**PROCESSO**: **n º** 2000 – 007560/2016

**INTERESSADO:** SUPERINTENDÊNCIA DE ATENÇÃO À SAÚDE

**ASSUNTO:** SOLICITAÇÃO DE MEDICAMENTOS

**DETALHES:** SOL. A COMPRA DE MEDICAMENTOS

Trata-se do **Processo Administrativo nº 2000 – 007560/2016**, em 01 (um) volume, com 37 (trinta e sete) fls., que versa sobre o pagamento de aquisição de medicamentos adquiridos pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU, através da empresa **ALAGOAS COMERCIAL MEDICA LTDA (CNPJ nº 11.232.365/0001-68)** para atendimento das necessidades apresentadas pelo Hospital Dr. IB Gatto Falcão. A solicitação de pagamento está orçada em **R$7.378,00 (sete mil, trezentos e setenta e oito reais).**

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 24, 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 (fl. 37), 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 – DOCUMENTOS DIVERSOS ASSINADOS PELA MESMA SERVIDORA -** Constata-se encaminhamento para cotação de preços (11/04/2016), ordem de fornecimento (09/01/2017), solicitação do pagamento (10/01/2017) e atesto de Danfe (09/01/2017), assinados pela Superintendência Administrativa, Mônica Lins Medeiros (fls. 04, 21, 22 e 28), respectivamente.

**2 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO –** Verifica-se que foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para a aquisição, datada de 20/07/2016, emitida pela gestora da SESAU a época (fl. 15).

**3 - FRACIONAMENTO DE DESPESA -** Com base em relatório extraído do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, a empresa **ALAGOAS COMERCIAL MEDICA LTDA,** recebeu do Estado de Alagoas em 2016, através da SESAU, o montante de R$367.467,58, distribuídos em 53 ordens bancárias, sendo todas abaixo do limite de dispensa de licitação em razão do valor (R$ 8.000,00).

4 **– FALTA DA APRESENTAÇÃO DAS CND´s VÁLIDAS ANTES DA CONTRATAÇÃO** - Verifica-se documento intitulado C.R.C – Certificado de Registro Cadastral, emitido pela Agente Administrativa, Luci Francisca dos Santos, onde informa que os Certificados de Regularidade Fiscal e Trabalhista estão válidos, sem no entanto, apensá-los aos autos. Observa-se, ainda, despacho de lavra de servidora que responde pelo Setor de Cadastro, Averiguação de Preços e Regularidade de Empresas – SECAPRE, Janaina Lopes de Oliveira Pedroza, onde conclui que a melhor oferta para o erário foi da empresa **ALAGOAS COMERCIAL MEDICA LTDA (CNPJ nº 11.232.365/0001-68)**, que se encontra em situação de IDONEIDADE FISCAL REGULAR, com base no CRC emitido, sem apensar as CND´s. (fls.12/13).

**5 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão da Nota de Empenho (**2016NE18708**), à fl. 19, ***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 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.

**6 – DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA - DANFE** – À fl. 28 dos autos apresenta-se a cópia do DANFE nº 27.982, da Empresa **ALAGOAS COMERCIAL MEDICA LTDA (CNPJ nº 11.232.365/0001-68)**, datado de 09/01/2017, atestada em 09/01/2017 pela Superintendente Administrativa, Sra. Mônica Lins Medeiros.

**7 – DO RECEBIMENTO DO MATERIAL** – À fl. 34, verifica-se que no dia 29/05/2017 a Controladoria Interna da SESAU, através do Assessor Técnico, Jorge Filho, documentou que após inspeção in loco, há registro de consumo na unidade, porém a quantidade extrapola a média mensal de consumo, conforme depoimento da Coordenadora de Farmácia, Sra. Jailma Nogueira da Silva (fl. 35), e que recebe os materiais via TCI ou DAF. Destacando ainda que o atesto da Nota Fiscal foi dado pela Superintendente Administrativa da SESAU, e não pela responsável na Unidade.

**8 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos as folhas 23/27, observa-se Certidões de Regularidade da empresa citada, vencidas.

**9 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** À fl. 33 verifica-se Despacho S/Nº, datado de 17/05/2017, de lavra da Assessora Técnica de Contratos, onde informa a **INEXISTÊNCIA de contrato** referente ao objeto em comento.

**10 - DO ATENDIMENTO AO DECRETO Nº 51.828/2017 -** Observou-se o não cumprimento ao que determina o Art. 48 do Decreto Estadual nº 51.828/17, 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.

De toda a explanação e detalhamento processual, contidos no presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, alerte-se para a necessidade de informações, quais sejam:

**I - PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Diante do exposto nos autos observa-se que 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.

**II - CONDUTA DOS AGENTES PÚBLICOS** – 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**.**

**III - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA -** Que seja informada a dotação orçamentária atualizada a ser utilizada para a despesa requerida.

**IV - NOTA DE EMPENHO** – Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e liquidação no valor total de **R$7.378,00 (sete mil, trezentos e setenta e oito reais).**

**V - DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento, que as certidões referentes à regularidade fiscal, válidas, sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.

**VI - 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.

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 apontada nos itens I a VI, ato contínuo, que seja realizado o pagamento a empresa **ALAGOAS COMERCIAL MEDICA LTDA (CNPJ nº 11.232.365/0001-68)**, no valor total **R$7.378,00 (sete mil, trezentos e setenta e oito reais).**

Maceió-AL, 19 de outubro de 2017.

Fabiana Cristina Mendonça de Freitas

**Assessora de Controle Interno/ Matrícula nº 108-2**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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