
TERMO DE REFERÊNCIA

1. OBJETO

Contratação de 01 (uma) inscrição para o treinamento AAC- Autoavaliação de controles, na modalidade ONLINE, para Assessoria de Riscos e Controle Interno da Cesama conforme especificações deste Termo de Referência e seus anexos.

2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Por tratar-se de evento único, a licitação é inviável, uma vez que é impossível o cotejamento de propostas. E, sendo assim, a licitação se revela inexigível a teor do que dispõe o **art. 30, inciso II, alínea “f” da Lei nº 13.303/16**, bem como **art. 93** do Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios da Cesama – RILC.

3. JUSTIFICATIVA PARA CONTRATAÇÃO E RAZÕES DE ESCOLHA DO CONTRATADO

3.1 Motivação

A contratação do treinamento em Autoavaliação de Controles (CSA) é fundamental para fortalecer a estrutura de governança corporativa da CESAMA. Diante das crescentes exigências de conformidade e eficiência impostas pelo Marco Legal do Saneamento, é imperativo que nosso quadro funcional esteja capacitado para identificar, avaliar e monitorar proativamente os riscos e controles internos associados aos processos críticos da Companhia. A metodologia de CSA é uma ferramenta estratégica que promove a responsabilidade e a cultura de gestão de riscos em todos os níveis da organização, alinhando as operações diárias aos objetivos estratégicos.

A capacitação permitirá que os empregados apliquem uma abordagem estruturada para garantir a eficácia dos controles, otimizando processos, prevenindo perdas e assegurando a integridade das informações. Esta iniciativa não apenas atende a uma necessidade de desenvolvimento técnico, mas também representa um investimento direto na eficiência operacional e na sustentabilidade da CESAMA, demonstrando uma decisão fundamentada na busca pela excelência e pela conformidade regulatória, justificando a contratação por inexigibilidade de licitação.

3.2 Da escolha do Contratado

A escolha da empresa baseia-se na notória especialização e reputação do IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil), CNPJ 62.070.115/0001-00, como principal centro de excelência e referência técnica para profissionais de auditoria interna, gestão de riscos e controles no país. O IIA Brasil é o representante oficial no Brasil do *The Institute of Internal Auditors* (IIA Global), a mais relevante associação global do setor, o que lhe confere acesso exclusivo a metodologias, pesquisas e padrões internacionais, garantindo um conteúdo programático atualizado e alinhado às melhores práticas mundiais.

A instituição possui um corpo docente altamente qualificado, composto por profissionais com vasta experiência prática e acadêmica, e detém os direitos exclusivos sobre materiais didáticos e certificações que são padrão de mercado. A singularidade e a profundidade do conhecimento oferecido pelo IIA Brasil em temas como a Autoavaliação de Controles (CSA) são inquestionáveis, tornando sua contratação essencial para o desenvolvimento de competências críticas na CESAMA, o que configura a inviabilidade de competição.

4. RECURSOS FINANCEIROS

4.1 Os recursos financeiros necessários aos pagamentos do objeto desta inexigibilidade são oriundos da Cesama.

5. ESPECIFICAÇÃO DO OBJETO

5.1 Descrição Sumária

Contratação de 01 (uma) inscrição para o treinamento AAC- Autoavaliação de controles, na modalidade ONLINE, para Assessoria de Riscos e Controle Interno da Cesama conforme especificações deste Termo de Referência e seus anexos.

5.2 Da Descrição do Curso

Curso: AAC- Autoavaliação de controles

Carga horária: 16 horas

Número de participantes: 01 (um)

Período do curso: 08:30 as 17:30

Data: 15/01/2026 e 16/01/2026

Modalidade: ONLINE

5.3 Dos Objetivos

A presente contratação visa capacitar o participante a aplicar a metodologia de Autoavaliação de Controles (CSA) para identificar e avaliar riscos em processos chave, desenvolver a habilidade de facilitar workshops de CSA para promover o engajamento das equipes na gestão de riscos, e habilitar o empregado a utilizar os resultados da avaliação para propor melhorias e fortalecer o ambiente de controles internos da CESAMA.

5.4. Conteúdo Programático

Conteúdo Programático

MÓDULO 1 - VISÃO GERAL SOBRE AAC (CSA - Control Self-Assessment)

- 1.1 A origem da AAC
- 1.2 A diferença entre a AAC e outras abordagens de Auditoria Interna
- 1.3 O papel (diferente) do auditor na AAC
- 1.4 Os benefícios e preocupações de uma AAC
- 1.5 As razões de conduzir uma AAC
- 1.6 Como a cultura pode impactar a AAC
- 1.7 Como as Normas dão suporte a AAC
- 1.8 Como a AAC se encaixa no processo de auditoria

MÓDULO 2 - FORMATOS DE AAC

- 2.1 Os tipos de *workshops* de AAC
- 2.2 Os diversos tipos de pesquisas e *workshops*
- 2.3 Técnicas de coleta de dados

MÓDULO 3 - OBJETIVOS, RISCOS E CONTROLES

- 3.1 A importância da identificação dos objetivos do negócio
- 3.2 Respostas, tipos e identificação de riscos
- 3.3 Desenho e implementação de controles

MÓDULO 4 - ESTRUTURAS E AAC

- 4.1 O papel e as diversas estruturas de controle (ex.: COSO)
- 4.2 *Hard* e *soft controls*
- 4.3 A relação entre *hard* e *soft controls*

MÓDULO 5 - HABILIDADES NA FACILITAÇÃO DA AAC

- 5.1 As habilidades e ferramentas básicas para se conduzir um *workshop* de AAC
- 5.2 O processo de AAC e o "*cultural continuum*"
- 5.3 Taxa potencial de sucesso da AAC com base na escala interesse/medo de represália
- 5.4 O que fazer e o que não fazer na facilitação de uma AAC

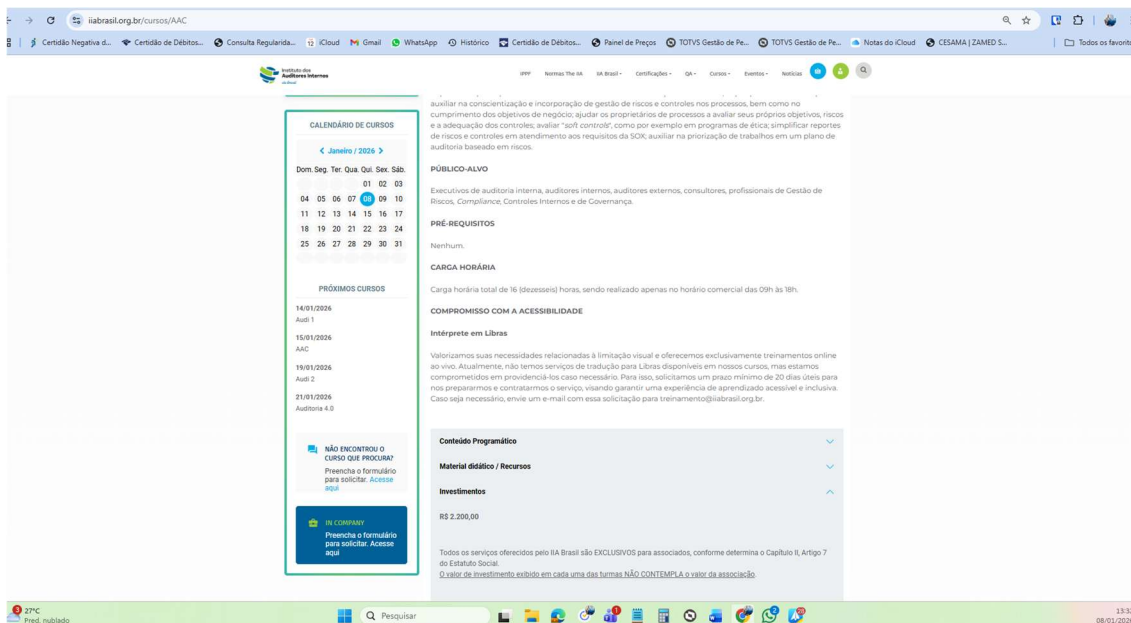
MÓDULO 6 - IMPLEMENTAÇÃO DA AAC

- 6.1 Fatores que influenciam uma implementação bem sucedida da AAC
- 6.2 Medidas de sucesso da AAC
- 6.3 Os próximos passos na implementação de uma AAC
- 6.4 A cultura como fator da implementação de uma AAC
- 6.5 Como a AAC pode impactar uma organização

6. JUSTIFICATIVA DE PREÇO

6.1 O valor unitário da inscrição do curso AAC- Autoavaliação de controles é de (dois mil e duzentos reais), totalizando para 01 (uma) inscrição o valor de R\$ 2.200,00 (dois mil e duzentos reais).

6.2. O valor praticado está em conformidade com os preços de mercado, conforme demonstrado abaixo por meio de registro (print) da página oficial do curso, realizado em: 08/01/2026.



The screenshot shows the IA Brasil website interface. On the left, there is a calendar for January 2026 with the 14th highlighted. Below the calendar, there are sections for 'PRÓXIMOS CURSOS' listing dates from 14/01/2026 to 21/01/2026, and a 'NÃO ENCONTROU O CURSO QUE PROCURAVA?' message with a link to 'Acesse aqui'. The main content area displays details for a course, including the objective: 'auxiliar na conscientização e incorporação de gestão de riscos e controles nos processos, bem como no cumprimento dos objetivos de negócio; ajustar os procedimentos de processos a avaliar seus próprios objetivos, riscos e a adequação dos controles; avaliar "soft control", como por exemplo em programas de ética; simplificar reportes de riscos e controles em atendimento aos requisitos da SOX; auxiliar na priorização de trabalhos em um plano de auditoria baseado em riscos.' Other details include 'PÚBLICO-ALVO' (Executivos de auditoria interna, auditores internos, auditores externos, consultores, profissionais de Gestão de Riscos, Compliance, Controles Internos e de Governança), 'PRÉ-REQUISITOS' (Nenhum), 'CARGA HORÁRIA' (16 horas), 'COMPROSSO COM A ACESSIBILIDADE' (Interprete em Libras), 'Conteúdo Programático', 'Material didático / Recursos', and 'Investimentos' (R\$ 2.200,00). A note at the bottom states: 'Todos os serviços oferecidos pelo IA Brasil são EXCLUSIVOS para associados, conforme determina o Capítulo II, Artigo 7º do Estatuto Social. O valor de investimento exibido em cada uma das turmas NÃO CONTEMPLA o valor da associação.'

7. CRITÉRIOS GERAIS DE EXECUÇÃO

7.1 O curso será realizado em data já programada e disponibilizada pela Contratada, dentro do prazo de execução da Ordem de Serviço.

7.1.2 A Ordem de Serviço será emitida próxima a data de realização do curso.

7.2 A CONTRATADA deverá executar os serviços com qualificação e experiência condizente com a complexidade dos serviços.

7.3 A Contratada deverá executar os serviços objeto deste Termo de Referência de acordo com as especificações e normas requeridas, utilizando os recursos apropriados e dispendo da infraestrutura e equipe técnica exigidas

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-9200

Missão - Planejar e executar a prestação dos serviços de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, no atendimento à universalização, à sustentabilidade econômica, social e ambiental.

para a perfeita execução do objeto, segundo padrões de excelência sob os aspectos da organização, eficiência, qualidade e economicidade.

7.4 A Contratada deverá observar rigorosamente a realização do programa e metodologia anunciados, bem como executar o treinamento com o profissional indicado, devendo, na hipótese de caso fortuito externo, comunicar à CESAMA imediatamente a substituição deste.

7.5 A Contratada deverá encaminhar os certificados de conclusão para o endereço eletrônico treinamento@cesama.com.br ou entregá-lo diretamente ao participante do curso.

7.6 A **Coordenação de Desenvolvimento e Gestão de Pessoas** da Cesama será responsável pelo acompanhamento físico, controle e fiscalização da contratação.

8. CONDIÇÕES GERAIS DA ORDEM DE SERVIÇO E SUA RESCISÃO

8.1 A Ordem de Serviço obedecerá às disposições da Lei Federal nº 13.303 de 30/06/2016 e alterações posteriores, bem como as disposições deste Termo de Referência e preceitos do direito privado, no que concerne à sua execução, alteração, inexecução ou rescisão.

8.2 A Ordem de Serviço será emitida às vésperas do evento, sendo seu prazo de execução de 2 (dois) dias, com vigência de 60 (sessenta) dias, contemplando execução e prazo de pagamento.

8.3 Para recebimento da Ordem de Serviço, a empresa deverá comprovar a regularidade de situação perante o INSS, o FGTS e a Justiça do Trabalho, através de certidões dentro do prazo de validade.

8.4 No que se refere a inexecução e a rescisão da Ordem de Serviço, aplica-se o disposto no Manual de Convênios e de Gestão e Fiscalização de Contratos, do Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios da Cesama.

8.5 A inexecução total ou parcial da Ordem de Serviço poderá ensejar a sua rescisão, com as consequências cabíveis.

8.6 Constituem motivo para rescisão da Ordem de Serviço os especificados no Manual de Convênios e de Gestão e Fiscalização de Contratos, do RILC.

8.7 A rescisão da Ordem de Serviço poderá ser:

- I. por ato unilateral e escrito de qualquer das partes;
- II. amigável, por acordo entre as partes, reduzida a termo no processo de contratação, desde que haja conveniência para a Cesama;
- III. judicial, nos termos da legislação.

8.8 A rescisão por ato unilateral a que se refere o inciso I do item acima, deverá ser precedida de comunicação escrita e fundamentada da parte interessada e ser enviada a outra parte com antecedência mínima de **1 (um) dia**.

8.9 Quando a rescisão ocorrer sem que haja culpa da outra parte contratante, será esta ressarcida dos prejuízos que houver sofrido, regularmente comprovados, e no caso da Contratada poderá ter ainda direito a:

- I. devolução da garantia, quando houver;
- II. pagamentos devidos pela execução da Ordem de Serviço até a data da rescisão;
- III. pagamento do custo da desmobilização, quando houver.

8.10. A Contratada poderá aceitar nas mesmas condições contratuais, os acréscimos ou supressões, estabelecidos no art. 81, § 1º da Lei Federal nº 13.303/16.

8.11. Sempre que for necessário acrescer ou reduzir os valores e/ou prazos contratuais, as modificações procedidas deverão fazer parte de aditamento a ser assinado pelas partes.

8.12. Eventuais acréscimos nas quantidades do objeto da contratação, quando necessário, poderão ser admitidos desde que autorizados pela CESAMA, com base nos preços unitários contratados.

8.13. Conforme art. 71 da Lei Federal 13.303/16, toda prorrogação de prazo será justificada por escrito e previamente autorizada pela autoridade competente da CESAMA para celebrar a contratação.

9 PAGAMENTOS

9.1 A CESAMA efetuará o pagamento 30 (trinta) dias após a entrega dos serviços juntamente com a apresentação e aceitação da Nota Fiscal / Fatura pelo departamento competente.

9.2 Caso o vencimento ocorra no sábado, domingo, feriado ou ponto facultativo para a Cesama, o pagamento será realizado no primeiro dia subsequente.

9.3 O pagamento será efetuado através de depósito em conta bancária ou via **TED** (transferência eletrônica disponível), cujas tarifas extras correrão por conta da Contratada.

9.4 A Nota Fiscal Eletrônica – NF-e – deverá ser enviada para o e-mail nfe@cesama.com.br e treinamento@cesama.com.br

9.5 O pagamento só poderá ser realizado em nome da contratada e os boletos não poderão, em hipótese nenhuma, ser pagos em nome de outro beneficiário.

9.6 Deverá constar na descrição da Nota Fiscal / Fatura o número da inexigibilidade e ou o número da Ordem de Serviço.

9.7 O pagamento **SOMENTE** será efetuado:

a) Após a aceitação da Nota Fiscal / Fatura.

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-9200

b) Após o recolhimento pela contratada de quaisquer multas que lhe tenham sido impostas em decorrência de inadimplemento contratual.

9.8 Na Nota Fiscal / Fatura deverão ser anexadas as certidões atualizadas de regularidade junto ao INSS, ao FGTS e à Justiça do Trabalho.

9.9 Na eventualidade de aplicação de multas, estas deverão ser liquidadas simultaneamente com parcela vinculada ao evento cujo descumprimento der origem à aplicação da penalidade.

9.10 O CNPJ da Contratada constante da Nota Fiscal / Fatura deverá ser o mesmo da documentação apresentada no processo.

9.11 Será utilizado o IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo) como índice para reajuste de preços do contrato, quando couber, e o marco inicial para concessão do reajuste será a data da apresentação da proposta comercial.

9.12 Na hipótese de ocorrer atraso no pagamento da Nota Fiscal / Fatura por responsabilidade da CESAMA, esta se compromete a aplicar, conforme legislação em vigor, juros de mora sobre o valor devido “*pro rata*” entre a data do vencimento e o efetivo pagamento.

9.13 A Contratada não poderá ceder ou dar em garantia, em qualquer hipótese, no todo ou em parte, os créditos de qualquer natureza, decorrentes ou oriundos da Ordem de Serviço.

9.14 Nenhum pagamento será efetuado à Contratada enquanto pendente de liquidação quaisquer obrigações financeiras que lhe foram impostas, em virtude

de penalidade ou inadimplência, sem que isso gere direito ao pleito de reajustamento de preços ou correção monetária.

9.15 A antecipação de pagamento só poderá ocorrer caso o serviço tenha sido entregue.

9.16 A Cesama poderá realizar o pagamento antes do prazo definido no **item 9.1**, através de solicitação expressa da contratada, que será analisada pela Gerência Financeira e Comercial, de acordo com as condições financeiras da Cesama. Havendo a antecipação do pagamento, o mesmo sofrerá um desconto financeiro, e o índice a ser utilizado será o Índice Nacional de Preços ao Consumidor– INPC acrescido de 1% (um por cento) “*pro rata*”.

10. OBRIGAÇÕES DA CONTRATADA

10.1 A Contratada deverá assumir todas as despesas referentes a deslocamento, pessoal, alimentação, diárias, encargos sociais, fiscais, trabalhistas e previdenciárias da equipe de instrutores.

10.2 A Contratada deverá estar ciente de que quaisquer entendimentos com o Fiscal da Ordem de Serviço serão feitos por escrito, não sendo consideradas quaisquer alegações com fundamento em ordens ou declarações verbais.

10.3 A Contratada prestará todos os esclarecimentos que forem solicitados pela CESAMA, sempre por escrito, cujas reclamações atinentes a quaisquer aspectos da execução contratual se obriga prontamente a atender.

10.4 A Contratada deverá facilitar as ações do Fiscal, fornecendo informações ou promovendo acesso à documentação dos serviços em execução, atendendo prontamente às observações e exigências por eles apresentadas.

10.5 A Contratada, independentemente da atuação do Fiscal da Ordem de

Serviço, não se eximirá de suas responsabilidades quanto à execução dos serviços, responsabilizando-se pelo fiel cumprimento das obrigações constantes neste Termo de Referência.

10.6 A Contratada se responsabilizará pela idoneidade e pelo comportamento de seus profissionais, prepostos ou subordinados, e, ainda, por quaisquer prejuízos que sejam causados à Cesama.

10.7 A Contratada se responsabilizará pela permanente manutenção de validade da sua documentação de habilitação, assim como pela atualização da formação técnica de seus profissionais.

10.8 A Contratada deverá manter sob sua exclusiva responsabilidade toda a supervisão e direção da execução completa e eficiente da Ordem de Serviço.

10.9 A Contratada não poderá transferir a outrem, no todo ou em parte, o objeto da presente contratação.

10.10 À Contratada serão vedados, sob pena de rescisão e aplicação de qualquer outra penalidade cabível, a divulgação e o fornecimento de dados e informações referentes à prestação de serviços objeto da Ordem de Serviço.

10.11 A Contratada preservará a Cesama, mantendo-a salvo de quaisquer demanda, reivindicações, queixas e representações de qualquer natureza, decorrentes de sua ação.

10.12 São de exclusiva responsabilidade da Contratada todas as despesas com custos diretos e indiretos requeridos para a execução dos serviços objeto da Ordem de Serviço.

10.13. A Contratada deverá executar serviços com alto padrão de qualidade, de modo a atender as exigências da Cesama, utilizando profissionais especializados, cabendo-lhe total e exclusiva responsabilidade pelo integral atendimento de toda legislação que rege a execução desta Ordem de Serviço, com ênfase na constitucional, tributária, civil, previdenciária e trabalhista.

11. OBRIGAÇÕES DA CESAMA

11.1 Efetuar o pagamento devido à Contratada pela execução dos serviços prestados, nos termos e prazos contratualmente previstos, após terem sido devidamente atestados pela CESAMA, de acordo com a norma de contratação.

11.2 Dispor à equipe de instrutores, todas as informações, documentos e processos que a mesma reputar necessário, visando à adequada prestação dos serviços.

11.3. Emitir Ordem de Serviço para início do prazo de execução do serviço;

11.4. Acompanhar e fiscalizar a execução, o que não fará cessar ou diminuir a responsabilidade da contratada pelo perfeito cumprimento das obrigações estipuladas, nem por quaisquer danos, inclusive quanto a terceiros, ou por irregularidades constatadas;

11.5. Rejeitar todo e qualquer material ou serviço de má qualidade e em desconformidade com as especificações deste instrumento.

12. DOCUMENTOS

Proposta Comercial

Certidões Negativas

Declaração de que não está impedido de participar de licitações ou ser contratada pela Cesama;

Print do site com preço de mercado

Atestado de Capacidade técnica

13. PENALIDADES

13.1. Pelo descumprimento de quaisquer cláusulas ou condições estabelecidas no Termo de Referência e na Ordem de Serviço, a Contratada ficará sujeita às penalidades previstas no RILC - Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios da CESAMA, além das previstas no presente termo.

13.1.1 O atraso injustificado na prestação dos serviços sujeita a CONTRATADA ao pagamento de multa de mora de 0,5% (zero vírgula cinco por cento) para cada dia de atraso, até o limite de 30% (trinta por cento), sobre o valor global da Ordem de Serviço.

13.2. Pela inexecução, total ou parcial da Ordem de Serviço, a CESAMA poderá aplicar à CONTRATADA isoladamente ou cumulativamente:

- a) advertência;
- b) multa meramente moratória, como previsto no **item 13.1.1** ou multa-penalidade de até 3% (três por cento) sobre o valor da Contratação;
- c) suspensão temporária de participar em licitação e impedimento de contratar com a CESAMA, por prazo não superior a 02 (dois) anos.

14. DISPOSIÇÕES GERAIS

14.1 A presente contratação não estabelece qualquer vínculo de natureza empregatícia ou de responsabilidade entre a CESAMA e os agentes,

prepostos, empregados ou demais pessoas designadas pela Contratada para a execução do objeto contratual, sendo a CONTRATADA a única responsável por todas as obrigações ou encargos decorrentes das relações de trabalho entre ela e seus profissionais ou contratados, previstos na legislação pátria vigente, seja trabalhista, previdenciária, social, de caráter securitário ou qualquer outra.

14.2 A CESAMA e a CONTRATADA poderão restabelecer o equilíbrio econômico-financeiro da contratação, nos termos do artigo 81, inciso VI, da Lei. 13.303/16, por novo pacto precedido de cálculo ou de demonstração analítica do aumento ou diminuição dos custos, obedecidos os critérios estabelecidos em planilha de formação de preços e tendo como limite a média dos preços encontrados no mercado em geral.

14.3 A CESAMA reserva para si o direito de não aceitar nem receber qualquer serviço em desacordo com o previsto neste Termo de Referência, ou em desconformidade com as normas legais ou técnicas pertinentes ao seu objeto, podendo rescindir a contratação nos termos do previsto no Manual de Convênios e de Gestão e Fiscalização de Contratos da Cesama, parte integrante do Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios da Cesama, sem prejuízo das sanções previstas.

14.4 Qualquer tolerância por parte da CESAMA, no que tange ao cumprimento das obrigações ora assumidas pela CONTRATADA, não importará, em hipótese alguma, em alteração contratual, novação, transação ou perdão, permanecendo em pleno vigor todas as condições do ajuste e podendo a CESAMA exigir o seu cumprimento a qualquer tempo.

14.5 A CONTRATADA, por si, seus agentes, prepostos, empregados ou quaisquer encarregados, assume inteira responsabilidade por quaisquer danos ou prejuízos causados, de forma direta ou indireta, à CESAMA, seus servidores ou terceiros, produzidos em decorrência da execução do objeto contratado, ou da omissão em executá-lo, resguardando-se à CESAMA o direito de regresso na hipótese de ser compelido a responder por tais danos ou prejuízos.

14.6 A CONTRATADA guardará e fará com que seu pessoal guarde sigilo sobre dados, informações ou documentos fornecidos pela CESAMA ou obtidos em razão da execução do objeto contratual, sendo vedadas todas ou quaisquer reproduções dos mesmos, durante a vigência do ajuste e mesmo após o seu término.

14.7 Todas as informações, resultados, relatórios e quaisquer outros documentos obtidos ou elaborados pela CONTRATADA durante a execução do objeto contratual serão de exclusiva propriedade da CESAMA, não podendo ser utilizados, divulgados, reproduzidos ou veiculados, para qualquer fim, senão com a prévia e expressa autorização da CESAMA, sob pena de responsabilização administrativa, civil ou criminal, nos termos da legislação.

14.8 A contratação será formalizada através de Ordem de Serviço, nos termos do **art. 98, do RILC**.

14.9 Aplica-se à esta contratação a Lei Federal 13.303 de 30 de junho de 2016, e alterações posteriores, inclusive aos casos omissos, bem como a Lei nº 12.846 – Anticorrupção, a Política Anticorrupção, o Regulamento Interno de Licitações, Contratos e Convênios, o Código de Ética da CESAMA, e a legislação municipal civil e ambiental aplicáveis ao objeto da contratação como também, a Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais, Lei nº 13.709 de 14 de agosto de 2018.

14.9.1. Toda e qualquer atividade de tratamento de dados deve atender às finalidades e limites previstos na contratação e estar em conformidade com a legislação aplicável, principalmente, mas não se limitando à Lei 13.709/18 ("Lei Geral de Proteção de Dados" ou "LGPD").

14.10 A CESAMA, constituída na forma de empresa pública, não é contribuinte do ICMS, observando, portanto, o regulamento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (RICMS – SEFAZ/MG), em seu Anexo IX, Capítulo XXXVI, que dispõe:

Art. 304-A. Na hipótese de operação tendo como destinatário pessoa não contribuinte do imposto, a mercadoria poderá ser entregue neste Estado em local diverso do endereço do destinatário, desde que no campo “Informações complementares” da nota fiscal constem a expressão “Entrega por ordem do destinatário” e o endereço do local de entrega.

PRISCILA BASTOS SILVA
ARC - Assessoria de Riscos e Controle Interno



PAPELETA - 6920/2025
Código do documento 57-15648320674091230417

Anexo: 17- TR AAC- ajustado.pdf

Assinaturas

PRISCILA BASTOS SILVA
pbastos@cesama.com.br
Assinou como responsável

LINCOLN SANTOS LIMA
llima@cesama.com.br
Assinou como responsável

Priscila Bastos Silva
Assinatura
Assessoria de Relações e Controle Interno (ARCI)
(01) 3475-8129



Lincoln Santos Lima
Diretor-Presidente
Presidência
(32) 3892-4101



Detalhe das Assinaturas

09-janeiro-2026 15:04:58

PRISCILA BASTOS SILVA Assinou - E-mail: pbastos@cesama.com.br - IP: 192.168.80.57 - Geolocalização: null, null, null, null (null) - null - Documento de identificação: **290738*** - Data Hora: 2026-01-09 15:04:58.0

12-janeiro-2026 13:33:49

LINCOLN SANTOS LIMA Assinou - E-mail: llima@cesama.com.br - IP: 192.168.80.145 - Geolocalização: null, null, null, null (null) - null - Documento de identificação: **258552*** - Data Hora: 2026-01-12 13:33:49.0

Esse documento está assinado e certificado pela Dataged