****

**GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE**

**EXECUÇÃO DA DESPESA PÚBLICA**

**(Lei nº 4.320/64, Lei n.º 14.133/2021 e Acórdãos do TCE/CE e do TCU)**



#### **Missão da CGE-CE**

Promover instituições públicas fortes e confiáveis, adotando ações de controle que contribuam para a aplicação dos recursos públicos de forma regular, ética, eficiente, transparente e sustentável.

**GESTÃO SUPERIOR**

**Aloísio Barbosa de Carvalho Neto**

**Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral**

**Antônio Marconi Lemos da Silva**

**Secretário Executivo da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado**

**Marcelo de Sousa Monteiro**

**Secretário Executivo de Planejamento e Gestão Interna da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado**

**EQUIPE TÉCNICA**

**Coordenadora de Auditoria Interna**

**Ana Luiza Felinto Cruz**

**Articuladora da Coordenadoria de Auditoria Interna**

**Emiliana Leite Filgueiras**

**Orientador de Célula**

**Bruno Jesus Martins Lobo**

**Auditora de Controle Interno**

**Adrienne Fiuza Giampietro**

**PROJETO GRÁFICO**

**Coordenadora de Comunicação**

**Flávia Salcedo Coutinho**

**Articuladora da Coordenadora de Comunicação**

**Géssica Pereira Saraiva**

**Auxiliar Técnica da Coordenadora de Comunicação**

**Adriana Gonçalves Aguiar**

 ***Ceará – 2024***

**GUIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE**

**EXECUÇÃO DA DESPESA PÚBLICA**

|  |
| --- |
| **DADOS DO CONTRATO** |
| Contratante: |  |
| Contratada: |  |
| CNPJ da Contratada |  |
| Número do contrato |  |
| Data da assinatura |  |
| Período de vigência |  |
| Resumo do Objeto |  |

**Legislação de regência:** Lei n.º 4.320/64, Lei n° 14.133/2021 e Acórdãos do TCE/CE e do TCU.

**Observações:** O presente guia não tem o intuito de esgotar todos os aspectos legais que devem ser observados pelo órgão/entidade quando da execução da despesa pública, e sim, trazer as principais situações que vêm fazendo com que o Tribunal de Contas do Estado – TCE/CE julgue irregular as contas dos gestores estaduais com a correspondente aplicação de multa, bem como outros aspectos que esta CGE julga relevante sobre o tema, instrumentalizando, assim, as Assessorias de Controle Interno dos órgãos e entidades no exercício de suas competências legais.

Nesse sentido, a área de assessoramento de controle interno aplicará o guia sempre que achar necessário, ou de forma preventiva, realizando uma amostra de instrumentos ao longo do ano como forma de prevenir os riscos inerentes na etapa de execução das despesas públicas.

**Legenda:**

**N/A** – não se aplica;

**FLS** – números das folhas que fazem referência as informações/documentos constantes do processo

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **EMPENHO DA DESPESA PÚBLICA** | **BASE LEGAL** | **SIM** | **NÃO** | **N/A** | **FLS** |
| 1.1 | Há correspondência entre os dados constantes do empenho (nome do credor, valor, objeto, classificação orçamentária e fundamentação legal) e os do contrato? | Art. 61 da Lei n.º 4.320/1964 e Acórdão TCE/CE n.º 3487/2021 – Plenário. |  |  |  |  |
| 1.2 | A nota de empenho está devidamente assinada pela autoridade competente (ordenador de despesa)?  | Art. 58 da Lei nº 4.320/64 e Acordão TCE/CE n.º 0160/2021 – Plenário. |  |  |  |  |
| 1.3 | O empenho foi emitido antes da realização da despesa e dentro da vigência do contrato? | Art. 60 da Lei n.º 4.320/1964, Art. 95, §2º, da Lei n.º 14.133/2021 e Acórdão TCE/CE n.º 1097/2021 – Segunda Câmara.  |  |  |  |  |
| **2.** | **LIQUIDAÇÃO DA DESPESA PÚBLICA** | **BASE LEGAL** | **SIM** | **NÃO** | **N/A** | **FLS** |
| 2.1 | A liquidação da despesa se baseia em documentos fiscais hábeis previstos em lei (nota fiscal ou documento equivalente)? | Art. 63, caput, da Lei n.º 4320/1964 e Acórdão TCE/CE n.º 0297/2021 – Segunda Câmara. |  |  |  |  |
| 2.2 | O documento fiscal está de acordo com o empenho e com o objeto contratado, bem como o emitente do documento fiscal é o mesmo favorecido do empenho? | Art. 63, §1º e 2º, da Lei n.º 4.320/1964. |  |  |  |  |
| 2.3 | Consta atesto da despesa com a devida identificação da data e do servidor responsável, comprovando o recebimento da obra, bem ou serviço e confirmando sua adequação com o previsto no edital e no contrato?[[1]](#footnote-1) | Art. 63, §2º, da Lei n.º 4.320/64 e Acórdão TCE/CE n.º 0297/2021 – Segunda Câmara.  |  |  |  |  |
| **3.** | **PAGAMENTO DA DESPESA PÚBLICA** | **BASE LEGAL** | **SIM** | **NÃO** | **N/A** | **FLS** |
| 3.1 | As condições de pagamento exigidas no instrumento contratual foram observadas? | Art.115 da Lei n.º 14.133/2021. |  |  |  |  |
| 3.2 | Foi comprovada a regularidade fiscal, social e trabalhista da contratada mediante apresentação das respectivas certidões? | Art. 62, III, Art. 68 e Art. 92, XVI, da Lei n.º 14.133/2021. |  |  |  |  |
| 3.3 | O pagamento foi autorizado pela autoridade competente (ordenador de despesa)? | Art.64 da Lei n.º 4.320/64.  |  |  |  |  |
| 3.4 | A conta bancária utilizada na movimentação para o pagamento pertence ao órgão contratante e possui uma conta corrente contábil a ela associada cadastrada no Sistema de Contabilidade do Estado? | Acordão TCE/CE n.º 1024/2021 – Segunda Câmara, Acordão TCE/CE n.º 0681/2021 – Segunda Câmara e o Princípio Contábil da Entidade.  |  |  |  |  |
| 3.5 | O pagamento obedeceu a ordem cronológica das datas de exigibilidades das obrigações, para cada fonte de recursos, observando a subdivisão em categorias de contratos?[[2]](#footnote-2) | Art. 141 da Lei n.º 14.133/2021. |  |  |  |  |
| 3.6 | Os pagamentos foram realizados somente após a execução do objeto e consequente liquidação da despesa?  | Art. 62 da Lei n.º 4.320/1964 e Acórdão TCE/CE n.º 00355/2021 – 1ª Câmara. |  |  |  |  |
| 3.7 | As retenções e os recolhimentos dos tributos foram realizados de acordo com a legislação aplicável a cada tributo, observando os respectivos prazos de recolhimentos, de forma a não incidir multa e juros?[[3]](#footnote-3) | Acórdão TCE/CE n.º 00473/2021 – 2ª Câmara, Acórdão TCE/CE n.º 3487/2021 – Plenário e Acórdão TCE/CE n.º 1097/2021 - 2ª Câmara. |  |  |  |  |

1. Para atestar a despesa o servidor encarregado deverá ter conhecimento de todas as condições de contratação e em especial das disposições constantes dos instrumentos convocatórios e dos termos do contrato. [↑](#footnote-ref-1)
2. A ordem cronológica poderá ser alterada, mediante prévia justificativa da autoridade competente e posterior comunicação à CGE/CE e ao TCE/CE, exclusivamente nas situações elencadas nos incisos I ao V do §1º do art. 141 da Lei n.º 14.133/2021. [↑](#footnote-ref-2)
3. Com relação ao pagamento de multas e juros por parte dos órgãos públicos cabe destacar ainda as seguintes decisões do TCU:

Acórdão n.º 089/2000 - Plenário: o pagamento de multas por atraso na entrega de documentos ou recolhimento de tributos não se justifica. A jurisprudência do Tribunal é no sentido de que o fato seja evitado, pois, se verificada culpa ou dolo, o pagamento de multas, juros e correção monetária caracterizará débito, ficando o responsável obrigado ao seu ressarcimento.

Acórdão n.º 1354/2010 - 1° Câmara: Observe com rigor as datas de vencimento dos compromissos, de forma a não onerar os cofres públicos com despesas referentes a juros e a outros encargos decorrentes de atrasos nos pagamentos. [↑](#footnote-ref-3)