**PROCESSO**: nº 2000-007225/2017

**INTERESSADO:** CLÍNICA MISERICÓRDIA

**ASSUNTO:** PAGAMENTO

**DETALHES**: SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO

Trata-se de **Processo Administrativo nº 2000-007225/2017**, com 126 (folhas) fls., que versa sobre o pagamento referente a serviços prestados, por decisão judicial, com o tratamento de vários pacientes, durante o mês de abril de 2017, para tratamento especializado nesta clínica terapêutica, através da empresa **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66)**. A solicitação do pagamento está orçada em **R$ 30.032,60 (trinta mil, trinta e dois reais e sessenta centavos),** competência do estado.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 59, Parágrafo Único, da Lei Federal nº 8.666/93. 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 à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado (fl.126), 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 no referido processo:

**1 – SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO** – Consta Ofício nº 20/2017, de 30/04/2017, de lavra do Administrador Dyego Santyago Moura, solicitando o pagamento de **R$ 30.032,60 (trinta mil, trinta e dois reais e sessenta centavos),** referente a 08 (oito) pacientes no mês de abril/2017, em atenção a decisão judicial na **Ação do Processo nº 0800108-44.2016.8.02.0053,** juntando encaminhamento dos pacientes, relatório mensal, declaração de alta, (fls. 05/19).

**2– CERTIDÃO DE REGULARIDADE –** Observa-se que não foi acostado aos autos certidões de regularidade fiscal e trabalhista da empresa **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66)**.

**3– LIQUIDAÇÃO DA DESPESA -** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66),** apresentou às fls. 20, a Nota Fiscal Avulsa de Prestação de Serviços nº 201 de 10/05/2017, no valor de **R$ 30.032,60 (trinta mil, trinta e dois reais e sessenta centavos),** atestada pelo Servidor Berto Gonçalo da Silva, Supervisor de Atenção Psicossocial/SESAU**,** emitida pela Prefeitura Municipal de Maceió, 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.

**4 – COTAÇÕES DE PREÇOS –** às fl. 117 consta pesquisas de preço com data de 07/05/2018, através do Site [www.cotaçãozenite.com.br](http://www.cotaçãozenite.com.br), sendo que não há nenhum resultado da pesquisa através do Portal.

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).***

**5 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – À fls. 122, Consta nos autos do processo informações de dotação orçamentária, conforme o valor informado pela empresa para liquidação em atendimento da despesa emanada, referente ao exercício de 2018.

**6 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** À fl. 43, observa-se no DESPACHO-SETCON, de 28/05/2018, informando a Inexistência de Contrato celebrado à época entre a empresa  **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66)** e a SESAU.

**7 – DO ATENDIMENTO AO DECRETO ESTADUAL 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;
4. Da indicação das causas que levaram ao não pagamento da dívida nos exercícios anteriores.

**7 - DO CUMPRIMENTO DA SÚMULA ADMINISTRATIVA DA PGE/AL –** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária a observância das recomendações contidas na Súmula Administrativa Nº 042/18 exarada pela Procuradoria Geral do Estado de Alagoas – PGE/AL, 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; **(atendido)**

**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; **(atendido)**

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

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

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

**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 contraditório. (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:

1. **CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES APRESENTADAS PELA PGE/AL** –Que a Secretaria de Estado da saúde - SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na referida Súmula Administrativa nº 042/18 alínea **“*a*, *b, d, g*  e *i”.***
2. **DAS CERTIDÕES** – Que as certidões referentes à regularidade fiscal e trabalhista da empresa,sejamanexadas, quando do pagamento.
3. **DA NOTA DE EMPENHO** -Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da empresa **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66)**, no valor de **R$ 32.032,60 (trinta e dois mil, trinta e dois reais e sessenta centavos).**
4. **DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES CONTIDAS NO ART. 57 DO DECRETO Nº 57.404/2018 –** Que sejam juntados aos autos as declarações e documentos relacionados no art. 57 do referido Decreto Estadual.

Assim, sugere-se o retorno dos autos à Secretaria de Estado da Saúde – SESAU para solução das pendências apontadas nos itens **I a IV**, ato contínuo, que a Secretaria promova o reconhecimento da dívida à empresa **CLÍNICA TERPÊUTICA DIVINA MISÉRICORDIA LTDA - ME (CNPJ nº 14.376.671/0001-66)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 18 de junho de 2018.

Márcia Soares Costa Correia

**Assessora Controle Interno/Matrícula nº 101-5**

Revisora:

Viviane Rocha Luna do Nascimento

**Assessora de Controle Interno/Matrícula nº 114-7**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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