

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

SUMÁRIO

1.	Objetivo	2
2.	Introdução e Justificativa.....	2
3.	Histórico de Alterações	3
4.	Tratamento a partir de 2022.....	4
4.1	Para valores comprovados e ainda pendentes de aprovação.....	4
4.1.1	Do Exercício Atual	4
4.1.2	De Exercício Anterior.....	4
4.2	Pela aprovação da prestação de contas pela Entidade concedente	5
4.3	Pela NÃO aprovação da prestação de contas pela Entidade concedente.....	5
5.	Tratamento do legado – convênios contabilizados até 31/12/2021	6
5.1	Para os convênios válidos e ainda em execução.....	6
5.2	Para os convênios já comprovados e pendentes de aprovação sem baixa de passivo .	7
5.3	Para os convênios já comprovados e pendentes de aprovação e com passivo já baixado	8
5.4	Para os convênios comprovados e aprovados sem baixa de passivo.....	9
5.5	.Para os convênios comprovados e aprovados com baixa de passivo.....	9
5.6	Para os convênios comprovados e não aprovados e pendentes de aprovação sem baixa de passivo.....	10
5.7	Para os convênios comprovados e não aprovados e pendentes de aprovação com baixa de passivo:.....	10
6.	Devolução de recursos.....	11
6.1	No mesmo exercício do reconhecimento da receita (principal e rendimentos):.....	11
6.2	Saldo de Recursos provenientes de exercícios anteriores :.....	11

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

1. Objetivo

O objetivo desta Orientação Técnica é disponibilizar para as unidades executoras e órgãos setoriais de finanças os procedimentos a serem adotados no registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas de Convênios de Receita (recebidos), recomendados pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 9ª edição, elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

2. Introdução e Justificativa

Os novos procedimentos estabelecem que, a partir de 2022, a conta de passivo deverá ser substituída por conta específica de Variação Patrimonial Aumentativa na contabilização da receita, gerando simultaneamente lançamentos contábeis em contas de controle que serão baixados quando da prestação de contas dos recursos recebidos pelo Estado oriundos de convênios, e também que os valores contabilizados até o exercício de 2021 devem ser migrados para as contas de controle criadas, após a depuração da situação de cada convênio, que será classificado, a depender da etapa em que se encontra: a comprovar, comprovados a aprovar, aprovados e não aprovados.

Em decorrência da alteração necessária ao que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, 9ª Edição, serão detalhados a seguir os procedimentos a serem adotados no registro da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

Esse registro ocorrerá por meio de Nota de Lançamento Automático - NLA no Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado da Bahia - Fiplan e será realizado pela unidade gestora executora, por meio dos fatos extracaixa, de acordo com as situações específicas apresentadas nesta Orientação Técnica.



ATENÇÃO:

- A contabilização da Receita de Convênio continuará sendo realizada por meio do Registro de Receita Orçamentária – RDR.
- A substituição da conta de passivo pela Variação Patrimonial Aumentativa - VPA e a inclusão das contas de controle já estão ajustadas no sistema para 2022.

3. Histórico de Alterações

Versão 2 (02/03/2022):

- Subitem 4.1.1: Alteração no número da conta a débito do Fato Extracaixa nº 1.6.001.

Versão 3 (11/03/2022):

- Item 5.1, b: Alteração no Fato Extracaixa nº 1.6.004.

Versão 4 (23/03/2022):

- Inclusão do item 6: Devolução de Recursos.

Versão 5 (18/05/2022):

- Subitem 4.1.2: Alteração no número da conta a débito do Fato Extracaixa nº 1.6.008.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022	
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente		
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras		
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022		

4. Tratamento a partir de 2022

4.1 Para valores comprovados e ainda pendentes de aprovação

4.1.1 Do Exercício Atual

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.001
Nome	BAIXA DOS VALORES COMPROVADOS NA PRESTAÇÃO DE CONTAS – DO EXERCÍCIO
Função	Registrar os valores comprovados na Prestação de Contas pelo Ente Público.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	8.9.7.1.1.01.03.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR DO EXERCÍCIO
C/C Crédito	8.9.7.1.1.02.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS A APROVAR

4.1.2 De Exercício Anterior

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.008
Nome	BAIXA DOS VALORES COMPROVADOS NA PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO ANTERIOR
Função	Registrar baixa dos valores comprovados na Prestação de Contas pelo Ente Público.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	8.9.7.1.1.01.04.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR EXERCÍCIOS ANTERIORES
C/C Crédito	8.9.7.1.1.02.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS A APROVAR

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022	
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente		
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras		
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022		



OBSERVAÇÃO:

- No momento da comprovação, é necessário identificar se o convênio é do exercício atual ou de exercícios anteriores.

4.2 Pela aprovação da prestação de contas pela Entidade concedente

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.002
Nome	BAIXA DE VALOR A APROVAR PELA APROVAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONVÊNIO RECEBIDO
Função	Registro da aprovação da Prestação de Contas de Convênio Recebido pelo Concedente.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	8.9.7.1.1.02.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS A APROVAR
C/C Crédito	8.9.7.1.1.03.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS APROVADOS

4.3 Pela NÃO aprovação da prestação de contas pela Entidade concedente

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.003
Nome	BAIXA DE VALOR A APROVAR PELA NÃO APROVAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONVÊNIO RECEBIDO
Função	Registro da não aprovação da Prestação de Contas de Convênio Recebido pelo Concedente

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022	
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente		
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras		
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022		

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	8.9.7.1.1.02.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS A APROVAR
C/C Crédito	8.9.7.1.1.04.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS NÃO APROVADOS

5. Tratamento do legado – convênios contabilizados até 31/12/2021

Quanto aos saldos das contas 2.1.8.9.1.01.05.00 Convênios Recebidos a Comprovar e a 2.1.8.9.1.02.05.00 - Convênios Recebidos a Comprovar de Exercícios Anteriores, deve-se depurar a situação de cada convênio e fazer os lançamentos a seguir:

5.1 Para os convênios válidos e ainda em execução

- a. Fazer Nota de Lançamento Automático – NLA, baixando saldo de passivo contra “ajuste de exercícios anteriores”, utilizando os fatos extra caixa:

- 3.3.040 para a administração direta e indireta

FATO EXTRA CAIXA:	•3.3.040
Nome	BAIXA DE CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
Função	Registra a baixa dos valores referente a convênios recebidos e comprovados de exercícios anteriores

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022	
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente		
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras		
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022		

UG	ZZZZ	
C/C Débito	2.1.8.9.1.02.05.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR
C/C Crédito	2.3.7.1.1.03.00.00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- 3.3.087 para as empresas.

FATO EXTRA CAIXA:	•3.3.087
Nome	REDUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE - EMPRESA - CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR - EXERCÍCIOS ANTERIORES
Função	Registrar redução passivo circulante EMPRESAS-convênios recebidos a comprovar-exercícios anteriores.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	2.1.8.9.1.02.05.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR
C/C Crédito	2.3.7.2.1.03.00.00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- b. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando o fato extra caixa 1.6.004

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.004
Nome	CONTROLE DE CONVÊNIOS RECEBIDOS - EX. ANTERIORES
Função	Registro do legado para os convênios ainda válidos e ainda em execução

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	7.9.7.1.0.00.00.00	CONTROLE DOS CONVÊNIOS RECEBIDOS (RECEITA)
C/C Crédito	8.9.7.1.1.01.04.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS A COMPROVAR - EXERCÍCIOS ANTERIORES

5.2 Para os convênios já comprovados e pendentes de aprovação sem baixa de passivo

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022	
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente		
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras		
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022		

a. Fazer Nota de Lançamento Automático – NLA, baixando saldo de passivo contra “ajuste de exercícios anteriores” utilizando os fatos extra caixa:

- 3.3.040 para a administração direta e indireta; e
- 3.3.087 para as empresas.

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.1

b. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando o fato extra caixa 1.6.005:

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.005
Nome	CONTROLE DE CONVÊNIOS RECEBIDOS REC. COMPROVADOS A APROVAR
Função	Para o registro dos convênios já comprovados pendentes de aprovação sem baixa de passivo

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	7.9.7.1.0.00.00.00	CONTROLE DOS CONVÊNIOS RECEBIDOS (RECEITA)
C/C Crédito	8.9.7.1.1.02.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS A APROVAR

5.3 Para os convênios já comprovados e pendentes de aprovação e com passivo já baixado

a. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando fato o extra caixa 1.6.005 (CONTROLE DE CONVÊNIOS RECEBIDOS REC. COMPROVADOS A APROVAR).

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.2

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
	Assunto	Convênios de Receita (Recebidos) Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

5.4 Para os convênios comprovados e aprovados sem baixa de passivo

a. Fazer Nota de Lançamento Automático – NLA, baixando saldo de passivo contra “ajuste de exercícios anteriores” utilizando os fatos extra caixa:

- 3.3.040 para a administração direta e indireta; e
- 3.3.087 para as empresas.

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.1

b. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando fato extra caixa 1.6.007:

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.007
Nome	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS APROVADOS
Função	Registrar os valores de convênios recebidos comprovados aprovados

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	7.9.7.1.0.00.00.00	CONTROLE DOS CONVÊNIOS RECEBIDOS (RECEITA)
C/C Crédito	8.9.7.1.1.03.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS APROVADOS

5.5 .Para os convênios comprovados e aprovados com baixa de passivo

a. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando fato o extra caixa 1.6.007 (CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS APROVADOS).

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.4

 Governo do Estado da Bahia Secretaria da Fazenda	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

5.6 Para os convênios comprovados e não aprovados e pendentes de aprovação sem baixa de passivo

a. Fazer Nota de Lançamento Automático – NLA, baixando saldo contra “ajuste de exercícios anteriores” utilizando os fatos extra caixa:

- 3.3.040 para a administração direta e indireta; e
- 3.3.087 para as empresas.

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.1.

b. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando o fato extra caixa 1.6.006:

FATO EXTRA CAIXA:	1.6.006
Nome	CONVÊNIOS COMPROVADOS E NÃO APROVADOS
Função	Para os convênios comprovados e não aprovados e pendentes de aprovação sem baixa de passivo

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	7.9.7.1.0.00.00.00	CONTROLE DOS CONVÊNIOS RECEBIDOS (RECEITA)
C/C Crédito	8.9.7.1.1.04.00.00	CONVÊNIOS RECEBIDOS COMPROVADOS NÃO APROVADOS

5.7 Para os convênios comprovados e não aprovados e pendentes de aprovação com baixa de passivo:

a. Incorporar os valores nas contas de controle, utilizando fato extra caixa 1.6.006 (CONVÊNIOS COMPROVADOS E NÃO APROVADOS).

OBS.: Lançamentos já descritos no item 5.6.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA 073/2022	
Assunto	Convênios de Receita (Recebidos)	Data: 27/01/2022
Descrição	Contabilização dos Convênios Recebidos - registro da contabilização da receita e da entrega da prestação de contas pelo Ente Público ao Ente Concedente	
Unidades Responsáveis	Unidades Gestoras Executoras	
Versão: 5	Data versão: 18/05/2022	

6. Devolução de recursos

6.1 No mesmo exercício do reconhecimento da receita (principal e rendimentos):

- a. A unidade deverá efetuar uma RDR Negativa de Restituição e realizar a devolução extraorçamentariamente, por meio da Solicitação de pagamento extraorçamentário - NOE/Nota de ordem bancária - NEX, utilizando o fato extraorçamentário 10 – Processo de Restituições.

6.2 Saldo de Recursos provenientes de exercícios anteriores :

- a. A unidade deverá efetuar a devolução como despesa orçamentária.