



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

ORIENTAÇÃO - PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PDDE PAULISTA

ASSUNTO: IMPLEMENTAÇÃO DO AJUSTE DE REGRA DA CONTABILIZAÇÃO DO VALOR DO FRETE, DESPESAS ACESSÓRIAS E VALOR DE ARREDONDAMENTO NA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PDDE PAULISTA POR MEIO DA SECRETARIA ESCOLAR DIGITAL - SED.

Prezados CAFs, NFIs e Escolas,

Inicialmente esclarecemos que a regra de sistema então vigente na plataforma da Secretaria Escolar Digital (SED) categorizava o frete, automaticamente, como uma despesa de custeio (C), independente da natureza de despesa utilizada para custeá-lo e considerando se tratar de um serviço prestado. Contudo, ante os novos cenários vivenciados pelas unidades escolares na aquisição de materiais e/ou contratação de serviços, essa regra trouxe impactos na prestação de contas das despesas custeadas integralmente com recursos de capital, impedindo, dessa maneira, sua finalização.

Neste sentido, com o intuito de mitigar tal adversidade, foi implementado nova regra no sistema, permitindo ao responsável pela prestação de contas selecionar a natureza de despesa correspondente ao recurso que foi pago o frete, de modo que, contabilizará no saldo da respectiva conta. Esta nova regra também se estende nas despesas acessórias e valor de arredondamento, sendo que tais valores ficam embutidos no valor total da nota fiscal.

Para melhor entendimento, segue abaixo o passo a passo dos procedimentos a serem adotados pelas unidades escolares:

1. Prestação de contas – PDDE Paulista

1.1 Nova Regra Implementada: Nota Fiscal Manual (sem chave de acesso)

No caso da seleção do tipo de despesa seja “CUSTEIO/CAPITAL”, o sistema abre a possibilidade de incluir o Valor do Frete. Após a inclusão, o Diretor preencherá o campo destacado em amarelo, conforme segue:



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Novo Registro

Despesa / Nota Fiscal

Tipo de Documento BB	NOTA FISCAL ELETRÔNICA MANUAL		
Objeto de Repasse	PDDE CUSTEIO		
Chave de Acesso			
CNPJ	11.901.111/0001-95		
Razão Social	DIGITAL INFORMATICA E LOCACOES LTDA		
Fornecedor/Prestador de Serviço MEI?	Sim ☐ Não ☒		
Número NF	3874		
Data Emissão	03/04/2024	Data Entrega	03/04/2024
		Data Pagamento	03/04/2024
 Tipo de Despesa	CUSTEIO/CAPITAL		
 Serão incluídas 3 Pesquisas?	Sim ☒ Não ☐		
 Nota Fiscal possui Imposto?	Sim ☐ Não ☒		
 Nota Fiscal possui Frete?	Sim ☒ Não ☐		
VALOR DA NOTA FISCAL			
Transferência enviada (470)	1.812,80	550273000030524	
VALOR DO FRETE			
Valor			
 Valor do Frete deverá ser contabilizado:	Custeio ☒ Capital ☐		
Valor Total do Pagamento			
Salvar Cancelar			

Ícone de informação: Ao clicar no ícone de informação, o sistema deverá abrir a mensagem a seguir:

“Para que o Valor do Frete seja contabilizado na Verba CAPITAL, pelo menos 1 (um) Item de Despesa deverá ser categorizado como CAPITAL”

Ao clicar no botão “Salvar”, caso a opção selecionada seja “Custeio”, o frete deverá ser contabilizado no saldo de custeio, caso a opção selecionada seja “Capital”, o frete deverá ser contabilizado no saldo de capital.

1.2 Nova Regra Implementada: Nota Fiscal Eletrônica (com chave de acesso).

No caso da nota fiscal eletrônica, caso possua diferença entre o valor total da nota fiscal e o valor total dos itens, o sistema carrega estas notas fiscais na Aba “Documentos Rejeitados”, conforme exemplo abaixo:



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Receita | **Despesa** | Saldo | Saldo Bancário | Documentos Assinados | Relação dos documentos gerados na PC | Parecer Conclusivo(emitido pela DE)

Nota Fiscal | Recibo Pessoa Física | Recibo Cartório | Imposto | **Outros Documentos Aguardando Categorização** | **Documentos Rejeitados**

Mostrar 10 registros Filtro

Ação para carregar docto na PC	ID Documento Despesa	ID Lançamento	Carregado na SED	Exercicio	Objeto Repasse	Diretoria	CIE	Escola	Tipo Beneficiário	Beneficiário	CPF/CNPJ Beneficiário	Nome Beneficiário	Data Pagamento	Numero NFE

**** continua**

Valor	Categoria Despesa	Tipo Documento	Motivo Rejeição	Detalhes Extrato/Documento de Despesa	Histórico
2.599,46	Custeio	Nota fiscal eletrônica	NFe - Valor NF <> Valor Total Itens		

Ao clicar na coluna "Ação para carregar docto na PC", o sistema abre a tela a seguir:

Documentos Rejeitados

Despesa / Documentos Rejeitados

Motivo rejeição: NFe - Valor NF <> Líquido dos Itens

Valor Nota Fiscal: 2.599,46

Valor Total dos Itens: 2.559,05

Valor Desconto dos Itens: 53,05

Valor Líquido dos Itens: 2.506,00

Diferença: 93,46

Frete: ☒ 93,46

Despesa Acessória/PI: ☐ 0,00

Arredondamento de Desconto: ☐ 0,00

Total: 93,46

Caso a diferença de valor não seja referente a nenhum dos motivos acima, exclua a Categorização no Gestão Ágil BB e relate a Categorização.

Salvar **Cancelar**

Após o salvamento do lançamento, o sistema inclui a nota fiscal na aba "Nota Fiscal" com o(s) valores assinalados na tela acima, podendo ser: Frete, despesas acessórias ou arredondamento de desconto, vejamos:



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Documentos Rejeitados

Despesa / Documentos Rejeitados

Motivo rejeição: NFe - Valor NF<> Líquido dos Itens

Valor Nota Fiscal: 2.599,46

Valor Total dos Itens: 2.559,05

Valor Desconto dos Itens: 53,05

Valor Líquido dos Itens: 2.506,00

Diferença: 93,46

Frete: ☒ 50,00

Despesa Acessória/PI: ☒ 30,00

Arredondamento de Desconto: ☒ 13,46

Total: 93,46

Caso a diferença de valor não seja referente a nenhum dos motivos acima, exclua a Categorização no Gestão Ágil BB e refaça a Categorização.

Salvar **Cancelar**

Após salvar a nota fiscal, o sistema exibe o lançamento na aba “Nota Fiscal”

		6737524	19/02/2024	16/02/2024	2.599,46	2.506,00										
		73	10/12/2024	10/12/2024	2.599,46	2.506,00										
		23327110	30/11/2024	30/11/2024	2.599,46	2.506,00										
		6737524	19/02/2024	16/02/2024	2.599,46	2.506,00										

Ao clicar na “Edição da NF”, o sistema abre a tela a seguir:

Editar

Despesa / Nota Fiscal

Tipo de Documento (BB): NOTA FISCAL ELETRONICA

Objeto de Repasse: PDDE CUSTEIO

Chave de Acesso: 35240254851716001150550000067375241977020760

CNPJ: 54.851.718/0011-50

Razão Social: SUPRICORP SUPRIMENTOS LTDA

Fornecedor/Prestador de Serviços MEI? ☐ Sim ☒ Não

Número NF: 6737524

Data Emissão: 19/02/2024 Data Entrega: 19/02/2024 Data Pagamento: 16/02/2024

Tipo de Despesa: CUSTEIO

Serão incluídas 3 Pesquisas? ☒ Sim ☐ Não

Nota Fiscal possui imposto? ☐ Sim ☒ Não

Nota Fiscal possui Frete? ☒ Sim ☐ Não

VALOR DA NOTA FISCAL

Pagamento de Boleto (109): 2.599,46 21601

VALOR DO FRETE

Valor: 93,46

Valor total do pagamento: 2.599,46



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Caso a nota fiscal tenha sido categorizada no BB Ágil com a natureza custeio e a opção do “Tipo de Despesa” não seja alterada, todos os valores deverão ser contabilizados na verba custeio. Ocorrerá da mesma forma se a nota fiscal for categorizada no BB Ágil com a natureza capital, e, caso o “Tipo da Despesa” na SED não for alterada, todos os valores deverão ser contabilizados na verba capital.

Na hipótese de a nota fiscal ter sido categorizada no BB Ágil com a natureza custeio e a opção do “Tipo de Despesa” seja alterada para “CUSTEIO/CAPITAL”, o sistema deverá abrir a tela com a opção abaixo:

Novo Registro

Despesa / Nota Fiscal

Tipo de Documento BB: NOTA FISCAL ELETRÔNICA

Objeto de Repasse: PDDE CUSTEIO

Chave de Acesso: 35240254651716001150550000067375241977020760

CNPJ: 54.651.716/0011-50

Razão Social: SUPRICORP SUPRIMENTOS LTDA

Fornecedor/Prestador de Serviço MEI? Sim ☐ Não ☒

Número NF: 6737524

Data Emissão: 19/02/2024 Data Entrega: 19/02/2024 Data Pagamento: 19/02/2024

Tipo de Despesa: CUSTEIO/CAPITAL

Serão incluídas 3 Pesquisas? Sim ☒ Não ☐

Nota Fiscal possui Imposto? Sim ☐ Não ☒

Nota Fiscal possui Frete? Sim ☒ Não ☐

VALOR DA NOTA FISCAL

Transferência enviada (470): 2.599,46 550273000030524

VALOR DO FRETE

Valor: 93,46

Valor do Frete, Desp. Acessórias e/ou Arred. Desc. deverão ser contabilizados: Custeio ☒ Capital ☐

Valor Total do Pagamento

Salvar **Cancelar**

Ícone de informação:

Ao clicar no ícone de informação, sistema deverá abrir a mensagem a seguir:

“Para que o Valor do Frete seja contabilizado na Verba CAPITAL, pelo menos 1 (um) Item de Despesa deverá ser categorizado como CAPITAL”

Se a condição não foi atendida, o sistema não permitirá a conclusão do envio da prestação de contas para análise da Diretoria de Ensino, sendo emitido pelo sistema um alerta destacado abaixo:



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Status Envio PC

Validações Análise:

- A PC Referente ao exercício somente poderá ser enviada para avaliação a partir do exercício seguinte.
- A Prestação de Contas do exercício anterior não está finalizada.
- Saldo CUSTEIO e CAPITAL deve ser = R\$0,00.
- Saldo bancário não possui nenhum registro de saldo atual cadastrado.
- Nota Fiscal pendente sem arquivo anexo.
- Nota Fiscal pendente sem arquivo de Pesquisa Prévia anexo.
- Nota Fiscal com menos de 3 fornecedores sem justificativa.
- Nota Fiscal com Pesquisa Prévia pendente sem arquivo anexo.
- **Nota Fiscal possui Frete, Despesas Acessórias ou Arredondamento na Verba CAPITAL e a mesma não possui itens de CAPITAL.**
- Recibo Pessoa Física sem arquivo anexo.
- Recibo Pessoa Física sem arquivo de Pesquisa Prévia anexo.
- Recibo Pessoa Física com menos de 3 fornecedores sem justificativa.
- Recibo Pessoa Física com Pesquisa Prévia pendente sem arquivo anexo.
- Recibo Cartório pendente sem arquivo anexo.
- Devolução ao Erário pendente sem arquivo anexo.
- Saldo Reprogramado sem justificativa.
- Documento Ata de Destinação dos Recursos não foi carregado.
- Documento Demonstrativo de Execução de Receita e Despesa não foi carregado.
- Documento Parecer do Conselho Fiscal não foi carregado.
- Documento Termo de Doação não foi carregado.

✕ Cancelar

Caso existam notas fiscais com o valor do frete, despesas acessórias e/ou arredondamento contabilizados na verba de capital e não possuem pelo menos 1 (um) item categorizado na verba capital, o sistema deverá incluir um ícone informativo na despesa, conforme abaixo:

Receita

Despesa

Saldo

Saldo Bancário

Documentos Assinados

Relação dos documentos gerados na PC

Parecer Conclusivo(emitted pela DE)

Nota Fiscal

Recibo Pessoa Física

Recibo Cartório

Imposto

Outros Documentos Aguardando Categorização

Documentos Rejeitados

Responsável inclusão	Status	Numero NFE	Data Emissão	Data Pagamento	Total da NF	Total dos Itens	Ação	Pesquisa Prévia	Itens	Pesquisa Preço	Upload/Download Justificativa (1,2)PP	Upload/Download PP	Upload/Download NF	Excluir	Status Aprovação
		908	26/03/2024	27/03/2024	383,60	383,60									
		932	22/04/2024	26/04/2024	951,40	951,40									
		60925	09/01/2025	27/12/2024	7.973,17	7.692,67									

Ao clicar no ícone, o sistema emitirá a mensagem a seguir:

“Nota Fiscal possui Frete, Despesas Acessórias e/ou Arredondamento contabilizados na verba CAPITAL e a mesma não possui Itens de CAPITAL”



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO
COORDENADORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
NUCLEO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Além disso, na hipótese mencionada acima, a aba “Nota Fiscal” também conterá um ícone de informação conforme a seguir:

ReceitaDespesaSaldoSaldo BancárioDocumentos AssinadosRelação dos documentos gerados na PCParecer Conclusivo(emitido pela DE)

Nota FiscalRecibo Pessoa FísicaRecibo CartórioImpostoOutros Documentos Aguardando CategorizaçãoDocumentos Rejeitados

Responsável Inclusão	Status	Numero NFE	Data Emissão	Data Pagamento	Total da NF	Total dos Itens	Ação	Pesquisa Prévia	Itens	Pesquisa Prégo	Upload/Download Justificativa (1,2)PP	Upload/Download PP	Upload/Download NF	Excluir	Status Aprovação
		908	26/03/2024	27/03/2024	383,60	383,60									
		932	22/04/2024	26/04/2024	951,40	951,40									
		60925	09/01/2025	27/12/2024	7.973,17	7.692,67									

Legenda dos Status e Ícones de Informação da Nota Fiscal

Status da Nota Fiscal

- Itens da Nota Fiscal lançados
- Itens da Nota Fiscal não lançados ou incompletos

Ícones de Informação da Nota Fiscal

- Nota Fiscal possui Valor de Frete e ou Despesas Acessórias e ou Arredondamento de Desconto
- Nota Fiscal possui impostos. O valor total dos itens deverá ser igual o valor da nota fiscal
- Pesquisa Prévia não possui 3 Fornecedores
- Nota Fiscal excluída ou modificada no Gestão Ágil BB
- Nota Fiscal cadastrada com Imposto = SIM e não possui Imposto vinculado
- Nota Fiscal possui Frete, Despesas Acessórias e/ou Arredondamento contabilizado na verba CAPITAL e a mesma não possui itens de CAPITAL.
- Necessário complementar os dados da Nota Fiscal (Pesquisa Prévia (3 ou 1), Fornecedor MEI, Impostos ou Frete)

Fechar

Diante do exposto, contamos com a habitual colaboração de todos em repassar as orientações para os Diretores das unidades escolares de São Paulo.

Atenciosamente,

Núcleo de Prestação de Contas – NPCO.