PROCESSO T C – 01.885/05

Administração indireta estadual. Companhia de Desenvolvimento da Paraíba - CINEP. Prestação de contas anual, exercício 2004. Irregularidade. Aplicação de multa. Imputação de débito. Recomendações.

A C Ó R D Ã O APL-TC- 00162/2011

RELATÓRIO

01. Cuidam os presentes autos da **prestação de contas anual** da **Companhia de Desenvolvimento da Paraíba - CINEP,** referente ao **exercício de 2004,** de responsabilidade do Diretor Presidente, Sr. Ricardo José Motta Dubeux[1]. A Auditoria analisou a documentação apresentada e emitiu o relatório inicial de folhas 461/482, tendo consignado o seguinte:

01.01. Quanto aos aspectos contábeis:

01.01.1. O **Faturamento Bruto da Companhia** atingiu o montante de **R$7.536.030,36**, correspondendo principalmente à **taxa de administração do FAIN (R$ 7.519.115,16);**

01.01.2. As **receitas financeiras** sofreram **redução de 258,15%,** em relação ao **exercício anterior**. As **despesas financeiras** sofreram **acréscimo** de **R$ 14.390,33** em relação a **2003;**

01.01.3. As **despesas administrativas da CINEP** somaram **R$ 7.313.309,93**, representando **97,04%** da **receita operacional bruta** que incluiu **indevidamente** os empréstimos ao **FAIN**;

01.01.4. O **prejuízo acumulado** em 31.12.2004 foi de **R$ 166.347,98.**

01.02. A CINEP **não** possuía, em **2004,** quadro de pessoal próprio, contando com 192 servidores do Governo do Estado colocados à disposição da Companhia e 65 estagiários.

01.03. Foram detectadas as seguintes **irregularidades**:

01.03.1. Inexistência **de Regimento Interno**, conforme determina o art. 42 do Estatuto Social;

01.03.2. **Descaso** no **recebimento** de valores do FAIN, **sem identificação da empresa que amortizou seu débito**, com a consequente contabilização em conta indevida;

01.03.3. **Contabilização** de salários, férias e jetons de diretores na conta "**fornecedores**";

01.03.4. **Contabilização inadequada** do valor de **R$1.300.000,00** na subconta **Reserva para Subvenções de Investimentos**, quando o correto seria na conta "**Ativo Permanente – Imobilizado", subconta "Edificações**";

01.03.5. **Contabilização inadequada** do Resultado da Equivalência Patrimonial, no valor de **R$ 522.648,40** na conta Lucro e/ou Prejuízo Acumulado;

01.03.6. **Contabilização inadequada** do **Lucro Operacional** como **lucro líquido**;

[1] No exercício em análise, a CINEP teve dois Diretores Presidentes: o Sr. Jurandir Antonio Xavier, de 01/01/04 a 18/07/04 e o Sr. Ricardo José Motta Dubeux, a partir de 19/07/04. Tal fato, todavia, não foi destacado pela Auditoria no relatório inicial, surgindo no curso da defesa.

01.03.7. **Recebimento a maior no valor de R$ 5.595.904,20 relativa a taxa de administração do FAIN**, com o **agravante** da **não contabilização como empréstimo ao FAIN** e principalmente **desobediência a decisões deste Tribunal;**

01.03.8. **Realização de despesas sem prévio procedimento licitatório**, no valor de **R$ 84.102,96;**

01.03.9. **Realização de despesa sem comprovação**, no valor de **R$1.500,00;**

01.03.10. **Despesas com consultorias técnicas** nas ações de ciência e tecnologia, pagas ao Sr. Lynaldo Cavalcanti de Albuquerque (R$35.000,00) e à empresa TY Consultoria Ltda (R$ 15.990,00) sem comprovação;

01.03.11. **Despesa de R$ 20.000,00** com publicação de livro cujo tema não tem qualquer relação com a Paraíba;

01.03.12. **Descumprimento** a determinações da **Lei Federal nº 6.404/76,** detectadas pela Auditoria Independente;

01.03.13. **Inexistência de quadro próprio de pessoal**;

01.03.14. **Nomeação de cargos comissionados sem previsão legal;**

01.03.15. **Sonegação** de documentos à **Auditoria**, por ocasião da **inspeção especial;**

01.03.16. **Despesas com reforma do prédio** sede considerada indevida nos autos do Processo TC 9014/02;

01.03.17. **Doação de recursos para fabricação de manilhas e assentamento de rede de esgoto sanitário no município de São João do Rio do Peixe,** no valor de **R$ 12.000,00,** implicando em despesas alheias aos objetivos da Companhia;

01.03.18. **Realização de despesas** em regime de **adiantamento** sem que tenha havido informação ao Tribunal;

01.03.19. **Pagamento** indevido de **multas de trânsito,** no valor de **R$127,69;**

01.03.20. **Pagamento de despesas indevidas** com elaboração de projeto ao Sr. Zaqueu Ernesto da Silva, no valor de **R$ 4.896,00**, uma vez que o **projeto foi de iniciativa do Lions Club de Catolé do Rocha;**

01.03.21. **Pagamento de despesa** no valor de **R$ 7.000,00** com **montagem de Rádio Comunitária**, completamente fora dos objetivos da Companhia.

02. Foram ordenadas as **notificações** dos membros da **Diretoria** e do **Conselho Fiscal** e foram **apresentadas defesas**. A Unidade Técnica as analisou em conjunto e emitiu o relatório de fls. 664/679, tendo concluído:

02.01. **Sanadas as falhas** referentes às **despesas com consultorias técnicas** nas ações de ciência e tecnologia, pagas ao Sr. Lynaldo Cavalcanti de Albuquerque (R$ 35.000,00) e à empresa TY Consultoria Ltda (R$15.990,00);

02.02. **Sugere a notificação do Sr. Jurandir Antonio Xavier**, tendo em vista sua **responsabilidade** quanto à **despesa não comprovada com limpeza;**

02.03. A **irregularidade** da despesa com **obras** foi tratada no **Processo TC 09014/02;**

02.04. Permanecem as demais falhas indicadas no relatório inicial.

03. O **Sr. Jurandir Antonio Xavier** foi **notificado** para apresentar justificativas, **requereu e obteve prorrogação de prazo**, mas **não ofertou defesa.**

04. O **MPjTC,** em parecer de fls. 696/673, pugnou, em síntese, pela:

04.01. Irregularidade das contas examinadas;

04.02. **Aplicação de multa ao gestor**, com fundamento no art. 56, VI e VIII da LOTCE;

04.03. **Recomendação** no sentido de que o gestor elabore projeto de lei dispondo sobre o quadro de pessoal da CINEP a ser encaminhado à Assembléia Legislativa pelo Chefe do Poder Executivo Estadual;

04.04. Imputação de débito de **R$ 1.500,00** ao **Sr. Jurandir Antonio Xavier**, por **despesa não comprovada;**

04.05. **Comunicação à Secretaria da Receita Federal**, em virtude da contabilização do valor de **R$ 522.648,40** na conta prejuízos acumulados, sem passar pela Demonstração do Resultado do Exercício, uma vez que interfere na apuração do **Imposto de Renda** e da Contribuição sobre o lucro líquido;

04.06. **Ressarcimento aos cofres públicos** do montante de **R$ 4.894,00**, pago ao **Sr. Zaqueu Ernesto da Silva;**

04.07. **Recomendação** à Administração da CINEP para evitar a repetição das falhas apuradas.

05. O processo foi incluído na pauta desta sessão, ordenadas as comunicações de praxe.

VOTO DO RELATOR

Inicialmente **cumpre esclarecer** que as **irregularidades** detectadas nos autos do **Processo TC 9.014/02 – inspeção das obras de reforma e ampliação do prédio da CINEP –** não subsistiram no curso da instrução e as **despesas** correspondentes foram **julgadas regulares por esta Corte** (**Acórdão AC1-TC- 537/08**).

As **irregularidades** verificadas nos presentes autos **são das mais diversas espécies** e, em sua maioria, **repetem-se nas prestações de contas da CINEP**, ano após ano.

Das **falhas** apuradas, **ressalta-se a apropriação**, pela **CINEP**, de **valores da receita do FAIN superiores aos legalmente permitidos**. Com efeito, a **Lei Estadual 5.562/92 destina até 10% da receita líquida mensal do FAIN à CINEP**. Mas a **Auditoria** detectou que **valores muito superiores ao percentual legal** são utilizados pela **CINEP**. A prática, **além de afrontar a lei, não está sendo devidamente registrada, uma vez que o valor excedente ao percentual legal deveria figurar nos demonstrativos contábeis da instituição como obrigação em relação ao FAIN**. De outra parte, caracterizada está a situação de dependência da CINEP em relação a essas apropriações irregulares, demonstrando a **insuficiência dos recursos repassados pelo Tesouro Estadual para execução de suas atividades.**

Sobre o tema, a **atual administração** da CINEP deve ser **instada** a realizar, **durante o exercício de 2011**, um **levantamento de todos os valores indevidamente apropriados pela CINEP ao longo dos exercícios anteriores**, procedendo-se ao **respectivo registro contábil no passivo da instituição**. Ao **Governador do Estado** deve ser **recomendada** a correção da insuficiência de recursos à CINEP, seja pela **destinação de dotações orçamentárias no orçamento de 2012** ou mesmo pela iniciativa de **projeto de lei que eleve o percentual da receita do FAIN destinado à CINEP.**

Foram detectadas **diversas irregularidades de registro contábil** que, além de se traduzirem em desrespeito às normas legais e princípios contábeis, dificultam a transparência necessária aos demonstrativos apresentados.

A existência de **despesas sem o prévio procedimento licitatório**[2] constituem igualmente **ofensa** à legislação vigente, justificando a **imposição de multa** ao gestor responsável.

A Unidade Técnica apontou, ainda, a realização de **despesa sem comprovação**, no valor de **R$ 4.896,00** tendo como **credor** o Sr. Zaqueu Ernesto da Silva. Segundo os **documentos constantes dos autos às fls. 446**, o projeto de aproveitamento do potencial energético solar - que teria sido o **objeto da despesa** – na verdade teria sido **cedido** pelo Lions Clube de Catolé do Rocha. O valor deve, portanto, **ser imputado ao gestor**, tendo em vista ser a despesa injustificada.

Igualmente, a **despesa com limpeza** no valor de **R$ 1.500,00** foi considerada **sem comprovação** pela Auditoria, uma vez que o **serviço havia sido contratado com a Construtora Maranata**, mas foi **pago** ao Sr. Flávio de Ávila Lins Teixeira. A **ordenação da despesa** foi de responsabilidade do **Sr. Jurandir Antonio Xavier**, que presidiu a CINEP de **02/01/03 a 18/07/04**. Deve, portanto, o **Sr. Jurandir Antonio Xavier**, ser **responsabilizado pela devolução** da quantia.

No rol das **irregularidades** encontram-se ainda **atos de pessoal**. A esse respeito, a Auditoria sublinhou a **ausência de quadro de pessoal próprio** e ainda, e mais grave, **pessoas ocupando cargos comissionados inexistentes em lei**. Esta Corte, nos autos da **PCA da CINEP** referente ao **exercício de 2005**, determinou ao então Diretor Presidente, Sr. Ricardo José Motta Dubeux, a **exoneração dos ocupantes de cargos comissionados sem respaldo legal** (**Resolução RPL-TC- 24/2008**). A Resolução não teve seu cumprimento verificado até a presente data.

Quanto aos recursos recebidos do FAIN, observou-se o total descontrole das amortizações dos débitos pelas empresas, bem como a impropriedade do registro desses recursos. Tal falha repercute negativamente nas contas prestadas.

No tocante à realização de **despesas em desacordo com os objetivos da CINEP –** publicação de tese de doutorado (R$ 20.000,00), doação de recursos para fabricação de manilhas (R$ 12.000,00), despesa com rádio comunitária (R$7.000,00) e pagamento de multa de trânsito (R$ 127,69), apesar de serem **nitidamente** estranhas aos objetivos institucionais, **não devem ensejar imputação dos valores**, mas **aplicação de multa** nos termos do art. 56, II da LOTCE.

As demais **impropriedades,** a exemplo da ausência de Regimento Interno, omissão no dever de apresentar documentos solicitados pela Auditoria e ausência de informações sobre adiantamentos – apenas corroboram com o quadro de irregularidades verificadas no exercício.

Assim, **acosto-me ao parecer ministerial e voto** pela:

1. **Irregularidade das contas prestadas**, referentes ao **exercício de 2004**;
2. **Imputação de débito** ao Sr. Ricardo José Motta Dubeux, Presidente da CINEP em 2004, no valor de **R$ 4.896,00** (Quatro mil oitocentos e noventa e seis), tendo em vista a realização de **despesa sem comprovação**;
3. **Imputação de débito** ao Sr. Jurandir Antonio Xavier, Presidente da CINEP em 2004, no valor de **R$ 1.500,00** (Hum mil e quinhentos reais), tendo em vista a realização de **despesa sem comprovação**;

[2] Serviços de assessoria para realização de serviços topográficos e projeto geométrico (R$26.160,00), aquisição de persianas e outros (R$30.042,96) e serviços de vigilância ostensiva (R$27.900,00).

4. **Aplicação de multa**, no valor de **R$ 2.500,00** (Dois mil e quinhentos reais) ao Sr. Ricardo José Motta Dubeux, com fundamento no art. 56, II da LOTCE;
5. **Determinação à atual Administração da CINEP** a realização de **levantamento** de todos os valores **indevidamente** apropriados pela **CINEP** ao longo dos exercícios anteriores, procedendo-se ao respectivo **registro contábil no passivo da instituição**, encaminhando o resultado do levantamento por oportunidade da remessa da **prestação de contas relativa ao exercício de 2011;**
6. **Recomendação ao Governador do Estado da Paraíba** a **correção da insuficiência de recursos à CINEP**, seja pela **destinação de dotações orçamentárias no orçamento de 2012** ou mesmo pela iniciativa de **projeto de lei que eleve o percentual da receita do FAIN destinado à CINEP;**
7. **Recomendações à atual Presidência da CINEP**, no sentido de evitar a repetição das falhas ora verificadas.

DECISÃO DO TRIBUNAL

Vistos, relatados e discutidos os autos do PROCESSO TC-01.885/05, ACORDAM os MEMBROS do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA (TCEPb), à unanimidade, na sessão realizada nesta data, em:

I. Julgar pela irregularidade das contas prestadas pela CINEP, exercício de 2004;

II. Imputar débito ao Sr. Ricardo José Motta Dubeux, Presidente da CINEP em 2004, no valor de R$ 4.896,00 (Quatro mil, oitocentos e noventa e seis reais), tendo em vista a realização de despesa sem comprovação, assinando-lhe o prazo de sessenta (60) dias, a contar da data da publicação do presente Acórdão, para efetuar o recolhimento ao erário estadual, atuando, na hipótese de omissão, o Ministério Público Comum, tal como previsto no art. 71, § 4º, da Constituição Estadual;

III. Imputar débito ao Sr. Jurandir Antonio Xavier, Presidente da CINEP em 2004, no valor de R$ 1.500,00 (Hum mil e quinhentos reais), tendo em vista a realização de despesa sem comprovação, assinando-lhe o prazo de sessenta (60) dias, a contar da data da publicação do presente Acórdão, para efetuar o recolhimento ao erário estadual, atuando, na hipótese de omissão, o Ministério Público Comum, tal como previsto no art. 71, § 4º, da Constituição Estadual;

IV. Aplicar multa, no valor de R$ 2.500,00 (Dois mil e quinhentos reais) ao Sr. Ricardo José Motta Dubeux, com fundamento no art. 56, II da LOTCE, assinando-lhe o prazo de sessenta (60) dias, a contar da data da publicação do presente Acórdão, para efetuar o recolhimento ao Tesouro Estadual, à conta do Fundo de Fiscalização Orçamentária e Financeira Municipal, a que alude o art. 269 da Constituição do Estado, a importância relativa à multa, cabendo ação a ser impetrada pela Procuradoria Geral do Estado (PGE), em caso do não recolhimento voluntário devendo-se dar a intervenção do Ministério Público Comum, na hipótese de omissão da PGE, nos termos do § 4º do art. 71 da Constituição Estadual;

V. Determinar à atual Administração da CINEP a realização de levantamento de todos os valores indevidamente apropriados pela CINEP ao longo dos exercícios anteriores, procedendo-se ao respectivo registro contábil no passivo da instituição, encaminhando o resultado do levantamento por oportunidade da remessa da prestação de contas relativa ao exercício de 2011;

VI. Recomendação ao Governador do Estado da Paraíba a correção da insuficiência de recursos à CINEP, seja pela destinação de dotações orçamentárias no orçamento de 2012 ou mesmo pela iniciativa de projeto de lei que eleve o percentual da receita do FAIN destinado à CINEP;

VII. Recomendar à atual Presidência da CINEP, providências no sentido de evitar a repetição das falhas verificadas nos presentes autos.

Publique-se, intime-se e registre-se.
Sala das Sessões do TCE-Pb – Plenário Ministro João Agripino.
João Pessoa, 30 de março de 2011.

_____
Conselheiro Fernando Rodrigues Catão – Presidente

_____
Conselheiro Antonio Nominando Diniz Filho – Relator

_____
Marcílio Toscano Franca Filho
Procurador Geral do
Ministério Público Junto ao Tribunal