

Estado do Tocantins
Prefeitura Municipal de Gurupi
Secretaria Municipal Educação de
Gabinete do Secretário

JUSTIFICATIVA Nº 23/2026

QUANTO À INVERSÃO DA ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTO (01/06/2026 a 30/06/2026)

Considerando que a ordem cronológica de pagamentos constitui regra prevista no art. 141 da Lei nº 14.133/2021; considerando que seu §1º admite, excepcionalmente, alteração mediante prévia justificativa por relevante interesse público; e considerando a Instrução Normativa TCE/TO nº 01/2023-Pleno, JUSTIFICA-SE a alteração da ordem cronológica em favor do credor abaixo:

Processo	Fornecedor	Nota Fiscal	Valor Total	Data da Liquidação	Data do Pagamento
2025019037	LS PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA	1297 e 1452	R\$ 44.425,50	10/06/2026	17/06/2026

NOTA DE JUSTIFICATIVA

A inversão da ordem cronológica de pagamento verificada entre o fornecedor acima e a empresa Elizabete de O. Brito Pires Ltda acima se deu por equívoco operacional, conforme apurado internamente.

Além disso, houve falha reiterada no setor de Tesouraria, que não observou corretamente a ordem de envio e liquidação dos processos, o que contribuiu para a ocorrência da inversão indevida.

Reconhecemos que o ocorrido não atende ao princípio da estrita observância da ordem cronológica, conforme estabelece o art. 5º da Instrução Normativa TCE/TO nº 1/2023, porém salientamos que não houve má-fé ou favorecimento, tratando-se de falha humana e procedimental já identificada.

Gurupi/TO, 06 de julho de 2026.

SAMUEL RODRIGUES MARTINS
Secretário Municipal de Educação
Decreto nº 1.640/2024

Estado do Tocantins
Prefeitura Municipal de Gurupi
Secretaria Municipal Educação de
Gabinete do Secretário

JUSTIFICATIVA Nº 24/2026

QUANTO À INVERSÃO DA ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTO (01/06/2026 a 30/06/2026)

Considerando que a ordem cronológica de pagamentos constitui regra prevista no art. 141 da Lei nº 14.133/2021; considerando que seu §1º admite, excepcionalmente, alteração mediante prévia justificativa por relevante interesse público; e considerando a Instrução Normativa TCE/TO nº 01/2023-Pleno, JUSTIFICA-SE a alteração da ordem cronológica em favor do credor abaixo:

Processo	Fornecedor	Nota Fiscal	Valor	Data da Liquidação	Data do Pagamento
2024005966	PR – IMPRENSA NACIONAL	4	R\$ 314,16	26/06/2026	26/06/2026

NOTA DE JUSTIFICATIVA

A contratação da Imprensa Nacional decorre de inexigibilidade de licitação, em razão da exclusividade do serviço de publicação no Diário Oficial da União. O pagamento prioritário visa garantir a continuidade das publicações oficiais, indispensáveis à eficácia, validade e transparência dos atos administrativos e procedimentos licitatórios. O atraso poderia ocasionar prejuízos à Administração, razão pela qual a alteração da ordem cronológica encontra amparo no art. 141, §1º, da Lei nº 14.133/2021, na IN TCE/TO nº 01/2023-Pleno e no Acórdão TCU nº 2.451/2022 – Plenário.

Diante do exposto, resta devidamente motivada a inversão da ordem cronológica de pagamento, em observância aos princípios da legalidade, impessoalidade, eficiência, continuidade do serviço público, motivação e supremacia do interesse público.

Gurupi/TO, 06 de julho de 2026.

SAMUEL RODRIGUES MARTINS
Secretário Municipal de Educação
Decreto nº 1.640/2024

**ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS****Período: 01/06/2026 à 30/06/2026****14 - GURUPI SECRET MUNICIPAL DE EDUCACAO** **FONTE: 500 - Recursos não vinculados de Impostos****CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens**

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	22/05/2026	29/05/2026	08/06/2026	3896	22/04/2026	1	63.521.316/0001-49 - APOLO COMERCIO	161	2026009690	27.945,00	27.945,00
2	26/05/2026	29/05/2026	08/06/2026	311	26/01/2026	2	10.484.811/0001-69 - SUPERMERCADO SAMILLA LTDA-ME	22186	2025005411	749,50	749,50
3	26/05/2026	29/05/2026	08/06/2026	3894	22/04/2026	1	56.124.875/0001-50 - SATURNO DISTRIBUIDORA LTDA	1469	2026009688	1.512,48	1.512,48
4	02/06/2026	30/06/2026	18/06/2026	3560	26/03/2026	1	45.152.193/0001-34 - ELIZABETE DE O BRITO PIRES LTDA	2933	2026007746	2.269,50	2.269,50
5 *	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	1168	02/01/2026	4	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1297	2025019037	24.111,00	24.111,00
6 *	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	1168	02/01/2026	5	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1452	2025019037	20.314,50	20.314,50
7	22/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	4871	04/05/2026	1	11.696.367/0001-08 - AUTO POSTO COMETA LTDA.	78778	2026011524	3.262,63	3.262,63
8	23/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	4865	04/05/2026	1	02.819.759/0001-26 - POSTO BEIRA RIO COMÉRCIO DE PETRÓLEO LTDA.	24176	2026011516	28.600,94	28.600,94
9	23/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	4867	04/05/2026	1	02.819.759/0001-26 - POSTO BEIRA RIO COMÉRCIO DE PETRÓLEO LTDA.	24177	2026011517	86.706,96	86.706,96
10	24/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	3558	26/03/2026	1	55.149.591/0002-36 - ALLSET TECNOLOGIA LTDA	2149	2026007747	23.926,60	23.926,60

CATEGORIA DE CONTRATO: Locações

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	08/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	3958	02/03/2026	2	10.590.590/0001-03 - KARAJAS SERVICOS DE TRANSPORTES E LIMPEZA LTDA	54	2024006948	21.842,80	21.842,80
2	09/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	285	05/01/2026	13	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1534	2025016002	3.100,00	3.100,00
3	09/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	285	05/01/2026	14	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1529	2025016002	9.000,00	9.000,00
4	09/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	285	05/01/2026	15	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1531	2025016002	2.900,00	2.900,00
5	09/06/2026	30/06/2026	18/06/2026	1145	05/01/2026	5	37.344.017/0001-76 - II IGREJA PRESBITERIANA DE GURUPI	5	2025020133	18.000,00	18.000,00
6	12/06/2026	30/06/2026	18/06/2026	209	09/01/2026	5	28.081.881/0001-31 - CEC - CENTRO DE ENSINO O CASTELINHO LTDA	6	2024001516	60.000,00	60.000,00
7	22/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	6212	01/05/2026	1	04.974.502/0001-74 - ECO-BIO OBRAS DE URBANIZAÇÃO LTDA - ME	52	2024006306	8.000,00	8.000,00
8	22/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	6212	01/05/2026	2	04.974.502/0001-74 - ECO-BIO OBRAS DE URBANIZAÇÃO LTDA - ME	50	2024006306	8.000,00	8.000,00
9	22/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	6212	01/05/2026	3	04.974.502/0001-74 - ECO-BIO OBRAS DE URBANIZAÇÃO LTDA - ME	51	2024006306	8.000,00	8.000,00
10	23/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	6077	29/05/2026	1	29.842.046/0001-30 - NOVA LOCACOES DE ESTRUTURA E COMUNICACAO LTDA	112	2026013915	24.010,00	24.010,00
11	23/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	6175	15/06/2026	1	29.842.046/0001-30 - NOVA LOCACOES DE ESTRUTURA E COMUNICACAO LTDA	111	2026014484	6.981,64	6.981,64

**ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS****Período: 01/06/2026 à 30/06/2026****14 - GURUPI SECRET MUNICIPAL DE EDUCACAO****FONTE: 500 - Recursos não vinculados de Impostos****CATEGORIA DE CONTRATO: Prestação de Serviço**

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	27/05/2026	31/05/2026	09/06/2026	318	05/01/2026	4	01.210.830/0001-06 - FUNDACAO UNIRG	42026	2025010207	9.083,20	9.083,20
2	27/05/2026	31/05/2026	09/06/2026	2543	26/02/2026	2	01.210.830/0001-06 - FUNDACAO UNIRG	29052026	2025010207	13.624,80	13.624,80
3	02/06/2026	30/06/2026	09/06/2026	210	05/01/2026	9	06.203.355/0001-64 - BRT COMERCIO DE PRODUTOS DE INFORMATICA LTDA - ME	17353	2025018381	2.205,00	2.205,00
4	02/06/2026	30/06/2026	09/06/2026	210	05/01/2026	10	06.203.355/0001-64 - BRT COMERCIO DE PRODUTOS DE INFORMATICA LTDA - ME	17352	2025018381	3.192,00	3.192,00
5	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	2931	20/03/2026	2	10.581.069/0001-00 - PAIVA E BIÂNGULO CONSULTORIA S/S LTDA	85	2026004590	21.000,00	21.000,00
6	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	1835	15/01/2026	6	13.021.397/0001-40 - NTS - NOVA TECNOLOGIA EM SISTEMAS DE MONITORAMENTO EIRELI	378	2025023987	13.491,30	13.491,30
7	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	1836	15/01/2026	7	13.021.397/0001-40 - NTS - NOVA TECNOLOGIA EM SISTEMAS DE MONITORAMENTO EIRELI	377	2025023987	35.976,80	35.976,80
8	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	1837	02/01/2026	7	13.021.397/0001-40 - NTS - NOVA TECNOLOGIA EM SISTEMAS DE MONITORAMENTO EIRELI	376	2025023987	11.242,75	11.242,75
9	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	1838	02/01/2026	8	13.021.397/0001-40 - NTS - NOVA TECNOLOGIA EM SISTEMAS DE MONITORAMENTO EIRELI	375	2025023987	6.745,65	6.745,65
10	02/06/2026	30/06/2026	09/06/2026	1147	23/01/2026	5	45.954.745/0001-28 - RPC TRANSPORTE LTDA	70	2026000298	263.754,58	263.754,58
11	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	2491	19/01/2026	4	50.459.223/0001-90 - CARLOS RICARDO SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	24	2025025088	22.000,00	22.000,00
12	09/06/2026	30/06/2026	15/06/2026	284	05/01/2026	5	58.003.493/0001-01 - DATTA TECH CONSULTORIA E INOVACAO B2B LTDA	72	2025004656	1.742,22	1.742,22
13	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	1171	02/01/2026	4	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1298	2025019037	67.460,00	67.460,00
14	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	5647	20/05/2026	1	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1298	2025019037	9.451,00	9.451,00
15	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	5647	20/05/2026	2	08.532.353/0001-44 - LS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	1453	2025019037	40.659,88	40.659,88
16	10/06/2026	30/06/2026	17/06/2026	2643	06/03/2026	1	30.643.835/0001-20 - PONTUAL REFRIGERACAO COMERCIO E SERVICOS LTDA	245	2024001979	94.856,10	94.856,10
17	18/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	3524	23/03/2026	2	02.420.128/0001-30 - COM4 DATA CENTER LTDA	76247	2025000534	916,66	916,66
18	23/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	284	05/01/2026	6	58.003.493/0001-01 - DATTA TECH CONSULTORIA E INOVACAO B2B LTDA	80	2025004656	1.742,22	1.742,22
19 *	26/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	11	13/01/2026	13	04.196.645/0001-00 - PR - IMPRENSA NACIONAL	4	2024005966	314,16	314,16

FONTE: 550 - Transferência do Salário-Educação**CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens**

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	09/06/2026	30/06/2026	18/06/2026	2675	02/03/2026	4	29.831.800/0001-36 - M N B LOGISTICA DE ALIMENTOS LTDA	4216	2026005815	222.714,25	222.714,25
2	15/06/2026	30/06/2026	23/06/2026	2673	02/03/2026	2	37.000.148/0001-36 - SUPERMERCADO IGUATU LTDA	15367	2026005811	158.515,01	158.515,01



ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS

Período: 01/06/2026 à 30/06/2026

14 - GURUPI SECRET MUNICIPAL DE EDUCACAO

FONTE: 550 - Transferência do Salário-Educação

CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
3	15/06/2026	30/06/2026	23/06/2026	2674	02/03/2026	1	37.000.148/0001-36 - SUPERMERCADO IGUATU LTDA	15368	2026005811	50.892,11	50.892,11
4	17/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	2669	02/03/2026	5	45.152.193/0001-34 - ELIZABETE DE O BRITO PIRES LTDA	3193	2026005818	152.097,43	152.097,43
5	17/06/2026	30/06/2026	26/06/2026	2670	02/03/2026	5	45.152.193/0001-34 - ELIZABETE DE O BRITO PIRES LTDA	3192	2026005818	76.801,50	76.801,50

FONTE: 552 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)

CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	20/05/2026	29/05/2026	02/06/2026	3769	08/04/2026	1	380.473.811-72 - FRANCISCO CABRAL DA LUZ	7621919	2026008919	7.017,50	7.017,50
2	26/05/2026	29/05/2026	09/06/2026	3671	08/04/2026	1	283.487.701-78 - RANULFO RODRIGUES DE ASEVEDO	7632268	2026008844	1.387,03	1.387,03
3 *	27/05/2026	29/05/2026	08/06/2026	3750	08/04/2026	2	059.106.181-30 - DANIELA PEREIRA FIGUEREDO	7635770	2026008911	2.801,62	2.801,62
4	28/05/2026	29/05/2026	11/06/2026	3734	08/04/2026	1	063.784.881-00 - DHARA AGHATA FERNANDES COELHO	7636140	2026008913	15.753,58	15.753,58
5 *	28/05/2026	29/05/2026	08/06/2026	3664	08/04/2026	2	354.763.971-91 - PAULO ERNEI BARREIRA NOGUEIRA	7636261	2026008854	7.223,67	7.223,67
6	02/06/2026	30/06/2026	11/06/2026	3674	08/04/2026	1	006.912.281-40 - ROBES FRANCISCO DE SOUSA JUNIOR	7645048	2026008842	3.707,11	3.707,11
7	10/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3727	08/04/2026	1	046.886.131-99 - JOSE CIRILO FORTALEZA MONTELO	7656356	2026008880	8.077,73	8.077,73
8	10/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3684	08/04/2026	1	070.969.971-99 - OTAVIO CARVALHO OLIVEIRA JUNIOR	7656494	2026008856	13.819,68	13.819,68
9	10/06/2026	30/06/2026	23/06/2026	3752	08/04/2026	1	192.151.341-15 - ELIAS CARLOS DE ASEVEDO	7656613	2026008921	4.900,00	4.900,00
10	10/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3719	08/04/2026	1	853.862.511-04 - AQUILES DO NASCIMENTO NOGUEIRA	7659393	2026005657	14.485,29	14.485,29
11	10/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3772	08/04/2026	1	870.866.621-00 - DENISMAR ALVES ARRUDA	7643318	2026008912	9.919,80	9.919,80
12	10/06/2026	30/06/2026	23/06/2026	3700	08/04/2026	1	988.602.085-72 - MARIA DE FATIMA MENEZES SANTANA OLIVEIRA	7656507	2026008866	17.142,59	17.142,59
13	17/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3674	08/04/2026	2	006.912.281-40 - ROBES FRANCISCO DE SOUSA JUNIOR	7671058	2026008842	1.470,00	1.470,00
14	17/06/2026	30/06/2026	25/06/2026	3697	08/04/2026	1	330.608.351-87 - NATIVIDADE MARIA DA CONCEIÇÃO	7670820	2026008864	16.283,73	16.283,73
15	17/06/2026	30/06/2026	29/06/2026	3731	08/04/2026	1	698.966.661-72 - ADENILDE DE OLIVEIRA SOUSA	7673062	2026008901	3.730,95	3.730,95
16	18/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	3699	08/04/2026	2	822.153.911-20 - MARLY DE LIMA	7674609	2026008867	32.549,02	32.549,02
17	18/06/2026	30/06/2026	30/06/2026	3746	08/04/2026	1	null - SANDRA MARIA FERREIRA VIEIRA	7670783	2026008933	12.535,75	12.535,75

FONTE: 569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE

CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
------	----------	------------	----------	---------	-------------	----------	------------	-------------	----------	----------	----------



ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS

Período: 01/06/2026 à 30/06/2026

14 - GURUPI SECRET MUNICIPAL DE EDUCACAO

FONTE: 569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE

CATEGORIA DE CONTRATO: Fornecimento de Bens

SEQ.	DT. LIQ.	VENCIMENTO	DT. PAG.	EMPENHO	DT. EMPENHO	NR. LIQ.	FORNECEDOR	DOC. FISCAL	PROCESSO	VL. LIQ.	VL. PAGO
1	10/06/2026	30/06/2026	10/06/2026	6110	08/06/2026	1	73.694.788/0001-57 - SALINAS EMPREENDIMENTOS E CONSTRUCOES LTDA	4435	2023016998	97.328,21	97.328,21
2	17/06/2026	30/06/2026	19/06/2026	6110	08/06/2026	2	73.694.788/0001-57 - SALINAS EMPREENDIMENTOS E CONSTRUCOES LTDA	4579	2023016998	104.128,32	104.128,32

ORDENADOR DE DESPESA