas disposições legais, pois de acordo com a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, na consistência dos seus respectivos registros contábeis.

**7.4 – DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTAIS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988.**

**7.4.1 – 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 13.

**É o exame.**

## III – CONCLUSÃO

**8 –** 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 pauta, foi elaborada **de acordo** com a vigente ordem legal, demais legislações pertinentes e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública, **com exceção** do fato ressalvado no **item 6** e **subitem 7.1.2**, ambos da **PARTE II EXAME DE AUDITORIA**, razões pelas quais esta Auditoria considerando 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**,** conclusivamente, **opina**:

**8.1 –** Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21** c/c o **inciso II** do **art. 59** ambos da LCE nº 160, de 02.01.2012, julgue e considere **REGULAR COM RESSALVA** a **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** do **FUNDO MUNICIPAL DE INVESTIMENTOS SOCIAIS DE PORTO MURTINHO – MS**, inerente ao exercício financeiro de **2012**, de responsabilidade do então Prefeito Municipal, **NELSON CINTRA RIBEIRO.**

**9 – 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.

**10 –** 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, 26 de março de 2014.

**JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO**

**AUDITOR TCE/MS**

magl