**PROCESSO**: **n º** 2000-005241/2015

**INTERESSADO:** SESAU – SAMU-GERÊNCIA DO SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA MÓVEL DE URGÊNCIA DE MACEIÓ.

**ASSUNTO:** REQUERIMENTO.

**DETALHES:** AQUISIÇÃO DE UTENSÍLIOS DE COPA E COZINHA.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-005241/2015 em 01 (um) volume, com 78 (setenta e oito) fls., que versa sobre aquisição de utensílios de copa e cozinha, para atender as necessidades do SAMU/MACEIÓ, conforme o exposto no MEMO/SESAU nº 370/15, de 12 de março de 2015, da Gerente Geral do SAMU Regional Maceió e de acordo com o descrito no termo de referência anexado aos autos deste processo (fls. 02/03).

Ressalte-se que a empresa fornecedora dos materiais supramencionados foi a **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA (CNPJ-05.901.112/0001-37)**, cujo valor de pagamento está orçado em **R$5.693,85 (cinco mil, seiscentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos)**.

A contratação encontra-se sob escopo do art. 24, da Lei nº 8666/93. Entretanto, a presente análise versa sobre a adoção dos procedimentos previstos na legislação de regência, em exercício da missão institucional deste órgão de controle.

Nesse sentido, em atendimento ao Despacho, de 26 de setembro de 2017, do Secretário de Estado da Saúde (fls. 77-verso) e à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado (fls. 78), passamos à análise técnica dos autos, que se restringiu à instrução do processo de despesa, **no que se refere ao cumprimento das fases da despesa pública, explicitado na Lei Federal nº 4.320/64, além da obediência aos princípios constitucionais aplicáveis à Administração Pública.** Descreve-se a seguir o resultado do exame efetuado no referido processo.

**1 – COTAÇÕES DE PREÇOS** – Consta a apresentação de cotações de preços, relativo aos exercícios de **2015** (fls. 10/12) e **2016** (fls. 38/40), conforme discriminação adiante, envolvendo as seguintes empresas:

1. R E COM. E REPRES. LTDA – ME (CNPJ nº 05.901.112/0001-37) = R$4.633,01, cuja data é de 08 de abril de 2015.
2. F. RAMIRES DOS SANTOS – EPP (CNPJ nº 05.945.131/0001-65) = R$4.861,91, com a data de 07 de abril de 2015.
3. S. OLIVEIRA E FILHO LTDA - EPP (CNPJ nº 00.554.704/0001-06) = R$5.101,66, em que a data é de 06 de abril de 2015.
4. R E COM. E REPRES. LTDA – ME (CNPJ nº 05.901.112/0001-37) = R$5.693,85, cuja data é de 08 de março de 2016.
5. F. RAMIRES DOS SANTOS – EPP (CNPJ nº 05.945.131/0001-65) = R$5.974,37, com a data de 07 de março de 2016).
6. COMERCIAL DE LIMPEZA E VASSOURAS LTDA. (CNPJ nº 05.786.251/0001-67) = R$6.269,40, com a data de 04 de março de 2016.

**2 – FRACIONAMENTO DE DESPESAS** – Com base em exposto no EXTRATOR/SIFAL, a empresa RE Com. e Repres. Ltda – ME (CNPJ nº 05.901.112/0001-37), auferiu do Estado de Alagoas em 2014, através da SESAU, o montante de R$1.058.679,76 (hum milhão, cinquenta e oito mil, seiscentos e setenta e nove reais e setenta e seis centavos), distribuídos em inúmeras ordens bancárias, com todas abaixo do limite de dispensa de licitação, em razão do valor R$8.000,00 (Oito mil reais).

**2 – APRESENTAÇÃO DO CERTIFICADO DE REGISTRO CADASTRAL ANTES DA CONTRATAÇÃO** - Verifica-se a apresentação do Certificado de Registro Cadastral – CRC (fl. 62), com assinatura da servidora Iolanda da Silva, com validade até 13/02/2017, em substituição aos documentos enumerados nos arts. 28 a 31 da Lei nº 8.666/83, conforme determina o art. 32, §§ 2º e 3º, da mesma Lei.

Observa-se, ainda, o despacho (fl. 63) de lavra da servidora, que responde pelo Setor de Cadastro, Averiguação de Preços e Regularidade de Empresas – SECAPRE, Janaina Lopes de Oliveira Pedroza, sem a devida assinatura, informando que a empresa se encontra em situação de **IDONEIDADE FISCAL REGULAR**.

Não é possível comprovar, nos autos do processo, a competência da SESAU para emissão de Certificado de Registro Cadastral – CRC, no âmbito estadual. Desta forma, reitera-se a ausência dos documentos de regularidade fiscal e habilitação jurídica descritos nos **artigos 28 a 31 da Lei nº 8.666/93.**

**3 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO –** Verifica-se que foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para pagamento, contudo sem a assinatura da gestora da SESAU (fl. 47).

**4 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão da Nota de Empenho (**2016NE19715**), às fls. 51/52 e 69/70, não possui a assinatura da ordenadora de despesa, mas do Gerente de Finanças, Helion Dionisio de Oliveira, assim como não consta nos autos, documento que evidencie a autorização para emissão de nota de empenho. Alerte-se, ainda, para a ausência de documento que ateste a condição de autoridade competente do então Gerente de Finanças supramencionado, possibilitando a prática de tal ato. Salienta-se que nos termos do art. 58 da Lei nº 4.320/1964, ***o empenho de despesa é ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição*.**

Ressalte-se ainda o entendimento da Procuradoria Geral do Estado de Alagoas, conforme Parecer PGE/ASS N° 36/2007, quanto à exigência de que conste da nota de empenho a assinatura do ordenador de despesa, bem como do responsável financeiro. A Controladoria Geral do Estado – CGE, através da Instrução Normativa CGE Nº 001/2007, em seu art. 1º, já determinava que as notas de empenho deveriam conter as *“...assinatura do ordenador de despesa ou do* ***servidor que detenha delegação para tanto****, e do responsável financeiro de cada Órgão do Poder Executivo Estadual.*” (G.N.).

**5 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos às folhas 56/59, observa-se Certidões de Regularidade da Empresa **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA (CNPJ-05.901.112/0001-37)**, em que as validades estão vencidas.

**6 – LIQUIDAÇÃO DA DESPESA -** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA (CNPJ-05.901.112/0001-37)**, apresentou o Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica - DANFE **nº 000001.650** (à fl. 60), datada de 11/01/2017, no valor de R$5.693,85(cinco mil, seiscentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos), o que, em princípio, comprova o direito adquirido em receber o respectivo crédito, possibilitando a seguinte verificação: a) a origem e o objeto que se deve pagar; b) a importância exata a pagar; c) a quem se deve pagar a importância para extinguir a obrigação. O documento comprobatório do respectivo crédito encontra-se devidamente atestada pela Coordenadora Administrativa, Aldilene Guia Paiva, com a data de 12/01/2017.

Assinale-se que à fl. 68, consta outro Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica – DANFE nº 000.001.648, de 11/01/2017, no valor de R$5.693,85 (cinco mil seiscentos e noventa e três reais e oitenta cinco centavos), que foi emitido pela empresa **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA (CNPJ-05.901.112/0001-37)**, com atesto de 12/01/2017, Coordenadora Administrativa Aldilene Guia Paiva.

**7 – DO ATENDIMENTO AO DECRETO ESTADUAL Nº 51.828/2017** – Observou-se o não cumprimento ao que determina o art. 48, §1º, I ao IV, do Decreto Estadual nº 51.828/2017, quanto ao ato de reconhecimento da divida onde o gestor deve informar:

1. Se existe dotação orçamentária suficiente para a realização do empenho e liquidação no SIAFEM;
2. A estimativa do impacto orçamentário-financeiro da dívida a ser reconhecida no orçamento vigente e posteriores, considerando os limites estabelecidos na programação orçamentária e financeira para o exercício;
3. Declaração do ordenador da despesa de que o reconhecimento da dívida é exequível na execução orçamentária e financeira para o exercício vigente e seu impacto na execução orçamentária e financeira não impedirá ou prejudicará o funcionamento das atividades do órgão ou da entidade até o final do exercício sem aumento na dotação disponível;
4. Da indicação das causas que levaram ao não pagamento da dívida nos exercícios anteriores.

**8 - DA AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Conforme informação do Setor de Contratos (fl.74), de acordo com o contido no DESPACHO – SETCON, de 19 de abril de 2017, da Assessoria Técnica de Contratos, **INEXISTE** contrato firmado entre a SESAU e a empresa **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA**.

**9 - DA ANÁLISE JURÍDICA –** No contexto do processo INEXISTE parecer da Procuradoria Geral do Estado – PGE, que trata do que expõe a Lei Complementar Estadual nº 07/1991, no que concerne ao ***controle interno da legalidade e da moralidade administrativa, procedendo ao exame de todo e qualquer documento público, e a propositura de anulação de ato administrativo que se torne lesivo ao interesse público, ou afrontoso aos princípios da moralidade ou da legalidade administrativa, sem prejuízo da competência dos órgãos técnicos*.**

**10 – ASPECTO RELEVANTE –** Verificou-se que a empresa em destaque apresentou dois orçamentos, sendo o primeiro em 08/04/2015, no valor de R$4.633,01 e o segundo em 08/03/2016, no valor de R$5.693,85.

**11 – OUTRA CONSTATAÇÃO –** Detectaram-se despachos sem as respectivas assinaturas de servidores da SESAU, de acordo com o exposto às fls. 47, 61 e 63.

De toda a explanação e detalhamento processual, alertem-se para a necessidade de informações, quais sejam:

**I. PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Diante da prática de pagamento por indenização, torna-se premente que se apure a boa fé do particular contratado, mediante instauração de processo administrativo, no âmbito da SESAU, em obediência ao art. 2º, parágrafo único, inciso IV, da Lei Estadual nº 6.161/2000.

**II. CONDUTA DOS AGENTES PÚBLICOS** – De acordo com o contido no **Item I,** urge que se apure a conduta dos agentes públicos que, omissivamente ou comissivamente, tenha concorrido para a prática de ilícitos contra a Administração Pública, em obediência ao art. 2º, parágrafo único, inciso IV, da Lei Estadual nº 6.161/2000 e também ao contido no art. 59, parágrafo único da Lei nº 8.666/93

**III. DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA -** Que seja atualizada a dotação orçamentária a ser utilizada para a despesa requerida.

**IV. DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento, que as certidões referentes à regularidade fiscal sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.

**V. DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES CONTIDAS NO ART. 48 DO DECRETO Nº 51.828/2017 –** Que sejam juntados aos autos as declarações e documentos relacionados no art. 48 do referido Decreto Estadual, conforme já citado no Item 7.

Assim, sugere-se o retorno dos autos à Secretaria de Estado da Saúde – SESAU para solução das pendências apontadas nos itens I a V, ato contínuo, que a Secretaria promova o reconhecimento da dívida à empresa **RE COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA (CNPJ-05.901.112/0001-37)**, mediante publicação do ato, conforme art. 48, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 01 de novembro de 2017.

Carlos Alberto da Silva

**Assessora de Controle Interno/ Matrícula nº 115-5**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

**Superintendente de Auditagem/Matrícula n° 113-9**