

GRUPO I – CLASSE II – 1ª Câmara
TC-020.888/2012-0
Natureza: Tomada de Contas Especial
Unidade: Prefeitura Municipal de Icó/CE
Responsável: Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463-00
Advogados constituídos nos autos: Daniel Teófilo de Souza (OAB/CE 16.252)
e Cícero Charles Souza Soares (OAB/CE 22.960).

SUMÁRIO: TOMADA DE CONTAS ESPECIAL. NÃO COMPROVAÇÃO DA APLICAÇÃO DA TOTALIDADE DOS RECURSOS REPASSADOS. CITAÇÃO. DEFESA REJEITADA. CONTAS IRREGULARES. DÉBITO. MULTA.

Julgam-se irregulares as contas, com condenação em débito e aplicação de multa ao responsável, em face da não comprovação da aplicação da totalidade dos recursos repassados ao município.

RELATÓRIO

Reproduzo, como parte do relatório, a instrução da Secex/CE (peça 13).

“INTRODUÇÃO

1. Cuidam os autos de tomada de contas especial instaurada pela Fundação Nacional de Saúde-Funasa em desfavor do Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463-00, ex-Prefeito Municipal de Icó/CE, em razão da execução parcial do objeto pactuado no Convênio 2825/2001, de 30.12.2001 (peça 1, p. 20-27), e Termos Aditivos, Siafi 438999, celebrados com a Prefeitura Municipal de Icó/CE, que tinha por objeto a construção de módulos sanitários domiciliares nas localidades de Pedrinhas dos Mil Homens, Lima Campos, São Vicente, Catavento, Distrito de Icozinho, Alto da Joaquina, Prainha do Salgado, Conjunto Uberlândia, Bairro do Cruzeiro, Bairro do Matadouro e Bairro do DNER, no referido município, consoante Plano de Trabalho (peça 1, p.7-9), com vigência incidente no período de 31/12/2001 a 24/5/2004 e prazo para prestação de contas expirado em 23/7/2004 (peça 1, p.89-93 e 214 e peça 4, p.3).

HISTÓRICO

2. Consoante disposto nas Cláusulas Terceira e Quarta do Convênio 2825/2001 (peça 1, p. 23), foram previstos R\$ 1.379.807,78 para a implementação do objeto conveniado, com a seguinte composição: R\$ 1.241.827,00 à conta da Concedente (Funasa) e R\$ 137.980,78 à conta do Conveniente (Prefeitura Municipal de Icó/CE), a título de contrapartida municipal.

3. Os recursos do concedente foram integralmente liberados (peça 1, p.218) mediante as ordens bancárias 2002OB008139, de 5/7/2002, no valor de R\$ 413.942,33 (peça 1 p.34), 2002OB011348, de 2/10/2002, no valor de R\$ 413.942,33 (peça 1, p.52), e 2002OB014461, de 26/12/2002, no valor de R\$ 413.942,34 (peça 1, p. 63). A movimentação dos recursos se deu na contracorrente 006626000-6, Agência 1960, Banco 104.

4. A prestação de contas foi apresentada em 30/1/2008 (peça 1, p. 180-213 e peça 2, p.7-40), contemplando os seguintes documentos: Relatório de Cumprimento do Objeto (peça 1, p.185), Relatório de Execução Físico-Financeira (peça 1, p.187), Relação de Pagamentos Efetuados (peça 1, p.188) às empresas Construtora Milano Ltda. (CNPJ 00.437.026/0001-00), Stampa – Comunicação e Marketing (CNPJ 04.248.489/0001-76), Proserma Projetos Serviços e Manutenção Ltda. (CNPJ 02.059.978/0001-54) e Construtora M.G.F.P. Ltda. (CNPJ 04.002.803/0001-36), Relação de Bens Adquiridos Produzidos ou Construídos (peça 1, p.190), Conciliação Bancária (peça 1 191), notas fiscais (peça 1, p.193-208), extratos bancários (peça 1, p. 210-213) e Termo de Aceitação Definitiva da Obra (peça 1, p.182).

EXAME TÉCNICO

5. Inicialmente, a Fundação Nacional de Saúde concluiu pela não aprovação da referida prestação de contas, em razão de diversas irregularidades, conforme Parecer Financeiro 518/2008 (peça 2, p. 235-237) e Ofício 1587/2008 (peça 2, p. 251-252), englobando, dentre outras, impugnação de 9,16% do objeto pactuado (R\$ 113.751,36), despesas sem cobertura contratual, pagamento de tarifa bancária (R\$ 10,00), remanejamento de despesas corrente para despesas de capital e impugnação de 30% do PESMS (R\$ 48.990,38), diferença de contrapartida pactuada e disponibilizada (R\$ 20.000,00) e não devolução de saldo de convênio (R\$ 15,04).

6. Após reanálise da prestação de contas (Parecer Financeiro 176/10, de 30/3/2010, peça 3, p. 8-10), a Fundação Nacional de Saúde concluiu pela não aprovação do valor de R\$ 131.944,40, sendo R\$ 113.751,36 pela impugnação de 9,16% do objeto do convênio (Parecer DIESP), R\$ 18.168,00 referente a contrapartida proporcional não disponibilizada e R\$ 25,04 pelo saldo não devolvido e taxa bancária.

7. Realizada nova vistoria “in loco” (16 a 20/8/2010) no objeto conveniado (módulos sanitários domiciliares), a Funasa verificou a solução de pendências, mas concluiu pela permanência da não execução de serviços (746 tanques sépticos) no montante de R\$ 114.518,88 e pela impugnação de R\$ 25,04 referentes a saldo não devolvido e pagamento indevido de taxa bancária, conforme Informação contida na peça 3, p.136-137, baseada em plantas e planilhas contidas na peça 3, p. 139-144, e Parecer Financeiro 035/2011 contido na peça 3, p. 163-164.

8. Quanto ao valor do débito, o Parecer Financeiro 35/2011 esclarece que, para efeito de cálculo de dano ao erário, foi seguida a orientação da Ordem de Serviço 01 de 26/6/2005 que estabelece: *caso seja comprovada a utilização da contrapartida, no parecer financeiro, o percentual de impugnação será calculado apenas sobre o recurso repassado pela FUNASA, visto que embora mal empregada a contrapartida, a sua utilização foi comprovada no objeto do convênio (in verbis)*”.

9. Portanto, concluiu pela impugnação de R\$ 108.659,86 (8,75% de R\$ 1.241.827,00) referente a parte de engenharia e R\$ 25,04 quanto a não devolução de saldo da conta específica e taxas bancárias.

10. A Secretaria Federal de Controle Interno manifestou-se pela irregularidade das contas, conforme Relatório (peça 4, p.23-24), Certificado (peça 4, p. 25), com o pronunciamento ministerial (peça 4, p. 27).

11. A motivação para a instauração da presente tomada de contas especial está materializada pela execução parcial do objeto pactuado, sendo constatada, além de 326 tanques de lavar roupas com problemas, 19 portas sem pintura e 5 caixas de descarga vazando, a não execução de 746 tanques sépticos, com percentual de inexecução de 8,75%, no valor de R\$ 108.659,86, saldo de conta específica não devolvido, no valor de R\$ 15,04, e pagamento indevido de taxa bancária, no valor de R\$ 10,00, totalizando um débito de R\$ 108.684,90, conforme se verifica na Informação Funasa (peça 3, p.136-137) e no Parecer Financeiro 35/2011 (peça 3, p.163-164).

12. Observa-se que o ex-Prefeito, Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes (gestão 2001/2008), recebeu e geriu os recursos repassados, recaindo para si a responsabilidade pela comprovação das despesas relacionadas com a execução das obras objeto do Convênio em análise, conforme explicitado no item IV do Relatório de Tomada de Contas Especial I/2011 (peça 4, p.8-14).

13. A Funasa, desde 2002, tomou todas as medidas cabíveis para que o responsável apresentasse as informações, justificativas ou defesa e para a cobrança do débito, não sendo comprovada a regularidade da aplicação dos recursos nem o recolhimento do débito aos cofres públicos, de acordo com ações e documentação constantes do item VI e VII do Relatório de Tomada de Contas Especial I/2011 (peça 4, p.8-14).

14. É de se ressaltar que foram efetuados pagamentos às empresas Construtora Milano Ltda. (CNPJ 00.437.026/0001-00) e M.G.F.P. Ltda. (CNPJ 04.002.803/0001-36) para a execução dos módulos sanitários (peça 1, p.188), sem qualquer apresentação de documentação contendo discriminação quanto à relação empresa/execução/módulo/localização, não cabendo suas inclusões

no pólo passivo da presente tomada de contas especial.

15. Desta feita, foi proposta na peça 5 a citação do ex-Prefeito pela execução dos módulos sanitários, no que se refere à não execução de serviços, ao saldo não devolvido e ao pagamento indevido de taxa.

16. Considerando que não há cópia de cheques nos presentes autos e que as notas fiscais relacionadas na relação de pagamentos (peça 1, p.188 e peça 2, p.15) não contemplam o valor total repassado pela Funasa, a data do débito adotada foi a data da última ordem bancária (26/12/2002), conforme item V do Relatório de Tomada de Contas Especial (peça 4, p. 11).

17. No intuito de guardar conformidade com os extratos bancários (peça 2, p.39-40), as datas dos débitos alusivas ao saldo não devolvido e ao pagamento indevido de taxa foram, respectivamente, 29/12/2004 e 7/5/2004.

18. Frise-se que o valor do débito deve guardar consonância com o valor dos 746 tanques sépticos não executados no montante de R\$ 114.518,88, conforme informação contida na peça 3, p.136-137, baseada em plantas e planilhas contidas na peça 3, p. 139-144.

19. Em cumprimento ao Pronunciamento da Unidade (peça 7), foi promovida a citação do ex-Prefeito, Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, mediante o Ofício 503/2013-TCU/Secex/CE (peça 8), de 15/4/2013.

20. O ex-gestor em apreço tomou ciência do ofício que lhe foi remetido (Ofício 503/2013-TCU/Secex/CE), em 22/4/2013, conforme aviso de recebimento (AR) contido na peça 9, tendo apresentado suas alegações de defesa, conforme documentação integrante da peça 10, analisada nos itens que se seguem.

Irregularidade

21. O ex-Prefeito responsável foi citado em decorrência da seguinte irregularidade (Ofício 503/2013-TCU/Secex/CE, peça 8):

Ocorrência: execução parcial do objeto do Convênio 2825/2001, Siafi 438999, firmado entre a Fundação Nacional de Saúde e a Prefeitura Municipal de Icó/CE para a construção de módulos sanitários domiciliares, sendo constatado pela Funasa, além de 326 tanques de lavar roupas com problemas, 19 portas sem pintura e 5 caixas de descarga vazando, a não execução de 746 tanques sépticos, no valor de R\$ 114.518,88, saldo de conta específica não devolvido, no valor de R\$ 15,04, e pagamento indevido de taxa bancária, no valor de R\$ 10,00, conforme se verifica na Informação Funasa (peça 3, p.136-137) e no Parecer Financeiro 35/2011 (peça 3, p.163-164).

Valor original (R\$)	Data da ocorrência
114.518,88	26/12/2002
10,00	7/5/2004
15,04	29/12/2004

Análise

22. Em sua resposta (peça 10), o ex-Prefeito em epígrafe apresenta, por seu advogado (peças 11 e 12), após tratar da tempestividade e do relato inicial, as seguintes alegações de defesa.

23. Quanto à sua responsabilização, apresenta os seguintes esclarecimentos:

a) não há qualquer indício que demonstre a sua participação nos atos que ensejaram as supostas irregularidades. A sua efetiva conduta cingiu-se a formalizar o aludido convênio com a Funasa, o que ocorreu natural e exclusivamente devido ao fato de ser o então Chefe do Poder Executivo de Icó, inexistindo irregularidade sobre tal ato e pacto;

b) durante seu mandato, seguiu modelo de administração desconcentrada, conferindo plenos poderes de gestão das pastas aos respectivos Secretários, sendo estes os próprios gestores e ordenadores de despesas. Ressalta que ordenador de despesa é 'toda e qualquer autoridade de cujos atos resultarem emissão de empenho, autorização de pagamentos, suprimentos ou dispêndio de recurso.', conforme artigo 80 do Decreto-Lei 200/67. Conclui que, em momento algum, como Chefe do Executivo Municipal de Icó/CE participou, mesmo que indiretamente, do ordenamento de

despesas ou da gestão dos recursos provenientes do convênio em questão, não havendo prova de qualquer conduta culposa, dolosa ou abusiva de sua parte;

c) não há que se falar em sua responsabilidade por atos praticados exclusivamente por aqueles que são os únicos a gerirem os recursos de suas pastas. Somente cabe a responsabilização do prefeito em se comprovando a irregularidade na administração de recursos públicos, ensejadora de danos patrimoniais, o que não é o caso. Não houve conduta irregular ou consentimento com a prática de conduta irregular que causasse dano ao erário, tornando nítida a sua ilegitimidade passiva a ensejar exclusão de seu nome do polo passivo dos autos.

24. As alegações de defesa tratadas nos itens 'a', 'b' e 'c' acima não merecem prosperar, em face das respectivas análises:

a) a responsabilização do ex-gestor está bem evidenciada, conforme explicitado no parágrafo 12 precedente, tendo em vista que, além da participação na formalização do convênio, a liberação dos recursos em comento e a sua utilização ocorreram durante a sua gestão (2001-2004), não cabendo a sua exclusão do polo passivo dos presentes autos, por se tratar de não execução de serviços já pagos em 2003/2004 (peça 1, p. 188), recaindo para si a responsabilidade pela comprovação das despesas relacionadas com a execução das obras objeto do Convênio em análise, conforme explicitado no item IV do Relatório de Tomada de Contas Especial I/2011 (peça 4, p.8-14);

b) não foram apresentadas quaisquer comprovações acerca do modelo de administração descentralizada ou evidências que pudessem atestar a efetiva aplicação dos recursos pelos seus Secretários. Ademais, toda a prestação de contas final enviada à Funasa, em 30/1/2008 (peça 1, p. 180-213), foi apresentada pelo ex-gestor e contempla a sua efetiva participação, principalmente quando atesta, em caráter definitivo, a Construção do Sistema de Melhorias Sanitárias Domiciliares na relação de bens construídos e no termo de aceitação da obra; ademais, à preliminar arguida, cabe destacar que é pacífico o entendimento desta Corte de Contas no sentido de que a delegação de competência não exclui a responsabilidade da autoridade delegante, conforme se extrai do seguinte trecho da ementa do Acórdão nº 476/2008-Plenário:

(...) 3. A delegação de competência para execução de despesas custeadas com recursos públicos federais não exime de responsabilidade a pessoa delegante, eis que inadmissível a delegação de responsabilidade, devendo responder pelos atos inquinados tanto a pessoa delegante como a pessoa delegada, segundo a responsabilidade de cada uma.

c) impende-nos frisar que houve efetivo dano patrimonial, tendo em vista que todas as questões apuradas pela Funasa (parágrafo 21 precedente) demonstram graves irregularidades nesse sentido, englobando, dentre outras, não execução de serviços, não devolução de saldo e pagamento indevido de taxa, cabendo, desta feita, a responsabilização do ex-gestor.

25. Quanto à realidade fática, destaca, em síntese, apenas os seguintes aspectos:

a) as irregularidades objeto do Ofício 503/2013 já foram totalmente sanadas, estando o objeto pactuado em pleno funcionamento e, caso sejam verificadas eventuais irregularidades remanescentes, serão de cunho meramente formal, sem nenhuma gravidade e que não causaram qualquer dano ao erário;

b) requer, ao final, o julgamento pela improcedência desta tomada de contas especial e o seu arquivamento, trazendo trechos jurisprudenciais sobre a matéria, solicitando a este Tribunal, inclusive, a notificação do Município de Icó para que apresente informação sobre a situação do objeto conveniado, bem como a realização de vistoria no local da obra para aferição e quantificação da efetiva aplicação dos recursos.

26. Também não podemos acolher as alegações de defesa oferecidas nos itens 'a' e 'b' retromencionados, tendo em vista que:

a) o responsável não apresenta quaisquer evidências comprobatórias acerca da efetiva execução do objeto pactuado que pudessem sanear as irregularidades apontadas no ofício citatório e elencadas no parágrafo 21 da presente instrução técnica. Ademais, não se pode falar em falhas formais ante a gravidade contida na relação de impropriedades apontadas no referido parágrafo;

b) não há, portanto, justificativa plausível para o arquivamento dos presentes autos ou para a realização de nova vistoria *in loco* como quer o ex-gestor em epígrafe.

27. Ante todo o exposto e considerando que não foram oferecidas quaisquer justificativas e/ou evidências individualizadas acerca das irregularidades apontadas nas ocorrências alusivas à presente tomada de contas especial, rejeitamos as alegações de defesa apresentadas na peça 10, cabendo proposição pela irregularidade das contas do ex-Prefeito Francisco Leite Guimarães Nunes, com imputação do débito contido na inicial.

CONCLUSÃO

28. Em face da análise promovida nos itens 22 a 27 da presente instrução técnica, propomos rejeitar as alegações de defesa apresentadas pelo ex-gestor Francisco Leite Guimarães Nunes, uma vez que não foram suficientes para sanear as irregularidades a ele atribuídas relativas ao Convênio Funasa 2825/2001, Siafi 438999, nem tampouco lograram afastar o débito imputado ao referido responsável.

29. Inexistem nos presentes autos elementos que permitam concluir pela ocorrência de boa-fé ou de outras excludentes de culpabilidade na conduta do Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, cabendo proposição pela irregularidade de suas contas, com condenação em débito e aplicação da multa individual prevista no artigo 57 da Lei 8.443/1992, conforme proposta de encaminhamento que se segue.

BENEFÍCIOS DAS AÇÕES DE CONTROLE EXTERNO

30. Entre os benefícios do exame desta tomada de contas especial pode-se mencionar o valor do débito de R\$ 114.543,92, calculado a partir das datas especificadas na proposta de encaminhamento, decorrente de irregularidades na aplicação de recursos federais oriundos do Convênio 2825/2001, Siafi 438999, repassados pela Fundação Nacional de Saúde ao Município de Icó/CE, e o valor da multa prevista no artigo 57 da Lei 8.443/1992.

PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

31. Diante do exposto, submetem-se os autos à consideração superior, propondo ao Tribunal:

a) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea 'c', da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com os arts. 1º, inciso I, 209, inciso III, 210 e 214, inciso III, do RI/TCU, julgar irregulares as contas do Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463-00, condenando-o ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de 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 da Fundação Nacional de Saúde, atualizada monetariamente e acrescida dos juros de mora, calculados a partir das datas discriminadas, até a data do recolhimento, na forma prevista na legislação em vigor:

Valor original (R\$)	Data da ocorrência
114.518,88	26/12/2002
10,00	7/5/2004
15,04	29/12/2004

b) aplicar ao Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463-00, individualmente, a multa prevista no artigo 57 da Lei 8.443/1992 c/c o artigo 267 do Regimento Interno, com a fixação do prazo de 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 acórdão que vier a ser proferido até a do efetivo recolhimento, se for paga após o vencimento, na forma da legislação em vigor;

c) 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;

d) autorizar, desde já, caso requerido, com fundamento no art. 26 da Lei 8.443/92 c/c o artigo 217, §§ 1º e 2º, do Regimento Interno, o parcelamento das dívidas em até 36 vezes, incidindo

sobre cada parcela, corrigida monetariamente, os correspondentes acréscimos legais, fixando-lhes o prazo de quinze dias, a contar do recebimento da notificação, para comprovarem perante o Tribunal o recolhimento da primeira parcela, e de trinta dias, a contar da parcela anterior, para comprovarem os recolhimentos das demais parcelas;

e) alertar aos responsáveis que a falta de comprovação do recolhimento de qualquer parcela importará o vencimento antecipado do saldo devedor, nos termos do art. 26, parágrafo único, c/c o § 2º do art. 217 do Regimento Interno deste Tribunal;

f) encaminhar cópia da deliberação que vier a ser proferida, bem como do relatório e do voto que a fundamentarem, ao Procurador-Chefe da Procuradoria da República no Ceará, nos termos do § 3º do art. 16 da lei 8.443/1992 c/c o § 7º do art. 209 do Regimento Interno do TCU, para adoção das medidas que entender cabíveis.”

2. Em sua manifestação regimental, o Ministério Público concordou com a unidade técnica mediante o seguinte parecer conclusivo:

“Trata-se da tomada de contas especial de responsabilidade do sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, ex-prefeito de Icó/CE, instaurada em virtude de irregularidades na aplicação dos recursos atinentes ao Convênio 2.825/2001 (peça 1, pp. 20/7), celebrado entre a Fundação Nacional de Saúde – Funasa e aquela municipalidade, com vistas à construção de módulos sanitários domiciliares nas localidades de Pedrinhas dos Mil Homens, Lima Campos, São Vicente, Catavento, Distrito de Icozinho, Alto da Joantina, Prainha do Salgado, Conjunto Uberlândia, Bairro do Cruzeiro, Bairro do Matadouro e Bairro do DNER, no referido município, consoante plano de trabalho (peça 1, pp. 7/9).

A vigência do ajuste abrangeu o período de 31.12.2001 a 24.5.2004 e prazo para prestação de contas expirado em 23.7.2004 (peça 1, pp. 89/93 e 214, e peça 4, p.3). Para a sua consecução, foi aprovado o valor total de R\$ 1.379.807,78, sendo R\$ 1.241.827,00 de responsabilidade da concedente (Funasa) e R\$ 137.980,78 a título de contrapartida.

Os recursos federais foram integralmente liberados (peça 1, p. 218) mediante as ordens bancárias 2002OB008139, de 5.7.2002, no valor de R\$ 413.942,33 (peça 1 p. 34), 2002OB011348, de 2.10.2002, no valor de R\$ 413.942,33 (peça 1, p. 52), e 2002OB014461, de 26.12.2002, no valor de R\$ 413.942,34 (peça 1, p. 63).

No âmbito deste Tribunal, a Secex/CE realizou a citação do ex-prefeito em face das seguintes irregularidades (peças 8 e 9):

‘execução parcial do objeto do Convênio 2825/2001, Siafi 438999, firmado entre a Fundação Nacional de Saúde e a Prefeitura Municipal de Icó/CE para a construção de módulos sanitários domiciliares, sendo constatado pela Funasa, além de 326 tanques de lavar roupas com problemas, 19 portas sem pintura e 5 caixas de descarga vazando, a não execução de 746 tanques sépticos, no valor de R\$ 114.518,88, saldo de conta específica não devolvido, no valor de R\$ 15,04, e pagamento indevido de taxa bancária, no valor de R\$ 10,00, conforme se verifica na Informação Funasa (peça 3, p.136-137) e no Parecer Financeiro 35/2011 (peça 3, p.163-164).

Valor original (R\$)	Data da ocorrência
114.518,88	26/12/2002
10,00	7/5/2004
15,04	29/12/2004

(...).”

Em resposta, veio aos autos a defesa do sr. Francisco Leite Guimarães Nunes (peça 10), a qual mereceu análise pela Secex/CE, que se pronunciou, em pareceres uniformes, no sentido de (peças 13 a 15):

“a) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea ‘c’, da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com os arts. 1º, inciso I, 209, inciso III, 210 e 214, inciso

III, do RI/TCU, julgar irregulares as contas do Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463- 00, condenando-o ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de 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 da Fundação Nacional de Saúde, atualizada monetariamente e acrescida dos juros de mora, calculados a partir das datas discriminadas, até a data do recolhimento, na forma prevista na legislação em vigor:

Valor original (R\$)	Data da ocorrência
114.518,88	26/12/2002
10,00	7/5/2004
15,04	29/12/2004

b) aplicar ao Sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, CPF 326.225.463-00, individualmente, a multa prevista no artigo 57 da Lei 8.443/1992 c/c o artigo 267 do Regimento Interno, com a fixação do prazo de 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 acórdão que vier a ser proferido até a do efetivo recolhimento, se for paga após o vencimento, na forma da legislação em vigor;

c) 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;

d) autorizar, desde já, caso requerido, com fundamento no art. 26 da Lei 8.443/92 c/c o artigo 217, §§ 1º e 2º, do Regimento Interno, o parcelamento das dívidas em até 36 vezes, incidindo sobre cada parcela, corrigida monetariamente, os correspondentes acréscimos legais, fixando-lhes o prazo de quinze dias, a contar do recebimento da notificação, para comprovarem perante o Tribunal o recolhimento da primeira parcela, e de trinta dias, a contar da parcela anterior, para comprovarem os recolhimentos das demais parcelas;

e) alertar aos responsáveis que a falta de comprovação do recolhimento de qualquer parcela importará o vencimento antecipado do saldo devedor, nos termos do art. 26, parágrafo único, c/c o § 2º do art. 217 do Regimento Interno deste Tribunal;

f) encaminhar cópia da deliberação que vier a ser proferida, bem como do relatório e do voto que a fundamentarem, ao Procurador-Chefe da Procuradoria da República no Ceará, nos termos do § 3º do art. 16 da lei 8.443/1992 c/c o § 7º do art. 209 do Regimento Interno do TCU, para adoção das medidas que entender cabíveis.”

O débito e as respectivas datas de ocorrência foram apurados da seguinte forma (peça 13):

“(…) os recursos federais efetivamente repassados pela concedente totalizaram R\$ 111.999,16, sendo o referido débito solidário discriminado em parcelas de acordo com os pagamentos efetuados à empresa executora (cheques 850001 a 850006, extratos bancários de peça 1, p. 162-166), adotando-se, em relação ao último cheque (850007, de 28/12/2004, peça 1, p. 150), o valor de R\$ 99,16, após dedução da contrapartida municipal depositada no valor de R\$ 2.239,98.”

II

O Ministério Público aquiesce à proposição da Secex/CE.

Consoante bem destacado pela unidade técnica (peça 13), a defesa ofertada pelo sr. Francisco Leite Guimarães Nunes trouxe aos autos, no essencial, os seguintes argumentos (peça 10):

a) “não há qualquer indício que demonstre a sua participação nos atos que ensejaram as supostas irregularidades. A sua efetiva conduta cingiu-se a formalizar o aludido convênio com a Funasa, o que ocorreu natural e exclusivamente devido ao fato de ser o então Chefe do Poder Executivo de Icó, inexistindo irregularidade sobre tal ato e pacto”;

b) “durante seu mandato, seguiu modelo de administração desconcentrada, conferindo plenos poderes de gestão das pastas aos respectivos Secretários, sendo estes os próprios gestores e ordenadores de despesas. (...) ordenador de despesa é ‘toda e qualquer autoridade de cujos atos

resultarem emissão de empenho, autorização de pagamentos, suprimentos ou dispêndio de recurso.’, conforme artigo 80 do Decreto-Lei 200/67. (...) em momento algum, como Chefe do Executivo Municipal de Icó/CE participou, mesmo que indiretamente, do ordenamento de despesas ou da gestão dos recursos provenientes do convênio em questão, não havendo prova de qualquer conduta culposa, dolosa ou abusiva de sua parte”;

c) “não há que se falar em sua responsabilidade por atos praticados exclusivamente por aqueles que são os únicos a gerirem os recursos de suas pastas. Somente cabe a responsabilização do prefeito em se comprovando a irregularidade na administração de recursos públicos, ensejadora de danos patrimoniais, o que não é o caso. Não houve conduta irregular ou consentimento com a prática de conduta irregular que causasse dano ao erário, tornando nítida a sua ilegitimidade passiva a ensejar exclusão de seu nome do polo passivo dos autos”.

d) “as irregularidades objeto do Ofício 503/2013 já foram totalmente sanadas, estando o objeto pactuado em pleno funcionamento e, caso sejam verificadas eventuais irregularidades remanescentes, serão de cunho meramente formal, sem nenhuma gravidade e que não causaram qualquer dano ao erário”;

e) “requer, ao final, o julgamento pela improcedência desta tomada de contas especial e o seu arquivamento, trazendo trechos jurisprudenciais sobre a matéria, solicitando a este Tribunal, inclusive, a notificação do Município de Icó para que apresente informação sobre a situação do objeto conveniado, bem como a realização de vistoria no local da obra para aferição e quantificação da efetiva aplicação dos recursos”.

A unidade técnica refutou, com propriedade, a defesa oferecida, pelas seguintes razões (peça 13):

a) “a responsabilização do ex-gestor responsável está bem evidenciada, (...) tendo em vista que, além da participação na formalização do convênio, a liberação dos recursos em comento e a sua utilização ocorreram durante a sua gestão (2001-2004), não cabendo a sua exclusão do polo passivo dos presentes autos, por se tratar de não execução de serviços já pagos em 2003/2004 (peça 1, p. 188), recaindo para si a responsabilidade pela comprovação das despesas relacionadas com a execução das obras objeto do Convênio em análise, conforme explicitado no item IV do Relatório de Tomada de Contas Especial I/2011 (peça 4, p. 8-14)”;

b) “não foram apresentadas quaisquer comprovações acerca do modelo de administração descentralizada ou evidências que pudessem atestar a efetiva aplicação dos recursos pelos seus Secretários. Ademais, toda a prestação de contas final enviada à Funasa, em 30/1/2008 (peça 1, p. 180- 213), foi apresentada pelo ex-gestor e contempla a sua efetiva participação, principalmente quando atesta, em caráter definitivo, a Construção do Sistema de Melhorias Sanitárias Domiciliares na relação de bens construídos e no termo de aceitação da obra; ademais, à preliminar arguida, cabe destacar que é pacífico o entendimento desta Corte de Contas no sentido de que a delegação de competência não exclui a responsabilidade da autoridade delegante, conforme se extrai do seguinte trecho da ementa do Acórdão nº 476/2008-Plenário:

(...) 3. A delegação de competência para execução de despesas custeadas com recursos públicos federais não exime de responsabilidade a pessoa delegante, eis que inadmissível a delegação de responsabilidade, devendo responder pelos atos inquinados tanto a pessoa delegante como a pessoa delegada, segundo a responsabilidade de cada uma.

c) impende-nos frisar que houve efetivo dano patrimonial, tendo em vista que todas as questões apuradas pela Funasa (parágrafo 21 precedente) demonstram graves irregularidades nesse sentido, englobando, dentre outras, não execução de serviços, não devolução de saldo e pagamento indevido de taxa, cabendo, desta feita, a responsabilização do ex-gestor”;

d) “o responsável não apresenta quaisquer evidências comprobatórias acerca da efetiva execução do objeto pactuado que pudessem sanear as irregularidades apontadas no ofício citatório e elencadas no parágrafo 21 da presente instrução técnica. Ademais, não se pode falar em falhas formais ante a gravidade contida na relação de impropriedades apontadas no referido parágrafo”;

e) “não há, portanto, justificativa plausível para o arquivamento dos presentes autos ou para a realização de nova vistoria *in loco* como quer o ex-gestor em epígrafe”;

f) “considerando que não foram oferecidas quaisquer justificativas e/ou evidências individualizadas acerca das irregularidades apontadas nas ocorrências alusivas à presente tomada de contas especial, rejeitamos as alegações de defesa apresentadas na peça 10, cabendo proposição pela irregularidade das contas do ex-Prefeito Francisco Leite Guimarães Nunes, com imputação do débito contido na inicial.

Com efeito, a defesa aduzida pelo sr. Francisco Leite Guimarães Nunes, desacompanhada de qualquer elemento probatório, não se mostra hábil a elidir as irregularidades assinaladas no feito. De acordo com o Acórdão 511/2005 – 1ª Câmara, a “*mera apresentação de alegações, desacompanhadas de documentação comprobatória da regular aplicação dos recursos, não é suficiente para elidir as irregularidades que motivaram a decisão*”.

Por força do comando constitucional insculpido no art. 70, parágrafo único, em casos da espécie, cabe ao gestor comprovar a boa e regular aplicação dos recursos públicos federais repassados, por meio de documentação robusta, consistente e suficiente, conforme pacífica jurisprudência desta Corte de Contas.

Por oportuno, vale destacar as seguintes deliberações:

“Sumário

(...)

4. O ônus de comprovar a regularidade da integral aplicação de recursos públicos compete ao gestor, que deve fazê-lo por meio da apresentação de documentação idônea, que demonstre, de forma efetiva, o alinhamento da despesa efetuada às normas de regência das verbas públicas.

5. Conforme jurisprudência do TCU, não é tarefa desta Corte de Contas produzir provas para responsáveis em sede de tomada de contas especial, pois cabe, de forma exclusiva, a eles comprovarem o bom e correto emprego das verbas públicas (Acórdãos 243/2009 - Plenário; 304/2009, 2.818/2008, ambos da Primeira Câmara).

(...).” (Acórdão 2.514/2013 – 2ª Câmara)

“Sumário

(...)

1. Compete, exclusivamente, ao gestor dos recursos públicos fazer prova adequada da regularidade da sua gestão, nos termos do art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal, assim como dos artigos 93 do Decreto-lei 200/1967 e 66 do Decreto 93.872/1986.

2. O ônus da prova, nos termos da pacífica jurisprudência do TCU, incumbe sempre ao gestor da época da aplicação dos recursos, que deve comprovar a sua regular aplicação.” (Acórdão 2.063/2009 – 2ª Câmara).

“Sumário

(...)

2. Compete ao gestor o ônus de comprovar a regular aplicação dos recursos públicos, por meio de documentação consistente, que demonstre os gastos efetuados, bem como o nexo de causalidade entre as despesas executadas e as verbas repassadas.” (Acórdão 73/2007 – 2ª Câmara).

“Sumário

(...)

1. O ônus da prova da regularidade na aplicação dos recursos, por dever constitucional e legal, recai no gestor.” (Acórdão 1.308/2006 – 1ª Câmara).

Nos termos dos Acórdãos 198/2007 e 978/2008, ambos da 2ª Câmara, “*a tomada de contas especial, sendo procedimento de exceção, deve estar instruída com todos os elementos necessários à comprovação da aplicação dos recursos e que motivaram os pagamentos, como notas fiscais, recibos, procedimentos licitatórios, contratos, extratos bancários da conta específica*”.

Ainda segundo entendimento jurisprudencial desta Corte, os relatórios de auditoria/inspeção contam com presunção de veracidade e legitimidade (v.g., os Acórdãos 1.891/2006 - 1ª Câmara e 510/2005 - 2ª Câmara), que só pode ser descaracterizada, sobretudo em

sede de TCE, mediante a apresentação de prova robusta em contrário, o que não foi feito nos presentes autos.

No caso, os ilícitos apurados pela Funasa ostentam gravidade e demonstram efetivo dano ao erário. Foram evidenciados inexecução de serviços, construção em desacordo com as especificações técnicas do projeto, pagamentos indevidos e não devolução do saldo do convênio.

Deveria ter o ex-prefeito aduzido documentação probatória consistente e suficiente, hábil a elidir as irregularidades apuradas. Todavia, frise-se, esta obrigação não foi por ele cumprida, eis que a defesa ora ofertada (peça 10) consiste em meras declarações, sem respaldo em documentação probatória robusta, não sendo, portanto, suficiente para comprovar a licitude na aplicação dos recursos federais em vértice.

Para o atendimento pleno dos objetivos da avença e, por conseguinte, do interesse público, não bastava executar parte da obra. Cumpria executar toda a obra, rigorosamente conforme o projeto acordado no convênio, e utilizá-la, com a maior brevidade possível, no objeto pactuado, em prol da população, atendendo às suas necessidades básicas e prementes, o que, como visto, não foi feito no presente caso.

Deveria o responsável pela gestão dos recursos pactuados ter se preocupado em verificar, durante o seu período de gestão, se a obra estava sendo corretamente executada, atendendo ao fim a que se destinava e, em caso negativo, adotar, tempestivamente, as medidas cabíveis para o saneamento das falhas. Se não o fez, deve responder pelo ônus resultante da sua desídia, pois lhe era exigida conduta diversa.

Ademais, eventual delegação de competência não exime o gestor da responsabilidade pelos atos ilícitos praticados, cabendo a ele escolher bem seus subordinados e exercer o poder-dever de fiscalização de seus atos, sob pena de responder por culpa *in eligendo* e culpa *in vigilando* (Acórdãos 1.088/2004, 2.809/2012 e 3.369/2012, todos do Plenário).

Nesse sentido, os votos condutores dos seguintes julgados:

Acórdão 2.532/2012 – 2ª Câmara

“15. Nesse caso específico, mesmo diante da existência de delegação de competência, não se pode afastar a *culpa in vigilando* e a *culpa in eligendo*, posto que o ex-Prefeito, em última análise, tem a responsabilidade de bem escolher seus colaboradores e de vigiar as ações por eles desenvolvidas no âmbito de suas competências.”

Acórdão 1.618/2012 – 1ª Câmara

“16. Na verdade, o gestor (...) tenta transferir para os subordinados a culpa pela falha, mas nem mesmo a alegada delegação de competência é suficiente para justificar o afastamento da responsabilidade da autoridade delegante, que tem a obrigação de fiscalizar os atos de seus comandados, ante a possibilidade de responder pela ocorrência de *culpa in eligendo* e de *culpa in vigilando*.”

Acórdão 763/2013 – 1ª Câmara

“Nesse sentido, ainda que não tenham praticado diretamente os atos irregulares, o Tribunal tem entendimento pacífico de que podem ser responsabilizados em decorrência de *culpa in vigilando*, ou seja, por não terem controlado de forma efetiva as atividades exercidas por seus subalternos.

A propósito, Hely Lopes Meirelles (*in* Direito Administrativo Brasileiro. 25ª ed. São Paulo: Malheiros, 2000. p. 619) ensina que a fiscalização hierárquica:

‘É um poder-dever de chefia e, como tal, o chefe que não a exerce comete inexecução funcional. Para o pleno desempenho da fiscalização hierárquica, o superior deve velar pelo cumprimento da lei e das normas internas, acompanhar a execução das atribuições de todo subalterno, verificar os atos e o recebimento do trabalho dos agentes e avaliar os resultados, para adotar ou propor as medidas convenientes ao aprimoramento do serviço, no âmbito de cada órgão e nos limites de competência de cada chefia’.”

Com efeito, está assente no paradigmático voto condutor do Acórdão 1.088/2004 – Plenário que, ainda que se trate de agentes políticos, a responsabilidade destes alcança, no mínimo,

a fiscalização hierárquica. Na ocasião, frisou-se, com toda propriedade, que, *“se é certo que as atividades estatais, em virtude da sua abrangência e complexidade, não poderiam ser realizadas sem a distribuição de competências entre os diversos agentes públicos, não menos certo é o dever de acompanhamento, pela autoridade hierarquicamente superior, das atividades delegadas”*.

Frisou-se, ainda, com amparo na doutrina administrativa, que *“o instituto da delegação é uma manifestação da relação hierárquica que transfere atribuições ao agente delegado, mas não exige o autor da delegação do dever de acompanhar os atos praticados. Isso porque as prerrogativas e os poderes do cargo, tais como a delegação e a supervisão, não são conferidos em caráter pessoal ao agente público, mas sim para o bom desempenho de seu papel institucional, sendo, portanto, irrenunciáveis”*.

Dessa forma, não merece prosperar eventual tentativa do ex-prefeito de eximir-se de sua responsabilidade em face de suposta delegação de competência. Como visto, frise-se, na condição de ordenador de despesas, cabia a ele, no exercício da fiscalização hierárquica e no intuito de verificar a regularidade da execução do ajuste, supervisionar adequadamente o trabalho de seus subordinados. Se o gestor não teve este cuidado, caracterizadas estão a culpa *in viligando* e a culpa *in eligendo* do responsável, hipóteses que autorizam a condenação em débito e a aplicação de multa.

Quanto à alegação de ausência de dolo, registre-se que o dever de ressarcir o prejuízo causado aos cofres públicos não recai somente sobre responsáveis por desvios, mas sobre aqueles que, agindo com culpa, aplicam mal o dinheiro público, ainda que não reste comprovada a existência de dolo, má-fé ou locupletamento (Acórdão 2.418/2004 – 1ª Câmara).

Sobre a questão, vale trazer a lume excerto do voto condutor do Acórdão 4.856/2010 – 2ª Câmara (destacou-se):

“12. No que diz respeito à alegação de inexistência de dolo, cumpre ressaltar que não há a necessidade da comprovação de dolo na conduta do gestor para a sua condenação. É de se esclarecer que as hipóteses de julgamento pela irregularidade das contas encontram-se objetivamente previstas nas Leis nº 8.443/92 e 8.666/93, bem como na IN STN nº 1/97.

13. Ademais, **a Lei nº 8.443/92 não faz distinção entre culpa e dolo, muito menos exigência de dolo para condenação, mas leva em conta o nexos de causalidade ou liame da conduta do responsável para com a irregularidade consumada.**”

Destarte, deve o responsável pelas irregularidades apuradas ter suas contas julgadas irregulares, com a condenação ao ressarcimento dos valores devidos aos cofres federais, acrescidos dos encargos legais cabíveis, sem prejuízo da aplicação de multa.

Cumpram ao Tribunal agir com rigor no presente caso e nos demais casos da espécie, o que, por certo, estará contribuindo para desestimular futuras irregularidades da mesma natureza e, assim, para melhorar a gestão das verbas federais conveniadas, em benefício do interesse público, e coartar uma das piores mazelas da Administração Pública brasileira, que é o desperdício de escassos e necessários recursos públicos em obras irregulares e inacabadas.

É preciso inverter a postura do gestor de verbas públicas, o qual deve ter presente a todo o tempo a preocupação de bem gerir os valores a ele confiados, em conformidade com as leis pertinentes. O Controle Externo há de ser exigente. A sociedade brasileira clama por um Controle Externo exigente. A leniência é a mãe do desmazelo, da desídia, da negligência e do despreço à ordem legal e à boa gestão dos recursos públicos. Afinal, por que se preocupar com o bom e regular emprego das verbas públicas se, ao fim, tudo é compreensível e tolerável?

III

Ante o exposto, manifesta-se o Ministério Público de acordo com a proposição da Secex/CE (peças 13 a 15).”

É o relatório.