

## **INSTRUÇÃO NORMATIVA CONJUNTA IGF/DEPAT Nº 01/98**

Estabelece procedimentos no âmbito dos órgãos da Administração Direta Estadual, objetivando descentralizar a contabilização dos recursos financeiros oriundos de convênios celebrados com instituições integrantes do Governo Federal.

**O INSPECTOR GERAL DE FINANÇAS e a DIRETORA DO DEPARTAMENTO DO TESOURO**, no uso de suas atribuições, e Considerando a necessidade de atualizar os procedimentos de contabilização dos recursos financeiros oriundos de convênios firmados com instituições integrantes do Governo Federal.

RESOLVEM

1. Aprovar os Anexos I e II desta Instrução Normativa Conjunta, em substituição aos publicados com a [Instrução Normativa Conjunta IGF/DEPAT Nº 01/97](#), de 26 de setembro de 1997.
2. Esta Instrução entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Salvador, em 18 de novembro de 1998.

**DAGOBERTO A. F. DE OLIVEIRA ANA BENVINDA TEIXEIRA LAGE**

**INSPECTOR GERAL DIRETORA DO DEPAT**

**ANEXO I**

### **CONTABILIZAÇÃO DE RECURSOS DE CONVÊNIO CELEBRADOS COM INSTITUIÇÕES DO GOVERNO FEDERAL**

**ROTINAS**

#### **FASE I - RECEBIMENTOS DOS RECURSOS FINANCEIROS**

PASSO EXECUTOR E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

##### **UNIDADE CONVENIADA**

**1** - Verifica o ingresso do recurso financeiro na conta bancária.

**2** - Efetua a sua contabilização:

**a)** identificando, a depender da natureza do convênio, o evento que lhe seja correspondente, dentre os relacionados a seguir:

Quando se tratar de Receitas Correntes:

164- REC. CONV. FEDERAL OUTRAS BB

167- REC. CONV. FEDERAL OUTRAS CEF

Quando se tratar de Receitas de Capital:

360- REC. CAPITAL CONV. FEDERAL OUTRAS BB

361- REC. CAPITAL CONV. FEDERAL OUTRAS CEF

**b)** indicando, na execução do evento, o DEPAT, código 3.98.000.002, como unidade de destino.

**OBS:** Entende-se como **unidade conveniada**, para efeito desta Instrução, o órgão da Administração Direta Estadual que, havendo firmado convênio com instituição do Governo Federal, recebeu recursos financeiros em decorrência deste ato.

#### **FASE II - REGISTRO CONTÁBIL DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS E DOS SEUS RENDIMENTOS**

PASSO EXECUTOR E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

##### **UNIDADE CONVENIADA**

**1** - Acompanha e controla o fluxo dos recursos, com a supervisão do DEPAT, no sentido de que os mesmos sempre sejam aplicados, no mercado financeiro, a partir do momento em que ingressem na sua respectiva conta bancária.

**2** - Utiliza, quando do registro contábil da aplicação, o evento adequado, dentre os relacionados a seguir:

**111** - APLIC. FINANC. OUTRAS BB

**121** - APLIC. FINANC. OUTRAS CEF

**3** - Lança o valor correspondente aos rendimentos da aplicação financeira:

**a)** identificando o evento adequado ao convênio, dentre os relacionados a seguir:

**169** - REC. APLIC. CONV. OUTRAS BB

**171** - REC. APLIC. CONV. OUTRAS CEF

**b)** indicando, na execução do evento, o DEPAT, código 3.98.000.002, como unidade de destino.

### **FASE III -REGISTRO CONTÁBIL DO RESGATE DOS VALORES APLICADOS E DOS RENDIMENTOS AUFERIDOS**

PASSO EXECUTOR E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

#### **UNIDADE CONVENIADA**

**1** - Promove o registro contábil do resgate dos valores aplicados e dos seus rendimentos à medida em que os utilize para atender os seus gastos, através do evento compatível com o convênio, dentre os relacionados a seguir:

**117** - RESG. APLIC. FINANC. OUTRAS BB

**122** - RESG. APLIC. OUTRAS CEF

### **FASE IV- DEVOLUÇÃO DOS RECURSOS DOS CONVÊNIOS E DOS RENDIMENTOS DELES AUFERIDOS**

PASSO EXECUTOR E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

#### **RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE:**

**a)** Do Governo Federal

#### **UNIDADE CONVENIADA**

**1** - Procede à anulação da receita:

**a)** utilizando o evento adequado ao convênio, dentre os relacionados a seguir:

**368** - ANULAÇÃO REC. CORRENTE CONV. FEDERAL

**369** - ANULAÇÃO REC. CAPITAL CONV. FEDERAL

**b)** indicando, na execução do evento, o DEPAT, código 3.98.000.002, como unidade de destino.

**2** - Realiza a devolução extra-orçamentária do recurso, através da Rotina de Inclusão de Pagamento Extra-orçamentário - opção 7 – Depósitos.

**b)** Do Governo Estadual - Contrapartida

#### **UNIDADE CONVENIADA**

**3** - Executa a rotina adequada à origem do recurso, da forma como segue, indicando o DEPAT, código 3.98.000.002, como unidade de destino do recurso a ser devolvido:

**a)** Caso os recursos sejam originários da Conta CUTE, as unidades deverão solicitar ao DEPAT a anulação parcial ou total da LRI, informando a data da mesma e o valor a ser devolvido;

**b)** Caso os recursos encontrem-se em conta bancária diversa da conta CUTE, efetuar a Movimentação de Recursos Bancários – MRB, indicando como conta de destino, a de nº 111.211.101 - Conta Única do Tesouro Estadual (729.998-9).

#### **RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:**

**a)** Do Governo Federal

#### **UNIDADE CONVENIADA**

**4** - Devolve o saldo orçamentariamente, utilizando o elemento de despesa 93 - Indenizações e Restituições.

**b)** Do Governo Estadual – Contrapartida

#### **UNIDADE CONVENIADA**

**5** - Executa a rotina adequada à origem do recurso, da forma como segue, indicando o DEPAT, código 3.98.000.002, como unidade de destino do recurso a ser devolvido:

**a)** Caso os recursos sejam originários da Conta CUTE, informa ao DEPAT o valor do recurso a ser devolvido;

**b)** Caso os recursos encontrem-se em conta bancária diversa da conta CUTE, efetua a Movimentação de Recursos Bancários – MRB, indicando como conta bancária de destino, a de nº 111.211.101 - Conta Única do Tesouro Estadual (729.998-9).

#### **DEPAT**

**6** - Efetua o evento 932 , referente ao valor informado pela unidade conveniada , indicando a conta específica da fonte do recurso, bem como a conta correspondente do Quadro de Cotas Trimestrais – QCT, e especificando a unidade conveniada no destino.

## **PROCEDIMENTOS A SEREM OBSERVADOS QUANDO DO RATEIO DE RENDIMENTOS FINANCEIROS A SEREM DEVOLVIDOS**

### **UNIDADE CONVENIADA**

***Caso os recursos da contrapartida do Governo Estadual estejam depositados em conta corrente no Banco do Brasil ou Caixa Econômica Federal:***

**7** - Devolve os rendimentos, na forma do item 4 e letra b do item 5 desta fase, efetuando rateio do saldo proporcional aos percentuais de participação do Governo Federal e do Estado na composição dos recursos do convênio, respectivamente.

### **OBSERVAÇÕES:**

As unidades conveniadas deverão:

- 1)** providenciar os extratos e documentos das suas respectivas contas bancárias;
- 2)** movimentar os recursos mediante utilização da ordem bancária adequada à instituição

financeira envolvida:

- a)** Se *BANEB ou Banco do Brasil*, utilizar **Ordem Bancária**.
- b)** Se *Caixa Econômica Federal*, utilizar **Ordem Bancária ou Cheque**.