

SUPRIMENTO DE FUNDOS
ORIENTAÇÃO AO SUPRIDO
(Conforme Art. 19, inciso I, da Resolução-TCDF nº 309, de 15 de agosto de 2017)

Síntese de Prazos:

| | |
|--|--------------------------------------|
| Data da Ordem Bancária (conforme carimbo do banco) | 22/04/2019 |
| Período de aplicação – data inicial | 22/04/2019 |
| Período de aplicação – data final (60 dias) | 20/06/2019 (art.12, Res. nº309/2017) |
| Data limite para depósito do saldo não utilizado (48h) | 22/06/2019 (art.15, Res. nº309/2017) |
| Data limite de apresentação da Prestação de Contas (15d) | 07/07/2019 (art.16, Res. nº309/2017) |

1 – A concessão de Suprimento de Fundos é feita pelo **ORDENADOR DE DESPESA** ou por delegação deste, conforme determina normas vigentes, ao servidor ocupante de cargo efetivo, pertencente ao Quadro de Pessoal dos Serviços Auxiliares do Tribunal de Contas do Distrito Federal.

2 – O suprimento de fundos será depositado em conta especial, aberta para tal fim, em agência do **BANCO DE BRASÍLIA S/A**, a crédito do suprido.

3 – O suprimento deve ser utilizado somente quando, comprovadamente, as circunstâncias não permitirem o processamento normal ou o pagamento da despesa não possa ser efetuado pela via bancária.

4 – Cada despesa de pequeno vulto, no caso de compras e outros serviços, não poderá exceder a 5% (cinco por cento) do valor fixado no inciso II, artigo 24 da Lei nº 8.666/93, atualizado pelo Decreto nº 9.412/2018, que corresponde a R\$880,00 (quatrocentos reais).

4.1 – É vedado o fracionamento DA DESPESA ou do documento comprobatório para adequação a esse limite.

4.2 - Excepcionalmente e a critério do Secretário-Geral de Administração, desde que caracterizada a necessidade em despacho fundamentado, poderá ser realizada despesa de valor superior a R\$880,00, observado o limite estabelecido para o suprimento de fundos.

5 – Os descontos de preços eventualmente obtidos deverão ser consignados nos comprovantes de despesas, devendo ser expressos no documento o valor líquido a pagar.

6 – O saldo de suprimento de fundos não aplicado deverá ser recolhido a crédito do **TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL**, na conta 800.094-9, Agência 211, e apresentada cópia da Guia de Depósito autenticada pelo Banco ao Serviço de Contabilidade, no prazo máximo de 48 horas a partir do término do período de aplicação, não podendo ultrapassar o exercício financeiro.

7 – Conforme Lei Distrital nº 5698/2016, as despesas realizadas por meio de Suprimento de Fundos devem ser publicadas oficialmente. Desse modo, encaminha-se a minuta de publicação de suprimento de fundos, elaborada pelo Serviço de Contabilidade, para preenchimento pelos supridos, a fim de que seja respeitado o disposto na lei.

7.1 – Por oportuno, salienta-se que, consoante orientação da SEGEDAM, os supridos devem juntar a planilha de publicação ao processo eletrônico e salvá-la de forma visível SOMENTE NA INTRANET, tendo em vista que a unidade responsável pela publicação externa é a SEGEDAM (internet). Ademais, ao juntar a planilha no e-TCDF, deve-se utilizar o TIPO: “Formulário de Publicação de Suprimento de Fundos” e o ASSUNTO: “Suprimento de Fundos”.

8 – Na prestação de contas serão verificados os seguintes itens:

| Itens de Verificação | | Fundamento Legal |
|----------------------|--|---|
| 1 | A prestação de contas foi protocolada na SECOF no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do término do período de aplicação? | Art. 16 da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 2 | Foi apresentado o recibo de depósito do saldo não utilizado, recolhido no prazo máximo de 48 horas do término do período de aplicação, e dentro do exercício financeiro em que o suprimento foi concedido? | Art. 15 da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 3 | Foi apresentado o extrato bancário constando a movimentação financeira do suprimento de fundos? | Art. 17, inciso IV, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| | Suprido encaminhou Balancete da Prestação de Contas? | Art. 17, inciso II, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 4 | Constam as primeiras vias dos comprovantes das despesas realizadas, a saber: a) nota fiscal de prestação de serviços, em caso de pessoa jurídica; b) nota fiscal de venda ao consumidor, no caso de compra de material de consumo; c) recibo de pagamento a autônomo (RPA) - se o credor for inscrito no Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, onde conste o número do Cadastro Nacional de Pessoas Físicas - CPF e o da identidade, endereço, nome por extenso e assinatura; d) recibo comum de pessoa física - se o credor não for inscrito no INSS - contendo o número do CPF, da identidade, endereço, nome por extenso e assinatura | Art. 17, inciso V, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 4.1 | A relação especificada das despesas miúdas, sem nota fiscal, com a emissão apenas de recibo do credor, dada a natureza de cada uma, bem como as circunstâncias em que tenha ocorrido, obedece ao limite de 176,00(cento e setenta e seis reais)? | Art. 17, inciso VII, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. Decreto nº 9.412/2018. |
| 5 | Constam as seguintes informações nos comprovantes de despesa: I - nome do TCDF; II - data de emissão do documento; III - discriminação clara do material fornecido ou do serviço prestado, não se admitindo generalização ou abreviaturas que impossibilitem a identificação das despesas realizadas; IV - indicação da unidade e da quantidade do material ou serviço, bem como dos valores unitário e total; e V - atestação de que os serviços foram prestados ou o material foi fornecido, firmada por quem os tenha solicitado, que não o suprido, preenchida com data, nome, lotação e cargo ou função do servidor | Art. 14, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 6 | As notas fiscais/recibos/comprovantes tem emissão dentro do prazo de aplicação (60 dias)? | Art. 17, Parágrafo Único, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |

| | | |
|----|---|--|
| 7 | Cada despesa, independente de separação por quantidade ou notas fiscais, obedece ao limite de R\$ 880,00 (oitocentos e oitenta reais)? | Art. 5º da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. Decreto nº 9.412/2018. |
| 8 | Considerando as hipóteses previstas no Art. 4º da Resolução-TCDF nº 309, de 15/08/2017, o suprimimento de fundos foi aplicado para atender somente às despesas que atendem ao disposto no inciso indicado no ato de concessão? | Art. 4º e Art. 13 da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 9 | O suprimimento de fundos teve sua aplicação na mesma natureza de despesa para a qual foi autorizada? | Art. 13 da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 10 | As despesas realizadas obedecem ao disposto no Art. 6º da Resolução-TCDF nº 309/2017? Art. 6º É vedada a concessão de suprimimento de fundos para: I - aquisição de bens ou contratação de serviços que caracterizem ação continuada; II - aquisição de bens para o qual exista contrato de fornecimento ou de prestação de serviços; III - aquisição de material permanente ou outra mutação patrimonial, classificada como despesa de capital; e IV - assinatura de livros, revistas, jornais e periódicos. Parágrafo único. Em casos excepcionais e devidamente justificados, o Secretário-Geral de Administração poderá autorizar a aquisição, por suprimimento de fundos, de material permanente de pequeno vulto, assim entendido aquele cujo valor seja igual ou inferior ao limite estabelecido no art. 5º desta Resolução. | Art. 6º da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 11 | Há documento(s) de solicitação para cada material e/ou serviço, com justificativa? | Art. 18, inciso I, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 12 | Há manifestação do Chefe do Serviço de Material quanto à inexistência temporária ou eventual de estoque do material ou medicamento a adquirir ou a impossibilidade, inconveniência ou inadequação econômica de estocagem do material. | Art. 4º, Parágrafo Único, incisos I e II c/c Art. 18, inciso II, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |
| 13 | Há manifestação do Chefe do Serviço de Contratos quanto à inexistência de cobertura contratual para o material a adquirir ou o serviço a ser prestado. | Art. 4º, Parágrafo Único, inciso III, c/c Art. 18, inciso II, da Resolução-TCDF nº309, de 15/08/2017. |

Este Serviço de Contabilidade estará à disposição do suprido para quaisquer esclarecimentos adicionais necessários.

FELIPE FRANCISCO SILVA
Suprido