**PROCESSO**: **n º** 4701 – 0808/2017

**INTERESSADO:** Jorge Pinto Cotto

**Assunto:** Pagamento de Conta Médica.

Trata-se de **Processo Administrativo nº 4701 – 0808/2017**, em 01 (um) volume, com 09 (nove) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento ao Médico Credenciado, **Jorge Pinto Cotto**, no valor de R$420,96 (quatrocentos e vinte reais e noventa e seis centavos), referente à execução de procedimentos médicos.

Os autos foram encaminhados a esta **Controladoria Geral do Estado – CGE** para análise final e parecer contábil conclusivo, atendendo ao que determina o Artigo 48 do Decreto Estadual nº 51.828/2017.

A análise dos autos nº 4701-0808/2017, restringiu-se a 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:

Feitas as considerações PRELIMINARES acima expostas, passamos a analisar os aspectos que merecem relevo na aferição da *“análise e emissão de parecer técnico”,* conforme requerido pela Assessora Técnica da Superintendência de Auditagem (fls. 09).

À fl. 02 - Constata-se o requerimento com ciente do Auditor Técnico Administrativo, Bráulio Leite Neto.

Às fls. 03/05 - Foi acostado a documentação comprobatória do atendimento ao paciente.

À fl. 06 - observa-se o relatório de auditoria, datado de 20/04/2017, contendo glosa, de lavra do Auditor Técnico Administrativo, perfazendo valor a pagar de R$ 420,96 (quatrocentos e vinte reais e noventa e seis centavos).

À fl. 07 - Conclusão pela possibilidade de pagamento.

Observa-se a falta de resposta da Gerência Executiva de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade, para o Despacho da Diretoria da Presidência feita às fls. 08.

Verifica-se informações sobre a existência de dotação orçamentária, mas sem a conta específica para a alocação da despesa.

À fl. 08 - Constata-se que o gestor do órgão acostou 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 51.868/17.

Observa-se, que a despesa não está em conformidade com os Artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.10. Constata-se, que não foram acostadas as certidões de regularidade fiscal.

2.11. Não observado a cópia do credenciamento celebrado com o Médico em tela.

2.12. Observa-se que não está anexada aos autos a nota fiscal de prestação dos serviços.

De toda a explanação e detalhamento dos autos, contidos no **“Exame dos Autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, trazemos à baila as seguintes considerações, quais sejam:

1. **DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA -** Que seja informada a dotação orçamentária a ser utilizada para a despesa requerida.
2. **NOTA DE EMPENHO** – Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e liquidação no valor total de R$405,00 (quatrocentos e cinco reais).
3. **CREDENCIAMENTO** – Anexar aos autos, cópia da celebração do credenciamento, quando do pagamento.
4. **DO DOCUMENTO FISCAL** – Que seja emitida a devida Nota fiscal da prestação dos serviços, quando da emissão da Nota de Empenho e que seja **“atestada”** pelo Gestor do Contrato.
5. **DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento que as certidões referentes à regularidade fiscal sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.

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 nas alíneas **“a”** a **“e”**, ato contínuo, que seja realizado o pagamento ao Médico, **Jorge Pinto Cotto**, no valor de R$420,96 (quatrocentos e vinte reais e noventa e seis centavos).

Maceió, 06 de julho de 2017.

Flávio André Cavalcanti silva

**Assessor de Controle Interno/ Matrícula nº 109-0**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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