**PROCESSO**: **n º** 2000-031995/2015

**INTERESSADO:** SESAU – DIRETORIA DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

**Assunto:** SOLICITAÇÃO DE MEDICAMENTO.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-031995/2015, em 01 (um) volume, com 43(quarenta e três) fls., que versa sobre o pagamento dos medicamentos adquiridos pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU através da empresa **GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP** (CNPJ 05.246.125/001-10) para atendimento das necessidades apresentadas pela sede do órgão referido, bem como a Central de Abastecimento Farmacêutico. A solicitação de pagamento está orçada em **R$ 8.000,00 (oito mil 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 ao Despacho PGE-PLIC nº 1368/2017, aprovado pelo Despacho PGE-PLIC-CD nº 1452/2017 e à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado, 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:

**01 – SOLICITAÇÃO, TERMO DE REFERÊNCIA, ATESTO DA NOTA FISCAL E SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO EMITIDOS PELO MESMO SERVIDOR -** Constata-se solicitação (23/12/2015), termo de referência (s/data), sem o atesto da Danfe (fls.32), encaminhamento para providências emitidas pela Superintendência Atenção de Saúde, Lorella Chiappetta. (fls. 02/03). Verifica-se, a solicitação de pagamento emitida pela servidora, Mônica Lins Medeiros datada em 16/01/2017 (fls.20).

0**2 – FALTA DA APRESENTAÇÃO DAS CND´s VÁLIDAS ANTES DA CONTRATAÇÃO** - Verifica-se documento intitulado C.R.C – Certificado de Registro Cadastral, assinado pela técnica do SECAPRE, Tânia 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, Janaina Lopes de Oliveira Pedroza, onde conclui que a melhor oferta para o erário foi da empresa **GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP**, que se encontra em situação de IDONEIDADE FISCAL REGULAR, com base no CRC emitido, sem apensar as CND´s. (fls. 11/12).

**03 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO –** Verifica-se nos autos a AUTORIZAÇÃO para aquisição, emitida pela gestora Secretária de Estado da Saúde/AL.(fls. 14).

**04 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão da Nota de Empenho (**2016NE22387**), à fl. 18, ***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 4.320/64, *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*.

**05 –FAVORECIMENTO DE EMPRESAS - Verifica-se solicitação** de cotação de preços realizada sempre nas mesmas empresas, fls. 05/07, quando analisamos os demais processos tendo o mesmo objeto, quais sejam:

1. GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP (CNPJ 05.246.125/001-10)
2. POLO HOSPITALAR LTDA (CNPJ 13.742.015/0001-77)
3. BRUMA COMÉRCIO DE MEDICAMENTOS LTDA. ME (CNPJ 14.241.216/0001-53)

Em todos os processos, observa-se, ainda, que foi sagrada vencedora a Empresa **GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP,** fls. 10. Tais fatos revelam a inconcebível falta de atenção para com os outros fornecedores, desta forma extingue uma maior oportunidade de concorrência, e comete a falta de transparência do processo.

A Lei nº 4.320/1664 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”.***

**06 - FRACIONAMENTO DE DESPESA -** Com base em relatório do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, observou-se que a empresa GERALMAX A COMÉRCIAL LTDA recebeu do Estado de Alagoas, através da SESAU, o montante de R$ 2.331.057,04 (dois milhões, trezentos e trinta e um mil e cinqüenta e sete reais e quatro centavos), distribuídos em 72 ordens bancárias, dentre as quais 65 possuem totais abaixo do limite de dispensa de licitação em razão do valor (R$ 8.000,00).

**07 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos as folhas 22/26, observa-se Certidões de Regularidade da Empresa **GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP**, vencidas.

**08 – Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica - DANFE** – As folhas 27 dos autos apresenta-se a DANFE nº 000.000. 741, da Empresa GERALMAX A COMÉRCIAL LTDA, datada de 13/01/2017, atestada per servidor não identificado.

**09 – JUNTADA DE DOCUMENTOS** – das folhas 31 a 33 observa-se Termo de juntada de documentos, realizada pela Empresa GERALMAX A COMÉRCIAL LTDA, onde acosta aos autos, cópia do DANFE nº 000.000. 741 não sendo possível identificar o servidor responsável por receber a mercadoria, já que consta apenas uma “rubrica” sem informar seu CPF, Matrícula, Cargo e Local de Lotação, cópia da Nota de Empenho 2016NE22387, e cópia de Adiantamento de Mercadoria Ref: O Vale nº 483.

**10 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** As folhas 35 verifica-se Despacho – D. SETCOM, datado de 06/04/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, onde informa a INEXISTÊNCIA de contrato referente ao objeto em comento.

**11 – PARECER DA PGE** – Em seu Despacho PGE-PLIC nº 1368/2017 a Procuradoria Geral do Estado – PGE, salienta que;

**Em momento algum do procedimento de contratação direta os autos foram remetidos para análise previa, ..., já tendo sido concluído o negócio jurídico, inclusive, sem a respectiva assinatura do gestor da pasta nos processos.**

**Não há como identificar, nos autos, se existe ou não ARP vigente para os referidos bens. Não há qualquer manifestação da AMGESP.**

**Não há nos autos, a demonstração de que a SESAU/AL tinha limite legal para o afastamento da licitação, sem a caracterização de fracionamento, em cotejo com todas as compras realizadas pelo órgão, naquele exercício financeiro, para bens da mesma natureza. Todavia, tratando-se de material de limpeza e gênero alimentícios podemos inferir que não é possível o abastecimento anual da SESAU por via de dispensa de licitação em razão de valor.**

**Todas as apurações devem correr agora, em fase posterior ao procedimento de contratação, este sim de competência da PGE.**

**Destaque sigam os autos a Controladoria Geral do Estado, a quem compete a análise e apuração dos atos administrativos efetivamente realizados. (grifo nosso).**

**12 - 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** – Em atendimento à determinação da PGE em sua análise às folhas 40, 40-V e 41 dos autos, 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** – Ainda em atendimento à determinação da PGE, 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 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$ 8.000,00 (oito mil 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 apontadas nos itens I a VI, ato contínuo que seja realizado o pagamento a Empresa **GERALMAX A COMERCIAL LTDA – EPP**, no valor de **R$ 8.000,00 (oito mil reais).**

Maceió-AL, 12 de julho de 2017.

Márcia Soares Costa Correia

**Assessora de Controle Interno/ Matrícula nº 101-5**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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