**PROCESSO**: **n º** 4701 - 1306/2015

**INTERESSADO:** IPASEAL – Gerência de Saúde

**Assunto:** Liberação de Pagamento de OPM.

Trata-se de **Processo Administrativo nº 4701 –1306/2015**, em 01 (um) volume, com 11 (onze) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento a empresa, **MEDICICOR COMERCIAL LTDA**, no valor de **R$3.968,87 (três mil, novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos)**, referente à compra de material necessário para procedimento cirúrgico.

Os autos foram encaminhados a esta **Controladoria Geral do Estado – CGE** para análise final e parecer contábil conclusivo, atendendo ao que determina o Artigo 48 do Decreto Estadual nº 51.828/2017.

Nesse sentido, em atendimento à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado (fls. 11), 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 nos autos do processo:

À fl. 02 - Constata-se a solicitação de aquisição de materiais cirúrgicos, datada de 08/04/2015, de lavra do Diretor de Saúde, Antônio de Pádua Cavalcante.

Às fls. 04/05 - Observa-se que foram acostadas as guias de atendimento e internação do paciente.

À fl. 06 – Verifica-se a proposta vencedora do fornecedor MEDICICOR COMERCIAL LTDA, no valor de R$3.968,87 (três mil novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos).

À fl. 09 - Constata-se Autorização de lavra do Auditor Técnico Administrativo, Braulio Leite Neto.

À fl. 10 - Verifica-se informação sobre a existência de dotação orçamentária, Reconhecimento e a justificativa do não pagamento da Dívida pelo Gestor do Órgão como determina o Art. 48 do Decreto Estadual nº 51.868/17.

* Constata-se, que não foram acostadas as certidões de regularidade fiscal.
* Observa-se que não foi anexada aos autos a nota fiscal do material utilizado.
* Não foi constatada a Justificativa no não cumprimento de pelo menos 03 (três) orçamentos do(s) produto(s) solicitados.

De toda a explanação e detalhamento dos autos, contidos no **“Exame dos Autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, trazemos à baila as seguintes considerações, quais sejam:

**NOTA DE EMPENHO** – Que seja providenciado o empenho no valor total de **R$3.968,87 (três mil novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos).**

1. **DO DOCUMENTO FISCAL** – Que seja anexada a nota fiscal aos autos, devidamente **“atestada”** pelo responsável.
2. **DAS CERTIDÕES** – Que seja anexada às certidões regularidade fiscal atualizadas no ato do pagamento em atendimento à legislação pertinente.

Encaminhem-se os autos ao gabinete da Controladora Geral, para conhecimento da análise apresentada e providências, sugerindo a devolução dos autos ao Órgão de origem, para a solução das pendências processuais apontadas nas alíneas **“a”** a **“c”**, ato contínuo, que seja realizado o pagamento a empresa, **MEDICICOR COMERCIAL LTDA**, no valor de **R$3.968,87 (três mil novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos).**

Maceió, 01 de agosto de 2017.

Flávio André Cavalcanti Silva

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

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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