

TC 008.865/2013-2

Tipo: Tomada de Contas Especial

Unidade jurisdicionada: Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú, CNPJ 04.353.015/0001-94

Responsáveis: Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra na gestão 2002-2004; Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente; Mauro Ricardo Machado Costa, CPF 266.821.251-00, presidente da Funasa em 2002; e Déo Costa Ramos, CPF 097.533.118-34, diretor do Departamento de Planejamento e Desenvolvimento Institucional (Depin) em 2003.

Advogado e Procurador: Marisvaldo Paiva de Menezes, OAB/DF 29518, e George Hermann Rodolfo Termin (procurações às peças 18 e 15)

Interessado em sustentação oral: não há

Proposta: de mérito

INTRODUÇÃO

1. Cuidam os autos de tomada de contas especial instaurada pela Fundação Nacional de Saúde (Funasa), em desfavor do Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima, na condição de presidente da Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (MA) (Assingra), em razão da não aprovação de saldo da 4ª parcela e da totalidade das 5ª e 6ª parcelas dos recursos repassados à referida associação por força do Convênio 127/2002, Siafi 453581, celebrado com a Funasa com o objeto de prestar assistência básica de saúde à população indígena do Polo Base Grajaú do Distrito Sanitário Especial Indígena do Maranhão (peça 1, p. 133-149), abrangendo 3.300 indígenas da etnia guajajara/tebebara, conforme Plano de Trabalho (peça 1, p. 9-14) e Plano Distrital (peça 1, p. 15-50) integrante do convênio.

HISTÓRICO

2. Conforme disposto na cláusula terceira do termo de convênio, foram inicialmente previstos R\$ 637.000,00, sendo R\$ 450.000,00 no exercício de 2002 e R\$ 187.000,00 em 2003, para a execução do objeto, valor alterado para R\$ 1.502.293,39, com as indicações orçamentárias dos 1º, 3º e 5º termos aditivos (peça 1, p. 277-279 e 335-339 e peça 2, p. 249-251).

3. Os recursos federais foram repassados em seis parcelas, mediante as ordens bancárias e valores abaixo:

N. ordem bancária	Valor (R\$)	Data de emissão	Data de crédito
2002OB007621 (peça 1, p. 157)	250.000,00	1/7/2002	4/7/2002 (peça 1, p. 245)
2002OB010381 (peça 1, p. 287)	200.000,00	4/9/2002	10/9/2002 (peça 1, p. 373)
2003OB001664 (peça 1, p. 303)	187.000,00	24/3/2003	26/3/2003 (peça 1, p. 397)
2003OB005683 (peça 2, p. 22)	288.431,13	5/9/2003	9/9/2003 (peça 2, p. 162)
2003OB007725 (peça 1, p. 287)	288.431,13	9/12/2003	-----
2004OB001305 (peça 2, p. 255)	288.431,13	4/3/2004	-----

4. O ajuste vigeu no período de 9/5/2002 a 5/5/2004 e previa a apresentação da prestação de contas até 6/7/2004, conforme cláusula oitava do termo do ajuste, alterado pelo 2º termo aditivo (peça

1, p. 307-309).

5. A instrução inicial (peça 7), com a concordância da unidade técnica (peça 8), propôs a citação dos responsáveis solidários, a Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra) e o seu presidente, Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima.

6. O Ofício de Citação 1651/2013-TCU/SECEX-MA, de 13/6/2013 (peça 9), foi entregue na residência do Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima em 24/7/2013 (peça 28) e em 15/8/2013 (peça 32); que não se manifestou, apesar de devidamente citado.

7. Foi expedido em 13/6/2013 o Ofício de Citação 1654/2013-TCU-SECEX-MA (peça 10) para a Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (MA) (Assingra); entretanto, não consta dos autos o correspondente aviso de recebimento da correspondência.

8. Desta forma, a instrução à peça 35, considerando não ter nos autos a comprovação de ter-se efetivado a citação da Assingra, propôs sua renovação.

9. Após despacho da unidade técnica (peça 36), foi remetido o Ofício 2612/2013-TCU/SECEX-MA à Assingra (peça 38), para o endereço constante do registro na Receita Federal, que foi devolvido pelos Correios com a informação de “não procurado” (peças 40 a 42).

10. Foram então encaminhados à residência do representante legal da empresa os Ofícios de Citação TCU/SECEX-MA 63/2014, 2042/2014 e 2720/2014 (peças 45, 47 e 49), devolvidos por não existir no local o número indicado, conforme avisos de recebimento às peças 46, 48 e 50.

11. Na impossibilidade de citação da entidade beneficiária do convênio, e na forma do despacho à peça 51, foi efetivada a citação da Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra) mediante o Edital 145, de 3/12/2014 (peça 52), publicado no DOU de 19/12/2014 (peça 53).

12. Na oportunidade, foi refeita a citação do Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima, responsável solidário, via Ofício 2613/2013-TCU/SECEX-MA, datado de 17/9/2013 (peça 37), recebido em sua residência em 25/10/2013 (peça 39).

13. A instrução inicial (peça 7) propôs ainda a audiência do Sr. Mauro Ricardo Machado Costa, presidente da Funasa e signatário do convênio em tela, promovida por meio do Ofício 1657/2013-TCU/SECEX-MA, de 13/6/2013 (peça 11) e recebida em sua residência em 15/7/2013 (AR à peça 13). O responsável constituiu como procurador o Sr. George Hermann Rodolfo Termin (procuração à peça 15), que solicitou e obteve vista eletrônica e cópia integral dos autos em CR-Rom (peças 14, 16 e 17), como também prorrogação do prazo de defesa em quinze dias (peças 24 e 26), e apresentou tempestivamente as devidas razões de justificativa (peças 30 e 31).

14. Da mesma forma, a audiência do Sr. Déo Costa Ramos, diretor do Depin à época, proposta na instrução à peça 7, foi promovida via Ofício 1658/2013-TCU/SECEX-MA, datado de 13/6/2013 (peça 12), recebido em sua residência na data de 16/7/2013 (AR à peça 29). O responsável outorgou poderes de representação ao Adv. Marivaldo Paiva de Menezes (OAB/DF 29518, procuração à peça 18), que obteve vista eletrônica dos autos (peça 23) e prorrogação do prazo de defesa em quinze dias, conforme solicitado (peças 19 e 21), apresentando tempestivamente as suas razões de justificativa (peça 33).

EXAME TÉCNICO

15. Apesar de o Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima ter tomado ciência em 24/7/2013, 15/8/2013 e 25/10/2013 dos expedientes que lhes foram encaminhados, conforme atestam os avisos de recebimento que compõem as peças 28, 32 e 38, não atendeu a citação e não se manifestou quanto a não aprovação das prestações de contas dos recursos repassados à Assingra pela Funasa por força do Convênio 127/2002, Siafi 453581, objetivando a prestação de assistência básica de saúde à população

indígena do Polo Base Grajaú do Distrito Sanitário Especial Indígena do Maranhão, em razão das irregularidades abaixo:

a1) durante a execução do convênio não foram cumpridas pela Assingra as seguintes obrigações dispostas na cláusula segunda do termo firmado: executar as ações necessárias à consecução do objeto do convênio; aplicar os recursos transferidos pela concedente exclusivamente na execução das ações pactuadas; apresentar à concedente, trimestralmente e sempre que esta solicitar, relatórios técnicos detalhados das atividades desenvolvidas na execução do convênio e alimentar os sistemas de informações de saúde conforme estabelecido pela concedente;

a.2) falta de devolução do saldo do convênio, no valor de R\$ 501,92;

a.3) fracionamento de despesas, principalmente referente à contratação de oficinas para a manutenção de veículos e aquisição de medicamentos, a maioria efetuadas com as firmas R.B.S de Sousa – Brasil Diesel (CNPJ 03.686.491/0001-64) e Distribuidora de Produtos Genéricos Ltda. (CNPJ 03.760.157/0001-03), respectivamente;

a.4) pagamento de multas e juros de mora nas guias de encargos sociais;

a.5) alguns equipamentos adquiridos estavam sem uso, outros danificados e outros obsoletos, e a Assingra não realizou o tombamento patrimonial dos mesmos para elaboração do inventário físico;

a.6) aquisição de um scanner no valor de R\$ 410,00, que não estava previsto no plano de trabalho;

a.7) os serviços de saúde prestados pela equipe multidisciplinar através da Assingra foram aquém de um trabalho prioritário, com falta de profissionais de nível superior nas aldeias e profissionais desmotivados, falta de transporte e combustível para atender a tempo as escalas de programação das aldeias, atendimento aos pacientes apenas no polo base e em forma de demanda e sem funcionamento dos programas de saúde;

a.8) cobrança de taxas bancárias no valor de R\$ 16,55;

a.9) grande aquisição de medicamentos em relação à população atendida; compra de remédios não utilizados na atenção básica como antidepressivos e moderadores de apetites e ausência de controle na entrada e na distribuição dos fármacos;

a.10) falta de redução das principais doenças existentes na região, segundo dados demográficos e de morbidade retirados do SIASI, e ao contrário, houve aumento considerável da maioria das morbidades, o que sugere que o objeto do convênio não foi cumprido; e

a.11) grande quantidade de bandecos fornecidos quando comparados com a população informada no plano distrital do polo base (mais de R\$ 18.000 refeições, totalizando R\$ 66.559,50).

16. A Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), responsável solidária, citada por via editalícia, também não atendeu a citação e não se manifestou quanto às irregularidades supra listadas. Destaca-se que antes da citação por edital foram adotadas providências que esgotaram as tentativas de localização da entidade, como demonstram os itens 9, 10 e 11 acima.

17. É importante salientar que no edital de citação da Assingra constou equivocadamente que o recolhimento deveria ser feito aos cofres do Tesouro Nacional, quando o correto seriam os cofres da Funasa.

18. Entretanto, entende-se que tal erro não prejudicou a defesa da entidade responsável, visto que, além de ao final do edital constar que “Informações detalhadas acerca do processo, das irregularidades acima indicadas, dos valores históricos com as respectivas datas de ocorrência e dos **cofres credores** podem ser obtidas junto à SECEX-MA ou em qualquer outra Secretaria de Controle Externo do Tribunal” (grifado), o que poderia acontecer seria somente o recolhimento aos cofres errados. Portanto, estes autos podem seguir a sua tramitação normal.

19. Transcorrido o prazo regimental fixado e mantendo-se inertes os aludidos responsáveis, impõe-se que sejam considerados revêis, dando-se prosseguimento ao processo, de acordo com o art. 12, § 3º, da Lei 8.443/1992.

20. Permanece, portanto, o débito solidário entre o Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra, e a Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada conveniente, na forma abaixo, abatendo-se na oportunidade a quantia de R\$ 118,64, ressarcida em 13/3/2003.

VALOR ORIGINAL (R\$)	DATA DA OCORRÊNCIA
250.000,00	4/7/2002
200.000,00	10/9/2002
187.000,00	26/3/2003
288.431,13	9/9/2003
288.431,13	9/12/2003
288.431,13	4/3/2004

21. Passa-se à análise da audiência do Sr. Mauro Ricardo Machado Costa, CPF 266.821.251-00, na condição de presidente da Funasa à época e signatário da avença, e Déo Costa Ramos, CPF 097.533.118-34, na condição de diretor do Depin à época, responsável pela aprovação das prestações de contas parciais. Os responsáveis foram ouvidos em decorrência das seguintes irregularidades, relacionadas ao Convênio 127/2002-Funasa:

a) durante a execução do convênio não foram cumpridas pela Funasa as seguintes obrigações dispostas na cláusula segunda do convênio: apoiar os procedimentos técnicos e operacionais a serem executados, prestando a necessária assistência à conveniente e acompanhar, supervisionar, orientar e fiscalizar as ações relativas à execução do convênio, pois não foram encontrados relatórios técnicos de acompanhamento, orientação e supervisão por parte das áreas técnicas da Funasa como facilitador para o cumprimento do objeto conveniado; e

b) aprovação de diversas prestações de contas parciais pela Funasa sem relatórios técnicos que subsidiassem a análise, apenas com a informação de que as atividades eram satisfatórias, sem fundamentação.

22. A seguir, serão apresentados e analisados os argumentos trazidos aos autos pelo Sr. Mauro Ricardo Machado Costa.

Argumento

23. O responsável alega que a regulamentação do Sistema de Assistência à Saúde (Decretos 3.156/1999 e 3.450/2000, Regimento Interno aprovado pela Portaria 410/2000, e Portaria 852/1999, juntados à peça 30, p. 18-93) estabeleceu a descentralização da supervisão e do acompanhamento das ações de saúde indígena por parte do DSEI, com amplo grau de autonomia concedida ao cheque do distrito, bem como um forte controle social exercido pelos Conselhos Distritais de Saúde Indígena; e que, juntamente com a criação e a instalação dos DSEI foi concebido um amplo programa de capacitação dos profissionais responsáveis pela implantação das ações de saúde indígena, bem como dos conselheiros distritais.

24. Afirma que a execução deste programa contou, em especial, com recursos previstos no Projeto VIGISUS, para a realização de cursos de formação e capacitação de equipes multidisciplinares que atuavam na área indígena, e que, somente no estado do Maranhão foram realizados dezesseis eventos no período de 1999 a 2002.

25. Tais medidas demonstram o elevado nível de descentralização do poder decisório aos distritos, de forma a permitir que os dirigentes locais tivessem autonomia suficiente para adoção de medidas resolutorias, eis ser virtualmente impossível a centralização na presidência da Funasa de decisões para gestão de milhares de convênios celebrados com estados e municípios em todo o território nacional.
26. Afirma que, simultaneamente ao processo de implantação do novo modelo de assistência, a presidência da Funasa foi desenvolvendo aplicativos específicos para dar suporte às ações empreendidas, tanto no nível operacional quanto no gerencial, dentre eles o módulo de cadastro de obras de aldeias, o módulo de acompanhamento de obras em aldeias, módulos gerencial e de prestação de contas do Siscon, sistema de informações de saúde indígena.
27. Ressalta que o módulo de prestação de contas do Siscon visava o controle da execução físico-financeira dos planos de trabalho das ONG que recebiam recursos da Funasa, implantado em sua gestão para atender as necessidades das entidades, padronizando e agilizando a apresentação das contas e buscando a transparência das informações.
28. Alega ainda que sua gestão adotou medidas visando o fortalecimento das áreas de auditoria e de planejamento/supervisão, como a edição do Decreto 3.450/2000, que promoveu a reestruturação organizacional da Funasa, no qual foi prevista a criação da Auditoria-Geral, que realizou vários trabalhos de campo no biênio 2001/2002 (183 auditorias contra 52 realizadas no biênio anterior).
29. Ressalta que na área de planejamento, além da elaboração do planejamento estratégico da Funasa e dos planos anuais de trabalho nos anos de 1999 a 2002, foi implantada uma ferramenta inovadora que chegou a ser laureada com o Prêmio Hélio Beltrão no VII Concurso de Inovações na Gestão Pública Federal e que se trata da supervisão técnica administrativa (STA), formada por um conjunto de 49 indicadores que aferem o desempenho das diversas unidades da Funasa em onze diferentes áreas (Módulos) e permitem que a direção identifique os pontos fortes e fracos de cada uma delas e adote as providências necessárias à sua correção; além de construir um ranking das unidades centralizadas e descentralizadas da Funasa, o que induz uma salutar competição entre elas, cujo resultado do período 2000 a 2002 pode ser conferido no relatório denominado Análise do Desempenho Gerencial das Unidades da Funasa para a Região Nordeste (peça 30, p. 95-141 e peça 31, p. 1-91).
30. Alega que foram demonstradas, então, que foram adotadas as providências necessárias para que fossem implantados todos os controles (operacionais e gerenciais) relativos às rotinas e procedimentos ao acompanhamento das atividades realizadas pela Funasa.
31. Especificamente com relação ao Convênio 127/2002, ele teve uma vigência de cerca de 24 meses, dos quais sete durante sua gestão; as duas parcelas liberadas no ano de 2002, quando presidia a instituição, foram aprovadas em 2003, época em que já não mais ocupava o cargo de presidente da Funasa; e os pareceres técnicos que embasaram as aprovações das 1ª e 2ª parcelas foram emitidos pelo diretor do departamento de saúde indígena que detinha competência de coordenar e supervisionar a execução das atividades relativas às ações e serviços desenvolvidos pelos distritos.
32. Alega, portanto, que o acompanhamento do convênio deveria ser feito pelos membros do conselho distrital, pelo chefe do DSEI e pelo diretor do departamento de saúde indígena que atestou o cumprimento do objeto conveniado, não havendo no processo uma simples evidência de que a não execução do objeto conveniado tenha decorrido de alguma ação ou omissão da sua parte.
33. Quanto à aprovação das prestações de contas, alega não terem ocorrido no ano de 2003, em data posterior a sua exoneração do cargo de presidente da Funasa.
34. Finaliza enumerando os resultados alcançados durante sua gestão à frente da Funasa, especificamente na área de saúde indígena, como a estruturação de 34 distritos sanitários, a realização do primeiro cadastramento nacional na população indígena, a redução da taxa de mortalidade infantil e

dos casos de malária e tuberculose, a estruturação de aldeias, o desenvolvimento de sistemas, entre outros. E salientando não ter qualquer correlação com as irregularidades tratadas nestes autos.

Análise

35. De fato, conforme alegado, o responsável estava na condição de presidente da Funasa apenas no início da execução do convênio em tela, visto que compreendeu o período de 9/5/2002 a 5/5/2004, enquanto ele saiu da presidência no final de 2002.

36. Além disso, como também mencionado, apesar de a coordenação e a supervisão do convênio ter se desenvolvido em Brasília, e não na superintendência regional, não era atribuição da presidência da Funasa, que descentralizou suas atividades.

37. O responsável demonstrou ainda as providências adotadas no sentido de otimizar a gestão de convênios da Funasa. Por isso, acatam-se as razões de justificativas apresentadas.

38. Serão ora apresentados e analisados os argumentos trazidos aos autos pelo Sr. Déo Costa Ramos.

Argumento

39. O responsável inicialmente informa que às atribuições regimentais à época da vigência do convênio estavam normatizadas pela Portaria do Ministério da Saúde 1.776, de 8/9/2003, que estabelecia ser do Depin a competência para analisar e aprovar a prestação de contas, com manifestação do DESAI e do DSEI, que acompanhava a execução das ações físicas do convênio; cabendo ao Depin, com respaldo da CGCON, a análise e a avaliação da execução financeira.

40. Alega que a avaliação da prestação de contas era feita da seguinte forma: a conveniente, após executar a parcela do recurso liberado, encaminhada a documentação, que era juntada aos autos do processo pelo DESAI/DSEI e emitia parecer técnico referente à comprovação da execução física e a regularidade/legalidade da mesma. Somente após esse parecer, atestando que houve a execução física do objeto conveniado, é que se procedia a análise financeira da prestação de contas, feita em Brasília (DF).

41. Alega que não se pode imputar responsabilidade ao ex-diretor do Depin pelas deficiências estruturais da Funasa, administrativas e de pessoal, que, até o ano de 2006, estava à beira de um colapso em sua estrutura de pessoal, pois não possuía servidores em quantidade suficiente para realizar a sua missão institucional, situação reconhecida pelo TCU, Ministério Público do Trabalho e Ministério Público Federal, conforme cópia do Acórdão 852/2005-TCU-2ª Câmara, quando, depois de mais de quinze anos sem a realização de concursos, recebeu autorização do Ministério do Planejamento para a contratação de servidores temporários por meio de processo seletivo, para atuarem diretamente na área de convênio e posteriormente, foi autorizado novo concurso para a contratação de servidores efetivos.

42. Explica que a CGCON celebrava em média 2.500 convênios por ano, chegando a totalizar o volume de aproximadamente oito mil convênios ativos em 2005, além da celebração de termos aditivos, liberação de pagamento e aprovação de prestação de contas. Ainda tinha que atender diligências do TCU, MPF, CGU, PF, entre outros órgãos públicos. E o setor, na época da vigência do convênio, possuía seis técnicos, sendo quatro servidores e dois terceirizados, que atuavam na análise das prestações de contas dos convênios e prestavam auxílio às 26 coordenações regionais da Funasa nos estados.

43. O TCU reconheceu a carência de pessoal mais uma vez por meio do Acórdão 198/2013, em trabalho de auditoria realizado no órgão.

44. Com relação à aprovação das prestações de contas, alega que elas foram analisadas com base em pareceres técnicos emitidos pelos setores competentes, ou seja, pelo Distrito Sanitário

Especial Indígena ou pelo Departamento de Saúde Indígena, informando que a execução física foi satisfatória, pois se localizavam próximo ao local de execução das ações pactuadas, não cabendo a ele, na qualidade de diretor do Depin, impugnar a emissão de pareceres técnicos, sob a alegação de serem simplórios ou sem a devida fundamentação, pois se agisse assim estaria ferindo a competência regimental atribuída ao DESAI e ao DSEI.

Análise

45. Realmente, conforme alegado, cabia ao DESAI a coordenação do processo de acompanhamento e de avaliação das ações desenvolvidas nos convênios, sendo que a DEPIN tinha a competência para analisar a prestação de contas.

46. Também é importante considerar a grave carência de pessoal à época na Funasa, sendo que o próprio TCU em diversas oportunidades ressaltou a necessidade de reforço do quadro de pessoal da Fundação, como nos acórdãos demonstrados na defesa, relativos a processos de fiscalização.

47. Quanto à alegação de que agiu com base em parecer técnico, este Tribunal possui entendimento no sentido de que a responsabilidade do gestor não é afastada neste caso, pois a ele cabe a decisão sobre a prática do ato administrativo eventualmente danoso ao erário. O fato de ter agido com respaldo em pareceres técnicos não tem força para impor ao administrador a prática de um ato manifestamente irregular, uma vez que a ele cabe, em última instância, decidir sobre a conveniência e oportunidade de praticar atos administrativos, principalmente os concernentes a contratações, que vão gerar pagamentos.

48. O fato de o administrador seguir pareceres técnicos não significa que os atos praticados não serão reprovados pelo Tribunal. Em regra, pareceres técnicos não vinculam os gestores, os quais têm obrigação de analisar a correção do conteúdo desses documentos.

49. Em que pese a jurisprudência do TCU, estando o responsável na atribuição de aprovar ou não as contas, e tendo em mãos parecer no sentido da exatidão do cumprimento da execução física do convênio, não teria conduta diversa que não a aprovar a documentação. Diferente do caso em que é facilmente perceptível um erro no parecer técnico, no que se refere a legislação, por exemplo, onde o gestor poderia opinar de modo diferente.

50. Mesmo considerando a simplicidade dos pareceres técnicos emitidos, sem planilhas ou qualquer outra demonstração da execução física, é importante considerar a situação de carência de pessoal sofrida pela Funasa à época e a quantidade de convênios vigentes para acompanhamento e análise da prestação de contas.

51. Pelos motivos trazidos ao conhecimento desta Corte de Contas, entende-se que a irregularidade foi elidida pelo responsável.

CONCLUSÃO

52. Diante da revelia do Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima e inexistindo nos autos elementos que permitam concluir pela ocorrência de boa-fé ou de outros excludentes de culpabilidade em sua conduta, propõe-se que suas contas sejam julgadas irregulares e que o responsável seja condenado em débito, bem como que lhe seja aplicada a multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992.

53. O julgamento pela irregularidade também deve ser estendido à Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (MA) (Assingra), entidade conveniente solidária no débito atribuído, a quem deve ser aplicada multa, diante do posicionamento do TCU adotado ao acolher incidente de uniformização de jurisprudência suscitado pelo MP/TCU, de que, na hipótese em que a pessoa jurídica de direito privado e seus administradores derem causa a dano ao erário na execução de avença celebrada com o poder público federal com vistas à realização de uma finalidade pública, incide sobre ambos a responsabilidade solidária pelo dano (Acórdão 2763/2011-Plenário).

54. Em face da análise promovida nos itens 35 a 37 e 45 a 51, propõe-se acolher integralmente as razões de justificativa apresentadas pelos Srs. Mauro Ricardo Machado Costa e Déo Costa Ramos, uma vez que foram suficientes para elidir as irregularidades a eles atribuídas.

BENEFÍCIOS DAS AÇÕES DE CONTROLE EXTERNO

55. Entre os benefícios do exame desta tomada de contas especial podem-se mencionar o débito imputado e a multa aplicada pelo TCU, dentre os constantes do anexo da Portaria Segecex 10, de 30/3/2012.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

56. Em Sessão de 9/2/2010 foi prolatado o Acórdão 530/2010-TCU-1ª Câmara, no processo de representação TC 015.329/2009-5, determinando à Funasa, caso ainda não tivesse feito, a adoção de providências com vistas a instaurar tomadas de contas especiais de diversos convênios, entre eles o ajuste ora analisado (peça 3, p. 316).

PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

57. Diante do exposto, submetem-se os autos às considerações superiores, para posterior encaminhamento ao gabinete da Exma. Sra. Ministra-Relatora Ana Arraes, via Ministério Público junto ao TCU, propondo ao Tribunal que decida por:

a) acatar as razões de justificativas apresentadas pelos Srs. Mauro Ricardo Machado Costa, CPF 266.821.251-00, e Déo Costa Ramos, CPF 097.533.118-34;

b) julgar irregulares, com fundamento nos arts. 1º, inciso I, 16, inciso III, alíneas “b” e “c”, e § 2º da Lei 8.443/1992 c/c os arts. 19 e 23, inciso III, da mesma Lei, e com arts. 1º, inciso I, 209, incisos II e III, e § 5º, 210 e 214, inciso III, do Regimento Interno, as contas do Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra, e da Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (MA) (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada conveniente, e condená-los, em solidariedade, ao pagamento das quantias a seguir especificadas, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar das notificações, para comprovarem, perante o Tribunal (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento da dívida aos cofres da Fundação Nacional de Saúde (Funasa), atualizada monetariamente e acrescida dos juros de mora, calculados a partir das datas discriminadas, até a data do recolhimento, na forma prevista na legislação em vigor, abatendo-se na oportunidade a quantia de R\$ 118,64, ressarcida em 13/3/2003;

VALOR ORIGINAL (R\$)	DATA DA OCORRÊNCIA
250.000,00	4/7/2002
200.000,00	10/9/2002
187.000,00	26/3/2003
288.431,13	9/9/2003
288.431,13	9/12/2003
288.431,13	4/3/2004

Valor atualizado até 9/3/2015: R\$ 2.947.162,83

c) aplicar ao Sr. Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, e à Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (MA) (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, individualmente, a multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992 c/c o art. 267 do Regimento Interno, com a fixação do prazo de quinze dias, a contar das notificações, para comprovarem, perante o Tribunal (art. 214, inciso III, alínea “a”, do Regimento Interno), o recolhimento das dívidas aos cofres

do Tesouro Nacional, atualizadas monetariamente desde a data do acórdão que vier a ser proferido até a dos efetivos recolhimentos, se forem pagas após o vencimento, na forma da legislação em vigor;

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

e) autorizar, desde já e caso solicitado, o pagamento da dívida acima em até 36 parcelas mensais e consecutivas, nos termos do art. 26 da Lei 8.443/1992 c/c o art. 217 do Regimento Interno, fixando-lhes o prazo de quinze dias, a contar do recebimento da notificação, para comprovarem perante o Tribunal o recolhimento da primeira parcela, e de trinta dias, a contar da parcela anterior, para comprovarem os recolhimentos das demais parcelas, devendo incidir sobre cada valor mensal, atualizado monetariamente, os juros de mora devidos, na forma prevista na legislação em vigor; e

f) encaminhar cópia da deliberação que vier a ser proferida, bem como do relatório e do voto que a fundamentarem, ao Procurador-Chefe da Procuradoria da República no Maranhão, 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.

TCU, Secex/MA, 1ª Diretoria, em 9/3/2015.

(Assinado eletronicamente)

Ana Cristina Bittencourt Santos Morais
AUFC – Mat. 2.800-2

Anexo à instrução
MATRIZ DE RESPONSABILIZAÇÃO DO TC 008.865/2013-2
 (conforme Memorando-Circular 33/2014-Segecex)

Irregularidade	Responsável	Período de Exercício	Conduta	Nexo de Causalidade	Culpabilidade
Falta de cumprimento das obrigações elencadas no termo do Convênio 127/2002-Funasa	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Não executar as ações programadas e deixar de prestar informações sobre a execução convenial à concedente, quando deveria aplicar os recursos no objeto conveniado e apresentar relatórios técnicos detalhados para análise do órgão repassador.	A não execução das ações programadas e a falta de apresentação de relatórios técnicos possibilitou a não comprovação da boa e regular aplicação dos recursos federais geridos.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter aplicado os recursos conforme termo assinado e apresentado os relatórios técnicos para análise da concedente.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada conveniente.	2002-2004			(não se aplica)
Falta de devolução do saldo de convênio	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Não devolver à concedente o saldo não utilizado dos recursos, quando deveria recolhê-lo à conta da Funasa.	A não devolução do saldo do convênio resultou em dano ao erário.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter devolvido o saldo restante na conta corrente após vigência do convênio.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada conveniente.	2002-2004			(não se aplica)
Fracionamento de despesas	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Comprar fracionadamente e quase sempre na mesma empresa, quando deveria realizar licitação com ampla participação de	O fracionamento de despesas resultou em descumprimento à legislação..	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter realizado licitação para a aquisição dos produtos..

	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004	interessados.		(não se aplica)
Pagamento de multas e juros de mora nas guias de encargos sociais.	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Pagar taxas de mora, quando deveria pagar os encargos sociais no prazo.	O pagamento de juros de mora resultou em prejuízo à execução convenial.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter pago os encargos sociais em dia.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Equipamentos adquiridos sem uso ou danificados e obsoletos, sem tombamento patrimonial.	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Não utilizar os documentos adquiridos no objeto conveniado, quando deveria utilizá-los para consecução dos objetivos acordados..	A falta de uso dos equipamentos ocasionou prejuízo ao erário..	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter utilizado os equipamentos no objeto conveniado..
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Aquisição de equipamento não previsto no plano de trabalho.	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Adquirir equipamento não previsto no convênio, quando deveria aplicar os recursos no objeto conveniado..	A aquisição de equipamento não previsto no convênio resultou em desvio de finalidade.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter aplicado os recursos conforme estabelecido no plano de trabalho..

	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Serviços prestados aquém do estabelecido.	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Prestar parcos e ruins serviços de saúde à população, quando deveria aplicar os recursos no objeto conveniado e oferecer bons serviços.	A prestação inadequada de serviços resultou em prejuízo ao erário.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter oferecido bons serviços na área da saúde.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Pagamento de taxas bancárias	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Pagar taxas bancárias, quando deveria ser dispensado de tais serviços.	O pagamento de taxas bancárias resultou em prejuízo ao erário.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois não deveria ter pagos taxas bancárias.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Grande aquisição de medicamentos em relação à população atendida, compra de remédios não utilizados na atenção básica e ausência de controle na entrada	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Adquirir produtos em grande quantidade, sem necessidade para o atingimento do objeto conveniado e sem controle de distribuição, quando deveria	A aquisição descontrolada e inadequada de medicamentos resultou em prejuízo ao erário..	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter aplicado os recursos conforme termo assinado e apresentado os

e distribuição dos medicamentos.			aplicar os recursos no objeto conveniado e comprovar a distribuição..		comprovantes de distribuição.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)
Grande quantidade de bandecos fornecidos quando comparados com a população informada.	Sebastião Bento de Sousa Lima, CPF 912.927.943-72, presidente da Assingra	2002-2004	Adquirir grandes quantidades de refeições, quando deveria ter adquirido a quantidade estabelecida no plano de trabalho e de acordo com a população.	A grande aquisição de bandecos resultou em prejuízo ao erário.	É razoável afirmar que era exigível do responsável conduta diversa daquela que adotou, consideradas as circunstâncias que o cercavam, pois deveria ter adquirido as refeições conforme a população beneficiada.
	Associação de Saúde das Sociedades Indígenas de Grajaú (Assingra), CNPJ 04.353.015/0001-94, entidade privada convenente	2002-2004			(não se aplica)