**PROCESSO**: **n º** **2000-015457/2015**.

**INTERESSADO:** SESAU – DIRETORIA DE ASSISTENCIA PRE- HOSPITALAR

**ASSUNTO:** PAGAMENTO.

Trata-se de **Processo Administrativo nº 2000-015457/2015**, com 217 (duzentos e dezessete) fls., que versa sobre o pagamento referente a serviços fornecimento de refeições para servidores das unidades de saúde da SESAU, durante o período de junho/2015. A solicitação do pagamento a **empresa BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01)** está orçada em **R$ 39.340,00 (trinta e nove mil e trezentos e quarenta reais)**.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 59, Parágrafo Único, da Lei 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 (fls.217), 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** – Às fls. 02/65, consta Memorando nº 051/2015 – DAPH/SESAU, de 06/07/2015, de lavra da servidora Maria Cristina dos Santos Calado, Diretora de Assistência Pré-Hospitalar – DAPH/SESAU, solicitando o pagamento referente a serviços fornecimento de refeições para servidores das unidades de saúde da SESAU, durante o período de junho/2015, através da **empresa BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01)**, juntando cópias de fornecimento, de Memorando, e DANFE.

**2 – AUTORIZAÇÃO DOS SERVIÇOS –** Verifica-se que não foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para o fornecimento das refeições, emitida pelo gestor da SESAU.

**3 – CERTIDÃO DE REGULARIDADE –** Às fls.13/17, observa-se que foi acostado aos autos certidões de regularidade fiscal e trabalhista da empresa **BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01),** vencidas.

**4 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Observa-se não foi informando a Inexistência de Contrato firmado à época entre a empresa **CIANO SOLUÇÕES AMBIENTAIS LTDA (CNPJ nº 15.581.636/0001-41)** e a SESAU.

**5 – LIQUIDAÇÃO DA DESPESA -** Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01),** foram acostadas osDANFE nº 006071, de 13/08/2015, no valor de **R$ 4.529,00** (quatro mil e quinhentos e vinte e nove reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, a de DANFE nº 006072, de 13/08/2015, no valor de **R$ 5.278,00** (cinco mil e duzentos e setenta e oito reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, DANFE nº 006073, de 13/08/2015, no valor de **R$ 5.915,00** (cinco mil e novecentos e quinze reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, DANFE nº 006074, de 13/08/2015, no valor de **R$ 5.551,00** (cinco mil e quinhentos e cinquenta e um reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, DANFE nº 006075, de 13/08/2015, no valor de **R$ 13.608,00** (treze mil e seiscentos e oito reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, DANFE nº 006077, de 13/08/2015, no valor de **R$ 4.459,00** (quatro mil e quatrocentos e cinquenta e nove reais), atestada pela servidora Maria Cristina dos S. Calado, 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.

**6 – COTAÇÕES DE PREÇOS –** Não consta cotações de preços realizadas através do Site [www.cotaçãozenite.com.br](http://www.cotaçãozenite.com.br).

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).***

**7 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – Às fls. 207, consta informações da dotação orçamentária para atendimento da despesa emanada, referente ao exercício de 2017.

**8 – 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.

**8 - DO CUMPRIMENTO DA SÚMULA ADMINISTRATIVA 042/2018 DA PGE/AL –** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária à observância das recomendações contidas na Súmula Administrativa 042/2018, exarada pela Procuradoria Geral do Estado de Alagoas – PGE/AL, que versa sobre pagamentos pela via indenizatória. *In verbis:*

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 contraditório. (Lei nº 5.247/91, art. 158 e seguintes). (sem grifos no original).

Os autos evidenciam o cumprimento das recomendações contidas na Súmula Administrativa exarada nas alíneas **b, c, d, e** e **f**, restando necessário à demonstração de cumprimento da recomendação contida na referida Súmula, nas alíneas **a, g** e **i**.

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 SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na referida Súmula Administrativa nas alíneas **“a, g** e **i*”.***
2. **DA NOTA DE EMPENHO** -Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da empresa **BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01)**, no valor de **R$ 39.340,00 (trinta e nove mil e trezentos e quarenta reais).**
3. **DAS CERTIDÕES** – Que as certidões referentes à regularidade fiscal e trabalhista da empresa sejamanexadas, quando do pagamento.
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 **BOM GOSTO REFEIÇÕES LTDA (CNPJ nº 40.924.425/0001-01)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 04 de julho de 2018.

Márcia Soares Costa Correia

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

Revisora:

Isabel Cristina Silva Lins

**Assessora de Controle Interno/Matrícula nº 105-8**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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