**TRIBUNAL DE CONTAS**
**ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL**
**AUDITORIA**
**GABINETE DO AUDITOR-CONSELHEIRO SUBSTITUTO LEANDRO LOBO RIBEIRO PIMENTEL**

| | |
|---|---|
| **PARECER** | **: PAR-AUDITORIA-16979/2014** |
| **PROCESSO TC/MS** | **: TC/3785/2014** |
| **PROTOCOLO** | **: 1488202** |
| **ÓRGÃO** | **: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE RIBAS DO RIO PARDO** |
| **RESPONSÁVEL** | **: 1. JOSÉ DOMINGUES RAMOS 2. MARIA LIGIA GONZAGA DUARTE** |
| **CARGO DO RESPONSÁVEL** | **: 1. PREFEITO MUNICIPAL 2. SECRETÁRIA MUNICIPAL DE SAÚDE** |
| **ASSUNTO DO PROCESSO** | **: CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2013** |
| **RELATOR** | **: IRAN COELHO DAS NEVES** |

**EMENTA:**

**CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE – PARECER CONTAS REGULARES.**

## I. RELATÓRIO

**1.** O processo em questão autuado neste Tribunal de Contas por meio do e-TCE sob o número TC/3785/2014, trata sobre as CONTAS ANUAIS DE GESTÃO do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE RIBAS DO RIO PARDO – MS, inerente ao exercício financeiro de 2013, de responsabilidade do Prefeito Municipal e da Secretária Municipal de Saúde, Senhor José Domingues Ramos e Senhora Maria Ligia Gonzaga Duarte.

**2.** As Contas em tela foram encaminhadas a este Tribunal de Contas para fins de julgamento com fulcro no **inciso II** do **art. 21** da Lei Complementar Estadual nº 160, de 2 de janeiro de 2012 e nos **itens 1** a **4** da **alínea "a"** do **inciso II** do **art. 16** da Resolução Normativa nº 76, de 11 de dezembro de 2013, que aprovou o Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

**3.** Em preliminar, detecta-se que a 2ª ICE no desencadeamento do remate da conclusão da instrução processual regulamentar, averiguou a

incidência de IMPROPRIEDADES e IRREGULARIDADES, que nos termos das disposições do **art. 50** da LCE nº 160/2012 e do **inciso I** do **art. 80** do RITCE, aprovado pela RNTCE nº 76/2013 foram notificadas aos Gestores para conhecimento e manifestação em harmonização com o princípio do contraditório e da ampla defesa, que dispõe o **inciso LV** do **art. 5º** da Constituição Federal de 1988, momento em que exteriorizaram manifestação no espaço apropriado mediante a acostada peça nº 26.

**4.** Por conseguinte, a 2ª Inspetoria de Controle Externo emitiu a ANÁLISE-ANA-2ICE-13597/2014 acostada à peça nº 27 e considerou que as IMPROPRIEDADES e IRREGULARIDADES certificadas foram plenamente sanadas.

**5.** E, por fim, a predita Inspetoria de Controle Externo, no tocante a estas Contas Anuais de Gestão se manifestou a sua acerca do modo reproduzido a seguir:

> *"[...] entendemos que a presente prestação de contas encontra-se **apta à aprovação**, nos termos do Inciso I, do artigo 59, da Lei Complementar nº 160, de 2 de janeiro de 2012, c/c o Inciso I, do § 3º, do artigo 110, do Regimento Interno deste Tribunal de Contas, aprovado pela Resolução Normativa nº 7, de 11 de dezembro de 2013 [...]".*

**É o relatório, em síntese.**

## II. EXAME DE AUDITORIA

**6.** Respaldado na vigente ordem constitucional, infraconstitucional, demais legislações pertinentes, das normas regulamentares e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública municipal, esta Auditoria perquiriu estas Contas Anuais de Gestão, tempo em que asseverou o exposto a seguir:

**6.1. TEMPESTIVIDADE**

**6.1.1.** Litteris com o determinado na **Letra "A",** do **Subitem 2.4,** do **Item 2,** da **Seção II,** do **Capítulo I,** do **Anexo I,** do Manual de Remessa de Informações, aprovado pela INTCE nº 35, de 14 de dezembro de 2011, estas Contas Anuais de Gestão foram endereçadas ao Tribunal, TEMPESTIVAMENTE, ou seja, no tempo de até noventa dias após o encerramento do exercício financeiro, congruente com o Recibo de Protocolo Definitivo acostado à peça nº 1.

**6.2. DOCUMENTOS OBRIGATÓRIOS**

**6.2.1.** Consoante com os autos a instrução processual de remessa de informações das peças obrigatórias destas Contas Anuais de Gestão, deram-se em conformidade com as regras regulamentares determinadas na **letra "B",** do **subitem 2.4,** do **item 2,** da **Seção II,** do **Capítulo I,** do **Anexo I,** do Manual de Remessa de Informações, aprovado pela INTCE nº 35/2011.

**6.3. TRANSPARÊNCIA E PUBLICIDADE**

**6.3.1.** Acolhendo as disposições do **caput** do **art. 48** da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 – LRF, conforme constatado na peça nº 26 (p. 13 a 16), a transparência e publicidade destas Contas Anuais de Gestão foram dadas mediante as publicações dos Balanços exigidos.

**6.4. DEPÓSITOS EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS OFICIAIS**

**6.4.1.** As disponibilidades de caixa do Fundo de **R$ 687.110,20** registradas no Anexo 14 – Balanço Patrimonial acostado à peça nº 7, estão depositadas em instituições financeiras oficiais, conforme asseverado nos extratos bancários acostados à peça nº 15 e 16, cumprindo, por conseguinte com o mandamental do **§ 3º** do **art. 164** da CF/1988.

## 6.5. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

### 6.5.1. ORÇAMENTO

**6.5.1.1.** A Lei Municipal nº 992, de 17 de dezembro de 2012, estimou inicialmente receita para o Fundo na ordem de **R$ 3.052.000,00** e autorizou créditos orçamentários no montante de **R$ 14.860.000,00**, consoante com o anotado no Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada e na ANÁLISE ANA-2ICE-13597/2014 acostados às peças nº 10 e 27.

## 6.6. CRÉDITOS ADICIONAIS

**6.6.1.** Em conformidade com o Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais acostado à peça nº 20, os créditos adicionais que visam reforçar dotação orçamentária, foram abertos na forma disciplinada nos **arts. 40** a **46** da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, alterando, por conseguinte os créditos orçamentários iniciais do Fundo para **R$ 13.416.630,00**, concorde com o Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 26 (p. 10).

## 6.7. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

**6.7.1.** Coerente com o notado no Anexo 10 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada acostado à peça nº 10, da receita orçada de **R$ 3.052.000,00** foi arrecadado o montante de **R$ 3.673.555,39**, cujos valores guardam correspondências com os demais anexos da execução orçamentária e dos balanços gerais, respeitando os **arts. 101** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964.

## 6.8. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

**6.8.1.** Harmônico com o presenciado no Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 26 (p. 6 a 10), da despesa autorizada de **R$ 13.416.630,00** foi empenhada a importância de **R$ 12.696.302,18**, a qual guarda correspondência com o limite da despesa

autorizada, igualmente com a realizada dos demais anexos da execução orçamentária e dos balanços gerais, atendendo os **arts. 59** e **101** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964.

### 6.9. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**6.9.1.** O Anexo 12 - Balanço Orçamentário; o Anexo 13 - Balanço Financeiro; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostados às peças nº 5, 6, 7 e 8, estão elaborados de acordo com os **arts. 102** a **105** da Lei Federal nº 4.320/1964, 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. | 0,00 |
| 2 - Receita Arrecadada. | 3.673.555,39 |
| 3 - Transferências Financeiras Recebidas. | 9.926.553,12 |
| **4 – Total → R$ = (1 + 2 + 3)** | **13.600.108,51** |
| 5 - Despesa Empenhada. | 12.696.302,18 |
| 6 - Transferências Financeiras Concedidas. | 0,00 |
| **7 – Total → R$ = (5 + 6)** | **12.696.302,18** |
| **8 - Superavit (Deficit) Orçamentário / Financeiro. → R$ = (4 - 7)** | **903.806,33** |

Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro e Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior acostados às peças nº 6 e 26 (p. 11)

**TABELA 2**

**RESULTADO PATRIMONIAL**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ |
|---|---|
| 1 - Variações Patrimoniais Aumentativas. | 13.887.216,68 |
| 2 - Variações Patrimoniais Diminutivas. | 12.604.434,73 |
| **3 - Superavit (Deficit) Patrimonial. → R$ = (1 – 2) → % = (3 / 1)** | **1.282.781,95** |

Fonte: Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 8.

**TABELA 3**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

| ESPECIFICAÇÃO | R$ |
|---|---|
| 1 - Ativo Real Líquido (Passivo Real Descoberto) do Exercício Anterior. | (1.107.703,33) |
| 2 - Superavit (Deficit) Patrimonial do Exercício. | 1.282.781,95 |
| 3 - Ajustes de Exercícios Anteriores. | 299.158,05 |
| **3 - Patrimônio Líquido. → R$ = (± 1 ± 2 ± 3) → % = 100%** | **474.236,67** |

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior e Atual e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostados às peças nº 8 e 26 (p. 11)

## 6.10. GASTOS COM OS SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

**6.10.1.** Cumprimento do **§ 2º** do **art. 198** da CF/1988, regulamentado pela Lei Federal nº 141, de 13 de janeiro de 2012, por ter aplicado **15,52%**, nas ações e serviços públicos de saúde, atendendo o percentual mínimo exigido de **15%**, calculado sobre o produto da arrecadação dos impostos a que se refere o **art. 156** e dos recursos de que tratam os **arts. 158** e **159, I, b** e **§ 3º** da mencionada Constituição, conforme cálculo demonstrado na tabela a seguir:

**TABELA 4**

**DEMONSTRATIVO DA BASE DE CÁLCULO DA APLICAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL DE 15%, NO EXERCÍCIO, EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

| FONTES DE RECURSOS DE FINANCIAMENTO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL DE 15% | | |
|---|---|---|
| **RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS CF. ART. 198, § 2º, III** | **R$** | **%** |
| **1 - Receitas de Impostos Municipais.** | **10.108.241,51** | **18,15** |
| 1.1 - IPTU. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 320.057,23 | **0,57** |
| 1.2 - IRRF. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 1.640.475,57 | **2,95** |
| 1.3 - ITBI. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 4.093.596,65 | **7,35** |
| 1.4 - ISSQN. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 4.054.112,06 | **7,28** |
| 1.5 - (-) Receitas de Impostos Restituídos. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 0,00 | 0,00 |
| **2 - Acessórios de Impostos Municipais e Dívida Ativa.** | **307.025,03** | **0,55** |
| 2.1 - Multas, Juros de Mora sobre Impostos Municipais. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 25.632,26 | **0,05** |
| 2.2 - Correção Monetária sobre Impostos Municipais. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 0,00 | **0,00** |
| 2.3 - Multas e Juros de Mora sobre Dívida Ativa de Impostos Municipais. → Fonte: Anexo10 - Consolidado. | 30.392,16 | **0,05** |
| 2.4 - Correção Monetária sobre Dívida Ativa de Impostos Municipais. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 0,00 | **0,00** |
| 2.5 - Dívida Ativa Tributária sobre Impostos Municipais. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 251.000,61 | **0,45** |
| **3 - Receitas de Impostos Transferidos da União.** | **18.609.420,57** | **33,42** |
| 3.1 - Cota-Parte do FPM. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 13.021.369,88 | **23,38** |
| 3.2 - Cota-Parte do ITR. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 5.490.471,97 | **9,86** |
| 3.3 - ICMS Desoneração - L.C Nº 87/1996. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 97.578,72 | **0,18** |
| 3.4 - Cota-Parte IOF - Ouro. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 0,00 | **0,00** |
| **4 - Receitas de Impostos Transferidos do Estado.** | **26.664.364,20** | **47,88** |
| 4.1 - Cota Parte do IPVA. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 915.866,77 | **1,64** |
| 4.2 - Cota-Parte do ICMS. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 25.486.835,45 | **45,77** |
| 4.3 - Cota-Parte do IPI Exportação. → Fonte: Anexo 10 - Consolidado. | 261.661,98 | **0,47** |
| **5 - Receita Arrecadada Base de Cálculo do Limite Mínimo Constitucional de 15%. → R$ = (1+2+3+4) → % = 100%.** | **55.689.051,31** | **100,00** |

| DESPESA EMPENHADA POR SUBFUNÇÃO EM SAÚDE COM RECURSOS DE TODAS AS FONTES | R$ | % |
|---|---|---|
| 6 - Atenção Básica. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 9.575.462,69 | 75,42 |
| 7 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 2.449.662,69 | 19,29 |
| 8 - Suporte Profilático e Terapêutico. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 320.242,61 | 2,52 |
| 9 - Vigilância Sanitária. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 233.813,10 | 1,84 |

| | | |
|---|---|---|
| 10 - Vigilância Epidemiológica. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 117.121,09 | 0,92 |
| 11 - Alimentação e Nutrição. → Fonte: Anexo 7 - Consolidado. | 0,00 | 0,00 |
| 12 - Outras Subfunções. | 0,00 | 0,00 |
| **13 - Total da Despesa Empenhada por Subfunção em Saúde com Recursos de Todas as Fontes. → R$ = (6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) → % = 100%.** | **12.696.302,18** | **100,00** |
| 14 - (-) Alimentação e Nutrição. → Fonte: Item 11. | 0,00 | 0,00 |
| 15 - (-) Despesa com Saúde não Computada, conforme disposto no art. 4º da LCF nº 141, de 13.01.2012. → Fonte: Cota do Analista ou Parecerista. | 0,00 | 0,00 |
| 16 - (-) Restos a Pagar Inscritos no Exercício por Contas dos Recursos de Todas as Fontes sem Limite de Disponibilidade de Caixa. → Fonte: Anexo 14 - Balanço do Fundo de Saúde ou Anexo do RREO do 6º Bimestre. | 0,00 | 0,00 |
| **17 - Total da Despesa Realizada em Saúde por Subfunção com Recursos das Fontes do Limite Mínimo Constitucional de 15%. → R$ = (13 - 14 - 15 - 16) → % = (17 / 5).** | **12.696.302,18** | **22,80** |
| **18 - 15% das Fontes de Recursos da Base Constitucional a Aplicar em Saúde. → R$ = (5 x 15%) → % = 15%.** | **8.353.357,70** | **15,00** |
| **DESPESA CUSTEADA COM RECURSOS DE OUTRAS FONTES DESTINADAS A SÁUDE NÃO COMPUTADA PARA FIM DE APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL DE 15%, INCLUSIVE CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR, NO EXERCÍCIO.** | **R$** | **%** |
| 19 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências da União para o Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 2.343.612,70 | 57,85 |
| 20 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências do Estado para o Sistema Único de Saúde – SUS. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 1.111.235,03 | 27,43 |
| 21 - Despesas Custeadas com Recursos de Transferências Voluntárias de Convênios. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 146.600,00 | 3,62 |
| 22 - Despesas Custeadas com Receita de Operações de Crédito Vinculadas à Saúde. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 0,00 | 0,00 |
| 23 - Despesas Custeadas com Receita de Aplicação Financeira de Recursos da Saúde, conforme Fundo de Saúde. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 46.942,91 | 1,16 |
| 24 - Despesas Custeadas com 25% dos Recursos das Parcelas da Participação no Resultado ou na Compensação Financeira pela Exploração de Petróleo e Gás Natural, conforme § 3º do Art. 2º da Lei Federal nº 12.858, de 09.09.2013. → Fonte: Anexo 10 Consolidado. | 0,00 | 0,00 |
| 25 - Despesa Custeada com Recursos de Outras Receitas para Financiamento da Saúde. → Fonte: Anexo 10 do Balanço do Fundo de Saúde. | 25.164,75 | 0,62 |
| 26 - Cancelamento de Restos Pagar, no exercício, para Compensar sua Inclusão como Despesa Realizada no Exercício Anterior, contabilizado na forma do art. 2º da LCF nº 141, de 13.01.2012. → Fonte: Anexo do RREO 6º Bimestre. | 377.867,53 | 9,33 |
| 27 - Se Houver Despesa Custeada com a Parcela do Percentual Constitucional Mínimo de 15% que não foi Aplicado em Ações e Serviços de Saúde no Exercício Anterior, *Caput* do Art. 25 da LCF nº 141, de 13.01.2012. → Fonte: Anexo do RREO do 6º Bimestre. | 0,00 | 0,00 |
| **28 - Total da Despesa Custeada com Recursos de Outras Fontes Destinadas a Saúde não Comutada para fim de Apuração do Limite Mínimo Constitucional de 15%. → R$ = (19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27) → % = 100%.** | **4.051.422,92** | **100,00** |

| **RESULTADO, NO EXERCÍCIO, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS CONSTITUCIONAIS DO LIMITE MÍNIMO DE 15% A APLICAR E APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE, CRESCIDO DO VALOR NOMINAL DA PARCELA NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO ANTERIOR** | **R$** | **%** |
|---|---|---|
| 29 - Recursos a Aplicar com as Fontes do Limite Mínimo Constitucional de 15% em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → R$ = (5 x 15%) → % = 15%. | 8.353.357,70 | 15,00 |
| 30 - Despesa Realizada com as Fontes de Recursos do Limite Mínimo Constitucional de 15%, em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → R$ = (17 - 28) → % = (30 / 5). | 8.644.879,26 | 15,52 |
| 31 - Eventual Diferença da Parcela das Fontes de Recursos do Limite Mínimo Constitucional de 15% não Aplicado, no exercício, em Ações e Serviços Públicos de Saúde. → Fonte: Caput do Art. 25 da LCF nº 141, de 09.09.2013. → R$ = (29 - 30) → % = (31 / 5). | 0,00 | 0,00 |
| **32 - Resultado do Exame da Aplicação em Saúde, no Exercício, dos Recursos do Limite Mínimo Constitucional de 15%. → Regular 30 > 29 → Irregular 30 < 29.** | **Regular** | |

Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada Consolidado da PM – Processo TC/2914/2014; e Anexo 6 – Programa de Trabalho e Anexo 13 - Balanço Financeiro acostado às peças nº 6 e 9 (p. 4).

**É o exame.**

## III. CONCLUSÃO

**7.** À vista do que consta dos autos do processo e da comprovação exteriorizada no **item 6** da PARTE II – EXAME DE AUDITORIA ficou evidenciado que estas CONTAS ANUAIS DE GESTÃO, representam adequadamente a sua posição orçamentária, financeira, operacional e patrimonial, da mesma maneira que foi pautada em conformidade com os princípios constitucionais e infraconstitucionais, demais legislações pertinentes, regulamentares e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública municipal.

**7.1.** Por consequência, embasado no prescrito no **inciso I** do **art. 14** da LCE nº 160/2012 e no **inciso I** do **art. 28** do RITCE, aprovado pela RNTCE nº 76/2013, esta Auditoria de modo terminante, **opina**:

**7.2.** Que o Tribunal Pleno com fundamento no que dispõe **inciso II** do **art. 21**, combinado com o **inciso I** do **art. 59** ambas as disposições da LCE nº 160/2012 e no **item 4** da **alínea "a"** do **inciso II** do **art. 16** do **RITCE**, aprovado pela RNTCE nº 76/2013, julgue e considere REGULARES as CONTAS ANUAIS DE GESTÃO do FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE RIBAS DO RIO PARDO – MS, inerente ao exercício financeiro de 2013, de responsabilidade do Prefeito Municipal e da Secretária Municipal de Saúde, Senhor José Domingues Ramos e Senhora Maria Ligia Gonzaga Duarte.

**8. A AVALIAÇÃO DA LEGITIMIDADE E DA ECONOMICIDADE**, da gestão destas Contas será obtida mediante o controle externo por meio de processo de instrumento de fiscalização que dispõe o **art. 26** da LCE nº 160, de 02.01.2012 e o **art. 175** do RITCE, aprovado pela RNTCE nº 76/2013.

**9.** O Parecer ora exarado foi fundamentado na averiguação das 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 processo de instrumento de fiscalização que dispõe o **art. 26** da LCE nº 160/2012 e o **art. 175** do RITCE, aprovado pela RNTCE nº 76/2013.

**É o parecer.**

Campo Grande, 25 de fevereiro de 2015.

**LEANDRO LOBO RIBEIRO PIMENTEL**
Auditor Substituto de Conselheiro