**PROCESSO**: **n º** 2000-025524/2016.

**INTERESSADO**: HGE.

**ASSUNTO:** PAGAMENTO.

**DETALHES:** SOL. PAGAMENTO DA EMPRESA WHITE MARTINS.

Trata-se do **Processo Administrativo nº 2000 - 025524/2016**, em 01 (um) volume, com 71 (setenta e uma) fls., que versa sobre o pagamento pela aquisição de oxigênio liquido para ser utilizado no Hospital Geral do Estado Professor Osvaldo Brandão Vilela, unidade pertencente a SESAU, para atendimento das necessidades apresentadas pela sede do órgão referido. A solicitação de pagamento a empresa **WHITE MARTINS GASES INDÚSTRIA DO NORDESTE S/A. (CNPJ nº 24.380.578/0002-60)** está orçada em **R$3.709,44 (três mil, setecentos e nove reais e quarenta e quatro centavos).**

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 59, Parágrafo Único, 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 (fls.71), 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** – Consta Mem. nº 986/GAB-HGE, de 21/12/2016, de lavra do Gerente, Carlos Alberto da Silva Gomes, solicitando autorizar o pagamento a credora no valor de **R$3.709,44 (três mil, setecentos e nove reais e quarenta e quatro centavos)**, correspondente aos materiais especificados na nota fiscal de nº 67967, fls. 02/03.

**2 – AUTORIZAÇÃO DOS SERVIÇOS –** Verifica-se que não foi acostado aos autos a AUTORIZAÇÃO para a devida prestação dos serviços, emitida pelo gestor da SESAU.

**3 – COTAÇÕES DE PREÇOS -** Às fls. 62/64,verifica-se a solicitação de cotação de preços realizada através do Site [www.cotaçãozenite.com.br](http://www.cotaçãozenite.com.br):

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).***

**4 – DO CONTRATO –** Às fls. 08, verifica-se Despacho S/N, datado de 11/01/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, onde informa a INEXISTÊNCIA de contrato referente ao objeto em comento.

Às fls. 27, consta Despacho – D.SETCON, do dia 14/06/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, informando da existência do Contrato nº 047/2016, com vigência até o dia 27/06/2017, informações das mesmas pessoas do Setor, sendo que divergentes.

**5 – DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** – Às fls. 13 e 44, consta informações da dotação orçamentária a ser utilizada nas despesas, referente ao exercício de 2017, e nas fls. 69 referente ao exercício de 2018.

**6 – DANFE/NOTA FISCAL** – Às fls. 03 dos autos apresenta-se a cópia do DANFE nº 67967, de 12/12/2016, da Empresa **WHITE MARTINS GASES INDÚSTRIA DO NORDESTE S/A. (CNPJ nº 24.380.578/0002-60)**, no valor de **R$3.709,44 (três mil, setecentos e nove reais e quarenta e quatro centavos)**, atestado pelo servidor, Wilton Emídio de Barros, Clordenador de Engenharia Hosapitalar e Manutenção.

**7 – CERTIDÕES DE REGULARIDADE –** Às fls. 39/43, observa-se que foram acostadas aos autos as Certidões de Regularidade da empresa **WHITE MARTINS GASES INDÚSTRIA DO NORDESTE S/A. (CNPJ nº 24.380.578/0002-60)**, vencidas.

**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 SÚMULA ADMINISTRATIVA DA PGE/AL –** Considerando as circunstâncias que envolvem o pagamento ora pleiteado, revela-se necessária à observância das recomendações contidas na Súmula Administrativa nº 042/18 exarada pela Procuradoria Geral do Estado de Alagoas – PGE/AL, que versa sobre pagamentos pela via indenizatória. *In verbis:*

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 Súmula Administrativa nº 042/18 nas alíneas **b, c, d, e** e **f**, restando necessário à demonstração de cumprimento da recomendação contida na referida Súmula nas alíneas **a, g** e **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 a SESAU demonstre o cumprimento da recomendação contida na referida Súmula Administrativa nº 042/18 nas alíneas **“a, g** e **i*”.***
2. **DA NOTA DE EMPENHO** - Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e Liquidação, em favor da empresa **WHITE MARTINS GASES INDÚSTRIA DO NORDESTE S/A. (CNPJ nº 24.380.578/0002-60)** no valor de **R$3.709,44 (três mil, setecentos e nove reais e quarenta e quatro 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 **WHITE MARTINS GASES INDÚSTRIA DO NORDESTE S/A. (CNPJ nº 24.380.578/0002-60)**, mediante publicação do ato, conforme art. 57, § 3º do referido decreto.

Maceió-AL, 09 de julho de 2018.

Hertz Rodrigues Lima

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

Revisora:

Isabel Cristina Silva Lins

**Assessor de Controle Interno/Matrícula nº 105-8**

Acolho o Parecer.

À superior consideração.

Adriana Andrade Araújo

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