



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS  
Av. Joaquim Teotônio Segurado, 102 Norte, Cj. 01, Lts 01 e 02 - CEP 77006-002 - Palmas - TO - www.tceto.tc.br

## ANÁLISE TÉCNICA Nº 65/2024

### MANIFESTAÇÃO TÉCNICA DO CONTROLE INTERNO

1. **PROCESSO:** 23.003830-1

2. **ASSUNTO:** ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTOS

3. **RELAÇÃO DE EXIGIBILIDADE:** Abril 2024 - UG: 030100 - TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS.

#### 4. DA ANÁLISE

4.1. A Lei nº 8.666/93, preconiza no art. 5º que: *"Todos os valores, preços e custos utilizados nas licitações terão como expressão monetária a moeda corrente nacional, ressalvado o disposto no art. 42 desta Lei, devendo cada unidade da Administração, no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços, obedecer, para cada fonte diferenciada de recursos, a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, salvo quando presentes relevantes razões de interesse público e mediante prévia justificativa da autoridade competente, devidamente publicada."*

4.2. A nova Lei de Licitações nº 14.133/2021, dispõe o rito a ser seguido dos pagamentos efetuados, bem como determina que o órgão ou entidade deverá disponibilizar, mensalmente, em seção específica de acesso à informação em seu sítio na internet, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem, conforme dispositivo legal transcrito: Art. 141. No dever de pagamento pela Administração, será observada a ordem cronológica para cada fonte diferenciada de recursos, subdividida nas seguintes categorias de contratos: (...) § 1º A ordem cronológica referida no caput deste artigo poderá ser alterada, mediante prévia justificativa da autoridade competente e posterior comunicação ao órgão de controle interno da Administração e ao tribunal de contas competente, exclusivamente nas seguintes situações: [...] § 3º O órgão ou entidade deverá disponibilizar, mensalmente, em seção específica de acesso à informação em seu sítio na internet, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem.

4.3. A Instrução Normativa nº 01/2023 do TCE-TO, preconiza no art. 2º e seus incisos que: **Art. 2º A relação das exigibilidades deverá conter: [...] XIV – justificativa resumida do motivo pelo qual não houve o devido pagamento no prazo estipulado;**

4.4. Em análise empreendida na Relação das Exigibilidades correspondentes ao mês de abril de 2024, da UG: 030100, este Núcleo de Controle Interno manifesta-se pela ciência da presente relação e assinala as seguintes considerações:

##### 4.4.1. Quanto a Categoria de contratos I - Fornecimento de bens:

a) Processo nº 23.002817-9 referente ao **nº de sequência 01**: O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é decorrente de atendimento de recomendação exarada por este Núcleo de Controle Interno ao setor competente, para complementação do relatório fotográfico referente à aquisição de tela de projeção de uso profissional, de alto índice de flexibilidade, para instalação e uso na sala de reuniões da Presidência do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins. Contudo, após o saneamento mencionado, o pagamento foi realizado conforme RE - Relação das Ordens Bancárias Externas 297 (0692644), em 03/04/2024, não ensejando prejuízos ao fornecedor.

b) Processo nº 23.003433-0 referente ao **nº de sequência 04**: O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é decorrente de correções quanto aos procedimentos de recebimento dos produtos (tombamento) 3 cartões de memória SDX e 3 receptores e transmissores de vídeo, respectivamente. Contudo, após o saneamento mencionado, o pagamento foi realizado conforme RE -

Relação das Ordens Bancárias Externas 334 (0696462), em 12/04/2024, não ensejando prejuízos ao fornecedor.

#### 4.4.2. Quanto a Categoria de Contratos: II - Prestação de Serviço

**a)** Processo nº 23.004868-4 referente aos **nº de sequência 45, 46, 47 e 48**: O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é decorrente de ajustes quanto a retenção do IRRF da fornecedora, relacionada a Ata de Registro de Preços 2 (0670378), que tem por objeto o registro de preços para futura locação de equipamentos e materiais destinados aos eventos dos 35 anos do TCE/TO, a serem realizados durante o ano de 2024. Contudo, após o saneamento da inconsistência mencionada, o pagamento foi realizado conforme RE - Relação das Ordens Bancárias Externas 351 (0698109), em 17/04/2024, não ensejando prejuízos ao fornecedor.

**b)** Processo nº 22.001395-0 referente ao **nº de sequência 66**: O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é relacionado à contratação de instituição financeira, para a prestação de serviços bancários de emissão, registro e liquidação de boletos bancários, conforme Contrato 76 (0522933) e Termo Aditivo 0615330. Em análise retro, verificou-se a emissão do Atesto 189 (0693539) em 05/04/2024; liberação para pagamento por este Núcleo de Controle Interno em 09/04/2024, e pagamento pela unidade financeira em 30/04/2024, conforme RE - Relação das Ordens Bancárias Externas 416 (0703628).

### 5. CONCLUSÃO/RECOMENDAÇÃO

**5.1.** Ante o exposto, em cumprimento ao disposto no art. 2º, inciso XVI e art.4º, da IN nº 01/2023-TCE-TO, encaminha-se os autos para prosseguimento e posterior publicação no Portal da Transparência.



Documento assinado eletronicamente por **CASSIANO FERRARI, CHEFE DO NÚCLEO DE CONTROLE INTERNO**, em 27/05/2024, às 17:07, conforme art. 4º da Resolução Administrativa TCE/TO nº 001, de 15 de outubro de 2014.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.tceto.tc.br/sei/processos/verifica.php> informando o código verificador **0710496** e o código CRC **08BAE600**.