



## Acórdão 00234/2023-5 - Plenário

**Processo:** 05720/2022-3

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

**Exercício:** 2021

**UG:** FMS - Fundo Municipal de Saúde de Linhares

**Relator:** Sérgio Aboudib Ferreira Pinto

**Responsável:** SAULO RODRIGUES MEIRELLES

### PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – FINANÇAS PÚBLICAS - REGULAR – CIÊNCIA - QUITAÇÃO – ARQUIVAMENTO

**O RELATOR EXMO. SR. CONSELHEIRO SÉRGIO ABOUDIB FERREIRA PINTO:**

#### **I. RELATÓRIO**

Versam os presentes autos sobre a Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Linhares**, sob a responsabilidade do Sr. **Saulo Rodrigues Meirelles**, referente ao **exercício de 2021**.

O Núcleo de Controle Externo de Contabilidade - **NCONTAS** emite **Relatório Técnico 00248/2022-9** (peça 44), **opinando** pela **citação** do responsável, com base no artigo 63, inciso I, da Lei Complementar 621/2012, em face do seguinte achado:

#### **3.4.2.1 Realização de ajustes contábeis (baixa patrimonial), relativos a perdas involuntárias de bens móveis e estoques, sem evidenciação e divulgação em notas explicativas**

Base Normativa: artigos 94 a 96 da Lei 4.320/64 c/c NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado – Parágrafo 88 e seguintes.

Ato contínuo, o próprio NCONTAS – Núcleo de Controle Externo de Contabilidade elabora a **Decisão SEGEX 00677/2022-6** (peça 45), **determinando a citação** do responsável para que, no prazo estipulado **apresente razões** de justificativas, alegações de defesa, bem como documentos, individual ou coletivamente, que entender necessários em razão do achado supracitado.

Em atenção ao **Termo de Citação 00332/2022-1** (peça 46), o gestor apresenta a Resposta de Comunicação **01651/2022-5** (peça 49) e **peça complementar 58476/2022-5** (peça 50), que foi devidamente analisada pelo Núcleo de Controle Externo de Contabilidade - **NCONTAS**, elaborando a **Instrução Técnica Conclusiva 00193/2023-1/2022-6** (peça 54), **opinando** pelo seguinte:

#### **CONCLUSÃO E PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

Foi examinada a Prestação de Contas Anual relativa ao **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE LINHARES**, referente ao **exercício de 2021**, sob a responsabilidade do Sr. **SAULO RODRIGUES MEIRELLES**.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo gestor responsável, nos termos da Instrução Normativa TC 68/2020.

Quanto ao aspecto técnico-contábil e ao disposto na legislação pertinente, opina-se pelo julgamento **REGULAR** da prestação de Contas, conforme dispõe o art. 84, inciso I, da Lei Complementar 621/2012.

**Dar** ciência dos fatos relatados no **item 2.1** da Instrução Técnica Conclusiva **ITC 00193/2023-1** ao atual gestor, com fundamento do artigo 9º, I da Resolução 361/2022, para que possa, visando a adequação do sistema de estoques, permitir a correta evidenciação contábil de todas as movimentações de materiais, **evitando** assim **a repetição da impropriedade** em prestações de contas futuras.

O Ministério Público de Contas, através do **Parecer 00452/2023-9** (peça 58) da 1ª Procuradoria de Contas, da lavra do Procurador de Contas Dr. **Luis Henrique Anastácio da Silva**, **anui** integralmente à proposta contida na Instrução Técnica Conclusiva 00193/2023-1, **pugnando** pelo julgamento das contas como **REGULARES**, sem prejuízo à sugestão emitida na ITC de que se dê **ciência** ao Responsável quanto à necessidade de adequação do sistema de estoques de forma a permitir a correta evidenciação contábil de todas as movimentações de materiais em estoque, evitando-se a impropriedade relatada no item 2.1 da Instrução.

## II. FUNDAMENTAÇÃO

Examinando os autos, verifico que o mesmo se encontra **devidamente instruído**, portanto, **apto à apreciação de mérito**, eis que observados todos os trâmites legais e regimentais.

Compulsando o **Relatório Técnico 00248/2022-9**, passo a destacar **breves registros** que entendo como relevantes, acerca dos indicadores alcançados, bem como acerca do indício de irregularidade apontado, desde já **concordando inteiramente** com o entendimento exarado pela Área Técnica, em face dos seus argumentos fáticos e jurídicos.

### **Registros do Relatório Técnico**

**Cumpriu** o prazo definido (31/03/2022) para **envio** da prestação de contas, entregue em **28/03/2023**, via sistema CidadES.

Existência de **conformidade** entre os demonstrativos contábeis, além de **observância** ao método das partidas dobradas.

**Não houve** execução orçamentária da despesa (R\$ 246.311.830,41) em valores superiores à dotação atualizada (R\$ 252.599.506,68), resultando em uma **economia orçamentária** da ordem de R\$ 6.287.676,27.

**Iniciou** o exercício com um **saldo em caixa** da ordem de **R\$ 20.755.080,88** e **encerrou** o exercício com um saldo em caixa da ordem **R\$ 27.065.086,30**.

Apresentou um **resultado** patrimonial no exercício da ordem de **R\$ 13.033.822,92** e um resultado do exercício **acumulado** da ordem de **R\$ 59.660.736,01**.

Quanto ao passivo, vale destacar o aumento nas **obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo** em 29,67%, passando de R\$ 8.020.787,08 para R\$ 10.400.190,72.

## Parecer do Controle Interno

Restou constatado que a Unidade Central de Controle Interno – UCCI **opinou** no sentido de que a referida prestação de contas anual se encontra **regular**.

## RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Com base nas peças que integram a Prestação de Contas Anual, demonstram-se os valores empenhados, liquidados e pagos, a título de obrigações previdenciárias (contribuição patronal) devidas pela unidade gestora, bem como os valores retidos dos servidores e recolhidos para os fundos de previdência.

**Tabela 11) Contribuições Previdenciárias – Patronal** **Em R\$ 1,00**

Regime de Previdência	BALEXOD (PCM)			FOLHA DE PAGAMENTO (PCF)	% Registrado (B/D*100)	% Pago (C/D*100)
	Empenhado (A)	Liquidado (B)	Pago (C)	Devido (D)		
Regime Próprio de Previdência Social	5.598.511,13	5.598.511,13	5.582.606,80	5.667.907,24	98,78	98,50
Regime Geral de Previdência Social	8.923.440,70	8.923.440,70	8.869.836,94	8.822.125,89	101,15	100,54
<b>Totais</b>	<b>14.521.951,83</b>	<b>14.521.951,83</b>	<b>14.452.443,74</b>	<b>14.490.033,13</b>	<b>100,22</b>	<b>99,74</b>

Fonte: Processo TC 05720/2022-3 - Prestação de Contas Anual/2021 Balancete Despesa e CidadES Informações de Pessoal

**Tabela 12): Contribuições Previdenciárias – Servidor** **Em R\$ 1,00**

Regime de Previdência	DEMCSE		FOLHA DE PAGAMENTO (PCF)	% Registrado (A/CX100)	% Recolhido (B/Cx100)
	Valores Retidos (A)	Valores Recolhidos (B)	Devido (C)		
Regime Próprio de Previdência Social	3.562.684,11	3.552.563,16	3.608.973,23	98,71	98,43
Regime Geral de Previdência Social	3.123.624,34	3.108.138,03	3.180.715,46	98,20	98,71
<b>Totais</b>	<b>6.686.308,45</b>	<b>6.660.701,19</b>	<b>6.789.688,69</b>	<b>98,74</b>	<b>98,10</b>

Fonte: Processo TC 05720/2022-3 - Prestação de Contas Anual/2021 – DEMCSE e CidadES Informações de Pessoal

### - Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)

No que tange às contribuições previdenciárias do RPPS (**parte patronal**), verifica-se, das tabelas acima, que os **valores registrados** pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram **98,78%** dos valores devidos, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Os **valores pagos** pela unidade gestora, em relação às contribuições previdenciárias do RPPS (**parte patronal**), no decorrer do exercício em análise, representaram **98,50%** dos **valores devidos** (informados no resumo anual da folha de pagamentos), sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Em relação às contribuições previdenciárias do RPPS (**parte do servidor**), observa-se, das tabelas acima, que os **valores registrados** pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram **98,71%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Os **valores recolhidos** pela unidade gestora, referentes as contribuições previdenciárias do RPPS (**parte do servidor**), no decorrer do exercício em análise, representaram **98,43%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

### - Regime Geral de Previdência Social (RGPS)

No que tange às contribuições previdenciárias do RGPS (**parte patronal**), verifica-se, das tabelas acima, que os **valores registrados** pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram **101,15%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Os **valores pagos** pela unidade gestora, em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (**parte patronal**), no decorrer do exercício em análise, representaram **100,54%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (**parte do servidor**), observa-se, das tabelas acima, que os **valores registrados** pela unidade gestora, no decorrer do exercício em análise, representaram **98,20%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

Os **valores recolhidos** pela unidade gestora, referentes as contribuições previdenciárias do RGPS (**parte do servidor**), no decorrer do exercício em análise, representaram **98,71%** dos **valores devidos**, sendo considerados como **aceitáveis**, para fins de análise das contas.

### **PARCELAMENTOS DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS**

Com base nos valores demonstrados no Balanço Patrimonial do exercício anterior, na Demonstração das Variações Patrimoniais, no Demonstrativo da Dívida Fundada e no Balanço Patrimonial do exercício em análise, **não se verificou dívidas previdenciárias** no balanço patrimonial ou balancete de verificação, além de não haver saldo no demonstrativo de dívida fundada.

### **RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DOS BENS DO ATIVO IMOBILIZADO E RESPECTIVA DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO OU EXAUSTÃO.**

**Restou constatado** o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do imobilizado, da depreciação, exaustão ou amortização acumuladas, bem como das respectivas despesas.

### **RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES POR COMPETÊNCIA DECORRENTES DE BENEFÍCIOS A EMPREGADOS**

**Restou constatado** o reconhecimento, mensuração e evidenciação das despesas dos benefícios a empregados selecionados por competência.

### **MONITORAMENTO**

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

## Indício de Irregularidade

### 2.1 - REALIZAÇÃO DE AJUSTES CONTÁBEIS (BAIXA PATRIMONIAL), RELATIVOS A PERDAS INVOLUNTÁRIAS DE BENS MÓVEIS, SEM DOCUMENTAÇÃO DE SUPORTE (item 3.4.2.1 do RT 248/2022-9)

**Base Normativa:** artigos 94 a 96 da Lei 4.320/64 c/c NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado – Parágrafo 88 e seguintes.

Identifica a Área Técnica, na conta contábil n. 3.6.3.1.1.01.02 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS DE BENS DE INFORMÁTICA, **baixas** no total de **R\$ 4.373,11** e na contábil n. 3.6.3.3.1.06.00 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ALMOXARIFADO, baixas no total de **R\$ 4.926.471,30**, **sem os respectivos esclarecimentos** das circunstâncias em que ocorreram, nem sua origem e composição, uma vez que **não foram evidenciadas** Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial (NOTEXP) ou nos demonstrativos TERMOV, TERALM, INVMOVS ou INVALM que indicassem as motivações e os processos administrativos correspondentes.

Quanto ao valor de **R\$ 4.373,11**, o gestor alega que foi lançado na conta nº. 3.6.3.1.1.01.02 – PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS DE INFORMÁTICA referente a uma baixa pelo tombamento realizado em maior quantidade que o adquirido pela municipalidade, conforme Termo de Baixa Patrimonial em anexo.

Quanto ao registro na conta n. 3.6.3.3.1.06.00, o gestor informa que **existem divergências** entre os registros contábeis e registros patrimoniais. Relata que isso se dá, por conta de o sistema de controle de bens em almoxarifado cadastrar as contas contábeis, dos bens consumíveis, na classe do produto.

Informa também que tal fato **impossibilita a movimentação** entre contas contábeis, permitindo somente um movimento de saída por perda e conseqüentemente **o ingresso no estoque** do município como inventário **para acerto nas contas contábeis**.

Continuando, informa que o setor contábil **procedeu o registro** de acordo como a informação disponibilizada à época, qual seja, baixa por perda e entrada dos mesmos itens, **apenas ajustando a classificação contábil**, “o que em um primeiro

*momento traz a impressão de perda de bens sem o respectivo processo administrativo de baixa”.*

Apresenta os prints das telas do setor de contabilidade demonstrando a baixa patrimonial dos bens móveis e seu relançamento como incorporação.

O Gestor explica que foi realizada a VPD (saída) e logo depois a VPA (entrada) e coloca que **não houve “perda patrimonial”**, sendo **realizado lançamentos apenas para fins de acertos contábeis**. Conclui, **declarando que tal feito é incomum**, mas que **a referida ação regularizou a classificação dos bens móveis**.

Em que pese o resultado neutro, alega o gestor que **o procedimento deixa informações imprecisas na contabilidade** evidenciando a **necessidade de fazer uma parametrização entre os sistemas de contabilidade e almoxarifado** para que **esse tipo de ajuste não seja mais necessário** e ainda ajudar na eficiência do controle interno.

Ainda quanto ao valor de R\$ 4.373,11, o Gestor ressalta que se trata de uma baixa por **lançamento em duplicidade** de um Notebook Acer Aspirer 3 315 Preta no momento do seu tombamento. Quando identificada a duplicidade de tombamento **efetuara a baixa patrimonial** conforme Guia 263/2021 (evento 50).

Diante todo o exposto, sugere a Área Técnica o **afastamento** do presente indício de irregularidade, e **dar ciência** dos fatos ao atual gestor, com fundamento do artigo 9º, I da Resolução 361/2022, para que **possa adotar medidas administrativas** visando a adequação do sistema de estoques de forma a permitir a correta evidenciação contábil de todas as movimentações de materiais em estoque.

**Acompanho** o entendimento da Área Técnica e *Parquet*, **decidindo manter o afastamento** do presente indicativo de irregularidade.

### III. PROPOSTA DE DELIBERAÇÃO

Ante o exposto, **acompanhando integralmente** o entendimento da Área Técnica e do Ministério Público de Contas, **VOTO** no sentido de que o Colegiado aprove a seguinte minuta de acórdão que submeto à sua consideração.



**SERGIO ABOUDIB FERREIRA PINTO**

Conselheiro Relator

**1. ACÓRDÃO TC-00234/2023-5**

Vistos, relatados e discutidos estes autos, **ACORDAM** os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, reunidos em Sessão do Plenário, ante as razões expostas em:

**1.1.** Julgar **REGULAR** a Prestação de Contas Anual do **Fundo Municipal de Saúde de Linhares**, exercício **2021**, sob responsabilidade do Sr. **Saulo Rodrigues Meirelles**, no exercício das funções de ordenador de despesa, nos termos do art. 84, inciso I, da Lei Complementar nº 621/201;

**1.2.** Dar ciência dos fatos relatados no **item 2.1** da Instrução Técnica Conclusiva **ITC 193/2023-1** ao atual gestor, com fundamento do artigo 9º, I da Resolução 361/2022, para que possa, visando a adequação do sistema de estoques, permitir a correta evidenciação contábil de todas as movimentações de materiais, **evitando assim a repetição da impropriedade** em prestações de contas futuras;

**1.3.** Dar ciência aos interessados;

**1.4. REMETER** os autos deste julgamento ao ilustre representante do Ministério Público de Contas, posteriormente à confecção do acórdão, nos termos do art. 62, parágrafo único da LC 621/2012;

**1.5. ARQUIVAR** os presentes autos, após o respectivo **trânsito em julgado**.

**2.** Unânime.

**3.** Data da Sessão: 23/03/2023 - 11ª Sessão Ordinária do Plenário.

**4.** Especificação do quórum:

**4.1.** Conselheiros: Rodrigo Flávio Freire Farias Chamoun (presidente), Sérgio Aboudib Ferreira Pinto (relator), Sebastião Carlos Ranna de Macedo, Domingos Augusto Taufner, Sérgio Manoel Nader Borges, Rodrigo Coelho do Carmo e Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha.

CONSELHEIRO RODRIGO FLÁVIO FREIRE FARIAS CHAMOUN

**Presidente**

CONSELHEIRO SÉRGIO ABOUDIB FERREIRA PINTO

**Relator**

CONSELHEIRO SEBASTIÃO CARLOS RANNA DE MACEDO

CONSELHEIRO DOMINGOS AUGUSTO TAUFNER

CONSELHEIRO SÉRGIO MANOEL NADER BORGES

CONSELHEIRO RODRIGO COELHO DO CARMO

CONSELHEIRO LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA

Fui presente:

PROCURADOR DE CONTAS LUIS HENRIQUE ANASTÁCIO DA SILVA

**Procurador-geral**

ODILSON SOUZA BARBOSA JUNIOR

**Secretário-geral das Sessões**