



ACÓRDÃO Nº 721/2017 – TCE – TRIBUNAL PLENO

- 1- **Processo TCE - AM nº 1574/2015 (7 volumes).**
- 2- **Assunto:** Prestação de Contas Anual.
- 3- **Órgão:** Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas – FHEMOAM.
- 4- **Exercício:** 2014.
- 5- **Responsável:** Sr. Nelson Abrahim Fraiji, Diretor-Presidente.
- 6- **Advogados:** Dra. Adriana Mirian de Miranda Trindade Barbosa - OAB/AM nº 5300 e Dr. Ricardo Maia de Souza - OAB/AM nº 6420.
- 7- **Unidade Técnica:** DICA/AM.
- 8- **Pronunciamento do Ministério Público junto ao Tribunal de Contas:** Parecer nº 1949/2017-MP-FCVM, Dra. Fernanda Cantanhede Veiga Mendonça, Procuradora de Contas (fls. 1382/1385v).
- 9- **Relator:** Auditor Mário José de Moraes Costa Filho.

EMENTA: Prestação de Contas Anual. Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas - FHEMOAM. Exercício de 2014.

*Regularidade com Ressalvas. Multa.
Recomendação. Determinação.*

10- ACÓRDÃO:

Vistos, relatados e discutidos estes autos acima identificados, **ACORDAM** os Excelentíssimos Senhores Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Amazonas, reunidos em Sessão do **Tribunal Pleno**, no exercício da competência atribuída pelos arts. 5º, II e 11, inciso III, alínea “a”, item 4, da Resolução nº 04/2002-TCE/AM, **à unanimidade**, nos termos da proposta de voto do Excelentíssimo Senhor Auditor-Relator, **em consonância** com o pronunciamento do Ministério Público junto a este Tribunal, no sentido de:

- 10.1. **Julgar Regular, com Ressalvas** a Prestação de Contas Anual o do **Sr. Nelson Abrahim Fraiji**, Diretor-Presidente da Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas - FHEMOAM, à época, exercício de 2014, com fundamento nos arts. 19, II, 22, II, e 24, da Lei nº 2.423/96, Lei Orgânica deste Tribunal de Contas, c/c os arts. 188, § 1º, II, da Resolução nº 04/2002-TCE/AM (Regimento Interno deste Tribunal de Contas);
- 10.2. **Aplicar Multa** ao **Sr. Nelson Abrahim Fraiji**, Diretor-Presidente da Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas - FHEMOAM, à época, exercício de 2014, no valor pecuniário de **R\$ 4.468,41 (quatro mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e quarenta e um centavos)**, com fulcro no art. 53, parágrafo único, da Lei n.º 2.423/96, multa esta que deverá ser recolhida ao cofre estadual, na representação do órgão de Encargos Gerais do Estado - SEFAZ, no



ACÓRDÃO Nº 721/2017 – TCE – TRIBUNAL PLENO

prazo de **30 dias**, com comprovação perante o Tribunal de Contas, nos termos do art. 174, § 4º, da Resolução nº 4/2002. Observe-se que caso o prazo estabelecido expire, o valor da multa deverá ser atualizado monetariamente (art. 55, da Lei nº 2.423/1996 c/c o art. 308, § 3º, da Resolução nº 4/2002 - TCE/AM). A presente multa fundamenta-se nas seguintes impropriedades:

- a) Diferença entre o saldo efetivamente depositado nas instituições bancárias (**R\$ 4.785.715,68**) e o saldo em caixa apresentado no demonstrativo contábil (**R\$ 5.099.484,36**), com uma diferença negativa de **R\$ 313.768,68**;
- b) Déficit na execução orçamentária de **R\$ 47.498.417,64**, significando que foram realizadas despesas sem a cobertura de receitas correspondentes, em contraposição à legislação de direito financeiro e ao princípio orçamentário do equilíbrio, em desrespeito ao art. 48, “b”, da lei nº 4.320/1964;

10.3. Recomendar ao Sr. Nelson Abrahim Fraiji, Diretor-presidente da Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas - FHEMOAM, à época, exercício de 2014, e/ou a atual gestão da Fundação:

- a) que estruture um setor de controle interno, com nomeação de um controlador/gerente, em ato específico e com definições claras acerca da função/atividade a ser desenvolvida pelo servidor, o qual deverá ser subordinado diretamente ao diretor-presidente da fundação;
- b) que observe com maior rigor o princípio contábil da oportunidade e as normas aplicáveis à contabilidade pública, sobretudo no que diz respeito a correta escrituração contábil espelhada de forma concomitante, ou em lapso temporal reduzido, nos fatos administrativos, de maneira a evitar distorções nas demonstrações da unidade de saúde;
- c) que adote as medidas necessárias a retomada do controle da execução financeira e orçamentária, encaminhando, inclusive, exposição de motivos ao Chefe do Executivo demonstrando as consequências negativas e infrações às normas de direito financeiro que a dinâmica atual de realização das despesas causam.

10.4. Determinar a Comissão de Inspeção que, no ato da futura auditoria nas contas da Fundação Hospitalar de Hematologia e Hemoterapia do Amazonas - FHEMOAM, verifique se as medidas recomendadas referentes às falhas constatadas nas Contas do **Sr. Nelson Abrahim Fraiji** foram adotadas, a fim de não ensejar a reincidência das respectivas impropriedades, o que ocasionaria a irregularidade das Contas, com aplicação de multa, nos termos do art. 188, § 1º, III, “e”, da Resolução nº 4/2002 – TCE/AM c/c o art. 22, III, § 1º, da Lei nº



ACÓRDÃO Nº 721/2017 – TCE – TRIBUNAL PLENO

2.423/1996.

- 11- **Ata:** 22ª Sessão Ordinária – Tribunal Pleno.
- 12- **Data da Sessão:** 4 de Julho de 2017.
- 13- **Especificação do quorum:** Conselheiros: Yara Amazônia Lins Rodrigues dos Santos (Presidente, em exercício), Julio Cabral, Júlio Assis Corrêa Pinheiro, Josué Cláudio de Souza Filho e Alípio Reis Firmo Filho (Convocado).
- 13.1. **Auditor presente e Relator:** Mário José de Moraes Costa Filho.
- 14- **Representante do Ministério Público junto a este Tribunal:** Dr. Carlos Alberto Souza de Almeida, Procurador-Geral.

YARA AMAZÔNIA LINS RODRIGUES DOS SANTOS
Conselheira-Presidente, em exercício

MÁRIO JOSÉ DE MORAES COSTA FILHO
Auditor-Relator

CARLOS ALBERTO SOUZA DE ALMEIDA
Procurador-Geral