TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

P R O C E S S O TC-02.452/12

Administração indireta estadual. ***INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO SERVIDOR - IASS****. Regularidade com ressalvas da Prestação de contas,* ***exercício 2011****. Aplicação de multa. Determinação e recomendação à atual gestão do IASS.*

ACÓRDÃO APL - TC -00276/14

1. RELATÓRIO

1.01. Trata o presente **Processo TC 02.452/12**, da **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL** (PCA) do **INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO SERVIDOR - IASS**, **exercício de 2011**, tendo como gestores responsáveis MARIA DA LUZ SILVA, (Diretor Superintendente), LUIZ MOTTA NETO (Diretor Geral), MAGNADY LAVOR FURTADO LACERDA (diretor financeiro), examinado pela Auditoria deste Tribunal, cujo **relatório** observa, em **resumo:**

1.1.01. Apresentação no prazo em conformidade com a **RN – TC –03/10**.

1.1.02. Com a criação da autarquia **PB PREV** pela **Lei nº 7.517 de 31 de dezembro de 2003**, o IPEP perdeu a atribuição de previdência social e passou a denominar-se de INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO SERVIDOR – IASS, através do art. 44 da Lei Complementar nº 67 de 07 de julho de 2005, todavia a referida lei não contemplou as novas atribuições do IASS.

1.1.03. O **INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO SERVIDOR – IASS** é uma autarquia estadual, dotada de personalidade jurídica, autonomia administrativa e financeira, possuindo sede e foro na Capital do Estado, e ação em todo território estadual.

1.1.04. A **receita** arrecadada somou **R$ 1.889,22**, representada por receita patrimonial e outras receitas correntes.

1.1.05. As **despesas** orçamentárias realizadas somaram **R$28.010.558,76**, representada em sua maioria por despesa com pessoal e encargos sociais (83,46%) e outras despesas correntes (16,40%).

1.1.06. Foi **empenhado** o montante de **R$ 85.022,67**, como despesas de exercícios anteriores, com clínicas, hospitais, como também, contas de telefone, e energia elétrica, prática está, adotada pelo Instituto e registrada nos relatórios de análise das contas anuais dos exercícios de 2007 a 2010. Tal procedimento afronta o regime de competência da despesa governamental, bem como contraria o princípio do prévio empenho, disciplinados nos artigos 35 e 60 da Lei nº 4.320/64.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

1.1.07. A execução da receita foi inferior a realização da despesa, gerando **déficit** na execução orçamentária de **R$ 28.008.669,54** que decorreu devido à contabilização das transferências recebidas do Governo do Estado (**R$ 29.192.744,19**) como receita extra-orçamentária, conforme estabelecido no art. 7º da Portaria Interministerial 163/2001.

1.1.08. O **Orçamento Anual** para o exercício (Lei nº 9.658 06/01/12) fixou a despesa para o Instituto de Assistência à Saúde do Servidor em **R$ 41.548.304,00**.

1.1.09. Ao final do exercício, a **despesa total empenhada** (**R$ 28.010.558,76**), correspondeu a 64,10% do valor fixado do orçamento.

1.1.10. Os **créditos adicionais suplementares** abertos somaram **R$888.262,90** e foram anuladas dotações no montante de **R$13.875.216,90**, totalizando **R$ 30.718.046,00** os **créditos autorizados**, dos quais foi empenhado **R$ 28.010.558,76**.

1.1.11. O balanço financeiro registra **saldo** para o **exercício seguinte** de **R$ 10.879,39**.

1.1.12. Na **dívida flutuante**, foi inscrito em restos a pagar processados, o valor de **R$ 430.337,49** e em restos a pagar não processados **R$ 48.577,29** e ainda **R$ 1.944.755,89** como restos a pagar de exercício anterior.

1.1.13. O balanço patrimonial registra **ativo real** de **R$ 2.664.226,27** e **passivo real** descoberto de **R$ 4.867.561,81**. O **passivo financeiro** somou **R$ 7.531.788,08**.

1.1.14. As variações ativas sobre as passivas apresentaram **superávit** de **R$ 6.681.457,12**.

1.1.15. O **saldo** da **conta depósitos** de **diversas origens** para o **exercício de 2011**, no montante de **R$ 6.972.369,38**, correspondeu a retenções efetuadas na fonte e não repassadas a quem de direito, ressaltando-se que este saldo decorreu de repasses não efetuados em exercícios anteriores, caracterizando apropriação indébita.

1.1.16. Foram realizados serviços de atendimentos na Cidade de **João Pessoa**, no total de **216.908** e **27.791** nas demais **agências do interior**. Ressalte-se que, em relação ao **exercício anterior**, houve **decréscimo** de **6,21%** no atendimento da cidade de **João Pessoa** e de **22,85%** no atendimento do **interior do Estado**.

1.1.17. O quadro de **servidores do IASS** em **2011** compunha-se de **713** servidores efetivos; **60** servidores cedidos de outros órgãos; **22** comissionados; **51** servidores do IASS à disposição de outros órgãos com ônus e **81** sem ônus; **337** inativos e **06** servidores em licença sem vencimentos, totalizando **1.270** servidores. Observou-se ainda ser **irregular** a situação dos **51** servidores do IASS que se encontram à disposição de outros órgãos com ônus para o Instituto, à luz do art. 90 da Lei Complementar nº 58/03.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

1.1.18. Verificou-se **ausência** de registro **CGE** dos **contratos de credenciamento** firmados entre o IASS e diversos hospitais, clínicas e médicos do Estado da Paraíba, descumprindo o **Decreto nº 24.033/03**.

1.1.19. Constatou-se **ausência** de **investimento, manutenção e conservação das instalações do IASS**, trazendo prejuízos ao atendimento.

1.1.20. **Não** houve registro de **denúncia** no exercício.

1.02. **Notificada**, a autoridade responsável apresentou **defesa**, analisada pelo órgão de instrução deste Tribunal que entendeu:

1.02.1. **Sanada a irregularidade** quanto à **ausência** de registro **CGE** dos **contratos de credenciamento** firmados entre o IASS e diversos hospitais, clínicas e médicos do Estado da Paraíba, descumprindo o **Decreto nº 24.033/03**.

1.02.2. Permaneceram **inalteradas** as **demais irregularidades**.

1.03. O **Ministério Público junto ao Tribunal**, por meio do Parecer 00259/14, da lavra do Procuradora, ISABELLA BARBOSA MARINHO FALCÃO opinou pela:

1.03.1. Irregularidade da prestação de contas do Instituto de Assistência à Saúde do Servidor - IASS, relativa ao exercício de 2011.

1.03.2. Aplicação de multa à ex-gestora, Sra. Maria da Luz da Silva, com fulcro no artigo 56, arts. II da LOTCE.

1.03.3. Assinação de prazo ao atual Gestor para que regularize a situação dos servidores do IASS à disposição de outros órgãos com ônus para o Instituto.

1.03.4. Recomendação ao atual gestor no sentido de guardar estrita observância às normas consubstanciadas na Constituição Federal, assim como às normas infraconstitucionais pertinentes.

1.04. O processo foi incluído na pauta desta sessão, com **notificação dos interessados**.

2. VOTO DO RELATOR

Quanto ao **não** repasse de **valores retidos**, no montante de **R$ 6.972.369,38** a quem de direito, não obstante, o **saldo** desta conta, em sua **maioria**, decorreu de **repasses não efetuados** em **exercícios anteriores** (**R$ 12.353.944,29**), verificou-se que no **exercício ora analisado**, houve **baixa** de **R$ 10.314.873,67** e **inscrição no exercício** de **R$ 4.933.298,76**.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

A **falha** também foi apontada no **exercício de 2010**, e posteriormente, **excluída do rol das irregularidades**, quando da análise do **Recurso de Reconsideração**, porquanto, a própria Auditoria reconheceu que, de fato, a **automonia** financeira e orçamentária das **autarquias** não se dá de forma ampla, a administração de seus recursos é feita pela **Secretaria das Finanças**, de forma centralizada, sendo **transferidos** ao **IASS** apenas os **recursos para pagamento** de sua **folha líquida e custeio**, as **retenções** são posteriormente **fixadas e transferidas** a quem de direito pela própria **Secretaria**, tratando-se, portanto, de procedimento comum na **Administração Estadual** que **não implica em prejuízos ao Erário**.

As demais **irregularidades: a)** existência de 51 servidores do IASS à disposição de outros órgãos com ônus para o Instituto, contrariando o art. 90 da Lei Complementar nº 58/03 comportam; **b)** pagamento relativo a despesas de exercícios anteriores sem que tenha havido o empenhamento no exercício devido, onerando o orçamento do IASS em 2011, em afronta ao regime de competência da despesa, bem como ao princípio do prévio empenho, disciplinados nos artigos 35 e 60 da Lei nº 4.320/64; e **c)** ausência de investimento, manutenção e conservação das instalações do IASS, trazendo prejuízos ao atendimento, comportam **determinação e recomendação** para regularização da situação e aplicação de **multa**.

Pelo exposto, o **Relator vota** pela:

- **Regularidade com ressalvas** da Prestação de Contas, **exercício 2011**, sob a responsabilidade da Sra. Maria da Luz da Silva.
- Aplicação de **multa** à responsável no valor de **R$ 2.000,00** (dois mil reais) de acordo com o **art. 56, inciso II da Lei Complementar 18/93**, pelas irregularidades mencionadas nas **alíneas "a" e "b"** acima.
- **Assinação** a Sra. Maria da Luz da Silva o **prazo de 60** (sessenta) **dias** para recolhimento voluntário, a contar da data da publicação do 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, cabendo ação a ser impetrada pela Procuradoria Geral do Estado (PGE). Em caso do não recolhimento voluntário e na hipótese de omissão da PGE, deve-se dar a intervenção do Ministério Público comum, nos termos do § 4º do art. 71 da Constituição Estadual.
- **Determinação** à atual gestão do IASS, no sentido de providenciar a regularização necessária e urgente do quadro de pessoal do IASS, em relação aos servidores cedidos a outros órgãos com ônus para o instituto.
- **Recomendação** à atual gestão do Instituto de Assistência à Saúde do Servidor - IASS, no sentido de conferir observância à Legislação Estadual, notadamente a LC 58/03.
- **Encaminhamento** de cópia desta decisão ao Governador do Estado, Sr. Ricardo Vieira Coutinho e a Secretária de Administração do Estado, Sra. Livânia Farias para conhecimento dos fatos.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

3. DECISÃO DO TRIBUNAL

Vistos, relatados e discutidos os autos do PROCESSO TC-02.452/12, os MEMBROS do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA (TCE-PB), à unanimidade, na sessão realizada nesta data, ACÓRDÃO em:

I. JULGAR REGULAR COM RESSALVAS a Prestação de Contas, exercício 2011, sob a responsabilidade da Sra. Maria da Luz da Silva.

II. Aplicar multa à responsável no valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais) de acordo com o art. 56, inciso II da Lei Complementar 18/93.

III. Assinar a Sra. Maria da Luz da Silva, o prazo de 60 (sessenta) dias para recolhimento voluntário, a contar da data de publicação do 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, cabendo ação a ser impetrada pela Procuradoria Geral do Estado (PGE). Em caso do não recolhimento voluntário e na hipótese de omissão da PGE, deve-se dar a intervenção do Ministério Público comum, nos termos do § 4º do art. 71 da Constituição Estadual.

IV. Determinar à atual gestão do IASS, no sentido de providenciar a regularização necessária e urgente do quadro de pessoal do IASS, em relação aos servidores cedidos a outros órgãos com ônus para o instituto.

V. Recomendar à atual gestão do Instituto de Assistência à Saúde do Servidor - IASS, no sentido de conferir observância à Legislação Estadual, notadamente a LC 58/03.

VI. Encaminhar cópia desta decisão ao Governador do Estado, Sr. Ricardo Vieira Coutinho e a Secretária de Administração do Estado, Sra. Livânia Farias para conhecimento dos fatos.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Publique-se, intime-se, registre-se e cumpra-se.
Sala das Sessões do TCE-PB - Plenário Ministro João Agripino.
João Pessoa, 11 de junho de 2014.

_____
Conselheiro Fábio Túlio Figueiras Nogueira– Presidente

_____
Conselheiro Nominando Diniz – Relator

_____
Elvira Samara Pereira de Oliveira
Procuradora Geral do Ministério Público junto ao Tribunal

Em 11 de Junho de 2014

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Cons. Fábio Túlio Filgueiras Nogueira
PRESIDENTE

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Cons. Antônio Nominando Diniz Filho
RELATOR

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Elvira Samara Pereira de Oliveira
PROCURADOR(A) GERAL