

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

PROCESSO TCE Nº 20.185.2015-20
ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER/ACRE
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER-ACRE, exercício de 2014.
RESPONSÁVEL: Lourival Marques de Oliveira Filho e Mamed Dankar Neto
RELATOR: Cons. José Augusto Araújo de Faria
VOTO VENCEDOR: Cons. Antonio Jorge Malheiro

ACÓRDÃO Nº 10.559/2017

PLENÁRIO

EMENTA: PRESTAÇÃO DE CONTAS. EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO ESTADO DO ACRE – EMATER-ACRE, EXERCÍCIO DE 2014. REGULAR COM RESSALVAS.

Vistos, relatados e discutidos os autos do processo acima identificado, **ACORDAM** os Membros do Tribunal de Contas do Estado do Acre, **por maioria**, nos termos do **voto** do Conselheiro Antonio Jorge Malheiro, por julgar Regular com Ressalvas a Prestação de Contas da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER/ACRE, exercício de 2014, valendo como ressalvas: **1)** as falhas apontadas no inventário e almoxarifado, que já deverão estar sanadas em 2015; **2)** a ausência de parecer do controle interno; **3)** não apresentação de prestação de contas de diárias com valor de pequena monta; **4)** demais falhas formais apontadas no relatório técnico: a) ausência de relatório circunstanciado; b) falha nos demonstrativos contábeis; c) combustível cedido a outro órgão público sem a necessária formalização; d) contrato com data incoerente; e) cancelamento de restos a pagar sem as respectivas notas explicativas. Após, pelo arquivamento dos autos.

Rio Branco – Acre, 23 de novembro de 2017.

Conselheiro **RONALD POLANCO RIBEIRO**
Presidente do TCE/AC, em exercício

Conselheiro **JOSÉ AUGUSTO ARAÚJO DE FARIA**
Relator

Conselheiro **ANTONIO JORGE MALHEIRO**
Voto Vencedor

Conselheira **DULCINÉA BENÍCIO DE ARAÚJO**

Conselheira Substituta **MARIA DE JESUS DE CARVALHO DE SOUZA**

Fui presente:

MARIO SÉRGIO NERI DE OLIVEIRA
Procurador-Chefe do MPC/TCE/AC

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

PROCESSO TCE N° **20.185.2015-20-TCE**

ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER -ACRE

NATUREZA: **Prestação de Contas**

ASSUNTO: Prestação de Contas Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – **EMATER -ACRE**.

RESPONSÁVEL: **Lourival Marques de Oliveira Filho – período 01.01 a 02.04.2014 e MAMED DANKAR NETO período 03.04 a 31.12.2014 – Diretores à época.**

PROCURADOR:

RELATOR: **Cons. José Augusto Araújo de Faria**

RELATÓRIO

1) Tratam os autos da Prestação de Contas de Gestão da EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RUAL DO ESTADO DO ACRE – EMATER-ACRE, exercício orçamentário e financeiro de 2014, de responsabilidade dos Senhores **LOURIVAL MARQUES DE OLIVEIRA FILHO, período de 01.01 a 02.04.2014 e MAMED DANKAR NETO de 03.04 a 31.12.2014**, encaminhado a este Tribunal de Contas para julgamento, em conformidade com o que estabelece o art. 71, inciso II, da Constituição Federal de 1988, art. 61, inciso II, da Constituição Estadual, art. 36, inciso I, da Lei Complementar Estadual nº 38/93 e art. 6º, inciso III, do Regimento Interno do Tribunal.

2) Encaminhada a documentação à DAFO, a 3ª IGCE, em Relatório de Análise Técnica de (fls. 201/221), constatou várias **irregularidades a seguir descritas:**

a) ausência de atualização do Inventário de Bens Imóveis, subitens 1.1 e 5.1;

b) ausência do Parecer sobre as contas da entidade, emitido pelo Controle Interno e Portaria de nomeação do(s) controlador(es), **subitem 1.1 e 13;**

c) ausência do demonstrativo de movimentação do almoxarifado, **subitem 1.1 e 5.1;**

d) diárias do exercício de 2014 pendentes no valor de **R\$ 1.249,76** que até a data de 16/09/2015 ainda não haviam sido regularizadas e ainda, **o não cumprimento** dos prazos previstos na legislação para concessão de diárias, além de demonstrativos enviados em desacordo com o item XIII, Anexo VIII, da Resolução-TCE/AC nº 87/13, **subitem 7.2;** e,

e) contratação direta acima do limite permitido conforme § 1º, do art. 24, da Lei Federal nº 8.666/93, **item 8.**

Ainda as seguintes falhas:

f) ausência de informações no Relatório Circunstanciado, não identificando itens como: gastos e investimentos do período, nem avaliação dos resultados obtidos, atendendo apenas parte do item III, do Anexo VIII, da Resolução-TCE/AC nº 87/2013, **item 3;**

g) divergência de R\$ 1.481.447,83 entre o demonstrativo de recursos recebidos juntamente com o demonstrativo de detalhamento da despesa e a demonstração do resultado do exercício – DRE, **subitem 4.1;**

h) o demonstrativo que trata das Demonstrações Financeiras está em branco em desacordo ao disposto no § 1º, do art. 176, da Lei nº 6.404/76 e item XVIII, do Anexo VIII, da Resolução/TCE-AC nº 87/2013, **item 5;**

i) obrigações a curto e longo prazo, desfavoráveis a manutenção das atividades vitais da empresa, tornando-a insolvente, **item 5.1;**

j) relatório de Inventário Geral de Bens Móveis com data de referência do inventário de 10/06/2014, não observando a data de 31/12/2014, que seria a data base, **subitem 5.1;**

l) fornecimento de combustível pela EMATER-ACRE à SEAPROF sem documentação comprovando algum termo de cooperação, **item 7;**

m) inobservância das Normas regulamentares de Suprimentos de Fundos, quanto aos prazos, bem como equívoco quanto a classificação da conta Clientes no Balanço Patrimonial, **subitem 7.1;**

n) contrato firmado com a Empresa Auto Posto Ale V Ltda., com data posterior a data da Nota de Empenho, **item 8;**

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

o) ausência de assinatura dos gestores no demonstrativo de composição do capital social, alteração do estatuto, nas demonstrações financeiras (gestor e contador), nos demonstrativos de recursos recebidos e recursos concedidos e no Parecer do Conselho Fiscal por seus membros, **itens 5, 9, 10 e 12 e subitem 5.1.2;**

p) ausência de justificativa pelo gestor sobre cancelamento de restos a pagar, **item 15.**

3) Citados, eletronicamente, os Senhores **Mamed Dankar Neto** e **Lourival Marques de Oliveira Filho**, a Senhora **Mariussha Brasil Correa da Cunha** e ainda o Senhor **Gerônimo Maia Filho**, em conformidade com o art. 57, da LCE nº 38/93, às (fls. 224/232 e 234/235), desses, em tempo, apenas a Senhora Mariussha Brasil Correa da Cunha, apresentou defesa às (fls. 234/241), tendo os demais **deixado passar em albis** as suas oportunidades de defesa, conforme certidão da Secretaria das Sessões à (fl. 243).

4) Encaminhada a documentação à DAFO, foi elaborado pela 3ª IGCE, o Relatório Complementar de Análise Técnica de (fls. 246/251), **informando que a documentação apresentada pela responsável sanou apenas o item 17.5, fl. 219, vol. 1) dos autos.** Como os demais deixaram de apresentar defesa ou justificativas, **presumem-se verdadeiras as demais irregularidades.**

5) Encaminhado o processo ao Ministério Público de Contas, o ilustre Procurador **Sergio Cunha Mendonça**, se pronunciou no feito às (fls.255/258).

Recebi o presente feito por DISTRIBUIÇÃO em 20 de maio de 2015, e após a instrução devida, retornou ao meu gabinete em 10 de outubro de 2016.

É o relatório.

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

Rio Branco – Acre, 23 de novembro de 2017.

José Augusto Araújo de Faria
Conselheiro-Relator

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

PROCESSO TCE N° **20.185.2015-20-TCE**

ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER -ACRE

NATUREZA: **Prestação de Contas**

ASSUNTO: Prestação de Contas Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – **EMATER -ACRE**.

RESPONSÁVEL: **Lourival Marques de Oliveira Filho – período 01.01 a 02.04.2014 e MAMED DANKAR NETO período 03.04 a 31.12.2014 – Diretores à época.**

PROCURADOR:

RELATOR: **Cons. José Augusto Araújo de Faria**

VOTO

Tratam os autos da Prestação de Contas de Gestão da EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO ESTADO DO ACRE – EMATER-ACRE, exercício orçamentário e financeiro de 2014, de responsabilidade dos Senhores **LOURIVAL MARQUES DE OLIVEIRA FILHO, período de 01.01 a 02.04.2014 e MAMED DANKAR NETO de 03.04 a 31.12.2014**, encaminhado a este Tribunal de Contas para julgamento, em conformidade com o que estabelece o art. 71, inciso II, da Constituição Federal de 1988, art. 61, inciso II, da Constituição Estadual, art. 36, inciso I, da Lei Complementar Estadual nº 38/93 e art. 6º, inciso III, do Regimento Interno do Tribunal.

2) Encaminhada a documentação à DAFO, a 3ª IGCE, em Relatório de Análise Técnica de (fls. 201/221), constatou várias **irregularidades a seguir descritas:**

- a)** ausência de atualização do Inventário de Bens Imóveis, subitens 1.1 e 5.1;
- b)** ausência do Parecer sobre as contas da entidade, emitido pelo Controle Interno e Portaria de nomeação do(s) controlador(es), **subitem 1.1 e 13;**

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

- c) ausência do demonstrativo de movimentação do almoxarifado, **subitem 1.1 e 5.1**;
- d) diárias do exercício de 2014 pendentes no valor de **R\$ 1.249,76** que até a data de 16/09/2015 ainda não haviam sido regularizadas e ainda, o não cumprimento dos prazos previstos na legislação para concessão de diárias, além de demonstrativos enviados em desacordo com o item XIII, Anexo VIII, da Resolução-TCE/AC nº 87/13, **subitem 7.2**; e,
- e) contratação direta acima do limite permitido conforme § 1º, do art. 24, da Lei Federal nº 8.666/93, **item 8**.

Ainda as seguintes falhas:

- f) ausência de informações no Relatório Circunstanciado, não identificando itens como: gastos e investimentos do período, nem avaliação dos resultados obtidos, atendendo apenas parte do item III, do Anexo VIII, da Resolução-TCE/AC nº 87/2013, **item 3**;
- g) divergência de R\$ 1.481.447,83 entre o demonstrativo de recursos recebidos juntamente com o demonstrativo de detalhamento da despesa e a demonstração do resultado do exercício – DRE, **subitem 4.1**;
- h) o demonstrativo que trata das Demonstrações Financeiras está em branco em desacordo ao disposto no § 1º, do art. 176, da Lei nº 6.404/76 e item XVIII, do Anexo VIII, da Resolução/TCE-AC nº 87/2013, **item 5**;
- i) obrigações a curto e longo prazo, desfavoráveis a manutenção das atividades vitais da empresa, tornando-a insolvente, **item 5.1**;
- j) relatório de Inventário Geral de \bens Móveis com data de referência do inventário de 10/06/2014, não observando a data de 31/12/2014, que seria a data base, **subitem 5.1**;

- l)** fornecimento de combustível pela EMATER-ACRE à SEAPROF sem documentação comprovando algum termo de cooperação, **item 7**;
- m)** inobservância das Normas regulamentares de Suprimentos de Fundos, quanto aos prazos, bem como equívoco quanto a classificação da conta Clientes no Balanço Patrimonial, **subitem 7.1**;
- n)** contrato firmado com a Empresa Auto Posto Ale V Ltda., com data posterior a data da Nota de Empenho, **item 8**;
- o)** ausência de assinatura dos gestores no demonstrativo de composição do capital social, alteração do estatuto, nas demonstrações financeiras (gestor e contador), nos demonstrativos de recursos recebidos e recursos concedidos e no Parecer do Conselho Fiscal por seus membros, **itens 5, 9, 10 e 12 e subitem 5.1.2**;
- p)** ausência de justificativa pelo gestor sobre cancelamento de restos a pagar, **item 15**

3) Citados, eletronicamente, os Senhores **Mamed Dankar Neto** e **Lourival Marques de Oliveira Filho**, a Senhora **Mariussha Brasil Correa da Cunha** e ainda o Senhor **Gerônimo Maia Filho**, em conformidade com o art. 57, da LCE nº 38/93, às (fls. 224/232 e 234/235), desses, em tempo, apenas a Senhora **Mariussha Brasil Correa da Cunha**, apresentou defesa às (fls. 234/241), tendo os demais **deixado passar em albis** as suas oportunidades de defesa, conforme certidão da Secretaria das Sessões à (fl. 243).

4) Encaminhada a documentação à DAFO, foi elaborado pela 3ª IGCE, o Relatório Complementar de Análise Técnica de (fls. 246/251), **informando que a documentação apresentada pela responsável Senhor MARIUSHA BRASIL CORREA DA CUNHA, sanou apenas o item 17.5, fl. 219, vol. 1) dos**

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

autos. Como os demais citados, deixaram de apresentar suas defesas ou justificativas, **presumem-se verdadeiras as demais irregularidades.**

5) Encaminhado o processo ao Ministério Público de Contas, o ilustre Procurador **Sergio Cunha Mendonça**, se pronunciou no feito às (fls.255/258).

Recebi o presente feito por DISTRIBUIÇÃO em 20 de maio de 2015, e após a instrução devida, retornou ao meu gabinete em 10 de outubro de 2016.

Ante ao exposto: VOTO

1) Pela emissão de **Acórdão**, considerando **IRREGULAR** a Prestação de Contas EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL - EMATER, exercício orçamentário e financeiro de 2014, de responsabilidade do Senhor **MAMED DANKAR NETO** – Diretor Presidente, no período de 03/04 a 31/12/2014, com fulcro no **inciso III, do art. 51, da Lei Complementar Estadual nº 38/93, em virtude de:** a) inventário dos bens imóveis desatualizado; b) falta de encaminhamento do parecer do controle interno sobre as contas da entidade, da documentação comprobatória da nomeação do controlador e do demonstrativo de movimentação do almoxarifado; e c) diárias pendentes de regularização no valor de R\$ 1.249,76, tendo em vista que neste item, foi apurado o descumprimento dos prazos previstos para a concessão e o envio do referido demonstrativo em desacordo com o item XII, Anexo VIII, da Resolução/TCE/AC nº 87/2013.

2) Pela **aplicação de multa sanção** ao Senhor **MAMED DANKAR NETO** – Diretor Presidente à época, no valor de R\$ 3.570,00 (três mil quinhentos e setenta reais), com fulcro no art. 89, inciso II, da LCE nº 38/93, em face de ato praticado com grave infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, operacional e patrimonial.

3) Pela notificação do atual gestor da Empresa, para corrigir as falhas elencadas quanto:

- a)** informações incompletas no relatório circunstanciado, não indicando itens tais como os gastos e investimentos no período e avaliação dos resultados obtidos;
- b)** divergência entre os demonstrativos de recursos recebidos com o detalhamento da despesa e a demonstração do resultado do exercício;
- c)** o demonstrativo que trata da publicação das demonstrações financeiras foi encaminhado em branco em desacordo com o §1º, do art. 176, da Lei nº 6.404/76 e item XVIII, do Anexo VIII, da Resolução/TCE/AC nº 87/2013;
- d)** obrigações de curto e longo prazo desfavoráveis a manutenção da Empresa;
- e)** relatório geral de bens móveis com erro na data de referência;
- f)** fornecimento de combustível à SEAPROF sem comprovação do termo de cooperação;
- g)** inobservância das normas que regem a concessão de suprimento de fundos;
- h)** contrato firmado com o Auto Posto Ale V Ltda., com data divergente da Nota de Empenho;
- i)** falta de assinaturas dos gestores no demonstrativo de composição do capital social, alteração do estatuto, nas demonstrações financeiras, nos demonstrativos de recursos recebidos e concedidos e de seus membros do Conselho Fiscal;
e,
- j)** ausência de justificativa do gestor no cancelamento de restos a pagar.

Após as formalidades de estilo, pelo **arquivamento** do feito.

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

Rio Branco-Acre, 23 de novembro de 2017.

José Augusto Araújo de Faria
Conselheiro-Relator

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

PROCESSO TCE Nº 20.185.2015-20
ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER/ACRE
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER-ACRE, exercício de 2014.
RESPONSÁVEL: Lourival Marques de Oliveira Filho e Mamed Dankar Neto
RELATOR: Cons. José Augusto Araújo de Faria
VOTO VENCEDOR: Cons. Antonio Jorge Malheiro

VOTO VENCEDOR

Voto Regular com Ressalvas a Prestação de Contas da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER/ACRE, exercício de 2014, valendo como ressalvas: **1)** as falhas apontadas no inventário e almoxarifado, que já deverão estar sanadas em 2015; **2)** a ausência de parecer do controle interno; **3)** não apresentação de prestação de contas de diárias com valor de pequena monta; **4)** demais falhas formais apontadas no relatório técnico: a) ausência de relatório circunstanciado; b) falha nos demonstrativos contábeis; c) combustível cedido a outro órgão público sem a necessária formalização; d) contrato com data incoerente; e) cancelamento de restos a pagar sem as respectivas notas explicativas. Após, pelo arquivamento dos autos.

Rio Branco – Acre, 23 de novembro de 2017.

Conselheiro **ANTONIO JORGE MALHEIRO**
Voto Vencedor

Missão: Exercer o controle externo, orientando e fiscalizando a gestão pública, e incentivar a sociedade ao exercício do controle social.

PROCESSO TCE Nº 20.185.2015-20
ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER/ACRE
NATUREZA: Prestação de Contas
OBJETO: Prestação de Contas da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Acre – EMATER-ACRE, exercício de 2014.
RESPONSÁVEL: Lourival Marques de Oliveira Filho e Mamed Dankar Neto
RELATOR: Cons. José Augusto Araújo de Faria
VOTO VENCEDOR: Cons. Antonio Jorge Malheiro

CERTIDÃO DE JULGAMENTO

“**CERTIFICO** que o presente processo foi apreciado por esta Corte de Contas na 1.304ª Sessão Plenária Ordinária realizada no dia 23 de novembro do corrente ano, presidida pelo Conselheiro **Ronald Polanco Ribeiro**. Participaram do julgamento os Conselheiros **José Augusto Araújo de Faria**, **Antonio Jorge Malheiro** e **Dulcinéa Benício de Araújo** e a Conselheira Substituta **Maria de Jesus Carvalho de Souza** e como Representante do Ministério Público de Contas, o **Dr. Mario Sérgio Neri de Oliveira**. Ausentes, justificadamente: os Conselheiros Valmir Gomes Ribeiro, Antonio Cristovão Correia de Messias e Naluh Maria Lima Gouveia. Decisão: o Colegiado decidiu, **por maioria**, nos termos do voto do Conselheiro **Antonio Jorge Malheiro**. **Vencido** o Conselheiro-Relator, que votou: 1) pela irregularidade das contas; 2) pela aplicação de multa sanção a Mamed Dankar Neto no valor de R\$ 3.570,00 (três mil, quinhentos e setenta reais); e 3) pela notificação do atual gestor para corrigir as falhas apontadas. Rio Branco-Acre, 23 de novembro de 2017.” (à fl. 294)

Conselheiro **ANTONIO JORGE MALHEIRO**
Voto Vencedor