**PROCESSO**: **n º** 2000-8170/2017

**INTERESSADO:** COORDENAÇÃO DE EVENTOS

**ASSUNTO: PAGAMENTO**

**DETALHES:** PAGAMENTO ATRAVÉS DE INDENIZAÇÃO

Trata-se do Processo Administrativo nº 20005008170/2017, em 01 (um) volume, com 188 (cento e oitenta e oito) fls., que versa sobre o pagamento dos serviços prestados de manutenção preventiva e corretiva, em 14 (quatorze) ambulâncias, sendo 9 (nove) tipo Unidade de Suporte Básico- USB e 5(cinco) tipo Unidade de Suporte Avançado – USA; adquirido pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU, através da empresa AB AUTO PEÇAS LTDA **(CNPJ 07.630.340/0001-45)** para consertar alguns veículos indispensáveis ao bom desempenho das funções desenvolvidas por esta SESAU, conforme notas fiscais e serviços anexos, devidamente atestados. (fl. 02/03)

Para melhor análise, relacionamos as notas fiscais e de serviços indicando as sua localização.

**Tabela 1 – Relação das Notas Fiscais de Aquisição e Prestação de Serviços/Placa Veículo**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nota Fiscal /Folha** | **Data** | **Valor R$** | **Nº Ordem de Serviço/placa veículo** | **Execução do Serviço valor R$** |
| 0002735/04 | 05/05/2017 | 800,00 | 188582- \***NLV2223** | 800,00 |
| 0002733/06 | 05/05/2017 | 550,00 | 189300-\***NLV0924** | 4.065,00 |
| 0006499/08 | 05/05/2017 | 295,00 | 188340-\***ORL3784** | 1.825,00 |
| 0002730/09 | 05/05/2017 | 240,00 |
| 0006500/11 | 05/05/2017 | 295,00 | 188325-\***NLV1283** | 100,00 |
| 0002731/12 | 05/05/2017 | 100,00 | 188258-\***NVL1283** | 295,00 |
| 0006545/14 | 10/05/2017 | 636,00 | 190777-NMG5649 | 2.016,00 |
| 0002768/15 | 10/05/2017 | 1.380,00 |
| 0006522/17 | 09/05/2017 | 327,00 | 191234-ORM6985 | 327,00 |
| 0002749/18 | 09/05/2017 | 45,00 |
| 0006523/20 | 09/05/2017 | 841,00 | 191479-NMC7718 | 841,00 |
| 0006543/22 | 10/05/2017 | 360,00 | 191619-\***ORL3784** | 460,00 |
| 0002766/23 | 10/05/2017 | 100,00 |
| 0006540/25 | 10/05/2017 | 225,60 | 190519-NMK3775 | 345,60 |
| 0002762/26 | 10/05/2017 | 120,00 |
| 0006539/28 | 10/05/2017 | 1.863,00 | 190103-NLV1383 | 3.633,00 |
| 0002761/29 | 10/05/2017 | 1.770,00 |
| 0006547/31 | 10/05/2017 | 360,00 | 191627-OHB1379 | 460,00 |
| 0002767/32 | 10/05/2017 | 100,00 |
| 0006501/35 | 05/05/2017 | 500,00 | 187823-\***OHB3784**  **OHB3784** | 445,00 |
| 0002732/36 | 05/05/2017 | 200,00 |
| 0006503/38 | 05/05/2017 | 325,00 | 189052-NLV1273 | 475,00 |
| 0002736/39 | 05/05/2017 | 150,00 |
| 0006504/41 | 05/05/2017 | 680,00 | 189110-ORK0807 | 755,00 |
| 0002737/42 | 05/05/2017 | 75,00 |
| 0006515/44 | 08/05/2017 | 625,00 | 188259-\***OHB3784** | 700,00 |
| 0002743/45 | 08/05/2017 | 540,00 |
| 0006514/47 | 08/05/2017 | 2.877,00 | 189267-NMH7976 | 3.777,00 |
| 0002742/48 | 08/05/2017 | 900,00 |
| 0006541/53 | 10/05/2017 | 182,00 | 190956-NMC0258 | 187,00 |
| 0002763/54 | 10/05/2017 | 5,00 |
| 0006527/56 | 09/05/2017 | 125,00 | 190802-OHB1379 | 125,00 |
| 0006525/58 | 09/05/2017 | 55,00 | 190701-NMG5659 | 55,00 |
| 0006526/60 | 09/05/2017 | 649,00 | 190443-ORL3964 | 649,00 |
| 0006535/62 | 10/05/2017 | 438,10 | 190353-PAQ9986 | 558,00 |
| 0002756/63 | 10/05/2017 | 120,00 |
| 0006534/65 | 10/05/2017 | 142,00 | 190529-QLI6581 | 147,00 |
| 0002755/66 | 10/05/2017 | 5,00 |
| 0006537/68 | 10/05/2017 | 798,10 | 189837-OHJ3229 | 2.718,10 |
| 0002758/69 | 10/05/2017 | 1.920,00 |
| 0006542/71 | 10/05/2017 | 3.560,00 | 189715 191351-\***OHJ2899** | 6.995,00 |
| 0002764/72 | 10/05/2017 | 2.835,00 |
| 0002765/73 | 10/05/2017 | 600,00 |
| 0006553/77 | 11/05/2017 | 3.651,10 | 190004-\***QLA5336** | 4.051,10 |
| 0002771/78 | 11/05/2017 | 400,00 |
| 0006538/81 | 10/05/2017 | 2.442,00 | 190328-NMG5669 | 3.287,00 |
| 0002760/82 | 10/05/2017 | 845,00 |
| 0006546/85 | 10/05/2017 | 3.345,00 | 189167 189425-MUU7572 | 3.465,00 |
| 0002759/87 | 10/05/2017 | 1.725,00 |
| 0006516/91 | 08/05/2017 | 2.071,00 | NLV1743 |  |
| 0002744/92 | 08/05/2017 | 1.300,00 |
| 0006524/93 | 09/05/2017 | 185,00 | 191163-NMG5659 | 190,00 |
| 0002750/94 | 09/05/2017 | 5,00 |
| 0006510/96 | 08/05/2017 | 559,90 | 188845-  NLY6208 | 668,00 |
| 0006498/98 | 05/05/2017 | 295,00 | 189543-\***OHB3784** | 1.165,00 |
| 0002729/99 | 05/05/2017 | 150,00 |
| 0006513/101 | 08/05/2017 | 877,00 | 189328-\***QLA3476** | 1.222,00 |
| 0002741/102 | 08/05/2017 | 345,00 |
| 0006509/104 | 08/04/2017 | 94,00 | 189718-MUU7572 | 5.070,00 |
| 0006508/107 | 08/05/2017 | 649,00 | 189160-NMJ0535 | 649,00 |
| 0006533/109 | 10/05/2017 | 369,00 | 191122 191109-OHB2023 | 40,00 374,00 |
| 0002753/110 | 10/05/2017 | 40,00 |
| 0002754/111 | 10/07/2017 | 5,00 |
| 0006502/114 | 05/05/2017 | 1.285,00 | 187883-ORL3784 | 535,00 |
| 0002734/115 | 05/05/2017 | 540,00 |
| 0006512/117 | 08/05/2017 | 3.225,00 | 189300-NLV0402 | 4.065,00 |
| 0002740/118 | 08/05/2017 | 840,00 |
| 0006517/122 | 08/05/2017 | 8.161,00 | 188584-ORL3764 | 8.161,00 |
| 0002745/123 | 08/05/2017 |
| 0002788/126 | 15/05/2017 | 40,00 | 191122-OHB2023 | 40,00 |
| 0006574/129-130 | 15/05/2017 | 5.777,00 | 190974-ORE2455 | 7.877,00 |
| 0002787/131 | 15/05/2017 | 2.100,00 | ORE2455 |
| 0006573/134 | 15/05/2017 | 3.095,00 | 190347-NLY7818 | 5.445,00 |
| 0002786/135 | 15/05/2017 | 2.350,00 |
| 0002785/137 | 15/05/2017 | 540,00 | 191764-\***OHH3597** | 1.977,50 |
| 0006572/138 | 15/05/2017 | 1.437,50 |
| 0002784/140 | 15/05/2017 | 500,00 | 191961  191692-NMJ0535  **\*QLA3486** | 500,00  675,00 |
| 0002783/142 | 15/05/2017 | 200,00 |
| 0006571/143 | 15/05/2017 | 475,00 |
| 0002782/145 | 15/05/2017 | 540,00 | 191777 191537 190574-  **\*QLI 6561**  NLV0013  NMH7726 | 1.890,00 |
| 0002781/147 | 15/05/2017 |
| 0002780/149 | 15/05/2017 | 1.350,00 |
| 0002779/151 | 15/05/2017 | 200,00 | 191131 189242  **\*NLV2223**  OHH2684 | 200,00 |
| 0006511/153 | 05/05/2017 | 394,00 | 394,00 |
| 0006536/157 | 10/05/2017 | 750,00 | 190201-\***QLA3468** | 1.050,00 |
| 0002757/158 | 10/05/2017 | 300,00 |
| **Total** |  | **82.166,30** |  | **85.330,30** |

\*Ambulâncias da SAMU.

A solicitação foi inicialmente orçada em R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos), fls. 04/159.

Constatou-se que as placas dos veículos relacionadas na Tabela 1, são de veículos da SESAU

Todas as notas fiscais e de serviços foram atestadas, no mesmo dia 16/05/2017, pelo Gerente de Serviços Gerais, Sidney Pontes Miranda Filho.

À fl. 162 apresenta o DESPACHO, datado de 18 de maio de 2017, assinado pela Assessora Técnica e pelo Superintendente Administrativo informando o valor do serviço prestado, encaminhando os autos a Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade – SUPOFC, para informar a dotação orçamentária.

Às fls. 163/164 consta o DESPACHO da SUPOFC à Assessoria Especial para informar junto ao Setor de Contratos, da existência de Contrato firmado entre a SESAU e a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA.

À fl. 165, os responsáveis pelo SETOR de CONTRATO, informam a INEXISTENCIA de contrato firmado entre a SESAU e a referida empresa e retorna a Assessoria Especial para conhecimento e adoção de medidas que julgar pertinente a demanda.

À fl. 172 é informada à dotação orçamentária para o exercício de 2017, pela Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade.

À fl. 173 apresenta o atendimento em parte o solicitado no DESPACHO da Assessoria Especial, Gerência dos Serviços Gerais – GSERV atesta a Nota Fiscal nº 2732 (fl. 36), com o carimbo, data e matrícula do servidor responsável, porém não foi especificado, na nota fiscal, em qual veículo foi realizado a empreitada.

À fl. 174 foi anexado uma Declaração da Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA., datada de 22 de junho de 2017, pela Gerente Edna Coelho Prazeres, endereçada à SESAU, informando que a NOTA FISCAL não pode ser cancelada. No entanto, constatamos que essa Declaração, foi elaborada no papel com o timbre da empresa **LASER Peças e Serviços Automotivos (CNPJ.: 01.774.047/0001-75)**.

Informa ainda, que o veículo da qual se refere o serviço foi o Ducato, Ambulância USA 06, de placa OHB 3784, conforme Ordem de Serviço nº 188259 (grampeado entre a folha 45 e a 46), o Gerente de Serviços Gerais, ratificou a informação da realização do serviço no veículo, fl. 175.

Às fls. 176/177, no Despacho o Secretário da Saúde toma ciência e encaminham os autos a Procuradoria Geral do Estado para análise e parecer conclusivo acerca do pagamento pleiteado.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 62, § 4º 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 1615/2017, aprovado pelo Despacho PGE-PLIC-CD nº 1837/2017 e à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado, 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.**

O processo em tela se trata da fase de pagamento, onde o Gerente de Serviços Gerais da Secretaria de Estado da Saúde, solicita o pagamento a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA **(CNPJ 07.630.340/0001-45)**, no valor de R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos), tendo em vista o recebimento e do atesto do material adquirido, como também da execução do serviço, observa-se, **no entanto que não foi anexado ao processo a nota de empenho, até para confrontar com as notas fiscais apresentadas às** fls. 04/158**.**

Convém salientar que encontra-se tramitando na AMGESP o processo nº 4105 000714/2016 aberto em 18/05/2016 e de acordo com a pesquisa procedida em 01/08/2017, está localizado na ASSSLCRP/AMGESP desde 17/07/2017, todavia seria interessante, um pronunciamento da AMGESP para justificar a morosidade do processo licitatório, em se tratando de um serviço essencial a sociedade alagoana.

Descreve-se a seguir o resultado do exame efetuado nos autos do processo:

**1 – AS ORDEM DE SERVIÇOS ACOSTADAS AOS AUTOS ENCONTRAM-SE PRESAS POR GRAMPOS -** Constata-se que as ordens de serviços não estão coladas em uma folha de papel tipo A-4, tão pouco numeradas e rubricadas pelo servidor responsável, contrariando a Lei Federal nº 9.784 de 29 de janeiro de 1999, Capitulo VIII, §4º *“O processo deverá ter suas paginas numeradas sequencialmente e rubricadas”;*

**2 – A NUMERAÇÃO DA FOLHA 167** ENCONTRA**-SE RASURADA -** Constata-se que as fls. 167, 178/186, encontram-se rasuradas;

**3 – DOCUMENTOS DIVERSOS ASSINADOS PELO MESMO SERVIDOR -** Constata-se, que a solicitação inicial para o pagamento às fls. 02/03, o atesto de todas as notas às fls. 04, 06, 08, 09, 11, 12, 14, 15, 17, 18, 20/23, 25/26, 28/29, 31/32, 35/36, 38/39, 41/42, 44, 45, 47/48, 50/56, 58, 60, 62/63, 65, 66, 68/69, 71/73, 77/78, 81/82, 85, 86, 87, 91/94, 96, 98/99, 101/102, 104, 106/107, 109/111, 114, 115, 117/118, 122/123, 126, 129/131, 133/138, 140/143, 145, 147/153, 155, e 157/158, como também, o Despacho, da fl. 175, emitidos pelo mesmo servidor, Sidney Pontes de Miranda Filho- Gerente de Serviços Gerais da SESAU;

**4 – IMPRESCINDÍVEL O ATESTO PELO RESPONSÁVEL DA SAMU – Observa-se que o servidor que atestou o recebimento do material adquirido e da execução do serviço foi a mesma pessoa, o Gerente de Serviços Gerais, onde as referidas notas fiscais deveriam ser atestadas pelo responsável pela frota da Secretaria, e ainda ser ratificado pelos motoristas do Serviço de Atendimento Móvel de Urgência de Maceió - SAMU.**

**5 – A AUSÊNCIA DA NOTA DE EMPENHO – Constata-se que não foi acostado aos autos a Nota de Empenho para confronto com as notas fiscais de aquisição de material como também as notas fiscais de serviços.**

**6 – CHAMO ATENÇÃO QUE AS EMPRESAS FORNECEDORAS DA SESAU QUE EXECUTAM O MESMO SERVIÇO TEM O MESMO SÓCIO: AB AUTO PEÇAS LTDA (CNPJ 07.630.340/0001-45) E**  **LASER PEÇAS E SERVIÇOS AUTOMOTIVOS (CNPJ.: 01.774.047/0001-75)**. – Constata-se que Janaina Farias Belo Lessa é sócia das Empresas, de acordo com o quadro de sócios e administradores, constantes da base de dados do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica – CNPJ; anexos documentos ao Parecer.

**7 – CHAMO ATENÇÃO TAMBÉM, DA NÃO ANEXAÇÃO DE UMA TABELA COM A RELAÇÃO DAS NOTAS FISCAIS E SUAS RESPECTIVAS ORDENS DE SERVIÇOS AOS AUTOS**.

No Despacho PGE-PLIC-CD nº 1837/2017 a Coordenadora da PGE/PLIC, encaminham **os autos a Controladoria Geral do Estado, não especificando o motivo do envio.**

De toda a explanação e detalhamento processual, contidos no presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, alerte-se para a necessidade de informações, quais sejam:

**I - PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Em atendimento à determinação da PGE em sua análise às folhas 178/186 e 187 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.

**II - 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**.**

**III - 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 das pendências processuais apontadas nos itens I a III, ato contínuo que seja realizado o pagamento a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA., **(CNPJ 07.630.340/0001-45)**, no valor de R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos).

Maceió-AL, 1 de agosto de 2017.

Sandra Lima Medeiros

**Assessor de Controle Interno - Matrícula nº 118-0**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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