**PROCESSO**: **n º** 2000 - 025854/2016.

**INTERESSADO:** HOSPITAL GERAL DO ESTADO.

**ASSUNTO:** PAGAMENTO.

**DETALHES:** SOL. MANUTENÇÃO DE OPM´S.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000 - 025854/2016, em 01 (um) volume, com 42 (quarenta e dois) fls., que versa sobre o pagamento pelas aquisições de órteses e próteses para procedimento cirúrgicos, através da empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)** para atendimento das necessidades apresentadas pela sede do órgão referido. A solicitação de pagamento está orçada em **R$1.103,26 (um mil, cento e três reais e vinte e seis centavos).**

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 59, Parágrafo Único, da Lei nº 8666/93. 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.42), 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** – Consta Mem. nº 1033/2016/GAB – HGE, de 28/12/2016, de lavra do Gerente, Carlos Alberto da Silva Gomes, solicitando autorizar empenho para posterior pagamento em nome da firma relacionada no relatório de faturamento anexo, referente ao fornecimento de órteses e próteses para procedimento cirúrgicos, juntando justificativa para pagamento de órteses e próteses médicas – OPM´s (fls. 02/03).

**2 – AUTORIZAÇÃO DOS SERVIÇOS –** Verifica-se que não foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para a devida prestação dos serviços, emitida pelo gestor da SESAU.

**3 – COTAÇÕES DE PREÇOS -** Verifica-se às fls. 34/37, solicitação de cotação de preços realizada 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).***

**4 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Às fls. 21 verifica-se Despacho S/N, datado de 03/02/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, onde informa a INEXISTÊNCIA de contrato referente ao objeto em comento.

**5 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – Não consta nos autos informações da dotação orçamentária a ser utilizada nas despesas.

**6 – DANFE/NOTA FISCAL** – Às fls. 06 dos autos apresenta-se a cópia do DANFE nº 1141, de 07/10/2016, da Empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)**, no valor de **R$288,71 (duzentos e oitenta e oito reais e setenta e um centavos)**, às fls. 10 consta DANFE nº 1142, de 07/10/2016, da Empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)**, no valor de **R$235,88 (duzentos e trinta e cinco reais e oitenta e oito centavos)** e às fls**.** 14, o DANFE nº 1242, de 22/12/2016, da Empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)**, no valor de **R$578,67 (quinhentos e setenta e oito reais e sessenta e sete centavos)**, totalizando o montante de **R$1.103,26 (um mil, centoe e três reais e vinte e seis centavos)** todos atestados pela servidora, Verônica M. Leite Omena, Clínica Médica.

**7 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos observa-se que não foram acostadas aos autos as Certidões de Regularidade da empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)**.

**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.

**9 - 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-GAB-PLIC-CD nº 2590/2017, alterado pelo DESPACHO PGE-PLIC-CD nº 3517/2017, 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 contraditório. (Lei nº 5.247/91, art. 158 e seguintes). (sem grifos no original).

Os autos evidenciam o não cumprimento das recomendações contidas na Nota Técnica exarada no Despacho PGE-PLIC-CD nº 2590/2017, alterado pelo DESPACHO PGE-PLIC-CD nº 3517/2017**(alíneas *a*, *f*, *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 o SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na referida Nota Técnica **(alíneas *a*, *f*, *g*** e ***i*)**.
2. **DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – Que seja informada a dotação orçamentária a ser utilizada para a despesa.
3. **DA NOTA DE EMPENHO** - Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)** no valor de **R$1.103,26 (um mil, cento e três reais e vinte e seis centavos).**
4. **DAS CERTIDÕES** – Que as certidões referentes à regularidade fiscal da empresa **sejam atualizadas** e acostadas aos autos quando do pagamento.
5. **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 V**, ato contínuo, que a Secretaria promova o reconhecimento da dívida à empresa **IMPLAMEDICAL ALAGOAS COMÉRCIO DE PRODUTOS (CNPJ nº 19.215.551/0001-09)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 02 de maio de 2018.

Hertz Rodrigues Lima

**Assessor de Controle Interno/Matrícula nº 29.871/9**

REVISORA**:**

Viviane Rocha Luna do Nascimento

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

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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