

**TC 012.258/2013-0**

**Tipo:** Tomada de Contas Especial

**Unidade jurisdicionada:** Instituto Nacional do Seguro Social – INSS

**Responsáveis:** Denise Silva Reis de Azevedo (CPF 769.605.877-00); Nanci Pedro (CPF 543.218.757.49); Sérgio Barroso Leopoldino (CPF 074.429.368-57); Adalina Cartieiro Moraes Lima (CPF 329.119.807-78); Alberto Fernandes Alves Filho (CPF 314.042.357-87); Alsinete Carneiro de Oliveira (CPF 091.231.507-50); Antônia da Silva Ferreira (CPF 110.353.585-49); Antônio Barbosa dos Santos (falecido) (CPF 263.044.067-20); Avany Coutinho (CPF 136.687.496-04); Edvaldo Brito dos Santos (CPF 534.962.727-91); Eric Pereira (CPF 268.756.327-72); Helena Aparício (CPF 054.192.517-28); Ilma Lima Lessa (CPF 017.517.057-65); João Belo Filho (CPF 085.448.377-27); João Pais Augusto (CPF 038.750.837-68); José Pereira da Silva (CPF 024.147.594-53); Maria das Dores Marinho de Assunção (CPF 844.831.567-72); Oldair da Costa Mendes (CPF 367.653.847-15); Robson Pereira Santiago (CPF 532.581.697-72); Sônia Regina Ferreira Santos (falecida) (CPF 564.693.307-20); Waldir de Freitas Hudson (CPF 106.745.607-44); Wilson da Silva Machado (CPF 506.725.417-34); Wilson Rodrigues da Silva (CPF 389.325.807-82).

**Procurador/Advogado:** não há

**Interessado em sustentação oral:** não há

**Relator:** Augusto Nardes

**Proposta:** mérito

## INTRODUÇÃO

1. Trata-se de tomada de contas especial, instaurada pelo Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, em razão do prejuízo causado pelos ex-servidores Denise Silva Reis de Azevedo, Nanci Pedro e Sérgio Barroso Leopoldino, referente à concessão indevida de benefícios, com inserções de recolhimentos e vínculos empregatícios não comprovados, fictícios, ou com a utilização de dados de terceiros. Os fatos ocorreram na Agência da Previdência Social de Bangu, no Rio de Janeiro.

2. Preliminarmente conforme expresso na instrução precedente, à peça 52, importa registrar que este processo foi encaminhado ao Gabinete da Relatoria que, após análise, determinou o seu retorno em razão de discrepâncias entre os valores débitos constantes da instrução, à peça 30 e os lançados nos seguintes ofícios de citação:

a) Ofício 205/2014, à peça 24, encaminhado à responsável Nanci Pedro (CPF: 543.218.757-49);

b) Ofício 204/2014, à peça 25, encaminhado à responsável Denise Silva Reis (CPF: 769.605.877-00);

c) Ofício 2624/2014, à peça 43, encaminhado à Sra. Sirléia Furtado Leopoldino (CPF: 881.929.977-15), Curadora do responsável, o Sr. Sérgio Barroso Leopoldino (CPF: 074.429.368-57).

3. A instrução precedente, à peça 51, objetivando demonstrar o entendimento da questão colocada pelo Gabinete da Relatoria em relação aos débitos expressos nos ofícios acima, destacou como ponto de partida a relação elaborada pela CGU, constante da peça 6, p. 376, na qual indica os responsáveis (incluindo a solidariedade), os respectivos débitos com os segurados correspondentes e o total relacionado a cada responsável, juntamente com os itens indicados nas propostas das instruções às peças 21 e 30. Em decorrência concluiu que o Ofício 205/2014, à peça 24, encaminhado a Sra. Nanci Pedro estava correto em relação ao débito solidário com o Sr. Sérgio Barroso Leopoldino. Contudo, observou que o débito imputado exclusivamente à responsável não correspondia ao relacionado na peça 6, p. 376 e peças 21 e 30. Elaborou-se então a relação correta é a que segue abaixo, conforme lançado na proposta da instrução à peça 30, no item “d”, à peça 30, e item “c”, à peça 21, cujo total descrito pela CGU, à peça 6, p. 376, é de R\$ 601.524,11:

a) Adalina Cartieiro Moraes Lima (CPF 329.119.807-78)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 04/04/2002         | 956,96   | D    |
| 07/05/2002         | 1.435,24 | D    |
| 06/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 04/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.873,32 | D    |
| 07/01/2003         | 1.567,23 | D    |
| 06/02/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/03/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/04/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/05/2003         | 1.567,23 | D    |
| 06/06/2003         | 1.567,23 | D    |
| 04/07/2003         | 1.876,00 | D    |
| 10/10/2006         | 1.898,16 | D    |
| 07/11/2006         | 2.190,08 | D    |
| 06/12/2006         | 4.380,14 | D    |
| 05/01/2007         | 2.190,08 | D    |
| 06/02/2007         | 2.190,11 | D    |
| 06/03/2007         | 2.190,11 | D    |
| 05/04/2007         | 2.190,11 | D    |
| 07/05/2007         | 2.262,20 | D    |
| 06/06/2007         | 2.262,17 | D    |
| 06/07/2007         | 2.262,17 | D    |
| 06/08/2007         | 2.262,17 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 06/09/2007 | 3.393,22 | D |
| 04/10/2007 | 2.261,77 | D |
| 07/11/2007 | 2.261,77 | D |
| 06/12/2007 | 3.392,66 | D |
| 07/01/2008 | 2.261,80 | D |
| 11/02/2008 | 2.254,30 | D |
| 06/03/2008 | 2.254,30 | D |
| 04/04/2008 | 2.367,01 | D |
| 07/05/2008 | 2.367,01 | D |
| 05/06/2008 | 2.367,01 | D |
| 07/07/2008 | 2.359,51 | D |
| 07/08/2008 | 2.367,01 | D |
| 08/09/2008 | 3.550,51 | D |
| 06/10/2008 | 2.367,01 | D |
| 06/11/2008 | 2.367,01 | D |
| 05/12/2008 | 3.550,52 | D |
| 07/01/2009 | 2.367,01 | D |
| 05/02/2009 | 2.367,01 | D |
| 06/03/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/04/2009 | 2.507,13 | D |
| 08/05/2009 | 2.507,13 | D |
| 05/06/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/07/2009 | 2.507,13 | D |
| 07/08/2009 | 2.507,13 | D |
| 04/09/2009 | 3.760,69 | D |
| 06/10/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/11/2009 | 2.507,13 | D |
| 04/12/2009 | 3.760,70 | D |
| 04/01/2010 | 2.507,13 | D |
| 05/02/2010 | 2.661,06 | D |
| 05/03/2010 | 2.661,06 | D |
| 07/04/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/05/2010 | 2.661,06 | D |
| 07/06/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/07/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/08/2010 | 2.938,40 | D |
| 06/09/2010 | 4.051,02 | D |
| 07/10/2010 | 2.700,68 | D |
| 05/11/2010 | 2.703,23 | D |

b) Alberto Fernandes Alves Filho (CPF 314.042.357-87)

| Data do lançamento | R\$    | Tipo |
|--------------------|--------|------|
| 21/05/2002         | 430,63 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 05/06/2002 | 1.435,24 | D |
| 03/07/2002 | 1.567,23 | D |
| 05/08/2002 | 1.567,23 | D |
| 04/09/2002 | 1.567,23 | D |
| 03/10/2002 | 1.567,23 | D |
| 06/11/2002 | 1.567,23 | D |
| 04/12/2002 | 2.612,79 | D |

c) Antônia da Silva Ferreira (CPF 110.353.585-49)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 26/07/2002         | 895,43   | D    |
| 14/08/2002         | 1.279,07 | D    |
| 13/09/2002         | 1.279,07 | D    |
| 14/10/2002         | 1.279,07 | D    |
| 19/11/2002         | 1.279,07 | D    |
| 17/12/2002         | 2.025,26 | D    |
| 17/01/2003         | 1.279,07 | D    |
| 14/02/2003         | 1.279,07 | D    |
| 17/03/2003         | 1.279,07 | D    |
| 14/04/2003         | 1.279,07 | D    |
| 15/05/2003         | 1.279,78 | D    |

d) Antônio Barbosa dos Santos (falecido) (CPF 263.044.067-20)

| Data do lançamento | R\$       | Tipo |
|--------------------|-----------|------|
| 16/07/2002         | 1.996,84  | D    |
| 05/08/2002         | 999,66    | D    |
| 04/09/2002         | 999,66    | D    |
| 03/10/2002         | 999,66    | D    |
| 06/11/2002         | 999,66    | D    |
| 04/12/2002         | 1.666,10  | D    |
| 29/07/2004         | 18.889,42 | D    |
| 04/08/2004         | 1.250,79  | D    |
| 03/09/2004         | 1.250,79  | D    |
| 05/10/2004         | 1.250,96  | D    |
| 04/11/2004         | 1.250,85  | D    |
| 03/12/2004         | 2.500,36  | D    |
| 05/01/2005         | 1.249,51  | D    |
| 03/02/2005         | 1.249,51  | D    |
| 03/03/2005         | 1.249,51  | D    |
| 05/04/2005         | 1.249,51  | D    |
| 04/05/2005         | 1.249,51  | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 03/06/2005 | 1.328,96 | D |
| 05/07/2005 | 1.328,96 | D |
| 03/08/2005 | 1.328,96 | D |
| 05/09/2005 | 1.328,96 | D |
| 05/10/2005 | 1.335,66 | D |

e) Avany Coutinho (CPF 136.687.496-04)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 17/07/2002         | 1.615,07 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.481,59 | D    |
| 07/01/2003         | 1.567,23 | D    |
| 06/02/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/03/2003         | 1.567,23 | D    |
| 04/04/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/05/2003         | 1.567,23 | D    |
| 05/06/2003         | 1.567,23 | D    |
| 04/07/2003         | 1.882,43 | D    |

f) Edvaldo Brito dos Santos (CPF 534.962.727-91)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 11/06/2002         | 684,62   | D    |
| 14/06/2002         | 684,62   | D    |
| 12/07/2002         | 690,98   | D    |
| 13/08/2002         | 690,98   | D    |
| 12/09/2002         | 690,98   | D    |
| 11/10/2002         | 690,98   | D    |
| 13/11/2002         | 690,98   | D    |
| 12/12/2002         | 1.209,21 | D    |
| 14/01/2003         | 690,98   | D    |
| 13/02/2003         | 690,98   | D    |
| 14/03/2003         | 690,98   | D    |
| 11/04/2003         | 690,98   | D    |
| 14/05/2003         | 690,98   | D    |
| 12/06/2003         | 690,98   | D    |
| 11/07/2003         | 827,17   | D    |
| 13/08/2003         | 827,17   | D    |
| 04/06/2004         | 8.390,77 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 06/07/2004 | 864,63   | D |
| 05/08/2004 | 864,63   | D |
| 06/09/2004 | 864,63   | D |
| 06/10/2004 | 864,63   | D |
| 05/11/2004 | 864,63   | D |
| 06/12/2004 | 1.729,26 | D |
| 06/01/2005 | 864,63   | D |
| 04/02/2005 | 864,63   | D |
| 04/03/2005 | 864,63   | D |
| 06/04/2005 | 864,63   | D |
| 05/05/2005 | 864,63   | D |
| 06/06/2005 | 919,57   | D |
| 06/07/2005 | 919,57   | D |
| 04/08/2005 | 919,57   | D |
| 06/09/2005 | 919,57   | D |
| 06/10/2005 | 919,57   | D |
| 07/11/2005 | 919,57   | D |
| 06/12/2005 | 1.839,14 | D |
| 05/01/2006 | 919,57   | D |
| 06/02/2006 | 919,57   | D |
| 06/03/2006 | 919,57   | D |

g) Eric Pereira (CPF 268.756.327-72)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 26/03/2002         | 1.435,24 | D    |
| 02/04/2002         | 1.435,24 | D    |
| 02/05/2002         | 1.435,24 | D    |
| 03/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 02/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 02/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 02/09/2002         | 1.573,34 | D    |

h) Helena Aparício (CPF 054.192.517-28)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 10/05/2002         | 3.651,13 | D    |
| 04/06/2002         | 1.220,13 | D    |
| 03/07/2002         | 1.362,02 | D    |
| 05/08/2002         | 1.362,02 | D    |
| 03/09/2002         | 1.362,02 | D    |
| 03/10/2002         | 1.362,02 | D    |
| 05/11/2002         | 1.362,02 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 03/12/2002 | 2.610,53 | D |
| 06/01/2003 | 1.362,02 | D |
| 04/02/2003 | 1.362,02 | D |
| 06/03/2003 | 1.362,02 | D |
| 02/04/2003 | 1.362,02 | D |
| 02/05/2003 | 1.362,02 | D |
| 02/06/2003 | 1.362,02 | D |
| 01/07/2003 | 1.632,47 | D |

i) Ilma Lima Lessa (CPF 017.517.057-65)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 10/06/2002         | 681,35   | D    |
| 08/07/2002         | 1.421,50 | D    |
| 08/08/2002         | 1.421,50 | D    |
| 09/09/2002         | 1.421,50 | D    |
| 07/10/2002         | 1.421,50 | D    |
| 07/11/2002         | 1.421,50 | D    |
| 06/12/2002         | 2.369,14 | D    |
| 10/01/2003         | 1.421,50 | D    |
| 06/02/2003         | 1.421,50 | D    |
| 10/03/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/04/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/05/2003         | 1.421,50 | D    |
| 06/06/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/07/2003         | 1.701,67 | D    |
| 06/08/2003         | 1.701,67 | D    |
| 05/09/2003         | 1.710,01 | D    |

j) João Belo Filho (CPF 085.448.377-27)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 06/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 04/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.612,79 | D    |

l) João Pais Augusto (CPF 038.750.837-68)

| Data do lançamento | R\$       | Tipo |
|--------------------|-----------|------|
| 09/07/2002         | 3.505,48  | D    |
| 05/08/2002         | 1.448,57  | D    |
| 04/09/2002         | 1.448,57  | D    |
| 03/10/2002         | 1.448,57  | D    |
| 05/11/2002         | 1.448,57  | D    |
| 04/12/2002         | 2.414,42  | D    |
| 06/01/2003         | 1.448,57  | D    |
| 05/02/2003         | 1.448,57  | D    |
| 06/03/2003         | 1.448,57  | D    |
| 03/04/2003         | 1.448,57  | D    |
| 06/05/2003         | 1.448,57  | D    |
| 05/06/2003         | 1.448,57  | D    |
| 03/07/2003         | 1.733,96  | D    |
| 05/08/2003         | 1.733,96  | D    |
| 05/05/2004         | 1.733,96  | D    |
| 10/05/2004         | 14.916,32 | D    |
| 03/06/2004         | 1.812,48  | D    |
| 05/07/2004         | 1.812,48  | D    |
| 04/08/2004         | 1.812,48  | D    |
| 06/09/2004         | 1.812,48  | D    |
| 05/10/2004         | 1.812,65  | D    |
| 04/11/2004         | 1.812,53  | D    |
| 03/12/2004         | 3.625,04  | D    |
| 05/01/2005         | 1.812,53  | D    |
| 03/02/2005         | 1.812,54  | D    |
| 03/03/2005         | 1.812,54  | D    |
| 05/04/2005         | 1.812,54  | D    |
| 04/05/2005         | 1.812,54  | D    |
| 03/06/2005         | 1.927,68  | D    |
| 05/07/2005         | 1.927,68  | D    |
| 03/08/2005         | 1.927,68  | D    |
| 05/09/2005         | 1.927,68  | D    |
| 06/10/2005         | 1.927,68  | D    |
| 04/11/2005         | 1.927,68  | D    |
| 05/12/2005         | 3.855,34  | D    |
| 04/01/2006         | 1.927,68  | D    |
| 03/02/2006         | 1.928,11  | D    |
| 03/03/2006         | 1.928,11  | D    |
| 06/04/2006         | 1.928,11  | D    |
| 04/05/2006         | 2.024,51  | D    |
| 05/06/2006         | 2.024,51  | D    |
| 05/07/2006         | 2.024,51  | D    |
| 03/08/2006         | 2.024,51  | D    |
| 05/09/2006         | 3.036,77  | D    |



|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 04/10/2006 | 2.024,89 | D |
| 06/11/2006 | 2.024,70 | D |
| 05/12/2006 | 3.037,13 | D |
| 08/01/2007 | 2.024,70 | D |
| 05/02/2007 | 2.024,19 | D |
| 05/03/2007 | 2.023,94 | D |
| 04/04/2007 | 2.024,70 | D |
| 04/05/2007 | 2.091,51 | D |
| 05/06/2007 | 2.091,51 | D |
| 04/07/2007 | 2.091,51 | D |
| 03/08/2007 | 2.091,51 | D |
| 06/09/2007 | 3.137,27 | D |
| 03/10/2007 | 2.091,51 | D |
| 06/11/2007 | 2.099,15 | D |

m) José Pereira da Silva (CPF 024.147.594-53)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 31/05/2002         | 2.870,48 | D    |
| 12/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 12/07/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/08/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/09/2002         | 1.540,08 | D    |
| 11/10/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/11/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/12/2002         | 2.823,55 | D    |
| 14/01/2003         | 1.540,08 | D    |
| 13/02/2003         | 1.540,08 | D    |
| 13/03/2003         | 1.540,08 | D    |
| 11/04/2003         | 1.544,54 | D    |

n) Maria das Dores Marinho de Assunção (CPF 844.831.567-72)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 09/07/2002         | 1.452,59 | D    |
| 06/08/2002         | 1.405,85 | D    |
| 05/09/2002         | 1.405,85 | D    |
| 03/10/2002         | 1.405,85 | D    |
| 07/11/2002         | 1.405,85 | D    |
| 05/12/2002         | 2.226,03 | D    |
| 07/01/2003         | 1.405,85 | D    |
| 05/02/2003         | 1.405,85 | D    |
| 10/03/2003         | 1.405,85 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 04/04/2003 | 1.405,85 | D |
| 06/05/2003 | 1.405,85 | D |
| 06/06/2003 | 1.405,85 | D |
| 17/07/2003 | 1.687,34 | D |

o) Oldair da Costa Mendes (CPF 367.653.847-15)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 06/05/2002         | 1.020,12 | D    |
| 05/06/2002         | 1.177,00 | D    |
| 04/07/2002         | 1.291,71 | D    |
| 05/08/2002         | 1.291,71 | D    |
| 04/09/2002         | 1.291,71 | D    |
| 03/10/2002         | 1.291,71 | D    |
| 05/11/2002         | 1.291,71 | D    |
| 04/12/2002         | 2.260,58 | D    |
| 06/01/2003         | 1.291,71 | D    |
| 06/02/2003         | 1.291,71 | D    |
| 06/03/2003         | 1.291,71 | D    |
| 03/04/2003         | 1.293,85 | D    |

p) Waldir de Freitas Hudson (CPF 106.745.607-44)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 27/08/2002         | 2.880,04 | D    |
| 06/09/2002         | 1.440,02 | D    |
| 04/10/2002         | 1.440,02 | D    |
| 08/11/2002         | 1.440,02 | D    |
| 05/12/2002         | 2.280,02 | D    |
| 07/01/2003         | 1.440,02 | D    |
| 06/02/2003         | 1.440,02 | D    |
| 10/03/2003         | 1.440,02 | D    |
| 04/04/2003         | 1.440,02 | D    |
| 07/05/2003         | 1.440,02 | D    |
| 05/06/2003         | 1.440,02 | D    |
| 04/07/2003         | 1.723,84 | D    |
| 06/08/2003         | 1.723,84 | D    |
| 07/05/2004         | 1.723,84 | D    |
| 04/06/2004         | 1.801,92 | D    |
| 06/07/2004         | 1.801,92 | D    |
| 05/08/2004         | 1.801,92 | D    |
| 06/09/2004         | 1.801,92 | D    |
| 08/10/2004         | 1.801,92 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 09/11/2004 | 1.801,92 | D |
| 06/12/2004 | 3.603,81 | D |
| 07/01/2005 | 1.801,92 | D |
| 10/02/2005 | 1.801,92 | D |
| 07/03/2005 | 1.801,92 | D |
| 11/04/2005 | 1.801,92 | D |
| 09/05/2005 | 1.801,92 | D |
| 07/06/2005 | 1.916,43 | D |
| 06/07/2005 | 1.916,43 | D |
| 08/08/2005 | 1.923,89 | D |

4. Destacou também que a relação dos pagamentos efetuados ao segurado Wilson da Silva Machado (CPF 506.725.417-34), apesar de estar correta no Ofício 205/2014 (ver peça 6, p. 376), a mesma deve ser repetida em nova citação, juntamente com os itens acima:

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 15/05/2002 | 1.209,05 | D |
| 14/06/2002 | 1.250,72 | D |
| 15/07/2002 | 1.262,34 | D |
| 14/08/2002 | 1.262,34 | D |
| 13/09/2002 | 1.262,34 | D |
| 14/10/2002 | 1.262,34 | D |
| 14/11/2002 | 1.262,34 | D |
| 13/12/2002 | 2.209,18 | D |

- Total do lançamento acima, conforme expresso à peça 6, p. 376, é de R\$ 10.980,65.

5. O Ofício 204/2014, à peça 25, encaminhado à Sra. Denise Silva Reis, relaciona valores considerados como débitos exclusivos da responsável e débitos solidários com o Sr. Sérgio Barroso Leopoldino. A instrução à peça 52 concluiu que as relações estão corretas para ambos os responsáveis, conforme constam da proposta da instrução de peça 21, p. 9-11, no item “a”, cujos débitos são exclusivos da Sra. Denise, com total de R\$ 62.590,68) e item “b”, cujos débitos são solidários com o Sr. Sérgio Barroso Leopoldino, com total de R\$ 145.026,17 (peça 21, p. 11-12), conforme totalização elaborada pela CGU, à peça 6, p. 376. Sendo assim, restou demonstrado que o Ofício 204/2014 (peça 25) está de acordo com a apuração descrita à peça 6, p. 376 e descrições constantes das instruções às peças 21 e 30.

6. Em relação ao Ofício 2624/2014 (peça 43), pertinente ao Sr. Sérgio Barroso Leopoldino, endereçado à Sra. Sirléia Furtado Leopoldino, na condição de sua Curadora, restou conclusa no sentido de que o mesmo também está correto, pois contém os débitos imputados em solidariedade com as Sras. Denise e Nanci, conforme descritos nos itens “c” e “e” da instrução anterior, respectivamente. A referência desses débitos, com os respectivos totais consta da peça 6, p. 376.

7. Em razão dos procedimentos e com vistas a resguardar o princípio da ampla defesa e do contraditório, foi realizada nova citação da Sra. Nanci Pedro por meio do Ofício 499/2015-TCU/Secex-RJ, de 12/3/2015, à peça 54, na forma descrita no parágrafo 4º da instrução constante da peça 52 (destacado nos parágrafos 3º e 4º desta análise) e conforme consignado no item “c” constante de proposta de encaminhamento da instrução à peça 21, e no “d” da proposta da instrução à peça 30.

8. A responsável não atendeu à citação e não se manifestou quanto às irregularidades verificadas (ver peça 56), apesar da ciência constante do Aviso de Recebimento, à peça 55, assim

como os demais responsáveis, de acordo com as informações registradas na instrução constante da peça 46, p. 4 (parágrafo 18). Deve-se registrar também que, a título de informação, conforme descrito no parágrafo 17 da instrução formalizada à peça 46, foi realizada a citação da Sra. Sirléia Furtado Leopoldino, na condição de curadora do Sr. Sérgio Barroso Leopoldino (ver peça 37), por meio do Ofício 2624/2014-TCU/Secex-RJ, de 23/9/2014, à peça 43, cujo AR, com a devida ciência à peça 44. Estando, assim, saneada também a questão relativa à citação válida do Sr. Sérgio Barroso Leopoldino, apesar de não estar relacionada no Despacho da Relatoria, à peça 54.

9. Transcorrido o prazo regimental fixado e mantendo-se inertes os responsáveis, sem apresentarem alegações nem recolherem os débitos apurados, podem, assim, serem considerados revéis, dando-se prosseguimento ao processo, de acordo com o previsto no art. 12, § 3º, da Lei 8.443/1992.

10. As conclusões e provas constantes do Relatório da Comissão de Processo Administrativo Disciplinar que se encontra à peças 1-3 destes autos eletrônicos são suficientes para atribuir aos responsáveis Denise Silva Reis de Azevedo, Nanci Pedro e Sérgio Barroso Leopoldino a responsabilidade solidária pelos débitos apurados nos autos, haja vista que apuração de responsabilidade funcional da ex-servidora Denise Silva Reis de Azevedo, que resultou na aplicação da pena demissão e na aplicação de cassação de aposentadoria dos ex-servidores Nanci Pedro e Sérgio Barroso Leopoldino, fundam-se em elementos substanciosos quanto à materialidade e autoria dos ilícitos que lhes foram imputados (peça 1, p. 266 e peça 2, p.18).

11. No que se refere às específicas concessões impugnadas, as condutas ilícitas dos responsáveis foram descritas em relatórios individuais de auditoria, nos termos dos dossiês acostados à peça 2, p. 322 a peça 3, p. 358.

12. Cabe aqui abrir um parêntese para esclarecer que a proposta de exclusão dos segurados da relação processual não tem o condão de obstaculizar eventual cobrança administrativa e/ou judicial de iniciativa do INSS quanto a valores recebidos indevidamente pelos beneficiários. Explica-se.

13. Não obstante o art. 16, § 2º, da Lei 8.443/92 e a jurisprudência do TCU citada no item 11 desta instrução erijam a demonstração de culpa ou dolo como pressuposto indispensável para que a conduta do particular (estranho à Administração) esteja submetida à jurisdição do TCU, claro está que pode haver casos em que o segurado se beneficiou da fraude sem que dela tivesse conhecimento, ou seja, sem agir de maneira dolosa ou culposa.

14. As inúmeras tomadas de contas especiais resultantes da concessão irregular de benefícios previdenciários revelam que o comportamento dos segurados pode variar em cada caso a depender das provas que forem carreadas aos autos acerca da sua efetiva contribuição para a consecução do ilícito, bem como da circunstância de terem consciência ou não de que o benefício recebido era irregular. Sobre o assunto, convém transcrever as observações insertas na sentença absolutória exarada pelo juízo da 8ª Vara Criminal Federal da Seção Judiciária do Rio de Janeiro, nos autos da Ação Penal n. 2001.5101513802-3, in verbis (peça 6, p. 14-30, TC 034.248/2013-7):

Investigações realizadas em processos que tramitam nesta Justiça Federal dão conta de que quadrilhas muito bem organizadas atuam na concessão de benefícios fraudulentos em determinados períodos, contando não apenas com a participação de servidores como também de despachantes e até advogados. Por vezes, os segurados aproveitam-se de tal situação para obter, conscientemente, benefícios a que não fazem jus. Em outras, acreditando terem direito ao benefício, são ludibriados por estas pessoas.

15. Ressalta-se aqui a situação dos segurados que acreditavam fazer jus ao benefício, muitas vezes iludidos por intermediários (despachantes e advogados) ou até por prepostos do INSS e a estas pessoas confiaram seus documentos, com vistas à obtenção do benefício previdenciário. Em situações como essa, a fraude ocorre no interior da instituição, por meio de lançamentos incorretos nos sistemas informatizados da previdência relacionados a vínculos empregatícios, contagem de tempo de serviço,

valores de salários de contribuição, entre outras fraudes que ocasionam pagamento de benefícios aos quais os segurados não têm direito.

16. Nesse quadro, embora o concerto fraudatório envolva servidores da Autarquia e possíveis intermediários, sem que o segurado tenha consciência do ilícito, é inegável que a percepção de valores pagos indevidamente, pois que não preenchidos os pressupostos legais para a concessão do benefício, gera, para o beneficiário, o dever de ressarcir a Previdência Social, sob pena de enriquecimento sem causa, a teor do que dispõe o art. 884 do Código Civil.

17. Em outras palavras, a ausência de elementos que comprovem a participação dos segurados na prática do ato ilícito, quanto a terem agido de má-fé, adulterado documentos ou emitido declarações falsas, por exemplo, é suficiente para retirá-los do polo passivo da TCE, pois sobre eles não incidirá a jurisdição da Corte de Contas, segundo já observado. No entanto, no âmbito administrativo, se houver a constatação de que segurados receberam benefícios que não lhes eram devidos (o que pode ocorrer independentemente de dolo ou culpa), tendo havido ou não a suspensão do pagamento, a decisão do Tribunal pela exclusão desses segurados da relação processual não impede a adoção de providências administrativas e/ou judiciais que a entidade prejudicada entender como cabíveis, com o objetivo de reaver aquilo que foi pago sem justa causa, ou seja, à míngua de fundamento jurídico.

18. Destarte, caso seja ratificado o posicionamento de que os segurados arrolados nesta TCE devem ser excluídos da relação processual, considera-se oportuno comunicar ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS e à Procuradoria Geral Federal – PGF que a mencionada decisão não impede a adoção de providências administrativas e/ou judiciais, com vistas a reaver valores que eventualmente foram pagos aos referidos beneficiários, em virtude da concessão indevida de benefício previdenciário (aposentadoria por tempo de serviço).

## **CONCLUSÃO**

19. Considerando que o alcance da jurisdição do Tribunal de Contas da União sobre terceiros estranhos à Administração Pública depende da comprovação de que tenham agido com dolo ou culpa. Considerando que, no caso concreto, não há elementos que indiquem cabalmente a participação dos beneficiários no conluio para a prática dos atos fraudulentos apurados pela auditoria interna do INSS. Conclui-se, portanto, que a atribuição de responsabilidade apenas dos ex-servidores Denise Silva Reis de Azevedo, Nanci Pedro e Sérgio Barroso Leopoldino, com a exclusão dos segurados da relação processual, é medida que melhor se coaduna com os ditames da culpabilidade e dos princípios da racionalidade processual e da efetividade da jurisdição de contas, conforme os argumentos apresentados na instrução preliminar (peça 21).

20. Diante da revelia das Sras. Denise Silva Reis de Azevedo, Nanci Pedro e do Sr. Sérgio Barroso Leopoldino e inexistindo nos autos elementos que permitam concluir pela ocorrência de boa-fé ou de excludentes de culpabilidade em suas condutas, cuja conclusão acerca da apuração dos débitos foi sintetizada pela CGU, à peça 6, p. 376, propõe-se que suas contas sejam julgadas irregulares e que os responsáveis sejam condenados em débito, bem como que lhes sejam aplicada a multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992.

21. Considerando, ainda, que consulta à página da internet do Tribunal Regional Federal da 2ª Região revela a existência de ação penal contra os três responsáveis, por meio do processo 0510634-58.2002.4.02.5101, entende-se dispensável a remessa dos autos ao Ministério Público (art.16, § 3º, da Lei 8.443/1992).

## **BENEFÍCIOS DAS AÇÕES DE CONTROLE**

22. Entre os benefícios do exame desta TCE pode-se mencionar a proposta de imputação de débito, a aplicação da multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992 e a inabilitação para o exercício de cargo em comissão ou função de confiança no âmbito da Administração Pública, consoante o art. 60 da Lei 8.443/1992, de acordo com os itens 42.1, 42.2.1 e 42.2.3 do anexo da Portaria – Segecex 10/2012.

## PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

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

a) excluir da relação processual os segurados Adalina Cartieiro Moraes Lima (CPF 329.119.807-78); Alberto Fernandes Alves Filho (CPF 314.042.357-87); Alsinete Carneiro de Oliveira (CPF 091.231.507-50); Antônia da Silva Ferreira (CPF 110.353.585-49); Antônio Barbosa dos Santos (falecido) (CPF 263.044.067-20); Avany Coutinho (CPF 136.687.496-04); Edvaldo Brito dos Santos (CPF 534.962.727-91); Eric Pereira (CPF 268.756.327-72); Helena Aparício (CPF 054.192.517-28); Ilma Lima Lessa (CPF 017.517.057-65); João Belo Filho (CPF 085.448.377-27); João Pais Augusto (CPF 038.750.837-68); José Pereira da Silva (CPF 024.147.594-53); Maria das Dores Marinho de Assunção (CPF 844.831.567-72); Oldair da Costa Mendes (CPF 367.653.847-15); Robson Pereira Santiago (CPF 532.581.697-72); Sônia Regina Ferreira Santos (falecida) (CPF 564.693.307-20); Waldir de Freitas Hudson (CPF 106.745.607-44); Wilson da Silva Machado (CPF 506.725.417-34); Wilson Rodrigues da Silva (CPF 389.325.807-82);

b) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea ‘d’, e §§ 1º e 2º da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com arts. 1º, inciso I, 209, inciso IV, e §§ 1º e 5º, 210 e 214, inciso III, do Regimento Interno, que sejam julgadas irregulares as contas da responsável **Denise Silva Reis de Azevedo** (CPF 769.605.877-00), e condená-la ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar da notificação, para comprovar, perante o TCU (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento da dívida aos cofres do Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, 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, em decorrência da concessão irregular de aposentadorias por tempo de serviço, ocasionando prejuízo aos cofres públicos, segundo os pagamentos efetuados aos seguintes segurados:

b.1) Robson Pereira Santiago (CPF 532.581.697-72)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 22/01/2002         | 1.278,41 | D    |
| 05/02/2002         | 1.300,02 | D    |
| 05/03/2002         | 1.300,29 | D    |
| 05/04/2002         | 1.300,11 | D    |
| 06/05/2002         | 1.300,11 | D    |
| 05/06/2002         | 1.300,11 | D    |
| 03/07/2002         | 1.348,45 | D    |
| 05/08/2002         | 1.348,45 | D    |
| 06/09/2002         | 1.348,45 | D    |
| 03/10/2002         | 1.348,45 | D    |
| 05/11/2002         | 1.348,45 | D    |
| 04/12/2002         | 2.696,88 | D    |

b.2) Sônia Regina Ferreira Santos (falecida) (CPF 564.693.307-20)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 04/01/2002         | 3.203,12 | D    |
| 07/02/2002         | 985,75   | D    |
| 07/03/2002         | 986,58   | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 03/04/2002 | 985,8    | D |
| 06/05/2002 | 985,8    | D |
| 05/06/2002 | 985,8    | D |
| 03/07/2002 | 1.045,44 | D |
| 05/08/2002 | 1.045,44 | D |
| 04/09/2002 | 1.045,44 | D |
| 03/10/2002 | 1.045,44 | D |
| 05/11/2002 | 1.045,44 | D |
| 04/12/2002 | 2.090,86 | D |
| 06/01/2003 | 1.045,44 | D |
| 05/02/2003 | 1.045,44 | D |
| 06/03/2003 | 1.045,44 | D |
| 03/04/2003 | 1.045,44 | D |
| 06/05/2003 | 1.045,44 | D |
| 06/06/2003 | 1.045,44 | D |
| 03/07/2003 | 1.255,85 | D |

b.3) Wilson Rodrigues da Silva (CPF 389.325.807-82)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 19/07/2002         | 2.784,68 | D    |
| 07/08/2002         | 1.394,08 | D    |
| 16/09/2002         | 1.394,08 | D    |
| 09/10/2002         | 1.394,08 | D    |
| 08/11/2002         | 1.394,08 | D    |
| 06/12/2002         | 2.323,57 | D    |
| 08/01/2003         | 1.394,08 | D    |
| 11/02/2003         | 1.394,08 | D    |
| 12/03/2003         | 1.394,08 | D    |
| 07/04/2003         | 1.394,08 | D    |
| 09/05/2003         | 1.394,08 | D    |
| 09/06/2003         | 1.394,08 | D    |
| 08/07/2003         | 1.668,72 | D    |
| 08/08/2003         | 1.675,33 | D    |

c) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea ‘d’, e §§ 1º e 2º da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com arts. 1º, inciso I, 209, inciso IV, e §§ 1º e 5º, 210 e 214, inciso III, do Regimento Interno, que sejam julgadas irregulares as contas dos responsáveis **Denise Silva Reis de Azevedo** (CPF 769.605.877-00) e **Sérgio Barroso Leopoldino** (CPF 074.429.368-57), e condená-los, solidariamente, ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar da notificação, para comprovarem, perante o TCU (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento da dívida aos cofres do Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, 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, em decorrência da concessão irregular de aposentadorias por tempo de serviço,



ocasionando prejuízo aos cofres públicos, segundo os pagamentos efetuados à segurada **Alsinete Carneiro de Oliveira** (CPF 091.231.507-50), a seguir apresentados:

| Data do lançamento | R\$       | Tipo |
|--------------------|-----------|------|
| 22/01/2002         | 2.583,50  | D    |
| 08/02/2002         | 1.435,15  | D    |
| 08/03/2002         | 1.435,42  | D    |
| 08/04/2002         | 1.435,24  | D    |
| 09/05/2002         | 1.435,24  | D    |
| 10/06/2002         | 1.435,24  | D    |
| 08/07/2002         | 1.567,23  | D    |
| 08/08/2002         | 1.567,23  | D    |
| 09/09/2002         | 1.567,23  | D    |
| 08/10/2002         | 1.567,23  | D    |
| 08/11/2002         | 1.567,23  | D    |
| 09/12/2002         | 3.134,42  | D    |
| 23/10/2003         | 13.411,28 | D    |
| 09/11/2003         | 1.876,00  | D    |
| 08/12/2003         | 3.752,00  | D    |
| 09/01/2004         | 1.876,00  | D    |
| 09/02/2004         | 1.876,00  | D    |
| 08/03/2004         | 1.876,00  | D    |
| 01/04/2004         | 1.876,00  | D    |
| 03/05/2004         | 1.876,00  | D    |
| 01/06/2004         | 1.960,96  | D    |
| 01/07/2004         | 1.960,96  | D    |
| 02/08/2004         | 1.960,96  | D    |
| 01/09/2004         | 1.960,96  | D    |
| 01/10/2004         | 1.961,13  | D    |
| 01/11/2004         | 1.959,04  | D    |
| 01/12/2004         | 3.920,05  | D    |
| 03/01/2005         | 1.959,04  | D    |
| 01/02/2005         | 1.959,05  | D    |
| 01/03/2005         | 1.959,05  | D    |
| 01/04/2005         | 1.959,05  | D    |
| 02/05/2005         | 1.959,05  | D    |
| 01/06/2005         | 2.083,62  | D    |
| 01/07/2005         | 2.083,62  | D    |
| 01/08/2005         | 2.083,38  | D    |
| 01/09/2005         | 2.083,38  | D    |
| 03/10/2005         | 2.083,38  | D    |
| 01/11/2005         | 2.083,38  | D    |
| 01/12/2005         | 4.168,98  | D    |
| 02/01/2006         | 2.083,38  | D    |
| 01/02/2006         | 2.083,38  | D    |



|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 02/03/2006 | 2.083,38 | D |
| 03/04/2006 | 2.083,54 | D |
| 02/05/2006 | 2.187,67 | D |
| 01/06/2006 | 2.187,67 | D |
| 03/07/2006 | 2.187,54 | D |
| 01/08/2006 | 2.187,54 | D |
| 01/09/2006 | 3.282,74 | D |
| 02/10/2006 | 2.187,94 | D |
| 01/11/2006 | 2.187,74 | D |
| 01/12/2006 | 3.283,15 | D |
| 01/01/2007 | 2.187,74 | D |
| 01/02/2007 | 2.187,77 | D |
| 01/03/2007 | 2.187,77 | D |
| 02/04/2007 | 2.187,77 | D |
| 02/05/2007 | 2.259,52 | D |
| 01/06/2007 | 2.260,02 | D |
| 02/07/2007 | 2.260,02 | D |
| 01/08/2007 | 2.259,94 | D |
| 03/09/2007 | 3.391,39 | D |
| 01/10/2007 | 2.259,94 | D |
| 01/11/2007 | 2.259,94 | D |

d) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea 'd', e §§ 1º e 2º da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com arts. 1º, inciso I, 209, inciso IV, e §§ 1º e 5º, 210 e 214, inciso III, do Regimento Interno, que sejam julgadas irregulares as contas da responsável **Nanci Pedro** (CPF 543.218.757.49), com fundamento nos arts. 10, § 1º, e 12, incisos I e II, da Lei 8.443/92, c/c o art. 202, incisos I e II, do Regimento Interno/TCU, para que, no prazo de 15 (quinze) dias, apresente alegações de defesa e/ou recolha aos cofres do Instituto Nacional do Seguro Social - INSS as quantias abaixo indicadas, atualizadas monetariamente a partir das respectivas datas até o efetivo recolhimento, nos termos da legislação vigente, em função da concessão irregular de benefícios, ocasionando prejuízo aos cofres públicos, segundo os pagamentos efetuados aos seguintes segurados:

d.1) Adalina Cartieiro Moraes Lima (CPF 329.119.807-78)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 04/04/2002         | 956,96   | D    |
| 07/05/2002         | 1.435,24 | D    |
| 06/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 04/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.873,32 | D    |
| 07/01/2003         | 1.567,23 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 06/02/2003 | 1.567,23 | D |
| 07/03/2003 | 1.567,23 | D |
| 07/04/2003 | 1.567,23 | D |
| 07/05/2003 | 1.567,23 | D |
| 06/06/2003 | 1.567,23 | D |
| 04/07/2003 | 1.876,00 | D |
| 10/10/2006 | 1.898,16 | D |
| 07/11/2006 | 2.190,08 | D |
| 06/12/2006 | 4.380,14 | D |
| 05/01/2007 | 2.190,08 | D |
| 06/02/2007 | 2.190,11 | D |
| 06/03/2007 | 2.190,11 | D |
| 05/04/2007 | 2.190,11 | D |
| 07/05/2007 | 2.262,20 | D |
| 06/06/2007 | 2.262,17 | D |
| 06/07/2007 | 2.262,17 | D |
| 06/08/2007 | 2.262,17 | D |
| 06/09/2007 | 3.393,22 | D |
| 04/10/2007 | 2.261,77 | D |
| 07/11/2007 | 2.261,77 | D |
| 06/12/2007 | 3.392,66 | D |
| 07/01/2008 | 2.261,80 | D |
| 11/02/2008 | 2.254,30 | D |
| 06/03/2008 | 2.254,30 | D |
| 04/04/2008 | 2.367,01 | D |
| 07/05/2008 | 2.367,01 | D |
| 05/06/2008 | 2.367,01 | D |
| 07/07/2008 | 2.359,51 | D |
| 07/08/2008 | 2.367,01 | D |
| 08/09/2008 | 3.550,51 | D |
| 06/10/2008 | 2.367,01 | D |
| 06/11/2008 | 2.367,01 | D |
| 05/12/2008 | 3.550,52 | D |
| 07/01/2009 | 2.367,01 | D |
| 05/02/2009 | 2.367,01 | D |
| 06/03/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/04/2009 | 2.507,13 | D |
| 08/05/2009 | 2.507,13 | D |
| 05/06/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/07/2009 | 2.507,13 | D |
| 07/08/2009 | 2.507,13 | D |
| 04/09/2009 | 3.760,69 | D |
| 06/10/2009 | 2.507,13 | D |
| 06/11/2009 | 2.507,13 | D |
| 04/12/2009 | 3.760,70 | D |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 04/01/2010 | 2.507,13 | D |
| 05/02/2010 | 2.661,06 | D |
| 05/03/2010 | 2.661,06 | D |
| 07/04/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/05/2010 | 2.661,06 | D |
| 07/06/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/07/2010 | 2.661,06 | D |
| 06/08/2010 | 2.938,40 | D |
| 06/09/2010 | 4.051,02 | D |
| 07/10/2010 | 2.700,68 | D |
| 05/11/2010 | 2.703,23 | D |

d.2) Alberto Fernandes Alves Filho (CPF 314.042.357-87)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 21/05/2002         | 430,63   | D    |
| 05/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 03/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 03/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/12/2002         | 2.612,79 | D    |

d.3) Antônio da Silva Ferreira (CPF 110.353.585-49)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 26/07/2002         | 895,43   | D    |
| 14/08/2002         | 1.279,07 | D    |
| 13/09/2002         | 1.279,07 | D    |
| 14/10/2002         | 1.279,07 | D    |
| 19/11/2002         | 1.279,07 | D    |
| 17/12/2002         | 2.025,26 | D    |
| 17/01/2003         | 1.279,07 | D    |
| 14/02/2003         | 1.279,07 | D    |
| 17/03/2003         | 1.279,07 | D    |
| 14/04/2003         | 1.279,07 | D    |
| 15/05/2003         | 1.279,78 | D    |

d.4) Antônio Barbosa dos Santos (falecido) (CPF 263.044.067-20)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 16/07/2002         | 1.996,84 | D    |

|            |           |   |
|------------|-----------|---|
| 05/08/2002 | 999,66    | D |
| 04/09/2002 | 999,66    | D |
| 03/10/2002 | 999,66    | D |
| 06/11/2002 | 999,66    | D |
| 04/12/2002 | 1.666,10  | D |
| 29/07/2004 | 18.889,42 | D |
| 04/08/2004 | 1.250,79  | D |
| 03/09/2004 | 1.250,79  | D |
| 05/10/2004 | 1.250,96  | D |
| 04/11/2004 | 1.250,85  | D |
| 03/12/2004 | 2.500,36  | D |
| 05/01/2005 | 1.249,51  | D |
| 03/02/2005 | 1.249,51  | D |
| 03/03/2005 | 1.249,51  | D |
| 05/04/2005 | 1.249,51  | D |
| 04/05/2005 | 1.249,51  | D |
| 03/06/2005 | 1.328,96  | D |
| 05/07/2005 | 1.328,96  | D |
| 03/08/2005 | 1.328,96  | D |
| 05/09/2005 | 1.328,96  | D |
| 05/10/2005 | 1.335,66  | D |

d.5) Avany Coutinho (CPF 136.687.496-04)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 17/07/2002         | 1.615,07 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.481,59 | D    |
| 07/01/2003         | 1.567,23 | D    |
| 06/02/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/03/2003         | 1.567,23 | D    |
| 04/04/2003         | 1.567,23 | D    |
| 07/05/2003         | 1.567,23 | D    |
| 05/06/2003         | 1.567,23 | D    |
| 04/07/2003         | 1.882,43 | D    |

d.6) Edvaldo Brito dos Santos (CPF 534.962.727-91)

| Data do lançamento | R\$    | Tipo |
|--------------------|--------|------|
| 11/06/2002         | 684,62 | D    |
| 14/06/2002         | 684,62 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 12/07/2002 | 690,98   | D |
| 13/08/2002 | 690,98   | D |
| 12/09/2002 | 690,98   | D |
| 11/10/2002 | 690,98   | D |
| 13/11/2002 | 690,98   | D |
| 12/12/2002 | 1.209,21 | D |
| 14/01/2003 | 690,98   | D |
| 13/02/2003 | 690,98   | D |
| 14/03/2003 | 690,98   | D |
| 11/04/2003 | 690,98   | D |
| 14/05/2003 | 690,98   | D |
| 12/06/2003 | 690,98   | D |
| 11/07/2003 | 827,17   | D |
| 13/08/2003 | 827,17   | D |
| 04/06/2004 | 8.390,77 | D |
| 06/07/2004 | 864,63   | D |
| 05/08/2004 | 864,63   | D |
| 06/09/2004 | 864,63   | D |
| 06/10/2004 | 864,63   | D |
| 05/11/2004 | 864,63   | D |
| 06/12/2004 | 1.729,26 | D |
| 06/01/2005 | 864,63   | D |
| 04/02/2005 | 864,63   | D |
| 04/03/2005 | 864,63   | D |
| 06/04/2005 | 864,63   | D |
| 05/05/2005 | 864,63   | D |
| 06/06/2005 | 919,57   | D |
| 06/07/2005 | 919,57   | D |
| 04/08/2005 | 919,57   | D |
| 06/09/2005 | 919,57   | D |
| 06/10/2005 | 919,57   | D |
| 07/11/2005 | 919,57   | D |
| 06/12/2005 | 1.839,14 | D |
| 05/01/2006 | 919,57   | D |
| 06/02/2006 | 919,57   | D |
| 06/03/2006 | 919,57   | D |

d.7) Eric Pereira (CPF 268.756.327-72)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 26/03/2002         | 1.435,24 | D    |
| 02/04/2002         | 1.435,24 | D    |
| 02/05/2002         | 1.435,24 | D    |
| 03/06/2002         | 1.435,24 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 02/07/2002 | 1.567,23 | D |
| 02/08/2002 | 1.567,23 | D |
| 02/09/2002 | 1.573,34 | D |

d.8) Helena Aparício (CPF 054.192.517-28)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 10/05/2002         | 3.651,13 | D    |
| 04/06/2002         | 1.220,13 | D    |
| 03/07/2002         | 1.362,02 | D    |
| 05/08/2002         | 1.362,02 | D    |
| 03/09/2002         | 1.362,02 | D    |
| 03/10/2002         | 1.362,02 | D    |
| 05/11/2002         | 1.362,02 | D    |
| 03/12/2002         | 2.610,53 | D    |
| 06/01/2003         | 1.362,02 | D    |
| 04/02/2003         | 1.362,02 | D    |
| 06/03/2003         | 1.362,02 | D    |
| 02/04/2003         | 1.362,02 | D    |
| 02/05/2003         | 1.362,02 | D    |
| 02/06/2003         | 1.362,02 | D    |
| 01/07/2003         | 1.632,47 | D    |

d.9) Ilma Lima Lessa (CPF 017.517.057-65)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 10/06/2002         | 681,35   | D    |
| 08/07/2002         | 1.421,50 | D    |
| 08/08/2002         | 1.421,50 | D    |
| 09/09/2002         | 1.421,50 | D    |
| 07/10/2002         | 1.421,50 | D    |
| 07/11/2002         | 1.421,50 | D    |
| 06/12/2002         | 2.369,14 | D    |
| 10/01/2003         | 1.421,50 | D    |
| 06/02/2003         | 1.421,50 | D    |
| 10/03/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/04/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/05/2003         | 1.421,50 | D    |
| 06/06/2003         | 1.421,50 | D    |
| 07/07/2003         | 1.701,67 | D    |
| 06/08/2003         | 1.701,67 | D    |
| 05/09/2003         | 1.710,01 | D    |

d.10) João Belo Filho (CPF 085.448.377-27)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 06/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 04/07/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/08/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/09/2002         | 1.567,23 | D    |
| 04/10/2002         | 1.567,23 | D    |
| 06/11/2002         | 1.567,23 | D    |
| 05/12/2002         | 2.612,79 | D    |

d.11) João Pais Augusto (CPF 038.750.837-68)

| Data do lançamento | R\$       | Tipo |
|--------------------|-----------|------|
| 09/07/2002         | 3.505,48  | D    |
| 05/08/2002         | 1.448,57  | D    |
| 04/09/2002         | 1.448,57  | D    |
| 03/10/2002         | 1.448,57  | D    |
| 05/11/2002         | 1.448,57  | D    |
| 04/12/2002         | 2.414,42  | D    |
| 06/01/2003         | 1.448,57  | D    |
| 05/02/2003         | 1.448,57  | D    |
| 06/03/2003         | 1.448,57  | D    |
| 03/04/2003         | 1.448,57  | D    |
| 06/05/2003         | 1.448,57  | D    |
| 05/06/2003         | 1.448,57  | D    |
| 03/07/2003         | 1.733,96  | D    |
| 05/08/2003         | 1.733,96  | D    |
| 05/05/2004         | 1.733,96  | D    |
| 10/05/2004         | 14.916,32 | D    |
| 03/06/2004         | 1.812,48  | D    |
| 05/07/2004         | 1.812,48  | D    |
| 04/08/2004         | 1.812,48  | D    |
| 06/09/2004         | 1.812,48  | D    |
| 05/10/2004         | 1.812,65  | D    |
| 04/11/2004         | 1.812,53  | D    |
| 03/12/2004         | 3.625,04  | D    |
| 05/01/2005         | 1.812,53  | D    |
| 03/02/2005         | 1.812,54  | D    |
| 03/03/2005         | 1.812,54  | D    |
| 05/04/2005         | 1.812,54  | D    |
| 04/05/2005         | 1.812,54  | D    |
| 03/06/2005         | 1.927,68  | D    |
| 05/07/2005         | 1.927,68  | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 03/08/2005 | 1.927,68 | D |
| 05/09/2005 | 1.927,68 | D |
| 06/10/2005 | 1.927,68 | D |
| 04/11/2005 | 1.927,68 | D |
| 05/12/2005 | 3.855,34 | D |
| 04/01/2006 | 1.927,68 | D |
| 03/02/2006 | 1.928,11 | D |
| 03/03/2006 | 1.928,11 | D |
| 06/04/2006 | 1.928,11 | D |
| 04/05/2006 | 2.024,51 | D |
| 05/06/2006 | 2.024,51 | D |
| 05/07/2006 | 2.024,51 | D |
| 03/08/2006 | 2.024,51 | D |
| 05/09/2006 | 3.036,77 | D |
| 04/10/2006 | 2.024,89 | D |
| 06/11/2006 | 2.024,70 | D |
| 05/12/2006 | 3.037,13 | D |
| 08/01/2007 | 2.024,70 | D |
| 05/02/2007 | 2.024,19 | D |
| 05/03/2007 | 2.023,94 | D |
| 04/04/2007 | 2.024,70 | D |
| 04/05/2007 | 2.091,51 | D |
| 05/06/2007 | 2.091,51 | D |
| 04/07/2007 | 2.091,51 | D |
| 03/08/2007 | 2.091,51 | D |
| 06/09/2007 | 3.137,27 | D |
| 03/10/2007 | 2.091,51 | D |
| 06/11/2007 | 2.099,15 | D |

d.12) José Pereira da Silva (CPF 024.147.594-53)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 31/05/2002         | 2.870,48 | D    |
| 12/06/2002         | 1.435,24 | D    |
| 12/07/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/08/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/09/2002         | 1.540,08 | D    |
| 11/10/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/11/2002         | 1.540,08 | D    |
| 12/12/2002         | 2.823,55 | D    |
| 14/01/2003         | 1.540,08 | D    |
| 13/02/2003         | 1.540,08 | D    |
| 13/03/2003         | 1.540,08 | D    |
| 11/04/2003         | 1.544,54 | D    |



d.13) Maria das Dores Marinho de Assunção (CPF 844.831.567-72)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 09/07/2002         | 1.452,59 | D    |
| 06/08/2002         | 1.405,85 | D    |
| 05/09/2002         | 1.405,85 | D    |
| 03/10/2002         | 1.405,85 | D    |
| 07/11/2002         | 1.405,85 | D    |
| 05/12/2002         | 2.226,03 | D    |
| 07/01/2003         | 1.405,85 | D    |
| 05/02/2003         | 1.405,85 | D    |
| 10/03/2003         | 1.405,85 | D    |
| 04/04/2003         | 1.405,85 | D    |
| 06/05/2003         | 1.405,85 | D    |
| 06/06/2003         | 1.405,85 | D    |
| 17/07/2003         | 1.687,34 | D    |

d.14) Oldair da Costa Mendes (CPF 367.653.847-15)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 06/05/2002         | 1.020,12 | D    |
| 05/06/2002         | 1.177,00 | D    |
| 04/07/2002         | 1.291,71 | D    |
| 05/08/2002         | 1.291,71 | D    |
| 04/09/2002         | 1.291,71 | D    |
| 03/10/2002         | 1.291,71 | D    |
| 05/11/2002         | 1.291,71 | D    |
| 04/12/2002         | 2.260,58 | D    |
| 06/01/2003         | 1.291,71 | D    |
| 06/02/2003         | 1.291,71 | D    |
| 06/03/2003         | 1.291,71 | D    |
| 03/04/2003         | 1.293,85 | D    |

d.15) Waldir de Freitas Hudson (CPF 106.745.607-44)

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 27/08/2002         | 2.880,04 | D    |
| 06/09/2002         | 1.440,02 | D    |
| 04/10/2002         | 1.440,02 | D    |
| 08/11/2002         | 1.440,02 | D    |
| 05/12/2002         | 2.280,02 | D    |
| 07/01/2003         | 1.440,02 | D    |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 06/02/2003 | 1.440,02 | D |
| 10/03/2003 | 1.440,02 | D |
| 04/04/2003 | 1.440,02 | D |
| 07/05/2003 | 1.440,02 | D |
| 05/06/2003 | 1.440,02 | D |
| 04/07/2003 | 1.723,84 | D |
| 06/08/2003 | 1.723,84 | D |
| 07/05/2004 | 1.723,84 | D |
| 04/06/2004 | 1.801,92 | D |
| 06/07/2004 | 1.801,92 | D |
| 05/08/2004 | 1.801,92 | D |
| 06/09/2004 | 1.801,92 | D |
| 08/10/2004 | 1.801,92 | D |
| 09/11/2004 | 1.801,92 | D |
| 06/12/2004 | 3.603,81 | D |
| 07/01/2005 | 1.801,92 | D |
| 10/02/2005 | 1.801,92 | D |
| 07/03/2005 | 1.801,92 | D |
| 11/04/2005 | 1.801,92 | D |
| 09/05/2005 | 1.801,92 | D |
| 07/06/2005 | 1.916,43 | D |
| 06/07/2005 | 1.916,43 | D |
| 08/08/2005 | 1.923,89 | D |

e) com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alínea ‘d’, e §§ 1º e 2º da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com arts. 1º, inciso I, 209, inciso IV, e §§ 1º e 5º, 210 e 214, inciso III, do Regimento Interno, que sejam julgadas irregulares as contas dos responsáveis **Nanci Pedro** (CPF 543.218.757.49) e **Sérgio Barroso Leopoldino** (CPF 074.429.368-57), e condená-los, solidariamente, ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar da notificação, para comprovarem, perante o TCU (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento da dívida aos cofres do Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, 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, em decorrência da concessão irregular de aposentadorias por tempo de serviço, ocasionando prejuízo aos cofres públicos, segundo os pagamentos efetuados ao segurado **Wilson da Silva Machado** (CPF 506.725.417-34) a seguir apresentados:

| Data do lançamento | R\$      | Tipo |
|--------------------|----------|------|
| 15/05/2002         | 1.209,05 | D    |
| 14/06/2002         | 1.250,72 | D    |
| 15/07/2002         | 1.262,34 | D    |
| 14/08/2002         | 1.262,34 | D    |
| 13/09/2002         | 1.262,34 | D    |
| 14/10/2002         | 1.262,34 | D    |
| 14/11/2002         | 1.262,34 | D    |
| 13/12/2002         | 2.209,18 | D    |

f) aplicar às Sras. **Denise Silva Reis de Azevedo** e **Nanci Pedro** e ao Sr. **Sérgio Barroso Leopoldino** 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 TCU (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;

g) 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;

h) tendo em vista a gravidade da infração cometida, aplicar às Sras. **Denise Silva Reis de Azevedo** e **Nanci Pedro** e ao Sr. **Sérgio Barroso Leopoldino** a penalidade de inabilitação para o exercício de cargo em comissão ou função de confiança no âmbito da Administração Pública, consoante o art. 60 da Lei 8.443/1992.

i) comunicar ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS e à Procuradoria Geral Federal – PGF que decisão indicada nas alíneas “b”, “c”, “d” e “e” acima não impede a adoção de providências administrativas e/ou judiciais, com vistas a reaver valores que eventualmente foram pagos aos segurados ali referidos (aliena “a”), em razão da concessão indevida de benefício previdenciário.

Secex-RJ/DiLog, em 12/5/2015.

Walter Francisco Goulart  
AUFC – Mat. 2630-1

Matriz de Responsabilização

|                      |                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Irregularidade       | Concessão indevida de benefícios previdenciários.                                                                                                                                                   |
| Responsáveis         | Nanci Pedro, Sérgio Barroso Leopoldino e Denise Silva Reis de Azevedo.                                                                                                                              |
| Período de Exercício | Nanci Pedro: 15/5/2002 a 5/11/2010.<br>Sérgio Barroso Leopoldino: 22/1/2002 a 1/11/2007.<br>Denise Silva Reis de Azevedo: 22/1/2002 a 1/11/2007.                                                    |
| Conduta              | Efetuaram lançamentos no sistema próprio da Previdência Social de informações inverídicas.                                                                                                          |
| Nexo de Causalidade  | As condutas dos responsáveis consistentes nas inserções de informações inverídicas no sistema ocasionaram os pagamentos indevidos de benefícios previdenciários, conforme o dano apurado nesta TCE. |
| Culpabilidade        | Não há elementos que permitam caracterizar a boa fé.<br>Era possível aos responsáveis terem consciência da ilicitude dos atos.                                                                      |