

## ACÓRDÃO Nº 3103/2014 – TCU – Plenário

1. Processo TC 006.416/2014-4.
2. Grupo I – Classe IV – Tomada de Contas Especial.
3. Responsáveis: Eliana Silva de Souza (CPF 570.551.227-91), Ana Lucia Santos da Silva (CPF 335.650.907-15), Antônio José Areosa Henriques (CPF 175.767.847-68), César Teixeira Ferreira (CPF 255.059.807-59), Geraldo Tavares da Silva (CPF 359.377.187-04), Heloísa Helena Gabriel Lopes (CPF 199.712.497-15), Julita de Oliveira dos Santos (CPF 796.872.297-72), Luiz Soares dos Nascimento (CPF 555.123.727-34), Maria Antônia Rosa de Oliveira (CPF 908.250.047-72), Maria do Carmo Brito (CPF 487.187.267-04) e Nelly de Almeida Santos (CPF 313.178.637-04).
4. Unidade: Instituto Nacional do Seguro Social – INSS.
5. Relator: Ministro Aroldo Cedraz.
6. Representante do Ministério Público: Procurador Sergio Ricardo Costa Caribé.
7. Unidade Técnica: Secex/RJ.
8. Advogado constituído nos autos: não há.

## 9. Acórdão:

VISTOS, relatados e discutidos estes autos de Tomada de Contas Especial, que trata de concessão irregular de benefícios previdenciários, no âmbito do Instituto Nacional do Seguro Social – INSS.

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em sessão do Plenário, ante as razões expostas pelo relator, em:

9.1. considerar revel a responsável Eliana Silva de Souza, ex-servidora do INSS, nos termos do art. 12, § 3º, da Lei 8.443/1992;

9.2. excluir da relação processual os segurados Ana Lucia Santos da Silva (CPF 335.650.907-15), Antônio José Areosa Henriques (CPF 175.767.847-68), César Teixeira Ferreira (CPF 255.059.807-59), Geraldo Tavares da Silva (CPF 359.377.187-04), Heloísa Helena Gabriel Lopes (CPF 199.712.497-15), Julita de Oliveira dos Santos (CPF 796.872.297-72), Luiz Soares dos Nascimento (CPF 555.123.727-34), Maria Antônia Rosa de Oliveira (CPF 908.250.047-72), Maria do Carmo Brito (CPF 487.187.267-04) e Nelly de Almeida Santos (CPF 313.178.637-04);

9.3. julgar irregulares as contas da responsável Eliana Silva de Souza, com fundamento nos arts. 1º, inciso I, e 16, inciso III, alínea c e 19, **caput**, da Lei nº 8.443, de 16 de julho de 1992;

9.4. condenar a responsável Eliana Silva de Souza ao pagamento dos débitos abaixo especificados a partir das datas mencionadas, fixando-lhe o prazo de 15 (quinze) dias, a contar da notificação, para que comprove, perante o Tribunal, o recolhimento das referidas quantias aos cofres do Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, nos termos do art. 23, inciso III, alínea a, da Lei Orgânica do TCU c/c o art. 214, inciso III, alínea a, de seu Regimento Interno, acrescidas da atualização monetária e dos juros de mora, a contar das datas especificadas até o dia do efetivo recolhimento, na forma da legislação em vigor, segundo os pagamentos efetuados aos seguintes segurados:

## 9.4.1. Ana Lucia Santos da Silva (CPF 335.650.907-15)

Data	Valor	Tipo
25/6/1997	2.140,02	Débito
10/7/1997	895,82	Débito
14/8/1997	895,82	Débito
11/9/1997	895,82	Débito
10/10/1997	895,82	Débito
12/11/1997	895,82	Débito
11/12/1997	1.564,55	Débito

19/1/1998	898,95	Débito
11/2/1998	895,82	Débito
11/3/1998	895,82	Débito
14/4/1998	895,82	Débito
13/5/1998	895,82	Débito
10/6/1998	895,82	Débito
10/7/1998	938,89	Débito
12/8/1998	938,90	Débito
11/9/1998	938,90	Débito
13/10/1998	938,89	Débito
12/11/1998	938,89	Débito
10/12/1998	1.877,79	Débito
13/1/1999	938,89	Débito
10/2/1999	937,03	Débito
10/3/1999	937,03	Débito
14/4/1999	937,03	Débito
13/5/1999	937,03	Débito
11/6/1999	937,03	Débito
12/1/2000	938,79	Débito
10/2/2000	7.844,49	Débito
14/3/2000	938,79	Débito
12/4/2000	938,79	Débito
11/5/2000	938,79	Débito
12/6/2000	938,79	Débito
12/7/2000	1.040,09	Débito
11/8/2000	1.040,09	Débito
13/9/2000	1.040,09	Débito
11/10/2000	1.040,09	Débito
13/11/2000	1.040,09	Débito
12/12/2000	2.080,19	Débito
11/1/2001	1.040,09	Débito
12/2/2001	1.040,09	Débito
12/3/2001	1.040,09	Débito
11/4/2001	1.040,91	Débito
11/5/2001	1.040,91	Débito
12/6/2001	1.040,91	Débito
11/7/2001	1.120,60	Débito

## 9.4.2. Antônio José Areosa Henriques (CPF 175.767.847-68)

Data	Valor	Tipo
10/9/1997	512,56	Débito
10/10/1997	961,04	Débito
13/11/1997	961,04	Débito
10/12/1997	1.358,78	Débito
13/1/1998	963,74	Débito
12/2/1998	961,04	Débito

11/3/1998	961,04	Débito
23/4/1998	961,04	Débito
10/6/1998	961,04	Débito
10/6/1998	961,04	Débito
10/7/1998	999,36	Débito
12/8/1998	999,39	Débito
11/9/1998	999,39	Débito
13/10/1998	999,36	Débito
12/11/1998	999,36	Débito
10/12/1998	1.998,73	Débito
13/1/1999	999,36	Débito
10/2/1999	997,40	Débito
10/3/1999	997,40	Débito
14/4/1999	997,40	Débito
12/5/1999	997,40	Débito
11/6/1999	997,40	Débito
27/10/2000	1.170,10	Débito
13/11/2000	1.170,10	Débito
8/12/2000	5.525,85	Débito
11/1/2001	1.107,10	Débito
12/2/2001	1.107,81	Débito
12/3/2001	1.107,81	Débito
11/4/2001	1.108,67	Débito
11/5/2001	1.108,67	Débito
12/6/2001	1.108,67	Débito
11/7/2001	1.193,63	Débito
10/8/2001	1.193,63	Débito
13/9/2001	1.193,63	Débito
10/10/2001	1.193,63	Débito
13/11/2001	1.193,63	Débito
12/12/2001	2.378,22	Débito
11/1/2002	1.193,63	Débito
14/2/2002	1.193,63	Débito
12/3/2002	1.193,80	Débito
10/4/2002	1.193,01	Débito
13/5/2002	1.193,01	Débito
12/6/2002	1.193,01	Débito
10/7/2002	1.302,77	Débito
12/8/2002	1.302,77	Débito

## 9.4.3. César Teixeira Ferreira (CPF 255.059.807-59)

Data	Valor	Tipo
19/8/1997	2.198,01	Débito
12/9/1997	728,43	Débito
14/10/1997	728,43	Débito
14/11/1997	728,43	Débito

12/12/1997	1.211,63	Débito
16/1/1998	730,86	Débito
13/2/1998	728,43	Débito
13/3/1998	728,43	Débito
16/4/1998	728,43	Débito
15/5/1998	728,43	Débito
15/6/1998	728,43	Débito
14/7/1998	763,46	Débito
14/8/1998	763,46	Débito
15/9/1998	763,46	Débito
15/10/1998	763,46	Débito
16/11/1998	763,46	Débito
14/12/1998	1.526,93	Débito
15/1/1999	763,46	Débito
12/2/1999	761,94	Débito
12/3/1999	761,94	Débito
16/4/1999	761,94	Débito
14/5/1999	761,94	Débito
15/6/1999	761,94	Débito
14/8/2000	5.225,03	Débito
15/9/2000	845,83	Débito
16/10/2000	845,83	Débito
16/11/2000	845,83	Débito
14/12/2000	1.691,67	Débito
15/1/2001	845,83	Débito
14/2/2001	845,83	Débito
14/3/2001	845,83	Débito
16/4/2001	846,51	Débito
15/5/2001	846,51	Débito
15/6/2001	846,51	Débito
13/7/2001	911,34	Débito
14/8/2001	911,34	Débito
17/9/2001	911,34	Débito
15/10/2001	911,34	Débito
16/11/2001	911,34	Débito
14/12/2001	1.822,69	Débito
15/1/2002	911,34	Débito
18/2/2002	911,36	Débito
14/3/2002	911,35	Débito
15/5/2002	911,35	Débito
14/6/2002	911,35	Débito
12/7/2002	995,19	Débito
14/8/2002	995,19	Débito
13/9/2002	995,19	Débito
14/10/2002	995,19	Débito
14/11/2002	995,19	Débito
13/12/2002	1.990,38	Débito
15/1/2003	995,19	Débito
14/2/2003	995,19	Débito

17/3/2003	995,19	Débito
14/4/2003	995,19	Débito
15/5/2003	995,19	Débito
13/6/2003	995,19	Débito
14/7/2003	1.191,26	Débito
14/8/2003	1.191,26	Débito
12/9/2003	1.191,26	Débito
14/10/2003	1.191,26	Débito
14/11/2003	1.191,26	Débito
12/12/2003	2.382,52	Débito

## 9.4.4. Geraldo Tavares da Silva (CPF 359.377.187-04)

Data	Valor	Tipo
8/8/1997	1.430,41	Débito
8/9/1997	670,75	Débito
8/10/1997	670,75	Débito
11/11/1997	670,75	Débito
8/12/1997	1.062,01	Débito
9/1/1998	670,75	Débito
1/2/1998	670,75	Débito
9/3/1998	670,75	Débito
8/4/1998	670,75	Débito
12/5/1998	670,75	Débito
8/6/1998	670,75	Débito
10/7/1998	703,00	Débito
12/8/1998	703,00	Débito
10/9/1998	703,00	Débito
11/11/1998	703,00	Débito
9/12/1998	1.406,01	Débito
11/1/1999	703,00	Débito
9/2/1999	701,60	Débito
9/3/1999	701,60	Débito
12/4/1999	701,60	Débito
11/5/1999	701,60	Débito
10/6/1999	701,60	Débito
11/7/2000	778,88	Débito
8/8/2000	3.833,45	Débito
11/9/2000	778,88	Débito
9/10/2000	778,88	Débito
9/11/2000	778,88	Débito
8/12/2000	1.557,77	Débito
9/1/2001	778,88	Débito
8/2/2001	778,88	Débito
8/3/2001	778,88	Débito
9/4/2001	779,51	Débito
9/5/2001	779,51	Débito
8/6/2001	779,51	Débito

9/7/2001	839,21	Débito
8/8/2001	839,21	Débito
11/9/2001	839,21	Débito
8/10/2001	839,21	Débito
9/11/2001	839,21	Débito
10/12/2001	1.678,43	Débito
9/1/2002	839,21	Débito
8/2/2002	839,21	Débito
8/3/2002	839,21	Débito
8/4/2002	839,21	Débito
9/5/2002	839,21	Débito
10/6/2002	839,21	Débito
8/7/2002	916,42	Débito
8/8/2002	916,42	Débito
9/9/2002	916,42	Débito
8/10/2002	916,42	Débito
8/11/2002	916,42	Débito
9/12/2002	1.832,84	Débito
9/1/2003	916,42	Débito
10/2/2003	916,42	Débito
11/3/2003	916,42	Débito
8/4/2003	916,42	Débito
9/5/2003	916,42	Débito
9/6/2003	916,42	Débito
8/7/2003	1.097,02	Débito
8/8/2003	1.097,02	Débito
8/9/2003	1.097,02	Débito
8/10/2003	1.097,02	Débito
10/11/2003	1.097,02	Débito
8/12/2003	2.194,05	Débito
9/1/2004	1.097,02	Débito
9/2/2004	1.097,02	Débito
8/3/2004	1.097,02	Débito
1/4/2004	1.097,02	Débito
3/5/2004	1.097,02	Débito
1/6/2004	1.146,68	Débito
1/7/2004	1.146,68	Débito

## 9.4.5. Heloisa Helena Gabriel Lopes (CPF: 199.712.497-15)

Data	Valor	Tipo
19/5/1997	1.366,34	Débito
13/6/1997	512,38	Débito
14/7/1997	524,31	Débito
14/8/1997	524,31	Débito
12/9/1997	524,31	Débito
14/10/1997	524,31	Débito
14/11/1997	524,31	Débito

12/12/1997	1.004,93	Débito
15/1/1998	524,31	Débito
13/2/1998	524,31	Débito
13/3/1998	524,31	Débito
16/4/1998	524,31	Débito
15/5/1998	524,31	Débito
15/6/1998	524,31	Débito
14/7/1998	549,52	Débito
14/8/1998	549,52	Débito
15/9/1998	549,52	Débito
15/10/1998	549,52	Débito
16/11/1998	549,52	Débito
14/12/1998	1.099,05	Débito
15/1/1999	549,52	Débito
12/2/1999	548,43	Débito
12/3/1999	548,43	Débito
16/4/1999	548,43	Débito
14/5/1999	548,43	Débito
15/9/1999	575,80	Débito
15/10/1999	575,80	Débito
16/11/1999	575,80	Débito
14/12/1999	1.151,61	Débito
29/12/1999	1.285,95	Débito
14/2/2000	575,80	Débito
14/3/2000	575,80	Débito
14/4/2000	575,80	Débito
15/5/2000	575,80	Débito
14/6/2000	575,80	Débito
14/7/2000	608,76	Débito
15/8/2000	608,76	Débito
15/9/2000	608,76	Débito
16/10/2000	608,76	Débito
16/11/2000	608,76	Débito
14/12/2000	1.217,53	Débito
15/1/2001	608,76	Débito
14/2/2001	608,82	Débito
14/3/2001	608,82	Débito
16/4/2001	609,31	Débito
15/5/2001	609,31	Débito
15/6/2001	609,31	Débito
13/7/2001	656,49	Débito
14/8/2001	656,49	Débito
17/9/2001	656,49	Débito
15/10/2001	656,49	Débito
19/11/2001	656,49	Débito
14/12/2001	1.308,97	Débito
15/1/2002	656,49	Débito
18/2/2002	656,49	Débito
14/3/2002	656,49	Débito

12/4/2002	656,49	Débito
15/5/2002	656,49	Débito
14/6/2002	656,49	Débito
12/7/2002	716,72	Débito
14/8/2002	716,72	Débito
13/9/2002	716,72	Débito
14/10/2002	716,72	Débito
14/11/2002	716,72	Débito
13/12/2002	1.427,42	Débito
15/1/2003	716,72	Débito
17/2/2003	716,72	Débito
19/3/2003	716,72	Débito
14/4/2003	716,72	Débito
19/5/2003	716,72	Débito
13/6/2003	716,72	Débito
14/7/2003	858,26	Débito
14/8/2003	858,26	Débito
12/9/2003	858,26	Débito
14/10/2003	858,26	Débito
14/11/2003	858,26	Débito
12/12/2003	1.707,48	Débito
15/1/2004	857,42	Débito
13/2/2004	857,42	Débito
12/3/2004	857,42	Débito
7/4/2004	857,42	Débito
7/5/2004	857,42	Débito
7/6/2004	896,26	Débito
7/7/2004	896,26	Débito
6/8/2004	896,26	Débito
8/9/2004	896,26	Débito
7/10/2004	896,26	Débito
8/11/2004	896,26	Débito
7/12/2004	1.792,02	Débito
7/1/2005	896,26	Débito
9/2/2005	896,26	Débito
7/3/2005	896,26	Débito
7/4/2005	896,26	Débito
6/5/2005	896,26	Débito
7/6/2005	953,22	Débito
7/7/2005	953,22	Débito
5/8/2005	953,22	Débito
8/9/2005	953,22	Débito
7/10/2005	953,22	Débito
8/11/2005	953,22	Débito
7/12/2005	1.906,44	Débito
6/1/2006	953,22	Débito
7/2/2006	953,22	Débito
7/3/2006	953,22	Débito
7/4/2006	953,22	Débito



8/5/2006	1.000,19	Débito
7/6/2006	1.000,19	Débito
7/7/2006	1.000,19	Débito
7/8/2006	1.000,19	Débito
8/9/2006	1.500,63	Débito
6/10/2006	1.000,37	Débito
8/11/2006	1.000,28	Débito
7/12/2006	1.500,81	Débito
8/1/2007	1.000,28	Débito
7/2/2007	1.000,28	Débito
7/3/2007	1.000,28	Débito
9/4/2007	1.000,28	Débito
8/5/2007	1.033,31	Débito
8/6/2007	1.033,31	Débito

## 9.4.6. Julita de Oliveira dos Santos (CPF 796.872.297-72)

Data	Valor	Tipo
8/10/1997	2.909,20	Débito
4/11/1997	840,39	Débito
2/12/1997	1.258,06	Débito
5/1/1998	842,91	Débito
3/2/1998	840,39	Débito
3/3/1998	840,39	Débito
3/4/1998	840,39	Débito
8/5/1998	840,39	Débito
2/6/1998	840,39	Débito
2/7/1998	880,81	Débito
4/8/1998	880,81	Débito
4/9/1998	880,81	Débito
5/10/1998	880,81	Débito
4/11/1998	880,81	Débito
2/12/1998	1.761,62	Débito
5/1/1999	880,81	Débito
3/2/1999	879,05	Débito
2/3/1999	879,05	Débito
6/4/1999	879,05	Débito
4/5/1999	879,05	Débito
2/6/1999	879,05	Débito
3/5/2000	8.401,99	Débito
2/6/2000	923,03	Débito
4/7/2000	975,85	Débito
2/8/2000	975,85	Débito
4/9/2000	975,85	Débito
3/10/2000	975,85	Débito
3/11/2000	975,85	Débito
4/12/2000	1.951,70	Débito
3/1/2001	975,85	Débito

2/2/2001	976,83	Débito
2/3/2001	976,83	Débito
3/4/2001	977,61	Débito
4/5/2001	977,61	Débito
4/6/2001	977,61	Débito
4/7/2001	1.052,03	Débito
2/8/2001	1.052,03	Débito
4/9/2001	1.052,03	Débito
2/10/2001	1.052,03	Débito
5/11/2001	1.052,03	Débito
5/12/2001	2.095,03	Débito
3/1/2002	1.052,03	Débito
7/2/2002	1.052,03	Débito
4/3/2002	1.051,92	Débito
3/4/2002	1.051,99	Débito
6/5/2002	1.051,99	Débito
5/6/2002	1.051,99	Débito
2/7/2002	1.148,18	Débito
2/8/2008	1.148,18	Débito
4/9/2002	1.148,18	Débito
2/10/2002	1.148,18	Débito
5/11/2002	1.148,18	Débito
3/12/2002	2.293,35	Débito
3/1/2003	1.148,18	Débito
4/2/2003	1.148,18	Débito
6/3/2003	1.148,18	Débito
2/4/2003	1.148,18	Débito
5/5/2003	1.148,18	Débito
3/6/2003	1.148,18	Débito
2/7/2003	1.374,73	Débito
4/8/2003	1.374,73	Débito
2/9/2003	1.374,73	Débito
2/10/2003	1.374,73	Débito
4/11/2003	1.374,73	Débito
2/12/2003	2.869,61	Débito
5/1/2004	1.374,33	Débito
3/2/2004	1.374,73	Débito
2/3/2004	1.374,73	Débito
2/4/2004	1.374,73	Débito
4/5/2004	1.374,73	Débito
2/6/2004	1.436,55	Débito
2/7/2004	1.436,55	Débito
3/8/2004	1.436,55	Débito
2/9/2004	1.436,55	Débito
4/10/2004	1.436,72	Débito
3/11/2004	1.435,74	Débito
2/12/2004	2.869,61	Débito
4/1/2005	1.435,06	Débito
2/2/2005	1.435,07	Débito

2/3/2005	1.435,06	Débito
4/4/2005	1.435,06	Débito
3/5/2005	1.435,06	Débito
2/6/2005	1.526,31	Débito
4/7/2005	1.526,31	Débito
2/8/2005	1.526,31	Débito
2/9/2005	1.526,18	Débito
4/10/2005	1.526,18	Débito
3/11/2005	1.526,18	Débito
2/12/2005	3.054,04	Débito
3/1/2006	1.526,18	Débito
2/2/2006	1.526,18	Débito
2/3/2006	1.526,18	Débito
4/4/2006	1.526,34	Débito
3/5/2006	1.602,59	Débito
2/6/2006	1.602,59	Débito
4/7/2006	1.602,59	Débito
2/8/2006	1.602,59	Débito
4/9/2006	2.404,72	Débito
3/10/2006	1.602,80	Débito
3/11/2006	1.602,65	Débito
4/12/2006	2.405,04	Débito
3/1/2007	1.602,65	Débito
2/2/2007	1.602,68	Débito
2/3/2007	1.602,68	Débito
3/4/2007	1.602,68	Débito
3/5/2007	1.655,44	Débito
4/6/2007	1.655,60	Débito
3/7/2007	1.655,60	Débito
2/8/2007	1.655,60	Débito
4/9/2007	2.484,38	Débito
2/10/2007	1.655,60	Débito

## 9.4.7. Luiz Soares do Nascimento (CPF: 555.123.727-34)

Data	Valor	Tipo
21/7/1997	3.682,02	Débito
4/9/1997	958,45	Débito
6/10/1997	958,45	Débito
6/11/1997	958,45	Débito
4/12/1997	1.673,98	Débito
7/1/1998	961,78	Débito
5/2/1998	958,45	Débito
5/3/1998	958,45	Débito
6/4/1998	958,45	Débito
7/5/1998	958,45	Débito
4/6/1998	958,45	Débito
6/7/1998	1.004,54	Débito

6/8/1998	1.004,57	Débito
4/9/1998	1.004,57	Débito
6/10/1998	1.004,54	Débito
6/11/1998	1.004,54	Débito
4/12/1998	2.009,09	Débito
7/1/1999	1.004,54	Débito
4/2/1999	1.002,57	Débito
4/3/1999	1.002,57	Débito
8/4/1999	1.002,57	Débito
6/5/1999	1.002,57	Débito
8/6/2000	1.052,58	Débito
6/7/2000	1.112,83	Débito
4/8/2000	1.112,83	Débito
6/9/2000	1.112,83	Débito
18/9/2000	10.376,08	Débito
7/11/2000	1.112,83	Débito
6/12/2000	2.225,66	Débito
5/1/2001	1.112,83	Débito
6/2/2001	1.113,67	Débito
6/3/2001	1.113,67	Débito
5/4/2001	1.114,54	Débito
7/5/2001	1.114,54	Débito
6/6/2001	1.114,54	Débito
5/7/2001	1.199,56	Débito
6/8/2001	1.199,56	Débito
6/9/2001	1.199,56	Débito
4/10/2001	1.199,56	Débito
7/11/2001	1.199,56	Débito
6/12/2001	2.391,10	Débito
7/1/2002	1.199,56	Débito
6/2/2002	1.199,56	Débito
6/3/2002	1.199,74	Débito
4/4/2002	1.199,55	Débito
7/5/2002	1.199,55	Débito
6/6/2002	1.199,65	Débito
4/7/2002	1.309,97	Débito
6/8/2002	1.309,97	Débito
5/9/2002	1.309,97	Débito
4/10/2002	1.309,97	Débito
6/11/2002	1.309,97	Débito
5/12/2002	2.612,92	Débito
7/1/2003	1.309,97	Débito
6/2/2003	1.309,97	Débito
10/3/2003	1.309,97	Débito
4/4/2003	1.309,97	Débito
7/5/2003	1.309,97	Débito
5/6/2003	1.309,97	Débito
4/7/2003	1.567,95	Débito
6/8/2003	1.567,95	Débito

4/9/2003	1.567,95	Débito
6/10/2003	1.567,95	Débito
6/11/2003	1.567,95	Débito
4/12/2003	3.129,90	Débito
7/1/2004	1.567,54	Débito
5/2/2004	1.567,54	Débito
4/3/2004	1.567,54	Débito
6/4/2004	1.567,54	Débito
6/5/2004	1.567,54	Débito

## 9.4.8. Maria Antônia Rosa de Oliveira (CPF: 908.250.047-72)

Data	Valor	Tipo
22/8/1997	1.797,94	Débito
15/9/1997	582,38	Débito
10/10/1997	582,38	Débito
14/11/1997	582,38	Débito
12/12/1997	970,64	Débito
13/1/1998	582,38	Débito
11/2/1998	582,38	Débito
13/3/1998	582,38	Débito
13/4/1998	582,38	Débito
15/5/1998	582,38	Débito
12/6/1998	582,38	Débito
9/7/1998	610,39	Débito
13/8/1998	610,39	Débito
14/9/1998	610,39	Débito
13/10/1998	610,39	Débito
13/11/1998	610,39	Débito
11/12/1998	1.220,78	Débito
13/1/1999	610,39	Débito
11/2/1999	609,17	Débito
9/3/1999	609,17	Débito
13/4/1999	609,17	Débito
11/5/1999	609,17	Débito
14/6/2000	639,68	Débito
11/7/2000	1081,38	Débito
9/8/2000	676,29	Débito
25/9/2000	676,29	Débito
18/10/2000	676,29	Débito
10/11/2000	676,29	Débito
12/12/2000	1.352,59	Débito
10/1/2001	676,29	Débito
12/2/2001	677,03	Débito
9/3/2001	677,03	Débito
12/4/2001	677,57	Débito
11/5/2001	677,57	Débito
11/6/2001	677,57	Débito

11/7/2001	728,76	Débito
13/8/2001	728,76	Débito
12/9/2001	728,76	Débito
9/10/2001	728,76	Débito
12/11/2001	728,76	Débito
11/12/2001	1.453,52	Débito
10/1/2002	728,76	Débito
14/2/2002	728,76	Débito
11/3/2002	728,76	Débito
12/4/2002	728,76	Débito
13/5/2002	728,76	Débito
14/6/2002	728,76	Débito
11/7/2002	796,02	Débito
19/8/2002	796,02	Débito
11/9/2002	796,02	Débito
10/10/2002	796,02	Débito
11/11/2002	796,02	Débito
10/12/2002	1.590,04	Débito
17/1/2003	796,02	Débito
12/2/2003	796,02	Débito
12/3/2003	796,02	Débito
9/4/2003	796,02	Débito
12/5/2003	796,02	Débito
11/6/2003	796,02	Débito
10/7/2003	952,61	Débito
11/8/2003	952,61	Débito
9/9/2003	952,61	Débito
9/10/2003	952,61	Débito
11/11/2003	952,53	Débito
9/12/2003	1.901,89	Débito
12/1/2004	952,53	Débito
10/2/2004	952,53	Débito
9/3/2004	952,53	Débito
2/4/2004	952,53	Débito
4/5/2004	952,53	Débito
2/6/2004	995,68	Débito
2/7/2004	995,68	Débito
3/8/2004	995,68	Débito
2/9/2004	995,68	Débito
4/10/2004	995,68	Débito
3/11/2004	995,68	Débito
2/12/2004	1.991,56	Débito
4/1/2005	995,68	Débito
2/2/2005	995,68	Débito
2/3/2005	995,68	Débito
4/4/2005	995,68	Débito
3/5/2005	995,68	Débito
2/6/2005	1.058,95	Débito
4/7/2005	1.058,95	Débito

2/8/2005	1.058,95	Débito
2/9/2005	1.058,95	Débito
4/10/2005	1.058,95	Débito
3/11/2005	1.058,95	Débito
2/12/2005	2.117,70	Débito
3/1/2006	1.058,95	Débito
2/2/2006	1.058,95	Débito
2/3/2006	1.058,95	Débito
4/4/2006	1.058,95	Débito
3/5/2006	1.111,89	Débito
2/6/2006	1.111,89	Débito
4/7/2006	1.111,89	Débito
2/8/2006	1.111,89	Débito
4/9/2006	1.667,83	Débito
3/10/2006	1.112,09	Débito
3/11/2006	1.111,99	Débito
4/12/2006	1.668,04	Débito

## 9.4.9. Maria do Carmo Brito (CPF: 487.187.267-04)

Data	Valor	Tipo
11/6/1997	2.709,31	Débito
14/7/1997	930,36	Débito
14/8/1997	930,36	Débito
12/9/1997	930,36	Débito
14/10/1997	930,36	Débito
14/11/1997	930,36	Débito
12/12/1997	1.702,26	Débito
15/1/1998	933,76	Débito
13/2/1998	930,36	Débito
13/3/1998	930,36	Débito
16/4/1998	930,36	Débito
15/5/1998	930,36	Débito
15/6/1998	930,36	Débito
20/7/1998	975,09	Débito
14/8/1998	975,12	Débito
15/9/1998	975,12	Débito
15/10/1998	975,09	Débito
16/11/1998	975,09	Débito
14/12/1998	1.950,19	Débito
15/1/1999	975,09	Débito
12/2/1999	973,17	Débito
12/3/1999	973,17	Débito
16/4/1999	973,17	Débito
14/5/1999	973,17	Débito
15/6/1999	973,17	Débito
14/2/2000	1.975,41	Débito
16/3/2000	1.021,75	Débito
22/3/2000	5.806,06	Débito

15/5/2000	1.021,75	Débito
14/6/2000	1.021,75	Débito
14/7/2000	1.080,24	Débito
14/8/2000	1.080,24	Débito
15/9/2000	1.080,24	Débito
16/10/2000	1.080,24	Débito
16/11/2000	1.080,24	Débito
14/12/2000	2.160,48	Débito
15/1/2001	1.080,24	Débito
14/2/2001	1.080,24	Débito
14/3/2001	1.080,24	Débito
16/4/2001	1.081,08	Débito
15/5/2001	1.081,08	Débito
15/6/2001	1.081,08	Débito
13/7/2001	1.163,85	Débito
14/8/2001	1.163,85	Débito
17/9/2001	1.163,85	Débito
15/10/2001	1.163,85	Débito
16/11/2001	1.163,85	Débito
14/12/2001	2.327,70	Débito
15/1/2002	1.163,85	Débito
18/2/2002	1.163,85	Débito
14/3/2002	1.164,12	Débito
12/4/2002	1.163,94	Débito
15/5/2002	1.163,94	Débito
14/6/2002	1.163,94	Débito
12/7/2002	1.270,97	Débito
14/8/2002	1.270,97	Débito
13/9/2002	1.270,97	Débito
14/10/2002	1.270,97	Débito
14/11/2002	1.270,97	Débito
13/12/2002	2.541,94	Débito
15/1/2003	1.270,97	Débito
14/2/2003	1.270,97	Débito
17/3/2003	1.270,97	Débito
14/4/2003	1.270,97	Débito
15/5/2003	1.270,97	Débito
13/6/2003	1.270,97	Débito
14/7/2003	1.521,34	Débito
14/8/2003	1.521,34	Débito
12/9/2003	1.521,34	Débito
14/10/2003	1.521,61	Débito

## 9.4.10. Nelly de Almeida Santos (CPF: 313.178.637-04)

Data	Valor	Tipo
12/8/1997	2.425,25	Débito
10/9/1997	900,72	Débito
10/10/1997	900,72	Débito



12/11/1997	900,72	Débito
11/12/1997	1.498,20	Débito
13/1/1998	903,72	Débito
11/2/1998	900,72	Débito
11/3/1998	900,72	Débito
14/4/1998	900,72	Débito
13/5/1998	900,72	Débito
10/6/1998	900,72	Débito
10/7/1998	944,02	Débito
12/8/1998	944,03	Débito
14/9/1998	944,03	Débito
13/10/1998	944,02	Débito
12/11/1998	944,02	Débito
10/12/1998	1.888,05	Débito
13/1/1999	944,02	Débito
10/2/1999	942,15	Débito
10/3/1999	942,15	Débito
14/4/1999	942,15	Débito
12/5/1999	942,15	Débito
11/6/1999	942,15	Débito
12/7/2000	1.045,79	Débito
10/8/2000	1.045,79	Débito
13/9/2000	2.198,85	Débito
13/10/2000	1.045,79	Débito
13/11/2000	1.045,79	Débito
12/12/2000	2.091,58	Débito
12/1/2001	1.045,79	Débito
12/2/2001	1.046,47	Débito
12/3/2001	1.046,47	Débito
11/4/2001	1.047,29	Débito
21/5/2001	1.047,29	Débito
12/6/2001	1.047,29	Débito
16/7/2001	1.127,53	Débito
13/8/2001	1.127,53	Débito
17/9/2001	1.127,53	Débito
10/10/2001	1.127,53	Débito
13/11/2001	1.127,53	Débito
12/12/2001	2.247,04	Débito
14/1/2002	1.127,53	Débito
14/2/2002	1.126,74	Débito
12/3/2002	1.127,01	Débito
10/4/2002	1.126,83	Débito
13/5/2002	1.126,83	Débito
12/6/2002	1.126,83	Débito
10/7/2002	1.230,43	Débito
12/8/2002	1.230,43	Débito
11/9/2002	1.230,43	Débito
10/10/2002	1.230,43	Débito
12/11/2002	1.230,43	Débito

11/12/2002	2.459,15	Débito
13/1/2003	1.230,43	Débito
12/2/2003	1.230,43	Débito
13/3/2003	1.230,43	Débito
10/4/2003	1.230,43	Débito
13/5/2003	1.230,43	Débito
11/6/2003	1.230,43	Débito
10/7/2003	1.472,83	Débito
12/8/2003	1.472,83	Débito
10/9/2003	1.472,83	Débito
10/10/2003	1.472,83	Débito
12/11/2003	1.472,83	Débito
10/12/2003	2.945,66	Débito
13/1/2004	1.472,83	Débito
11/2/2004	1.472,83	Débito
10/3/2004	1.472,83	Débito
5/4/2004	1.472,83	Débito
5/5/2004	1.472,83	Débito
3/6/2004	1.539,51	Débito
5/7/2004	1.539,51	Débito
4/8/2004	1.539,51	Débito
3/9/2004	1.539,51	Débito
5/10/2004	1.539,68	Débito
4/11/2004	1.539,57	Débito
3/12/2004	3.079,15	Débito
5/1/2005	1.539,57	Débito
3/2/2005	1.539,58	Débito
3/3/2005	1.539,57	Débito
5/4/2005	1.538,13	Débito
4/5/2005	1.538,13	Débito
3/6/2005	1.635,92	Débito
5/7/2005	1.635,92	Débito
3/8/2005	1.635,92	Débito
5/9/2005	1.635,92	Débito
5/10/2005	1.635,68	Débito
4/11/2005	1.635,58	Débito
5/12/2005	3.273,06	Débito
4/1/2006	1.635,68	Débito
3/2/2006	1.635,68	Débito
3/3/2006	1.635,68	Débito
5/4/2006	1.635,84	Débito
4/5/2006	1.717,57	Débito
5/6/2006	1.717,57	Débito
5/7/2006	1.717,57	Débito
3/8/2006	1.717,57	Débito
5/9/2006	2.577,33	Débito
4/10/2006	1.717,89	Débito
6/11/2006	1.717,73	Débito
5/12/2006	2.577,66	Débito

4/1/2007	1.717,73	Débito
5/2/2007	1.717,66	Débito
5/3/2007	1.717,85	Débito
4/4/2007	1.717,85	Débito
4/5/2007	1.774,34	Débito
5/6/2007	1.774,57	Débito
4/7/2007	1.774,91	Débito
3/8/2007	1.774,57	Débito
5/9/2007	2.662,78	Débito
3/10/2007	1.774,57	Débito
6/11/2007	1.774,57	Débito
5/12/2007	2.662,52	Débito
4/1/2008	1.774,25	Débito
8/2/2008	1.769,68	Débito
5/3/2008	1.769,68	Débito
3/4/2008	1.858,16	Débito
6/5/2008	1.858,16	Débito
4/6/2008	1.858,16	Débito
3/7/2008	1.858,16	Débito
5/8/2008	1.858,16	Débito
3/9/2008	2.787,24	Débito
3/10/2008	1.858,16	Débito
5/11/2008	1.858,16	Débito
3/12/2008	2.787,24	Débito

9.5. aplicar à responsável Eliana Silva de Souza a multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992, no valor individual de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), fixando-lhe o prazo de 15 (quinze) dias, a contar da notificação, para que comprove perante o Tribunal (art. 23, inciso III, alínea a, da Lei 8.443/1992 c/c o art. 214, inciso III, alínea a, do RI/TCU) o recolhimento da dívida aos cofres do Tesouro Nacional, atualizada monetariamente, a contar da data deste Acórdão até a data do efetivo recolhimento, caso não seja paga no prazo estabelecido, na forma da legislação em vigor;

9.6. autorizar, desde logo, o pagamento parcelado das importâncias devidas em até 36 (trinta e seis) parcelas, nos termos do art. 217 do RI/TCU, alterado pela Resolução-TCU 246, de 30 de novembro de 2011;

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

9.8. encaminhar cópia deste Acórdão, acompanhado do Relatório e do Voto que o fundamentam, à responsável, ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS e à Procuradoria da República no Estado do Rio de Janeiro, nos termos do § 3º do art. 16 da Lei 8.443/1992 c/c o § 7º do art. 209 do Regimento Interno do TCU, para adoção das medidas que entender cabíveis;

9.9. comunicar ao Instituto Nacional do Seguro Social – INSS e à Procuradoria da República no Estado do Rio de Janeiro que decisão contida no subitem 9.2 deste acórdão não impedirá a adoção de providências administrativas e/ou judiciais contra os beneficiários dos pagamentos previdenciários inquinados, com vistas à recuperação dos valores indevidamente pagos.

10. Ata nº 45/2014 – Plenário.

11. Data da Sessão: 12/11/2014 – Ordinária.

12. Código eletrônico para localização na página do TCU na Internet: AC-3103-45/14-P.

13. Especificação do quorum:

13.1. Ministros presentes: Augusto Nardes (Presidente), Aroldo Cedraz (Relator), José Jorge e José Múcio Monteiro.

13.2. Ministros-Substitutos convocados: Augusto Sherman Cavalcanti e Marcos Bemquerer Costa.

13.3. Ministro-Substituto presente: Weder de Oliveira.

(Assinado Eletronicamente)

JOÃO AUGUSTO RIBEIRO NARDES  
Presidente

(Assinado Eletronicamente)

AROLDO CEDRAZ  
Relator

Fui presente:

(Assinado Eletronicamente)

LUCAS ROCHA FURTADO  
Procurador-Geral, em exercício