

PORTARIA Nº 980/2023

Dispõe sobre o escopo para análise das Prestações de Contas de Gestão dos administradores e demais responsáveis por órgãos e entidades pertencentes à administração pública dos Municípios do Estado do Ceará, do exercício financeiro de 2022 e seguintes.

O PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ, no uso de suas atribuições legais e regimentais, notadamente as previstas no art. 78, XII, da Constituição do Estado do Ceará e no art. 78 da Lei nº 12.509/1995 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas – LOTCE);

CONSIDERANDO que compete ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará – TCE/CE, julgar as contas dos administradores e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos das unidades administrativas estaduais e municipais, da administração direta e indireta, incluídas fundações e sociedades mantidas pelo poder público, nos termos do art. 1º, inciso I, da Lei nº 12.509, de 6 de dezembro de 1995, e nos termos do inciso II do art. 78 da Constituição do Estado do Ceará;

CONSIDERANDO os princípios da razoável duração do processo e da eficiência, previstos no inciso LXXVIII do art. 5º e no art. 37 ambos da Constituição Federal, assim como a necessidade de celeridade e tempestividade nas análises e julgamentos dos processos até o término do exercício seguinte ao da apresentação, nos termos do § 6º, art. 8º, da LOTCE;

CONSIDERANDO a necessidade de definição do escopo, previsto no art. 8º da Resolução Administrativa nº 15/2021, direcionado para a análise das prestações de contas de gestão, cujo objetivo é o julgamento das contas dos administradores e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores dos órgãos e entidades pertencentes à administração pública quanto a legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de gestão quanto aos aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial;

CONSIDERANDO a priorização das análises baseadas em dados, utilizando-se dos dados enviados mensalmente pelos jurisdicionados através do Sistema de Informações Municipais – SIM, em cumprimento ao disposto no art. 42 da Constituição Estadual, e/ou a compilação de dados extraídos das demais bases de dados e sistemas corporativos municipais, assim como as peças processuais que compõem as prestações de contas individuais;

CONSIDERANDO que o relatório preliminar que servirá de base para a análise inicial das prestações de contas gerado pelo sistema SIM tem como premissas e objetivo: definição prévia do escopo de análise; automatização das regras de negócio para uma maior celeridade nas análises; padronização dos procedimentos de verificação de atos de gestão dentre todas as unidades jurisdicionadas, de âmbito municipal; e

CONSIDERANDO a conveniência e a oportunidade da utilização dos meios de tecnologia da informação disponíveis, com o intuito de conferir maior agilidade, eficiência, economia e transparência às atividades no Tribunal, bem como aprimorar o exercício do controle externo,

RESOLVE:

Art. 1º Estabelecer o escopo de análise para as Prestações de Contas de Gestão dos administradores e demais responsáveis por órgãos e entidades pertencentes à administração pública dos Municípios do Estado

do Ceará, relativo ao exercício financeiro de 2022 e seguintes, compreendendo os Poderes Legislativo e Executivo, suas administrações direta e indireta, e Consórcios Intermunicipais.

Parágrafo único. Para efeito de análise da Prestação de Contas Gestão a ser realizada pela unidade técnica pertencente da estrutura da Secretaria de Controle Externo, considera-se:

I - Escopo: a formulação das questões de auditoria (regras de negócio) para o atingimento do objetivo proposto, com o posterior detalhamento dos procedimentos que serão realizados durante a análise, levando em consideração o risco que foi avaliado, a competência e os recursos disponíveis;

II - Itens de análise: rol das matérias objeto da análise.

Art. 2º O escopo disposto nesta Portaria possui natureza ordenatória dos itens da análise para efeito de padronização dos procedimentos de verificação de atos de gestão dentre todas as unidades jurisdicionadas, de âmbito municipal, utilizando-se, prioritariamente, dos dados enviados mensalmente através do Sistema de Informações Municipais (SIM) e/ou a compilação de dados extraídos das demais bases de dados e sistemas corporativos municipais, Portais de Transparência, assim como das peças processuais que compõem os processos de prestações de contas individuais.

§ 1º O escopo será composto, no mínimo, pelos itens de análise dispostos nos Anexos, disponível em <http://intranet.tce.ce.gov.br/nota-tecnica>.

§ 2º Sempre que possível, deverá ser considerado na avaliação dos atos de gestão do responsável os resultados das fiscalizações realizadas referentes ao exercício das contas em análise, que se encontrem julgadas, incluindo os achados que forem materialmente relevantes e já estiverem suficientemente delimitadas no processo originário.

Art. 3º A análise da Prestação de Contas de Gestão será efetuada por instrução de caráter opinativo, destinada a subsidiar o julgamento a ser emitido pelo órgão colegiado competente deste Tribunal.

Art. 4º A proposta de encaminhamento da unidade técnica quanto ao julgamento das contas dos responsáveis deverá expor, sempre que constatado, as irregularidades ou impropriedades, indicando, para cada uma delas, o responsável, a conduta e a conclusão sobre o item de forma consolidada, perante as contas agrupadas, independente da vinculação do ato a uma única entidade agrupada ao processo, tais quais eventuais aplicações de sanções e imputação de dano ao erário, bem como a sugestão de expedição de deliberações à atual gestão.

Art. 5º A análise da Prestação de Contas de Gestão não implica em convalidação ou saneamento de fatos ou apontamentos não abrangidos pelo escopo, que, inclusive, poderão ser apurados em procedimentos específicos de fiscalização ou de análise de prestação de contas de governo.

Art. 6º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ, em Fortaleza, 05 de dezembro de 2023.

Conselheiro José Valdomiro Távora de Castro Júnior
PRESIDENTE

*** **