

Processo TC-004.696/2017-4 (com 134 peças)
Tomada de Contas Especial

Excelentíssima Senhora Ministra-Relatora,

Trata-se da tomada de contas especial autuada em virtude do Acórdão 291/2017-TCU-Plenário (peça 55, TC 034.726/2016-0), que tratou de representação acerca de irregularidades na concessão de auxílios e de bolsas de estudo no âmbito da Universidade Federal do Paraná (UFPR).

Conforme se depreende daqueles autos de representação, foram constatados 234 processos de pagamentos fraudulentos no âmbito da Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG) da UFPR, a título de bolsas de estudo e de auxílio a pesquisadores, destinados a pessoas que não possuíam qualquer vínculo com a instituição. Tais pagamentos fomentaram um desvio de recursos públicos de R\$ 7.343.333,10, no período compreendido entre 2013 e 2016.

Em virtude dessas constatações, o Tribunal de Contas da União (TCU), por intermédio do referido *decisum*, determinou que fossem instaurados 27 processos de tomada de contas especial, individualizados por beneficiário. Neles foram promovidas as citações dos beneficiários diretos, bem como dos servidores da Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG) e da Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (Proplan) que atuaram nos processos financeiros de pagamento.

Desse modo, os presentes autos versam sobre o dano ao erário decorrente da transferência indevida de recursos públicos à sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, no total de R\$ 117.500,00.

Promovidas as citações da sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto e dos demais responsáveis solidários, e recebidas, em parte, as alegações de defesa, foi elaborada, no âmbito da Secretaria de Controle Externo no Estado do Paraná (Secex/PR), a instrução acostada à peça 121, que concluiu, com o aval do corpo diretivo daquela unidade técnica, o seguinte:

“289. Neste processo de tomada de contas especial foi realizada a análise das alegações de defesa dos responsáveis pelos pagamentos fraudulentos concedidos à Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, no período de 2013 a 2014, que resultaram no desvio de recursos públicos da Universidade Federal quantificados em R\$ 117.500,00 somente para esta beneficiária.

290. Além da defesa apresentada pela Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, beneficiada irregularmente por pagamentos destinados a bolsas de estudo e auxílios a pesquisa, foram também analisadas as alegações de defesa dos sete servidores da UFPR arrolados como responsáveis no processo.

291. Os servidores foram arrolados em razão de terem atuado diretamente nos processos financeiros de pagamento fraudulentos, sendo três deles da Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação (PRPPG): ex-pró-reitor, ex-pró-reitora substituta e a ex-chefe da Unidade de Orçamento e Finanças (UOF/PRPPG); e quatro deles da Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (Proplan): ex-pró-reitora, ex-pró-reitor substituto e dois servidores que atuaram na condição de diretor do Departamento de Contabilidade e Finanças (DCF/Proplan).

292. A Sra. Conceição Mendonça, Chefe da Unidade de Orçamento e Finanças da PRPPG, não apresentou suas alegações de defesa, ficando revel.

293. Promovida a análise das alegações de defesa apresentadas pelos demais

responsáveis, concluiu-se pelo seguinte encaminhamento:

294. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, beneficiária dos pagamentos irregulares: imputação da responsabilidade pelo ressarcimento dos R\$ 46.431,30 recebidos em sua conta bancária e aplicação da multa do art. 57, da Lei 8.443/1992.

295. Conceição Abadia de Abreu Mendonça, chefe da UOF/PRPPG à época dos fatos, responsável pela autuação dos processos fraudulentos, de forma intencional e dolosa: imputação da responsabilidade pelo ressarcimento dos R\$ 117.500,00 desviados, aplicação da multa do art. 57, da Lei 8.443/1992, e inabilitação da servidora para o exercício de cargo em comissão ou função de confiança.

296. Graciela Ines Bolzon Muniz, ex-pró-reitora substituta da PRPPG, responsável pelo atesto da liquidação das despesas irregulares em 21 (vinte e um) dos 23 (vinte e três) processos financeiros destinados à Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, no valor total de R\$ 113.700,00, em desconformidade com o art. 63, da Lei 4.320/1964: aplicação da multa prevista no art. 58, II, da Lei 8.443/1992, sem condenação em débito, a qual deverá levar em consideração o fato de que a ex-pró-reitora substituta é responsável, pela mesma irregularidade, em outros 26 (vinte e seis) processos de tomada de contas especial, haja vista ter atestado a liquidação de um total de 215 (duzentos e quinze) dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros de pagamento fraudulentos, no valor total de R\$ 6.946.133,10.

297. Edilson Sérgio Silveira, ex-pró-reitor da PRPPG, responsável pelo atesto da liquidação das despesas irregulares em um dos 23 (vinte e três) processos financeiros destinados à Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, no valor total de R\$ 1.900,00, em desconformidade com o art. 63, da Lei 4.320/1964: aplicação da multa prevista no art. 58, II, da Lei 8.443/1992, sem condenação em débito, a qual deverá levar em consideração o fato de que o ex-pró-reitor é responsável, pela mesma irregularidade, em outros 16 (dezesesseis) processos de tomada de contas especial, haja vista ter atestado a liquidação de um total de 12 (doze) dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros de pagamento fraudulentos, no valor total de R\$ 216.500,00, bem como o fato de ter sido condenado ao pagamento de multa de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) em razão da omissão no acompanhamento e/ou fiscalização hierárquica e da falta de controles institucionais eficientes no âmbito da PRPPG, o que teria possibilitado a ocorrência da fraude sob exame (Acórdão 2.530/2017-Plenário).

298. Guiomar Jacobs, na condição de diretora do DCF/Proplan, responsável pela declaração emitida em 20 (vinte) dos 23 (vinte e três) processos financeiros de pagamento concedidos à Sra. Dirlene Esmanhotto, no valor de R\$ 98.000,00, atestando que os processos financeiros de pagamento fraudulentos haviam sido devidamente examinados quanto aos aspectos formais e legais em relação aos estágios de empenho e liquidação, estando em condições de prosseguir, em desconformidade com os subitens 11.9, 11.12 e 11.13 das Normas de Execução Orçamentária e Financeira da UFPR (NEOF): aplicação da multa prevista no art. 58, II, da Lei 8.443/1992, sem condenação em débito, a qual deverá levar em consideração o fato de que a servidora é responsável, pela mesma irregularidade, em outros 21 (vinte e um) processos de tomada de contas especial, haja vista ter emitido a mesma declaração em um total de 102 (cento e dois) dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros de pagamento fraudulentos, no valor total de R\$ 3.008.599,10.

299. André Santos de Oliveira, na condição de diretor do DCF/Proplan, responsável pela declaração emitida em três dos 23 (vinte e três) processos financeiros de pagamento concedidos à Sra. Dirlene Esmanhotto, no valor de R\$ 19.500,00, atestando que os processos financeiros de pagamento fraudulentos haviam sido devidamente examinados quanto aos aspectos formais e legais em relação aos estágios de empenho e

liquidação, estando em condições de prosseguir, em desconformidade com os subitens 11.9, 11.12 e 11.13 das Normas de Execução Orçamentária e Financeira da UFPR (NEOF): aplicação da multa prevista no art. 58, II, da Lei 8.443/1992, sem condenação em débito, a qual deverá levar em consideração o fato de que o servidor é responsável, pela mesma irregularidade, em outros 24 (vinte e quatro) processos de tomada de contas especial, haja vista ter emitido a mesma declaração em um total de 96 (noventa e seis) dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros de pagamento fraudulentos, no valor total de R\$ 2.988.134,00.

299.1 Lucia Regina Assumpção Montanhini, ex-pró-reitora da Proplan, responsável pela autorização dos pagamentos fraudulentos em dois dos 23 (vinte e três) processos financeiros concedidos à Sra. Dirlene Esmanhotto, no valor de R\$ 8.300,00, os quais fazem parte de um total de nove dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros irregulares concedidos, no valor total de R\$ 298.600,00: dar ciência à Universidade Federal do Paraná de que as autorizações de pagamentos com base em processos financeiros frágeis, instruídos em desacordo com as regras financeiras da UFPR, identificadas nos processos de pagamento destinados à auxílios e bolsas de estudo sob análise, afrontam o art. 5º dos Atos Orçamentários n. 1/2013, n. 1/2014, n. 1/2015 e n. 1/2016 da Proplan/UFPR, os subitens 11.9, 11.12 a 11.14 e 11.71 a 11.73 das Normas de Execução Orçamentária e Financeira (NEOF), e o art. 63 da Lei 4.320/1964.

300. Julio Cezar Martins, ex-pró-reitor substituto da Proplan, responsável pela autorização dos pagamentos fraudulentos em 21 (vinte e um) dos 23 (vinte e três) processos financeiros concedidos à Sra. Dirlene Esmanhotto, no valor de R\$ 109.200,00, os quais fazem parte de um total de 222 (duzentos e vinte e dois) dos 234 (duzentos e trinta e quatro) processos financeiros irregulares concedidos, no valor total de R\$ 7.031.533,10: mesmo encaminhamento acima proposto.

301. Assim, no que concerne ao ressarcimento dos recursos públicos desviados da UFPR, permanece a responsabilidade solidária pelo débito de R\$ 46.431,30 atribuído à Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, beneficiária dos pagamentos, solidariamente com a Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça, ex-chefe da UOF/PRPPG, responsável pela autuação fraudulenta dos processos financeiros de pagamento, e a responsabilidade individual de Conceição Mendonça sobre o débito de R\$ 71.068,70, nas datas indicadas nos itens 35 e 36 desta instrução.

302. Outrossim, propõe-se a aplicação da multa prevista no art. 58, II, da Lei 8.443/1992 aos demais responsáveis arrolados no processo, à exceção da ex-pró-reitora da Proplan, Sra. Lucia Regina Assumpção Montanhini, e do ex-pró-reitor substituto da Proplan, Sr. Julio Cesar Martins, bem como a aplicação da penalidade de inabilitação para o exercício de cargo em comissão ou função de confiança à Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça.

303. No tocante à análise da boa-fé dos responsáveis em razão das irregularidades em que houve imputação de débito, nos termos do § 2º do art. 202 do RI/TCU, entende-se que os argumentos de defesa apresentados não permitem reconhecê-la, haja vista inexistirem nos autos elementos que demonstrem a boa-fé dos responsáveis.”

Em virtude dessas conclusões, foi sugerido o seguinte encaminhamento (peça 121):

“304.1 considerar revel a Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça;
304.2 acolher parcialmente as alegações de defesa apresentadas por Edilson Sergio Silveira e Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, no que concerne à quantificação do débito apurado;

MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS DA UNIÃO
Gabinete do Procurador Júlio Marcelo de Oliveira

304.3 rejeitar as alegações de defesa de Graciela Inês Bolzon de Muniz, Lucia Regina Assumpção Montanhini, Júlio Cezar Martins, André Santos de Oliveira e Guiomar Jacobs;

304.4 julgar irregulares as contas da Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto (CPF 479.268.139-15) e da Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça (CPF 203.022.071-04), com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea 'd', 19, *caput*, e 23, inciso III, da Lei 8.443/1992, c/c os arts. 1º, inciso I, 209, inciso IV, 210 e 214, inciso III, alínea 'a', do Regimento Interno do TCU, condenando-as, solidariamente, ao pagamento das importâncias abaixo discriminadas e fixando-lhes prazo de 15 (quinze) dias, a contar das notificações, para comprovarem, perante este Tribunal (art. 214, inciso III, alínea 'a', do Regimento Interno do TCU), o recolhimento das dívidas à Universidade Federal do Paraná, acrescidas de encargos legais a partir das datas indicadas até a do efetivo pagamento:

a) Responsáveis solidários: Dirlene Chagas Lima Esmanhotto e Conceição Abadia de Abreu Mendonça:

DATA	VALOR (R\$)
07/05/2013	1.900,00
05/06/2013	1.900,00
03/07/2013	13,00
01/08/2013	8,00
05/09/2013	10,00
01/10/2013	10,00
31/10/2013	10,00
03/12/2013	8,00
27/12/2013	2,00
11/02/2014	8,00
10/03/2014	13,15
07/04/2014	4.500,00
22/04/2014	13,15
30/04/2014	13,00
29/05/2014	13,00
02/06/2014	4.500,00
07/07/2014	9.510,00
04/08/2014	4.500,00
02/09/2014	4.500,00
01/10/2014	15.000,00
TOTAL	46.431,30

Valor atualizado sem incidência de juros de mora até 21/3/2018: R\$ 58.303,54

b) Responsabilidade individual de Conceição Abadia de Abreu Mendonça:

DATA	VALOR (R\$)
03/07/2013	3.787,00
01/08/2013	3.792,00
05/09/2013	3.790,00

DATA	VALOR (R\$)
01/10/2013	3.790,00
31/10/2013	4.490,00
03/12/2013	4.492,00
27/12/2013	4.498,00
11/02/2014	4.492,00
07/03/2014	3.000,00
10/03/2014	4.486,85
22/04/2014	7.486,85
30/04/2014	7.487,00
29/05/2014	8.987,00
07/07/2014	6.490,00
TOTAL	71.068,70

Valor atualizado sem incidência de juros de mora até 21/3/2018: R\$ 91.657,78

304.5 aplicar à Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto (CPF 479.268.139-15) e à Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça (CPF 203.022.071-04), individualmente, a multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992 c/c o art. 267 do Regimento Interno, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar das notificações, para comprovarem, perante o Tribunal (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento das dívidas aos cofres do Tesouro Nacional, atualizadas monetariamente desde a data do acórdão que vier a ser proferido até a dos efetivos recolhimentos, se forem pagas após o vencimento, na forma da legislação em vigor;

304.6 aplicar às Sras. Graciela Ines Bolzon de Muniz (CPF 674.273.759-04) e Guiomar Jacobs (CPF 392.074.209-53), e aos Srs. Edilson Sergio Silveira (CPF 141.231.638-31e André Santos de Oliveira (CPF 029.849.089-70), a multa prevista no art. 58, inciso II, da Lei 8.443/1992 c/c o art. 268, inciso I, do Regimento Interno, fixando-lhes o prazo de 15 (quinze) dias, a contar da notificação, para comprovar, perante o Tribunal (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento da dívida aos cofres do Tesouro Nacional, atualizada monetariamente desde a data do presente acórdão até a do efetivo recolhimento, se for paga após o vencimento, na forma da legislação em vigor;

304.7 determinar à Universidade Federal do Paraná que, caso notificada pelo TCU da não comprovação do recolhimento das dívidas relacionadas no item acima, efetue o respectivo desconto na remuneração dos responsáveis, em favor do Tesouro Nacional, na forma estabelecida pela legislação pertinente;

304.8 autorizar, desde logo, nos termos do art. 28, inciso II, da Lei 8.443/1992, a cobrança judicial das dívidas, caso não atendidas as notificações;

304.9 autorizar o pagamento das dívidas em até 36 (trinta e seis) parcelas mensais consecutivas, caso venha a ser solicitado pelos responsáveis antes do envio do processo para cobrança judicial;

304.10 fixar o vencimento da primeira parcela em 15 (quinze) dias, a contar do recebimento das notificações, e o das demais a cada 30 (trinta) dias, com incidência dos respectivos encargos legais sobre o valor de cada parcela;

304.11 alertar aos responsáveis que a inadimplência de qualquer parcela acarretará vencimento antecipado do saldo devedor;

304.12 considerar graves as infrações cometidas pela Sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça (CPF 203.022.071-04), nos termos do art. 60 da Lei 8.443/1992, e inabilitá-

la para exercício de cargo em comissão ou função de confiança no âmbito da Administração Pública Federal;

304.13 dar ciência à Universidade Federal do Paraná sobre a seguinte impropriedade:

a) as autorizações de pagamentos com base em processos financeiros frágeis, instruídos em desacordo com as regras financeiras da UFPR, identificadas nos processos de pagamento destinados à auxílios e bolsas de estudo sob análise, afrontam o art. 5º dos Atos Orçamentários n. 1/2013, n. 1/2014, n. 1/2015 e n. 1/2016 da Proplan/UFPR, os subitens 11.9, 11.12 a 11.14 e 11.71 a 11.73 das Normas de Execução Orçamentária e Financeira (NEOF), e o art. 63 da Lei 4.320/1964.

304.14 encaminhar cópia da deliberação à Universidade Federal do Paraná, à Controladoria-Geral da União no Estado do Paraná, à Superintendência Regional da Polícia Federal no Estado do Paraná e ao Procurador-Chefe da Procuradoria da República no Estado do Paraná, para ciência.”

II

O Ministério Público de Contas anui, no essencial, à proposta de encaminhamento consignada pela Secex/PR.

Inicialmente, no tocante à responsabilização das sras. Conceição Abadia de Abreu Mendonça e Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, respectivamente, responsável pela autuação dos processos fraudulentos para concessão de bolsas e beneficiária de pagamentos irregulares, não há reparos à análise empreendida pela unidade técnica, a qual evidenciou o nexo de causalidade entre a conduta dessas responsáveis e o dano ao erário retratado nestes autos.

Nessa linha, destaca-se que a sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça, revel no presente processo, ocupava, à época dos fatos, a função de Chefe da Unidade de Orçamento e Finanças da PRPPG. Foi citada em virtude de ter dado início a processos de pagamento não idôneos visando a desviar recursos públicos (peças 64, 74 e 115).

Ocorre que tais processos de pagamento, em regra, apontavam, como beneficiários de bolsas (bolsas para pesquisadores, bolsas de estudos nacionais e internacionais, bolsas sênior e de iniciação científica), pessoas físicas cujas qualificações não os autorizariam receber tais incentivos, pois não possuíam vínculo com a instituição de ensino e/ou a qualificação acadêmica necessária.

Ademais, consoante sintetizado pelo Ministério Público Federal em denúncia apresentada, a responsável também *“elaborava e assinava as planilhas de pagamento, constando a relação dos nomes e CPFs dos falsos bolsistas, extraía cópia da autorização de empenho extraída do processo financeiro de estimativa da rubrica Auxílio a Pesquisador ou de Bolsa, e, então, coletava a assinatura do ‘ordenador de despesas’, no caso, o Pró-Reitor da PRPPG, para, em seguida, serem encaminhados à Proplan para efetivo pagamento”* (peça 117, p. 17).

Os recursos oriundos dos pagamentos fraudulentos eram, em grande medida, repassados pelos beneficiários à sra. Conceição, que os remunerava com quantias que variavam de R\$ 1.500,00 a R\$ 1.800,00 por depósito recebido (peça 108, p. 158). Tal informação consta do depoimento daquela responsável ao Departamento de Polícia Federal (peça 116).

Dito isso, o Ministério Público de Contas entende que os elementos constantes dos autos evidenciam o nexo de causalidade entre o dano identificado e a conduta da sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça, motivo pelo qual suas contas devem ser julgadas irregulares, com condenação solidária em débito e aplicação de sanções, concernentes à multa do art. 57 da Lei 8.443/1992 e à inabilitação para o exercício de cargo em comissão ou função de confiança no âmbito da Administração Pública Federal.

No tocante à beneficiária Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, foram apresentadas alegações de defesa ao Tribunal (peças 63, 76, 80 e 118).

Convém reproduzir excerto da análise empreendida pela Secex/PR (peça 121):

“20 A Sra. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, beneficiária dos pagamentos irregulares, foi citada por meio do Ofício 587/2017-TCU/SECEX-PR (peça 63) em razão do recebimento de pagamentos, creditados pela Universidade Federal do Paraná (UFPR), no valor total de R\$ 117.500,00, a título de bolsa auxílio a pesquisador, bolsa de estudos, bolsa de estudos no país e bolsa de iniciação científica, dentre outras, conforme relacionado na planilha constante da peça 58, ante a inexistência de processos administrativos formalizados para a concessão das respectivas bolsas, ante a inexistência de evidências quanto à realização de produção científica, desenvolvimento de pesquisas, realização de estudos ou de quaisquer outras atividades prestadas à UFPR, considerando ainda a inexistência de vínculos profissionais ou estudantis com a UFPR, a incompatibilidade entre o seu grau de instrução e as bolsas concedidas e a inexistência de cadastro de seu currículo na Plataforma Lattes, condição indispensável para o recebimento de bolsas de estudo e pesquisa.

Argumentos (peças 80 e 118)

21. A responsável apresentou suas alegações de defesa à peça 80, p. 1-8, e os demais documentos anexados à mesma peça:

- Extrato bancário da conta corrente 5074-1, agência 2936, do Banco Bradesco, de titularidade da responsável, do período de 1/1/2013 a 1/1/2015 (peça 80, p. 9-14);
- Extrato bancário da conta corrente 16937-5, agência 1952, da Caixa Econômica Federal, de titularidade da responsável, do período de março de 2014 a novembro de 2014 (peça 118);
- Auto de qualificação e interrogatório da responsável à Polícia Federal (peça 80, p. 16-21);
- Autos de apresentação e apreensão da responsável no âmbito da Operação *Research* da Polícia Federal (peça 80, p. 22-25).

22. Em suas alegações de defesa a responsável alega que desconhecia completamente a ilicitude dos fatos e que não se apropriou ou tirou qualquer vantagem dos recursos desviados.

23. Registra que emprestou sua conta bancária para a pessoa de Gisele Aparecida Roland em razão de serem amigas de longa data e pelo fato de Gisele ter alegado que ela e sua mãe, Maria Aurea Roland, estavam sofrendo restrições bancárias. Gisele teria solicitado a conta bancária da responsável para que sua mãe, Maria Aurea Roland, funcionária da UFPR, pudesse receber verbas salariais oriundas da UFPR.

24. Desta forma, no interesse de ajudar a mãe de Gisele, a responsável teria concordado em receber os valores em sua conta bancária e devolvê-los imediatamente, sem qualquer ônus ou proveito.

25. Assim, aduz que todos os valores depositados em sua conta bancária foram integralmente repassados à Maria Aurea Roland e/ou Gisele Aparecida Roland, mediante transferência bancária ou em espécie entregues em mãos à Gisele, logo após a efetivação dos saques.

26. Na sequência apresenta um resumo de todos os depósitos, transferências e retiradas realizados em suas contas bancárias do Banco Bradesco e Caixa Econômica Federal, no período de 2013 a 2014, conforme extratos bancários anexados à peça 80, p. 9-14, e peça 118.

27. Detalha que recebeu em suas contas bancárias o valor total de R\$ 117.500,00, sendo R\$ 84.000,00 no Banco Bradesco e R\$ 33.500,00 na Caixa Econômica Federal. Tais valores teriam sido repassados para Gisele Aparecida Roland e Maria Aurea Roland da seguinte forma:

	Depósitos para Maria Aurea	Repasses para Gisele	Taxas Bancárias	TOTAL
Banco Bradesco	60.082,00	23.780,00	138,00	84.000,00
Caixa Econômica Federal	6.000,00	27.500,00	-	33.500,00
TOTAL	66.082,00	51.280,00	138,00	117.500,00

28. Reitera que não tinha conhecimento do crime e que não percebeu qualquer vantagem dos recursos desviados e que sua defesa é fiel ao seu depoimento prestado no inquérito policial (peça 80, p. 16-21).

Análise

29. A responsável alega essencialmente que desconhecia o esquema fraudulento, que fora enganada pela Sra. Gisele Aparecida Roland e que todos os valores depositados em suas contas bancárias foram transferidos ou entregues em espécie, após saques, à Sra. Gisele e à sua mãe, Maria Aurea Roland.

30. Não obstante Gisele e Maria Aurea não estarem arroladas como responsáveis neste processo de tomada de contas especial, por não terem atuado nos processos financeiros de pagamento, na condição de servidoras públicas, tampouco terem sido as beneficiárias diretas dos pagamentos, o testemunho prestado pela Sra. Conceição Mendonça e os desdobramentos da investigação da Polícia Federal e do processo judicial indicam a existência de um grupo criminoso composto essencialmente pelas servidoras Conceição Mendonça e Tania Marcia Catapan e pela servidora aposentada Maria Aurea Roland e sua filha Gisele Aparecida Roland, que teriam cooptado terceiros para figurar como beneficiários diretos dos desvios por meio do pagamento de bolsas (peças 116 e 117).

31. A análise dos extratos bancários apresentados pela responsável demonstra a existência de uma relação direta entre parcela dos valores desviados e as transferências bancárias imediatamente emitidas, permitindo concluir que tais valores tiveram efetivamente como destinatários finais as Sras. Gisele e Maria Aurea.

32. Verifica-se que parte dos recursos desviados da UFPR, logo após serem creditados nas contas bancárias da responsável, eram transferidos para as contas de Gisele e de Maria Aurea.

33. Desta forma acatam-se as alegações de defesa da Sra. Dirlene em relação somente aos valores em que os extratos bancários evidenciam de forma clara a transferência dos recursos oriundos da UFPR para Gisele e Maria Aurea, a seguir relacionados:

DEPÓSITO UFPR			TRANSFERÊNCIA		
DATA	VALOR	CONTA	DATA	VALOR	DESTINATÁRIO
05/07/2013	3.800,00	Bradesco	10/07/2013	3.787,00	Maria Aurea Roland
05/08/2013	3.800,00	Bradesco	06/08/2013	3.792,00	Maria Aurea Roland
09/09/2013	3.800,00	Bradesco	10/09/2013	3.790,00	Maria Aurea Roland
03/10/2013	3.800,00	Bradesco	04/10/2013	3.790,00	Maria Aurea Roland
04/11/2013	4.500,00	Bradesco	11/11/2013	4.490,00	Maria Aurea Roland
05/12/2013	4.500,00	Bradesco	06/12/2013	4.492,00	Maria Aurea Roland
02/01/2014	4.500,00	Bradesco	06/01/2014	4.398,00	Maria Aurea Roland
13/02/2014	4.500,00	Bradesco	14/02/2014	4.592,00	Maria Aurea Roland
11/03/2014	3.000,00	Bradesco	14/03/2014	7.486,85	Gisele Aparecida Roland
12/03/2014	4.500,00	Bradesco			
24/04/2014	7.500,00	Bradesco	24/14/14 [24/4/2014]	7.486,85	Gisele Aparecida Roland

DEPÓSITO UFPR			TRANSFERÊNCIA		
05/05/2014	7.500,00	Bradesco	06/05/2014	7.487,00	Maria Aurea Roland
02/06/2014	9.000,00	Bradesco	02/06/2014	8.987,00	Maria Aurea Roland
09/07/2014	6.500,00	Bradesco	09/07/2014	6.490,00	Maria Aurea Roland

34. Contudo, no que concerne aos demais valores creditados, permanece a responsabilidade atribuída à Sra. Dirlene Esmanhotto, haja vista que os saques em espécie e as transferências não nominadas não permitem a identificação da existência de possível destinação diversa aos recursos desviados e que os demais valores foram usados para pagamento de taxas bancárias das contas pessoais da responsável.

35. Assim, exclui-se a responsabilidade da responsável em relação aos seguintes valores:

DATA	VALOR (R\$)
03/07/2013	3.787,00
01/08/2013	3.792,00
05/09/2013	3.790,00
01/10/2013	3.790,00
31/10/2013	4.490,00
03/12/2013	4.492,00
27/12/2013	4.498,00
11/02/2014	4.492,00
07/03/2014	3.000,00
10/03/2014	4.486,85
22/04/2014	7.486,85
30/04/2014	7.487,00
29/05/2014	8.987,00
07/07/2014	6.490,00
TOTAL	71.068,70

36. Permanecendo, todavia, a responsabilidade solidária da responsável sobre os seguintes valores:

DATA	VALOR (R\$)
07/05/2013	1.900,00
05/06/2013	1.900,00
03/07/2013	13,00
01/08/2013	8,00
05/09/2013	10,00
01/10/2013	10,00
31/10/2013	10,00
03/12/2013	8,00
27/12/2013	2,00
11/02/2014	8,00
10/03/2014	13,15
07/04/2014	4.500,00

DATA	VALOR (R\$)
22/04/2014	13,15
30/04/2014	13,00
29/05/2014	13,00
02/06/2014	4.500,00
07/07/2014	9.510,00
04/08/2014	4.500,00
02/09/2014	4.500,00
01/10/2014	15.000,00
TOTAL	46.431,30

37. Do exposto, acolhem-se parcialmente alegações de defesa apresentadas pela responsável, excluindo a sua responsabilidade sobre os valores transferidos às Sras. Gisele Aparecida Roland e Maria Aurea Roland, no valor de R\$ 71.068,70, mantendo-se a irregularidade e a consequente imputação da responsabilidade pelo ressarcimento dos demais recursos públicos desviados, no valor total de R\$ 46.431,30, bem como a aplicação da multa constante do art. 57, da Lei 8.443/1992.”

Na visão do Ministério Público de Contas, em tese, podem-se ter como críveis os argumentos de que a sra. Dirlene desconhecia a ilicitude dos fatos, de que não se apropriou ou tirou qualquer vantagem dos recursos desviados e de que apenas emprestou sua conta bancária.

Ainda assim, considerando a materialidade dos recursos recebidos pela responsável e a não demonstração de pesquisas realizadas, aliadas à comprovação de que apenas parte dos recursos foram efetivamente transferidos para as sras. Gisele Aparecida Roland e Maria Aurea Roland, integrantes do grupo criminoso liderado pela sra. Conceição Mendonça, devem as contas da sra. Dirlene ser julgadas irregulares, com condenação, em caráter solidário, em débito e aplicação da multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992.

III

Passando à análise das alegações de defesa dos demais responsáveis, a Secex/PR, em uníssono, entende que o dano ao erário não deve a eles ser atribuído.

Para chegar a tal conclusão, a unidade instrutiva avaliou a culpabilidade dos gestores em razão de autorizações apostas nos processos que concediam pagamentos indevidos à beneficiária Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, tendo concluído que, embora tenham praticado atos negligentes, dignos de censura, não deveriam responder solidariamente pelo dano ao erário vislumbrado nestes autos, em virtude de não existirem indicativos de que possuíam conhecimento das fraudes praticadas pela sra. Conceição Mendonça, bem como delas tivessem se beneficiado.

Tais conclusões se alinhariam ao testemunho da sra. Conceição Mendonça e aos desdobramentos da investigação da Polícia Federal e do processo judicial, que indicam a existência de um grupo criminoso composto pelas servidoras Conceição Mendonça e Tânia Márcia Catapan, sem a participação dos demais servidores da UFPR arrolados nestes autos.

Com efeito, segundo avaliação do Ministério Público de Contas, neste caso, em concreto, os elementos constantes nos autos denotam que a responsabilização dos demais responsáveis pelo dano ao erário não seria razoável, mormente porque a sra. Conceição Mendonça buscou, deliberadamente, burlar os controles internos daquela instituição para promover pagamentos indevidos. Identificou fragilidades naqueles controles, testou a fraude e, assim, ludibriou os demais responsáveis.

Nesse ponto, a denúncia oferecida pelo Ministério Público Federal detalha como a sra.

Conceição fez testes para verificar se os controles da UFPR identificariam os pagamentos fraudulentos, para, só então, incrementar o desvio de valores. Veja-se o *modus operandi* adotado (peça 117, pp. 15/6):

“Pelos dados fornecidos por CONCEIÇÃO ABADIA ABREU MENDONÇA, no início do ano de 2013, ela e as denunciadas TÂNIA, MARIA ÁUREA e GISELE, na condição de amigas de longa data e conhecedoras das fragilidades dos sistemas de controle e fiscalização da UFPR e da completa falta de transparência e cuidados mínimos com as rotinas administrativas da instituição, notadamente no âmbito da PRPPG - onde CONCEIÇÃO e TÂNIA ainda trabalhavam e MARIA ÁUREA já havia desempenhado suas funções também como Chefe da Seção de Controle, Orçamento e Finanças-, resolveram novamente conjugar esforços para entabular e reativar algum esquema ilícito com o propósito de desviar recursos da Universidade em seu proveito.

Desta feita, ao perceberem no cotidiano do trabalho a evidente fragilidade e vulnerabilidade das rotinas relativas ao pagamento sob a rubrica de bolsas de Auxílio a Pesquisador, que permitia o desembolso para finalidades diversas das previstas, CONCEIÇÃO ABADIA ABREU MENDONÇA, TÂNIA MARIA CATAPAN, MARIA ÁUREA ROLAND e GISELE APARECIDA ROLAND reuniram-se e engendraram em conjunto uma maneira de auferir recursos ilicitamente por meio do pagamento desse tipo de bolsa.

De acordo com a estratégia criminoso arquitetada, deveriam ser angariados nomes e CPFs de pessoas que fossem da confiança dessas denunciadas, a fim de que passassem a figurar como bolsistas da UFPR e depois concordassem em ir ao banco e sacar os valores ilicitamente creditados em suas contas pela UFPR, para repassá-los às articuladoras das fraudes, CONCEIÇÃO ABADIA ABREU MENDONÇA, TÂNIA MARIA CATAPAN, MARIA ÁUREA ROLAND e GISELE APARECIDA ROLAND. Para tanto, tais pessoas escolhidas deveriam fornecer um currículo simples para que fosse montado e instruído um falso processo de concessão do auxílio.

Bem delimitada como se daria a forma, organização, logística e operacionalização do esquema, CONCEIÇÃO, inicialmente, forjou e autuou dois processos fraudulentos de pagamento e elaborou as respectivas planilha de pagamento e autorização de empenho, incluindo o nome de apenas alguns poucos beneficiários, deixando os expedientes em questão para coletar a assinatura do ordenador de despesas – no caso, o Pró-Reitor titular da PRPPG, EDILSON SÉRGIO SILVEIRA, ou sua substituta, GRACIELA INES BOLZON DE MUNIZ -, com o objetivo de apurar e testar se o esquema criminoso criado alcançaria sucesso. De acordo com as tratativas criminosas previamente combinadas, os valores auferidos pelos falsos bolsistas seriam, em seguida, rateados entre CONCEIÇÃO ABADIA ABREU MENDONÇA, TÂNIA MARIA CATAPAN, MARIA ÁUREA ROLAND e GISELE APARECIDA ROLAND.

Diante da evidente falta de cuidado, efetivo controle e fiscalização por parte dos seus superiores hierárquicos, houve o crédito em favor desses primeiros falsos bolsistas, oportunidade em que, diante do sucesso do estratagema, CONCEIÇÃO ABADIA ABREU MENDONÇA, TÂNIA MARIA CATAPAN, MARIA ÁUREA ROLAND e GISELE APARECIDA ROLAND resolveram dar seguimento e ampliar as fraudes, buscando novas pessoas que aceitassem figurar na condição de falsos bolsistas.”

Em razão disso, o Ministério Público de Contas entende que deve prosperar a análise empreendida pela unidade instrutiva, no sentido de não ser atribuído débito aos demais responsáveis arrolados nestes autos.

IV

Muito embora os elementos constantes nos autos somente motivem a imposição de débito às sras. Conceição Mendonça e Dirlene Chagas Lima Esmanhotto, é inconteste que os demais servidores da UFPR chamados a se manifestar reiteradamente falharam em seu poder-dever de fiscalização, tendo, por meio de seus atos omissivos e/ou comissivos, contribuído para o pagamento de bolsas indevidas.

Essa conduta, segundo avaliação do Ministério Público de Contas, motiva, na linha proposta pela unidade instrutiva, a aposição de sanções àqueles que agiram em descompasso às normas legais.

Propõe a unidade técnica que seja aplicada às sras. Graciela Ines Bolzon de Muniz (CPF 674.273.759-04) e Guiomar Jacobs (CPF 392.074.209-53), e aos Srs. Edilson Sergio Silveira (CPF 141.231.638-31) e André Santos de Oliveira (CPF 029.849.089-70), a multa prevista no art. 58, inciso II, da Lei 8.443/1992 (peça 121, p. 47, item 304.6).

Contudo, as sanções devem levar em consideração a gravidade dos atos praticados e sua contribuição para o dano ao erário identificado, bem como outros processos conexos a este sujeitos à jurisdição deste Tribunal de Contas da União.

E nesse contexto, convém lembrar que o TCU, por intermédio do Acórdão 291/2017-TCU-Plenário (peça 55), determinou a formação de 27 processos de tomada de contas especial, individualizados por beneficiário das bolsas e auxílios irregulares, com vistas à apuração do débito decorrente da concessão e do pagamento de bolsas e auxílios irregulares.

Em tais processos, essencialmente similares ao presente, figuram como responsáveis, além dos beneficiários e da sra. Conceição Abadia de Abreu Mendonça, diversos gestores da UFPR que atuaram nos processos de autorização de pagamentos de benefícios indevidos.

Nesse cenário, o Ministério Público de Contas entende mais razoável que a avaliação da conduta dos demais gestores da UFPR se dê em processo constituído para esse fim específico, o qual permitirá que o Tribunal possua uma visão global dos atos praticados pelos responsáveis em todos os procedimentos destinados à aprovação de pagamentos de benefícios e auxílios indevidos.

O exame feito nesses moldes possibilitará diferenciar a conduta dos gestores em virtude de sua contribuição para o dano total e graduar, com mais precisão, as sanções a serem impostas. Possibilitará, outrossim, que o valor individual das multas se mantenha dentro dos parâmetros estabelecidos pelo Regimento Interno deste TCU (art. 268, inciso II).

Ademais, a análise realizada dessa forma será mais adequada para a racionalidade processual e assegurará uniformidade deliberativa para se analisar, de forma consolidada, a conduta desses agentes.

Tal solução, frise-se, é similar àquela adotada por intermédio do Acórdão 586/2016-Plenário (TC 029.465/2013-3), segundo o qual foi determinada a autuação de processo específico para o exame global das práticas administrativas irregulares de servidores do Ministério do Turismo na formalização e na condução de 43 convênios firmados com a empresa Premium.

Assim, considerando os elementos acima enumerados, entende o Ministério Público de Contas que deve ser constituído processo específico para avaliação das condutas dos demais gestores da UFPR, os quais não se beneficiaram da fraude identificada.

A esse respeito, presentes os autos no MP de Contas, a defesa da sra. Graciela Ines Bolzon de Muniz, ex-pró-reitora substituta da PRPPG, apresentou cópia da sentença de absolvição do crime de peculato culposo (art. 312, § 2º, do CP), prolatada em 18/7/2018, nos autos do Processo 5012642-24.2017.4.04.7000 (Seção Judiciária do Paraná, 14ª Vara Federal de Curitiba), e respectiva certidão de trânsito em julgado (peça 134, pp. 16/36).

A absolvição deu-se com base no art. 386, inc. VI, do CPP (*“existirem circunstâncias que excluam o crime ou isentem o réu de pena (...), ou mesmo se houver fundada dúvida sobre sua*

existência”), consoante fundamentos a seguir transcritos, em parte (grifos no original, peça 134, pp. 32/3), os quais podem ser objeto de ponderação no âmbito do processo específico que ora se propõe a constituição:

“A confiança depositada na funcionária Conceição Mendonça, que era até admirada pelos seus pares em virtude de seu vasto conhecimento das engrenagens financeiras da pró-reitoria de pesquisas, o que lhe rendeu um cargo de confiança por décadas, levou a ora ré a assinar de boa-fé os processos financeiros elaborados por Conceição, que inclusive já levava os processos para assinatura abertos na página correta, razão pela qual a pró-reitora nunca teve razões para desconfiar de eventual fraude, mormente advindo de funcionária qualificada de alto escalão, à qual caberia a efetiva conferência da lisura dos processos de concessão de bolsas e auxílios à pesquisa.

Ao que tudo indica, não haveria qualquer motivo para que a ora ré e pró-reitora substituta desconfiasse que tão eficiente e confiável servidora estivesse enganando-a de maneira tão vil e recorrente, induzindo-a em erro ao assinar processos fraudulentos montados por ela mesma, utilizando sua carreira consolidada e seu prestígio na instituição para tanto.

Pelo que se vê do conjunto probatório, aparentemente a servidora Conceição Mendonça orquestrou a fraude de maneira minuciosa, de modo a induzir em erro a ora acusada, ciente de que o dever de conferência das informações era seu, e que GRACIELA nela depositava total confiança, de modo a assinar praticamente ‘de olhos fechados’ o que a experiente servidora lhe passava.

Segundo imaginava GRACIELA, bem como os demais servidores do setor de finanças, se havia um processo financeiro de empenho nas mãos de Conceição, ele só poderia ter sido formado a partir de procedimento prévio junto a uma coordenadoria, no qual deveriam constar os requisitos, qualificações e projeto de pesquisa necessários à concessão de bolsa ou auxílio.

Daí se depreende que não restou configurada a ausência de dever de cuidado **dadas as circunstâncias concretas do caso**, tampouco a previsibilidade dos resultados danosos, por não imaginar a ré que uma servidora antiga, respeitada e detentora de cargo de confiança pudesse estar usando da sua boa-fé para perpetrar uma fraude de tal jaez, criando processos fictícios desvinculados de qualquer projeto de pesquisa, não existindo motivos para que ela nem nenhum outro colega viesse a desconfiar da lisura do seu trabalho.

Houve, portanto, erro da acusada sobre os elementos do tipo, sendo esse invencível, porque poderia ter sido cometidos por outros servidores que viessem a ocupar seu cargo nas mesmas condições em que ocupara.

Excluída a culpa, ausente o elemento subjetivo necessário à conformação do delito previsto no art. 312, § 2º, do Código Penal, pelo quê deve ser a acusada GRACIELA INES BOLZON DE MUNIZ absolvida, com fulcro no art. 386, inciso VI, do CPP.”

V

No tocante à proposta de encaminhamento consignada no subitem 304.13 da análise empreendida pela unidade instrutiva (peça 121), por meio da qual é proposto, em síntese, que a Universidade Federal do Paraná seja cientificada das impropriedades observadas nos processos financeiros que culminaram com o pagamento de bolsas indevidas, entende o Ministério Público de Contas que, adicionalmente, deve ser determinado à UFPR que aprimore seus controles internos com vistas a evitar que falhas semelhantes àquelas percorridas nestes autos voltem a ocorrer, informando, nas próximas contas anuais, quais providências foram adotadas nesse sentido.

VI

Por todo exposto, o Ministério Público de Contas da União manifesta-se parcialmente de acordo com a proposta de encaminhamento apresentada pela Secex/PR, divergindo, apenas, do item 304.6 da instrução acostada à peça 121, concernente à aplicação de multas, baseadas no art. 58, inciso II, da Lei 8.443/1992, aos gestores da UFPR cujas ações permitiram que as sras. Dirlene Chagas Lima Esmanhotto e Conceição Abadia de Abreu Mendonça desviassem recursos públicos.

Propõe, em substituição a esse item, que seja determinada a autuação de processo específico para o exame global das práticas administrativas irregulares de todos os demais servidores da Universidade Federal do Paraná que atuaram nas autorizações de pagamento, mas não se beneficiaram da concessão de bolsas indevidas, chamados a se manifestar nos 27 processos de tomada de contas especial instaurados por força do Acórdão 291/2017-TCU-Plenário (peça 55).

Adicionalmente, propõe que seja determinado à UFPR que aprimore seus controles internos com vistas a evitar que falhas nos processos financeiros de pagamentos, semelhantes àquelas identificadas nos presentes autos, voltem a ocorrer, informando, nas próximas contas anuais, quais providências foram adotadas nesse sentido.

Brasília, 6 de novembro de 2018.

Júlio Marcelo de Oliveira
Procurador