
 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
Assunto	Recursos do FUNDEB	Data: 13/06/2013
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

Sumário

1. Objetivo.....	2
2. Histórico das Alterações.....	2
3. Procedimentos para Devolução dos Recursos do Fundeb.....	3
4. Procedimentos – Ressarcimento dos Professores Cedidos	5

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
	Assunto	Recursos do FUNDEB
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

1. Objetivo¹

Estabelecer procedimentos para a devolução dos recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – Fundeb para os municípios envolvidos na municipalização das escolas e para o ressarcimento dos recursos recebidos dos municípios em função do pagamento pelo Estado dos salários dos professores cedidos.

2. Histórico das Alterações

Versão 4 – 20/09/2017

Inclusão do fato extracaixa para devolução dos recursos do Fundeb.


Versão 5 – 08/08/2019

Atualização dos procedimentos (itens 3 e 4) decorrentes do estabelecido na Portaria Conjunta da Secretaria do Tesouro Nacional – STN com o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE nº 2, de 15 de janeiro de 2018.

Versão 6 – 03/08/2023

Adequação dos códigos de Destinação de Recursos – DR à padronização de fontes do governo federal (Portaria STN nº 710, de 25 de fevereiro de 2021 e à

¹ Esta OT foi publicada inicialmente como Orientação Interna em 2013, sendo publicada com numeração a partir de 2015.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
	Assunto	Recursos do FUNDEB
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021, e suas atualizações).


Para efeito dos procedimentos aqui descritos, a **DR 1.540.0107.00.00.00.00.00.00** substitui a DR 0107.00.00.00; e a **DR 1.869.0888.00.00.00.00.00.00.00** substitui a DR 0888.00.00.00.

Mais informações poderão ser obtidas na OT nº 076 / 2022 - Padronização de Fontes, publicada no site da Sefaz, em Finanças Públicas e Controle Interno / Finanças Públicas / Consultas / Legislação Financeira.

3. Procedimentos para Devolução dos Recursos do Fundeb

1. Efetuar o **Registro de Receita Orçamentária - RDR negativa de restituição** em *Documentos => Receita => Realização => Registro da Receita Orçamentária (RDR) => Incluir* pelo valor total devido aos municípios, indicando como natureza da receita 1.7.5.8.01.1.1.01 (Transferências de Recursos do Fundeb - principal) e Destinação de Recursos - DR 1.540.0107.00.00.00.00.00.00.00, informando o código do credor do município que será restituído, que efetuará a seguinte contabilização, dentre outros lançamentos:

Débito	Crédito
De uma Variação Patrimonial Aumentativa – VPA	Da conta de passivo 2.1.8.8.1.03.10.00 – Processo de Restituições

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
	Assunto	Recursos do FUNDEB
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

2. Efetuar ARR da UG 0000 para UG executora em *Documentos* => *Receita* => *Realização* => *Autorização de Repasse de Receita (ARR)*, informando a CBO que movimenta os recursos do Fundeb;


3. Efetuar na UG executora, por meio de NLA (fato extra caixa 24.004 - Atualização de destinação de recursos orçamentários para extraorçamentários) para qualificar a conta da disponibilidade como extraorçamentária e ajustar as contas de controle, permanecendo a mesma DR;

Fato Extra caixa	2.4.004
Nome	Atualização de Destinação de Recursos Orçamentários para Extraorçamentários
Função	Registrar a baixa da Destinação de Recursos orçamentários para alimentar disponibilidade extraorçamentária

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	8.2.1.1.1.01.00.00	Disponibilidade por Destinação de Recursos - Recursos Orçamentários
C/C Crédito	7.2.1.1.1.01.00.00	Disponibilidade de Recursos - Receita Orçamentária

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	7.2.1.1.1.02.01.00	Disponibilidades de Recursos Receita Extraorçamentária - Depósitos de Terceiros
C/C Crédito	8.2.1.1.1.02.01.00	Disponibilidade por Destinação de Recursos Extraorçamentários - Depósitos de Terceiros

4. Realizar pagamento extraorçamentário (NOE/NEX). Incluir NOE em *Despesa* => *Execução* => *Solicitação de Pagtº Extraorçamentária (NOE)*

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
	Assunto	Recursos do FUNDEB
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

=> *Incluir* e selecionar o fato extraorçamentário 10 – Processo de restituições;


5. Liberar NOE em *Documentos* => *Despesa* => *Execução* => *Liberação de Pagamento (LIB)* => *Liberar*, e

6. Realizar NEX em *Documentos* => *Despesa* => *Execução* => *Nota de Ordem Bancária Extraorçamentária (NEX)* => *Incluir*.


4. Procedimentos – Ressarcimento dos Professores Cedidos

Secretaria da Educação - SEC

1. Receber o recurso do município na conta bancária **990.402-6 BB**, CBO 01577 cadastrada para a DR 1.869.0888.00.00.00.00.00 e UO/UG 11101.0000;
2. Registrar o ingresso do recurso por meio de RDE em *Documentos* => *Receita* => *Realização* => *Registro da Receita Extraorçamentária (RDE)* => *Incluir*, informando:
 - CBO 1577,
 - Fato extraorçamentário 99 – Outros depósitos e
 - Credor 2013000116 (Sefaz)
3. Gerar DAE/NT no site da Secretaria da Fazenda – Sefaz, utilizando dentre outras informações exigidas as seguintes:
 - Unidade Gestora (origem) já vem fixa como Tesouro (98101.1);
 - Receitas não-Tributárias: Código de devolução = 8023 - Devolução de Vencimento;

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
Assunto	Recursos do FUNDEB	Data: 13/06/2013
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

- Unidade Gestora Destino = 11101.1
 - Nas informações complementares, indicar que se refere a devolução de vencimento relativo a ressarcimento de professores cedidos.
4. Realizar NOE em *Despesa* => *Execução* => *Solicitação de Pagamento Extraorçamentária (NOE)* => *Incluir*, utilizando dentre outras informações exigidas, as seguintes:
 - Forma de recebimento = Fatura;
 - Credor: Sefaz 2013000116;
 - Conta pagadora: CBO 01577
 - Nas informações complementares, indicar que se refere a devolução de vencimento relativo a ressarcimento de professores cedidos.
 5. Detalhar a fatura em *Despesa* => *Execução* => *Solicitação de Pagamento Extraorçamentária (NOE)* => *Detalhar Fatura/Código de Barra* => *Incluir*, informando o código de barra do DAE/NT;
 6. Liberar NOE em *Documentos* => *Despesa* => *Execução* => *Liberação de Pagamento (LIB)* => *Liberar*;
 7. Realizar NEX em *Documentos* => *Despesa* => *Execução* => *Nota de Ordem Bancária Extraorçamentária (NEX)* => *Incluir*;
 8. Transmitida a NEX, o DAE/NT será integrado à rotina de RSS e a devolução será contabilizada na SEC para permitir a essa Secretaria anular a despesa orçamentária;

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 048/2015	
Assunto	Recursos do FUNDEB	Data: 13/06/2013
Descrição	Municipalização das Escolas e Ressarcimento de Salário de Professores Cedidos	
Unidades Responsáveis	Secretaria da Educação	
Versão: 6	Data versão: 07/08/2023	

9. Verificar o lançamento na conta 2.1.8.8.1.03.27.00 - Devolução de Vencimento na UO/UG 11101.0001;

10. Cadastrar a devolução em *Documentos => Receita => Realização => Comprovante de Devolução de Recurso (GCV) => Incluir*, indicando a NOB referente a NOB de regularização da despesa de pessoal do mês que se pretende fazer a anulação; e

11. Realizar a anulação da regularização da despesa por meio da GCV em *Documentos => Despesa => Execução => Guia de Crédito de Verba (GCV) => Incluir*. Após a inclusão da GCV, os lançamentos do pagamento (NOB) e da liquidação (LIQ) são desfeitos, voltando o saldo para o empenho. Se o empenho for ordinário, também são desfeitos os lançamentos do empenho (EMP) e do pedido de empenho (PED).



OBSERVAÇÃO:

Para o ressarcimento de despesas de pessoal de exercício anterior, deverá ser utilizado o código de DAE-NT 8009 – Restituições Diversas, não devendo ser efetuada a GCV no Fiplan.

Nesse caso será lançada receita orçamentária no Tesouro.