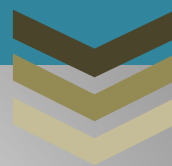


# ORIENTAÇÃO SOBRE DEVOLUÇÕES DE RECURSOS AO FNDE – PDDE BÁSICO E AÇÕES INTEGRADAS

Versão 03/2023



**ORIENTAÇÃO SOBRE DEVOLUÇÕES DE RECURSOS AO FNDE – PDDE BÁSICO E AÇÕES INTEGRADAS**

De acordo com a Resolução FNDE/CD nº 15/2021:

*Art. 43. As devoluções de recursos, independentemente do fato gerador que lhes deu origem, deverão ser efetuadas em agência do Banco do Brasil S/A, mediante utilização da Guia de Recolhimento da União – GRU, que pode ser emitida no sítio do FNDE, por meio do link: <https://www.gov.br/fnde/pt-br/consultas-online/gru-devolucao-de-saldos-e-debitos-apurados>, na qual deverão ser indicados, além da razão social e número de inscrição no CNPJ da EEx, da UEx ou da EM.*

*§ 1º Eventuais despesas bancárias decorrentes das devoluções de que tratam este artigo correrão a custos do depositante.*

*§ 2º Os valores referentes às devoluções de que trata este artigo, deverão ser registrados nas correspondentes prestações de contas das EEx, UEx ou EM.*

*§ 3º Será facultado à EEx, UEx e EM, restituírem à conta bancária específica do PDDE e Ações Integradas, disposto no art. 16 desta Resolução, os valores correspondentes à verificação de irregularidades na execução do PDDE e Ações Integradas, na forma do Inciso V do art. 41 desta Resolução.*

Orientamos que quando a UEx, realizar despesa indevida, invasão ou inversão de dotação, deve-se realizar a devolução dos recursos.

De acordo com a legislação a devolução poderá ser realizada à conta, no entanto, a maioria das contas estão bloqueadas para recebimento de recursos externos, deste modo, a devolução deverá ser realizada via Guia de Recolhimento da União (GRU).

Nos casos de devolução à conta, orientamos que a devolução seja realizada apenas dentro do exercício da despesa. Caso seja constatada a necessidade de devolução apenas no exercício seguinte, a devolução deverá ser realizada via GRU.

No caso de devolução à conta dentro do exercício, colocar o recurso devolvido, no campo de recursos próprios (da primeira página da nota técnica) e colocar o valor total da despesa como despesa aprovada.

Nos casos de devolução, incluir na prestação de contas a justificativa para a devolução e nos casos de devolução via GRU pedimos atenção ao preenchimento da Nota Técnica, como segue:

- No campo **“DESPESA REALIZADA APROVADA”**: Colocar o valor apenas da despesa realizada APROVADA, ou seja, realizada na despesa correta.

- No campo **“DEVOLUÇÃO DE RECURSOS AO FNDE”**: Colocar o valor da despesa que foi utilizada de forma indevida, invasão ou inversão de dotação, na dotação original (Custeio ou Capital), e que foi realizada a devolução via GRU ou à Conta.

**Exemplo:** A unidade tinha uma Receita de R\$ 2.691,52 em Custeio e R\$ 1.141,27 em Capital.

A unidade adquiriu R\$ 2.800,00 em itens de custeio. Neste caso, invadiu R\$ 108,48 da dotação de capital.

Neste caso, deve-se colocar o valor da despesa aprovada (R\$ 2.691,52) na despesa de custeio no campo DESPESA REALIZADA APROVADA. E no campo DEVOLUÇÃO DE RECURSOS AO FNDE, o valor de R\$ 108,48 na dotação de capital, conforme demonstrado abaixo:

ORIGEM DOS RECURSOS	VALOR		
	CUSTEIO	CAPITAL	TOTAL
(+) Saldo Reprogramado do Exercício Anterior	2.271,87	973,53	3.245,40
<b>(=) TOTAL REPROGRAMADO 2021</b>	<b>2.271,87</b>	<b>973,53</b>	<b>3.245,40</b>
(+) Transferencia FNDE - 1ª Parcela	391,40	167,74	559,14
(+) Transferencia FNDE - 2ª Parcela	-	-	-
(+) Transferencia FNDE - Parcela Complementa	-	-	-
<b>(=) TOTAL GERAL TRANSFERIDO FNDE 2022</b>	<b>391,40</b>	<b>167,74</b>	<b>559,14</b>
(+) Recursos Próprios	-	-	-
<b>(=) TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(+) Rendimentos	28,25	-	28,25
<b>(=) TOTAL DE RENDIMENTOS</b>	<b>28,25</b>	<b>-</b>	<b>28,25</b>
<b>(=) RECEITA TOTAL</b>	<b>2.691,52</b>	<b>1.141,27</b>	<b>3.832,79</b>
(-) Devolução de Recursos ao FNDE ( Valor Principal)	-	108,48	108,48
(-) Despesa Realizada Aprovada	2.691,52	980,36	3.671,88
<b>(=) DESPESA TOTAL</b>	<b>2.691,52</b>	<b>1.088,84</b>	<b>3.780,36</b>
<b>(-)Despesa Realizada Não Aprovada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=)SALDO TOTAL A REPROGRAMAR PARA O EXERCICIO SEGUINTE</b>	<b>-</b>	<b>52,43</b>	<b>52,43</b>
<b>(=)Valor a comprovar (Sem prestação de Contas)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- No campo **“DESPESA REALIZADA NÃO APROVADA”**: Colocar o valor da despesa que foi utilizada de forma indevida, invasão ou inversão de dotação, na dotação original (Custeio ou Capital), e que NÃO foi realizada a devolução via GRU ou à Conta.

- No campo **“DEVOLUÇÕES AO TESOUREO (GRU) REALIZADAS NO EXERCICIO 2022”**: APENAS quando a devolução for realizada dentro do exercício da execução do recurso, colocar os dados da devolução.

- Número do documento Bancário: de acordo com a GRU;
- Número da Autenticação: de acordo com a GRU;
- Data do Documento: de acordo com a GRU;
- Data do Pagamento: de acordo com a GRU;
- Valor de Custeio: (Se houver valor devolvido de custeio)
- Valor de Capital; (se houver valor devolvido de capital)
- Valor Total da Apropriação (Valor total da GRU)

- No campo **“DEVOLUÇÕES AO TESOUREO (GRU) REALIZADAS NO EXERCICIO 2023”**: Quando a devolução for realizada no exercício seguinte à execução do recurso, colocar os dados da devolução.

- Número do documento Bancário: de acordo com a GRU;
- Número da Autenticação: de acordo com a GRU;
- Data do Documento: de acordo com a GRU;
- Data do Pagamento: de acordo com a GRU;
- Valor de Custeio: (Se houver valor devolvido de custeio)

- Valor de Capital; (se houver valor devolvido de capital)
- Valor Total da Apropriação (Valor total da GRU)

- No campo **“DEVOLUÇÕES A CONTA”**: Colocar os recursos que tenham sido devolvidos diretamente à conta.

#### LEGENDAS:

**USO INDEVIDO**: Quando o recurso é utilizado de forma indevida (Pagamento antecipado, sem orçamentos, sem nota fiscal dentro dos critérios do programa, aquisição fora dos objetivos do programa, entre outros).

**INVASÃO DE DOTAÇÃO**: Quando se usa parte do recurso de outra dotação para completar o pagamento da prestação de serviços ou aquisição de produtos ou materiais.

**INVERSÃO DE DOTAÇÃO**: Quando se utiliza o pagamento na totalidade invertendo a categoria econômica (Gastar verba de custeio como capital ou de capital como custeio).

#### DESPESAS QUE NÃO SÃO PASSÍVEIS DE DEVOLUÇÃO

- Tarifas bancárias (exceto tarifa de devolução de cheque ou excedentes do limite do Termo de Cooperação FNDE/BB).

*Havendo cobranças INDEVIDAS de tarifa bancária o presidente da APM deve se dirigir a agência de relacionamento e solicitar o estorno da cobrança.*

MAIS INFORMAÇÕES CONSULTAR: <https://www.gov.br/fnde/pt-br/aceso-a-informacao/acoes-e-programas/programas/pdde/media-pdde/relacionamento-com-a-agencia/guia-de-relacionamento-com-o-banco-do-brasil-pdde-versao-2022-01-11-2022-arquivo-pdf.pdf>

- Incidência de Imposto de Renda sobre saldo da conta investimento ou poupança;

## CHEQUES NÃO COMPENSADOS NO EXERCÍCIO

Nos casos de cheques não compensados dentro do Exercício da execução dos recursos, deve-se subtrair o valor das despesas aprovadas, para que o valor do saldo reprogramado na nota técnica seja igual ao do extrato e apontar o cheque não compensado na conciliação bancária. As instruções para o preenchimento da conciliação bancária encontram-se disponível no portal: <https://educacao.sme.prefeitura.sp.gov.br/wp-content/uploads/2022/11/28.-Concilio-bancaria-Instruo-de-preenchimento.pdf>.