**PROCESSO**: **n º** 2000-002920/2016

**INTERESSADO:** PROCURADORIA GERAL DO ESTADO.

**ASSUNTO:** REQUERIMENTO.

**DATALHES**: SOL. O CUMPRIMENTO D DECISÃO JUDICIAL/FLODUARDO FERREIA FEITOSA.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-002920/2016, em 01 (um) volume, com 92 (noventa e dois) fls., que versa sobre o pagamento pelo fornecimento de diversos medicamentos, por tempo indeterminado, para a paciente Floduardo Ferreira Feitosa, proveniente de decisão Judicial, conforme AÇÃO ORDINÁRIA nº 0702831-87.2016.8.02.0001, através da empresa **C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44)**. A solicitação de pagamento está orçada em **R$907,20 (novecentos e sete reais e vinte centavos) e** através da empresa **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04)**. A solicitação de pagamento está orçada em **R$900,00 (novecentos reais)**.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 24, IV, da Lei Federal 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.92), 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:

**1 – SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO -** Constata-se solicitação de pagamento pelo fornecimento de diversos medicamentos, por tempo indeterminado, para a paciente Floduardo Ferreira Feitosa, proveniente de decisão Judicial, conforme AÇÃO ORDINÁRIA nº 0702831-87.2016.8.02.0001, através da empresa **C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44)**. A solicitação de pagamento está orçada em **R$907,20 (novecentos e sete reais e vinte centavos) e** através da empresa **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04)**. A solicitação de pagamento está orçada em **R$900,00 (novecentos reais)**, juntando cópia do processo, Mandado de Intimação e termo de referência, fls. 02/30.

**2 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO –** Verifica-se que foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para aquisição, emitida pelo gestor da SESAU, fls. 52, devidamente assinatura.

**3 – COTAÇÕES DE PREÇOS -** Verifica-se solicitação de cotação de preços realizada sempre nas mesmas empresas, fls. 34/42, quando analisamos os demais processos tendo o mesmo objeto, **quais sejam**:

**a) C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44);**

**b) PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04);**

**c) INTERFARMA ASSOCIAÇÃO DA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA DE PESQUISA (CNPJ nº 31.118.508/0001-12).**

Neste processo, observa-se, que foram sagradas vencedoras as Empresas **C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44)** e a empresa **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04)**, fls. 43.

**4 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão das Notas de Empenhos (**2016NE22910 e 2016NE22917**), à fl. 57/58, ***não possui 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 do então Gerente de Finanças, Helion Dionísio de Oliveira, possibilitando a prática de tais atos. Salienta-se que nos termos do art. 58 da Lei Federal 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”*.**

A Lei nº 4.320/1964 define a liquidação de despesas como sendo

**“*a verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.* Tal verificação deve-se apurar: 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”.**

Ademais, a liquidação da despesa pública será processada com base nos seguintes documentos: I – contrato, ajuste ou acordo específico; II – nota de empenho; III – comprovantes do material ou da efetiva prestação dos serviços.

**4 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos as folhas 64/68, observa-se Certidões de Regularidade da **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04), vencidas e da** empresa C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44) não foram acostadas.

**5 – ATESTO - C**onsta às fls. 70 o DANFE nº 000271565, de 07/02/2017, da empresa **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04),** atestado pelo Servidor, Thiago de Araújo Simões.

**6 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA –** Consta nos autos informações sobre a dotação orçamentária a ser utilizada para cobertura da despesa, conforme documento as fls. 56, referente ao exercício de 2016.

**7 – PARECER DA PGE** – Em seu **Despacho PGE-PLIC nº 1808/2017** a Procuradoria Geral do Estado – PGE salienta que:

**“Registre-se, preliminarmente, que “pagamento”, em qualquer de suas modalidades, é mero exaurimento de contrato, não ensejando parecer jurídico prévio com condicionamento de sua efetivação”.**

De toda a explanação e detalhamento processual, contidos no **“exame dos autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, alertem-se para a necessidade de informações, quais sejam:

1. **PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – A liquidação da despesa deve ser precedida da apuração da boa fé do particular contratado mediante instauração de processo administrativo, no âmbito da SESAU, em obediência ao art. 2º da Lei Estadual nº 6.161/2000 e da Seção III da Lei nº 8.666/1993.
2. **CONDUTA DOS AGENTES PÚBLICOS** – Ainda a conduta dos agentes públicos que, omissivamente ou comissivamente, tenha concorrido para a ocorrência da ilegalidade deve ser PREVIAMENTE investigada através de processo administrativo instaurado, nos termos das Leis nº 5.247/1991, nº 6.161/2000 e nº 8.666/1993, no âmbito da SESAU, onde se apurem e se imputem as respectivas responsabilidades**.**
3. **DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA –** Que seja informada a dotação orçamentária atualizada.
4. **DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento que as certidões referentes à regularidade fiscal válida sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.
5. **DO ORDENADOR DE DESPESAS -** Que seja juntado 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 51.828/17.
6. **DO BLOQUEIO JUDICIAL – Antes do pagamento, que seja verificada a possibilidade da ocorrência de bloqueio judicial para a quitação da dívida.**

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 nos itens **“I”** a **“Vl”**, ato contínuo, que seja realizado o pagamento a empresa **PRODUTOS ROCHE QUIMICOS E FARMACEUTICOS S/A (CNPJ nº 33.009.945/0002/04)**, no valor de **R$2.772,00 (dois mil, setecentos e setenta e dois reais), e para a empresa** C B FARMA DIST DE MEDICAMENTOS PRODUTOS HOSPITALARES LTDA. (CNPJ nº 05.503.409/0001-44), o valor de **R$907,20 (novecentos e sete reais e vinte centavos)**.

Maceió-AL, 25 de outubro de 2017.

Hertz Rodrigues Lima

**Assessor de Controle Interno - Matrícula nº 29871/9**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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