**PROCESSO**: **n º** 2000 – 021422/2015

**INTERESSADO:** SEÇÃO DE TRANSPORTE

**ASSUNTO:** CONSERTO

**DETALHES:** SOL. CONSERTO/REPARO EM VEÍCULO

Trata-se do **Processo Administrativo nº 2000 – 021422/2015**, em 01 (um) volume, com 64 (sessenta e quatro) fls., que versa sobre o pagamento de conserto ou reparo nos veículos da Secretaria de Estado da Saúde – SESAU, através da empresa **ANDREA DORIA CHAVES MONTEIRO - EPP (CNPJ nº 18.015.981/0001-06)** para atendimento das necessidades apresentadas pelo Órgão. A solicitação de pagamento está orçada em **R$3.357,31 (três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e trinta e um centavos) e R$1.000,99 (hum mil e noventa e nove centavos).**

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. 64), 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 - FRACIONAMENTO DE DESPESA -** Com base em relatório extraído do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, a empresa **ANDREA DORIA CHAVES MONTEIRO - EPP,** recebeu do Estado de Alagoas em 2016, através da SESAU, o montante de R$62.381,64, distribuídos em 46 ordens bancárias, sendo todas abaixo do limite de dispensa de licitação em razão do valor (R$ 8.000,00).

2 **– 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, Tania Marcia Gomes Ribeiro, 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, Janaína Lopes de Oliveira Pedroza, onde conclui que a melhor oferta para o erário foi da empresa **ANDREA DORIA CHAVES MONTEIRO - EPP**, que se encontra em situação de IDONEIDADE FISCAL REGULAR, com base no CRC emitido, sem apensar as CND´s. (fls.13/14).

**3 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão das Notas de Empenho (**2016NE18430 e 2016NE18437**), às fls. 42/45, ***não possuem 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 Dionisio 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.

**4 – DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA – DANFE E NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇO** – Às fls. 55 e 56 dos autos apresenta-se as cópias do DANFE nº 469, datado de 16/01/2017 e Nota Fiscal de Serviço nº 390, datada de 17/01/2017, da Empresa **ANDREA DORIA CHAVES MONTEIRO - EPP (CNPJ nº 18.015.981/0001-06)**, atestadas em 16/01/2017 e 17/01/2017, respectivamente, pelo Assessor Técnico de Frota, Sr. José Carlos Balbino Cavalcante.

**5 – DA PRESTAÇÃO DO SERVIÇO** – À fl. 62, verifica-se que no dia 12/05/2017 a Controladoria Interna da SESAU, através do Assessor Técnico, Jorge Filho, informou, conforme inspeção in loco, que os serviços foram realizados, outro sim, as notas fiscais foram atestadas pelo atual gestor de frotas.

**6 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos, observa-se que as Certidões de Regularidade da empresa citada estão vencidas (fls. 50/54).

**7 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** À fl. 61 verifica-se Despacho S/Nº, datado de 04/05/2017, de lavra da Assessora Técnica de Contratos, onde informa a **INEXISTÊNCIA de contrato** referente ao objeto em comento.

**8 - 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$3.357,31 (três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e trinta e um centavos) e R$1.000,99 (hum mil e noventa e nove centavos).**

**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 **ANDREA DORIA CHAVES MONTEIRO - EPP (CNPJ nº 18.015.981/0001-06)**, no valor total de **R$3.357,31 (três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e trinta e um centavos) e R$1.000,99 (hum mil e noventa e nove centavos).**

Maceió-AL, 20 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**