**PROCESSO**: **n º** 2000-002960/2016

**INTERESSADO:** GERÊNCIA DO HOSPITAL DE RIO LARGO

**Assunto:** MATERIAL DE LIMPEZA.

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000-002960/2016, em 01 (um) volume, com 49 (quarenta e nove) fls., que versa sobre o pagamento de materiais de limpeza adquiridos pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU através da empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10) para atendimento das necessidades apresentadas pela Gerência do Hospital de Rio Largo. A solicitação de pagamento está orçada em **R$ 7.960,00 (sete mil, novecentos e sessenta 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 1060/2017, aprovado pelo Despacho PGE-PLIC-CD nº 990/2017 e à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado, passamos à análise técnica dos autos.

A análise dos autos sob o nº 2000-002960/2016 restringiu-se 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:

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 Chefia de Gabinete (fl. 49).

**1 – SOLICITAÇÃO, TERMO DE REFERÊNCIA E SOLICITAÇÃO DE PAGAMENTO EMITIDOS PELO MESMO SERVIDOR -** Constata-se solicitação (18/02/2016) e termo de referência, encaminhamento para providências (s/d), emitidos pelo Administrador, Clausenys César de Oliveira, (fls.02/03), solicitações de cotação de preços (15/07/2016), se existe ATA de REGISTRO DE PREÇOS ou PLS(fls.15), de pagamento emitidas pela Superintendência Administrativa, Mônica Lins Medeiros. (fls. 26) e o DANF nº 000.441, da Empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), datada de 09/01/2017, atestada pela servidora Monica Lins Medeiros, Superintendente Administrativa, (fl.33).

**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 da SESAU, Josenita Inácio dos Santos, 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 R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), que se encontra em situação de IDONEIDADE FISCAL REGULAR, com base no CRC emitido, sem apensar as CND´s. (fls. 11/12).

**3 – AUTORIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO -** Constata-se AUTORIZAÇÃO para aquisição, emitida pela gestora da SESAU a época, sem, no entanto estar devidamente assinada. (Fls. 20)

**4 – NOTA DE EMPENHO SEM ASSINATURA DO GESTOR** - Destaca-se que a emissão da Nota de Empenho (**2016NE20865**), à fl. 24, ***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 4.320/1664, *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*.

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.

**5 - FRACIONAMENTO DE DESPESA -** Com base em relatório extraído do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, a empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10) recebeu do Estado de Alagoas, através da SESAU, o montante de R$ 315.676,50, distribuídos em 48 ordens bancárias, dentre as quais 48 possuem totais abaixo do limite de dispensa de licitação em razão do valor (R$ 8.000,00), conforme relatório extraído do SIAFEM, em anexo.

**6 – CERTIDOES DE REGULARIDADE –** Em análise aos documentos apensados aos autos as folhas 28/32, observa-se Certidões de Regularidade da Empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), vencidas.

**7 - NOTA FISCAL** – As folhas 33 dos autos apresenta-se o DANF nº 000.441, da Empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), datada de 009/01/2017, atestada pela servidora Monica Lins Medeiros, Superintendente Administrativa.

**8 – JUNTADA DE DOCUMENTOS** – das folhas 37/41 observa-se Termo de juntada de documentos, realizada pela Empresa R P de Souza - **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), onde acosta aos autos Declaração de que os pedidos foram ***“...entregues em conformidade com a solicitação”***. Anexa, ainda, cópia da NF 000.441, assinada por ***“Mônica Lins Medeiros”*** como sendo a servidora responsável por receber a mercadoria.

**9 – AUSÊNCIA DE CONTRATO –** As folhas 43 verifica-se Despacho S/N, datado de 29/03/2017, de lavra da Assessora Técnica do Setor de Contratos, onde informa a INEXISTÊNCIA de contrato referente ao objeto em comento.

**10 – PARECER DA PGE** – Em seu Despacho PGE-PLIC nº 1060/2017 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)**

**11 - 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 **“Exame dos Autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, alertem-se para a necessidade de informações, quais sejam:

1. **PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Em atendimento à determinação da PGE em sua análise às folhas 47/v e 48 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.
2. **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**.**
3. **DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA -** Que seja informada a dotação orçamentária a ser utilizada para a despesa requerida.
4. **NOTA DE EMPENHO** – Que o órgão realize a emissão da Nota de Empenho e liquidação no valor total de R$ 7.960,00 (Sete mil, novecentos e sessenta reais).
5. **DAS CERTIDÕES** – Quando do pagamento que as certidões referentes à regularidade fiscal válidas sejam acostadas aos autos em atendimento à legislação pertinente.
6. **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 da pendência processual apontada no subitem 3.1, itens **“I”** a **“IV”**, ato contínuo, que seja realizado o pagamento a Empresa **R P de Souza -** **ME** (CNPJ 19.577.356/0001-10), no valor de R$ 7.960,00 (Sete mil, novecentos e sessenta reais)

Maceió-AL, 27 de junho de 2017.

Hertz Rodrigues Lima

**Assessor de Controle Interno/ Matrícula nº 29871/9**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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