TRIBUNAL DE CONTAS
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
AUDITORIA

PARECER	:	PAR-AUDITORIA-12311/2014
PROCESSO TC/MS	:	TC/7171/2014
PROTOCOLO	:	1517337
ÓRGÃO	:	SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO
RESPONSÁVEL	:	THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS
CARGO DO RESPONSÁVEL	:	SECRETÁRIO DE ESTADO
ASSUNTO DO PROCESSO	:	CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DE 2013
RELATOR	:	JOSÉ RICARDO PEREIRA CABRAL

EMENTA

CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO DE MATO GROSSO DO SUL – PARECER CONTAS REGULARES.

I. PREÂMBULO

1. Em cumprimento no prescrito no **inciso III** do **art. 14** da Lei Complementar Estadual nº 160, de 02.01.2012, que *Dispõe sobre o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul e dá Outras Providências*, no **inciso I** do **art. 28** do **RITCE**, aprovado pela Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013 e no **art. 1º** da Portaria TC/MS nº 2, de 08.03.2012, que *Dispõe sobre a Emissão de Parecer pelo Auditor Substituto de Conselheiro nos Processos de Contas de Gestão*, esta Auditoria emite parecer a respeito das **CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO - MS**, concernente ao exercício financeiro de **2013**, da alçada do Secretário de Estado, **SENHOR THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS**, autuada neste Tribunal de Contas por meio do – **e.TCE** sob o nº TC/7171/2014.

2. Preliminarmente, detecta-se que a 1ª Inspetoria de Controle Externo, no desencadeamento do remate da conclusão da instrução processual regulamentar, não constatou a incidência de **IMPROPRIEDADES** e/ou **IRREGULARIDADES**, sendo assim, exarou a ANÁLISE ANA-1ICE-10870/2014 acostada à peça nº 20 e, conclui-se na forma reproduzida, a seguir:

> *"[...] entendemos que a presente Prestação de Contas anual da **Secretaria de Estado de Administração**, referente ao exercício financeiro de 2013, **OFERECE CONDIÇOES FAVORÁVEIS PARA OBTER APROVAÇÃO** [...]".*

É o relatório.

II. FUNDAMENTAÇÃO

3. As Contas Anuais de Gestão são remetidas ao Tribunal para fins de **julgamento** em conformidade com o disposto no **inciso II** do **art. 21** da Lei Complementar Estadual nº 160, de 02.01.2012, que *Dispõe sobre o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul e dá Outras Providências,* e nos **itens 1** a **4** da **alínea "a"** do **inciso II** do **art. 16** do **RITCE**, aprovado pela Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013.

4. Em concordância com o determinado na **Letra "A"** dos **Subitens 2.1; 3.1; 4.1 e 5.1;** dos **Itens 2, 3, 4 e 5** da **Seção I** do **Capítulo I** do **Anexo I** da Instrução Normativa nº 35, de 14.12.2011, que *Dispõe sobre o Manual de Remessa de Informações e dá Outras Providências*, as Contas Anuais de Gestão são endereçadas ao

Tribunal no tempo de **(até cento e oitenta dias após o encerramento do exercício financeiro)**.

5. As Contas Anuais de Gestão são instruídas dos documentos regulamentados na **Letra "B"** dos **Subitens 2.1; 3.1; 4.1 e 5.1;** dos **Itens 2, 3, 4 e 5** da **Seção I** do **Capítulo I** do **Anexo I** do Manual de Remessa de Informações, aprovado pela Instrução Normativa nº 35, de 14.12.2011, que *Dispõe sobre o Manual de Remessa de Informações e dá Outras Providências*.

III. 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. DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 35, DE 14.12.2011

6.1.1. Cumprimento do disposto na **Letra "A"** do **Subitem 3.1** do **Item 3** da **Seção I** do **Capítulo I** do **Anexo I**, por ter remetido, **TEMPESTIVAMENTE**, a este Tribunal de Contas 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 3.1** do **item 3** da **Seção I**, do **Capítulo I** do **Anexo I** por apresentar estas Contas

Anuais de Gestão, instruídas em conformação com o Manual de Remessa de Informações, conforme certificado no conjunto global 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** da LCF nº 101/2000 – LRF, por dar **transparência** e **publicidade** destas Contas Anuais de Gestão, mediante as publicações dos Balanços exigidos, concorde com a acostada peça nº 5.

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 Estadual nº 4.291/2012 - LOA autorizou **créditos orçamentários** para a Secretaria na ordem de **R$ 34.097.600,00**, consoante com o anotado na **ANÁLISE ANA-1ICE-10870/2014** acostada à peça nº 20.

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 Chefe do Poder Executivo, alterando o Orçamento do Fundo para **R$ 42.265.600,00**, congruente os

registros do Anexo 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, cujas peças estão acostadas aos nº 12.

6.3.3. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

6.3.3.1. Cumprimento do disposto no **art. 12** da Lei Federal nº 4.320, de 17.03.1964, do mesmo modo que 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 despesa orçamentária classificada por **funcional** e **categorias econômicas**, conforme presenciado no Anexo 11 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada acostado à peça nº 12, o qual demonstra despesa autorizada de **R$ 42.265.600,00** e empenhada na ordem de **R$ 38.022.236,39**.

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; o Anexo 13 - Balanço Financeiro; o Anexo 14 - Balanço Patrimonial e o Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais acostados às peças nº 6, 7, 8 e 9, em conformidade com as citadas disposições legais, uma vez que de acordo com a extensão do exame, **NADA FOI ENCONTRADO DE IRREGULAR**, na consistência dos seus respectivos registros contábeis, cujos resultados apurados são os consignados nas tabelas, a seguir:

TABELA 1

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / FINANCEIRO

ESPECIFICAÇÃO	R$
1 - Disponibilidade Financeira do Exercício Anterior.	0,00
2- Receita Arrecadada.	0,00
3 - Transferências Financeiras Recebidas.	39.014.873,56

4 - Recursos Orçamentários / Financeiros.	**39.014.873,56**
5 - Despesa Empenhada.	38.022.236,39
6 - Superavit Orçamentário / Financeiro. → R$ =(4 - 5)	**992.637,17**

Fonte: Anexo 13 – Balanço Financeiro acostado à peça nº 7; e Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior – Processo TC/11084/2013.

TABELA 2

RESULTADO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	R$
1 - Variações Ativas.	82.513.743,04
2 - Variações Passivas. → R$ = 100% → % = (2 / 1)	63.417.578,94
3 - Superavit Patrimonial. → R$ = (1 – 2) → % = (3 / 1)	**19.096.164,10**

Fonte: Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 9.

TABELA 3

RESULTADO ATIVO REAL LÍQUIDO / PASSIVO REAL A DESCOBERTO

ESPECIFICAÇÃO	R$
1 - Ativo Real Líquido do Exercício Anterior.	752.545.575,86
2 - Superavit Patrimonial do Exercício.	19.096.164,10
3 - Ativo Real Líquido do Exercício. → R$ = (± 1 ± 2) → % = 100%	**771.641.739,96**
4 - Resultado do Exame. → Regular = (1 ± 2 = BP) → Irregular = (1 ± 2 ≠ BP)	Regular

Fonte: Anexo 14 – Balanço Patrimonial do Exercício Anterior – Processo TC/11084/2013; e Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais acostado à peça nº 9.

6.4. DA AVALIAÇÃO DOS MANDAMENTOS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

6.4.1. Cumprimento do disposto no **§ 3º** do **art. 164**, por ter depositado as disponibilidades de caixa da Secretaria em **instituições financeiras oficiais**, conforme verificado nos Extratos Bancários acostados à peça nº 16.

É o exame.

V. CONCLUSÃO

7. À vista de tudo que consta dos autos do processo e da comprovação exteriorizada no **item 6** do relatório da **PARTE III EXAME DE AUDITORIA**, ficou evidenciado que as **CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO DE**

MATO GROSSO DO SUL 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 e das normas gerais de auditoria aplicadas à administração pública municipal.

7.1. Por consequência, embasado no prescrito no **inciso III** do **art. 14** da LCE nº 160, de 02.01.2012, que *Dispõe sobre o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul e dá Outras Providências*, no **inciso I** do **art. 28** do **RITCE**, aprovado pela Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013 e no **art. 1º** da Portaria TC/MS nº 2, de 08.03.2012, que *Dispõe sobre a Emissão de Parecer pelo Auditor nos Processos de Contas de Gestão,* esta Auditoria de modo terminante, **opina**:

7.2. 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, de 02.01.2012 e no **item 2** da **alínea "a"** do **inciso II** do **art. 16** do **RITCE**, aprovado pela Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013, julgue e considere **REGULARES** as **CONTAS ANUAIS DE GESTÃO** da **SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO DE MATO GROSSO DO SUL**, de responsabilidade do Secretário de Estado, **SENHOR THIE HIGUCHI VIEGAS DOS SANTOS**, inerente ao exercício financeiro de **2013**.

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 Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013.

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, de 02.01.2012 e no **art. 175** do **RITCE**, aprovado pela Resolução Normativa nº 76, de 11.12.2013.

É o parecer.

Campo Grande, 18 de Setembro de 2014.

JOAQUIM MARTINS DE ARAÚJO FILHO
Auditor Substituto de Conselheiro

fmm