|  |
| --- |
| **TERMO DE REFERÊNCIA** |

1. **OBJETO**

***Implantação do Sistema de Registro de Preços, pelo prazo de 12 meses, para eventual aquisição de materiais de limpeza diversos, para a CESAMA.***

1. **JUSTIFICATIVAS**
   1. Aquisição de materiais de limpeza para reposição gradual do estoque da CESAMA conforme demanda, os materiais são utilizados para limpeza em geral nas dependências da Companhia.
   2. Os quantitativos totais expressos no Item 05 deste Termo de Referência são estimativos, baseiam-se no consumo dos 12 últimos meses e representam previsões para as compras futuras durante o prazo de vigência da ata (12 meses).
   3. O Sistema de Registro de Preços justifica-se, pois além da natureza do bem – materiais de consumo –, de serem meramente utilizados nas atividades de apoio, sem se agregar ao produto final da nossa empresa; há também a necessidade de contratações frequentes com a finalidade de manter o estoque e garantir a manutenção das atividades da Companhia, pois não é possível definir a exata quantidade a ser demandada para pedido único ou programado, visto que a necessidade é variável conforme épocas de maior ou menor incidência de consumo dos mesmos. Vide hipóteses legais previstas no art. 2º, inciso I e II, alínea “a” do Decreto Municipal nº 7962/2003, combinado com art. 112 e art. 113, inciso II do RILC.
   4. Esta contratação refere-se à aquisição de objeto de natureza comum, cujo padrão de desempenho e qualidade é objetivamente definido por meio de especificações reconhecidas e usuais do mercado, enquadrando-se no art. 32, inciso IV da Lei Federal nº.13.303/16 e art. 1º, parágrafo único da Lei Federal nº. 10.520/02, a saber, a modalidade pregão
   5. Considerando que é ato discricionário da Administração diante da avaliação de conveniência e oportunidade no caso concreto; e considerando que existem no mercado diversas empresas com potencial técnico, profissional e operacional, suficiente para atender satisfatoriamente às exigências previstas neste edital, entende-se que é conveniente a vedação de participação de empresas em “consórcio” neste certame.
2. **RECURSOS FINANCEIROS**

Os recursos financeiros necessários aos pagamentos do objeto desta licitação são oriundos da CESAMA.

1. **ESPECIFICAÇÃO DO OBJETO**

**ITEM 01 – ALCOOL 70%**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**1.200

**Unidade:**Frasco

**ITEM 02 – ALCOOL 54º**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**400

**Unidade:**Litro

**ITEM 03 – ALCOOL ETILICO HIDRATADO 92,8 (FRASCO C/ 1L)**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**550

**Unidade:**Frasco

**ITEM 04 – ESPONJA DUPLA FACE 110 X 75 x 20 MM - RETANGULAR**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**700

**Unidade:**Peça

**ITEM 05 – FLANELA**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**40

**Unidade:**Peça

**ITEM 06 – LA DE ACO**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**130

**Unidade:**Pacote

**ITEM 07 – PANO DE PRATO**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**180

**Unidade:**Peça

**ITEM 08 – PAPEL ALUMINIO - ROLO 30CM X 7,5M**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**320

**Unidade:**Rolo

**ITEM 09 – PAPEL HIGIENICO (ROLÃO) ROLO - C/300M**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**100

**Unidade:**Rolo

**ITEM 10 – PAPEL TOALHA 21 X 23CM, COM 1000 FOLHAS (FARDO)**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**1.100

**Unidade:**Fardo

**ITEM 11 – PASTA LIMPA MAOS - EMBALAGEM C/ 500 GRAMAS**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**70

**Unidade:**Embalagem

**ITEM 12 – REMOVEDOR DE GORDURA MULTIUSO 500ML**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**75

**Unidade:**Frasco

**ITEM 13 – RODO DE BORRACHA Nº1 30CM**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**10

**Unidade:** Peça

**ITEM 14 – SABAO DE COCO - TABLETE C/ 200 GRS**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**240

**Unidade:** Tablete

**ITEM 15 – SABÃO EM PÓ PACOTE C/ 5 KG**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**25

**Unidade:** Pacote

**ITEM 16 – SABONETE**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**250

**Unidade:** Tablete

**ITEM 17 – SACO ALVEJADO**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**710

**Unidade:**Peça

**ITEM 18 – SACO P/ LIXO - CAP. 50 LITROS**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**900

**Unidade:** Peça

**ITEM 19 – SACO PLASTICO 60 X 80 X 0,08 P/ USO NO CAMINHAO LIMPA FOSSA**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**03

**Unidade:**Milheiro

**ITEM 20 – TOALHA DE PAPEL, EM ROLO (PACOTE COM DUAS UNIDADES)**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**800

**Unidade:**Pacote

**ITEM 21 – VASSOURA DE PIACAVA Nº 4**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**40

**Unidade:**Peça

**ITEM 22 – VASSOURA DE PIACAVA TIPO GARI 40CM**

**Descrição:**Conforme arquivo anexo

**Quantidade:**20

**Unidade:** Peça

1. **VALORES MÁXIMOS ACEITÁVEIS**

Os valores para a aquisição foram apurados através de pesquisa de mercado, conforme informações constantes no processo licitatório.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ITEM** | **CÓDIGO** | **Descrição do material** | **Quant.** | **Média Unitária** | **Média Total** |
| **1** | 031.008.0001-0 | ALCOOL 70% | 1200 | **R$ 6,95** | **R$ 8.340,00** |
| **2** | 004.025.0001-6 | ALCOOL 54º | 400 | **R$ 5,14** | **R$ 2.056,00** |
| **3** | 004.025.0002-0 | ALCOOL ETILICO HIDRATADO 92,8 (FRASCO C/ 1L) | 550 | **R$ 7,66** | **R$ 4.213,00** |
| **4** | 004.099.0001-0 | ESPONJA DUPLA FACE 110 X 75 x 20 MM (REF.: 3M) - RETANGULAR | 700 | **R$ 0,77** | **R$ 539,00** |
| **5** | 004.124.0002-2 | FLANELA | 40 | **R$ 2,57** | **R$ 102,80** |
| **6** | 004.030.0001-7 | LA DE ACO - PACOTE | 130 | **R$ 1,59** | **R$ 206,70** |
| **7** | 004.124.0001-4 | PANO DE PRATO | 180 | **R$ 2,82** | **R$ 507,60** |
| **8** | 004.128.0001-2 | PAPEL ALUMINIO - ROLO 30CM X 7,5M | 320 | **R$ 3,39** | **R$ 1.084,80** |
| **9** | 004.130.0004-4 | PAPEL HIGIENICO (ROLAO) ROLO - C/300M | 100 | **R$ 3,95** | **R$ 395,00** |
| **10** | 004.130.0003-6 | PAPEL TOALHA 21 X 23CM, COM 1000 FOLHAS (FARDO) | 1100 | **R$ 7,02** | **R$ 7.722,00** |
| **11** | 004.140.0003-0 | PASTA LIMPA MAOS - EMBALAGEM C/ 500 GRAMAS | 70 | **R$ 4,05** | **R$ 283,50** |
| **12** | 004.045.0001-3 | REMOVEDOR DE GORDURA MULTI-USO 500ML | 75 | **R$ 3,54** | **R$ 265,50** |
| **13** | 004.150.0001-7 | RODO DE BORRACHA Nº1 30CM | 10 | **R$ 9,91** | **R$ 99,10** |
| **14** | 004.160.0003-7 | SABAO DE COCO - TABLETE C/ 200 GRS | 240 | **R$ 1,71** | **R$ 410,40** |
| **15** | 004.160.0002-9 | SABAO EM PO PACOTE C/ 5 KG | 25 | **R$ 24,18** | **R$ 604,50** |
| **16** | 004.165.0001-3 | SABONETE | 250 | **R$ 1,52** | **R$ 380,00** |
| **17** | 004.170.0001-4 | SACO ALVEJADO | 710 | **R$ 4,28** | **R$ 3.038,80** |
| **18** | 004.170.0006-5 | SACO P/ LIXO - CAP. 50 LITROS | 900 | **R$ 0,19** | **R$ 171,00** |
| **19** | 004.171.0001-9 | SACO PLASTICO 60 X 80 X 0,08 P/ USO NO CAMINHAO LIMPA FOSSA | 3 | **R$ 343,87** | **R$ 1.031,61** |
| **20** | 004.183.0001-1 | TOALHA DE PAPEL, EM ROLO (PACOTE COM DUAS UNIDADES) | 800 | **R$ 3,44** | **R$ 2.752,00** |
| **21** | 004.190.0003-8 | VASSOURA DE PIACAVA Nº 4 | 40 | **R$ 11,77** | **R$ 470,80** |
| **22** | 004.190.0001-1 | VASSOURA DE PIACAVA TIPO GARI 40CM | 20 | **R$ 18,51** | **R$ 370,20** |
|  | **R$ 35.044,31** |

Obs.: Pesquisa feita direta com fornecedores conforme artigo 17 do RILC e Bc de preços. Para a requisição de compra nº 79782 o preço de referência foi obtido através da média entre os valores considerados válidos. Após a análise do orçamentista foram desconsiderados os valores elevados e abaixo do praticado no mercado visando a economicidade e visto que não foram apresentados menos de 3 preços exceto para o item 19 que foram considerados 02 preços. O último custo foi atualizado monetariamente e entrou na composição da média excetos para os itens 07, 11 e 17.

1. **ACEITABILIDADE DA PROPOSTA**
   1. Finalizada a etapa de lances, a CESAMA exigirá AMOSTRA do licitante detentor do menor preço, para verificação da conformidade do material ofertado com as especificações exigidas neste Termo de Referência.

6.1.1. Por se tratar de material de grande rotatividade, para limpeza geral e higiene pessoal, com diversas marcas e fabricantes no mercado, a qualidade, rendimento, espessuras e outras características devem atender completamente a especificação, é imprescindível conhecer a sua natureza e qualidade através de exame de unidade que possibilite aferir a compatibilidade material entre o objeto ofertado pelo licitante e a necessidade da Administração Pública.

* 1. A amostra deverá ser entregue em embalagem própria, devidamente lacrada e observadas as demais condições de segurança, no **Departamento de Compras e Estoque**, à Rua Santa Terezinha, nº 505, Bairro Santa Terezinha, Juiz de Fora / MG, CEP 36.045-490, no **prazo de 03 (três) dias úteis** contados a partir da solicitação do(a) Pregoeiro(a) no *chat* do *Portal de Compras Governamentais*.
     1. O licitante que não puder encaminhar amostra no prazo acima indicado deverá solicitar sua prorrogação IMEDIATAMENTE, no *chat* do sistema ou por e-mail, desde que por motivo justificado e aceito pelo(a) Pregoeiro(a), que definirá prazo suficiente para o envio do material, sob pena de desclassificação.
     2. O licitante que não encaminhar a amostra no prazo estabelecido será DESCLASSIFICADO.
     3. Após vencido o prazo de entrega da amostra, não será permitido fazer ajustes ou modificações no material apresentado para fins de adequá-lo à especificação constante deste Termo de Referência.
  2. O material apresentado como amostra ficará à disposição da área responsável pela sua análise e aprovação e poderá ser aberto, manuseado, sendo devolvido ao licitante, posteriormente, no estado em que se encontrar, podendo ficar retida até a entrega total do item licitado.
  3. A amostra será analisada pela área técnica da CESAMA, que emitirá parecer sobre sua aceitação no prazo de 10 (dez) dias, podendo ser prorrogado em situações extraordinárias.
  4. A CESAMA poderá submeter a amostra à instituição especializada para análise do atendimento às características exigidas no edital.
  5. A amostra REPROVADA ficará disponível para retirada no prazo de 10 (dez) dias após a divulgação do resultado dos testes, na condição em que se encontrar. O interessado deverá retirar a amostra no Departamento de Compras e Estoque (Rua Santa Terezinha, nº 505, Bairro Santa Terezinha) em dias úteis, das 08:00h às 11:30h e de 13:00h as 16:00h.

1. **ENTREGA E CONDIÇÕES DE FORNECIMENTO**
   1. A entrega será realizada de acordo com as necessidades da CESAMA, no prazo máximo de **20 dias** contados a partir do recebimento da solicitação, feita através da Ordem de Compra.
   2. Os materiais deverão ser entregues no **Departamento de Compras e Estoque**, à Rua Santa Terezinha, nº 505, Bairro Santa Terezinha, Juiz de Fora / MG, CEP 36.045-490, em dias úteis, das 08:00h às 11:30h e de 14:00h as 17:00h.
   3. Os materiais deverão ser entregues devidamente embalados, lacrados, acondicionados e transportados com segurança e sob a responsabilidade da fornecedora. A CESAMA recusará os materiais que forem entregues em desconformidade com esta previsão.
      1. Durante os serviços de transporte e descarga a fornecedora fica obrigada, junto aos seus empregados, a obedecer rigorosamente às normas de segurança do trabalho, sob pena de impedimento do trabalho do empregado sem os equipamentos devidos e suspensão dos pagamentos (e até mesmo suspensão de todo o trabalho), respondendo o mesmo por perdas e danos. Toda e qualquer solução sob normas de segurança do trabalho (de acordo com o Secretaria de Trabalho, do Ministério da Economia) será de responsabilidade exclusiva da detentora da Ata de Registro de Preços.
      2. O veículo utilizado para entrega dos materiais no Departamento de Compras e Estoque deverá ter no máximo 14 metros de comprimento, de pára-choque a pára-choque, e altura máxima de 4 metros.
   4. A CESAMA irá designar um empregado para acompanhar o recebimento dos materiais.
      1. O empregado designado assinará termo ratificando o recebimento provisório, podendo recusar os materiais que estiverem em desacordo com a exigência editalícia no prazo máximo de 10 (dez) dias úteis a contar de sua entrega no local informado no item 7.2.
   5. Os materiais serão devolvidos / recusados na hipótese de não corresponderem às especificações deste Edital, devendo ser recolhidos das dependências da CESAMA para substituição, às custas da fornecedora, no prazo máximo de 02 (dois) dias úteis.
      1. A substituição de que trata o item 7.5 deverá ser feita no prazo máximo de 05 (cinco) dias corridos, a contar da data do recolhimento dos materiais na CESAMA, sujeitando-se a fornecedora, na inobservância, às penalidades previstas no Edital.
      2. A recusa total ou parcial dos materiais entregues, por motivos justificados no recebimento, não será razão para prorrogação do prazo da entrega, previamente consignado na Ordem de Compra.
   6. Verificando-se, novamente, a desconformidade do material entregue com o exigido em edital, ficará demonstrada a incapacidade da empresa fornecedora, sujeitando-se, a mesma, as penalidades previstas neste Edital.
2. **DA VALIDADE DO REGISTRO DE PREÇOS**
   1. O prazo de vigência da Ata de Registro de Preços é de 12 (doze) meses a contar da data da assinatura.
3. **DO PAGAMENTO**
   1. A CESAMA efetuará os pagamentos 30 (trinta) diasapós a entrega dos materiais juntamente com a apresentação e aceitação da Nota Fiscal / Fatura pelo departamento competente.
      1. Caso o vencimento ocorra no sábado, domingo, feriado ou ponto facultativo para a Cesama, o pagamento será realizado no primeiro dia subseqüente.
   2. O pagamento será efetuado através de depósito em conta bancária ou via **TED** (transferência eletrônica disponível), cujas tarifas extras correrão por conta da empresa fornecedora.
      1. A Nota Fiscal Eletrônica – NF-e – deverá ser enviada para o e-mail [nfe@cesama.com.br](mailto:nfe@cesama.com.br).
         1. O pagamento só poderá ser realizado em nome do fornecedor e os boletos não poderão, em hipótese nenhuma, ser pagos em nome de outro beneficiário.
      2. Deverá constar na descrição da Nota Fiscal / Fatura o número da licitação e da Ordem de Compra.
   3. O pagamento **SOMENTE** será efetuado:
4. Após a aceitação da Nota Fiscal / Fatura.
5. Após o recolhimento pela adjudicatária de quaisquer multas que lhe tenham sido impostas em decorrência de inadimplemento contratual.
   1. Na Nota Fiscal / Fatura (em duas vias) deverão ser anexadas as certidões atualizadas de regularidade junto ao INSS, ao FGTS e à Justiça do Trabalho.
   2. Na eventualidade de aplicação de multas, estas deverão ser liquidadas simultaneamente com parcela vinculada ao evento cujo descumprimento der origem à aplicação da penalidade.
   3. O CNPJ da empresa fornecedora, constante da Nota Fiscal / Fatura, deverá ser o mesmo da documentação apresentada na licitação.
   4. A proponente tem conhecimento dos termos do Decreto 8.542 de 09/05/2005, que regulamenta o reajuste de preços nos contratos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta e cujas normas se incorporam à Ata de Registro de Preços e suas Ordens de Compra, no que couber.
   5. 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.
   6. A empresa fornecedora 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 Compra.
   7. Nenhum pagamento será efetuado à fornecedora 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.
   8. A antecipação de pagamento só poderá ocorrer caso o produto / material tenha sido entregue.
   9. A Cesama poderá realizar o pagamento antes do prazo definido no item 9.1, através de solicitação expressa do fornecedor, que será analisada pela Gerência Financeira e Contábil, 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*”.
6. **OBRIGAÇÕES DA FORNECEDORA**
   1. Providenciar, imediatamente, a correção das deficiências apontadas pela CESAMA com respeito ao fornecimento do objeto.
   2. Entregar os materiais dentro das condições estabelecidas e respeitando os prazos fixados.
   3. Responsabilizar-se pela quantidade e qualidade dos materiais, substituindo, imediatamente, aqueles que apresentarem qualquer tipo de vício ou imperfeição, ou não se adequarem às especificações constantes deste Termo, sob pena de aplicação das sanções cabíveis, inclusive rescisão da Ata de Registro de Preços e suas Ordens de Compra.
   4. Cumprir os prazos previstos em Edital ou outros que venham a ser fixados pela CESAMA.
   5. Dirimir qualquer dúvida e prestar esclarecimentos acerca da execução da Ata, durante toda a sua vigência, a pedido da CESAMA.
   6. Retirar os materiais / amostras em desacordo com o edital, conforme itens 6.6 e 7.5. Os produtos que não forem retirados receberão, a critério da CESAMA, destinação adequada a sua natureza, vedadas reivindicações por parte do fornecedor.
   7. A licitante vencedora deverá estar quite com a CESAMA, quando sediada ou domiciliada no município de Juiz de Fora/MG.
7. **OBRIGAÇÕES DA CESAMA**
   1. Emitir o(s) pedido(s) através da Ordem de Compra.
   2. Efetuar todos os pagamentos devidos à fornecedora, nas condições estabelecidas.
   3. Fiscalizar a execução da Ata de Registro de Preços e sua(s) Ordem(ns) de Compra, o que não fará cessar ou diminuir a responsabilidade da fornecedora pelo perfeito cumprimento das obrigações estipuladas, nem por quaisquer danos, inclusive quanto a terceiros, ou por irregularidades constatadas;
   4. Rejeitar todo e qualquer material de má qualidade e em desconformidade com as especificações deste Termo;
   5. Efetuar o recebimento provisório e o recebimento definitivo do objeto, por meio do Departamento de Compras e Estoque.
8. **CRITÉRIO DE JULGAMENTO**

Esta licitação é do tipo MENOR PREÇO sob o critério de julgamento pelo MENOR PREÇO UNITÁRIO REGISTRADO POR ITEM, desde que observadas às especificações e demais condições estabelecidas no Edital e seus anexos.

1. **PENALIDADES**

O descumprimento de quaisquer cláusulas estabelecidas neste Termo de Referência sujeitará à aplicação das sanções previstas no edital, conforme minuta padrão e informações das áreas pertinentes.

1. **DISPOSIÇÕES GERAIS**
   1. As possíveis e eventuais aquisições não estabelecem qualquer vínculo de natureza empregatícia ou de responsabilidade entre a CESAMA e os agentes, prepostos, empregados ou demais pessoas designadas pela fornecedora para a execução do objeto contratual, sendo a fornecedora 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.
   2. A CESAMA e a Contratada poderão restabelecer o equilíbrio econômico-financeiro da contratação, nos termos do artigo 81, inciso VI, da Lei n. 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.
   3. A CESAMA reserva para si o direito de não aceitar nem receber qualquer produto em desacordo com o previsto neste Termo de Referência, ou em desconformidade com as normas legais ou técnicas pertinentes ao seu objeto.
   4. Qualquer tolerância por parte da CESAMA, no que tange ao cumprimento das obrigações ora assumidas pela fornecedora, não importará, em hipótese alguma, em alteração dos termos pactuados, novação, transação ou perdão, permanecendo em pleno vigor todas as condições do ajuste e podendo a CESAMA exigir o seu cumprimento a qualquer tempo.
   5. A fornecedora, 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, 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.
   6. A fornecedora 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.
   7. Todas as informações, resultados, relatórios e quaisquer outros documentos obtidos ou elaborados pela fornecedora durante a execução do objeto da Ata de Registro de Preços 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.
   8. As possíveis e futuras contratações serão formalizadas mediante emissão de Ordem de Compra, nos termos do art. 137, inciso II, do RILC.
   9. 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.

*(assinado no original) (assinado no original)*

Fabiana Vicente de Mesquita Robson DutraFerreira

DECE GEFC

Aprovado por:

*(assinado no original)*

Rafaela Medina Cury

DRFA