



Secretaria de Estado da Fazenda
Superintendência Especial do Tesouro Estadual
Contadoria Geral do Estado

Siafe-AL

Procedimento Contábil - 31

Restituição de Receitas - Órgãos da

Administração Indireta

Versão 1.0 de 24/03/2020

Revisões

Versão	Data	Descrição	Autor
1.0	06/04//2020	Versão inicial do documento	Teresa Gomes
1.1	07/04/2020	Atualização do documento	Jany Mary Pereira

1. Objetivo

Destina-se a orientar quanto ao procedimento para a restituição de receitas das unidades gestoras da Administração Indireta.

Por razões diversas as unidades gestoras podem ter que restituir valores arrecadados, como por exemplo, se o pagamento foi indevido, ou em duplicidade.

A primeira coisa a ser considerada é a forma de arrecadação da receita. Atualmente, no Estado de Alagoas, as receitas da Administração Indireta são arrecadadas de forma CENTRALIZADA, pela Secretaria da Fazenda, por meio de documento de arrecadação – DAR.

Também se considera se no momento da arrecadação houve ou não a incidência de Desvinculação de Receitas do Estado – DRE, conforme Legislação Estadual.

Este procedimento contábil orienta a restituição de receitas feita por órgãos da administração indireta, arrecadadas com incidência de DRE, de forma centralizada.

2. Normatização

Lei DRE

Decreto SIAFE

Decreto Conta Única

3. Fluxo de Processos

Será abordado o processo de elaboração de uma restituição de receitas das unidades gestoras da Administração Indireta, que segue o seguinte fluxo:

Nota Patrimonial > Guia de Recolhimento > Programação de Desembolso

3.1. Contabilização

3.1.1 Nota Patrimonial

O primeiro passo para restituir uma receita da administração indireta é fazer uma Nota Patrimonial para registro da Obrigação a Pagar.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Nota Patrimonial.

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial**, e clique em **Inserir**.

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Itens**
- Selecione **Tipo Patrimonial**: de acordo com a Receita arrecadada que irá ser restituída;
- Selecione o **tem Patrimonial**: de acordo com a Receita arrecadada que irá ser restituída;
- Selecione a **Operação Patrimonial**: Reconhecimento da Restituição – INDIRETAS (o código varia de acordo com o Tipo Patrimonial, mas a descrição sempre é essa);
- Preencha o **Ano** da restituição.

Os demais campos devem ser preenchidos conforme uma Guia de Recolhimento que tenha o código da natureza da receita a ser restituída, e que tenha o valor que comporte a restituição. Esse documento pode ser visualizado no razão da conta 62121.0101 – Receita Realizada.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

E então clique em **Confirmar**.

3.1.2. Guia de Recolhimento – GR de Estorno

- Exemplo detalhamento da conta 62121.0101 – Receita Realizada:

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.91.0.000000.000000.1310012102.7115.1.00088.1	44.212,00	0,00	0,00	44.212,00

Fonte 291 - RECURSOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA
 Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO
 Detalhamento de Fonte 000000 - SEM DETALHAMENTO
 Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado
 Natureza da receita 1310012102 - Foros, Laudêmios e Tarifas de Ocupação - Imóveis - Principal
 Item Patrimonial 7115 - TAXA DE OCUPAÇÃO DE IMOVEIS
 Código de Receita 1.00088 - TAXA DE OCUPAÇÃO DE IMOVEIS (413150000)
 Campo Financeiro 1 - Principal

- Razão da Conta:

Razão

Filtro

* Unidade Gestora: 510520 DIRETORIA DE TEATROS DO ESTADO DE ALAGOAS
 UG Emitente:
 * Conta Contábil: 621210101 RECEITA REALIZADA
 Estrutura Classificatória: Fonte (1,2) - Tipo de Detalhamento de Fonte (1) - Detalhamento de Fonte (1,2,6) - Convênio de Receita (6) - Natureza da receita (10) - Item Patrimonial (8) - Código de Receita (1,10) - Campo Financeiro (2)
 * Conta Corrente: 2.91.0.000000.000000.1310012102.7115.1.00088.1
 * Data de Razão de: 01/01/2020 até 30/04/2020

Dados Gerais

Emissão	UG Emitente	Número Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo Inicial 0,00	Saldo	Tipo	Estorno
07/01/2020	510520	2020GR00001	Guia de Recolhimento	410101	180,00	D		-180,00	C	Não
07/01/2020	510520	2020GR00001	Guia de Recolhimento	660027	600,00	C		420,00	C	Não
14/01/2020	510520	2020GR00002	Guia de Recolhimento	410101	450,00	D		-30,00	C	Não
14/01/2020	510520	2020GR00002	Guia de Recolhimento	660027	1.500,00	C		1.470,00	C	Não
20/01/2020	510520	2020GR00003	Guia de Recolhimento	410101	2.685,00	D		-1.215,00	C	Não
20/01/2020	510520	2020GR00003	Guia de Recolhimento	660027	8.950,00	C		7.735,00	C	Não
21/01/2020	510520	2020GR00004	Guia de Recolhimento	410101	1.050,00	D		6.685,00	C	Não
21/01/2020	510520	2020GR00004	Guia de Recolhimento	660027	3.500,00	C		10.185,00	C	Não
23/01/2020	510520	2020GR00005	Guia de Recolhimento	410101	270,00	D		9.915,00	C	Não
23/01/2020	510520	2020GR00005	Guia de Recolhimento	660027	900,00	C		10.815,00	C	Não
27/01/2020	510520	2020GR00006	Guia de Recolhimento	410101	450,00	D		10.365,00	C	Não
27/01/2020	510520	2020GR00006	Guia de Recolhimento	660027	1.500,00	C		11.865,00	C	Não
28/01/2020	510520	2020GR00007	Guia de Recolhimento	410101	450,00	D		11.415,00	C	Não
28/01/2020	510520	2020GR00007	Guia de Recolhimento	660027	1.500,00	C		12.915,00	C	Não
28/01/2020	510520	2020GR00008	Guia de Recolhimento	410101	180,00	D		12.735,00	C	Não
28/01/2020	510520	2020GR00008	Guia de Recolhimento	660027	600,00	C		13.335,00	C	Não
30/01/2020	510520	2020GR00009	Guia de Recolhimento	410101	27,00	D		13.308,00	C	Não
								Saldo Final		44.212,00

Procure no Razão da conta 62121.01.01 – Receita Realizada, uma GR com o valor maior ou igual aquele que se quer devolver, para ser estornada.

Note que não precisa ser a guia de recolhimento exata do contribuinte, mas sim um documento que tenha as características da receita a ser restituída.

No nosso exemplo, escolhemos a 2020GR00003.

Guia de Recolhimento Execução > Execução Financeira > Guia de Recolhimento

Filtro Limpar

Excluir Propriedade Negar Operador Valor

UG Emitente 510520
 Número 2020gr00003
 Seleccione Seleccione

Conteúdo Mostrando somente os 1000 primeiros registros. Remover limite Inserir Alterar Visualizar Copiar Excluir Imprimir

Número	UG Emitente	UG Orçamentária	UG 2	Nome UG 2	Data Emissão	Tipo	Status	Valor Líquido	Estorno	Doc. alterado	Automática	Valor
2020GR00003	510520	510520	900003	FINANCEIRA	20/01/2020	Orçamentário	Contabilizado	8.950,00	Não		Sim	8.950,00



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração da Guia de Recolhimento.

Para acessar este documento, seleccione no menu:

- **Execução > Execução Financeira > Guia de Recolhimento**, e clique em **Inserir**.

Na tela de inclusão deste documento:

- Guia de **Identificação**
- Selecione a **Data de Emissão**;
- Selecione a **Data de Recolhimento**;
- Selecione o Tipo de Documento: **Orçamentário**;
- Selecione o Domicílio Bancário de entrada do recurso;
- Marque a **caixa "Estorno"**, e informe o número da GR que será estornada, conforme busca no razão da conta de receita realizada:

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

Inserir Guia de Recolhimento

Identificação

* Data Emissão 06/04/2020
Data de recolhimento 06/04/2020 Tipo de Documento Orçamentário
* UG Emitente 510520 DITEAL
Estorno Documento estornado 2020GR00003
* Domicílio Bancário 104 - 2735 - 0605011001 - Importado do SIAFEM em 28/05/2017 08:21:14 (Conta Unica)
UG 2 900003 FINANCEIRA Domicílio Bancário - Selecione -
UG Orçamentária 510520 DITEAL

Detalhamento Orçamentárias Extra-orçamentárias Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Fonte 291 - RECURSOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA
Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO
Detalhamento de Fonte 000000 - SEM DETALHAMENTO
Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado
Valor Líquido

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Orçamentária**
- Clique em **Alterar**;
- Informe o **Valor** a ser restituído.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

Alterar Receita Orçamentária

* Tipo Patrimonial Receitas Imobiliárias, de Concessões e Permissões, Outras Receitas Patrimoniais, Agropecuária e I...
* Item Patrimonial 7115 - TAXA DE OCUPACAO DE IMOVEIS
* Operação Patrimonial 5106 - Classificação da Receita - INDIRETAS
* Natureza da receita 1310012102 - Foros, Laudêmos e Tarifas de Ocupação - Imóveis - Principal
* Campo Financeiro 1 - Principal
* Código de Receita 1.00088 - TAXA DE OCUPAÇÃO DE IMOVEIS (413150000)
* Vinculação de Pagamento 98 - Limite de Saque para pagamentos diversos
* Valor 1.000,00

OK Cancelar

E então clique em **Confirmar**.

- Aba **Observação**
- Preencha a aba **Observação**.

Para efetivar o registro do documento, clique no botão **Contabilizar**.

3.1.3. Programação de Desembolso Extraorçamentária – PDE

Este registro é realizado através de uma Programação de Desembolso Extraorçamentária. É necessário que ela seja executada posteriormente para que o pagamento seja efetivamente gerado. No ato da execução de uma PDE, é gerada uma OBE.

Feitos os registros de NP e estorno de GR a unidade gestora poderá fazer o pagamento ao contribuinte através de uma Programação de desembolso.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Programação de Desembolso Extraorçamentária.

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Execução Financeira > PD Extraorçamentária**, e clique em **Inserir**.

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Detalhamento**
- Preencha com os dados da programação financeira e do contribuinte a ser restituído: **Valor** a ser liquidado.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

- Aba **Itens**
- Preencha com as mesmas informações utilizadas na arrecadação da receita, e que são as mesmas da Nota Patrimonial explicada no item 3.1.1.
- Selecione **Tipo Patrimonial**;
- Selecione **Item Patrimonial**;
- Selecione a **Operação Patrimonial**;
- Preencha o **Valor** a ser restituído.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

Inserir Item

* Tipo Patrimonial: Receitas Imobiliárias, de Concessões e Permissões, Outras Receitas Patrimoniais, Agropecuária e I... ▼

* Item Patrimonial: 7115 - TAXA DE OCUPACAO DE IMOVEIS ▼

* Operação Patrimonial: 6104 - Pagamento da Restituição consumindo limite de saque - INDIRETA ▼

* Vinculação de Pagamento: 98 - Limite de Saque para pagamentos diversos ▼

* Ano: 2020 ▼

* Valor: 1.000,00

? Info

Confirmar Cancelar

E então clique em **Conformar**.

- Aba **Processo**
 - Preencha o campo **Processo**.
- Aba **Observação**
 - Preencha a aba **Observação**.

Para efetivar o registro do documento, clique no botão **Contabilizar**.

Depois de realizadas estas operações, para o efetivo pagamento, é necessário que a PD seja executada.

5. Equipe Responsável

- Maria Teresa Gomes de Souza Mendes
- Jany Mary Barbosa Pereira