



**Tribunal de Contas**  
**Mato Grosso**  
**TRIBUNAL DO CIDADÃO**

**SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO**  
**DE ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**  
Telefones: (65) 3613-7586 / 7584  
e-mail: secex-municipal@tce.mt.gov.br

|                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>PROCESSO Nº</b>    | <b>: 219738/2018</b>                                  |
| <b>PRINCIPAL</b>      | <b>: PREFEITURA MUNICIPAL DE COMODORO</b>             |
| <b>ASSUNTO</b>        | <b>: TOMADA DE CONTAS ESPECIAL</b>                    |
| <b>RELATOR</b>        | <b>: CONSELHEIRO INTERINO JOÃO BATISTA DE CAMARGO</b> |
| <b>EQUIPE TÉCNICA</b> | <b>: FRANCISLENE FRANÇA FORTES</b>                    |

Senhor Secretário,

## **1 INTRODUÇÃO**

Trata-se de Tomada de Contas Especial instaurada pela Prefeitura Municipal de Comodoro decorrente de irregularidades apuradas no Relatório de Verificação de Controle Interno nº 02/2017, com o objetivo de:

1. Apurar os responsáveis e quantificar os danos apurados no processo de Auditoria do Controle Interno Municipal, com o pagamento de correção monetária, multa e juros decorrentes de pagamento em atraso de faturas de energia elétrica, água, telefone, RPPS e PASEP nos exercícios de 2015 e 2016 na prefeitura municipal.

## **2 HISTÓRICO**

O presente processo foi encaminhado a esta Secretaria de Controle Externo para análise preliminar da Tomada de Contas Especial instaurada pela Prefeitura Municipal de Comodoro decorrente de irregularidades apuradas no Relatório de Verificação de Controle Interno nº 02/2017, com o objetivo de:

- Apurar os responsáveis e quantificar os danos apurados no processo de Auditoria do Controle Interno Municipal, com o pagamento de correção monetária, multa e



juros decorrentes de pagamento em atraso de faturas de energia elétrica, água, telefone, RPPS e PASEP nos exercícios de 2015 e 2016 na prefeitura municipal.

A equipe técnica deste Tribunal de Contas, após análise da formalização da Tomada de Contas Especial, confeccionou Relatório Técnico Preliminar (Doc. Digital nº 212202/2018), relatando que:

- Corroborando com a Comissão de Tomada de Contas Especial, esta equipe de técnica entende que a Srª Marlise Marques Moraes, ex-Prefeita do Município de Comodoro, é responsável pelo dano de R\$ 32.676,50 (trinta e dois mil, seiscentos e setenta e seis reais e cinquenta centavos), referentes à despesas ilegítimas com correção monetária, juros e multas por atraso no pagamento de faturas de energia elétrica, água, telefone, RPPS e PASEP nos exercícios de 2015 e 2016.

Acrescenta que, não consta nos autos, informação detalhada de cada fatura paga em atraso e a data em que foram realizados os pagamentos, sendo essas informações, necessárias para o cálculo da atualização dos débitos até a data em que se efetivar o recolhimento aos cofres municipais.

Por último, alega que para a correta instrução da presente Tomada de Contas Especial no âmbito deste Tribunal de Contas, necessário se faz a demonstração detalhada do dano apurado com as seguintes informações:

- Número do empenho, data, Secretaria, Credor, valor, data de vencimento, valor da correção monetária, valor da multa, valor dos juros, data do pagamento.

E conclui pela notificação do atual Prefeito do Município de Comodoro, Sr. Jeferson Ferreira Gomes, para que providencie junto à Comissão da Tomada de Contas Especial demonstrativo detalhado do dano apurado com as informações elencadas no parágrafo anterior.



### **3 CÁLCULO DO DANO AO ERÁRIO MUNICIPAL**

Para fins de ressarcimento, necessário se faz a demonstração do valor a ser ressarcido, especificando a data do fato gerador, dados esses necessários para o cálculo da atualização do valor até a data da sua efetivação.

Em atendimento à notificação do Conselheiro Relator, o atual prefeito municipal, encaminhou planilha (Doc. Digital nº 240908/2018, pag.04 a 52), contendo as informações solicitadas no relatório técnico preliminar.

Ressalta-se que o valor do dano a ser ressarcido é o valor pago a título de juros, multas e correção monetária em decorrência do pagamento em atraso; a data do fato gerador é a data da efetivação do pagamento da fatura e o responsável que deu causa ao dano é o gestor que não efetivou o pagamento na data do vencimento da fatura.

Considerando que existem mais de uma fatura de água, energia elétrica e telefone, com vencimento na mesma data, esta equipe técnica levou em consideração o ano do vencimento e somou o valor de todas as faturas com vencimento no mesmo ano, separando pela data do pagamento. Esse critério foi utilizado, pois a data do vencimento serve de informação para determinação do responsável pelo atraso e consequentemente pelo dano causado quando do pagamento, e neste caso, o responsável é o ex Gestor que foi responsável pelos exercícios de 2013 a 2016.

O critério de separação pela data de pagamento foi usado para demonstração da data do fato gerador.

A seguir, tabelas com as informações necessárias para a demonstração do valor do dano e data do fato gerador.



Tribunal de Contas  
Mato Grosso  
TRIBUNAL DO CIDADÃO

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO  
DE ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL  
Telefones: (65) 3613-7586 / 7584  
e-mail: secex-municipal@tce.mt.gov.br

- Pagamento de fatura de energia elétrica

| <b>Data vencimento<br/>(ano)</b> | <b>Juros/multa/correção<br/>monetária – Dano ao<br/>erário</b> | <b>Data pagamento –<br/>Data do fato gerador</b> |
|----------------------------------|--|--|
| 2014                             | 663,40   | 02/01/15   |
| 2014                             | 13,44  | 22/01/15   |
| 2014                             | 6,07   | 06/02/15   |
| 2014                             | 4,98   | 20/02/15   |
| 2015                             | 35,84  | 21/01/15   |
| 2015                             | 103,27   | 22/01/15   |
| 2015                             | 8,79   | 06/02/15   |
| 2015                             | 9,08   | 20/02/15   |
| 2015                             | 14,87  | 23/02/15   |
| 2015                             | 10,86  | 25/02/15   |
| 2015                             | 855,26   | 27/02/15   |
| 2015                             | 2,17   | 10/03/15   |
| 2015                             | 11,07  | 18/03/15   |
| 2015                             | 533,68   | 23/03/15   |
| 2015                             | 13,37  | 14/04/15   |
| 2015                             | 13,68  | 15/04/15   |
| 2015                             | 281,34   | 24/04/15   |
| 2015                             | 0,75   | 14/05/15   |
| 2015                             | 2,19   | 26/05/15   |
| 2015                             | 28,52  | 10/06/15   |
| 2015                             | 26,50  | 07/07/15   |
| 2015                             | 15,42  | 15/07/15   |
| 2015                             | 19,45  | 17/07/15   |
| 2015                             | 536,74   | 03/08/15   |
| 2015                             | 78,10  | 17/08/15   |
| 2015                             | 35,03  | 25/08/15   |
| 2015                             | 663,97   | 01/09/15   |
| 2015                             | 2,45   | 17/09/15   |
| 2015                             | 691,07   | 02/10/15   |
| 2015                             | 106,71   | 07/10/15   |
| 2015                             | 408,59   | 03/11/15   |
| 2015                             | 383,35   | 05/11/15   |



|              |                  |          |
|--------------|------------------|----------|
| 2015         | 3,79             | 17/11/15 |
| 2015         | 718,42           | 25/11/15 |
| 2015         | 154,64           | 30/11/15 |
| 2015         | 244,69           | 13/01/16 |
| 2015         | 1.054,44         | 22/01/16 |
| 2016         | 27,71            | 12/02/16 |
| 2016         | 450,20           | 18/02/16 |
| 2016         | 155,55           | 29/02/16 |
| 2016         | 50,22            | 17/03/16 |
| 2016         | 1.416,72         | 28/03/16 |
| 2016         | 344,18           | 30/03/16 |
| 2016         | 400,60           | 01/06/16 |
| 2016         | 22,81            | 16/06/16 |
| 2016         | 529,76           | 21/06/16 |
| 2016         | 15,27            | 24/06/16 |
| 2016         | 774,59           | 12/07/16 |
| 2016         | 855,97           | 25/07/16 |
| 2016         | 37,01            | 23/08/16 |
| 2016         | 3,97             | 26/10/16 |
| 2016         | 2,36             | 07/11/16 |
| <b>TOTAL</b> | <b>12.842,91</b> |          |

- Pagamento de fatura de consumo de água

| <b>Data vencimento<br/>(ano)</b> | <b>Juros/multa/correção<br/>monetária – Dano ao<br/>erário</b> | <b>Data pagamento – Data<br/>do fato gerador</b> |
|----------------------------------|--|--|
| 2014                             | 840,36   | 13/01/15   |
| 2014                             | 0,38   | 14/01/15   |
| 2014                             | 167,92   | 11/02/15   |
| 2014                             | 730,27   | 12/03/15   |
| 2014                             | 198,11   | 23/04/15   |
| 2015                             | 1.170,30   | 12/03/15   |
| 2015                             | 778,83   | 15/04/15   |
| 2015                             | 1.088,09   | 12/05/15   |
| 2015                             | 1.160,02   | 17/06/15   |



|              |                 |          |
|--------------|-----------------|----------|
| 2015         | 149,84          | 30/07/15 |
| 2015         | 19,20           | 23/09/15 |
| 2015         | 73,67           | 30/09/15 |
| 2015         | 254,61          | 05/11/15 |
| 2015         | 275,98          | 30/11/15 |
| 2015         | 218,41          | 22/01/16 |
| 2016         | 444,86          | 17/02/16 |
| 2016         | 242,05          | 03/06/16 |
| 2016         | 148,46          | 22/06/16 |
| 2016         | 248,89          | 22/07/16 |
| 2016         | 118,27          | 04/11/16 |
| 2016         | 160,07          | 24/08/16 |
| <b>TOTAL</b> | <b>8.488,59</b> |          |

- Pagamento de fatura de telefone

| <b>Data vencimento<br/>(ano)</b> | <b>Juros/multa/correção<br/>monetária – Dano ao<br/>erário</b> | <b>Data pagamento –<br/>Data do fato gerador</b> |
|----------------------------------|--|--|
| 2014                             | 218,02   | 07/01/15   |
| 2014                             | 59,36  | 16/01/15   |
| 2014                             | 53,37  | 20/01/15   |
| 2014                             | 193,14   | 27/01/15   |
| 2015                             | 18,87  | 18/01/16   |
| 2015                             | 188,61   | 20/01/16   |
| 2015                             | 80,53  | 02/02/15   |
| 2015                             | 187,03   | 20/02/15   |
| 2015                             | 63,41  | 02/03/15   |
| 2015                             | 71,13  | 03/03/15   |
| 2015                             | 591,57   | 13/03/15   |
| 2015                             | 1,39   | 24/03/15   |
| 2015                             | 46,70  | 27/03/15   |
| 2015                             | 6,41   | 15/04/15   |
| 2015                             | 30,71  | 23/04/15   |
| 2015                             | 99,36  | 14/05/15   |
| 2015                             | 1,65   | 21/05/15   |



|              |                 |          |
|--------------|-----------------|----------|
| 2015         | 1,53            | 27/05/15 |
| 2015         | 97,60           | 15/06/15 |
| 2015         | 13,86           | 26/06/15 |
| 2015         | 32,24           | 30/06/15 |
| 2015         | 0,96            | 23/09/15 |
| 2015         | 37,25           | 21/10/15 |
| 2015         | 352,40          | 05/11/15 |
| 2015         | 204,82          | 30/11/15 |
| 2016         | 102,93          | 03/02/16 |
| 2016         | 115,18          | 15/02/16 |
| 2016         | 212,89          | 10/03/16 |
| 2016         | 360,78          | 01/06/16 |
| 2016         | 413,81          | 12/07/16 |
| 2016         | 245,19          | 17/08/16 |
| 2016         | 49,59           | 20/09/16 |
| 2016         | 330,08          | 05/10/16 |
| 2016         | 75,43           | 21/10/16 |
| 2016         | 19,93           | 28/10/16 |
| 2016         | 293,42          | 04/11/16 |
| 2016         | 41,79           | 17/11/16 |
| 2016         | 14,90           | 23/11/16 |
| 2016         | 14,56           | 25/11/16 |
| 2016         | 19,60           | 28/11/16 |
| <b>TOTAL</b> | <b>4.962,00</b> |          |

- Recolhimento de contribuição previdenciária ao RPPS

| Observação   | Data vencimento | Juros/multa/correção monetária – Dano ao erário | Data pagamento – Data do fato gerador |
|--------------|-----------------|---|---------------------------------------|
| Educação     | 09/03/16        | 551,59  | 30/06/16                              |
| Finanças     | 09/03/16        | 575,13  | 30/09/16                              |
| Finanças     | 09/03/16        | 581,01  | 28/10/16                              |
| Finanças     | 09/03/16        | 587,97  | 30/11/16                              |
| Saúde        | 09/03/16        | 567,22  | 31/08/16                              |
| <b>TOTAL</b> |                 | <b>2.862,92</b>                                 |                                       |



- Recolhimento de contribuição ao PASEP

| <b>Data vencimento</b> | <b>Juros/multa/correção monetária – Dano ao erário</b> | <b>Data pagamento – Data do fato gerador</b> |
|------------------------|--|--|
| 30/06/16               | 2.979,04   | 24/08/16                                     |
| 31/07/16               | 1.353,25   | 22/09/16                                     |
| <b>TOTAL</b>           | <b>4.332,29</b>  |  |

Através de despacho (Doc. Digital nº 7904/2019), foi autorizado o apensamento do Processo nº 219746/2018 a este Processo nº 219738/2018, por entendimento de tratar-se de assuntos semelhantes.

Analisando a documentação do processo apensado, verifica-se tratar de assunto semelhante, porém de objeto distinto, qual seja, no processo principal as despesas lesivas referem-se a pagamentos realizados nos exercícios de 2015 e 2016 de débitos vencidos em 2014, 2015 e 2016, e no processo apenso, de despesas lesivas pagas no exercício de 2017 de débitos vencidos em 2016.

Portanto, esta equipe técnica efetuou levantamento semelhante ao efetuado nas despesas do processo principal, para fins de compor o somatório do dano a ser ressarcido ao erário municipal, se for comprovada a irregularidade apontada pela comissão da Tomada de Contas Especial.

A seguir, tabelas com as informações necessárias para a demonstração do valor do dano e data do fato gerador.

- Pagamento de fatura de energia elétrica

| <b>Data vencimento (ano)</b> | <b>Juros/multa/correção monetária – Dano ao erário</b> | <b>Data pagamento – Data do fato gerador</b> |
|------------------------------|--|--|
| 2016                         | 46,00  | 19/01/17                                     |
| 2016                         | 68,26  | 25/01/17                                     |





|              |               |          |
|--------------|---------------|----------|
| 2016         | 693,48        | 27/01/17 |
| 2017         | 142,32        | 27/01/17 |
| <b>TOTAL</b> | <b>950,06</b> |          |

- Pagamento de fatura de telefone

| <b>Data vencimento<br/>(ano)</b> | <b>Juros/multa/correção<br/>monetária – Dano ao<br/>erário</b> | <b>Data pagamento –<br/>Data do fato gerador</b> |
|----------------------------------|--|--|
| 2016                             | 18,91  | 16/01/17   |
| 2016                             | 14,83  | 19/01/17   |
| 2016                             | 287,37   | 20/01/17   |
| 2016                             | 18,74  | 23/01/17   |
| 2016                             | 13,98  | 27/01/17   |
| 2016                             | 13,43  | 30/01/17   |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>367,26</b>  |  |

- Recolhimento de contribuição previdenciária ao INSS

| <b>Observação</b>     | <b>Data<br/>vencimento</b> | <b>Juros/multa/correção<br/>monetária – Dano ao<br/>erário</b> | <b>Data pagamento –<br/>Data do fato gerador</b> |
|-----------------------|----------------------------|--|--|
| Gabinete do Prefeito  | 20/12/16                   | 2.147,40   | 20/01/17   |
| Educação              | 20/12/16                   | 469,69   | 20/01/17   |
| Educação – fundeb 60% | 20/12/16                   | 1.774,05   | 20/01/17   |
| Educação – fundeb 40% | 20/12/16                   | 867,81   | 20/01/17   |
| Saúde                 | 20/12/16                   | 181,17   | 20/01/17   |
| <b>TOTAL</b>          |                            | <b>5.440,12</b>  |  |

Os dados inseridos nas tabelas anteriores, foram retirados dos quadros encaminhados pelo atual Gestor Municipal (Doc. Digital nº 240908/2018 e nº 223639/2018). O somatório dos dados inseridos nessas tabelas por esta equipe técnica (R\$ 33.488,71 + R\$ 6.757,44 = **R\$ 40.246,15**) diverge do somatório apurado pela Comissão da Tomada de Contas Especial e apresentados nos Relatórios de Controle



Interno nº 02/2017 e nº 05/2017 respectivamente (R\$ 32.676,50 + R\$ 6.718,25 = **R\$ 39.394,75**).

Tendo em vista tratar-se de apontamento de irregularidade passível de dano a ser ressarcido ao erário municipal, entende esta equipe técnica, necessário a certificação do valor correto do dano. Portanto, sugere-se a notificação do atual gestor municipal para que providencie e encaminhe a este Tribunal de Contas, cópia digitalizada dos processos de pagamentos das despesas apontadas como irregulares e levantadas nos Relatórios de Controle Interno nº 02/2017 e nº 05/2017, que deram origem às Tomadas de Contas Especiais, fazendo constar nesses processos, os seguintes documentos:

- Nota de Empenho;
- Nota de Liquidação;
- Nota de Pagamento;
- Faturas pagas, deixando visível a data da autenticação do pagamento, e os valores das multas e juros cobrados nas faturas apresentadas.

Os processos de pagamento das faturas são necessários nos autos, para fazer evidência do real dano ao erário municipal.

#### **4 CONCLUSÃO**

Com base nas informações constante nos autos, sugere-se a notificação do **atual Prefeito do Município de Comodoro, Sr. Jeferson Ferreira Gomes**, para que providencie e encaminhe a este Tribunal de Contas, cópia digitalizada dos processos de pagamentos das despesas apontadas como irregulares e levantadas nos Relatórios de Controle Interno nº 02/2017 e nº 05/2017, que deram origem às Tomadas de Contas Especiais, fazendo constar nesses processos, os seguintes documentos:

- Nota de Empenho;



**Tribunal de Contas**  
**Mato Grosso**  
**TRIBUNAL DO CIDADÃO**

**SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO**  
**DE ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**

Telefones: (65) 3613-7586 / 7584

e-mail: [secex-municipal@tce.mt.gov.br](mailto:secex-municipal@tce.mt.gov.br)

- Nota de Liquidação;
- Nota de Pagamento;
- Faturas pagas, deixando visível a data da autenticação do pagamento, e os valores das multas e juros cobrados nas faturas apresentadas.

É o relatório.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DE ADMINISTRAÇÃO  
MUNICIPAL DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, em Cuiabá,  
19 de fevereiro de 2019.

**FRANCISLENE FRANÇA FORTES**  
**Auditor Público Externo**