**PROCESSO**: **n º** 2000-020607/2017 **APENSO: nº** 2000-020675/2017

**INTERESSADO :**COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA.

**ASSUNTO:** SOL. PAGAMENTO

Trata-se de **Processo Administrativo nº** 2000.020607/2017 e 2000 020675/2017 com 35 (trinta e cinco) e apenso com 31 (trinta e uma) folhas, que versa sobre o pagamento da empresa COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57), referente aos aluguéis dos meses de outubro e maio de 2017, onde tem por objeto a locação do imóvel situado na Av. da Paz, 1068, de propriedade do signatário , alugado a Secretaria de Estado em 14/08/2000, contrato nº 27/2000. Os processos estão orçados em **R$12.074,11 (doze mil, setenta e quatro reais e onze centavos)** mensal.

Nesse sentido, em atendimento, passamos à análise técnica dos autos, a qual 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 nos autos do processo:

**1– LIQUIDAÇÃO DA DESPESA –** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57),** não apresentou recibo ou qualquer documento em que comprove a liquidação da despesa,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.

**2– AUSÊNCIA DE CONTRATO –** À fl. 17, observa-se no DESPACHO-SETCON, de 31/10/2017, informando a Inexistência de Contrato celebrado à época entre a empresa  **COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57)** e a SESAU.

**3– CERTIDÃO DE REGULARIDADE –** Em análise aos autos, observa-se que não foi acostado certidões de regularidade fiscal e trabalhista, da empresa **COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57).**

**4 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – À fl.31 do apenso, consta informações de dotação orçamentária de 2018 para atender a despesa referente aos meses de maio e outubro de 2017.

**5 – NOTA DE EMPENHO** – Não consta nos autos do processo informação da empenho Nota de Empenho.**“*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”*.**

A Lei nº 4.320/1964 define a liquidação de despesas como sendo:

**“*a verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.* Tal verificação deve-se apurar: 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”.**

Ademais, a liquidação da despesa pública será processada com base nos seguintes documentos: I – contrato, ajuste ou acordo específico; II – nota de empenho; III – comprovantes do material ou da efetiva prestação dos serviços.

**6 – PESQUISA DE PREÇOS** – Não consta nos autos do processo, as cotações referentes a locação do imóvel, nem tanto, justificativa da escolha do imóvel em nome do locatário **COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57),** evidenciando que a locação foi feita de forma direta.

**7 - DO ATENDIMENTO AO DECRETO Nº 57.404/2018 -** Observou-se o não cumprimento ao que determina o Art. 57 do Decreto Estadual nº 57.404/18, 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;

d) Da indicação das causas que levaram ao não pagamento da dívida nos exercícios anteriores.

**8-DO CUMPRIMENTO DA NOTA TÉCNICA DA PGE/AL-** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária a observância das recomendações contidas na Nota Técnica exarada pela Procuradoria Geral do Estado de Alagoas – PGE/AL, através do Despacho PGE-PLIC-CD, que versa sobre pagamentos pela via indenizatória. *In verbis:*

I) O pagamento por indenização de despesas realizadas sem cobertura contratual poderá ocorrer quando observados os seguintes requisitos:

**a)** Atesto, elaborado pelo ordenador de despesa, do benefício auferido pela Administração Pública;

**b)** Ausência de má-fé do fornecedor ou executante aferida por meio de processo administrativo e atestada expressamente pelo ordenador de despesa , no sentido de que não tenha contribuído de qualquer forma para a irregularidade (Art. 59, parágrafo único, da Lei Federal nº 8.666/93);

**c)** Nota fiscal com atesto de que os bens/serviços foram efetivamente fornecidos, de acordo com as expectativas da Administração;

**d)** Justificativa da escolha do fornecedor ou executante;

**e)** Comprovação da compatibilidade do valor da indenização com o preço de mercado, aferida nos termos da IN 01/2016/AMGESP ou da IN 03/2015/AMGESP, conforme o caso;

**f)** Informe do crédito pelo qual correrá a despesa, com a indicação da classificação funcional programática e da categoria econômica;

**g)** Inocorrência de prescrição do crédito;

**h) Oitiva prévia da Controladoria Geral do Estado – CGE/AL;**

**i)** Instauração de sindicância administrativa e, sendo o caso, de posterior processo administrativo disciplinar, por meio do qual se possa identificar e responsabilizar o (s) agente público (s) responsável (is) pela assunção irregular da despesa, tudo mediante ampla defesa e contraditória. (Lei nº 5.247/91, art. 158 e seguintes). (sem grifos no original)

De toda a explanação e detalhamento dos autos, contidos no **“Exame dos Autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a constatação, trazemos à baila as seguintes considerações, quais sejam:

I. **CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES APRESENTADAS PELA PGE/AL** –Que a SESAU demonstre o cumprimento das recomendações contidas na referida Nota Técnica alíneas ***“a”,”b”,”c”,”d”,”e”,”f”,”g” e “i”.***

II. **DA NOTA DE EMPENHO** -Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação atualizada no valor de **R$24.148,22 (vinte quatro mil, cento e quarenta e oito reais e vinte e dois centavos)**, sendo estes atos condicionados à efetiva realização da sindicância administrativa e Processo Administrativo Disciplinar, quando couber.

III. **DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento, que as certidões referentes à regularidade fiscal da empresa sejamanexadas, sendo este ato condicionado à efetiva realização da sindicância administrativa e Processo Administrativo Disciplinar, quando couber.

IV. **DA LIQUIDAÇÃO** – Que seja acostado aos autos dos processos, documento de comprovação da despesa.

V. **ATENDIMENTO DO DECRETO 57.404/2018** – Observou- se o não cumprimento das recomendações contidas no decreto 57.404/2018 artigo 57º alínea **“d”.**

Encaminhem-se os autos ao gabinete da Controladora Geral do Estado para conhecimento da análise apresentada e providências, sugerindo a devolução dos autos ao Órgão de origem, para a solução das pendências processuais apontada nos itens **“I”, “II”**,**“III”,”IV” e “V” .**Em ato contínuo, que seja realizado o pagamento a empresa **COSTA DO MAR HOTEL E TURISMO LTDA. (CNPJ: 40.933.210/0001-57).**

Maceió-AL, 02 de abril de 2018.

Hertz Rodrigues Lima

**Assessor Técnico de Auditagem/ Matrícula nº 29.871-9**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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