



## Acórdão 01205/2020-6 - 2ª Câmara

**Processo:** 02754/2020-1

**Classificação:** Prestação de Contas Anual de Ordenador

**Exercício:** 2019

**UG:** FADEPES - Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo

**Relator:** Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha

**Responsável:** GILMAR ALVES BATISTA, SANDRA MARA VIANNA FRAGA

### PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – EXERCÍCIO DE 2019 – REGULAR – QUITAÇÃO – DAR CIÊNCIA – ARQUIVAR.

**O EXMO. SR. CONSELHEIRO RELATOR LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA:**

#### **1. DO RELATÓRIO:**

Tratam os autos da Prestação de Contas Anual do **Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo**, referente ao **exercício de 2019**, sob a responsabilidade do **Sr. Gilmar Alves Batista e da Sra. Sandra Mara Vianna Fraga**.

Considerando a completude apresentada na análise de mérito contida no **Relatório Técnico 00192/2020-1**, o **Núcleo de Controle Externo de Contabilidade - NContas**, por meio da **Instrução Técnica Conclusiva n.º 04041/2020-2**, opinou pelo julgamento **REGULAR** das contas dos responsáveis.

O **Ministério Público de Contas**, por meio do **Parecer n.º 02909/2020-5**, de lavra do Procurador Dr. Heron Carlos Gomes de Oliveira, anuiu a proposta contida na Instrução Técnica Conclusiva e pugnou pela regularidade das contas dos responsáveis.

É o Relatório. Passo a fundamentar.

## VOTO

### 2. DA FUNDAMENTAÇÃO:

Analisados os autos, verifico que a área técnica e o Ministério Público de Contas manifestaram-se pela **regularidade** das Contas dos responsáveis, na forma do artigo 84, da Lei Complementar Estadual 621/2012, conforme os fundamentos expostos pelo corpo técnico no **Relatório Técnico 00192/2020-1** e na **Instrução Técnica Conclusiva 04041/2020-2**, abaixo transcritos:

#### Relatório Técnico 00192/2020-1

### 3. GESTÃO PÚBLICA

#### 3.1 PONTOS DE CONTROLE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Por meio do Sistema CidadES, segundo os pontos de controle predefinidos, foi realizada a análise de consistência dos dados encaminhados pelo responsável e evidenciados no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, tal como demonstrado a seguir.

#### 3.1.1 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados

Base Legal: arts. 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o valor da inscrição de restos a pagar não processados (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 1) Restos a Pagar não Processados**

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 292.624,88  |
| Balanço Orçamentário (b) | 292.624,88  |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b> |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.1.2 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados

Base Legal: arts. 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 2) Restos a Pagar Processados**

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 185.769,87  |
| Balanço Orçamentário (b) | 185.769,87  |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b> |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.1.3 Análise de execução orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário

Base Legal: art. 5º, Inciso III, da Lei Complementar 101/2000; art. 5º da Portaria MOG 42/1999; art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001

Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário e do Balancete de Execução Orçamentária da Despesa, se houve execução de despesa orçamentária na dotação "Reserva de Contingência":

**Tabela 3) Execução de despesa na dotação Reserva de Contingência**

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>Balanço Orçamentário:</b> |      |
| Despesas Empenhadas          | 0,00 |
| Despesas Liquidadas          | 0,00 |
| Despesas Paga                | 0,00 |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 - "BALEXOD\_E", "BALORC"

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva de Contingência.

### 3.1.4 Análise de execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balancete da Execução Orçamentária da Despesa

Base Legal: art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001

Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário e do Balancete de Execução Orçamentária da Despesa, se houve execução de despesa orçamentária na dotação “Reserva do RPPS”:

**Tabela 4) Execução de despesa na dotação Reserva do RPPS**

|                     |      |
|---------------------|------|
| Despesas Empenhadas | 0,00 |
| Despesas Liquidada  | 0,00 |
| Despesas Paga       | 0,00 |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 – “BALEXOD\_E”, “BALORC”.

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva do RPPS.

### 3.1.5 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à receita orçamentária

Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da receita orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 5) Total da Receita Orçamentária**

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 15.853.490,39 |
| Balanço Orçamentário (b) | 15.853.490,39 |
| Divergência (a-b)        | 0,00          |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.1.6 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária

Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 6) Total da Despesa Orçamentária**

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 15.291.012,25 |
| Balanço Orçamentário (b) | 15.291.012,25 |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b>   |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de [Contas Anual/2019](#)

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### **3.1.7 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa**

Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior), conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 7) Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior)**

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 2.577.112,74 |
| Balanço Patrimonial (b)  | 2.577.112,74 |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b>  |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de [Contas Anual/2019](#)

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### **3.1.8 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa**

Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual), conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 8) Conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual)**

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Balanço Financeiro (a)   | 2.736.806,87 |
| Balanço Patrimonial (b)  | 2.736.806,87 |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b>  |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de [Contas Anual/2019](#)

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.1.9 Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial

Base Legal: artigos 85, 101, 104 e 105 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 9) Resultado Patrimonial**

| Exercício atual          |               |
|--------------------------|---------------|
| DVP (a)                  | 62.265,30     |
| Balanço Patrimonial (b)  | 62.265,30     |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b>   |
| Exercício anterior       |               |
| DVP (a)                  | -1.348.413,87 |
| Balanço Patrimonial (b)  | -1.348.413,87 |
| <b>Divergência (a-b)</b> | <b>0,00</b>   |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de [Contas Anual/2019](#)

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

### 3.1.10 Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

Base Legal: artigos 85, 86 e 88 da Lei 4.320/1964

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 10) Comparativo dos saldos devedores e credores**

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Saldos Devedores (a) = I + II</b>                                  | <b>18.528.848,16</b> |
| Ativo (BALPAT) – I  | 2.737.623,07         |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II                      | 15.791.225,09        |
| <b>Saldos Credores (b) = III – IV + V</b>                             | <b>18.528.848,16</b> |
| Passivo Total, = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) – III | 2.737.623,07         |
| Resultado Exercício (BALPAT) – IV                                     | 62.265,30            |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V                      | 15.853.490,39        |
| <b>Divergência (c) = (a) - (b)</b>                                    | <b>0,00</b>          |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019

Pelo exposto, verifica-se observância ao método das partidas dobradas.

### 3.1.11 Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada

Base Legal: artigos 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 11) Execução da Despesa Orçamentária**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Despesa Empenhada (a)                                 | 15.291.012,25      |
| Dotação Atualizada (b)                                | 15.688.104,69      |
| <b>Execução da despesa em relação à dotação (a-b)</b> | <b>-397.092,44</b> |

Fonte: Processo TC 02754/2020-1 - Prestação de Contas Anual/2019 - BALORC

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

### 3.2 ANÁLISE DO RELATÓRIO E DO PARECER DO CONTROLE INTERNO

Ao analisar o Relatório e o Parecer Conclusivo do Controle Interno, exigidos no §2º do art. 82 da Lei Complementar Estadual 621/2012, no §4º do art. 135 do Regimento Interno do TCEES e na IN 43/2017, conclui-se que **não** houve apontamento de inconsistências dignas de notas.

#### **Parecer do Controle Interno**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob responsabilidade do Sr. Gilmar Alves Batista, gestor desta Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo, relativa ao exercício de 2019.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no Item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra REGULAR.

### 4. MONITORAMENTO

Em consulta ao sistema de monitoramento deste TCEES **não** foram constatadas ações pertinentes ao exercício em análise.

### 5. CONCLUSÃO E PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

A Prestação de Contas Anual, ora avaliada, refletiu a atuação dos gestores responsáveis, no exercício das funções administrativas no Fundo de Aparentamento da Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada neste Relatório Técnico Contábil teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo gestor responsável, nos termos da Instrução Normativa 43/2017.

Sob o aspecto técnico-contábil, opina-se pelo julgamento **regular** da prestação de contas dos Srs. **Gilmar Alves Batista** e **Sandra Mara Vianna Fraga** no exercício de 2019, na forma do artigo 84 da Lei Complementar Estadual 621/2012.



### **Instrução Técnica Conclusiva 04041/2020-2**

Considerando a completude apresentada na análise de mérito contida no **Relatório Técnico 00192/2020-1**, que preenche, portanto, os requisitos estabelecidos no artigo 319 do RITCEES, nos manifestamos pelo julgamento do presente feito nos moldes ali sugeridos, anuindo-se aos argumentos fáticos e jurídicos descritos na referida peça técnica, que nestes termos se pronunciou:

#### **5. CONCLUSÃO E PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

A Prestação de Contas Anual, ora avaliada, refletiu a atuação dos gestores responsáveis, no exercício das funções administrativas no Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada neste Relatório Técnico Contábil teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo gestor responsável, nos termos da Instrução Normativa 43/2017.

Sob o aspecto técnico-contábil, opina-se pelo julgamento **regular** da prestação de contas dos Srs. **Gilmar Alves Batista** e **Sandra Mara Vianna Fraga** no exercício de 2019, na forma do artigo 84 da Lei Complementar Estadual 621/2012.

Desse modo, dos elementos constantes dos autos, **entendo que assiste razão à área técnica e ao Ministério Público de Contas, quanto à regularidade das contas em apreço, na forma do artigo 84, I, da Lei Complementar Estadual 621/2012, motivo pelo qual adoto tais posicionamentos como razão de decidir.**

#### **3. DOS DISPOSITIVOS:**

Ante o exposto, **acompanhando integralmente o posicionamento técnico e ministerial**, **VOTO** no sentido de que o Colegiado aprove a minuta de deliberação que submeto à apreciação.

**LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA**

Conselheiro Relator

**1. ACÓRDÃO TC-1205/2020 – SEGUNDA CÂMARA**

VISTOS, relatados e discutidos estes autos, **ACORDAM** os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, reunidos em Sessão da **Segunda Câmara**, ante as razões expostas pelo Relator, em:

**1.1. JULGAR REGULAR** a prestação de contas anual do Sr. Gilmar Alves Batista e da Sra. Sandra Mara Vianna Fraga, referente ao exercício de 2019, na forma do artigo 84, inciso I e 85 da Lei Complementar Estadual 621/2012, no exercício de funções de ordenador de despesas do Fundo de Aparentamento da Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo, dando-lhes **quitação**;

**1.2. DAR CIÊNCIA** ao interessado, **ARQUIVANDO-SE** os autos, após trânsito em julgado.

**2. Unânime.**

**3. Data da Sessão: 23/10/2020 – 38ª Sessão Ordinária da 2ª Câmara.**

**4. Especificação do quórum:**

**4.1. Conselheiros:** Sérgio Manoel Nader Borges (presidente), Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha (relator) e Domingos Augusto Taufner.

CONSELHEIRO SÉRGIO MANOEL NADER BORGES

**Presidente**

CONSELHEIRO LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA

**Relator**

CONSELHEIRO DOMINGOS AUGUSTO TAUFNER

Fui presente:

PROCURADOR DE CONTAS LUCIANO VIEIRA

**Em substituição ao procurador-geral**

LUCIRLENE SANTOS RIBAS

**Subsecretária das Sessões**