**PROCESSO**: **nº** 2000-000735/2017

**INTERESSADO:** ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ.

**Assunto:** DIVERSOS ASSUNTOS.

**Detalhes:** MANDADO DE INTIMAÇÃO DETERMINADO POR HOM CARE Nº 0725711-73.2016.8.02.0001.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-000735/2017, em 01 (um) volume, com 165 (cento e sessenta e cinco) fls., que versa sobre o pagamento dos serviços prestados a paciente **MARIA JÚLIA AQUINO**, referente ao tratamento domiciliar diário de 12 (doze) horas, realizado em dezembro/2017, provenientes de decisão Judicial, MANDADO DE INTIMAÇÃO DETERMINADO POR HOME CARE – Nº 0725711-73.2016.8.02.0001. A solicitação de pagamento a **ONG ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ (CNPJ nº 12.450.268/0001-04)** está orçada em **R$26.040,00 (vinte e seis mil e quarenta reais)**.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 59, da Lei Federal 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.165), 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 dos serviços prestados a paciente **MARIA JÚLIA AQUINO** referente ao tratamento domiciliar diário de 12 (doze) horas, realizado em dezembro/2017, provenientes de decisão Judicial, MANDADO DE INTIMAÇÃO DETERMINADO POR HOME CARE – **Nº 0725711-73.2016.8.02.0001**, no valor de **R$26.040,00 (vinte e seis mil e quarenta reais)**, anexando planilha de atividades, relatórios diários de acompanhamento da Técnica de Enfermagem, Médico, psicóloga, Nutricionista, Fisioterapeuta, Certidões Negativas, Ata de Assembléia Geral Extraordinária da Associação e Ofício nº 1.907/16/SESAU/AL, fls. 02/64.

**2 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos as fls. 60/64 e 85/89 observa-se Certidões de Regularidade da **ONG ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ (CNPJ nº 12.450.268/0001-04)**, vencidas.

**3 – ATESTO -** Nota Técnica nº 066/2017, consta informações da visita técnica (auditoria) para verificação dos serviços prestados e foi detectado divergências nos quantitativos de visitas da equipe multidisciplinar a menor, considerando a proposta no “PLANO OPERATIVO ANUAL”, depois da auditoria realizada, autorizando somente o pagamento de **R$20.832,00 (vinte mil, oitocentos e trinta e dois reais),** conforme documento as fls. 67/70.

Às fls. 70 consta DESPACHO – PROCESSO – 2000.000735/2017, s/n, de 03/02/2017, de lavra da Superintendente de Regulação e Auditoria - SURAUD, D´Narte Hermogenes Bastos, alegando que conforme decisão proferida em reunião na SURAUD, dia 20.07.16, na presença das áreas técnicas/SESAU e da Associação Pestalozzi de Maceió, o valor seria de **R$26.040,00 (vinte e seis mil e quarenta reais)**.

Às fls. 80/83 consta DESPACHO – PROCESSO – 2000.00735/2017, s/n, de 09/06/2017, de lavra da Gerente de Controle e Avaliação, Júlia Carolina B. Casado Beltrão, alegando que houve reunião entre a Credora e a SESAU, chegando a acordo em que seja procedido desconto dos débitos existentes em 20% (vinte por cento).

**4 – DA DECISÃO –** Às fls. 98/102, consta nos autos cópia da decisão judicial, autorizando a realização das despesas pela credora e às fls. 05 e 104, cópia do Ofício nº 1.907/16/SESAU/AL, de 08/11/2016, autorizando e mencionando a tal decisão.

**5 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA –** às fls. 90 consta nos autos informações sobre a dotação orçamentária a ser utilizada para cobertura da despesa, referente ao exercício de 2017, às fls. 161 referente ao exercício de 2018.

**6 – Documento Fiscal**  – Às fls. 122 dos autos apresenta-se a Nota Fiscal Eletrônica de Serviços – NFS-e nº 434, de 19/10/2017, no valor de **R$20.832,00 (vinte mil, oitocentos e trinta e dois reais),** da **ONG ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ (CNPJ nº 12.450.268/0001-04)**, atestada no dia 20/10/2017, pela servidora Josineide Lins Dias, de ordem do Superintendente.

**7 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Às fls. 77 verifica-se Despacho S/N, datado de 10/03/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, onde informa a INEXISTÊNCIA de contrato referente ao objeto em comento.

**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 SÚMULA ADMINISTRATIVA DA PGE/AL –** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária a observância das recomendações contidas na Súmula Administrativa 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 Nota Técnica exarada no Despacho PGE-PLIC-CD nº 2590/2017, alterado pelo DESPACHO PGE/GAB nº 3246/2017, de 17/11/2017(alíneas **c, d** e **f**), restando necessário a demonstração de cumprimento das demais recomendações contidas na referida Nota Técnica (alíneas **a,** **b, e, g** e **i)**.

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. **CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES APRESENTADAS PELA PGE/AL** –Que o SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na Súmula Administrativa nº 042/18 nas alíneas ***“a,* b, e, g** e **i*”.***
2. **DA NOTA DE EMPENHO** -Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da **ONG ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ (CNPJ nº 12.450.268/0001-04) no valor de R$20.832,00 (vinte mil, oitocentos e trinta e dois reais).**
3. **DAS CERTIDÕES** – Que as certidões referentes à regularidade fiscal da empresa **sejam atualizadas** quando do pagamento.
4. **DO BLOQUEIO JUDICIAL –** Antes do pagamento, que seja verificada a possibilidade da ocorrência de bloqueio judicial para a quitação da dívida.
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 da **ONG ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE MACEIÓ (CNPJ nº 12.450.268/0001-04)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 13 de junho de 2018.

Hertz Rodrigues Lima

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

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**