

JUSTIFICATIVA DE PREÇO

A justificativa do preço nos processos de inexigibilidade deve ser realizada com cautela, razoabilidade e proporcionalidade. Não é possível comparar, de forma direta e objetiva, objetos singulares, em relação aos quais não existe possibilidade de estabelecer critérios objetivos para tal comparação.

Assim, a justificativa de preços não deve se pautar em eventuais serviços similares existentes no mercado, haja vista que estamos diante de objeto singular, que não pode ser comparado objetivamente sob nenhum aspecto com outros.

Por isso, para demonstrar a razoabilidade de preços em um processo de inexigibilidade, o ideal é que a empresa escolhida demonstre que os preços ofertados para a Administração contratante guarda consonância com os preços que pratica no mercado, isto é, ofertados para outros órgãos e/ou outras entidades.

Sobre isso, vale citar o Acórdão n° 522/2014 – Plenário – TCU:

“o preço a ser pago deve ser compatível com aquele praticado no mercado, situação essa a ser comprovada pelo (omissis) mediante a juntada da documentação pertinente nos respectivos processos de dispensa, incluindo, no mínimo, três cotações de preços de empresas do ramo, pesquisa de preços praticados no âmbito de outros órgãos e entidades da Administração Pública ou justificativa circunstanciada caso não seja viável obter esse número de cotações, bem como fazendo constar do respectivo processo a documentação comprobatória pertinente aos levantamentos e estudos que fundamentaram o preço estimado”. (Grifamos) (TCU, Acórdão n° 522/2014, Plenário, Rel. Min. Benjamin Zymler, j. em 12.03.2014.)

Da mesma forma, a Orientação Normativa da Advocacia-Geral da União:

Orientação Normativa n° 17/09 - AGU “A razoabilidade do valor das contratações decorrentes de inexigibilidade de licitação poderá ser aferida por meio da comparação da proposta apresentada com os preços praticados pela futura contratada junto a outros entes públicos e/ou privados, ou outros meios igualmente idôneos.” (Grifamos)

Importante destacar que, na avaliação do preço, deve-se ter em mente que o objeto da contratação envolve serviços técnicos e especializados, prestados por empresa notoriamente especializada e referência de qualidade e excelência no que faz.

Assim, conforme demonstrado nos documentos de comprovação de preços anexados a esta justificativa, o valor cobrado em comparação ao minicurso em questão, está em conformidade com o praticado pela empresa perante outros órgãos, observando que os valores representam uma carga horária superior, ou seja, tratam-se de cursos mais completos, que inclui dentre outros, material didático.

Sobral/CE, 22 de novembro de 2021.


Karen Parente Oliveira

Coordenadora de Gestão e Aquisições Públicas Corporativas

DATA DE RECEBIMENTO	IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR:	NFE NÚMERO: 000.623 NFE SÉRIE: 2
---------------------	--	-------------------------------------

GESTAO PUBLICA EDIT. E TREINAM. SOCIEDADE LTDA EPP RODOVIA DF-250, KM 2,7, QD 02, CL, LJ 17 - SOBRADINHO, 73.255-900, BRASILIA - DF	DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRONICA 0 - Entrada 1 - Saída 1	CONTROLE DO FISCO 
	NÚMERO: 000.623 SÉRIE: 2	CHAVE DE ACESSO 5320 1010 8139 8600 0172 5500 2000 0006 2316 1427 1647
	PÁGINA 1 DE 1 Consulta de autenticação do portal nacional da NF-e no site www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site do Sefaz Autorizador	

NATUREZA DA OPERAÇÃO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	PROTOKOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 353200046044463 - 14/10/2020 17:53:09
INSCRIÇÃO ESTADUAL 0752042000189	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBS. TRIB. CNPJ DO EMITENTE 10.813.986/0001-72

DESTINATÁRIO / REMETENTE		CNPJ / CPF	DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL Prefeitura Municipal de Porto Seguro		13.635.016/0001-12	14/10/2020
ENDEREÇO Avenida dos Navegantes, nº 260	BAIRRO / DISTRITO CENTRO	CEP 45.810-000	DATA DE ENTRADA/SAÍDA 14/10/2020
MUNICÍPIO PORTO SEGURO	FONE / FAX	UF BA	INSCRIÇÃO ESTADUAL
			HORA DE ENTRADA/SAÍDA

CÁLCULO DO IMPOSTO		BASE DE CÁLCULO DO ICMS R\$ 0,00	VALOR DO ICMS R\$ 0,00	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST R\$ 0,00	VALOR DO ICMS ST R\$ 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS R\$ 0,00
VALOR DO FRETE R\$ 0,00	VALOR DO SEGURO R\$ 0,00	DESCONTO R\$ 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS R\$ 0,00	VALOR IPI R\$ 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA R\$ 1.780,00	

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS		RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA EMITENTE	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ / CPF
ENDEREÇO		CIDADE		UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL		
QUANTIDADE 0	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO 0,000Kg	PESO LÍQUIDO 0,000Kg		

ITEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM / SH	Origem e CST	CFOP	UNID.	QTD.	VLR. UNIT. (R\$)	VLR. TOTAL (R\$)	IC. ICMS (R\$)	VLR. ICMS (R\$)	ALIQ. ICMS	VLR. IPI (R\$)
1	8	Curso AFO - EAD	00000000	0.102	6.933	UND	2,00	890,00	1.780,00	0,00	0,00	0,00%	0,00

INSCRIÇÃO MUNICIPAL 12345	VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS R\$ 1.780,00	BASE DE CÁLCULO DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN RETIDO R\$0,00
------------------------------	--	--------------------------------------	----------------------------	----------------------------------

PERC. PIS 0,00 %	VALOR PIS R\$ 0,00	PERC. COFINS 0,00 %	VALOR COFINS R\$ 0,00	PERC. CSLL 0,00 %	VALOR CSLL R\$ 0,00	PERC. IRRF 0,00 %	VALOR IRRF R\$ 0,00
B.C. INSS R\$ 0,00	PERC. INSS 0,00%	VALOR INSS R\$ 0,00	B.C. ISSQN RETIDO R\$ 0,00	PERC. ISSQN RETIDO 0,00 %	VALOR ISSQN RETIDO R\$0,00		

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES NF REFERENTE EMPENHO 884/2020	
DOCUMENTO EMITIDO POR ME OU EPP OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL. NÃO GERA DIREITO A CRÉDITO FISCAL DE IPI.	

DATA DE RECEBIMENTO	IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR:	NFE NÚMERO: 000.646	NFE SÉRIE: 2
---------------------	--	---------------------	--------------

GESTAO PUBLICA EDIT. E TREINAM. SOCIEDADE LTDA EPP RODOVIA DF-250, KM 2,7, QD 02, CL, LJ 17 - SOBRADINHO, 73.255-900, BRASILIA - DF	DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRONICA 0 - Entrada 1 - Saída	CONTROLE DO FISCO 
	NÚMERO: 000.646 SÉRIE: 2	CHAVE DE ACESSO 53201110 8139 8600 0172 5500 2000 0006 4617 0123 6104
	Consulta de autenticidade do portal nacional da NF-e no site www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site do Sefaz Autorizador	

NATUREZA DA OPERAÇÃO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 353200052487141 - 19/11/2020 16:18:02
INSCRIÇÃO ESTADUAL 0752042000189	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBS. TRIB. CNPJ DO EMITENTE 10.813.986/0001-72

DESTINATÁRIO / REMETENTE		CNPJ / CPF	DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL Tribunal Regional do Trabalho da 18ª Região		02.395.868/0001-63	19/11/2020
ENDEREÇO Rua T-29, esquina com rua T-51, n.1403, Lotes 7	BAIRRO / DISTRITO setor bueno	CEP 74.215-901	DATA DE ENTRADA/SAÍDA 19/11/2020
MUNICÍPIO GOIANIA	FONE / FAX UF GO	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA DE ENTRADA/SAÍDA

CÁLCULO DO IMPOSTO					
BASE DE CÁLCULO DO ICMS R\$ 0,00	VALOR DO ICMS R\$ 0,00	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST R\$ 0,00	VALOR DO ICMS ST R\$ 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS R\$ 0,00	
VALOR DO FRETE R\$ 0,00	VALOR DO SEGURO R\$ 0,00	DESCONTO R\$ 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS R\$ 0,00	VALOR IPI R\$ 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA R\$ 890,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS	
RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA EMITENTE
ENDEREÇO	CIDADE
QUANTIDADE 0	ESPÉCIE
MARCA	NUMERAÇÃO
PESO BRUTO 0,000Kg	PESO LÍQUIDO 0,000Kg

ITEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM / SH	Origem e CST	CFOP	UNID.	QTD.	VL.R. UNIT. (R\$)	VL.R. TOTAL (R\$)	BC. ICMS (R\$)	VL.R. ICMS (R\$)	ALÍQ. ICMS	VL.R. IPI (R\$)
1	8	Curso AFO - EAD	00000000	0.102	6.933	UND	1,00	890,00	890,00	0,00	0,00	0,00%	0,00

INSCRIÇÃO MUNICIPAL 12345	VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS R\$ 890,00	BASE DE CÁLCULO DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN RETIDO R\$ 0,00
------------------------------	--	--------------------------------------	----------------------------	-----------------------------------

PERC. PIS 0,00 %	VALOR PIS R\$ 0,00	PERC. COFINS 0,00 %	VALOR COFINS R\$ 0,00	PERC. CSLL 0,00 %	VALOR CSLL R\$ 0,00	PERC. IRRF 0,00 %	VALOR IRRF R\$ 0,00
B.C. INSS R\$ 0,00	PERC. INSS 0,00%	VALOR INSS R\$ 0,00	B.C. ISSQN RETIDO R\$ 0,00	PERC. ISSQN RETIDO 0,00 %	VALOR ISSQN RETIDO R\$ 0,00		

DADOS ADICIONAIS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES NF referente a 2020NE001012 ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA - AFO Fundamentos e Práticas de Planejamento, Orçamento e Administração Financeira com Responsabilidade Fiscal. O curso apresenta 31 vídeos de aproximadamente 15 minutos. Carga Horária 32h/a. Dados Bancários: Banco do Brasil Ag.1231-9 C/C: 155922-2	RESERVADO AO FISCO
--	--------------------

DATA DE RECEBIMENTO	IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR:	NFE NÚMERO: 000.716	NFE SÉRIE: 2
---------------------	--	---------------------	--------------

GESTAO PUBLICA EDIT. E TREINAM. SOCIEDADE LTDA EPP

RODOVIA DF-250, KM 2,7, QD 02, CL, LJ 17 - SOBRADINHO,
73.255-900,
BRASILIA - DF

DANFE
DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRONICA

0 - Entrada
1 - Saída

NÚMERO: 000.716
SÉRIE: 2

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO
5321 0410 8139 8600 0172 5500 2000 0007 1617 1601 6152

Consulta de autenticidade do portal nacional da NF-e no site www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site do Sefaz Autorizador

PÁGINA 1 DE 1

NATUREZA DA OPERAÇÃO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	PROTÓCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 353210019001665 - 15/04/2021 15:30:02
INSCRIÇÃO ESTADUAL 0752042000189	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBS. TRIB. CNPJ DO EMITENTE 10.813.986/0001-72

DESTINATÁRIO / REMETENTE		CNPJ / CPF	DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL MUNICÍPIO DE SANTA MARIANA		75.392.019/0001-20	15/04/2021
ENDEREÇO Rua Antonio Manoel dos Santos, 151	BAIRRO / DISTRITO CENTRO	CEP 86.350-000	DATA DE ENTRADA/SAÍDA 15/04/2021
MUNICÍPIO SANTA MARIANA	FONE / FAX	UF PR	HORA DE ENTRADA/SAÍDA

CÁLCULO DO IMPOSTO		VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST	VALOR DO ICMS ST	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
BASE DE CÁLCULO DO ICMS R\$ 0,00		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
VALOR DO FRETE R\$ 0,00	VALOR DO SEGURO R\$ 0,00	DESCONTO R\$ 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS R\$ 0,00	VALOR IPI R\$ 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA R\$ 890,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS		RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA EMITENTE	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ / CPF
ENDEREÇO		CIDADE		UF		INSCRIÇÃO ESTADUAL	
QUANTIDADE 0	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO 0,000Kg	PESO LÍQUIDO 0,000Kg		

ITEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM / SH	Origem e CST	CFOP	UNID.	QTD.	VLR. UNIT. (R\$)	VLR. TOTAL (R\$)	BC. ICMS (R\$)	VLR. ICMS (R\$)	ALÍQ. ICMS	VLR. IPI (R\$)
1	8	Curso AFO - EAD	00000000	0.102	6.933	UND	1,00	890,00	890,00	0,00	0,00	0,00%	0,00

INSCRIÇÃO MUNICIPAL 12345	VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS R\$ 890,00	BASE DE CÁLCULO DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN R\$ 0,00	VALOR DO ISSQN RETIDO R\$0,00
------------------------------	--	--------------------------------------	----------------------------	----------------------------------

PERC. PIS 0,00 %	VALOR PIS R\$ 0,00	PERC. COFINS 0,00 %	VALOR COFINS R\$ 0,00	PERC. CSLL 0,00 %	VALOR CSLL R\$ 0,00	PERC. IRRF 0,00 %	VALOR IRRF R\$ 0,00
B.C. INSS R\$ 0,00	PERC. INSS 0,00%	VALOR INSS R\$ 0,00	B.C. ISSQN RETIDO R\$ 0,00	PERC. ISSQN RETIDO 0,00 %	VALOR ISSQN RETIDO R\$0,00		

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	
DOCUMENTO EMITIDO POR ME OU EPP OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL. NÃO GERA DIREITO A CRÉDITO FISCAL DE IPI.	

**Estado de Mato Grosso**

FIPLAN - Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças

SECRETARIA ADJUNTA DA CONTADORIA GERAL DO ESTADO - SACE/SEFAZ



EMP		NOTA DE EMPENHO		16101.0002.21.015464-6
Nº PED: 16101.0002.21.010954-1		Data de Emissão: 06/10/2021		
Nº DOTLIST: *** ** *		Nº NOBLIST: *** ** *		
Unidade Orçamentária: 16101 - SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA		Unidade Gestora: 0002 - FUNDO DE GESTÃO FAZENDÁRIA		
Projeto/Atividade: 2007 - Manutenção de serviços administrativos gerais		Recurso: Normal	Tipo de Empenho: Global	
Modalidade de Licitação: Inexigibilidade		Nº/Ano da Licitação: *** ** */*** ** *	Motivo Dispensa Licitação Lei Federal 8.666/1993, artigo 25º, inciso 02 (II)	
Nº Convênio *** ** *	Despesa em Processamento Não	Transferido - Resto a Pagar Não	Nº Processo Orçamentário de Pagamento: 0/2021	

DADOS DO CREDOR

Código: 2019.03687-2	Nome: Gestão Publica Editora e Treinamentos Sociedade Ltda		
Endereço: Rod. df km 2,7 qd 02 cl Loja 17 Cond. Mansoes Entre Lagos 1, 250	CEP: 73.255-900		
Bairro: Região dos Lagos	Município: Brasília	UF: DF	
CPF/ CNPJ/ IG: 10.813.986/0001-72	Insc. Estadual: *** ** *	RG: *** ** *	

DADOS DA DIÁRIA

Nº OS: *** ** *	Data de Início da Viagem: *** ** *
	Data de Retorno da Viagem: *** ** *

DADOS DO ADIANTAMENTO

Nº CAD: *** ** *	Data de Solicitação: *** ** *
------------------	-------------------------------

DEMONSTRATIVO DA RESERVA DE EMPENHO

Dotação Orçamentária: 16101.0002.04.122.036.2007.9900.339000000.240.4.1	Elemento de Despesa: 39 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	Nº RPV:	RPV Vencido:
Valor Total do Empenho (R\$): *** 18.690,00	Valor por Extenso: DEZOITO MIL E SEISCENTOS E NOVENTA REAIS *** ** * *** ** * *** ** *		

Histórico:
Despesa ref. ao Termo de Contrato nº 030/2021/SAAF/SEFAZ - Aquisição de 21 (vinte e uma) vagas no curso ¿AFO - Administração Financeira Orçamentária (EaD) com o livro Gestão de Finanças Públicas incluso e com ¿Tira Dúvidas¿ de 4 (quatro) horas pela plataforma Zoom diretamente com o Professor¿ para os servidores da Secretaria Adjunta do Orçamento Estadual ¿ SAOR/SEFAZ/MT. Processo nº 351963/2021 ref. ao TR 057/2021.

Data de Autorização da Despesa: 06/10/2021	Ordenador de Despesa: Radiana Kassia e Silva Clemente
---	--

Responsável pela Execução Orçamentária

Radiana Kassia e Silva Clemente
Ordenador de Despesa

Observações:
Situação do EMP: Empenho (EMP) normal
Número do documento de estorno: