

**TC 004.082/2016-8**

**Tipo:** Tomada de Contas Especial

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

**Responsáveis:** Amauri da Silva Scarpelli (falecido, CPF 217.037.607-00), Eliana Silva de Souza (CPF 570.551.227-91), José Bernardo Dantas (CPF 443.197.467-91), Maria Aparecida Alvim Godoy (CPF 128.965.277-53)

**Procurador/Advogado:** não há

**Interessado em sustentação oral:** não há

**Relator:** Vital do Rêgo

**Proposta:** citação

## INTRODUÇÃO

1. Trata-se de tomada de contas especial, instaurada pelo Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, em virtude de prejuízo causado pela ex-servidora Eliana Silva de Souza (CPF 570.551.227-91), concernente à concessão irregular de aposentadorias por tempo de serviço, por vínculo empregatício inexistente e por conversão indevida de tempo de serviço comum em especial, no Posto de Seguro Social, Irajá III/Rio de Janeiro.

2. As ocorrências que deram origem a esta TCE foram apuradas por meio de Comissão de Inquérito, nos termos do relatório acostado à peça 1 (p. 19-171). Verificou-se a concessão de aposentadorias por tempo de serviço sem a comprovação de vínculo empregatício, além da conversão do tempo de serviço comum em especial, para que assim os segurados pudessem usufruir do benefício. O relatório de apuração verificou que a ex-servidora Eliana Silva de Souza foi a responsável pela habilitação e concessão dos benefícios impugnados.

3. O envolvimento da servidora nas irregularidades culminou com a instauração de processo administrativo disciplinar sob o n. 35301.004979/00-21. A Comissão de Inquérito emitiu o Relatório Final, de 27/12/2002, concluindo que a acusada infringiu os seguintes dispositivos legais: artigo 116, incisos I, II e III, e artigo 117, inciso IX, todos da Lei 8.112/1990 (peça 1, p. 132).

4. A autoridade competente, fundada no parecer do órgão de consultoria jurídica, decidiu pela aplicação da penalidade de demissão à ex-servidora, “(...) por se valer do cargo para lograr proveito de outrem, em detrimento da dignidade da função pública”, nos termos da Portaria 648, de 28/5/2003 (peça 1, p. 201).

5. A instauração da competente tomada de contas especial ocorreu em 8/9/2015, conforme autorização constante da Portaria 40/INSS/DIROFL, de 3/5/2007 (peça 1, p. 3).

6. O relatório da Comissão Permanente de Tomada de Contas Especial da Gerência Executiva do Rio de Janeiro – Norte concluiu pela responsabilização da Sra. Eliana Silva de Souza, servidora do INSS à época dos fatos, solidariamente com os dois segurados arrolados nesta TCE, em decorrência do dano causado ao erário no valor original total de R\$ 311.921,63, que, atualizado monetariamente e acrescido de juros de mora até 8/9/2015, perfaz a importância de R\$ 1.282.983,92 (peça 3, p. 102).

7. Remetidos os autos à Controladoria-Geral da União (CGU), foi elaborado o relatório de auditoria 2.442/2015, que confirmou a imputação de responsabilidade à ex-servidora, solidariamente com os segurados (peça 3, p. 142-144).

8. Após a emissão do certificado de auditoria e do parecer do dirigente de Controle Interno,

ambos com parecer pela irregularidade das contas, bem como do pronunciamento ministerial, os autos foram encaminhados para o TCU, para fins de julgamento (peça 3, p. 146-151).

## **EXAME TÉCNICO**

9. Na instrução preliminar inserida à peça 13 destes autos eletrônicos, concluiu-se que apenas a ex-servidora Eliana Silva de Souza deveria figurar no polo passivo da presente TCE, propondo-se a exclusão dos beneficiários da relação processual e a citação da ex-servidora, autorizada pelo pronunciamento na peça 14.

10. Todavia, foi devolvido pelos correios o Ofício de citação 0078/2017-TCU/SECEX-RJ, de 24/1/2017, promovendo-se então a citação pelo Edital 0016/2017-TCU/SECEX-RJ, de 7 de março de 2017, também sem manifestação da responsável.

11. Transcorrido o prazo regimental fixado e mantendo-se inerte a responsável, sem apresentar alegações nem recolher o débito apurado, poderia, assim, ser considerada revel, dando-se prosseguimento ao processo, de acordo com o previsto no art. 12, § 3º, da Lei 8.443/1992.

12. Entretanto, foram constatados erros materiais que recomendam uma nova citação, evitando-se arguição futura de nulidade processual.

13. Inicialmente, constatou-se que o débito da responsável apurado na TCE, em valores originais, era de R\$ 311.921,63 (peça 3, p. 102), como consta na proposta de encaminhamento da instrução na peça 13, mas ele é diferente da soma dos valores constantes dos itens a.1) e a.2) da proposta de encaminhamento.

14. Uma razão para a diferença é que as tabelas relacionaram apenas dois beneficiários, José Bernardo Dantas e Maria Aparecida Alvim Godoy, cujos benefícios totalizam R\$ 278.389,98 em valores originais, omitindo o terceiro beneficiário, Amauri da Silva Scarpelli, com débito apurado de R\$ 33.531,65 (peça 3, p. 94).

15. Houve também erros de transcrição de valores e de datas, como dois débitos de 11/5/1999 do beneficiário José Bernardo Dantas, que constam como R\$ 678,74 na TCE e R\$ 678,84 na instrução (peça 4, p.258), ou a data do primeiro débito de Maria Aparecida Alvim Godoy, que consta 14/11/1996 na instrução, mas 17/9/1997 na TCE (peça 4, p. 376).

16. Por fim, o Ofício de citação 0078/2017-TCU/SECEX-RJ, de 24/1/2017, em seu Anexo I, mencionou apenas um débito original, no valor de R\$ 1.395.018,33, em 7/10/2016, não constando os lançamentos individuais dos débitos que fundamentaram a notificação (peça 16, p. 3).

17. Diante dessas inconsistências, recomenda-se a realização de nova citação, de modo a evitar eventual arguição de nulidade processual.

## **CONCLUSÃO**

18. A instrução inicial desta TCE na peça 13 continha inconsistências em relação aos valores e às datas apurados, que se estenderam às comunicações visando à citação da ex-servidora Eliana Silva de Souza, o que recomenda que seja realizada nova citação, evitando-se o risco de arguição futura de nulidade processual.

## **BENEFÍCIOS DAS AÇÕES DE CONTROLE**

19. Entre os benefícios do exame desta Tomada de Contas Especial pode-se mencionar a proposta de imputação de débito e a aplicação de sanções, conforme itens 42.1, 42.2.1 e 42.2.3 do anexo da Portaria - Segecex 10/2012.

## **PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

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

a) realizar a citação, conforme determina o despacho do relator Ministro Vital do Rego (peça 9), da responsável Sra. Eliana Silva de Souza (CPF 570.551.227-91), 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 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 de aposentadoria, ocasionando prejuízos aos cofres públicos de R\$ 311.921,63 (valor original), que, atualizados até 26/2/2018, totalizam o valor de R\$ 1.501.225,63, tendo em vista os pagamentos efetuados aos segurados:

a.1) José Bernardo Dantas (CPF: 443.197.467-91)

| Data       | Valor – R\$ | Débito |
|------------|-------------|--------|
| 24/06/1997 | 64,50       | D      |
| 09/07/1997 | 648,89      | D      |
| 11/08/1997 | 648,89      | D      |
| 09/09/1997 | 648,89      | D      |
| 09/10/1997 | 648,89      | D      |
| 11/11/1997 | 648,89      | D      |
| 09/12/1997 | 1.027,41    | D      |
| 12/01/1998 | 648,89      | D      |
| 10/02/1998 | 648,89      | D      |
| 10/03/1998 | 648,89      | D      |
| 13/04/1998 | 648,89      | D      |
| 12/05/1998 | 648,89      | D      |
| 09/06/1998 | 648,89      | D      |
| 09/07/1998 | 680,10      | D      |
| 11/08/1998 | 680,10      | D      |
| 10/09/1998 | 680,10      | D      |
| 09/10/1998 | 680,10      | D      |
| 11/11/1998 | 680,10      | D      |
| 09/12/1998 | 1.360,20    | D      |
| 12/01/1999 | 680,10      | D      |
| 10/02/1999 | 678,74      | D      |
| 09/03/1999 | 678,74      | D      |
| 11/05/1999 | 678,74      | D      |
| 11/05/1999 | 678,74      | D      |

Valor original: R\$ 16.385,46.

Valor atualizado até 26/2/2018: R\$ 146.300,27 (peça 23).

a.2) Maria Aparecida Alvim Godoy (CPF: 128.965.277-53)

| Data       | Valor R\$ | Débito |
|------------|-----------|--------|
| 17/09/1997 | 2.872,26  | D      |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 14/10/1997 | 948,22   | D |
| 14/11/1997 | 948,22   | D |
| 12/12/1997 | 1.498,37 | D |
| 15/01/1998 | 951,20   | D |
| 13/02/1998 | 948,22   | D |
| 13/03/1998 | 948,22   | D |
| 16/04/1998 | 948,22   | D |
| 15/05/1998 | 948,22   | D |
| 15/06/1998 | 948,22   | D |
| 14/07/1998 | 993,81   | D |
| 14/08/1998 | 993,83   | D |
| 15/09/1998 | 993,83   | D |
| 15/10/1998 | 993,81   | D |
| 16/11/1998 | 993,81   | D |
| 14/12/1998 | 1.987,62 | D |
| 15/01/1999 | 993,81   | D |
| 12/02/1999 | 991,85   | D |
| 12/03/1999 | 991,85   | D |
| 16/04/1999 | 991,85   | D |
| 14/05/1999 | 991,85   | D |
| 14/02/2000 | 1.041,35 | D |
| 24/02/2000 | 9.341,19 | D |
| 14/04/2000 | 1.041,35 | D |
| 15/05/2000 | 1.041,35 | D |
| 14/06/2000 | 1.041,35 | D |
| 14/07/2000 | 1.100,96 | D |
| 14/08/2000 | 1.100,96 | D |
| 15/09/2000 | 1.100,96 | D |
| 16/10/2000 | 1.100,96 | D |
| 16/11/2000 | 1.100,96 | D |
| 14/12/2000 | 2.201,92 | D |
| 15/01/2001 | 1.100,96 | D |
| 14/02/2001 | 1.101,87 | D |
| 14/03/2001 | 1.101,87 | D |
| 16/04/2001 | 1.102,73 | D |
| 15/05/2001 | 1.102,73 | D |
| 15/06/2001 | 1.102,73 | D |
| 13/07/2001 | 1.186,61 | D |
| 14/08/2001 | 1.186,61 | D |
| 17/09/2001 | 1.186,61 | D |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 16/10/2001 | 1.186,61 | D |
| 16/11/2001 | 1.186,61 | D |
| 14/12/2001 | 2.366,20 | D |
| 15/01/2002 | 1.186,61 | D |
| 18/02/2002 | 1.186,61 | D |
| 14/03/2002 | 1.186,78 | D |
| 12/04/2002 | 1.187,00 | D |
| 15/05/2002 | 1.187,00 | D |
| 14/06/2002 | 1.187,00 | D |
| 12/07/2002 | 1.295,67 | D |
| 14/08/2002 | 1.295,67 | D |
| 16/09/2002 | 1.295,67 | D |
| 14/10/2002 | 1.295,67 | D |
| 14/11/2002 | 1.295,67 | D |
| 13/12/2002 | 2.585,31 | D |
| 15/01/2003 | 1.295,67 | D |
| 14/02/2003 | 1.295,67 | D |
| 18/03/2002 | 1.295,67 | D |
| 14/04/2003 | 1.295,67 | D |
| 15/05/2003 | 1.295,67 | D |
| 13/06/2003 | 1.295,67 | D |
| 14/07/2003 | 1.550,64 | D |
| 14/08/2003 | 1.550,64 | D |
| 12/09/2003 | 1.550,64 | D |
| 14/10/2003 | 1.550,64 | D |
| 14/11/2003 | 1.550,52 | D |
| 12/12/2003 | 3.098,19 | D |
| 15/01/2004 | 1.550,52 | D |
| 13/02/2004 | 1.550,52 | D |
| 12/03/2004 | 1.550,52 | D |
| 07/04/2004 | 1.550,52 | D |
| 07/05/2004 | 1.550,52 | D |
| 07/06/2004 | 1.620,73 | D |
| 07/07/2004 | 1.620,73 | D |
| 06/08/2004 | 1.620,73 | D |
| 08/09/2004 | 1.620,73 | D |
| 07/10/2004 | 1.620,90 | D |
| 08/11/2004 | 1.620,78 | D |
| 07/12/2004 | 3.241,57 | D |
| 07/01/2005 | 1.620,78 | D |

---

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 09/02/2005 | 1.620,79 | D |
| 07/03/2005 | 1.620,79 | D |
| 07/04/2005 | 1.620,79 | D |
| 06/05/2005 | 1.620,79 | D |
| 07/06/2005 | 1.722,42 | D |
| 07/07/2005 | 1.722,42 | D |
| 05/08/2005 | 1.722,42 | D |
| 08/09/2005 | 1.722,42 | D |
| 07/10/2005 | 1.722,42 | D |
| 08/11/2005 | 1.722,42 | D |
| 07/12/2005 | 3.445,91 | D |
| 06/01/2006 | 1.722,16 | D |
| 07/02/2006 | 1.722,16 | D |
| 07/03/2006 | 1.721,93 | D |
| 07/04/2006 | 1.722,09 | D |
| 08/05/2006 | 1.808,13 | D |
| 07/06/2006 | 1.809,45 | D |
| 07/07/2006 | 1.809,45 | D |
| 07/08/2006 | 1.809,45 | D |
| 08/09/2006 | 2.714,58 | D |
| 06/10/2006 | 1.809,79 | D |
| 08/11/2006 | 1.809,51 | D |
| 07/12/2006 | 2.713,93 | D |
| 08/01/2007 | 1.808,63 | D |
| 07/02/2007 | 1.808,66 | D |
| 07/03/2007 | 1.808,66 | D |
| 09/04/2007 | 1.808,66 | D |
| 08/05/2007 | 1.867,63 | D |
| 08/06/2007 | 1.867,91 | D |
| 06/07/2007 | 1.867,91 | D |
| 07/08/2007 | 1.867,91 | D |
| 10/09/2007 | 2.802,99 | D |
| 05/10/2007 | 1.867,91 | D |
| 08/11/2007 | 1.867,91 | D |
| 07/12/2007 | 2.802,84 | D |
| 08/01/2008 | 1.868,10 | D |
| 12/02/2008 | 1.863,06 | D |
| 07/03/2008 | 1.863,06 | D |
| 07/04/2008 | 1.956,21 | D |
| 08/05/2008 | 1.956,21 | D |

---

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 06/06/2008 | 1.956,21 | D |
| 07/07/2008 | 1.956,21 | D |
| 07/08/2008 | 1.956,21 | D |
| 05/09/2008 | 2.934,31 | D |
| 07/10/2008 | 1.956,21 | D |
| 07/11/2008 | 1.956,21 | D |
| 05/12/2008 | 2.934,32 | D |
| 08/01/2009 | 1.956,21 | D |
| 06/02/2009 | 1.956,21 | D |
| 06/03/2009 | 2.072,01 | D |
| 07/04/2009 | 2.072,01 | D |
| 08/05/2009 | 2.072,01 | D |
| 05/06/2009 | 2.072,01 | D |
| 07/07/2009 | 2.072,01 | D |
| 07/08/2009 | 2.072,01 | D |
| 08/09/2009 | 3.108,01 | D |
| 07/10/2009 | 2.072,01 | D |
| 09/11/2009 | 2.072,01 | D |
| 07/12/2009 | 3.108,02 | D |
| 08/01/2010 | 2.072,01 | D |
| 05/02/2010 | 2.199,23 | D |
| 05/03/2010 | 2.199,23 | D |
| 08/04/2010 | 2.199,23 | D |
| 07/05/2010 | 2.199,23 | D |
| 08/06/2010 | 2.199,23 | D |
| 07/07/2010 | 2.199,23 | D |
| 06/08/2010 | 2.428,34 | D |
| 08/09/2010 | 3.347,94 | D |
| 07/10/2010 | 2.231,96 | D |
| 08/11/2010 | 2.231,96 | D |

Valor original: R\$ 262.004,52.

Valor atualizado até 26/2/2018: R\$ 1.143.892,60 (peça 24).

a.3) Amauri da Silva Scarpelli (falecido, CPF: 217.037.607-00)

| Data       | Valor R\$ | Débito |
|------------|-----------|--------|
| 14/08/1997 | 1.274,30  | D      |
| 08/09/1997 | 242,46    | D      |
| 02/10/1997 | 242,46    | D      |
| 04/11/1997 | 242,46    | D      |

|            |          |   |
|------------|----------|---|
| 02/12/1997 | 400,95   | D |
| 05/01/1998 | 245,63   | D |
| 03/02/1998 | 242,46   | D |
| 03/03/1998 | 242,46   | D |
| 02/04/1998 | 242,46   | D |
| 05/05/1998 | 242,46   | D |
| 02/06/1998 | 242,46   | D |
| 02/07/1998 | 254,11   | D |
| 04/08/1998 | 254,14   | D |
| 02/09/1998 | 254,14   | D |
| 02/10/1998 | 254,11   | D |
| 04/11/1998 | 254,11   | D |
| 02/12/1998 | 508,23   | D |
| 05/01/1999 | 254,11   | D |
| 02/02/1999 | 252,14   | D |
| 02/03/1999 | 252,14   | D |
| 07/04/1999 | 252,14   | D |
| 02/02/2000 | 535,28   | D |
| 02/03/2000 | 2.141,38 | D |
| 04/04/2000 | 267,64   | D |
| 03/05/2000 | 267,64   | D |
| 02/06/2000 | 267,64   | D |
| 04/07/2000 | 282,29   | D |
| 02/08/2000 | 282,29   | D |
| 04/09/2000 | 282,29   | D |
| 03/10/2000 | 282,29   | D |
| 03/11/2000 | 282,29   | D |
| 04/12/2000 | 1.810,06 | D |
| 03/01/2001 | 282,29   | D |
| 05/02/2001 | 282,32   | D |
| 02/03/2001 | 282,32   | D |
| 03/04/2001 | 283,19   | D |
| 03/05/2001 | 283,19   | D |
| 04/06/2001 | 283,19   | D |
| 03/07/2001 | 305,61   | D |
| 02/08/2001 | 305,61   | D |
| 04/09/2001 | 305,61   | D |
| 02/10/2001 | 305,61   | D |
| 05/11/2001 | 305,61   | D |
| 04/12/2001 | 606,22   | D |

|            |        |   |
|------------|--------|---|
| 03/01/2002 | 305,61 | D |
| 04/02/2002 | 305,61 | D |
| 04/03/2002 | 305,79 | D |
| 02/04/2002 | 305,00 | D |
| 03/05/2002 | 305,00 | D |
| 04/06/2002 | 305,00 | D |
| 02/07/2002 | 333,60 | D |
| 02/08/2002 | 333,60 | D |
| 03/09/2002 | 333,60 | D |
| 02/10/2002 | 332,88 | D |
| 04/11/2002 | 332,88 | D |
| 03/12/2002 | 660,10 | D |
| 03/01/2003 | 332,88 | D |
| 04/02/2003 | 332,88 | D |
| 06/03/2003 | 333,60 | D |
| 02/04/2003 | 333,60 | D |
| 05/05/2003 | 333,60 | D |
| 03/06/2003 | 333,60 | D |
| 02/07/2003 | 398,58 | D |
| 04/08/2003 | 398,58 | D |
| 02/09/2003 | 398,58 | D |
| 02/10/2003 | 398,58 | D |
| 04/11/2003 | 398,58 | D |
| 02/12/2003 | 793,15 | D |
| 05/01/2004 | 398,58 | D |
| 03/02/2004 | 398,58 | D |
| 02/03/2004 | 398,58 | D |
| 02/04/2004 | 398,58 | D |
| 04/05/2004 | 398,36 | D |
| 02/06/2004 | 416,38 | D |
| 02/07/2004 | 416,38 | D |
| 03/08/2004 | 416,38 | D |
| 02/09/2004 | 416,38 | D |
| 04/10/2004 | 416,55 | D |
| 03/11/2004 | 416,44 | D |
| 02/12/2004 | 831,58 | D |
| 04/01/2005 | 416,44 | D |
| 02/02/2005 | 416,45 | D |
| 02/03/2005 | 416,44 | D |
| 04/04/2005 | 416,44 | D |



---

|            |        |   |
|------------|--------|---|
| 03/05/2005 | 416,44 | D |
|------------|--------|---|

Valor original: R\$ 33.531,65.

Valor atualizado até 26/2/2018: R\$ 211.032,76 (peça 25).

b) informar à responsável, Sra. Eliana Silva de Souza (CPF: 570.551.227-91), que, caso não demonstre a ocorrência de boa-fé, os débitos ora apurados serão acrescidos de juros de mora e o Tribunal proferirá, desde logo, o julgamento das contas, nos termos dos §§ 1º e 6º do art. 202 do Regimento Interno do TCU.

Secex-RJ/Assessoria, em 26/2/2018.

Orlando de Araujo  
AUFC – Mat. 3184-4