**PROCESSO**: **N º** 2000-007985/2017

**INTERESSADO:** SESAU – GERÊNCIA DE NÚCLEO DO MPS JOÃO FIREMAN.

**ASSUNTO:** PAGAMENTO.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-007985/2017, em 01 (um) volume, com 32 (trinta e duas) fls., que versa sobre o pagamento referente à aquisição de 03 (três) cargas de Oxigênio em cilindro – 352m² (trezentos e cinquenta e dois metros cúbicos), cada, para serem utilizados em Clínicas pertencentes à SESAU. A solicitação de pagamento a empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)** está orçada em **R$2.691,80 (dois mil, seiscentos e noventa e um reais e oitenta centavos).**

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no **art. 59, Parágrafo Único, da Lei Federal nº 8.666/93**. 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 (fls.32), 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 – SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO –** Às fls. 02/04, consta Memo. nº 118/2017-UAAJF/SESAU, de 09/05/2017, de lavra da servidora Juliana Malta Rocha, Gerente de Núcleo do Ambulatório 24hs. João Fireman, solicitando o pagamento referente ao DANFE nº 000.000.655, emitida no dia 01/05/2017, no valor de **R$ R$2.691,80 (dois mil, seiscentos e noventa e um reais e oitenta centavos),** atestada pela servidora Juliana Malta Rocha, Gerente de Núcleo do Ambulatório 24hs. João Fireman, juntando o Termo de Referência e o DANFE.

**2 – COTAÇÕES DE PREÇOS –** Às fls. 24/29, consta cotações de preços realizadas através do Site [www.cotaçãozenite.com.br](http://www.cotaçãozenite.com.br), com data posterior a prestação dos serviços simplesmente para exemplificar valores não servindo como documento válido.

Neste sentido, vale destacar a determinação do Tribunal de Contas da União – TCU, através do Acórdão n° 1.038/2011 – Plenário: ***“... realize prévia pesquisa de preços no mercado local e, em caso de necessidade de contratações diversas de mesma natureza, atente para a necessidade de revezamento de fornecedores e/ou a juntada de cotações de diferentes fornecedores nos respectivos processos, além de evitar o fracionamento de despesas, observando-se os limites do art. 24 da supracitada Lei.” (G.N)***

**3 – LIQUIDAÇÃO DA DESPESA –**Conforme determina a Lei Federal nº 4.320/64, arts. 62 e 63, a empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)**, apresentou o DANFE nº 000.000.655 (fl.04), emitida no dia 01/05/2017, no valor de **R$ R$2.691,80 (dois mil, seiscentos e noventa e um reais e oitenta centavos)**, o que, em princípio, comprova o direito adquirido em receber o respectivo crédito, possibilitando a seguinte verificação: 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. O documento comprobatório do respectivo crédito encontra-se devidamente atestada pela servidora Juliana Malta Rocha, Gerente de Núcleo do Ambulatório 24hs. João Fireman.

**4 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE** – Às fls. 10/13, verifica-se que as Certidões de Regularidade Fiscal da Empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)**, vencidas.

**5 - DA AUSÊNCIA DE CONTRATO –** Às fls. 17, conforme informação do Setor de Contratos NÃO EXISTE contrato entre a SESAU e a empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)**, o que contraria o art. 62 da Lei Federal nº 8.666/93. Informações dadas através das Servidoras, Fernanda Caroline Almeida Freitas e Maria do Carmo, Assessora Técnica-Setor de Contratos - SESAU/AL.

**6- DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – Às fls. 30, verifica-se dotação orçamentária do exercício de 2018.

**7 – AUTORIZAÇÃO PARA EXECUÇÃO DE SERVIÇOS –** Nãofoi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para aquisição dos materiais, emitida pelo Ordenador de Despesas da SESAU.

**8 – DO ATENDIMENTO AO DECRETO ESTADUAL Nº 57.404/2018** – Observou-se o não cumprimento ao que determina o art. 57, do Decreto Estadual nº 57.404/18, 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.

**9 - DO CUMPRIMENTO DA NOTA TÉCNICA DA PGE/AL –** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária a observância das recomendações contidas na Nota Técnica exarada pela Procuradoria Geral do Estado de Alagoas – PGE/AL, através do Despacho PGE-GAB-PLIC-CD nº 2590/2017, alterado pelo DESPACHO PGE-PLIC-CD nº 3517/2017, que versa sobre pagamentos pela via indenizatória. *In verbis:*

I) O pagamento por indenização de despesas realizadas sem cobertura contratual poderá ocorrer quando observados os seguintes requisitos:

**a)** Atesto, elaborado pelo ordenador de despesa, do benefício auferido pela Administração Pública;

**b)** Ausência de má-fé do fornecedor ou executante aferida por meio de processo administrativo e atestada expressamente pelo ordenador de despesa, no sentido de que não tenha contribuído de qualquer forma para a irregularidade (Art. 59, parágrafo único, da Lei Federal nº 8.666/93);

**c)** Nota fiscal com atesto de que os bens/serviços foram efetivamente fornecidos, de acordo com as expectativas da Administração;

**d)** Justificativa da escolha do fornecedor ou executante;

**e)** Comprovação da compatibilidade do valor da indenização com o preço de mercado, aferida nos termos da IN 01/2016/AMGESP ou da IN 03/2015/AMGESP, conforme o caso;

**f)** Informe do crédito pelo qual correrá a despesa, com a indicação da classificação funcional programática e da categoria econômica;

**g)** Inocorrência de prescrição do crédito;

**h) Oitiva prévia da Controladoria Geral do Estado – CGE/AL;**

**i)** Instauração de sindicância administrativa e, sendo o caso, de posterior processo administrativo disciplinar, por meio do qual se possa identificar e responsabilizar o (s) agente público (s) responsável (is) pela assunção irregular da despesa, tudo mediante ampla defesa e contraditório. (Lei nº 5.247/91, art. 158 e seguintes). (sem grifos no original)

Os autos evidenciam o cumprimento das recomendações contidas na Nota Técnica exarada no Despacho PGE-PLIC-CD nº 2590/2017, alterado pelo DESPACHO PGE-PLIC-CD nº 3517/2017,(alíneas **a, b, c, d, e, f** e **g**), restando necessário a demonstração de cumprimento da recomendação contida na referida Nota Técnica (alínea i**)**.

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

1. **CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES APRESENTADAS PELA PGE/AL** –Que o SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na referida Nota Técnica alínea ***“i”.***
2. **DA NOTA DE EMPENHO** -Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)** no valor de **R$ R$2.691,80 (dois mil, seiscentos e noventa e um reais e oitenta centavos).**
3. **DAS CERTIDÕES** – Que as certidões referentes à regularidade fiscal e trabalhista da empresa **sejam atualizadas** quando do pagamento.
4. **DO CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES CONTIDAS NO ART. 57 DO DECRETO Nº 57.404/2018 –** Que sejam juntados aos autos as declarações e documentos relacionados no art. 57 do referido Decreto Estadual.

Assim, sugere-se o retorno dos autos à Secretaria de Estado da Saúde – SESAU para solução das pendências apontadas nos itens **I a IV**, ato contínuo, que a Secretaria promova o reconhecimento da dívida à empresa **F. ROCHA & SOUZA LTDA. - ME (CNPJ nº 05.846.455/0001-46)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 26 de março de 2018.

Hertz Rodrigues Lima

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

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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