



**GOVERNO DO ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

**Parecer nº 579/2024 – CGM**

**PROCESSO Nº** A/2024-00001.

**MODALIDADE:** Adesão a Ata de Registro de Preços (Carona).

**OBJETO:** Adesão a Ata de Registro de Preços nº 90016/2024 – SEFAZ/TO, Prestação de Serviços (contratação de empresa especializada na prestação de serviços de agenciamento de viagens aérea em âmbito nacional e Internacional).

**VALOR GLOBAL:** R\$ 80.000,00 (Oitenta mil reais).

**REQUISITANTE:** Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paragominas - IPMP.

**CONTRATADA:** WC VIAGENS E TURISMO LTDA.

### **1. PRELIMINAR**

Antes de adentrarmos ao mérito do presente parecer é de ser verificado que a condução da análise técnica é vinculada à atividade prevista na Constituição Federal em seu artigo 74 no qual prevê as atribuições do Controle Interno perante à administração pública, bem como sua responsabilidade. Cabe aos responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União e/ou respectivo tribunal de Contas que forem vinculados.

A Controladoria Interna tem sua legalidade, atribuições e responsabilidades entabulada no art. 74 da Constituição Federal/1988, *in verbis*:

*“Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:*

*I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;*

*II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;*

*III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;*

*IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional. § 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.*

*§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União.”*

Art. 17 da Lei Municipal nº 952/2017:

*“Art. 17. Compete à Controladoria Municipal:*

*I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos;*

*II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da Administração*

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**

Rua do Contorno, 1212 – Centro – CEP: 68625-970 – Tel.: (91) 3729-8037 / 8038 / 8001 / 8002 / 8003 / 8004 / 8005 / 8006

CNPJ: 05.193.057/0001-78 – Paragominas – PA

**CONTROLADORIA:** controladoria@paragominas.pa.gov.br



**GOVERNO DO ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

*Pública Direta e Indireta do Poder Executivo, bem como da aplicação de recursos públicos do Município por entidades de direito privado;*

*III - exercer o controle das operações de crédito, dos avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;*

*IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.*

*V - examinar a escrituração contábil e a documentação a ela correspondente;*

*VI - examinar as fases de execução fomentar o controle social, viabilizando a divulgação de dados e informações em linguagem acessível ao cidadão, bem como estimulando sua participação na fiscalização das atividades da Administração Pública Municipal;*

*VII - editar normas e procedimentos de controle interno para os órgãos e entidades da Administração Pública Direta e Indireta do Poder Executivo.”*

E ainda no art. 169 da Lei Federal nº 14.133/2021:

*“Do Controle das Contratações:*

*Art. 169. As contratações públicas deverão submeter-se a práticas contínuas e permanentes de gestão de riscos e de controle preventivo, inclusive mediante adoção de recursos de tecnologia da informação, e, além de estar subordinadas ao controle social, sujeitar-se-ão às seguintes linhas de defesa:*

*I – primeira linha de defesa, integrada por servidores e empregados públicos, agentes de licitação e autoridades que atuam na estrutura de governança do órgão ou entidade;*

*II – segunda linha de defesa, integrada pelas unidades de assessoramento jurídico e de controle interno do próprio órgão ou entidade;*

*III – terceira linha de defesa, integrada pelo órgão central de controle interno da Administração e pelo tribunal de contas.*

*§ 1º Na forma de regulamento, a implementação das práticas a que se refere o caput deste artigo será de responsabilidade da alta administração do órgão ou entidade e levará em consideração os custos e os benefícios decorrentes de sua implementação, optando-se pelas medidas que promovam relações íntegras e confiáveis, com segurança jurídica para todos os envolvidos, e que produzam o resultado mais vantajoso para a Administração, com eficiência, eficácia e efetividade nas contratações públicas.*

*§ 2º Para a realização de suas atividades, os órgãos de controle deverão ter acesso irrestrito aos documentos e às informações necessárias à realização dos trabalhos, inclusive aos documentos classificados pelo órgão ou entidade nos termos da Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, e o órgão de controle com o qual foi compartilhada eventual informação sigilosa tornar-se-á corresponsável pela manutenção do seu sigilo.*

*§ 3º Os integrantes das linhas de defesa a que se referem os incisos I, II e III do caput deste artigo observarão o seguinte:*

*I – quando constatarem simples impropriedade formal, adotarão medidas para o seu saneamento e para a mitigação de riscos de sua nova ocorrência, preferencialmente com o aperfeiçoamento dos controles preventivos e com a capacitação dos agentes públicos responsáveis;*

*II – quando constatarem irregularidade que configure dano à Administração, sem prejuízo das medidas previstas no inciso I deste § 3º, adotarão as providências necessárias para a apuração das infrações administrativas, observadas a segregação de funções e a necessidade de individualização das condutas, bem como remeterão ao Ministério Público competente cópias dos documentos cabíveis para a apuração dos ilícitos de sua competência.”*



**GOVERNO DO ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

Neste sentido cabe a ressalva quando a responsabilização solidária do responsável pelo Controle Interno. Tal responsabilidade só ocorrerá em casos de conhecimento da ilegalidade ou irregularidade e não informar tais atos ao Tribunal de Contas no qual é vinculado, ferindo assim sua atribuição de apoiar o Controle externo.

## **2. RELATÓRIO**

Trata-se do Processo Licitatório nº A/2024-00001, na modalidade de Adesão a Ata de Registro de Preços nº 90016/2024 – SEFAZ/TO, cujo objeto é Prestação de Serviços (contratação de empresa especializada na prestação de serviços de agenciamento de viagens aérea em âmbito nacional e Internacional).

Os documentos, foram encaminhados da CPL desta Autarquia, passando assim à apreciação desta Controladoria na seguinte ordem:

- I. Protocolo nº 3.450/2024 (1DOC);
- II. Documento de Formalização de Demanda;
- III. Solicitação de Despesa nº 20240902013;
- IV. Estudo Técnico Preliminar;
- V. Mapa de Cotação de Preços - Preço Médio;
- VI. Projeto Básico Simplificado nº 20240902013;
- VII. Justificativa para adesão à ata de registro de preços;
- VIII. Memorando nº 100/2024 – IPMP;
- IX. Autorização para Abertura;
- X. Memorando nº 101/2024;
- XI. Solicitação de Dotação;
- XII. Ofício nº 671/2024/DIR/IPMP;
- XIII. Encaminhamento de Dotação;
- XIV. Declaração de Adequação Orçamentária e Financeira;
- XV. Ofício nº.585/2024 - DIR/IPMP/2024;
- XVI. Solicitação ao Órgão Gerenciador para adesão a ARP;
- XVII. OFÍCIO/SEFAZ/SCCL/Nº 264/2024;
- XVIII. Autorização da Adesão à ARP do Órgão Gerenciador;
- XIX. Ofício nº.583/2024 - DIR/IPMP/2024;
- XX. Solicitação de aceite do Fornecedor;
- XXI. Aceite do Fornecedor;
- XXII. Estudo de Viabilidade a ARP;
- XXIII. Cópia da Ata de Registro de Preços nº 90016/2024 - SEFAZ/TO e Publicação;
- XXIV. Cópia do Edital Pregão Eletrônico SRP nº 90016/2024 - SEFAZ/TO e Anexos;
- XXV. Cópia do Termo de Homologação;
- XXVI. Termo de Autuação;



**GOVERNO DO ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

- XXVII. Ofício nº 648/2024;
- XXVIII. Solicitação Documentação da Empresa;
- XXIX. Documentação da Empresa;
- XXX. Declaração de Análise Documentação de Habilitação;
- XXXI. Memorando nº 104/2024 - IPMP;
- XXXII. Solicitação de Parecer Jurídico;
- XXXIII. Encaminhamento de Parecer Jurídico;
- XXXIV. Parecer jurídico nº 107/2024 – JUR/IPMP;
- XXXV. Minuta do Contrato;
- XXXVI. Solicitação de Parecer Técnico do Controle Interno;

É o necessário a relatar. Ao opinativo.

### **3. EXAME**

Em observância aos documentos que aqui foram apresentados para análise, vislumbra-se possuir todos os requisitos imperativos indispensáveis e determinados pelas Leis e Resolução que versam sobre o tema, bem como aos princípios norteadores do Direito Administrativo, atestando assim a regularidade do procedimento.

Não obstante, solicitamos que antes da eventual assinatura do contrato administrativo devem-se verificar todos os documentos relativos à regularidade da empresa e as recomendações do parecer jurídico desta Autarquia.

O Controle Interno dessa Prefeitura observou o Parecer Jurídico onde foram citados os requisitos que amparam a celebração do Contrato.

Ao final, todos os atos do referido processo devem ser publicados.

Frente ao exame de todo o processo licitatório passa-se à conclusão.

### **4. CONCLUSÃO**

Face ao exposto, considero a regularidade do Processo Licitatório nº A/2024-00001, na modalidade de Adesão a Ata de Registro de Preços nº 90016/2024 – SEFAZ/TO, cujo objeto é Prestação de Serviços (contratação de empresa especializada na prestação de serviços de agenciamento de viagens aérea em âmbito nacional e Internacional), tendo em vista ao amparo legal e presentes os requisitos indispensáveis à realização do Processo, sendo ele revestido de todas as formalidades legais, RATIFICO, para os fins de mister, no sentido positivo e ao final sua PUBLICAÇÃO. Sem mais, é o parecer da Controladoria Geral do Município.

Paragominas (PA), 16 de outubro de 2024.

**Heidiane Silva de Araújo Ferreira**  
Controladoria Geral do Município

**PREFEITURA MUNICIPAL DE PARAGOMINAS**

Rua do Contorno, 1212 – Centro – CEP: 68625-970 – Tel.: (91) 3729-8037 / 8038 / 8001 / 8002 / 8003 / 8004 / 8005 / 8006

CNPJ: 05.193.057/0001-78 – Paragominas – PA

**CONTROLADORIA:** controladoria@paragominas.pa.gov.br