**PROCESSO**: **nº** 2000.004606/2016

**INTERESSADO:** Secretaria de Estado da Saúde – SESAU

**Assunto:** Aquisição de gêneros alimentícios.

Trata-se do **Processo Administrativo nº 2000.004606/2016,** em volume com 70 (setenta) fls., que versam sobre a aquisição de gêneros alimentícios para abastecimento das Unidades Hospitalares vinculadas à Secretaria de Estado da Saúde. As despesas foram originariamente orçadas em R$ 7.714,00 (sete mil, setecentos e quatorze reais), tendo como credora a empresa **SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27).**

Os autos foram encaminhados a esta Controladoria Geral do Estado – CGE para pronunciamento sobre a possibilidade do pagamento pleiteado.

A análise do Processo Administrativo nº 2000.004606/2016restringiu-se à instrução **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.**

Feitas as considerações PRELIMINARES acima expostas, passamos a analisar os aspectos que merecem relevo na aferição da *“análise e manifestação técnica”,* conforme requerido pela Chefia de Gabinete (fl. 70). A presente análise observou, dentre outros, os seguintes documentos:

**1. COTAÇÕES DE PREÇOS** - Às fls. 12/14 foram juntadas propostas de empresas do ramo, bem como Mapa de Preços (fls. 15/17), com participação das seguintes sociedades empresárias: a) **SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27)**; b) **Rodrigues e Souza Comercial Empreendedor Ltda - ME (CNPJ 15.192.447/0001-37)**; e c) **Soluções Comércio de Papelaria e Informática Ltda. ME (CNPJ 16.594.570/0001-97)**. Destaque-se a apresentação de proposta com menor valor pela empresa SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27), no valor de R$ 7.714,00 (sete mil, setecentos e quatorze reais).

Sob recomendação da Controladoria Interna (fl. 21), foram acostadas propostas atualizadas das referidas empresas (fls. 23/25). Nesse sentido, destaque-se a manutenção de proposta com menor valor pela empresa **SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27)**, no valor de R$ 7.714,00 (sete mil, setecentos e quatorze reais).

Os bens foram solicitados pela Supervisora Administrativa do Hospital Pediátrico Drª Dayse Lins Breda, nos termos do Memo nº 354/2015, datado de 02/02/2016.

Neste sentido, vale destacar a determinação do Tribunal de Contas da União – TCU, através do Acórdão n° 1.038/2011 – Plenário: ***“(...) realize prévia pesquisa de preços no mercado local e, em caso de necessidade de contratações diversas de mesma natureza, atente para a necessidade de revezamento de fornecedores e/ou a juntada de cotações de diferentes fornecedores nos respectivos processos, além de evitar o fracionamento de despesas, observando-se os limites do art. 24 da supracitada Lei.”*** (g.n.)

Alerte-se para o fato das referidas empresas integrarem a pesquisa de mercado em processos diversos, já analisados por esta Controladoria, dentre as quais a empresa **SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27)** apresenta, de forma reiterada, a proposta de menor valor. **Neste caso, urge necessário que se apurem os indícios de simulação, conforme determina o Tribunal de Contas da União - TCU, através do Acórdão nº 194/2011 – Plenário.**

2. **APRESENTAÇÃO DO CERTIFICADO DE REGISTRO CADASTRAL EM SUBSTITUIÇÃO DAS CERTIDÕES DE REGULARIDADE FISCAL** - Verifica-se a apresentação do Certificado de Registro Cadastral – CRC (fls. 19, 30 e 35), em substituição aos documentos enumerados nos artigos 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 da lavra de servidora que responde pelo Setor de Cadastro, Averiguação de Preços e Regularidade de Empresas – SECAPRE, Janaina Lopes de Oliveira Pedroza, informando que a empresa **SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27)**, se encontra em situação de **IDONEIDADE FISCAL REGULAR** (fls. 20 e 31).

Ocorre que não é possível comprovar, nos autos do processo, a competência da SESAU para emissão de Certificado de Registro Cadastral – CRC, no âmbito estadual. **Em tempo, destaque-se a declaração contida no CRF que a sua apresentação não substitui os documentos enumerados nos artigos 28 a 31 da Lei nº 8.666/93.**

**3 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO –** À fl. 33 consta despacho da Secretária de Estado da Saúde com autorização da aquisição dos gêneros alimentícios. **Destaque-se que o referimento documento não possui validade jurídica, uma vez que não consta assinatura da gestora da Pasta.**

**4 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a Nota de Empenho (2016NE19717), às fls. 37/38, *não possuem assinatura da ordenadora de despesa,* 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, Helion Dionísio de Oliveira, 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*.

**Em tempo, 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 devem conter a *“(...) assinatura do ordenador de despesa ou do servidor quer detenha delegação para tanto, e do responsável financeiro de cada Órgão do Poder Executivo Estadual.*”** (g.n.)

**5 – FRACIONAMENTO DE DESPESA -** Com amparo em consulta ao Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, a empresa SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27), recebeu do Estado de Alagoas, no exercício de 2016, através da SESAU, o montante de **R$ 311.065,96** (trezentos e onze mil, sessenta e cinco reais e noventa e seis centavos), cujos pagamentos, em sua maioria, foram efetuados em valores até R$ 8.000,00 (oito mil reais).

Em se tratando de prestação de serviços do mesmo gênero e natureza, deveria a SESAU ter adotado medidas visando à realização do procedimento licitatório, abrangendo o exercício financeiro, evitando o fracionamento de despesas, em atendimento ao disposto no art. 37, inc. XXI, da Constituição Federal e no art. 23 da Lei nº 8.666/93.

O TCU, através do Acórdão nº 704/2004 – Plenário, determina: *“Planeje adequadamente as aquisições e/ou contratações a fim de evitar o fracionamento da despesa, em observância ao art. 23, § 5˚, da Lei n.˚ 8.666/93.”* O mesmo TCU, através do Acórdão TCU nº 1.131/2006 – 1ª Câmara determina a realização de licitação nas contratações que possam vir a extrapolar o limite de dispensa de licitação, de modo que sejam feitas de forma unificada.

**6 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos, vê-se que as Certidões de Regularidade Fiscal referentes à empresa SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27) restam vencidas (fls. 42/47).

**7 – LIQUIDAÇÃO DA DESPESA -** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, artigos 62 e 63, a empresa SM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27) apresentou o **Documento Auxiliar da Nota Fiscal nº 000.000.139,** datadode 06/01/2017 (fls. 48/49), 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. **Ocorre que documento comprobatório do respectivo crédito, atestado pela servidora Mônica Lins Medeiros, Superintendente Administrativa, em 06/01/2017, foi juntado também no Processo 2000.4600/2016 (fls. 48/49), revelando duplicidade na solicitação do pagamento pleiteado, conforme advertido pela Controladoria Interna à fl. 67.**

**8 – 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.

**9 - DA AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Consoante informação do Setor de Contratos (fl. 66) não existe contrato entre a SESAU e aempresaSM Comércio de Papéis Ltda. (CNPJ 07.162.066/0001-27), o que contraria o art. 62 da Lei Federal nº 8.666/93.

**10 - 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*.**

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

**I. PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Diante da prática reiterada de fracionamento das despesas públicas e burla ao procedimento licitatório pela SESAU em face da empresa **SM COMÉRCIO DE PAPÉIS LTDA. (CNPJ 07.162.066/0001-27),** urge 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** – Diante da prática reiterada de fracionamento das despesas públicas e burla ao procedimento licitatório pela SESAU, 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.

**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 8.

Assim, sugere-se o retorno dos autos à Secretaria de Estado da Saúde – SESAU para solução das pendências apontadas nos itens I a V. Em ato contínuo, que a Secretaria promova o reconhecimento da dívida à empresa **SM COMÉRCIO DE PAPÉIS LTDA. (CNPJ 07.162.066/0001-27),** mediante publicação do ato, conforme art. 48, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 08 de novembro de 2017.

Lilian Maria Nunes Silva

**Assessor de Controle Interno/ Matrícula nº 62.686-4**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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