**PROCESSO**: **n º** 1207-000500/2016

**INTERESSADO:** América Rente a Car.

**Assunto:** solicitação de pagamento

Trata-se de **Processo Administrativo nº** 1207-000500/2016, em 01 (um) volume, com 29 (vinte e nove) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento no valor de R$ 1.355,00 (um mil, trezentos e cinquenta e cinco reais) referente à recuperação e pintura do pára-choque dianteiro, pára-choque traseiro, painel dianteiro, painel traseiro, assoalho da mala e tampa da mala do veículo Volks/gol de placa ORK – 1896, em conformidade ao Contrato de Locação nº AMGESP 084/2014.

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.

Atendo-se à disciplina estabelecida pela legislação, confere-se que o presente Processo Administrativo foi instruído como segue:

1. Fls. 02/21 contém correspondência, de 26/09/2016, de lavra do Gerente de Frota, Dimas de Carvalho Lemos, solicitação de pagamento no valor de R$ 1.355,00 (um mil, trezentos e cinquenta e cinco reais) referente à recuperação e pintura do pára-choque dianteiro, pára-choque traseiro, painel dianteiro, painel traseiro, assoalho da mala e tampa da mala do veículo Volks/gol de placa ORK – 1896, em conformidade ao Contrato de Locação nº AMGESP 084/2014, anexando cópias do Ofício nº 287/2016-CEDEC/AL, de 31/08/2016 Boletim de Ocorrência e Orçamentos.
2. Fls. 22/26 constam Certidões de Regularidade Fiscal da Credora, algumas vencidas.
3. Fl. 27 consta Despacho nº 650/2017-CEDEC, de 06/04/2017, de lavra do Secretário Executivo, Douglas de Magalhães Araújo, encaminhando à Controladoria Geral do Estado para análise e providências.
4. Fls. 28/29 consta Despacho da Chefe de Gabinete da CGE e da Assessora Técnica da Superintendência de Auditagem, encaminhando os autos para análise e emissão de parecer técnico.

**1 - RELATÓRIO**

**I – PRELIMINARMENTE**

A análise do **Processo Administrativo nº** 2107-000500/2016, 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:

**2 – DO EXAME DOS AUTOS**

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. 29).

2.1. Constam Certidões de regularidade fiscal da Credora, algumas vencidas;

2.2. Não constam informações de dotação orçamentária a ser utilizada, nesta despesa;

2.3. Não consta nos autos, justificativas e nem mesmo apuração de responsabilidade do condutor pela infração

2.4. Constata-se, que as despesas não encontra-se em conformidade com os Artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.5. Verifica-se que não consta 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.

**É O RELATÓRIO.**

**3 - NO MÉRITO**

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. **DAS CERTIDÕES** – Quando da efetivação do pagamento o Órgão deverá acostar aos autos as Certidões de regularidade fiscal da Credora, atualizadas, em atendimento à legislação pertinente.
2. **DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA –** Que o Órgão informe a dotação orçamentária a ser utilizada, na despesa.
3. **NOTA DE EMPENHO** – Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e liquidação no valor requerido.
4. **DO ORDENADOR DE DESPESAS** Que seja juntado aos autos documento que comprove o cumprimento do Art. 48 do Decreto Estadual nº 51.868/17, assinado pelo Ordenador da Despesa.
5. **DA APURAÇÃO DE RESPONSABILIDADE** – O Órgão realize a apuração de responsabilidade pelo sinistro.

**4 - CONCLUSÃO**

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 da pendência processual apontada no subitem 3.1, item **“a”** a **“e”** ato contínuo, que seja realizado o pagamento ao credor.

Maceió, 15 de maio de 2017.

Hertz Rodrigues Lima

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

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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