**PROCESSO**: **n º** 2000-007679/2015

**INTERESSADO:** SESAU – GERÊNCIA DE NÚCLEO DA CLÍNICA INFANTIL DAISY LINS BREDA

**ASSUNTO:** REQUERIMENTO

**DETALHES:** SOL. AQUISIÇÃO DE OTOSCÓPIO E LARINGOSCÓPIO

Tratam-se os autos sobre o **Processo Administrativo nº 2000-007679/2015,** em 01 (um) volume com 72 (setenta e duas) fls., que versam sobre a compra de material utilizado em exame médico, adquiridos pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU através da empresa **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES** **LTDA** (CNPJ 06.207.441/0001-45), e **CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP** (CNPJ 14.278.789/0001-51), para atendimento das necessidades apresentadas pela sede do órgão referido, bem como das unidades de saúde a ele vinculadas. As solicitações de pagamentos estão orçadas em **R$1.771,00 (um mil, setecentos e setenta e um reais), e R$2.200,00 (dois mil e duzentos reais)**, respectivamente.

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

A análise do Processo Administrativo em tela restringiu-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.**

**1 – COTAÇÕES DE PREÇOS** – Às fls. 16/20, consta a apresentação de cotações de preços, inutilizadas por motivos de haver sócios em comum em duas empresas cotadas. Às fls. 42/48, apresenta-se uma segunda cotação de preços tendo as empresas vencedoras **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES LTDA.** (CNPJ 06.207.441/0001-45) e **CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP** (CNPJ 14.278.789/0001-51).

O produto foi solicitado pela Gerente de Núcleo, Dra. Elba Fernandes Vasconcelos, conforme Mem. 124/2015, datado de 06/04/2015 (fl. 02).

Valemos ressaltar que o Termo de Referência presente às fls. 36/40, esta sem assinatura do Gestor.

**2 – APRESENTAÇÃO DO CERTIFICADO DE REGISTRO CADASTRAL ANTES DA CONTRATAÇÃO** – Às fls. 50/51, verifica-se a apresentação do Certificado de Registro Cadastral – CRC, assinado pela Técnica da SECAPRE, Tânia Márcia Gomes Ribeiro, com validade até 17/09/2016 e 01/10/2016, 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 da lavra da servidora que responde pelo SECAPRE, Janaina Lopes de Oliveira, informando que a empresa **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES LTDA** e **CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP** 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. Dessa forma, **reitere-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 contratação, emitida pela gestora da SESAU a época (fl. 54), sem a devida assinatura.

**4 – NOTAS DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão das Notas de Empenho **(2016NE22065) e (2016NE21228),** às fls. 59/60, ***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 para o servidor, 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*.**

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 quer detenha delegação para tanto****, e do responsável financeiro de cada Órgão do Poder Executivo Estadual.*” (G.N.).

**5 – FRACIONAMENTO DE DESPESA –** Conforme consulta ao Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, a empresa **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES** tem inscrito como Resto a Pagar (fl. 63), no mês de junho/2017, através da SESAU, o montante de R$18.306,70, com valores abaixo e(ou) próximos do limite de R$8.000,00 (oito mil reais). Já a empresa **CARLOS EDUARDO DOS SANTOS VAZ r**ecebeu do Estado de Alagoas, no exercício de 2016, através da SESAU, o montante de R$118.406,00, cujos pagamentos em sua maioria, foram efetuados em valores próximos a 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 aquisições de materiais que possam vir a extrapolar o limite de dispensa de licitação, os quais poderiam ser adquiridos de forma unificada.

**6 – AUSÊNCIA DE CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise dos autos, constata-se que NÃO foram acostadas as devidas Certidões de Regularidade das Empresas **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES LTDA** e **CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP.**

**7 – LIQUIDAÇÃO DA DESPESA -** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES** apresentou o DANFE **nº 84856** (fl. 64), datado de 06/03/2017, 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 atestado pelo Assessor Técnico de Controle de Consumo Interno, Fábio Luis Gomes dos Santos, no dia 30/03/2017. Ressalte-se que o fornecedor **CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP,** NÃO apresentou o documento fiscal para pagamento.

**7 - DA AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Conforme informação do Setor de Contratos (fl. 66) NÃO EXISTE contrato entre a SESAU e a empresa **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES**, o que contraria o art. 62 da Lei Federal nº 8.666/93.

**8 – DOCUMENTO QUE COMPROVE A ENTREGA DOS MATERIAIS -** A Controladoria Interna (fls. 67/68) destaca que em inspeção ***“in loco”*** foi constatada a entrega do material, segundo evidenciados nos autos e afirmação da Coordenadora de Administração, Sra. Moema A. Gomes Santos.

**9 – 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.

**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 **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES**, 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** – Torna-se premente 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, de acordo com o contido item I supramencionado.

**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.

**Diante do exposto, pugna-se pelo não pagamento da empresa CARLOS EDUARDO MAIA EQUIPAMENTOS MÉDICO HOSPITALARES EPP** (CNPJ 14.278.789/0001-51), pelo fato de não ter apresentado Nota Fiscal, assim como não foi localizado nos autos evidências da entrega do produto**.**

Isto posto, 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 **PROTEC EXPORT INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE EQUIP. MÉDICOS HOSPITALARES** (CNPJ 06.207.441/0001-45), mediante publicação do ato, conforme art. 48, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 13 de novembro de 2017.

Flávio André Cavalcanti Silva

**Assessor de Controle Interno/Matrícula nº 109-0**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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