



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

RECOMENDAÇÃO DA CGM-GCONTAD Nº 11 / 2020

Londrina, 07 de maio de 2020.

Destinatários: Entidades da Administração Direta e Indireta

Assunto: Procedimentos contábeis referentes à Lei Municipal nº 13.034/2020

Prezado(a),

No dia 28 de abril de 2020 foi publicada no Jornal Oficial do Município de Londrina nº 4053 a Lei nº 13.034/2020, disponível no anexo 3707195, na qual foi estabelecida a suspensão das contribuições dos órgãos da administração direta e indireta do Município de Londrina para o Fundo de Assistência à Saúde, previstas no artigo 126 da Lei Municipal nº 11.348/2011, no período de 28 de abril de 2020 a dezembro de 2020, e a restituição mensal devida por tais entidades ao fundo supracitado, a partir de janeiro de 2022, do montante não repassado no ano de 2020.

Considerando que a Lei nº 13.034/2020 não extinguiu a obrigação das entidades em repassar tais contribuições ao Fundo de Assistência à Saúde, tendo somente postergado tais repasses para 2022 sob a forma de restituição; e

Considerando que, segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional, "os efeitos das transações e outros eventos sobre o patrimônio são reconhecidos quando ocorrem, independentemente de recebimento ou pagamento", **recomenda-se a realização dos seguintes procedimentos contábeis:**

1) Procedimentos específicos para o Fundo de Assistência à Saúde

a) Registros contábeis por competência das receitas com repasses das contribuições das entidades da administração direta e indireta, previstas no artigo 126 da Lei Municipal nº 11.348/2011, no período de abril de 2020 a dezembro de 2020, sob o ponto de vista patrimonial

Tipo do Movimento	Variação Patrimonial	Natureza	Tipo da Conta	Superávit Financeiro	Evento Contábil
Movimento Normal	Incorporação de Ativo	Conta Devedora	Conta de Crédito a Receber Utilizada Pela Entidade no Registro das Contribuições Devidas Pelas Entidades da Administração Direta e Indireta	Permanente	244
		Conta Credora	Variação Patrimonial Aumentativa Utilizada Pela Entidade no Registro das Contribuições Devidas Pelas Entidades da Administração Direta e Indireta	Outros	

b) Registros contábeis de baixa dos créditos a receber e de reconhecimento da receita orçamentária com contribuições das entidades da administração direta e indireta, previstas no artigo 126 da Lei Municipal nº 11.348/2011

No mês de recebimento da restituição prevista no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020, deverá ser efetuado o registro contábil da baixa do crédito a receber lançado em 2020, e de reconhecimento da respectiva receita orçamentária, conforme modelo em anexo (3731881).

c) Lançamentos contábeis de complementação do valor do crédito a receber, em decorrência da correção monetária sobre a restituição estabelecida no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020

Considerando que as restituições recebidas pelo referido fundo em 2022 serão maiores que o total registrado como crédito a receber em 2020, em decorrência da correção monetária fixada no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020, será preciso efetuar o lançamento contábil evidenciado abaixo, no mês de recebimento da referida compensação, pelo valor da diferença entre o montante arrecadado com correção monetária e o crédito a receber lançado em 2020.

Tipo do Movimento	Variação Patrimonial	Natureza	Tipo da Conta	Superávit Financeiro	Evento Contábil
-------------------	----------------------	----------	---------------	----------------------	-----------------

Movimento Normal	Incorporação de Ativo	Conta Devedora	Conta de Crédito a Receber Utilizada Pela Entidade no Registro das Contribuições Devidas Pelas Entidades da Administração Direta e Indireta em 2020	Permanente	244
		Conta Credora	Variação Patrimonial Aumentativa Utilizada Pela Entidade no Registro das Contribuições Devidas Pelas Entidades da Administração Direta e Indireta	Outros	

2) Procedimentos para as demais entidades da administração direta e indireta

a) Registros contábeis por competência da obrigação quanto ao repasse das contribuições para o Fundo de Assistência à Saúde, previstas no artigo 126 da Lei Municipal nº 11.348/2011, no período de abril de 2020 a dezembro de 2020

Tipo do Movimento	Variação Patrimonial	Natureza	Tipo da Conta	Superávit Financeiro	Evento Contábil
Movimento Normal	Incorporação de Passivo	Conta Devedora	Variação Patrimonial Diminutiva Utilizada Pela Entidade no Registro de Contribuições ao Fundo de Assistência à Saúde	Outros	250
		Conta Credora	Conta do Passivo Utilizada Pela Entidade no Registro de Contribuições ao Fundo de Assistência à Saúde	Permanente	

b) Emissão de empenho mensal, a partir de janeiro de 2022, referente ao pagamento das restituições estabelecidas no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020

Em decorrência do disposto no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020, deverão ser emitidos mensalmente, a partir de janeiro de 2022, empenhos destinados ao pagamento das restituições ao Fundo de Assistência à Saúde, corrigidas pelo índice oficial que representa a inflação do período, utilizando a despesa 3.3.91.93.02.00 - Restituições.

Para que os lançamentos contábeis de baixa das obrigações registradas em 2020 sejam gerados automaticamente, será necessário realizar as seguintes ações no sistema de contabilidade: inserir no campo "Afetação Patrimonial Anterior" de tais empenhos a opção "Sim"; e vincular no campo "Código" do item "Conta do passivo a pagar", a conta do passivo utilizada no registro contábil da obrigação por competência apresentado no item "a", conforme modelo em anexo (3728887).

c) Lançamentos contábeis de complementação do valor da obrigação devido ao Fundo de Assistência à Saúde, em decorrência da correção monetária sobre a restituição estabelecida no artigo 2º da Lei nº 13.034/2020

Por causa da obrigatoriedade quanto à atualização monetária das restituições devidas ao Fundo de Assistência à Saúde, será preciso efetuar o lançamento contábil apresentado abaixo, no mês em que for emitido o empenho destinado à compensação do referido fundo, pelo valor da diferença entre o montante devido com correção monetária e a obrigação registrada em 2020, visando à complementação do valor do passivo escriturado na entidade.

Tipo do Movimento	Variação Patrimonial	Natureza	Tipo da Conta	Superávit Financeiro	Valor	Evento Contábil
Movimento Normal	Incorporação de Passivo	Conta Devedora	Variação Patrimonial Diminutiva Utilizada Pela Entidade no Registro de Contribuições ao Fundo de Assistência à Saúde	Outros	Valor da Diferença Entre o Montante Devido com Correção Monetária e a Obrigação Registrada em 2020	250
		Conta Credora	Conta do Passivo Utilizada Pela Entidade no Registro de Contribuições ao Fundo de Assistência à Saúde em 2020	Permanente		

Atenciosamente,



Documento assinado eletronicamente por **Fabrizio Borges de Sousa, Diretor(a) de Fiscalização das Finanças Municipais**, em 07/05/2020, às 17:36, conforme horário oficial de Brasília, conforme a Medida Provisória nº 2.200-2 de 24/08/2001 e o Decreto Municipal nº 1.525 de 15/12/2017.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.londrina.pr.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **3726898** e o código CRC **F63159E1**.

Empenho

Empenho Iniciativa

Tela I Tela II Tela III

Número
26565

Data 24/04/2020 Requisição Mês comp. 4 Ano comp. 2020 Tipo Ordinário Conta de despesa 3520 ... Natureza da despesa do empenho 3.3.71.70.39.01 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ

Órgão 20 - Secretaria Municipal de Agricultura e Abastecimento Unidade 010 - Coordenação Geral - SMAA

Projeto ou atividade 20.605.0003-2025 - Expansão e Manutenção da Infraestrutura Viária Rural Natureza da despesa do orçamento 3.3.71.70.00.00 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO

Fonte de recurso 00000 - Recursos Ordinários (Livres) Grupo da fonte Do Exercício Histórico padrão

Fornecedor 606028-5 CIDREBAC - CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL PARA O DESENV. REGIONAL Afetação patrimonial anterior Sim Classificação para o portal da transparência

Ordenador da despesa 229601 GEDSON ANTONIO FRANÇA Fonte de recurso do convênio

Valores

Saldo anterior da conta	Empenhado	Estorno (-) Reversão	
50.000,00	25.000,00	0,00	
Saldo anterior do exercício	Liquidado	Estorno de liquidação	Saldo à liquidar
	25.000,00	0,00	0,00
Saldo anterior de superávit	Pago	Estorno de pagamento	Saldo à pagar
	0,00	0,00	25.000,00

Cadastrado: 24/04/2020 às 13:50 por Karine Gerber de Azevedo Atualização: 04/05/2020 às 15:27 por Carolina Queiroz da Silva

scp Empenho

Empenho Iniciativa

Tela I Tela II Tela III

Licitação

Modalidade: Sem licitação | Número: | Exercício: | 🔍

Intervenção

Número: | Exercício: | 🔍

Contrato e aditivo

Sequência do contrato: | Aditivo: | 🔍

Informações complementares

Rateio de adiantamento
 Restabelecimento de restos a pagar cancelado

Dívida fundada

Dívida: | Tipo de operação: | Lcto. Integrado: |

Contábil do passivo a pagar

Código: 3762 | CONSÓRCIOS A PAGAR - CONTRATOS DE RATEIOS | Contábil: 2.1.8.9.1.42.01.00.00.00.00

Grupo da despesa

Nº da liberação: 2202-1

Subvenção social

Exercício: | Número: |

Orçamento criança

Percentual: |

Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de terceirização (exceto elemento 34)

Cadastrado: 24/04/2020 às 13:50 por Karine Gerber de Azevedo | Atualização: 04/05/2020 às 15:27 por Carolina Queiroz da Silva

scp Lançamento de receita orçamentária

Lançamento

Receita (I) Contrapartida (II)

Número Lançamento de
 164 Arrecadação

Conta de receita Tipo de operação
 7.2.1.6.03.1.1.01.02.00.00.00 ATIVO CIVIL - PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA Receita

Fonte de recurso Data Valor
 00069 - Receitas Intraorçamentárias - P. 869/05 STN 10/02/2020 735.256,44

Pessoa Diário de arrecadação
 14018-0 PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA Conforme a conta de receita

Descrição
 c. empregador ativos mês 01/2020

Contábil da receita

Tipo Lcto.	Banco/Fonte	Nº do documento	Dt. Documento	Ação
Banco/Fonte	6 Conta: 6 - CAAPSML - SAUDE C/C 1139-7 - Fonte: 69	102172	10/02/2020	Débito
Contábil	7 1.1.1.1.1.02.00.00.00.00.00 BANCOS CONTA MOVIMENTO			Lcto. Integrado 15307

Origem do lançamento
 Manual

Cadastrado: 17/02/2020 às 17:45 por MARCELO ROSEVELT PIRES Atualização: 17/02/2020 às 17:45 por MARCELO ROSEVELT PIRES

scp Lançamento de receita orçamentária

Lançamento
 x

Receita (I) Contrapartida (II)

Tipo
 Outras

Contábil de contrapartida

Variação qualitativa
 Outros Registros Contábeis

Contábil			Ação
3762	1.1.3.8.1.99.01.04.00.00.00.00	RECEITA PLANO DE SAÚDE - EMPREGADOR	Crédito

Evento contábil Lcto. Contábil
 5155 16409

Cadastrado: 17/02/2020 às 17:45 por MARCELO ROSEVELT PIRES Atualização: 17/02/2020 às 17:45 por MARCELO ROSEVELT PIRES