PORTARIA NORMATIVA Nº 3, DE 09 DE OUTUBRO DE 2012

Dispõe sobre a concessão, aplicação e prestação de contas de suprimento de fundos no âmbito do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA) e dá outras providências.

O Presidente do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA), no exercício das competências que lhe confere o art. 29, Inciso III da Lei nº 12.378, de 31 de dezembro de 2010;

Considerando o disposto nos artigos 8ª e 92 do Regimento do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA);

RESOLVE:

CAPÍTULO I
DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

Art. 1° A concessão, aplicação e prestação de contas de suprimento de fundos no âmbito do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA) observarão as disposições desta Portaria.

Art. 2° Compreende-se por suprimento de fundos a modalidade de pagamento de despesa que por sua característica e excepcionalidade pode ser realizada sem subordinar-se ao processo normal de execução orçamentária e financeira, sempre precedida de empenho em dotação própria da despesa a realizar, consistindo na entrega de numerário a agente do órgão, a critério e sob inteira responsabilidade do ordenador de despesa.

Parágrafo único. Para os fins deste artigo considera-se:

I – Empenho, ato baixado pela autoridade competente que cria para o Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA) obrigação de pagamento, não podendo exceder ao limite dos créditos concedidos e nem ao prazo de aplicação determinado;

II – Ordenador de Despesa, pessoa responsável pela gestão dos recursos do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA), de cujos atos resultem a emissão de autorização de concessão do suprimento de fundos e consequentemente a autorização de pagamentos.

Art. 3° Podem ser realizadas pelo regime de suprimento de fundos as seguintes despesas:

I – com serviços extraordinários e urgentes, que não permitam embaraços que retardem a execução de um ato;

II – que devam ser pagas em lugar distante da sede, desde que não se possa subordinar ao regime normal de pagamento;

III – miúdas e de pronto pagamento, na sede do próprio CAU/PA e nos locais em que ele esteja temporariamente instalado ou em funcionamento;

IV – com a conservação de bens móveis e imóveis, quando a demora na realização do pagamento possa afetar o funcionamento do CAU/PA ou de equipamento, materiais e utilidades imprescindíveis a sua atividade;

V – com combustíveis, materiais e serviços para a conservação de veículos quando em viagem a serviço, fora da sede.

CAPÍTULO II
DOS CRITÉRIOS DE CONCESSÃO

Art. 4° Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará (CAU/PA) concederá suprimento de fundos aos agentes que mantenham relação de emprego com o CAU/PA e que atendam, simultaneamente, às seguintes condições:

I – não estejam em atraso na prestação de contas de suprimento de fundos anterior;

II – não sejam responsáveis por dois suprimentos de fundos;

III – não tenham tido prestação de contas total ou parcialmente impugnada, e nem lhes sejam imputados desfalque, desvio de bens ou outra irregularidade de que resulte prejuízo para o CAU/PA;

IV – não sejam formalmente responsáveis pela guarda ou utilização do material de consumo a ser adquirido, salvo quando não houver no setor outro agente; e
V – não tenham sido declarados em alcance e nem estejam respondendo a inquérito administrativo.

Parágrafo único. Em casos excepcionais, devidamente justificados pelo ordenador de despesa no ato de concessão, poderá ser concedido suprimento

de fundos aos conselheiros do CAU/PA, aplicando-se a estes as mesmas condições previstas no *caput* deste artigo.

CAPÍTULO III
DOS PRESSUPOSTOS E DA FORMALIZAÇÃO DO PEDIDO

Art. 5° São pressupostos para habilitação dos pedidos de suprimento de fundos:

I – atendimento, pelo empregado ou conselheiro, das condições indicadas no art. 4° antecedente;

II – encaminhamento prévio, com pelo menos cinco dias de antecedência, ao ordenador de despesa, da solicitação de concessão de suprimento de fundos (Anexo I), que deverá indicar:

a) o valor do suprimento de fundos, em algarismos e por extenso;

b) o nome e ocupação do agente ao qual deverá ser feito o adiantamento;

c) a dotação orçamentária pela qual correrão as despesas e o respectivo exercício financeiro;

d) o período de realização, tanto quanto possível, das despesas a que se destina o adiantamento;

e) o prazo para prestação de contas do suprimento de fundos.

Art. 6° As solicitações de suprimentos de fundos serão avaliadas no prazo do inciso II do artigo anterior para verificar se o empregado ou conselheiro atende às condições que o habilitam ao recebimento do suprimento; em caso negativo a solicitação não deverá ser autorizada pelo ordenador de despesa até que se façam as correções necessárias que motivaram o impedimento.

Art. 7° Configurando-se a habilitação do empregado ou conselheiro ao recebimento do suprimento de fundos, e desde que este seja autorizado pelo ordenador de despesa, será emitida a nota de empenho em dotação própria e creditado o numerário na conta corrente de movimentação do recurso do suprido.

Parágrafo único. O suprido emitirá recibo do valor creditado e firmará termo de responsabilidade pela guarda e boa aplicação do numerário recebido.

Art. 8° As despesas executadas via suprimento de fundos devem respeitar os estágios da despesa pública: empenho, liquidação e pagamento.

CAPÍTULO IV
DA CONCESSÃO E DO VALOR

Art. 9° A concessão de suprimento de fundos, que somente ocorrerá para realização de despesa de caráter excepcional, conforme disciplinado pelo art. 45 do Decreto Federal n° 93.872, de 23 de dezembro de 1986, fica limitada a:

I – 5% (cinco por cento) do valor estabelecido na alínea "a" do inciso "I" do art. 23, da Lei n° 8.666, de 21 de junho de 1993, para execução de obras e serviços de engenharia;

II – 5% (cinco por cento) do valor estabelecido na alínea "a" do inciso "II" do art. 23, da Lei n° 8.666, de 21 de junho de 1993, para outros serviços e compras em geral.

Art. 10. Ficam estabelecidos, nos termos da Portaria n° 95, de 19 de abril de 2002, do Ministério da Fazenda, os seguintes valores-limites máximos por nota fiscal:

I – equivalente a 5% (cinco por cento) do valor obtido na aplicação do inciso "I" do artigo anterior, para execução de obras e serviços de engenharia;

II – equivalente a 5% (cinco por cento) do valor obtido na aplicação do inciso "II" do artigo anterior, para despesas de pequeno vulto, no caso de compras e outros serviços.

Parágrafo único. Os limites a que se refere este artigo são o de cada despesa, vedado o fracionamento de despesa ou do documento comprobatório.

CAPÍTULO V
DA APLICAÇÃO E DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

Art. 11. O responsável pela gestão do suprimento de fundos – o suprido – deverá observar os seguintes procedimentos e condições para validação da despesa:

I – aplicar os recursos estritamente nos elementos de despesas solicitados, e dentro do prazo de aplicação do suprimento de fundos;

II – não permitir que o valor de cada despesa do suprimento de fundos seja superior ao determinado no art. 10 desta Portaria;

III – não fracionar a despesa para caracterizar o atendimento do item anterior;

IV – exigir o preenchimento correto e sem rasuras de todos os campos da nota fiscal ou documento fiscal equivalente, que deverá, obrigatoriamente, conter os seguintes dados: nome e CNPJ do CAU/PA, data de emissão, descrição do produto ou serviço adquirido, valores unitário e total, quilometragem e placa do veículo quando se tratar de despesa de abastecimento;

V – o cupom fiscal só terá validade se emitido em nome do CAU/PA e com o respectivo CNPJ;

VI – verificar atentamente a data de validade da nota fiscal;

VII – antes de efetuar o pagamento observar o segundo estágio da despesa pública, ou seja, a liquidação, que é a verificação do direito adquirido pelo credor, atestando na nota fiscal ou no documento fiscal equivalente que o material foi entregue ou o serviço realizado;

VIII – são admitidos como comprovantes de despesas, além da nota fiscal e do cupom fiscal, a fatura e o recibo, que no caso deverão ser emitidos em nome do CAU/PA e seu preenchimento sem rasuras e pelo valor total do bem adquirido ou serviço prestado;

IX – todos os documentos comprovantes das despesas realizadas devem estar quitados.

Art. 12. O prazo máximo para utilização dos recursos adquiridos via suprimento de fundos é de 30 (trinta) dias, contados a partir da data do ato da concessão do suprimento.

Parágrafo único. O prazo para prestação de contas é de até 5 (cinco) dias, contados a partir do primeiro dia após o prazo de utilização do suprimento.

Art. 13. Somente serão admitidos documentos de despesas realizadas em data igual ou posterior a do recebimento do suprimento de fundos, respeitados os limites previstos no art. 10 desta Portaria e até o quantitativo recebido pelo suprido.

Art. 14. Ao ordenador de despesa e ao suprido é vedado transferir o suprimento de fundos a outro empregado ou conselheiro, alheio ao ato concedente original.

Art. 15. A concessão de suprimento de fundos entregue no último mês do exercício financeiro será contabilizada em 31 de dezembro, reconhecendo-se o valor total concedido como despesa, tendo como contrapartida conta do grupo despesa de suprimento de fundos a comprovar.

§ 1° A prestação de contas da importância concedida nos termos deste artigo deverá ser apresentada, impreterivelmente, até o dia 15 de janeiro do exercício subseqüente.

§ 2° Existindo saldo a recolher, objeto da prestação de contas conforme parágrafo anterior, será este reconhecido como receita.

Art. 16. A prestação de contas da aplicação do suprimento de fundos, nos prazos do parágrafo único do art. 12 ou do § 1° do art. 15, será composta de:

I – cópia do ato de concessão;

II – cópia da nota de empenho da despesa;

III – comprovante das despesas realizadas emitido em nome do CAU/PA, sem rasuras e datado de acordo com o período de aplicação do suprimento de fundos;

IV – comprovante do saldo credor não utilizado, representado pelo depósito bancário, se for o caso; e

V – balancete da despesa (Anexo II) que irá encapando a competente prestação de contas.

§ 1° O ordenador de despesa encaminhará a prestação de contas à Contabilidade do CAU/PA, que examinará, no prazo máximo de 5 (cinco) dias, os documentos de despesa sob o aspecto legal e aritmético e emitirá parecer técnico do exame procedido.

§ 2° Existindo qualquer irregularidade na prestação de contas apresentada o responsável será notificado para, no prazo de 10 (dez) dias, justificar o ato impugnado, ou recolher a importância devida.

§ 3° Decorrido o prazo previsto no parágrafo anterior, novo parecer técnico será emitido e encaminhado junto com a prestação de contas à Diretoria do CAU/PA, no prazo máximo de 5 (cinco) dias, para julgamento.

§ 4° Julgadas as contas, essas serão devolvidas para a Contabilidade do CAU/PA para proceder a baixa da responsabilidade do suprido, ou debitá-lo pelas importâncias contadas irregulares.

Art. 17. O recolhimento do saldo do suprimento de fundos será feito na conta do CAU/PA e acompanhará a prestação de contas.

Art. 18. A Contabilidade do CAU/PA manterá em dia os registros individualizados de todos os responsáveis por suprimento de fundos, de forma a exercer perfeito controle dos prazos para respectiva prestação de contas nos termos do art. 16 desta Portaria.

Art. 19. Caso os prazos do art. 12, parágrafo único ou art. 15, § 1° não sejam cumpridos, a Contabilidade do CAU/PA informará o ordenador de despesa, que dentro de 5 (cinco) dias determinará a abertura de procedimento de apuração da omissão no dever de prestar contas, sem prejuízo de punição disciplinar, conforme o caso.

Art. 20. Os pagamentos efetuados via suprimento de fundos não serão submetidos às disposições da Instrução Normativa n° 480, de 15 de dezembro de 2004, da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Art. 21. É vedada a aquisição de material permanente via suprimento de fundos.

Parágrafo único. Em caso de dúvida na aquisição de algum material quanto à classificação de sua natureza se consumo ou permanente, deverá ser realizada consulta formal antes de sua aquisição ao setor de patrimônio ou o equivalente do CAU/PA

.

Art. 22. Os casos omissos nesta Portaria serão resolvidos pelo Plenário do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Pará, após parecer técnico sobre a matéria.

Art. 23. Esta Portaria entra em vigor nesta data.

Belém, 09 de outubro de 2012

ADOLFO RAIMUNDO LOPES MAIA

Arquiteto e Urbanista

Presidente do CAU/PA

PORTARIA NORMATIVA Nº3, DE 09 DE OUTUBRO DE 2012

ANEXO I

CAU/PA	SUPRIMENTO DE FUNDOS	NÚMERO
NOME DO RESPONSÁVEL		
CPF:	**Cargo/Função**	**Matrícula**
CONDIÇÕES		
Valor Concedido	Prazo de Aplicação	Prazo para Comprovação
ELEMENTO DE DESPESA		
Código	Classificação	Valor
FINALIDADE:		
DATA: **09/10/2012**	**ASSINATURA DO CHEFE IMEDIATO DO SUPRIDO:**	
DATA: **09/10/2012**	**AUTORIZAÇÃO DO ORDENADOR DE DESPESA:** **Adolfo Raimundo Lopes Maia** **Presidente do CAU/PA**	

PORTARIA NORMATIVA Nº 3, DE 09 DE OUTUBRO DE 2012
ANEXO II

CAU/PA	PRESTAÇÃO DE CONTAS DO SUPRIMENTO DE FUNDOS	NÚMERO	
IDENTIFICAÇÃO			
NOME DO RESPONSÁVEL:	Cargo/Função		
CÓDIGO DA DESPESA	CLASSIFICAÇÃO	VALOR	
ITEM	DISCRIMINAÇÃO	VALOR	
		ENTRADA	SAÍDA
DATA:	ASSINATURA DO RESPONSÁVEL PELO SURPIMENTO DOS FUNDOS:		

PORTARIA NORMATIVA Nº 3, DE 09 DE OUTUBRO DE 2012
ANEXO III

OBRAS/SERVIÇOS DE ENGENHARIA Teto modalidade convite: R$ 150.000,00		**COMPRAS/SERVIÇOS EM GERAL** Teto modalidade convite: R$ 80.000,00	
Valor máximo do Suprimento	Valor máximo por nota fiscal	Valor máximo do suprimento	Valor máximo por Nota Fiscal
R$ 7.500,00	**R$ 375,00**	**R$ 4.000,00**	**R$ 200,00**