**PROCESSO**: **n º** 4701 - 3/2017

**INTERESSADO:** COT – Clinica Ortopédica e Traumatologia

**ASSUNTO:** Conta Clínica

**DETALHES:** Sol. Produção Conta Clínica Ref. Dezembro/2016

Trata-se de **Processo Administrativo nº** 4701 - 3/2017, em 01 (um) volume, com 11 (onze) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento de Procedimentos realizados pela COT – Clinica Ortopédica e Traumatologia, do mês de dezembro/2016, credenciado ao IPASEAL SAÚDE, no valor de R$2.943,90 (dois mil, novecentos e quarenta e três reais e noventa centavos) referente à prestação de serviços médicos hospitalares.

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.

**1 - RELATÓRIO**

**I – PRELIMINARMENTE**

A análise dos autos n° 4701-3/2017, restringiu-se a instrução do processo de despesa, no que se refere ao cumprimento das fases da despesa pública, explicitado na Lei Federal n° 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:

**2 – DO EXAME DOS AUTOS**

Feitas as considerações PRELIMINARES acima expostas, passamos a analisar os aspectos que merecem relevo na aferição da *“análise e emissão de parecer técnico”,* conforme requerido pela Assessora Técnica da Superintendência de Auditagem (fls. 11).

2.1. Constata-se o requerimento dos Serviços Médicos Hospitalares prestados, com atesto da Resp. Contas Médicas, Niedja de Albuquerque Costa e pelo Gerente de Saúde, Márcio Mota Gomes, (fls. 02).

2.2. Verifica-se Boletim de Produção Mensal, sem assinaturas dos responsáveis do IPASEAL (fls. 03/04)

2.3. Observa-se Relatório de Glosa, de lavra da Resp. Contas Médicas (fls. 06)

2.4. Conclusão pela possibilidade de pagamento (fls. 07).

2.5. Observa-se a falta de resposta da Gerencia Executiva de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade, para o Despacho da Diretoria da Presidência feita às fls. 08.

2.6. Verifica-se informações sobre a existência de dotação orçamentária, mas sem a conta específica para a alocação da despesa.

2.7. Constata-se que o gestor do órgão acostou aos autos o 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.

2.8. Observa-se, que a despesa não encontra-se em conformidade com os Artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.9. Constata-se, que não foram acostadas as certidões de regularidade fiscal.

2.10. Não foi constado cópia do contrato de credenciamento do referido Centro Médico.

**É O RELATÓRIO.**

**3 - NO MÉRITO**

3.1. 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:

1. **DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA -** Que seja informada a dotação orçamentária a ser utilizada para a despesa requerida.
2. **NOTA DE EMPENHO** – Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e liquidação no valor total de R$2.943,90 (dois mil, novecentos e quarenta e três reais e noventa centavos).
3. **CONTRATO** – Anexar aos autos, cópia do contrato de credenciamento do Centro Médico, quando do pagamento.
4. **DO DOCUMENTO FISCAL** – Que seja emitida a devida Nota fiscal da prestação dos serviços, quando da emissão da Nota de Empenho e que seja **“atestada”** pelo Gestor do Contrato.
5. **DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento que as certidões referentes à regularidade fiscal sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.

**4 - CONCLUSÃO**

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 da pendência processual apontada no subitem 3.1, item **“a”** a **“e”**, ato contínuo, que seja realizado o pagamento a COT – Clinica Ortopédica e Traumatologia, no valor de R$2.943,90 (dois mil, novecentos e quarenta e três reais e noventa centavos).

Maceió, 28 de abril de 2017.

Luiz Honorato de Castro Júnior

**Assessor de Controle Interno/ Matrícula nº 121-0**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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