



# **NOTA FISCAL**

## **Guia Prático - Programa Conta Escola**

**2024**

## 1. NOTA FISCAL – DECRETO MUNICIPAL N° 23.148/2024

O Decreto Municipal n° 23.148/2024 estabelece, em seu artigo 6°, inciso I, os documentos que deverão compor a prestação de contas da Unidade Executora, dentre os quais há os que condicionam a apresentação de:

- ✓ Todos os **documentos comprobatórios das despesas (notas fiscais** e recibos com **atesto** de recebimento em todas as folhas, faturas, orçamentos, guias de impostos, etc.);
- ✓ Comprovante de pagamento **nominal** ao fornecedor/prestador e/ou as devidas **justificativas e comprovantes**, quando o pagamento for efetuado para lojas parceiras e/ou filiais.

Todos os documentos devem atender ao princípio da legalidade e deve ser observado o correto preenchimento das notas fiscais, além dos demais documentos que integram a prestação de contas do Programa, conforme artigo 6ª, inciso II, alínea “a”, do Decreto n° 23.148/2024.

Posto isto, será dada ênfase na apresentação da Nota Fiscal, que é o documento mais comum para a comprovação da despesa. Para que atenda integralmente aos requisitos previstos em lei, o documento deve descrever corretamente o produto e/ou serviço.

As **especificações e detalhamentos** não podem gerar dúvidas a respeito dos produtos e/ou serviços contratados. Diante do exposto e, em respeito aos princípios constitucionais administrativos (legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência), o Programa Conta Escola apresenta o presente Guia Prático com os requisitos necessários para validação do referido documento na prestação de contas.

## 2. REQUISITOS PARA ACEITAÇÃO DAS NOTAS FISCAIS

As orientações abaixo devem ser observadas nas notas fiscais de prestação de serviços e venda de produtos:

- ✓ **Nome do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços;**
- ✓ **CNPJ válido do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços;**  
**Obs.:** o **CNPJ** deve estar “**ativo**” e sem qualquer irregularidade;  
**Obs.:** quando se tratar de serviço que dependa da elaboração de, no mínimo, 03 orçamentos, não poderá **existir vínculo comercial ou parental** entre os prestadores/vendedores.
- ✓ **Endereço do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços;**
- ✓ **Nome do Caixa Escolar como “cliente”;**  
**Obs.:** Deve conter nome, endereço e CNPJ.
- ✓ **CNAE descrito na Nota Fiscal autorizando o serviço;**
- ✓ **Descrição detalhada do produto e/ou serviço;**  
**Obs.:** As especificações que devem constar na descrição estão detalhadas no item 3 a seguir.
- ✓ **Legibilidade;**



R\$ 1.460,20 (1.490,00 – 29,80) pela Nota Fiscal, bem como emitir guia de recolhimento de ISS para pagar o valor de R\$ 29,80 (ISS):

VALOR TOTAL DA NOTA = R\$ 1.490,00				
Deduções Base Cálculo ISSQN:	Base de Cálculo ISSQN:	Alíquota ISSQN:	Alíquota Efetiva ISSQN:	ISSQN Devido:
R\$ 0,00	R\$ 1.490,00	2,00%	2,00%	R\$ 29,80
OUTRAS INFORMAÇÕES				
Mês de Competência da Nota Fiscal: 01/2024		Local da Prestação do Serviço: CAMPINAS/SP		
Recolhimento: ISS RETIDO NA FONTE PELO TOMADOR		Tributação: TRIBUTÁVEL S.N. - ISSQN devido a Campinas		
Documento emitido por ME ou EPP optante pelo Simples Nacional				
CNAE: 8130-3/00-00				
Descrição da Atividade: ATIVIDADES PAISAGISTICAS				
Serviço: 07.11 - Decoração e jardinagem, inclusive corte e poda de árvores.				

**Obs.:** caso a Nota Fiscal indique que o ISS será recolhido pelo prestador, o contratante deverá efetuar o pagamento total da Nota, sem pagamento de ISS.

✓ **Nota Fiscal de produto e serviço;**

**Obs.:** Caso haja a contratação de produtos e serviços do mesmo prestador, será aceita a emissão de uma única nota fiscal de serviço, desde que presentes os seguintes requisitos: a) que os produtos adquiridos sejam considerados **insumos** para o serviço contratado; b) que os produtos **não** sejam patrimoniáveis.

Será **obrigatória** a emissão de 02 notas fiscais (uma nota fiscal de venda e uma nota fiscal de serviço) se o produto adquirido for **patrimoniável** e/ou **não for considerado insumo** para o serviço.

### 3. REQUISITOS ADICIONAIS PARA CADA TIPO DE NOTA FISCAL

#### a) NOTA FISCAL DE AQUISIÇÃO DE PRODUTOS:

Além dos requisitos básicos listados no item 2, que se aplicam a toda modalidade de Nota Fiscal, há ainda requisitos adicionais que devem ser preenchidos para Nota Fiscal de Aquisição de Produtos. São eles:

✓ **Descrição detalhada dos materiais adquiridos**

**Obs.:** A descrição não pode ser genérica, devendo sempre especificar os itens adquiridos, como marca, modelo, quantidade, tamanho, metragem, tipo de material utilizado, entre outros, além de informar o **valor unitário** e o **valor total**.

**Exemplo:** em vez de constar somente “sabão em pó”, deverá constar “Sabão em pó Primavera Tixan 4kg”.

**Exemplo de descrição detalhada em Nota Fiscal:**

**DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO**

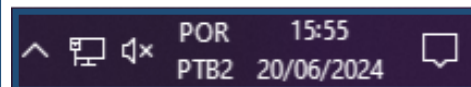
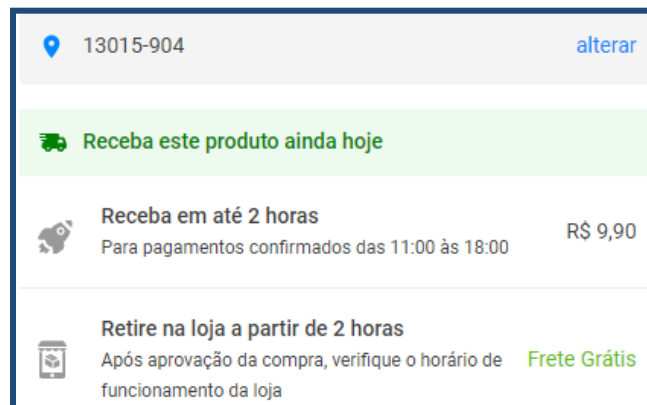
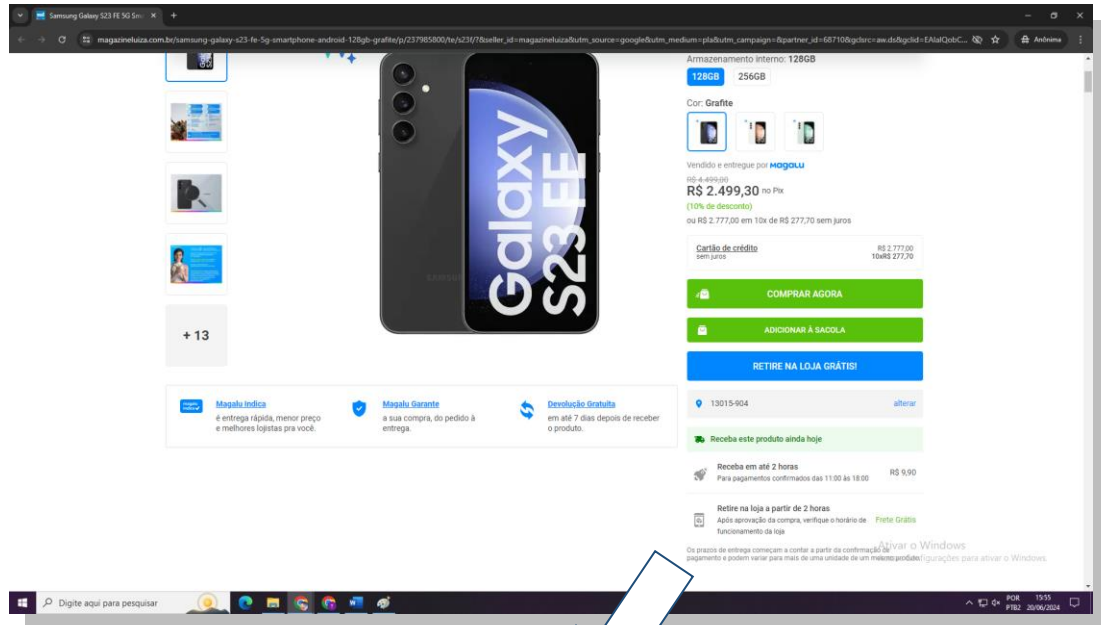
CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	UNID.	QTD.	VLR.UNIT.	VLT.TOTAL
78598742	Massa Modelar Big Balde 1,500 kg Acrilex Cores Variadas	UN	14	61,58	862,12
78985468	Prancheta Eucatex Office Metal 3017 Souza – 23x34x3cm	UN	2	5,94	11,88
78996571	Folha EVA liso – 40cmx60cm Unitaria – Cor Vermelha	UN	15	2,49	37,35
78998554	Fita Adesiva Demarcação de Solo Amarela 40x30mm Fitar	UN	2	30,32	60,64
78998987	Fita Adesiva Demarcação de Solo Azul 40x30mm Fitar	UN	2	30,32	60,64
78998986	Papel Higiênico Personal Vip Neutro Folha Dupla - 20 metros - 12 rolos	FARDO	1	18,00	18,00
78998984	OMO Sabão em pó lavagem perfeita 2,2 kg	UN	2	25,00	50,00

\*A NF acima é meramente ilustrativa.

## ✓ Valor do frete

**Obs.** Caso o frete não esteja incluído no valor da Nota Fiscal, deverá fazer um **lançamento separado para o frete**, indicando seu valor e sua origem, bem como anexando o respectivo comprovante de pagamento.

**Exemplo de comprovação da origem do frete:** o *print* (foto) da tela inteira do computador, constando a **data da compra** do produto e a **informação do frete**. O CEP deverá ser **obrigatoriamente** o da Unidade Educacional.

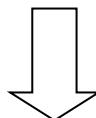


## Exemplo de lançamento separado de frete:

Nº ITEM	DATA	Nº DOCTO	CNPJ / CPF	NOME FORNECEDOR	VALOR FINAL (R\$)	SITUAÇÃO	NOTA	EXTRATO	OPÇÕES
123	20/06/2024	82	10.573.521/0001-91	Mercado Pago.com Representações LTDA	19,70	Em Análise	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

\*Na **DATA** e no **Nº DOCTO**, informar os dados da Nota Fiscal a que se refere o frete (exemplo acima: NF 82, emitida em 20/06/2024).

\*Informar **CNPJ** e nome da empresa que emitiu o boleto (exemplo acima: mercado pago).



Mostrar a avaliação do Item de Despesa. X

Aprovado  Reprovado

Item:

Data:

Fornecedor:

CNPJ:

Nº Docto:

Valor:

Desconto:

Valor Final:

Observação:

Relação de Anexos

NOME DO ANEXO	OPÇÕES
Frete NF 82	🔍

\*Em “observação”, acrescentar a qual Nota Fiscal se refere o frete.  
\*Na “relação de anexos”, colocar o comprovante do frete (exemplo: *print* da tela) e comprovante de pagamento.

✓ **Bens permanentes e patrimoniáveis**  
**Obs.** Caso conste, na Nota Fiscal, itens permanentes e patrimoniáveis, a descrição dos bens deverá constar também na “Relação de Bens” do sistema.

### b) NOTA FISCAL DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS:

Além dos requisitos básicos listados no item 2, que se aplicam a toda modalidade de Nota Fiscal, há ainda requisitos adicionais que devem ser preenchidos para a Nota Fiscal de Prestação de Serviços. São eles:

✓ **Descrição detalhada dos serviços prestados**  
**Obs.:** A descrição não pode ser genérica, devendo sempre especificar os detalhes dos serviços executados (exemplo: local do serviço, tipo de serviço, metragem, tamanho, material utilizado, entre outros).

**Exemplo:** em vez de constar genericamente “manutenção na parede”, deverão constar as especificações, como: “manutenção na parede da sala da direção: fechamento de trincas e rachaduras, pintura completa das paredes laterais internas”.

**Exemplo de descrição detalhada em Nota Fiscal:**

DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS				
<p>Descrição: <b>CONCERTO E RESTAURAÇÃO</b></p> <p>1. Manutenção na casinha de gás para regulagem de válvula – R\$ 150,00.</p> <p>2. Manutenção na central de água gelada do bebedor localizado no corredor principal da escola, sendo limpeza na parte externa e interna do equipamento – R\$ 400,00.</p> <p>3. Instalação de 2 ventiladores na sala da direção – R\$ 300,00.</p> <p>4. Troca do sifão da pia do banheiro da sala da secretaria R\$ 80,00.</p>				
Tributável	Item	Qtde	Unitário R\$	Total R\$
SIM	CONCERTO E RESTAURAÇÃO	1	930,00	930,00

\*A NF acima é meramente ilustrativa.

**Obs.:** caso se trate de serviço com valor superior a 05 (cinco) salários-mínimos, a

descrição contida nos 03 (três) orçamentos mínimos deverá ser igual, não podendo ter informações adicionais ou faltantes em algum deles, podendo invalidar a despesa.

**Obs.:** quando se tratar de manutenção e/ou outro serviço realizado em bem permanente, deverá indicar o nº do patrimônio do item.

**Obs.:** quando se tratar de mais de um serviço, o prestador deverá especificar o valor de cada um deles de maneira individualizada, visto que incide imposto em algumas modalidades.

**Obs.:** quando tiver, na descrição da Nota Fiscal, informação de que o serviço foi executado com base em Relatório Técnico, Visita Técnica ou Orçamentos anteriores, tais documentos deverão ser anexados junto à despesa.

#### ✓ **Empresa MEI**

**Obs.:** Verificar pelo site Simples Nacional se a empresa permanece enquadrada como MEI.

**Obs.:** Caso envolva prestação de serviços específicos (hidráulica, elétrica, alvenaria, pintura ou carpintaria), deverá ser lançado na prestação o comprovante de recolhimento de INSS Patronal com a informação da Nota Fiscal de origem.

#### 4) OBSERVAÇÕES ADICIONAIS:

- ✓ **Produtos adquiridos em sites como “Mercado Livre”:** certificar a emissão da Nota Fiscal antes da compra, a fim de evitar que o produto seja entregue sem o referido documento e a despesa não possa ser lançada.
- ✓ **Frete - Compras Online:** **frete único** resultante de **notas fiscais distintas** deverá ser lançado da seguinte forma:
  - a) **Frete não embutido em nenhuma Nota Fiscal:** deverá ser feito um **lançamento separado** para essa despesa, colocando em anexo o *print* da tela com o valor do frete, o comprovante de pagamento e a justificativa (nº das notas fiscais dos produtos adquiridos);
  - b) **Frete embutido em apenas uma das Notas Fiscais:** O lançamento do frete será feito junto com a Nota Fiscal referida, pois no valor total da nota já estará incluído o valor do frete.
- ✓ **Compras sem Nota Fiscal:** **não são aceitas** despesas sem documentos fiscais. Recomendamos, sempre que a compra for online, a certificar se a empresa emite Nota Fiscal. Exemplos de sites que geralmente não emitem documento fiscal: estante virtual ou similar, OLX, MarketPlace, entre outros.
- ✓ **Carta de correção:** quando for verificado que a Nota Fiscal descreve de forma incompleta ou equivocada o produto ou serviço executado, a Unidade Educacional deverá solicitar, antes do envio da prestação de contas, os devidos ajustes por meio de “carta de correção”.



# ANEXOS

(Anexo) Checklist - Nota Fiscal

2024



## (ANEXO) CHECKLIST - NOTA FISCAL

Prestador/Empresa: \_\_\_\_\_

Data da Nota Fiscal: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_.

Trimestre correspondente à despesa: \_\_\_\_\_

REQUISITOS		SIM	NÃO
1	<b>Nome do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<b>CNPJ válido do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços</b> <b>Obs.:</b> o CNPJ deve estar “ativo” e sem qualquer irregularidade. <b>Obs.:</b> quando se tratar de prestação de serviços que dependa da elaboração de, no mínimo, 03 orçamentos, não poderá existir vínculo comercial ou parental entre os prestadores.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<b>Endereço do(a) vendedor(a) ou prestador(a) de serviços</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<b>Nome do Caixa Escolar como “cliente”</b> Deve haver informações claras como CNPJ, nome e endereço.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<b>CNAE descrito na Nota Fiscal</b> <b>Obs.:</b> Verificar se o CNAE autoriza o serviço.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<b>Nota Fiscal de produto e serviço</b> <b>Obs.:</b> Caso haja a contratação de produtos e serviços do mesmo prestador, será aceita a emissão de uma única nota fiscal de serviço, desde que presentes os seguintes requisitos: a) que os produtos adquiridos sejam considerados <b>insumos</b> para o serviço contratado; b) que os produtos <b>não</b> sejam patrimoniáveis.  Será <b>obrigatória</b> a emissão de 02 notas fiscais (uma nota fiscal de venda e uma nota fiscal de serviço) se o produto adquirido for <b>patrimoniável</b> e/ou <b>não for considerado insumo</b> para o serviço.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<b>Legibilidade</b> <b>Obs.</b> A Nota Fiscal deve estar legível, ou seja, não pode estar em condição que atrapalhe a compreensão do conteúdo nela inserido (exemplo: rasuras, borrões, embaçamento).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<b>Nota Fiscal Completa</b> <b>Obs.</b> A Nota Fiscal não pode estar com partes “cortadas” que impeçam a análise total/parcial do seu conteúdo. <b>Obs.</b> A Nota Fiscal deverá estar completa, com todas as folhas, e não apenas a primeira.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<b>Orçamentos</b> <b>Obs.</b> A Nota Fiscal deverá estar acompanhada dos 03 (três) orçamentos mínimos quando se tratar de bem permanente/patrimoniável com valor superior a 05 (cinco) salários-mínimos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<b>Data da Nota Fiscal</b> <b>Obs.</b> A data da Nota Fiscal deverá fazer referência ao trimestre da prestação de contas. <b>Obs.</b> No caso de Nota Fiscal acompanhada de, no mínimo, 03 orçamentos, a data da nota deverá ser posterior à data dos orçamentos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

11	<p><b>Comprovante de pagamento</b></p> <p><b>Obs.</b> O pagamento deverá ser efetuado para o <b>CNPJ que consta na Nota Fiscal</b>. Caso seja efetuado para CNPJ diverso, a despesa será recusada, exceto se se tratar de lojas parceiras/filiais ou CNPJ de instituição financeira intermediadora do pagamento.</p> <p><b>Obs.</b> No caso de MEI, poderá efetuar o pagamento para o CPF do empresário (pessoa física).</p> <p><b>Obs.</b> No caso de pagamento de encargos (juros/multa), deverá haver devolução do valor pago a mais.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<p><b>Extratos bancários</b></p> <p><b>Obs.</b> O extrato bancário deve comprovar o pagamento da Nota Fiscal, devendo nele constar o valor exato da despesas.</p> <p><b>Obs.</b> No caso de pagamento de encargos (juros/multa), deverá haver devolução do valor pago a mais.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<p><b>Atesto</b></p> <p><b>Obs.</b> No atesto, deverá constar a informação de que os produtos foram recebidos e/ou executados, acompanhado do nome completo e cargo da pessoa que atestou;</p> <p><b>Obs.</b> O atesto deverá ser realizado em espaço que não comprometa/apague conteúdo importante da Nota Fiscal.</p> <p><b>Obs.</b> O atesto não poderá conter informações pessoais, como CPF e número de matrícula.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<p><b>ISS Retido na fonte</b></p> <p><b>Obs.:</b> caso haja ISS retido na fonte pelo “tomador”, ou seja, pelo contratante, o valor pago pela Nota Fiscal deverá descontar o valor de ISS. Após, o ISS deverá ser pago mediante emissão de guia de recolhimento.</p> <p><b>Obs.:</b> caso a Nota indique que o ISS será recolhido pelo prestador, o contratante deverá efetuar o pagamento total da Nota Fiscal, sem pagamento de ISS.</p>		
<b>Requisitos adicionais para Nota Fiscal de prestação de serviços</b>		<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>
1	<p><b>Descrição detalhada dos serviços prestados</b></p> <p><b>Obs.:</b> A descrição <b>não pode ser genérica</b>, devendo sempre especificar os detalhes dos serviços executados (exemplo: local do serviço, tipo de serviço, metragem, tamanho, material utilizado, entre outros). <b>Exemplo:</b> em vez de constar genericamente “manutenção na parede”, deverão constar as especificações, como: <i>“manutenção na parede da sala de direção: fechamento de trincas e rachaduras, pintura completa das paredes laterais internas”</i>.</p> <p><b>Obs.:</b> Caso se trate de serviço com valor superior a 05 (cinco) salários-mínimos, a descrição dos 03 (três) orçamentos mínimos deverá ser igual em todos os orçamentos, não podendo ter informações adicionais ou faltantes em algum deles.</p> <p><b>Obs.</b> Quando se tratar de manutenção e/ou outro serviço em bem permanente, deverá indicar o n° do patrimônio do item.</p> <p><b>Obs.:</b> quando se tratar de mais de um serviço, o prestador deverá especificar o valor de cada um deles de maneira individualizada.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	<b>Obs.:</b> quando tiver, na descrição da Nota Fiscal, informação de que o serviço foi executado com base em Relatório Técnico, Visita Técnica ou Orçamentos anteriores, tais documentos deverão ser anexados junto à despesa.		
<b>2</b>	<b>Empresa MEI</b> <b>Obs.</b> Verificar pelo site Simples Nacional se a empresa permanece enquadrada como MEI. <b>Obs.</b> Caso envolva prestação de serviços específicos (hidráulica, elétrica, alvenaria, pintura ou carpintaria), deverá ser lançado na prestação o comprovante de recolhimento de INSS Patronal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Requisitos adicionais para Nota Fiscal de aquisição de produtos</b>		<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>
<b>1</b>	<b>Descrição detalhada dos materiais adquiridos</b> <b>Obs.</b> A descrição não pode ser genérica, devendo sempre especificar os detalhes dos itens adquiridos, como marca, modelo, quantidade, tamanho, metragem, tipo de material utilizado, entre outros, além de informar o <b>valor unitário</b> e o <b>valor total</b> . <b>Exemplo:</b> em vez de constar somente “sabão em pó”, deverá constar “Sabão em pó Primavera Tixan 4kg”.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>2</b>	<b>Valor do frete</b> <b>Obs.</b> Caso o frete não esteja incluído no valor da Nota Fiscal, deverá lançar no sistema o valor do frete separado, comprovando-o e anexando seu respectivo comprovante de pagamento (exemplo de comprovação de frete: o <i>print</i> (foto) da tela inteira do computador, constando a data de consulta do frete e a qual compra se refere). O CEP deverá ser obrigatoriamente o da Unidade Educacional.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>3</b>	<b>Bens permanentes e patrimoniáveis</b> <b>Obs.</b> Caso conste, na Nota Fiscal, relação de bens permanentes e patrimoniáveis, a descrição dos bens deverá constar também na “Relação de Bens” do sistema.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>