

TC - 037.318/2011-0

Natureza: Tomada de Contas Especial

Unidade jurisdicionada: Fundação Nacional de Saúde/Funasa-MS.

Responsável: Maria do Carmo Barcellos CPF: 238.132.372-49

Advogado ou Procurador: não há.

Interessado em sustentação oral: não há.

Proposta: Citação.

INTRODUÇÃO

1. Cuidam os autos de tomada de contas especial instaurada pela Fundação Nacional de Saúde/Funasa-MS, em desfavor da Sra. Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora-Geral da Organização não Governamental Proteção Ambiental Cacoalense (PACA), em razão da impugnação parcial das despesas realizadas quanto aos recursos repassados à Proteção Ambiental Cacoalense (PACA) por força do Convênio 316/1999, Siafi 375028, celebrado com a Fundação Nacional de Saúde/Funasa-MS, que teve por objeto “a implementação das ações de saúde para os povos indígenas vinculados ao Distrito Sanitário Especial Indígena de Vilhena”, com vigência estipulada para o período de 22/9/1999 a 31/3/2001.

HISTÓRICO

2. Conforme disposto na cláusula terceira do termo de convênio foram previstos R\$4.123.877,00, posteriormente suplementado em R\$ 895.000,00 para a execução do objeto, à conta do concedente. Não havia previsão de contrapartida financeira por parte da PACA.

3. Verifica-se que houve a liberação efetiva da quantia de R\$ 5.015.779,12, liberada mediante as Ordens Bancárias abaixo relacionadas, uma vez que na liberação da 6ª parcela foi repassada à entidade valor a menor de R\$ 3.097,88.

Número	Data	Valor (R\$)
1999OB006966	26/10/1999	800.000,00
1999OB007617	25/11/1999	800.000,00
2000OB003047	17/5/2000	730.000,00
2000OB006557	11/8/2000	535.364,00
2000OB008288	29/9/2000	924.636,00
2000OB010293	4/12/2000	330.779,12
2000OB019758	26/12/2000	895.000,00

4. O ajuste vigeu no período de 22/9/1999 a 31/3/2001, após cinco aditivos (peça 3), e previa a apresentação da prestação de contas até 60 dias do final de sua vigência, conforme Cláusula oitava do Termo de Convênio.

5. O relatório do tomador de contas concluiu pela imputação de débito à responsável pelas seguintes irregularidades apontadas no demonstrativo de débito (peça 4):

- a) ausência de justificativa quanto ao pagamento por serviços prestados por Mario Fernandes no valor de R\$ 3.650,00;
- b) ausência de justificativa quanto à realização de diagnóstico dos aspectos psicológicos ao gerencial humano individual e coletivo da equipe multidisciplinar pago ao Sr. Luiz Carlos Henrique de Souza no valor de R\$ 13.000,00;
- c) multas sobre encargos sociais pagas indevidamente no valor de R\$ 17.868,44;
- d) despesas indevidas com manutenção da conta e juros/multas no valor de R\$ 591,88;
- e) não comprovação do pagamento de encargos sociais no valor de R\$ 143.956,93;
- f) não aplicação dos recursos repassados no mercado financeiro no valor de R\$ 8.427,76;
- g) aquisição de equipamentos não localizados no valor de R\$ 24.497,50; e
- h) despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e despesas não programadas no valor de R\$ 18.503,10;

6. A Secretaria Federal de Controle, da Controladoria-Geral da União, por meio do Relatório e Certificado de Auditoria n.º 257035/2011, ratificou as conclusões do Tomador de Contas (peça 6), pronunciando-se no mesmo sentido o Dirigente do Órgão de Controle Interno (peça 6, p. 5). Foi também emitido o pronunciamento ministerial, em conformidade com o disposto no artigo 82, do Decreto-Lei nº 200/67 (peça 7).

7. Foram emitidas notificações à responsável para que apresentasse sua defesa ou recolhesse o débito a ela imputado pela Funasa (peça 8), comprovando-se, dessa maneira, que foram esgotadas as providências administrativas internas sem obtenção do ressarcimento pretendido antes que a TCE fosse instaurada, conforme preceitua o art. 3º, da Instrução Normativa – TCU nº 71/2012.

8. Cumpre destacar que as irregularidades apontadas no relatório de tomada de contas e corroboradas pelo relatório de auditoria são oriundas do relatado no Parecer Financeiro nº 149 emitido pela Funasa (peça 10, p.469-492), que analisa a prestação de contas final do convênio em foco.

9. Esta SECEX-RO, em primeira análise (peça 12), constatou a impossibilidade de aferição da fidedignidade das irregularidades apontadas pela Funasa sem que estivesse presente nos autos a documentação que lhes dá suporte, oriunda das prestações de contas enviadas pela concedente.

10. Nesse sentido foi realizada diligência junto à Fundação Nacional de Saúde com o fito de trazer ao processo a documentação que embasasse as irregularidades apontadas no relatório de tomada de contas especial e relatório de auditoria.

11. A documentação encaminhada pela Funasa, em atendimento ao ofício de diligência, constante das peças 20 a 39, deram suporte para a realização da citação da Sra. Maria do Carmo Barcellos, por meio do Ofício 214/2013-TCU/SECEX-RO, datado de 8/4/2013 (peça 44), pelas irregularidades que motivaram a presente tomada de contas especial.

12. Em sua defesa, a responsável informou que a tarefa de reunir as informações solicitadas seria impossível pelos seguintes motivos (peça 54):

- a) Em 2004 a PACA teve que encerrar suas atividades em razão dos problemas derivados dos convênios com a Funasa. Os funcionários responsáveis pelo trabalho administrativo se desligaram da ONG, tendo que atender sozinha às solicitações dos órgãos de controle;

- b) O imenso volume de documentos acumulados derivados de muitos convênios e o mal estado de conservação dos mesmos, especialmente do convênio 316/99 que ocorreu há 14 anos, torna impossível a tarefa de fornecer as informações solicitadas;

c) O seu trabalho na instituição era de caráter técnico e uma mínima participação nas questões administrativas, sem possuir os conhecimentos básicos para analisar documentos contábeis, financeiros e administrativos;

d) Relata que a Funasa, provavelmente pelo volume dos convênios, não prestou o necessário acompanhamento técnico e administrativo. Por outro lado, a PACA, com a experiência de pequenos projetos, assumiu responsabilidades para as quais não estava preparada. Além disso, a Funasa limitou o número de funcionários para a área administrativa do convênio;

e) Relata também que as irregularidades no que tange às multas sobre encargos sociais pagas indevidamente, e despesas indevidas com manutenção da conta e juros/multas foram motivadas por falta de recursos. Esses atrasos ocorreram com frequência ao longo de todos os convênios e que, como a PACA não dispunha de recursos para saldar as dívidas, regularizava-as após a liberação dos recursos, incorrendo em juros e multa. Tais procedimentos eram de conhecimento da Funasa.

13. A SECEX-RO, em segunda análise (peça 57), não acolheu as justificativas apresentadas pela responsável. Porém, em harmonia com a jurisprudência consolidada na Súmula do TCU nº 286, que prescreve que as Pessoas Jurídicas de Direito Privado destinatárias de transferências voluntárias respondem solidariamente com seus administradores pelos danos causados ao erário, promoveu a citação solidária da entidade Proteção Ambiental Cacoalense – PACA.

14. Em última análise (peça 63), a SECEX-RO propôs pelo julgamento irregular das contas com a condenação em débito, bem como a aplicação da multa prevista no art. 57 da Lei 8.443/1992. As proposições tiveram como substrato o não acolhimento das justificativas apresentadas pela Sra. Maria do Carmo Barcellos e a revelia da ONG Proteção Ambiental Cacoalense – PACA.

15. Ato contínuo, o Ministério Público de Contas emitiu parecer (peça 66), em que concorda com a responsabilização solidária da Sra. Maria do Carmo Barcellos e da PACA em relação ao débito tratado nos presentes autos e com a proposta de mérito alvitada pela SECEX-RO na peça 63. Porém ao analisar os termos dos ofícios expedidos, observou que as citações realizadas possuíam vícios.

16. Segundo o Ministério Público, na citação da organização não governamental (peça 60), não foram indicados os valores das parcelas que compõem o débito, nem as irregularidades relacionadas a cada uma delas. Na citação da Sra. Maria do Carmo Barcellos, também não houve identificação das irregularidades relacionadas a cada um dos valores que compõem o débito. Ademais, nas duas citações não houve menção à solidariedade entre as responsáveis. Então, em atendimento à ampla defesa, o Parquet sugeriu a renovação das citações das responsáveis, ressaltando que nos ofícios expedidos conste o detalhamento das parcelas que compõem o débito, acompanhado da descrição das irregularidades a elas associadas conforme apresentado no subitem 40, peça 41.

17. Encaminhados os autos ao Gabinete do Ministro-Relator, o Excelentíssimo Ministro, emitiu Despacho (peça 67) acolhendo a preliminar suscitada pelo Parquet, em razão do potencial prejuízo à defesa dos responsáveis, e restituindo os autos à Secex/RO para renovação das duas citações, cujos ofícios deverão contemplar: menção expressa à solidariedade do débito; relação (data e valor) dos itens de despesa impugnados em razão de cada uma das oito ocorrências apontadas (peça 41, p. 7-10, item 40); e anexar cópia das instruções de peças 41 e 57, como subsídio à defesa dos responsáveis.

CONCLUSÃO

18. Em face do exposto e em obediência à determinação do Ministro-Relator, faz-se necessário a realização de nova citação de forma solidária das responsáveis Sra. Maria do Carmo Barcellos e da ONG Proteção Ambiental Cacoalense – PACA.

PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

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

a) **Citar solidariamente**, com fundamento nos 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, os responsáveis abaixo indicados, para que, no prazo de quinze dias, apresentem alegações de defesa e/ou recolham aos cofres do Tesouro Nacional as quantias abaixo indicadas, atualizadas monetariamente a partir das respectivas datas até o efetivo recolhimento, abatendo-se na oportunidade a quantia eventualmente ressarcida, na forma da legislação em vigor, em decorrência das seguintes irregularidades:

Ocorrência: ausência de justificativa quanto ao pagamento por serviços prestados por Mario Fernandes; ausência de justificativa quanto à realização de diagnóstico com aspectos psicológicos no gerencial humano individual e coletivo da equipe multidisciplinar pago a Luiz Carlos Henrique de Souza; multas sobre encargos sociais pagas indevidamente; despesas indevidas com manutenção da conta e juros/multas; não comprovação do pagamento de encargos sociais; não aplicação dos recursos repassados no mercado financeiro; aquisição de equipamentos não localizados; despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e despesas não programadas, relativos ao Convênio 316/1999, Siafi 375028.

Dispositivos legais infringidos: arts. 7º, inciso XIV, 8º, incisos IV, V e VII, 30, *caput*, e 31, §7º, da Instrução Normativa – STN – 1 de 1997. Cláusulas sexta, subcláusula segunda, itens “b” e “e” e décima terceira do Termo de Convênio 316/99.

Responsável: Maria do Carmo Barcellos **CPF:** 283.132.372-49

Cargo: Coordenadora-Geral da PACA - Proteção Ambiental Cacoalense/RO.

Endereço: Rua Antônio de Paula Nunes, 1528, Centro, Cacoal/RO CEP: 78.975-000.

Responsável Solidário: Proteção Ambiental Cacoalense/RO (PACA)

CNPJ: 22.859.565/0001-61

Endereço: R. Geraldo C. Campos, 4343, Josino Brito, Cacoal/RO CEP: 78.975-000.

Valor original do débito: R\$ 231.079,24, conforme tabelas a seguir:

Ausência de justificativa quanto ao pagamento por serviços prestados por Mario Fernandes	
Dispositivos legais infringidos: art. 8º, IV, IN STN 1/97.	
Data de Ocorrência	Valor (R\$)
08/11/1999	3.650,00

Despesas indevidas pagas a Luiz Carlos Henrique de Souza	
Dispositivos legais infringidos: art. 8º, IV, IN STN 1/97, cláusula sexta, subcláusula segunda, item “e” do Termo de Convênio 316/99.	
Data de Ocorrência	Valor (R\$)
17/11/1999	5.000,00
21/12/1999	600,00
21/12/2000	7.400,00

Multas sobre encargos sociais pagas indevidamente

Dispositivos legais infringidos: art. 8º, VII, IN STN 1/97, cláusula sexta, subcláusula segunda, item “b” do Termo de Convênio 316/99.			
Data de Ocorrência	Valor (R\$)	Data de Ocorrência	Valor (R\$)
5/7/2000	3.105,47	7/12/2000	124,89
18/8/2000	1.741,43	7/12/2000	113,87
18/8/2000	641,69	7/12/2000	2.586,69
21/8/2000	528,50	7/12/2000	127,00
21/8/2000	528,50	14/12/2000	34,24
2/9/2000	3.145,25	14/12/2000	34,24
6/9/2000	1.175,52	22/12/2000	25,80
2/10/2000	1.717,19	22/12/2000	25,80
6/10/2000	988,24	22/12/2000	25,80
7/12/2000	1.701,02	22/12/2000	25,80

Despesas indevidas com manutenção da conta e juros/multas	
Dispositivos legais infringidos: art. 8º, VII, IN STN 1/97, cláusula sexta, subcláusula segunda, item “b” do Termo de Convênio 316/99.	
Data de Ocorrência	Valor (R\$)
31/3/2001	647,01

Não comprovação do pagamento de encargos sociais			
Dispositivos legais infringidos: art. 30, caput, IN STN 1/97.			
Data de Ocorrência	Valor (R\$)	Data de Ocorrência	Valor (R\$)
2/1/2001	9.902,04	12/1/2001	48.181,51
2/1/2001	13.048,58	15/1/2001	21.097,53
2/1/2001	33.411,33	15/1/2001	18.245,13
10/1/2001	70,81		

Não aplicação dos recursos repassados no mercado financeiro	
Dispositivos legais infringidos: art. 7º, XIV c/c § 7º do art. 31 IN STN 1/97.	
Data de Ocorrência	Valor (R\$)
30/3/2000	8.427,76

Aquisição de equipamentos não localizados	
Dispositivos legais infringidos: cláusula décima terceira do Termo de Convênio 316/99.	



Data de Ocorrência	Valor (R\$)	Data de Ocorrência	Valor (R\$)
14/12/1999	785,00	6/10/2000	4.000,00
30/12/1999	504,00	10/10/2000	7.850,00
12/1/2000	768,00	13/10/2000	765,00
14/1/2000	185,00	16/10/2000	430,00
18/1/2000	280,00	14/11/2000	281,00
21/1/2000	1.980,00	14/12/2000	275,00
3/3/2000	4.100,00	3/1/2001	502,00
19/7/2000	518,50	3/1/2001	1.274,00

Despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e despesas não programadas			
Dispositivos legais infringidos: art. 8º, IV e V, IN STN 1/97.			
Data de Ocorrência	Valor (R\$)	Data de Ocorrência	Valor (R\$)
10/11/1999	10.000,00	13/3/2000	16,00
3/12/1999	100,00	15/3/2000	3,25
22/12/1999	80,00	16/3/2000	65,00
2/1/2000	7,19	20/3/2000	40,84
7/1/2000	299,00	27/3/2000	50,00
11/1/2000	44,23	2/4/2000	50,00
12/1/2000	17,56	11/4/2000	314,00
14/1/2000	60,80	14/4/2000	300,00
19/1/2000	61,00	15/4/2000	15,50
23/1/2000	1,50	20/4/2000	20,00
24/1/2000	23,92	12/5/2000	31,00
26/1/2000	99,00	27/5/2000	140,00
28/1/2000	228,00	13/6/2000	205,00
31/1/2000	250,09	21/6/2000	180,00
2/2/2000	1.575,00	23/6/2000	767,50
3/2/2000	132,00	30/6/2000	150,00
3/2/2000	34,00	10/7/2000	180,00
7/2/2000	143,74	15/8/2000	25,00
8/2/2000	8,88	20/8/2000	102,05
10/2/2000	5,00	28/8/2000	300,00
15/2/2000	38,40	3/9/2000	11,11

17/2/2000	3,00	3/9/2000	25,00
19/2/2000	200,00	3/9/2000	150,00
20/2/2000	191,52	6/11/2000	60,00
21/2/2000	3,60	11/11/2000	564,50
23/2/2000	229,70	14/11/2000	15,60
25/2/2000	140,00	3/12/2000	42,40
28/2/2000	60,00	4/12/2000	19,80
1/3/2000	145,00	12/12/2000	15,00
2/3/2000	25,00	14/12/2000	102,72
3/3/2000	226,20	18/12/2000	60,00
9/3/2000	7,50	10/1/2001	25,00
11/3/2000	16,00		

VALOR ATUALIZADO ATÉ 13/3/2015: R\$ 577.555,18

b) informar aos responsáveis que, caso venham a ser condenados pelo Tribunal, os débitos ora apurados serão acrescidos de juros de mora, nos termos do § 1º do art. 202 do RI/TCU;

c) encaminhar aos responsáveis, cópia da presente instrução e das instruções de peças 41 e 57, como subsídio à defesa dos mesmos.

SECEX-RO, em 13 de março de 2015.

(Assinado eletronicamente)

SAMIR FREITAS MAIA PORTO

Auditor Federal de Controle Externo

Matrícula nº 10.174-5

ANEXO I – MATRIZ DE RESPONSABILIZAÇÃO

Irregularidade	Responsável	Período de Gestão	Conduta	Nexo de Causalidade	Culpabilidade
Ausência de justificativa quanto ao pagamento por serviços prestados por Mario.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Realizar o pagamento por serviços realizados por terceiro sem apresentar as justificativas para contratação.	Pagamento de serviço realizado por terceiro, sem apresentar as justificativas para contratação.	Deveria a Coordenadora apresentar as justificativas para contratação do serviço realizado. É dever dos que administram recursos públicos, prestar contas dos atos praticados.
Ausência de justificativa quanto à realização de diagnóstico dos aspectos psicológicos ao gerencial humano individual e coletivo da equipe multidisciplinar pago ao Sr. Luiz Carlos Henrique de Souza.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Pagar por serviços realizados por terceiros que estava contemplado no Plano de Trabalho.	Pagamento de serviço realizado por terceiro, sem está contemplado no Plano de Trabalho.	Deveria a Coordenadora cumprir o Plano de Trabalho estabelecido para o Convênio em tela, em vez de contratar serviço que não faz parte do objeto do Convênio.
Multas sobre encargos sociais pagas indevidamente	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Realizar o pagamento de multas sobre encargos sociais indevidamente.	Pagamento de multas sobre encargos sociais indevidamente.	A Coordenadora descumpriu as normas do Termo do Convênio e da Legislação que rege o instrumento. E não há informações nos autos que conclua-se pela ocorrência de boa-fé.

Despesas indevidas com manutenção da conta e juros/multas.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Realizar o pagamento de despesas com manutenção da conta e juros/multas indevidamente.	Pagamento de despesas com manutenção da conta e juros/multas indevidamente.	A Coordenadora descumpriu as normas do Termo do Convênio e da Legislação que rege o instrumento. E não há informações nos autos que conclua-se pela ocorrência de boa-fé.
Não comprovação do pagamento de encargos sociais.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Não comprovar os pagamentos de encargos sociais.	Não comprovou a realização dos pagamentos dos encargos sociais.	É dever do gestor manter em arquivo os comprovantes de pagamentos das despesas realizadas do Convênio. Assim como é razoável exigir de um gestor diligente que ele mantenha em arquivado toda documentação.
Não aplicação dos recursos repassados no mercado financeiro.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Não aplicar os recursos repassados no mercado financeiro.	Não aplicou os recursos repassados no mercado financeiro.	A Coordenadora descumpriu as normas do Termo do Convênio e da Legislação que rege o instrumento. E não há informações nos autos que conclua-se pela ocorrência de boa-fé.
Aquisição de equipamentos não localizados.	- Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e - Proteção	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a	Não apresentar os equipamentos adquiridos.	Não apresentou os equipamentos adquiridos com recursos do Convênio.	É dever do gestor custodiar os equipamentos adquiridos com recursos públicos. Assim como é razoável exigir de um gestor diligente o zelo necessário para conservação



	Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	31/3/2001.			dos bens que estão sob sua responsabilidade.
Despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e despesas não programadas.	• Maria do Carmo Barcellos, Coordenadora, CPF: 238.132.372-49; e • Proteção Ambiental Cacoalense - PACA CNPJ: 22.859.565/0001-61.	Exerceu a Coordenação da PACA em todo período de vigência do Convênio que foi de 22/9/1999 a 31/3/2001.	Realizar o pagamento de despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e não programadas.	Realizou o pagamento de despesas cujas notas fiscais estavam vencidas e não programadas.	A Coordenadora descumpriu as normas do Termo do Convênio e da Legislação que rege o instrumento. E não há informações nos autos que conclua-se pela ocorrência de boa-fé.