

TC 025.541/2017-0

Tipo: Tomada de Contas Especial

Unidade jurisdicionada: Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA (CNPJ 06.140.594/0001-12)

Responsáveis: Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00), Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10)

Procurador / Advogado: não há

Interessado em sustentação oral: não há

Proposta: preliminar (citação)

INTRODUÇÃO

1. Cuidam os autos de tomada de contas especial instaurada pelo Fundo Nacional de Saúde, em desfavor da Sra. Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), na condição de Secretária Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA (gestão de 30/11/2009 a 31/12/2012), do Sr. Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00), na condição de prefeito municipal (gestão de 1/1/2009 a 31/12/2012), e da Sra. Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10), na condição de Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA (gestão de 11/3/2009 a 31/12/2012), em razão de irregularidades na aplicação dos recursos do SUS, listadas no Relatório de Auditoria Denasus n. 13.790 (peça 2, p. 3-106).

HISTÓRICO

2. No período de 4/11/2013 a 20/12/2013, o Denasus realizou auditoria na Secretaria Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA (peça 2, p. 5), em atendimento ao Acórdão 1518/2014 – TCU – Plenário, decisão prolatada no âmbito do TC 044.316/2012-7 (da relatoria do Exmo. Ministro Benjamin Zymler), processo de denúncia a respeito de possíveis irregularidades ocorridas na Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA, relacionadas à prestação de contas do Executivo municipal, referente ao exercício de 2011.

2.1. No âmbito do TC 044.316/2012-7 foram denunciados possíveis desvios, relacionados a:

- pagamentos de vultosos valores sem licitação e utilizando recursos federais: Fundo Municipal de Saúde - FMS, Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – Fundeb e Fundos Municipais de Assistência Social – FMAS;
- suposto desvio de recursos do Programa Saúde na Família – PSF e Programa de Saúde Bucal – PSB.

2.2. Em 24/2/2014 foi finalizado o Relatório de Auditoria Denasus n. 13.790 (peça 2, p. 3-106), no qual foi apontada como irregularidade de cunho financeiro a que segue:

- ausência de documentação comprobatória das despesas efetuadas com recursos financeiros repassados fundo a fundo, para as ações e serviços de saúde da Atenção Básica nos exercícios de 2011 e 2012, no valor histórico de R\$1.599.350,23, consoante a Constatação n. 290377 (peça 2, p. 16-17).

2.3. Foram anexadas a esse relatório cópias dos seguintes documentos, com o propósito específico de embasar a proposição de devolução de recursos repassados pelos responsáveis arrolados (peça 2, p. 108-162):

- extratos bancários da conta 20.238-X, da agência 1119-3, do Banco do Brasil, de titularidade do FMS de P.M. Graça Aranha/MA: meses de janeiro/2011 a julho/2011 (peça 2, p. 108-119);
- extratos bancários da conta 21.721-2, da agência 1119-3, do Banco do Brasil, de titularidade do FMS de P.M. Graça Aranha/MA: meses de julho/2011 a dezembro/2012 (peça 2, p. 120-153), abril/2013 a

agosto/2013 (peça 2, p. 154-162).

2.4. Em 31/3/2016 foi emitido o Parecer Administrativo COPLAO/CGAUD/DENASUS/SGEP/MS n. 81 (peça 3, p. 11-12), no qual se propôs o envio dos autos ao FNS para finalização dos procedimentos da TCE.

2.5. No âmbito do Ministério da Saúde, a apuração da fase interna da TCE desenvolveu-se nos autos do processo de TCE n. 25000.028266/2017-02, ao qual foi apensado o processo administrativo n. 25014.005500/2014-13 (peça 1, p. 35 e 133).

2.6. As peças exigidas pela IN/TCU n. 71/2012 constantes destes autos são as seguintes: ficha de qualificação dos responsáveis (peça 1, p. 9; peça 2, p. 168, 174, 177); relatório completo do Tomador de Contas Especial (peça 1, p. 35-59); demonstrativo de débito (peça 1, p. 61-131); matriz de responsabilização (peça 1, p. 132); nota de lançamento de responsabilidade (peça 1, p. 60); relatório de auditoria CGU n. 601/2017 (peça 1, p. 139-141); certificado de auditoria n. 601/2017 (peça 1, p. 142); parecer do dirigente de Controle Interno n. 601/2017 (peça 1, p. 142); pronunciamento ministerial (peça 1, p. 146).

2.7. Atos de nomeação dos gestores arrolados na fase interna da TCE encontram-se juntados aos autos: a) Sra. Aline de Sousa Silva: ato de nomeação (peça 2, p. 175); b) Sr. Edivanio Nunes Pessoa: ata de posse (peça 2, p. 170-171), extrato do resultado das eleições 2008 (peça 3, p. 15); c) Sra. Erislene Nunes Pessoa: ato de nomeação (peça 2, p. 178).

ANÁLISE DOS PRESSUPOSTOS DE PROCEDIBILIDADE DA IN/TCU N. 71/2012

3. Verifica-se que não houve o transcurso de mais de dez anos desde o fato gerador sem que tenha havido a notificação dos responsáveis pela autoridade administrativa federal competente (art. 6º, inciso II, c/c art. 19 da IN/TCU 71/2012, modificada pela IN/TCU 76/2016), uma vez que os recursos foram transferidos nos exercícios de 2011 e 2012, e as despesas impugnadas datam desses mesmos exercícios, sendo que os responsáveis arrolados na fase interna desta TCE foram devidamente notificados nas seguintes oportunidades:

a) Sra. Aline de Sousa Silva, na condição de ex-secretária municipal de Saúde:

- ofício n. 0046/2014/SEAUD/MA/DENASUS/SGEP/MS, de 10/1/2014 (peça 2, p. 179), recebido conforme A.R., datado de 17/1/2014 (peça 2, p. 180);

- Ofício Sistema n. 006478/MS/SE/FNS, de 29/7/2016 (peça 3, p. 90-91), recebido conforme A.R., datado de 22/8/2016 (peça 3, p. 119);

b) Sr. Edivanio Nunes Pessoa, na condição de ex-prefeito municipal:

- ofício n. 0047/2014/SEAUD/MA/DENASUS/SGEP/MS, de 10/1/2014 (peça 2, p. 181), recebido conforme A.R., datado de 17/1/2014 (peça 2, p. 182);

- Ofício Sistema n. 006476/MS/SE/FNS, de 29/7/2016 (peça 3, p. 31-32), recebido conforme A.R., datado de 23/8/2016 (peça 3, p. 60);

c) Sra. Erislene Nunes Pessoa, na condição de ex-Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA:

- ofício n. 0050/2014/SEAUD/MA/DENASUS/SGEP/MS, de 10/1/2014 (peça 2, p. 187), recebido conforme A.R., datado de 17/1/2014 (peça 2, p. 188);

- Ofício Sistema n. 006477/MS/SE/FNS, de 29/7/2016 (peça 3, p. 61-62), recebido conforme A.R., datado de 23/8/2016 (peça 3, p. 89).

3.1. Verifica-se que o valor atualizado do débito apurado (sem juros) em 1/1/2017 era de R\$2.226.650,41, portanto, superior a R\$ 100.000,00, na forma estabelecida conforme os arts. 6º, inciso I, e 19 da IN/TCU 71/2012, modificada pela IN/TCU 76/2016.

3.2. Portanto, a tomada de contas especial está devidamente constituída e em condição de ser instruída.

EXAME TÉCNICO

4. Em resposta à diligência promovida por esta Secretaria, por meio do Ofício 1148/2018-TCU/Secex-TCE, de 15/8/2018 (peça 7), recebido em 20/9/2018, conforme A.R. (peça 8), o Núcleo do Ministério da Saúde no Maranhão apresentou, por intermédio do Ofício n. 1551/2018/MA/CGNE/SE/MS, intempestivamente, as seguintes informações e/ou esclarecimentos, constantes da peça 9 (destaques nossos):

1. Em atendimento ao Ofício supracitado, informamos que, quanto à solicitação da cópia da prestação de contas da Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA (exercício de 2011), não será possível atendê-la, pois não dispomos de cópia da mesma. A equipe de auditoria que executou a atividade confirma que a documentação disponibilizada, à época, não tinha correlação com os valores dos cheques debitados e demonstrados nos extratos bancários, desse modo, não foi analisada e assim, devolvida à Administração Municipal.

Análise da Resposta à Diligência

4.1. Pela diligência realizada foram solicitados os seguintes documentos:

a) cópia das pastas de prestação de contas relativas ao exercício de 2011 da Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA, obtidas junto à Prefeitura Municipal pela equipe de fiscalização, mencionada no Relatório de Auditoria Denasus n. 13790, mais especificamente na Constatação n. 290377.

4.2. Em face das informações atinentes aos procedimentos de auditoria executados, contextualizando as razões de não se terem arquivados os documentos que foram mostrados pela Prefeitura Municipal (peça 9, p. 1), entendemos que a diligência realizada junto ao Núcleo do Ministério da Saúde no Maranhão deva ser considerada atendida.

Ocorrência 1: Ausência de nexos causal entre recursos repassados e despesas realizadas, no bloco de Atenção Básica, nos exercícios de 2011 e 2012 (Constatação n. 290377)

5. **Situação encontrada:** Na Constatação n. 290377 do Relatório de Auditoria Denasus n. 13790 (peça 2, p. 16-17), a equipe de fiscalização do Denasus apontou ausência de documentação comprobatória das despesas efetuadas com recursos financeiros repassados fundo a fundo, para as ações e serviços de saúde da Atenção Básica nos exercícios de 2011 e 2012, no valor histórico de R\$1.599.350,23.

5.1. Segundo a equipe, nos exercícios de 2011 e 2012 a Secretaria Municipal de Saúde realizou pagamentos no montante de R\$1.599.350,23 com recursos financeiros destinados às ações e serviços de saúde, movimentados nas contas n. 20.238-X e 21.721-2 (BLATB) da agência n. 1119-3 (Presidente Dutra/MA) do Banco do Brasil S.A., porém não comprovou as despesas realizadas (peça 2, p. 17).

5.2. Os créditos de transferência fundo a fundo foram efetuados na conta corrente n. 20.238-X, da agência 1119-3, do Banco do Brasil S.A., localizada no município de Presidente Dutra/MA, até julho de 2011, sendo que a partir de agosto de 2011 verificou-se que a movimentação foi realizada na conta n. 21.721-2 (peça 2, p. 15).

5.3. Durante a fiscalização foi solicitada a comprovação dos gastos efetuados. Para atender ao Comunicado de Auditoria n. 01/2013, a Secretaria Municipal de Saúde apresentou apenas 11 (onze) pastas de prestações de contas do exercício de 2011, encontradas na Prefeitura Municipal (janeiro a novembro), contendo notas de empenhos e notas fiscais, sem a identificação das contas utilizadas para pagamento das despesas, impossibilitando a análise da boa utilização dos recursos repassados pelo Fundo Nacional de Saúde.

5.4. Toda documentação disponibilizada estava atestada pela Secretaria Municipal de Finanças,

porém não foi comprovada a efetiva realização da despesa.

5.5. Segundo a equipe de auditoria do Denasus, os extratos bancários das contas específicas demonstram os créditos e a movimentação dos recursos. No entanto, os comprovantes apresentados (2011) não guardam conformidade com os cheques debitados e/ou as transferências realizadas.

5.6. Foi reportado que se observou na documentação disponibilizada (2011) despesas com: folhas de pagamentos de pessoal efetivos e contratados, medicamentos, outros materiais de consumo e serviços de terceiros, porém os valores consignados nos possíveis comprovantes não correspondiam aos valores dos cheques debitados e transferências informadas nos extratos bancários, havendo descumprimento aos preceitos estatuídos no art. 62, combinado com o § 2º, inciso III do art. 63 da Lei n. 4.320/1964.

5.7. Em vista da falta de comprovação das despesas, cujos valores encontram-se consignados nos extratos da conta de movimentação da Atenção Básica, foram realizadas proposições de devolução dos recursos, no valor (histórico) de R\$ 1.599.350,23 (peça 2, p. 25-98), conforme quadro abaixo:

Nº DEVOÇÃO	TIPO DOCUMENTO	Nº DO DOCUMENTO	DATA FATO GERADOR	VALOR (Em R\$)
133757	Cheque	850024	04/01/2011	14 701,13
133760	Cheque	850025	18/01/2011	9 775,15
133762	Cheque	850027	21/01/2011	1 002,30
133763	Cheque	850028	25/01/2011	10 760,00
133769	Cheque	850029	08/02/2011	8 000,00
133770	Cheque	850030	14/02/2011	19 375,00
133772	Cheque	850031	18/02/2011	42 352,10
133774	Cheque	850032	25/02/2011	3 200,00
133781	Cheque	850033	14/03/2011	9 780,00
133785	Cheque	850034	17/03/2011	32 900,00
133793	Cheque	850035	12/04/2011	3 000,00
133795	Cheque	850037	14/04/2011	33 600,00
133799	Cheque	850038	13/05/2011	9 731,00
133800	Cheque	850039	19/05/2011	10 720,00
133801	Cheque	850040	20/05/2011	22 200,00
133803	Cheque	850041	24/05/2011	5 000,00
133804	Cheque	850042	03/06/2011	15 350,00
133805	Cheque	850043	13/06/2011	9 700,10
133806	Cheque	850040	17/06/2011	6 170,00
133807	Cheque	850045	20/06/2011	12 640,00
133808	Cheque	850046	21/06/2011	19 200,00
133810	Cheque	850047	11/07/2011	9 701,00
133812	Cheque	850048	21/07/2011	6 760,00
133813	Cheque	850049	25/07/2011	15 000,00
133861	Cheque	850001	17/08/2011	11 750,00
133862	Cheque	850002	19/08/2011	34 500,00
133863	Cheque	850003	26/08/2011	5 100,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	28/10/2011	648,15



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	28/10/2011	741,20
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	28/10/2011	580,97
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	28/10/2011	590,99
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	28/10/2011	510,26
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	28/10/2011	733,51
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000033748	28/10/2011	2 000,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	28/10/2011	520,58
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	28/10/2011	10 000,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	28/10/2011	576,41
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	28/10/2011	920,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	28/10/2011	545,19
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	28/10/2011	555,22
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	28/10/2011	920,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	28/10/2011	495,51
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	28/10/2011	18 000,00
134166	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	28/10/2011	643,14
134169	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	31/10/2011	3 000,00
134169	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	31/10/2011	163,50
134171	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	03/11/2011	2 000,00
134172	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	04/11/2011	659,74
134172	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	04/11/2011	654,73
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	09/11/2011	590,99
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	09/11/2011	617,87
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	09/11/2011	1 330,12
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	09/11/2011	590,99
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	09/11/2011	520,58
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022079	09/11/2011	552,94
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	09/11/2011	569,99
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	09/11/2011	648,15
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	09/11/2011	524,92
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	09/11/2011	545,85
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	09/11/2011	555,25
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022039	09/11/2011	606,04
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	09/11/2011	555,88
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	09/11/2011	662,32
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	09/11/2011	733,51
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021937	09/11/2011	551,08
134173	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019594	09/11/2011	597,55
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022078	10/11/2011	676,69
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	10/11/2011	576,41
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	10/11/2011	576,41
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	10/11/2011	881,59
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	10/11/2011	555,68
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	10/11/2011	555,68
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	10/11/2011	826,87



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	10/11/2011	662,64
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	10/11/2011	514,62
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	10/11/2011	576,41
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	10/11/2011	655,96
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	10/11/2011	793,88
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	10/11/2011	560,22
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	10/11/2011	608,04
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	10/11/2011	576,41
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	10/11/2011	495,51
134177	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	10/11/2011	697,42
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	550782000020740	22/11/2011	4 000,00
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	22/11/2011	909,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	22/11/2011	8 000,00
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	22/11/2011	8 000,00
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	22/11/2011	909,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022030	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	22/11/2011	679,10
134180	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	22/11/2011	679,10
134184	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000014374	28/11/2011	4 270,00
134184	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000016243	28/11/2011	2 000,00
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	02/01/2012	280,77
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	02/01/2012	318,72
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	02/01/2012	306,07
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	02/01/2012	282,09
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	02/01/2012	291,47
134185	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	02/01/2012	255,93
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	03/01/2012	528,65
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	03/01/2012	650,00
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	03/01/2012	5 000,00
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	03/01/2012	500,00
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	03/01/2012	471,35
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	03/01/2012	1 500,00
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	03/01/2012	528,65
134186	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	03/01/2012	950,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134187	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555897000006631	09/01/2012	1 000,00
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	10/01/2012	163,50
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	5511190000222050	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	5511190000022060	10/01/2012	679,10
134188	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	10/01/2012	679,10
134230	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	13/01/2012	2 000,00
134230	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	13/01/2012	5 000,00
134230	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021355	13/01/2012	8 000,00
134230	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	13/01/2012	3 000,00
134237	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	17/01/2012	5 000,00
134237	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555897000006631	17/01/2012	3 000,00
134241	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551151000010349	18/01/2012	3 000,00
134259	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022070	07/02/2012	379,33
134259	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022077	07/02/2012	266,40
134264	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	13/02/2012	12 000,00
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	27/02/2012	186,60
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	27/02/2012	677,56
134265	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	27/02/2012	677,56
134268	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000010192	28/02/2012	522,48
134274	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	02/03/2012	8 000,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134274	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021355	02/03/2012	5 000,00
134274	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555897000006631	02/03/2012	3 000,00
134274	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551151000010349	02/03/2012	3 000,00
134274	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	02/03/2012	1 500,00
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	13/02/2012	792,64
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	13/02/2012	748,64
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	13/02/2012	865,67
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	13/02/2012	944,90
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	13/02/2012	634,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	13/02/2012	691,42
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	13/02/2012	634,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	13/02/2012	801,48
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	13/02/2012	920,00
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	13/02/2012	770,64
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	13/02/2012	656,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	13/02/2012	678,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	13/02/2012	656,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	13/02/2012	634,19
134284	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	13/02/2012	656,19
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	16/03/2012	186,60
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	16/03/2012	788,88
134299	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	16/03/2012	788,88
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	19/03/2012	2 000,00
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555897000006631	19/03/2012	1 500,00
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021355	19/03/2012	3 000,00
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	19/03/2012	2 000,00
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	19/03/2012	10 100,00
134325	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021355	19/03/2012	3 000,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	21/03/2012	1 500,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	21/03/2012	220,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	21/03/2012	1 000,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022337	21/03/2012	1 000,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	21/03/2012	1 000,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	21/03/2012	1 700,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	21/03/2012	2 800,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000029729	21/03/2012	1 400,00
134349	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	21/03/2012	1 950,00
134350	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	27/03/2012	200,00
134350	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	27/03/2012	200,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	30/03/2012	603,34
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000004290	30/03/2012	1 200,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	30/03/2012	1 000,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	30/03/2012	603,34
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	30/03/2012	2 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	30/03/2012	1 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	30/03/2012	1 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	30/03/2012	603,34
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022337	30/03/2012	1 000,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	30/03/2012	1 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	30/03/2012	2 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	30/03/2012	2 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015530	30/03/2012	1 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	30/03/2012	2 500,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	30/03/2012	585,95
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	30/03/2012	2 100,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	30/03/2012	3 000,00
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	30/03/2012	603,34
134351	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	30/03/2012	3 000,00
134358	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552743000013981	02/04/2012	2 000,00
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	10/04/2012	544,77
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	10/04/2012	936,78
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	10/04/2012	601,21
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	10/04/2012	635,46
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	10/04/2012	479,91
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	10/04/2012	657,46
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	10/04/2012	544,77
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	10/04/2012	613,46
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	10/04/2012	844,94
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	10/04/2012	900,74
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	10/04/2012	590,03
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	10/04/2012	727,91
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	10/04/2012	771,90
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	10/04/2012	1 082,07
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	10/04/2012	635,46
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	10/04/2012	635,46
134359	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	10/04/2012	670,69
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	13/04/2012	759,85



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	13/04/2012	186,60
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	13/04/2012	1 259,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	13/04/2012	435,45
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	13/04/2012	759,85
134360	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	13/04/2012	759,85
134363	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	19/04/2012	203,21
134364	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	20/04/2012	3 000,00
134364	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	20/04/2012	2 000,00
134364	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	20/04/2012	10 600,00
134365	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	26/04/2012	2 000,00
134365	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	26/04/2012	1 200,00
134365	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552743000013981	26/04/2012	2 000,00
134365	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	26/04/2012	1 700,00
134365	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	26/04/2012	1 200,00
134367	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552972000015161	02/05/2012	4 500,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	04/05/2012	1 500,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	04/05/2012	1 000,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	04/05/2012	3 700,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	04/05/2012	1 200,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	04/05/2012	1 500,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	04/05/2012	603,34
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	04/05/2012	1 000,00
134368	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	04/05/2012	2 400,00
134369	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	07/05/2012	5 075,00
134369	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551114000023576	07/05/2012	2 500,00
134369	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	07/05/2012	5 000,00
134370	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022077	11/05/2012	611,41
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	16/05/2012	1 055,98
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	16/05/2012	186,60
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	16/05/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	16/05/2012	788,88
134371	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	16/05/2012	788,88
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	22/05/2012	2 500,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	22/05/2012	2 400,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	554445000018066	22/05/2012	2 000,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	22/05/2012	2 500,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552742000013981	22/05/2012	1 000,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	5511190000022090	22/05/2012	2 500,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	22/05/2012	1 500,00
134372	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	22/05/2012	3 000,00
134373	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	23/05/2012	603,34
134373	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	23/05/2012	4 700,00
134374	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000024644	24/05/2012	3 420,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	31/05/2012	603,34
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	31/05/2012	1 500,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	31/05/2012	1 000,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000004290	31/05/2012	500,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022337	31/05/2012	1 000,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	31/05/2012	2 500,00
134382	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	31/05/2012	603,34
134383	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	01/06/2012	5 300,33
134383	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	01/06/2012	5 000,00
134384	TED-Trans. Eletr. Dispon.	60501	05/06/2012	1 827,00
134385	TED-Trans. Eletr. Dispon.	60601	06/06/2012	6 036,00
134385	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	06/06/2012	4 500,00
134386	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552743000013981	11/06/2012	1 000,00
134387	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000010192	15/06/2012	640,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	21/06/2012	1 055,98
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	21/06/2012	186,60
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	21/06/2012	8 990,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	21/06/2012	8 990,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	21/06/2012	3 000,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	21/06/2012	3 000,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	21/06/2012	788,88
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	21/06/2012	1 055,98
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	21/06/2012	2 400,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	21/06/2012	4 000,00
134388	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	21/06/2012	788,88
134415	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	02/07/2012	763,38
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	03/07/2012	2 500,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	03/07/2012	6 810,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	03/07/2012	2 400,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	03/07/2012	1 500,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	03/07/2012	3 000,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005887	03/07/2012	3 000,00
134418	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	03/07/2012	3 600,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	06/07/2012	2 500,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000004290	06/07/2012	500,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022337	06/07/2012	1 000,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	06/07/2012	750,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	06/07/2012	603,34
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	06/07/2012	603,34
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	06/07/2012	1 500,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	06/07/2012	1 500,00
134425	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	06/07/2012	2 500,00
134432	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	09/07/2012	3 500,00
134432	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	09/07/2012	750,00
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	10/07/2012	872,62
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021937	10/07/2012	629,46
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	10/07/2012	854,48
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	10/07/2012	802,39
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	10/07/2012	957,51
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	10/07/2012	691,42
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	10/07/2012	611,41
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	10/07/2012	1 038,59
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	10/07/2012	940,31
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030080	10/07/2012	865,67
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	10/07/2012	957,51
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	10/07/2012	611,41
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	10/07/2012	656,19
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	10/07/2012	834,26
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	10/07/2012	920,00
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	10/07/2012	1 367,70



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	10/07/2012	691,42
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	10/07/2012	634,19
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	10/07/2012	747,21
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	10/07/2012	906,95
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019594	10/07/2012	723,95
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	10/07/2012	700,19
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	10/07/2012	673,36
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022039	10/07/2012	747,75
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000010192	10/07/2012	398,08
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	10/07/2012	858,71
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	10/07/2012	1 116,77
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	10/07/2012	644,73
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022079	10/07/2012	983,26
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	10/07/2012	952,75
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	10/07/2012	849,73
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	10/07/2012	1 087,52
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	10/07/2012	634,19
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	10/07/2012	335,16
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	10/07/2012	650,51
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	10/07/2012	609,52
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	10/07/2012	1 326,25
134436	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	10/07/2012	730,58
134471	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552972000015161	11/07/2012	4 500,00
134472	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555602000032801	12/07/2012	5 534,00
134472	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555602000032801	12/07/2012	19 500,00
134473	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	17/07/2012	2 500,00
134473	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	17/07/2012	2 500,00
134473	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	17/07/2012	2 100,00
134473	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	17/07/2012	1 000,00
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	18/07/2012	496,28
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	18/07/2012	2 500,00
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	18/07/2012	186,60
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	18/07/2012	1 500,00
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	18/07/2012	603,34
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	18/07/2012	1 055,98
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	18/07/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	18/07/2012	1 000,00
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	18/07/2012	603,34
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	18/07/2012	788,88
134474	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	18/07/2012	788,88
134537	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	20/07/2012	3 000,00
134537	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	20/07/2012	3 200,00
134537	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	20/07/2012	5 000,00
134537	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	20/07/2012	4 000,00
134537	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	20/07/2012	10 000,00
134539	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	03/08/2012	2 500,00
134540	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555602000032801	07/08/2012	11 150,00
134540	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555602000032801	07/08/2012	9 776,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	17/08/2012	1 000,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	17/08/2012	7 400,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	17/08/2012	7 200,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	17/08/2012	2 800,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	17/08/2012	2 000,00
134543	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	17/08/2012	2 700,00
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	21/08/2012	607,60
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	21/08/2012	748,63
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022039	21/08/2012	747,75
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	21/08/2012	748,64
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	21/08/2012	7 000,00
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	21/08/2012	858,71
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	21/08/2012	2 000,00
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	21/08/2012	691,42
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	21/08/2012	651,36
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	21/08/2012	2 500,00
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	21/08/2012	934,19
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	21/08/2012	186,60
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	21/08/2012	1 000,00
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	21/08/2012	900,20



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	21/08/2012	958,06
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	21/08/2012	611,41
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	21/08/2012	634,19
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	21/08/2012	900,20
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	21/08/2012	747,21
134545	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	21/08/2012	730,58
134576	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	24/08/2012	634,19
134576	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	24/08/2012	644,73
134576	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	24/08/2012	672,67
134576	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	24/08/2012	865,67
134576	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	24/08/2012	609,52
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	28/08/2012	673,36
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	28/08/2012	565,50
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021937	28/08/2012	629,46
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	28/08/2012	834,26
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	28/08/2012	650,51
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019594	28/08/2012	723,95
134579	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	28/08/2012	802,39
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	04/09/2012	700,19
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014042	04/09/2012	5 798,80
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	04/09/2012	692,39
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	55119000022036	04/09/2012	691,42
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	04/09/2012	10 701,20
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	04/09/2012	622,72
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	04/09/2012	846,93
134602	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	04/09/2012	635,16
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	11/09/2012	2 500,00
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	11/09/2012	2 500,00
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	11/09/2012	2 500,00
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	11/09/2012	2 500,00
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	11/09/2012	1 500,00
134648	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022096	11/09/2012	1 000,00
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	17/09/2012	673,36
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022079	17/09/2012	673,36
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	17/09/2012	802,39
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	17/09/2012	748,64
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	17/09/2012	1 056,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	17/09/2012	572,33
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	17/09/2012	920,00
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	17/09/2012	679,17
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	17/09/2012	746,48
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	17/09/2012	948,92
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	17/09/2012	926,03
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	17/09/2012	792,64
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	17/09/2012	1 043,34



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552082000010915	17/09/2012	920,00
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	17/09/2012	691,42
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	55119000022086	17/09/2012	634,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	17/09/2012	849,73
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	17/09/2012	722,32
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	17/09/2012	622,93
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	17/09/2012	709,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	17/09/2012	634,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	17/09/2012	656,39
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	17/09/2012	587,50
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	17/09/2012	817,95
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	17/09/2012	634,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	17/09/2012	609,52
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	17/09/2012	497,64
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	17/09/2012	634,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022039	17/09/2012	747,75
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	17/09/2012	634,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	17/09/2012	594,13
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	17/09/2012	275,16
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	17/09/2012	983,26
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	17/09/2012	948,92
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	17/09/2012	622,73
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019594	17/09/2012	723,95
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	17/09/2012	736,39
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	17/09/2012	572,33
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	17/09/2012	611,41
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	17/09/2012	691,42
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	17/09/2012	656,19
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	17/09/2012	708,58
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021937	17/09/2012	686,69
134673	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	17/09/2012	14 600,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	18/09/2012	1 500,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	18/09/2012	603,34
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	18/09/2012	6 000,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551638000043335	18/09/2012	1 200,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	18/09/2012	2 100,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	18/09/2012	2 100,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	18/09/2012	603,34
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	18/09/2012	5 501,80
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	555897000006631	18/09/2012	6 000,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000023765	18/09/2012	1 000,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	18/09/2012	2 500,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	18/09/2012	603,34
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	18/09/2012	1 500,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000010192	18/09/2012	485,28



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551878000012221	18/09/2012	3 000,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021958	18/09/2012	2 100,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021911	18/09/2012	320,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	18/09/2012	603,34
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	18/09/2012	4 800,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	18/09/2012	2 900,00
134789	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	18/09/2012	6 000,00
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	19/09/2012	1 055,98
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	19/09/2012	1 055,98
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	19/09/2012	186,60
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	19/09/2012	639,47
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	19/09/2012	1 055,98
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	19/09/2012	496,28
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	19/09/2012	788,88
134808	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	19/09/2012	616,68
134814	Extrato Bancário	92103	21/09/2012	1 021,59
134814	Extrato Bancário	92104	21/09/2012	418,65
134814	Extrato Bancário	92101	21/09/2012	148,10
134814	Extrato Bancário	92106	21/09/2012	420,12
134814	Extrato Bancário	92102	21/09/2012	882,45
134814	Extrato Bancário	92105	21/09/2012	418,65
134814	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022077	21/09/2012	611,41
134815	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	24/09/2012	2 000,00
134815	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	24/09/2012	1 500,00
134815	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	24/09/2012	2 000,00
134815	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551638000043335	24/09/2012	1 200,00
134816	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551621000029849	28/09/2012	1 000,00
134865	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551611000026790	02/10/2012	1 000,00
134867	Extrato Bancário	100301	03/10/2012	2 795,60
134870	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	04/10/2012	5 800,00
134870	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	04/10/2012	3 952,70
134870	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	04/10/2012	7 222,40
134870	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000014142	04/10/2012	5 000,80
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552743000017782	05/10/2012	30 000,00
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000014374	05/10/2012	50 000,00
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	05/10/2012	2 000,00
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	05/10/2012	1 500,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	05/10/2012	1 500,00
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022350	05/10/2012	2 500,00
134872	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	05/10/2012	2 500,00
134876	TED-Trans. Eletr. Dispon.	100901	09/10/2012	3 186,00
134876	TED-Trans. Eletr. Dispon.	100902	09/10/2012	16 814,50
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	15/10/2012	736,39
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	15/10/2012	587,60
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	15/10/2012	691,42
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	15/10/2012	634,19
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	15/10/2012	691,42
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	15/10/2012	708,58
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	15/10/2012	565,44
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	15/10/2012	572,33
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	15/10/2012	770,64
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552031000011387	15/10/2012	670,06
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019594	15/10/2012	354,81
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	15/10/2012	453,97
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	15/10/2012	611,41
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	15/10/2012	343,53
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000022023	15/10/2012	728,57
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	15/10/2012	622,93
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	15/10/2012	713,42
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	15/10/2012	527,88
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551314000010707	15/10/2012	730,58
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	15/10/2012	609,52
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	15/10/2012	656,42
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	15/10/2012	748,64
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	15/10/2012	695,36
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	15/10/2012	481,67
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	15/10/2012	374,28
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022039	15/10/2012	747,75
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021937	15/10/2012	686,69
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	15/10/2012	673,36
134878	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	15/10/2012	700,19
134918	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	22/10/2012	19 800,00
134918	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	22/10/2012	2 500,00
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	23/10/2012	505,38
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	23/10/2012	496,28
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	23/10/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	23/10/2012	616,68
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	23/10/2012	639,47
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	23/10/2012	186,60
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	23/10/2012	788,88
134920	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	23/10/2012	429,64
134925	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552743000013981	25/10/2012	1 000,00
134926	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	31/10/2012	2 250,00
134926	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	31/10/2012	1 500,00
134927	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	13/11/2012	6 000,00
134927	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	13/11/2012	1 500,00
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022076	16/11/2012	622,73
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	16/11/2012	736,39
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	16/11/2012	656,19
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022094	16/11/2012	619,73
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	16/11/2012	708,45
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551312000018624	16/11/2012	230,46
134929	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000006543	16/11/2012	708,58
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021925	19/11/2012	673,36
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	19/11/2012	611,41
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	19/11/2012	609,52
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022057	19/11/2012	713,42
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	19/11/2012	634,19
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	19/11/2012	695,36
134931	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	19/11/2012	2 000,00
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	22/11/2012	616,68
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	22/11/2012	639,47
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	22/11/2012	496,28
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	22/11/2012	609,26
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000015171	22/11/2012	186,60
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	22/11/2012	647,13
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	22/11/2012	788,80
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	22/11/2012	788,88
134932	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	22/11/2012	788,88
134935	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	23/11/2012	4 800,00
134935	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	23/11/2012	10 200,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134935	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	23/11/2012	603,34
134935	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	23/11/2012	6 400,00
134935	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551639000008889	23/11/2012	5 000,00
134937	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551613000034152	06/12/2012	1 800,00
134937	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	06/12/2012	10 000,00
134938	Extrato Bancário	121001	10/12/2012	4 438,77
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022041	10/12/2012	475,70
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021962	10/12/2012	609,52
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000017425	10/12/2012	700,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021903	10/12/2012	635,36
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022084	10/12/2012	678,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022082	10/12/2012	644,73
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022090	10/12/2012	643,86
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022049	10/12/2012	691,42
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022058	10/12/2012	656,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000014364	10/12/2012	594,13
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022060	10/12/2012	643,86
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022077	10/12/2012	610,41
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022059	10/12/2012	150,62
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022126	10/12/2012	713,98
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022088	10/12/2012	643,86
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022079	10/12/2012	502,60
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022062	10/12/2012	725,21
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022083	10/12/2012	695,36
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022088	10/12/2012	643,86
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000018624	10/12/2012	565,50
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000019357	10/12/2012	453,97
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022070	10/12/2012	818,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022105	10/12/2012	587,50
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021920	10/12/2012	611,41
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022036	10/12/2012	691,42
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022043	10/12/2012	634,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022047	10/12/2012	770,64
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000030380	10/12/2012	656,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021911	10/12/2012	594,24
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022086	10/12/2012	634,19
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022060	10/12/2012	643,86
134938	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022040	10/12/2012	438,68
134970	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000023765	11/12/2012	1 000,00
134970	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000023765	11/12/2012	1 000,00
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	18/12/2012	496,28
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022336	18/12/2012	2 100,00
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	18/12/2012	609,26
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	18/12/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	18/12/2012	186,60
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	18/12/2012	616,68
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	18/12/2012	788,88
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	18/12/2012	639,47
134971	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	18/12/2012	647,13
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	20/12/2012	2 000,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000017431	20/12/2012	1 000,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	20/12/2012	2 000,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022811	20/12/2012	600,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	553178000030815	20/12/2012	1 200,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	20/12/2012	600,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022290	20/12/2012	2 000,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	20/12/2012	600,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000010422	20/12/2012	4 400,00
134977	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021893	20/12/2012	600,00
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022052	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	21/12/2012	2 500,00
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022037	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000013644	21/12/2012	9 200,00
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021922	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022061	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022038	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022074	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022054	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022048	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022051	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000005435	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022071	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021938	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022080	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000022050	21/12/2012	801,32
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551414000023576	21/12/2012	1 200,00
134980	TED-Trans. Eletr. Dispon.	551119000021904	21/12/2012	801,32
134987	TED-Trans. Eletr. Dispon.	552614000018559	28/12/2012	1 000,00

5.8. No Relatório Completo do Tomador de Contas Especial n. 48/2017 (peça 1, p. 35-59), há menção que a irregularidade geradora de danos foi a “ausência de documentação comprobatória de despesas” (peça 1, p. 36). O Tomador de Contas Especial apontou como responsáveis pela ocorrência as seguintes pessoas (peça 1, p. 57): Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), Edivanio Nunes

Pessoa (CPF 839.858.833-00), e Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10).

6. **Análise:** Os extratos bancários das contas específicas dos blocos de financiamento da Atenção Básica (peça 2, p. 108-162) já indicam que houve expressivo movimento de transferência de recursos dessas contas do Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA, porém, segundo a equipe de auditoria do Denasus, não houve como identificar o destino desses recursos pelos documentos acostados aos autos, segundo informações provenientes da fase interna da TCE.

6.1. No que diz respeito ao uso dos recursos dos recursos repassados para a execução das ações e programas governamentais atinentes à cada bloco de financiamento do SUS, havia a previsão de sua aplicação nas ações e serviços de saúde relacionados ao próprio bloco (art. 6º, *caput*, da Portaria n. 204/GM/MS, de 29/1/2007):

Art. 6º Os recursos referentes a cada bloco de financiamento devem ser aplicados nas ações e serviços de saúde relacionados ao próprio bloco.

(...)

§ 2º Os recursos referentes aos blocos da Atenção Básica, Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar, Vigilância em Saúde e de Gestão do SUS, devem ser utilizados considerando que fica vedada a utilização desse para pagamento de:

I - servidores inativos;

II - servidores ativos, exceto aqueles contratados exclusivamente para desempenhar funções relacionadas aos serviços relativos ao respectivo bloco, previstos no respectivo Plano de Saúde;

III - gratificação de função de cargos comissionados, exceto aqueles diretamente ligados às funções relacionadas aos serviços relativos ao respectivo bloco, previstos no respectivo Plano de Saúde;

6.2. A ausência de documentação dos gastos efetuados aponta no sentido de que não há provas efetivas de adequada liquidação da despesa, situação em desconformidade com o disposto no inciso III do § 2º do art. 63 da Lei 4.320/1964.

6.3. Cabe, ainda, destacar que a necessidade de manutenção da documentação referente às despesas realizadas pelo Fundo Municipal de Saúde já fora objeto de recomendação à Prefeitura Municipal, constante do Relatório de Auditoria n. 6092, mencionado no relatório de auditoria que compõe estes autos. Em face da diligência realizada, advieram documentos que comprovam que houve ciência pela Administração Municipal quanto a essa recomendação (peças 28 a 30).

6.4. Por força do que dispõe o art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal, bem assim o art. 93 do Decreto-Lei 200/1967 c/c o art. 66 do Decreto 93.872/1986, resta claro que a comprovação da regularidade da aplicação dos recursos públicos repassados compete exclusivamente ao gestor dos recursos.

6.5. Tal entendimento está consolidado nesta Corte de Contas, conforme se verifica nos Acórdãos 1.577/2014-TCU-2ª Câmara, 6.716/2015-TCU-1ª Câmara, 9.254/2015-TCU-2ª Câmara, 9.820/2015-TCU-2ª Câmara e 659/2016-TCU-2ª Câmara.

6.6. O ônus da prova recai sobre o gestor e não sobre o TCU, devendo o gestor fornecer todas as provas da regular aplicação dos recursos sob sua responsabilidade, em conformidade com os normativos vigentes e reiterada jurisprudência do TCU.

6.7. No que diz respeito à fundamentação legal apontada pela equipe de fiscalização para caracterizar a irregularidade da ocorrência (Lei 4.320/1964, artigo 63, §§ 1º e 2º e Decreto 93.872/1986, art. 36, § 2º), entendemos que se mostra pertinente acrescentar ainda a seguinte: Parágrafo Único do art. 70 da Constituição Federal/1988; art. 26, da Lei 10.180/2001; arts. 60, 62, 63, 64, bem como o parágrafo único deste último, e 65 da Lei 4.320, de 17/3/1964; e § 4º do art. 139, do Decreto 93.872, de 23/12/1986:

Parágrafo Único do Art. 70 da Constituição Federal/1988:

Art. 70. (...)

Parágrafo único. Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assuma obrigações de natureza pecuniária.

Art. 26 da Lei n. 10.180/2001:

Art. 26. Nenhum processo, documento ou informação poderá ser sonegado aos servidores dos Sistemas de Contabilidade Federal e de Controle Interno do Poder Executivo Federal, no exercício das atribuições inerentes às atividades de registros contábeis, de auditoria, fiscalização e avaliação de gestão.

Lei n. 4.320, de 17/03/1964:

Art. 60. É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

§ 1º Em casos especiais previstos na legislação específica será dispensada a emissão da nota de empenho.

§ 2º Será feito por estimativa o empenho da despesa cujo montante não se possa determinar.

§ 3º É permitido o empenho global de despesas contratuais e outras, sujeitas a parcelamento.

(...)

Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

Art. 63. A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

§ 1º Essa verificação tem por fim apurar:

I - a origem e o objeto do que se deve pagar;

II - a importância exata a pagar;

III - a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação.

§ 2º A liquidação da despesa por fornecimentos feitos ou serviços prestados terá por base:

I - o contrato, ajuste ou acôrdo respectivo;

II - a nota de empenho;

III - os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço.

Art. 64. A ordem de pagamento é o despacho exarado por autoridade competente, determinando que a despesa seja paga.

Parágrafo único. A ordem de pagamento só poderá ser exarada em documentos processados pelos serviços de contabilidade.

Art. 65. O pagamento da despesa será efetuado por tesouraria ou pagadoria regularmente instituídos por estabelecimentos bancários credenciados e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento.

§ 4º do art. 139, do Decreto n. 93.872, de 23/12/1986:

Art. 139. Os órgãos de contabilidade examinarão a conformidade dos atos de gestão orçamentário-financeira e patrimonial, praticados pelas unidades administrativas gestoras de sua jurisdição, com as normas legais que os regem.

(...)

§ 4º Os documentos relativos aos registros contábeis dos atos da receita e despesa ficarão arquivados no órgão de contabilidade à disposição das autoridades responsáveis pelo

acompanhamento administrativo e fiscalização financeira e, bem assim, dos agentes incumbidos do controle externo, de competência do Tribunal de Contas da União.

6.8. Os repasses efetuados nos exercícios de 2011 e 2012 pelo Fundo Nacional de Saúde destinados ao Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA e à Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA (CNPJ 06.140.594/0002-01), para o financiamento de ações relacionadas à Atenção Básica (recursos esses distribuídos para os blocos de investimento da Atenção Básica, da Assistência Farmacêutica, Investimento e Vigilância em Saúde), totalizaram o valor de R\$ 1.674.349,69 (peça 13), sintetizados no quadro a seguir:

Destinatário dos Recursos/Exercício	2011	2012	Total (Em R\$)
FMS Graça Aranha/MA	284 989,21	1 041 321,96	1 326 311,17
Pref. Mun. Graça Aranha/MA	344 015,52	-	344 015,52
Total	631 015,73	1 043 333,96	1 674 349,69

6.9. Porém, para efeitos de quantificação de débito, utilizam-se os valores advindos do Relatório de Auditoria Denasus n. 13790, relativos às proposições de devolução nele consignadas, as quais totalizam o valor (histórico) de R\$ 1.599.350,23 (peça 2, p. 25-98).

6.10. Desse modo, não ficou comprovada a boa e regular aplicação dos recursos repassados pelo Fundo Nacional de Saúde ao Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA e à Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA, nos exercícios de 2011 e 2012, para financiamento das ações e programas relativos. Isso posto, propõe-se a **citação** dos responsáveis, os quais foram identificados pelo Tomador de Contas Especial (peça 1, p. 57): Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00), e Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10).

CONCLUSÃO

7. O exame da **ocorrência n. 1** descrita na seção “Exame Técnico” permitiu, na forma dos arts. 10, § 1º, e 12, incisos I e II, da Lei 8.443/1992 c/c o art. 202, incisos I e II, do RI/TCU, definir a responsabilidade da Sra. Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), na condição de Secretária Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA (gestão de 30/11/2009 a 31/12/2012), do Sr. Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00), na condição de prefeito municipal (gestão de 1/1/2009 a 31/12/2012), e da Sra. Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10), na condição de Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA (gestão de 11/3/2009 a 31/12/2012), e apurar adequadamente os débitos a eles atribuídos (itens 5 e 6 desta instrução técnica). A irregularidade atribuída a esses responsáveis foi a seguinte:

- ter deixado de comprovar a boa e regular aplicação dos valores repassados pelo Fundo Nacional de Saúde ao Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA e à Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA, nos exercícios de 2011 e 2012, para as ações e serviços de saúde da Atenção Básica, posto que não houve comprovação documental das despesas realizadas, consoante a Constatação n. 290377 do Relatório de Auditoria Denasus n. 13790 (peça 2, p. 16-17).

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

8. Informa-se que há delegação de competência do relator deste feito, Ministro Substituto Augusto Sherman Cavalcanti, para as citações propostas, nos termos do art. 1º, inc. VIII, da Portaria-MINS-ASC nº 7, de 19/8/2011.

8.1. Consulta ao sistema Processos/TCU não apontou a existência de outros processos de controle externo, em desfavor da Sra. Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05) e da Sra. Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10). Todavia, a consulta realizada apontou que o Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00) consta como responsável nos seguintes processos:

- 039.257/2018-5 e 040.325/2018-0 (abertos).

PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

9. Diante do exposto, submetem-se os autos à consideração superior, propondo:

a. a **citação**, nos termos dos arts. 10, § 1º e 12, inciso II, da Lei 8.443/1992, c/c o art. 202, inciso II, e §1º, do Regimento Interno, da Sra. **ALINE DE SOUSA SILVA** (CPF 349.586.248-05), na condição de Secretária Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA (gestão de 30/11/2009 a 31/12/2012), do Sr. **EDIVANIO NUNES PESSOA** (CPF 839.858.833-00), na condição de prefeito municipal (gestão de 1/1/2009 a 31/12/2012), e da Sra. **ERISLENE NUNES PESSOA** (CPF 007.904.363-10), na condição de Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA (gestão de 11/3/2009 a 31/12/2012), para, no prazo de quinze dias, a contar do recebimento do ofício citatório, apresentarem alegações de defesa quanto à ocorrência abaixo indicada, em razão das condutas também especificadas, ou recolher aos cofres do Fundo Nacional de Saúde, a importância abaixo identificada, atualizada monetariamente a partir da data indicada até o seu recolhimento (subitem 6.11 desta instrução técnica):

a.1) Ocorrência: Ausência de documentação comprobatória para pagamentos das despesas financiadas com recursos oriundos do Fundo Nacional de Saúde, destinados à Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA e ao Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA, nos exercícios de 2011 e 2012, para as ações e serviços de saúde da Atenção Básica, posto que não houve comprovação documental das despesas realizadas.

a.2) Responsáveis: Aline de Sousa Silva (CPF 349.586.248-05), na condição de Secretária Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA (gestão de 30/11/2009 a 31/12/2012); Edivanio Nunes Pessoa (CPF 839.858.833-00), na condição de prefeito municipal (gestão de 1/1/2009 a 31/12/2012); Erislene Nunes Pessoa (CPF 007.904.363-10), na condição de Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA (gestão de 11/3/2009 a 31/12/2012).

a.3) Condutas: Não demonstrar a boa e regular aplicação de recursos do SUS dos valores recebidos do Fundo Nacional de Saúde pela Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA e pelo Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA, em face da não comprovação documental e atendimento das normas que justificassem os pagamentos realizados.

a.4) Dispositivos violados:

- Lei 4.320/1964: artigos 60, 62, 63, §§ 1º e 2º, e 64, bem como o parágrafo único deste último, e 65;
- Decreto-Lei 200/1967: art. 93;
- Decreto 93.872/1986: art. 36, § 2º; e § 4º do art. 139; art. 66;
- Constituição Federal/1988: parágrafo único do art. 70;
- Lei 10.180/2001: art. 26.

a.5) Nexo de causalidade: A conduta descrita impediu o estabelecimento do nexo causal entre as possíveis despesas efetuadas com os recursos recebidos, no âmbito do Sistema Único de Saúde, no período de 2011 e 2012, em afronta ao art. 37, caput, c/c o art. 70, parágrafo único, da Constituição da República Federativa do Brasil, art. 93, do Decreto-lei 200/1967, art. 36, § 2º, 66 e 139, § 4º, do Decreto 93.872/1986, arts. 60 a 65 da Lei 4.320/1964, art. 26 da Lei 10.180/2001, não permitindo, assim, aferir a regularidade na utilização dos recursos e, por conseguinte, o cumprimento dos requisitos legais exigíveis à espécie, notadamente a consecução dos objetivos do Sistema Único de Saúde em benefício

da população, caracterizando dano ao erário, consoante a Constatação n. 290377 do Relatório de Auditoria Denasus n. 13.790 (peça 2, p. 16-17).

a.6) Evidências:

- Constatação n. 290377 do Relatório de Auditoria n. 13.790 (peça 2, p. 16-17);
- extratos bancários da conta 20.238-X, da agência 1119-3, do Banco do Brasil, de titularidade do FMS de P.M. Graça Aranha/MA: meses de janeiro/2011 a julho/2011 (peça 2, p. 108-119);
- extratos bancários da conta 21.721-2, da agência 1119-3, do Banco do Brasil, de titularidade do FMS de P.M. Graça Aranha/MA: meses de julho/2011 a dezembro/2012 (peça 2, p. 120-153), abril/2013 a agosto/2013 (peça 2, p. 154-162).

a.7) Débito:

DATA DA OCORRÊNCIA	VALOR HISTÓRICO (Em R\$)
04/01/2011	14 701,13
18/01/2011	9 775,15
21/01/2011	1 002,30
25/01/2011	10 760,00
08/02/2011	8 000,00
14/02/2011	19 375,00
18/02/2011	42 352,10
25/02/2011	3 200,00
14/03/2011	9 780,00
17/03/2011	32 900,00
12/04/2011	3 000,00
14/04/2011	33 600,00
13/05/2011	9 731,00
19/05/2011	10 720,00
20/05/2011	22 200,00
24/05/2011	5 000,00
03/06/2011	15 350,00
13/06/2011	9 700,10
17/06/2011	6 170,00
20/06/2011	12 640,00
21/06/2011	19 200,00
11/07/2011	9 701,00
21/07/2011	6 760,00
25/07/2011	15 000,00
17/08/2011	11 750,00
19/08/2011	34 500,00
26/08/2011	5 100,00
28/10/2011	648,15
28/10/2011	741,20
28/10/2011	580,97



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

28/10/2011	590,99
28/10/2011	510,26
28/10/2011	733,51
28/10/2011	2 000,00
28/10/2011	520,58
28/10/2011	10 000,00
28/10/2011	576,41
28/10/2011	920,00
28/10/2011	545,19
28/10/2011	555,22
28/10/2011	920,00
28/10/2011	495,51
28/10/2011	18 000,00
28/10/2011	643,14
31/10/2011	3 000,00
31/10/2011	163,50
03/11/2011	2 000,00
04/11/2011	659,74
04/11/2011	654,73
09/11/2011	590,99
09/11/2011	617,87
09/11/2011	1 330,12
09/11/2011	590,99
09/11/2011	520,58
09/11/2011	552,94
09/11/2011	569,99
09/11/2011	648,15
09/11/2011	524,92
09/11/2011	545,85
09/11/2011	555,25
09/11/2011	606,04
09/11/2011	555,88
09/11/2011	662,32
09/11/2011	733,51
09/11/2011	551,08
09/11/2011	597,55
10/11/2011	676,69
10/11/2011	576,41
10/11/2011	576,41
10/11/2011	881,59
10/11/2011	555,68
10/11/2011	555,68
10/11/2011	826,87
10/11/2011	662,64
10/11/2011	514,62



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

10/11/2011	576,41
10/11/2011	655,96
10/11/2011	793,88
10/11/2011	560,22
10/11/2011	608,04
10/11/2011	576,41
10/11/2011	495,51
10/11/2011	697,42
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	4 000,00
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	909,10
22/11/2011	8 000,00
22/11/2011	679,10
22/11/2011	8 000,00
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	909,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
22/11/2011	679,10
28/11/2011	4 270,00
28/11/2011	2 000,00
02/01/2012	280,77
02/01/2012	318,72
02/01/2012	306,07
02/01/2012	282,09
02/01/2012	291,47
02/01/2012	255,93
03/01/2012	528,65
03/01/2012	650,00
03/01/2012	5 000,00
03/01/2012	500,00
03/01/2012	471,35
03/01/2012	1 500,00
03/01/2012	528,65
03/01/2012	950,00
09/01/2012	1 000,00
10/01/2012	163,50



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
10/01/2012	679,10
13/01/2012	2 000,00
13/01/2012	5 000,00
13/01/2012	8 000,00
13/01/2012	3 000,00
17/01/2012	5 000,00
17/01/2012	3 000,00
18/01/2012	3 000,00
07/02/2012	379,33
07/02/2012	266,40
13/02/2012	12 000,00
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	186,60
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
27/02/2012	677,56
28/02/2012	522,48
02/03/2012	8 000,00
02/03/2012	5 000,00
02/03/2012	3 000,00

02/03/2012	3 000,00
02/03/2012	1 500,00
13/02/2012	792,64
13/02/2012	748,64
13/02/2012	865,67
13/02/2012	944,90
13/02/2012	634,19
13/02/2012	691,42
13/02/2012	634,19
13/02/2012	801,48
13/02/2012	920,00
13/02/2012	770,64
13/02/2012	656,19
13/02/2012	678,19
13/02/2012	656,19
13/02/2012	634,19
13/02/2012	656,19
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	186,60
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
16/03/2012	788,88
19/03/2012	2 000,00
19/03/2012	1 500,00
19/03/2012	3 000,00
19/03/2012	2 000,00
19/03/2012	10 100,00
19/03/2012	3 000,00
21/03/2012	1 500,00
21/03/2012	220,00
21/03/2012	1 000,00
21/03/2012	1 000,00
21/03/2012	1 000,00
21/03/2012	1 700,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

21/03/2012	2 800,00
21/03/2012	1 400,00
21/03/2012	1 950,00
27/03/2012	200,00
27/03/2012	200,00
30/03/2012	603,34
30/03/2012	1 200,00
30/03/2012	1 000,00
30/03/2012	603,34
30/03/2012	2 500,00
30/03/2012	1 500,00
30/03/2012	1 500,00
30/03/2012	603,34
30/03/2012	1 000,00
30/03/2012	1 500,00
30/03/2012	2 500,00
30/03/2012	2 500,00
30/03/2012	1 500,00
30/03/2012	2 500,00
30/03/2012	585,95
30/03/2012	2 100,00
30/03/2012	3 000,00
30/03/2012	603,34
30/03/2012	3 000,00
02/04/2012	2 000,00
10/04/2012	544,77
10/04/2012	936,78
10/04/2012	601,21
10/04/2012	635,46
10/04/2012	479,91
10/04/2012	657,46
10/04/2012	544,77
10/04/2012	613,46
10/04/2012	844,94
10/04/2012	900,74
10/04/2012	590,03
10/04/2012	727,91
10/04/2012	771,90
10/04/2012	1 082,07
10/04/2012	635,46
10/04/2012	635,46
10/04/2012	670,69
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	186,60
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	1 259,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
13/04/2012	435,45
13/04/2012	759,85
13/04/2012	759,85
19/04/2012	203,21
20/04/2012	3 000,00
20/04/2012	2 000,00
20/04/2012	10 600,00
26/04/2012	2 000,00
26/04/2012	1 200,00
26/04/2012	2 000,00
26/04/2012	1 700,00
26/04/2012	1 200,00
02/05/2012	4 500,00
04/05/2012	1 500,00
04/05/2012	1 000,00
04/05/2012	3 700,00
04/05/2012	1 200,00
04/05/2012	1 500,00
04/05/2012	603,34
04/05/2012	1 000,00
04/05/2012	2 400,00
07/05/2012	5 075,00
07/05/2012	2 500,00
07/05/2012	5 000,00
11/05/2012	611,41
16/05/2012	1 055,98
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	186,60
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
16/05/2012	788,88
22/05/2012	2 500,00
22/05/2012	2 400,00
22/05/2012	2 000,00
22/05/2012	2 500,00
22/05/2012	1 000,00
22/05/2012	2 500,00
22/05/2012	1 500,00
22/05/2012	3 000,00
23/05/2012	603,34
23/05/2012	4 700,00
24/05/2012	3 420,00
31/05/2012	603,34
31/05/2012	1 500,00
31/05/2012	1 000,00
31/05/2012	500,00
31/05/2012	1 000,00
31/05/2012	2 500,00
31/05/2012	603,34
01/06/2012	5 300,33
01/06/2012	5 000,00
05/06/2012	1 827,00
06/06/2012	6 036,00
06/06/2012	4 500,00
11/06/2012	1 000,00
15/06/2012	640,00
21/06/2012	788,88
21/06/2012	1 055,98
21/06/2012	788,88
21/06/2012	788,88
21/06/2012	788,88
21/06/2012	788,88
21/06/2012	186,60
21/06/2012	8 990,00
21/06/2012	788,88
21/06/2012	788,88
21/06/2012	8 990,00
21/06/2012	788,88
21/06/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

21/06/2012	3 000,00
21/06/2012	788,88
21/06/2012	3 000,00
21/06/2012	788,88
21/06/2012	1 055,98
21/06/2012	2 400,00
21/06/2012	4 000,00
21/06/2012	788,88
02/07/2012	763,38
03/07/2012	2 500,00
03/07/2012	6 810,00
03/07/2012	2 400,00
03/07/2012	1 500,00
03/07/2012	3 000,00
03/07/2012	3 000,00
03/07/2012	3 600,00
06/07/2012	2 500,00
06/07/2012	500,00
06/07/2012	1 000,00
06/07/2012	750,00
06/07/2012	603,34
06/07/2012	603,34
06/07/2012	1 500,00
06/07/2012	1 500,00
06/07/2012	2 500,00
09/07/2012	3 500,00
09/07/2012	750,00
10/07/2012	872,62
10/07/2012	629,46
10/07/2012	854,48
10/07/2012	802,39
10/07/2012	957,51
10/07/2012	691,42
10/07/2012	611,41
10/07/2012	1 038,59
10/07/2012	940,31
10/07/2012	865,67
10/07/2012	957,51
10/07/2012	611,41
10/07/2012	656,19
10/07/2012	834,26
10/07/2012	920,00
10/07/2012	1 367,70
10/07/2012	691,42
10/07/2012	634,19



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

10/07/2012	747,21
10/07/2012	906,95
10/07/2012	723,95
10/07/2012	700,19
10/07/2012	673,36
10/07/2012	747,75
10/07/2012	398,08
10/07/2012	858,71
10/07/2012	1 116,77
10/07/2012	644,73
10/07/2012	983,26
10/07/2012	952,75
10/07/2012	849,73
10/07/2012	1 087,52
10/07/2012	634,19
10/07/2012	335,16
10/07/2012	650,51
10/07/2012	609,52
10/07/2012	1 326,25
10/07/2012	730,58
11/07/2012	4 500,00
12/07/2012	5 534,00
12/07/2012	19 500,00
17/07/2012	2 500,00
17/07/2012	2 500,00
17/07/2012	2 100,00
17/07/2012	1 000,00
18/07/2012	496,28
18/07/2012	2 500,00
18/07/2012	186,60
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	1 500,00
18/07/2012	603,34
18/07/2012	1 055,98
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	1 000,00
18/07/2012	603,34



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
18/07/2012	788,88
20/07/2012	3 000,00
20/07/2012	3 200,00
20/07/2012	5 000,00
20/07/2012	4 000,00
20/07/2012	10 000,00
03/08/2012	2 500,00
07/08/2012	11 150,00
07/08/2012	9 776,00
17/08/2012	1 000,00
17/08/2012	7 400,00
17/08/2012	7 200,00
17/08/2012	2 800,00
17/08/2012	2 000,00
17/08/2012	2 700,00
21/08/2012	900,20
21/08/2012	900,20
21/08/2012	900,20
21/08/2012	607,60
21/08/2012	748,63
21/08/2012	747,75
21/08/2012	900,20
21/08/2012	748,64
21/08/2012	900,20
21/08/2012	7 000,00
21/08/2012	858,71
21/08/2012	2 000,00
21/08/2012	691,42
21/08/2012	651,36
21/08/2012	900,20
21/08/2012	2 500,00
21/08/2012	900,20
21/08/2012	900,20
21/08/2012	934,19
21/08/2012	900,20
21/08/2012	186,60
21/08/2012	900,20
21/08/2012	1 000,00
21/08/2012	900,20
21/08/2012	900,20
21/08/2012	900,20
21/08/2012	958,06
21/08/2012	611,41



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

21/08/2012	634,19
21/08/2012	900,20
21/08/2012	747,21
21/08/2012	730,58
24/08/2012	634,19
24/08/2012	644,73
24/08/2012	672,67
24/08/2012	865,67
24/08/2012	609,52
28/08/2012	673,36
28/08/2012	565,50
28/08/2012	629,46
28/08/2012	834,26
28/08/2012	650,51
28/08/2012	723,95
28/08/2012	802,39
04/09/2012	700,19
04/09/2012	5 798,80
04/09/2012	692,39
04/09/2012	691,42
04/09/2012	10 701,20
04/09/2012	622,72
04/09/2012	846,93
04/09/2012	635,16
11/09/2012	2 500,00
11/09/2012	2 500,00
11/09/2012	2 500,00
11/09/2012	2 500,00
11/09/2012	1 500,00
11/09/2012	1 000,00
17/09/2012	673,36
17/09/2012	673,36
17/09/2012	802,39
17/09/2012	748,64
17/09/2012	1 056,19
17/09/2012	572,33
17/09/2012	920,00
17/09/2012	679,17
17/09/2012	746,48
17/09/2012	948,92
17/09/2012	926,03
17/09/2012	792,64
17/09/2012	1 043,34
17/09/2012	920,00
17/09/2012	691,42

17/09/2012	634,19
17/09/2012	849,73
17/09/2012	722,32
17/09/2012	622,93
17/09/2012	709,19
17/09/2012	634,19
17/09/2012	656,39
17/09/2012	587,50
17/09/2012	817,95
17/09/2012	634,19
17/09/2012	609,52
17/09/2012	497,64
17/09/2012	634,19
17/09/2012	747,75
17/09/2012	634,19
17/09/2012	594,13
17/09/2012	275,16
17/09/2012	983,26
17/09/2012	948,92
17/09/2012	622,73
17/09/2012	723,95
17/09/2012	736,39
17/09/2012	572,33
17/09/2012	611,41
17/09/2012	691,42
17/09/2012	656,19
17/09/2012	708,58
17/09/2012	686,69
17/09/2012	14 600,00
18/09/2012	1 500,00
18/09/2012	603,34
18/09/2012	6 000,00
18/09/2012	1 200,00
18/09/2012	2 100,00
18/09/2012	2 100,00
18/09/2012	603,34
18/09/2012	5 501,80
18/09/2012	6 000,00
18/09/2012	1 000,00
18/09/2012	2 500,00
18/09/2012	603,34
18/09/2012	1 500,00
18/09/2012	485,28
18/09/2012	3 000,00
18/09/2012	2 100,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

18/09/2012	320,00
18/09/2012	603,34
18/09/2012	4 800,00
18/09/2012	2 900,00
18/09/2012	6 000,00
19/09/2012	788,88
19/09/2012	788,88
19/09/2012	788,88
19/09/2012	1 055,98
19/09/2012	1 055,98
19/09/2012	788,88
19/09/2012	186,60
19/09/2012	788,88
19/09/2012	639,47
19/09/2012	788,88
19/09/2012	788,88
19/09/2012	1 055,98
19/09/2012	788,88
19/09/2012	496,28
19/09/2012	788,88
19/09/2012	616,68
21/09/2012	1 021,59
21/09/2012	418,65
21/09/2012	148,10
21/09/2012	420,12
21/09/2012	882,45
21/09/2012	418,65
21/09/2012	611,41
24/09/2012	2 000,00
24/09/2012	1 500,00
24/09/2012	2 000,00
24/09/2012	1 200,00
28/09/2012	1 000,00
02/10/2012	1 000,00
03/10/2012	2 795,60
04/10/2012	5 800,00
04/10/2012	3 952,70
04/10/2012	7 222,40
04/10/2012	5 000,80
05/10/2012	30 000,00
05/10/2012	50 000,00
05/10/2012	2 000,00
05/10/2012	1 500,00
05/10/2012	1 500,00
05/10/2012	2 500,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

05/10/2012	2 500,00
09/10/2012	3 186,00
09/10/2012	16 814,50
15/10/2012	736,39
15/10/2012	587,60
15/10/2012	691,42
15/10/2012	634,19
15/10/2012	691,42
15/10/2012	708,58
15/10/2012	565,44
15/10/2012	572,33
15/10/2012	770,64
15/10/2012	670,06
15/10/2012	354,81
15/10/2012	453,97
15/10/2012	611,41
15/10/2012	343,53
15/10/2012	728,57
15/10/2012	622,93
15/10/2012	713,42
15/10/2012	527,88
15/10/2012	730,58
15/10/2012	609,52
15/10/2012	656,42
15/10/2012	748,64
15/10/2012	695,36
15/10/2012	481,67
15/10/2012	374,28
15/10/2012	747,75
15/10/2012	686,69
15/10/2012	673,36
15/10/2012	700,19
22/10/2012	19 800,00
22/10/2012	2 500,00
23/10/2012	788,88
23/10/2012	788,88
23/10/2012	505,38
23/10/2012	788,88
23/10/2012	788,88
23/10/2012	496,28
23/10/2012	788,88
23/10/2012	788,88
23/10/2012	788,88
23/10/2012	616,68
23/10/2012	639,47



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

23/10/2012	788,88
23/10/2012	788,88
23/10/2012	186,60
23/10/2012	788,88
23/10/2012	429,64
25/10/2012	1 000,00
31/10/2012	2 250,00
31/10/2012	1 500,00
13/11/2012	6 000,00
13/11/2012	1 500,00
16/11/2012	622,73
16/11/2012	736,39
16/11/2012	656,19
16/11/2012	619,73
16/11/2012	708,45
16/11/2012	230,46
16/11/2012	708,58
19/11/2012	673,36
19/11/2012	611,41
19/11/2012	609,52
19/11/2012	713,42
19/11/2012	634,19
19/11/2012	695,36
19/11/2012	2 000,00
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
22/11/2012	616,68
22/11/2012	788,88
22/11/2012	639,47
22/11/2012	496,28
22/11/2012	609,26
22/11/2012	186,60
22/11/2012	647,13
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,80
22/11/2012	788,88
22/11/2012	788,88
23/11/2012	4 800,00
23/11/2012	10 200,00
23/11/2012	603,34
23/11/2012	6 400,00



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

23/11/2012	5 000,00
06/12/2012	1 800,00
06/12/2012	10 000,00
10/12/2012	4 438,77
10/12/2012	475,70
10/12/2012	609,52
10/12/2012	700,19
10/12/2012	635,36
10/12/2012	678,19
10/12/2012	644,73
10/12/2012	643,86
10/12/2012	691,42
10/12/2012	656,19
10/12/2012	594,13
10/12/2012	643,86
10/12/2012	610,41
10/12/2012	150,62
10/12/2012	713,98
10/12/2012	643,86
10/12/2012	502,60
10/12/2012	725,21
10/12/2012	695,36
10/12/2012	643,86
10/12/2012	565,50
10/12/2012	453,97
10/12/2012	818,19
10/12/2012	587,50
10/12/2012	611,41
10/12/2012	691,42
10/12/2012	634,19
10/12/2012	770,64
10/12/2012	656,19
10/12/2012	594,24
10/12/2012	634,19
10/12/2012	643,86
10/12/2012	438,68
11/12/2012	1 000,00
11/12/2012	1 000,00
18/12/2012	496,28
18/12/2012	2 100,00
18/12/2012	609,26
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	186,60
18/12/2012	788,88



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Secretaria-Geral de Controle Externo
Secretaria de Controle Externo de Tomada de Contas Especial

18/12/2012	788,88
18/12/2012	616,68
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	788,88
18/12/2012	639,47
18/12/2012	647,13
20/12/2012	2 000,00
20/12/2012	1 000,00
20/12/2012	2 000,00
20/12/2012	600,00
20/12/2012	1 200,00
20/12/2012	600,00
20/12/2012	2 000,00
20/12/2012	600,00
20/12/2012	4 400,00
20/12/2012	600,00
21/12/2012	801,32
21/12/2012	2 500,00
21/12/2012	801,32
21/12/2012	9 200,00
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	801,32
21/12/2012	1 200,00
21/12/2012	801,32
28/12/2012	1 000,00

Valor atualizado do débito em 28/1/2019: R\$ 2.378.115,29 (peça 15)

Secex-TCE, 2ª. D.T., em 28 de janeiro de 2019.

(Assinado eletronicamente)

Wagner Mariano

AUFC – Mat. 3870-9

Matriz de Responsabilização do TC 025.541/2017-0

Irregularidade	Responsável	Período de Exercício	Conduta	Nexo de Causalidade	Culpabilidade
Ausência de documentação comprobatória para pagamentos das despesas financiadas com recursos oriundos do FNS, destinados à Prefeitura Municipal e ao Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA, nos exercícios de 2011 e 2012, para as ações e serviços de saúde da Atenção Básica.	ALINE DE SOUSA SILVA (CPF 349.586.248-05), na condição de Secretária Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA	de 30/11/2009 a 31/12/2012	Não demonstrar a boa e regular aplicação de recursos do SUS dos valores recebidos do Fundo Nacional de Saúde pela Prefeitura Municipal de Graça Aranha/MA e pelo Fundo Municipal de Saúde de Graça Aranha/MA, em face da não comprovação documental e atendimento das normas que justificassem os pagamentos realizados.	A conduta descrita impediu o estabelecimento do nexo causal entre as possíveis despesas efetuadas com os recursos recebidos, no âmbito do Sistema Único de Saúde, no período de 2011 e 2012, em afronta ao art. 37, caput, c/c o art. 70, parágrafo único, da Constituição da República Federativa do Brasil, art. 93, do Decreto-lei 200/1967, art. 36, § 2º, 66 e 139, § 4º, do Decreto 93.872/1986, arts. 60 a 65 da Lei 4.320/1964, art. 26 da Lei 10.180/2001, não permitindo, assim, aferir a regularidade na utilização dos recursos e, por conseguinte, o cumprimento dos requisitos legais exigíveis à espécie, notadamente a consecução dos objetivos do Sistema Único de Saúde em benefício da população, caracterizando dano ao erário, consoante a Constatação n. 290377 do Relatório de Auditoria Denasus n. 13.790 (peça 2, p. 16-17).	Na análise da culpabilidade não se investiga a existência de culpa ou dolo, mas se pretende avaliar a reprovabilidade da conduta do responsável, ante os dados e informações disponíveis nos autos até este momento. Não há elementos que permitam concluir pela boa-fé do responsável. É razoável afirmar que era possível ao responsável ter consciência da ilicitude dos atos, sendo-lhe exigível conduta diversa, no sentido de obter, arquivar e manter guardados os documentos relativos às despesas.
	EDIVANIO NUNES PESSOA (CPF 839.858.833-00), na condição de prefeito municipal	de 1/1/2009 a 31/12/2012			
	ERISLENE NUNES PESSOA (CPF 007.904.363-10), na condição de Secretária Municipal de Finanças de Graça Aranha/MA	de 11/3/2009 a 31/12/2012			