



RIOSAUDE

MANUAL CONTÁBIL

Procedimentos para Registros Contábeis

2023



SUMÁRIO

1 – INTRODUÇÃO	2
2 – CONCEITOS E SISTEMAS UTILIZADOS PELA RIOSAUDE	3
FINCON	3
Alguns conceitos Contábeis e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.....	3
4 – FLUXO DE TRABALHO PARA REALIZAÇÃO DOS REGISTROS CONTÁBEIS.....	8
Onde a Contabilidade se insere dentro do fluxo de trabalho da RioSaúde.....	8
Registro das Receitas recebidas provenientes de Convênios	9
Pagamento de despesa com fornecedor	15
Outros lançamentos	18
5 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	20
6 – CONCLUSÃO	22
ANEXO I – FICHA DE LANÇAMENTO CONTÁBIL DE UMA RECEITA DE CONVÊNIO ...	23
ANEXO II – FICHA DE LANÇAMENTO CONTÁBIL DE PAGAMENTO A FORNECEDOR	26

1 – INTRODUÇÃO

A Contabilidade Pública é um ramo da Contabilidade que estuda, registra, controla e demonstra os atos da Administração Pública, desde a aprovação do orçamento e sua execução, os atos administrativos e o patrimônio líquido da empresa e suas variações. Para isso ela utiliza os princípios da Contabilidade, a técnica de registro de partidas dobradas e seus métodos de elaboração de balanços e demonstrativos. O principal normativo da Contabilidade Pública é a Lei nº 4.320/1964¹, que em seu artigo 90 determina que:

“A contabilidade deverá evidenciar, em seus registros, o montante dos créditos orçamentários vigentes, a despesa empenhada e a despesa realizada à conta dos mesmos créditos e as dotações disponíveis.”

Como Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro, os recursos que a RioSaúde recebe são originários da Lei Orçamentária Anual (LOA). Portanto, são recursos provenientes da população, cuja destinação encontra-se expressamente discriminada e autorizada pelos representantes do povo, os vereadores do Município. Dessa forma, cabe à Contabilidade Pública acompanhar a evolução do patrimônio da RioSaúde, pois ela é na verdade, patrimônio dos cidadãos cariocas.

Com este manual a equipe da Gerência de Contabilidade espera apresentar à comunidade da RioSaúde um pouco do trabalho que desenvolve, a importância da Contabilidade para o crescimento da empresa e para que os gestores tenham sempre as informações mais atualizadas, fidedignas e tempestivas para suas tomadas de decisões.

¹ Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Acesso em https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/14320.htm.

2 – CONCEITOS E SISTEMAS UTILIZADOS PELA RIOSAUDE

Antes de apresentar o trabalho realizado pela equipe da Contabilidade para realizar os registros contábeis, é preciso introduzir alguns conceitos importantes para a compreensão do que será mostrado nas seções posteriores deste manual.

FINCON

O sistema utilizado pela Prefeitura do Rio de Janeiro para seu controle orçamentário e contábil é o FINCON – Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária. É nele que são realizados os registros dos convênios firmados pela RioSaúde com a Secretaria Municipal de Saúde (SMS), dos contratos assinados para fornecimento de material ou de serviços. Também é o sistema responsável por todo o ciclo orçamentário, desde a solicitação da despesa até seu pagamento orçamentário. Por fim, é nele que são lançados todos os registros dos eventos financeiros da empresa, sejam as receitas provenientes dos convênios, sejam as receitas financeiras decorrentes das aplicações bancárias. O acesso ao sistema FINCON somente pode ser realizado a partir da rede da Prefeitura e cada perfil de acesso habilita o servidor a realizar determinadas ações. No caso da Gerência de Contabilidade, seus servidores possuem o acesso de “Contador Indireta”.

Alguns conceitos Contábeis e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) adota a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TST Estrutura Conceitual², vigente desde janeiro de 2017, para a elaboração e divulgação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPGs).

No enfoque orçamentário, existem dois conceitos de elevada importância:

Receita: considera-se receita todos os ingressos de recursos para a cobertura das despesas orçamentárias. No caso da RioSaúde, a quase totalidade das suas receitas são aquelas provenientes das transferências da Secretaria Municipal de Saúde decorrentes dos

² Disponível em <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

convênios assinados com a empresa. Outras receitas da RioSaúde são as receitas das aplicações financeiras realizadas.

Despesa: são os gastos determinados nas leis orçamentárias, baseados nas receitas previstas da entidade. Dentre as principais despesas da RioSaúde estão o pagamento de seus servidores e o pagamento dos seus fornecedores de materiais, medicamentos e de serviços.

Plano de Contas Aplicado do Setor Público (PCASP)

Os registros contábeis devem ser organizados de maneira que facilite sua identificação e o que elas representam (atos orçamentários, consumo de material, atos financeiros etc.). Para isso foi elaborado o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), que guia os contadores no processo de escrituração contábil. O PCASP é uma relação das contas contábeis da entidade, que permite o controle dos seus elementos patrimoniais e de resultado.

O PCASP é estruturado de maneira ordenada e sistematizada das etapas das receitas e despesas; dos ingressos e dispêndios financeiros e dos fatos que alterem o patrimônio da empresa. Sua estrutura básica é determinada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e pela Secretaria de Orçamento Federal (SOF), e divulgada no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), que se encontra na 9ª edição³. Sua consolidação pode ser observada no quadro a seguir.

COMPONENTES DO PCASP					
NATUREZA DE INFORMAÇÃO	CÓDIGO DA CLASSE CONTÁBIL DEVEDORA	NOME DA CLASSE CONTÁBIL DEVEDORA	ITENS	NOME DA CLASSE CONTÁBIL CREDORA	CÓDIGO DA CLASSE CONTÁBIL CREDORA
PATRIMONIAL	1	ATIVO	ATIVO PASSIVO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	PASSIVO	2
	3	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	4
ORÇAMENTÁRIO	5	CONTROLE DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	CONTROLES ORÇAMENTÁRIOS	CONTROLE DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	6
TÍPICA DE CONTROLE	7	CONTROLES DEVEDORES	ATOS POTENCIAIS ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA DÍVIDA ATIVA RISCOS FISCAIS CONSÓRCIOS PÚBLICOS CUSTOS OUTROS CONTROLES	CONTROLES CREDORES	8

Componentes do PCASP. Elaboração própria.

³ Disponível em https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::9:P9_ID_PUBLICACAO:41943

As três naturezas de informação existentes no PCASP servem para segregar os fatos relacionados à composição do patrimônio da RioSaúde e suas variações qualitativas e quantitativas (Natureza de Informação Patrimonial); os atos e fatos relacionados ao planejamento e execução do orçamento (Natureza de Informação Orçamentária) e atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da RioSaúde (Natureza de Informação Típica de Controle).

Como é possível observar no quadro acima, o PCASP possui oito classes: quatro de Natureza de Informação Patrimonial (ativo, passivo, variação patrimonial diminutiva, variação patrimonial aumentativa); dois de Natureza de Informação Orçamentária (controle da aprovação do planejamento e orçamento e controle da execução do planejamento e orçamento) e dois de Natureza de Informação Típica de Controle (controles devedores e controles credores). A seguir serão resumidos os principais itens do PCASP:

Ativo: inclui todas as contas que representam bens e direitos da RioSaúde. Todas as contas com código 1.X.X.X.XX.XX.XX são contas do ativo, como por exemplo, a conta 1.1.1.1.1.02.01.06 – Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados.

Passivo: as contas presentes no Passivo da RioSaúde mostram as obrigações da empresa com outros. Todas as contas com código 2.X.X.X.XX.XX.XX são contas do passivo, como por exemplo, a conta 2.1.3.1.1.01.01.01 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais.

Patrimônio Líquido: as contas que compõem o Patrimônio Líquido são aquelas que representam a participação societária, reserva de capital ou lucro, e os lucros acumulados. As contas que compõem o Patrimônio Líquido estão sob o código 2.3.X.X.XX.XX.XX, como por exemplo, a conta 2.3.1.2.2.01.01.00 – Capital Social Subscrito.

Variação Patrimonial Diminutiva: na Contabilidade Pública as contas de variações patrimoniais são utilizadas para informar de maneira detalhada os fatos ocorridos em cada elemento patrimonial. As contas de Variação Patrimonial Diminutiva são aquelas que registram eventos contábeis de redução do ativo ou de aumento do passivo. Todas as contas com código 3.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Variação Patrimonial Diminutiva, por exemplo, a conta 3.1.1.2.1.01.01.01 – Vencimentos e Vantagens Fixas – RGPS.

Varição Patrimonial Aumentativa: contas que registram eventos contábeis de aumento do ativo ou de redução do passivo. Todas as contas com código 4.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Varição Patrimonial Aumentativa, por exemplo, a conta 4.9.9.5.1.01.01.01 – Multas Administrativas.

Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento: contas com função de registrar os atos e fatos ligados à aprovação orçamentária. Todas as contas com código 5.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento por exemplo, a conta 5.2.1.1.1.01.01.01 – Previsão Inicial da Receita.

Controle da Execução do Planejamento e Orçamento: contas com função de registrar os atos e fatos ligados à execução orçamentária. Todas as contas com código 6.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Controle da Execução do Planejamento e Orçamento por exemplo, a conta 6.2.1.2.1.01.01.01 – Receita Realizada.

Controles Devedores: são contas nas quais são registrados atos potenciais⁴ e controles específicos. Todas as contas com código 7.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Controles Devedores, como por exemplo, a conta 7.1.1.1.1.01.01.03 – Seguros-garantia.

Controles Credores: são contas nas quais se faz o registro da execução de atos potenciais e de controles específicos. Todas as contas com código 8.X.X.X.XX.XX.XX, são contas de Controles Credores, como por exemplo, a conta 8.9.1.1.2.01.02.01 – Repasse Recebido.

Método das Partidas dobradas

A equação básica da Contabilidade é demonstrada a seguir:

$$\textit{Ativo} = \textit{Passivo} + \textit{Patrimônio Líquido}$$

Essa equação sempre será verdadeira, ou seja, a soma das contas que compõem o Ativo sempre será igual ao somatório das contas do Passivo e do Patrimônio Líquido. Assim,

⁴ Atos potenciais são situações não compreendidas no patrimônio, mas que direta ou indiretamente podem vir a afetá-lo.

todos eventos contábeis devem manter verdadeira essa igualdade. Para isso, utiliza-se o Método das Partidas dobradas, onde cada lançamento contábil será registrado na forma de um débito (destino dos recursos) e um crédito (origem dos recursos).

Por exemplo, de maneira simplificada, toda vez que a RioSaúde paga um fornecedor, ela realiza um crédito na sua conta de Bancos (1.1.1.1.1.02.01.06 – Bancos Conta Movimento – Convênios Realizados) e um débito na conta de Fornecedores (2.1.3.1.1.01.01.01 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais). Esse registro reduzirá o Ativo da RioSaúde (conta 1.0.0.0.0.00.00.00) e reduzirá, no mesmo montante, o Passivo da empresa (conta 2.0.0.0.0.00.00.00), mantendo a equação básica verdadeira.

No método das partidas dobradas não necessariamente os lançamentos devem ser feitos um nas contas ímpares (1, 3, 5 ou 7) e outro nas contas pares (2, 4, 6 e 8). Também podem ser realizados registros de crédito e débito dentro da mesma classe, como por exemplo, quando uma despesa orçamentária empenhada é liquidada, ocorrendo um débito na conta 6.2.2.1.3.01.01.01 – Crédito empenhado a liquidar e um crédito na conta referente à etapa seguinte da execução orçamentária, 6.2.2.1.3.03.01.01 – Crédito Empenhado Liquidado. Nesse caso ambos os lançamentos estão dentro da conta 6.0.0.0.0.00.00.00 – Controle da Execução do Planejamento e Orçamento.

Na próxima seção deste Manual serão demonstrados alguns exemplos de lançamentos contábeis realizados pela equipe da Gerência de Contabilidade, em conformidade com o que determina a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

4 – FLUXO DE TRABALHO PARA REALIZAÇÃO DOS REGISTROS CONTÁBEIS

Onde a Contabilidade se insere dentro do fluxo de trabalho da RioSaúde

Dentro do fluxo de trabalho da RioSaúde a Contabilidade está sempre presente, realizando o registro de todos os atos e fatos. Alguns atos orçamentários, como a emissão de empenhos ou sua liquidação, geram registros contábeis automáticos; já outros atos, como pagamento de fornecedores, transferências de convênios e registro de bens adquiridos, devem ser registrados manualmente.

Mensalmente a equipe da Gerência de Contabilidade precisa realizar o lançamento de todos os registros contábeis respeitando os prazos determinados pela Controladoria Geral do Município (CGM).

Portanto, é imprescindível que a equipe esteja sempre a par do que acontece na empresa, para que nenhum evento de relevância deixe de ser devidamente registrado. Como cada registro contábil necessita estar amparado por uma documentação suporte, é essencial para o cumprimento dos prazos de lançamento que a Contabilidade tenha acesso a informações fidedignas, verificáveis e tempestivas.

A seguir serão descritos os procedimentos para o lançamento dos principais registros contábeis pela Gerência de Contabilidade. Para facilitar a compreensão serão utilizados exemplos práticos dos lançamentos mais comuns no dia a dia da RioSaúde.

O perfil no FINCON que permite o lançamento contábil na RioSaúde é o perfil de “Contador Indireta”. Somente usuários com esse perfil habilitados podem realizar lançamentos e contábeis e emitir os relatórios contábeis disponíveis no sistema.

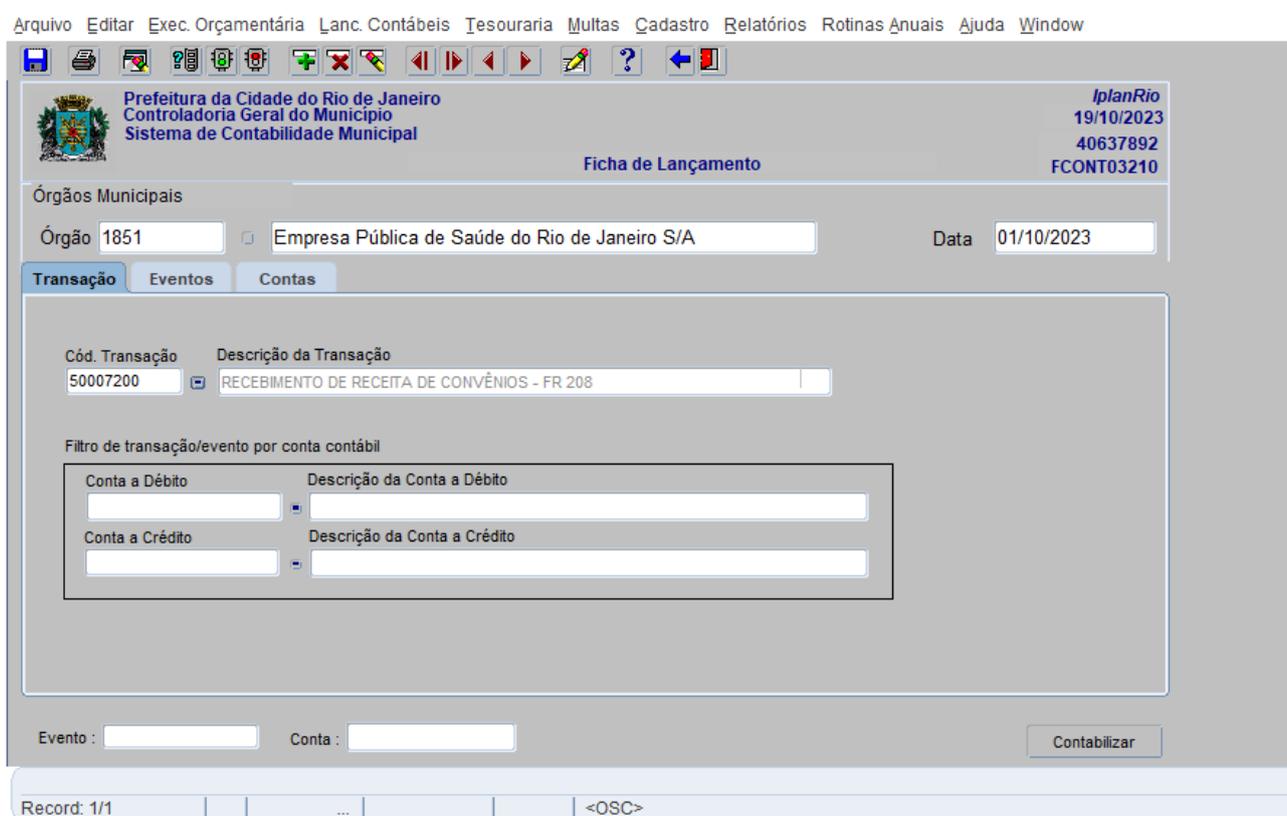
A quantidade de contas contábeis utilizadas pela RioSaúde é muito elevada e cada lançamento possui diversas nuances a serem observadas. Por isso, optou-se por demonstrar o fluxo de procedimentos para o registro contábil utilizando dois dos eventos mais comuns no dia a dia da empresa: o recebimento de receitas provenientes de convênios e o pagamento de fornecedores.

Registro das Receitas recebidas provenientes de Convênios

As receitas recebidas pela RioSaúde pela Secretaria Municipal de Saúde decorrem de diversos convênios firmados, que determinam os valores e o cronograma dos repasses, que estão condicionados à apresentação da Prestação de Contas.

Todos os valores são repassados para uma única conta corrente, sendo necessário a identificação da origem dos valores depositados, ou seja, a quais convênios se referem. Sem essa informação não será possível realizar o lançamento contábil da receita.

Após abrir o sistema FINCON, seleciona-se a opção “Lanc. Contábeis” → “Ficha de Lançamento Contábil”. A tela de lançamento será aberta, conforme a figura a seguir.



Arquivo Editar Exec. Orçamentária Lanc. Contábeis Tesouraria Multas Cadastro Relatórios Rotinas Anuais Ajuda Window

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
Controladoria Geral do Município
Sistema de Contabilidade Municipal

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais

Órgão 1851 Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A Data 01/10/2023

Transação Eventos Contas

Cód. Transação Descrição da Transação
50007200 RECEBIMENTO DE RECEITA DE CONVÊNIOS - FR 208

Filtro de transação/evento por conta contábil

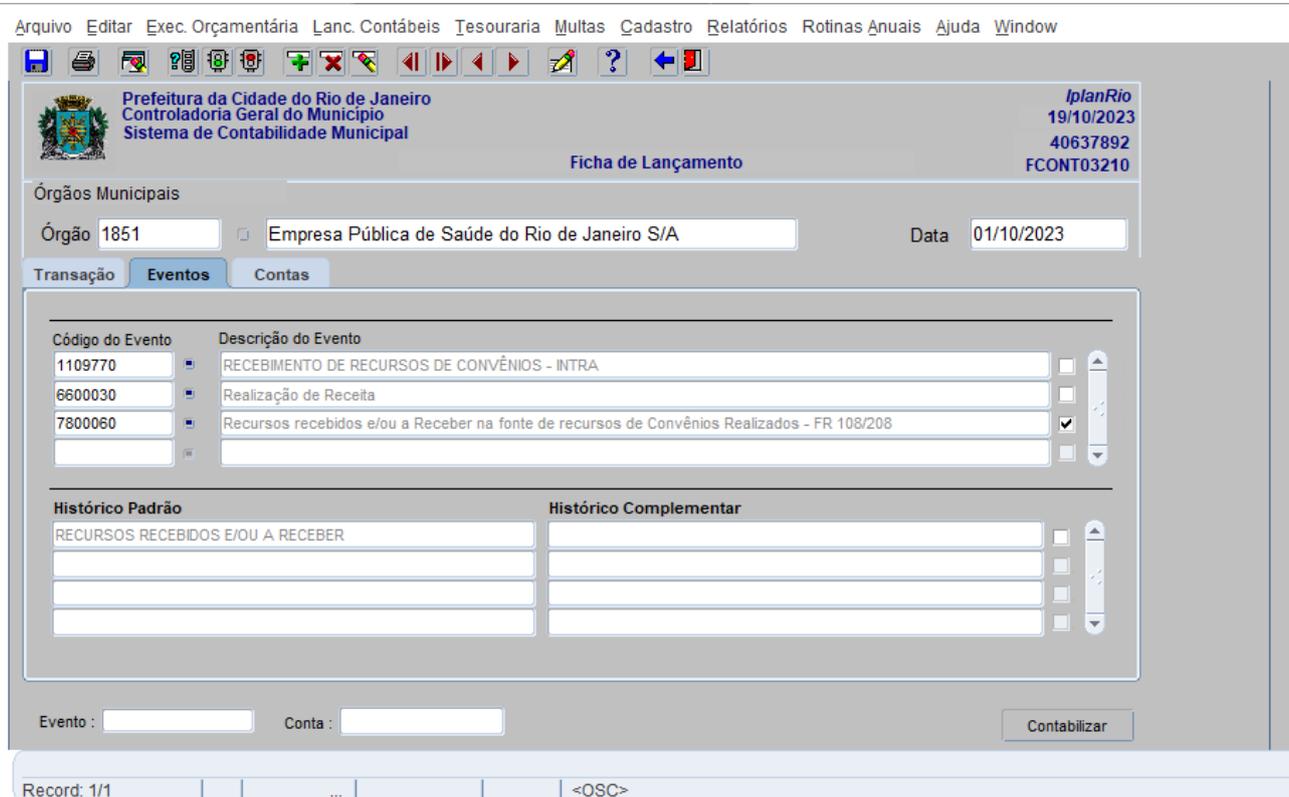
Conta a Débito Descrição da Conta a Débito
Conta a Crédito Descrição da Conta a Crédito

Evento: Conta: Contabilizar

Record: 1/1 <OSC>

Na aba “Transação” será preenchido o código referente à transação. No caso de receitas provenientes de convênios da RioSaúde o código de transação utilizado é “50007200 - RECEBIMENTO DE RECEITA DE CONVÊNIO - FR 208”. Após o preenchimento do código, deve-se passar para a aba “Eventos”. Nem todos os lançamentos contábeis possuem código de Transação, alguns possuem apenas código de Evento, devendo manter a aba “Transação” sem preenchimento.

Com base na transação preenchida, a aba de “Eventos” mostrará automaticamente todos os eventos relacionados a essa transação. No caso do exemplo de receitas de convênios, teremos três eventos lançados, conforme tela a seguir.



O primeiro dígito do código do Evento indica a conta de débito (segundo a codificação do PCASP) e o segundo dígito, a conta de crédito. No exemplo acima, é possível observar que serão movimentadas as contas 1 (ativo), 6 (orçamento), 7 e 8 (de controle). Isso ocorre porque o lançamento de uma receita envolve três Naturezas de Informação: Patrimonial, Orçamentária e Típica de Controle. Pelo método da Partidas dobradas, serão feitos seis lançamentos contábeis, discriminados a seguir:

Na Natureza de Informação Patrimonial

D – 1.1.1.1.1.02.01.06 – Bancos Conta Movimento – Convênios Realizados

a C – 1.1.3.8.2.07.01.02 – Créditos de Transferências a receber – Convênios

Na Natureza de Informação Orçamentária:

D – 6.2.1.1.1.01.01.01 – Receita a Realizar

a C – 6.2.1.2.1.01.01.01 – Receita Realizada

Na Natureza Típica de Controle:

D – 7.2.1.1.1.01.01.06 – Controle da Disponibilidade de Recursos – Convênios Realizados

a C – 8.2.1.1.1.01.01.06 – Disponibilidade por Destinação de Recursos – Convênios Realizados

Na aba “Eventos” deve ser preenchido o campo “Histórico Complementar” da maneira mais detalhada possível, permitindo a compreensão futura da origem da receita recebida.

Na aba “Contas” devem ser preenchidos os campos referentes ao “Valor Lançado” e dos complementos da conta, que serão variáveis, de acordo com o evento a ser lançado.

No lançamento de uma receita de convênio, na conta de débito deverão ser preenchidas as informações referentes ao banco, agência e a conta corrente na qual o recurso foi depositado no lançamento do evento de Natureza Patrimonial. Lembrando que todos os repasses da Secretaria Municipal de Saúde são depositados em uma única conta, devendo ser posteriormente transferidos para a conta corrente específica do convênio.



Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
Controladoria Geral do Município
Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
19/10/2023
40637892
FCONT03210

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais

Órgão Data

Transação Eventos **Contas**

Código do Evento Descrição do Evento

Conta	TP	Descrição da Conta	Valor do Lançamento
<input type="text" value="11111020106"/>	<input type="text" value="D"/>	<input type="text" value="Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="text" value="11382070102"/>	<input type="text" value="C"/>	<input type="text" value="CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER - CONVÊNIOS"/>	<input type="checkbox"/>

Complemento(s) da Conta

Obr	Código	Descrição do Complemento	Conteúdo do Complemento
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text" value="80"/>	<input type="text" value="BANCO"/>	<input type="text"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text" value="81"/>	<input type="text" value="AGÊNCIA"/>	<input type="text"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text" value="82"/>	<input type="text" value="CONTA CORRENTE"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Evento :

Conta :

Record: 1/2 | ... | <OSC>

Já para a conta de crédito, os complementos de conta a serem preenchidos são o Código do Órgão e o número do contrato. O número do contrato é uma codificação criada pela equipe da Contabilidade e compartilhada com os demais setores que necessitam dessa informação, como por exemplo, a equipe que emite os empenhos da RioSaúde.



Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
 Controladoria Geral do Município
 Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
 19/10/2023
 40637892
 FCONT03210

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais

Data: 01/10/2023

Órgão: 1851

Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A

Transação

Eventos

Contas

Código do Evento	Descrição do Evento	
1109770	RECEBIMENTO DE RECURSOS DE CONVÊNIOS - INTRA	< >

Conta	TP	Descrição da Conta	Valor do Lançamento
11111020106	D	Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados	<input type="text"/>
11382070102	C	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER - CONVÊNIOS	<input checked="" type="checkbox"/>

Complemento(s) da Conta			
Obr	Código	Descrição do Complemento	Conteúdo do Complemento
<input checked="" type="checkbox"/>	3	CÓDIGO DO ÓRGÃO	<input type="text"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	5	Nº DO CONTRATO	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>			<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>			<input type="text"/>

Evento : 1109770

Conta : 11382070102

Contabilizar

Record: 2/2 | ... | <OSC>

A seguir, deve-se passar para o evento seguinte, utilizando os botões direcionais “>” e “<”, presentes à direita da caixa “Descrição do Evento”.

Para o evento de Natureza Orçamentária, os complementos da conta de débito são a sub-rubrica e a fonte de recurso. O valor do lançamento já estará preenchido. Para selecionar a sub-rubrica e a fonte referentes ao convênio que repassou os recursos que estão sendo lançados deve-se selecionar o botão azul entre o campo do “Conteúdo do Complemento” e a caixa de seleção. Será aberta uma listagem de sub-rubricas, fontes de recursos e a descrição dos convênios.

Preenchendo os complementos na conta de débito as mesmas informações serão copiadas para os complementos da conta de crédito, sem necessidade de novo preenchimento.

Ficha de Lançamento

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
Controladoria Geral do Município
Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
17/10/2023
40637892
FCONT03210

Órgãos Municipais

Órgão Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A Data

Transação Eventos **Contas**

Código do Evento Descrição do Evento
 < >

Conta	TP	Descrição da Conta	Valor do Lançamento
<input type="text" value="62111010101"/>	<input type="text" value="D"/>	<input type="text" value="Receita a Realizar"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="text" value="62121010101"/>	<input type="text" value="C"/>	<input type="text" value="Receita Realizada"/>	<input type="checkbox"/>

Complemento(s) da Conta

Obr	Código	Descrição do Complemento	Conteúdo do Complemento
<input checked="" type="checkbox"/>	75	SUB-RUBRICA	<input type="text"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	76	FONTE DE RECURSO	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>			<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>			<input type="text"/>

Registro: 1/2 | | | | <OSC>

Por fim, passando para o evento relacionado à Natureza de Informação Típica de Controle os complementos a serem informados são o banco, agência e conta corrente para a qual o valor será transferido, que é a conta corrente do convênio. Assim como com o evento de Natureza Orçamentária, ao lançar a informação dos complementos na conta de débito as informações serão copiadas para a conta de crédito, sem necessidade de novo preenchimento.

Arquivo Editar Exec. Orçamentária Lanc. Contábeis Tesouraria Multas Cadastro Relatórios Rotinas Anuais Ajuda Window



 Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
Controladoria Geral do Município
Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
19/10/2023
40637892
FCONT03210

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais

Órgão 1851 Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A Data 01/10/2023

Transação **Eventos** **Contas**

Código do Evento Descrição do Evento
7800060 Recursos recebidos e/ou a Receber na fonte de recursos de Convênios Realizados - FR 108/208

Conta	TP	Descrição da Conta	Valor do Lançamento
72111010106	D	Controle da Disponibilidade de Recursos - Convênios Realizados	<input checked="" type="checkbox"/>
82111010106	C	Disponibilidade por Destinação de Recursos - Convênios Realizados	<input type="checkbox"/>

Complemento(s) da Conta

Obr	Código	Descrição do Complemento	Conteúdo do Complemento
<input checked="" type="checkbox"/>	80	BANCO	
<input checked="" type="checkbox"/>	81	AGÊNCIA	
<input checked="" type="checkbox"/>	82	CONTA CORRENTE	
<input type="checkbox"/>			

Evento : 7800060 Conta : 72111010106 Contabilizar

Record: 1/2 | ... | <OSC>

Por último, deve-se clicar no botão “Contabilizar”, presente no canto inferior direito. No Anexo I consta uma ficha de lançamento contábil de uma receita de convênio, a título demonstrativo.

Pagamento de despesa com fornecedor

O segundo exemplo de registro contábil que será apresentado é o referente ao pagamento dos fornecedores da RioSaúde.

Após abrir o sistema FINCON, seleciona-se a opção “Lanc. Contábeis” → “Ficha de Lançamento Contábil”. A tela de lançamento será aberta, devendo-se selecionar a aba “Eventos”. O código do evento referente ao pagamento de fornecedores é “2100260 – Pagamento de Fornecedores com recursos de convênios realizados”.

Arquivo Editar Exec. Orçamentária Lanc. Contábeis Tesouraria Multas Cadastro Relatórios Rotinas Anuais Ajuda Window

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
Controladoria Geral do Município
Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
19/10/2023
40637892
FCONT03210

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais

Órgão 1851 Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A Data 01/10/2023

Transação **Eventos** Contas

Código do Evento	Descrição do Evento	
2100260	Pagamento de Fornecedores com recursos de convênios realizados	<input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>

Histórico Padrão	Histórico Complementar	
PROCESSO		<input type="checkbox"/>
NOTA FISCAL		<input type="checkbox"/>
DATA		<input type="checkbox"/>
PELO PAGAMENTO DE FORNECEDORES		<input type="checkbox"/>

Evento : 2100260 Conta : 21311010101

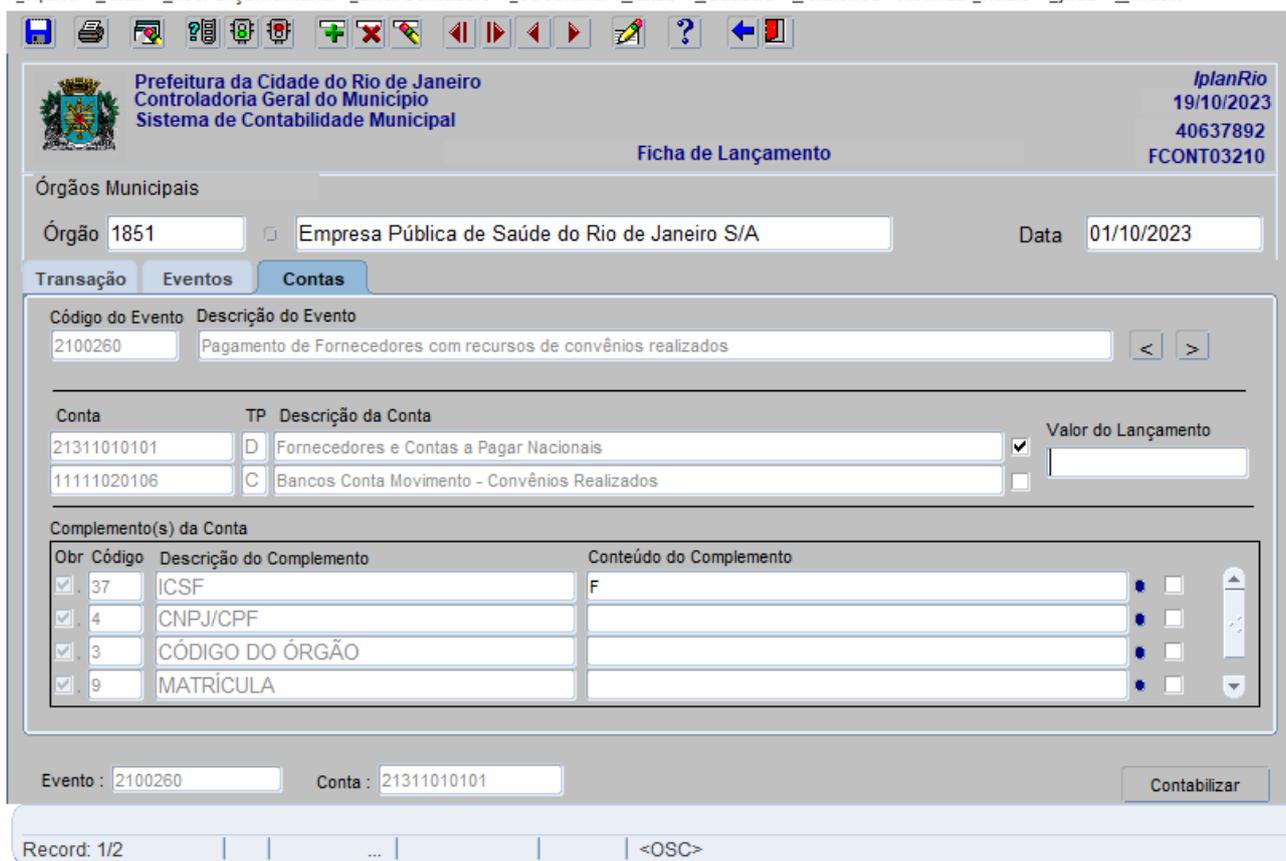
Record: 1/1 <OSC>

Deve ser preenchido o campo “Histórico Complementar” com as informações do processo de pagamento, nota fiscal, data de emissão da nota e nome do fornecedor.

Esse lançamento é de Natureza de Informação Patrimonial, envolvendo as seguintes contas:

- D – 2.1.3.1.1.01.01.01 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais
- a C – 1.1.1.1.1.02.01.06 – Bancos Conta Movimento – Convênios Realizados

Na aba “Contas” deve ser preenchido o campo “Valor do Lançamento” e os seguintes complementos da conta: CNPJ/CPF do fornecedor, código do órgão, matrícula e fonte de recurso.



Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro
 Controladoria Geral do Município
 Sistema de Contabilidade Municipal

IplanRio
 19/10/2023
 40637892
 FCONT03210

Ficha de Lançamento

Órgãos Municipais
 Órgão: 1851 Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A Data: 01/10/2023

Transação | Eventos | **Contas**

Código do Evento: 2100260 Descrição do Evento: Pagamento de Fornecedores com recursos de convênios realizados

Conta	TP	Descrição da Conta	Valor do Lançamento
21311010101	D	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	<input checked="" type="checkbox"/>
11111020106	C	Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados	<input type="checkbox"/>

Complemento(s) da Conta

Obr	Código	Descrição do Complemento	Conteúdo do Complemento
<input checked="" type="checkbox"/>	37	ICSF	F
<input checked="" type="checkbox"/>	4	CNPJ/CPF	
<input checked="" type="checkbox"/>	3	CÓDIGO DO ÓRGÃO	
<input checked="" type="checkbox"/>	9	MATRÍCULA	

Evento: 2100260 Conta: 21311010101 Contabilizar

Record: 1/2 | ... | <OSC>

Os complementos referentes à conta de crédito são os mesmos da conta de débito, sendo copiados automaticamente após o seu preenchimento.

Por fim, deve-se clicar no botão “Contabilizar”, presente no canto inferior direito. No Anexo II consta uma ficha de lançamento contábil de um pagamento a fornecedor, a título demonstrativo.

O lançamento do registro de Natureza de Informação Orçamentária referente a este pagamento é realizado automaticamente pelo sistema por ocasião dos seguintes atos: cadastro do documento fiscal no FINCON, liquidação e pagamento orçamentário. Os lançamentos contábeis registrados para cada um desses atos são:

Empenho de despesa:

(transação 30000060, evento 6600080)

D – 6.2.2.1.2.05.01.01 – Crédito reservado

a C – 6.2.2.1.3.01.01.01 – Crédito empenhado a liquidar

Liquidação de Despesa:

(transação 30161630, evento 6600310)

D – 6.2.2.1.3.01.01.01 – Crédito empenhado a liquidar

a C – 6.2.2.1.3.03.01.01 – Crédito Empenhado Liquidado

Pagamento de Despesa:

(transação 30146600, evento 6600110)

D – 6.2.2.1.3.03.01.01 – Crédito Empenhado Liquidado

a C – 6.2.2.1.3.04.01.01 – Crédito Empenhado Pago

Como pode-se perceber, o lançamento de uma receita ou de um pagamento envolve diversas informações que devem ser preenchidas para sua correta contabilização. Deve-se ter muita atenção durante o lançamento, uma vez que não há a possibilidade de cancelar ou anular um lançamento contábil errado, eliminando seu registro. Na Contabilidade, caso ocorra um erro no lançamento observado após sua contabilização, é preciso lançar uma transação de estorno, que envolve mais informações a serem preenchidas para cada um dos três eventos e seis contas contábeis envolvidas.

Outros lançamentos

Além das receitas de convênios, a Contabilidade também realiza o lançamento dos valores referentes a depósitos de caução ou seguro garantia. Posteriormente esses valores são devolvidos aos fornecedores, não sendo considerados, portanto, receita da RioSaúde. A documentação suporte utilizada para esse lançamento são os extratos e comprovantes bancários enviados pela Gerência de Tesouraria e informações complementares enviadas pela Gerência de Contratos.

Os valores enviados pelo Tesouro Municipal para pagamento de despesas na fonte 1500100, como por exemplo, o pagamento de fornecedores incluídos no parcelamento instituído pela Lei Complementar nº 235/2021, são registrados em contas específicas, de natureza Patrimonial e de Controle.

Outra responsabilidade da Contabilidade é o lançamento mensal dos valores presentes nos estoques das unidades de saúde sob gestão da RioSaúde, o que é feito com base nos Demonstrativos de Movimentação de Estoque (DME), enviados pela Diretoria de Operações da empresa.

Os bens móveis adquiridos pela RioSaúde para sua sede também devem ser registrados contabilmente e depreciados. Para dar suporte à atualização desses registros é necessário que a Contabilidade receba um inventário atualizado desses itens.

Valores a receber referentes aos convênios assinados devem ser lançados também, diferenciando-se os valores a receber no curto ou longo prazo. Valores a receber no curto prazo são aqueles a serem recebidos até o final do próximo exercício.

5 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Todo ano a Controladoria Geral do Município (CGM) emite Resolução estabelecendo as normas sobre o Encerramento do Exercício Financeiro e prazos a serem cumpridos para fechamento dos lançamentos contábeis e elaboração das Demonstrações Contábeis.

Esses relatórios são a representação estruturada das situações patrimonial e financeira da RioSaúde, além de permitir a observação do desempenho da empresa. Além de subsidiar a tomada de decisão, eles também permitem a prestação de contas e responsabilização da empresa quanto aos recursos recebidos.

A RioSaúde, como empresa pública pertencente à Administração Indireta, deve elaborar os seguintes relatórios contábeis:

Balanço Orçamentário: demonstra as receitas detalhadas pela sua categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, previsão atualizada e a receita realizada. O saldo, que corresponde ao excesso e insuficiência de arrecadação também deve estar presente no balanço orçamentário. Além disso, também deve demonstrar por categoria econômica e natureza, as despesas, especificando a dotação inicial, a atualizada, o total empenhado, liquidado, pago e o saldo da dotação (dotação atualizada – despesa empenhada). É elaborado com as contas 5.2.0.0.0.00.00.00 – Orçamento Aprovado e 6.2.0.0.0.00.00.00 – Execução do Orçamento.

Balanço Financeiro: evidencia a movimentação financeira da RioSaúde, demonstrando a receita realizada e despesa executada, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, transferências financeiras recebidas e concedidas e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte. O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, que será o Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte subtraído do Saldo em Espécie do Exercício Anterior.⁵ Para sua elaboração deve-se utilizar as contas de Ativo e Passivo, de Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, de Orçamento Aprovado e de Execução do Orçamento.

⁵ Não confundir com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Balço Patrimonial: evidencia a situação patrimonial da RioSaúde. Na sua elaboração são utilizadas as contas de Ativo e Passivo, de Controles Credores e a conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR) para o Superávit / Déficit Financeiro.

Demonstração das Variações Patrimoniais: evidencia as alterações verificadas no patrimônio da RioSaúde, tanto as resultantes da execução orçamentária como aquelas dela independentes. Essa demonstração indica o resultado patrimonial do exercício. Na sua elaboração utilizam-se as contas 3.0.0.0.00.00.00 (Variações Patrimoniais Diminutivas) e 4.0.0.0.00.00.00 (Variações Patrimoniais Aumentativas).

Demonstração dos Fluxos de Caixa elaborada pelo Método Direto: apresenta as entradas e saídas da caixa da RioSaúde, classificando-as como de fluxo operacional, de investimento ou de financiamento. A soma dos três fluxos deve corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e de Equivalentes de Caixa do exercício. Para a elaboração da DFC são utilizadas as contas da classe 6.0.0.0.00.00.00 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento).

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido: mostra a evolução do patrimônio líquido da RioSaúde no exercício. Para sua elaboração deve-se utilizar as contas 2.3.0.0.00.00.00 – Patrimônio Líquido.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis: são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações, sendo consideradas parte integrante das Demonstrações. São elaboradas para facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Podem englobar informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

Maiores detalhes sobre cada Demonstrativo e sua elaboração podem ser encontradas no MCASP.

6 – CONCLUSÃO

O objetivo deste Manual é permitir que a comunidade da RioSaúde compreenda com mais detalhes como os registros contábeis contam a história desta empresa pública. A Contabilidade registra desde convênios assinados, contratos firmados, valores recebidos, salários e benefícios pagos, entrada e saída de materiais, equipamentos e medicamentos dos almoxarifados e das farmácias das unidades geridas pela RioSaúde e muitos outros atos realizados na empresa. Assim, a Contabilidade registra todo o trabalho realizado por todas as Diretorias da RioSaúde, desde sua criação.

Com a leitura deste Manual esperamos ter demonstrado a complexidade e importância do trabalho da Contabilidade para que os gestores tenham relatórios e demonstrativos fidedignos e tempestivos que sejam capazes de auxiliar na tomada de decisões.



ANEXO I – FICHA DE LANÇAMENTO CONTÁBIL DE UMA RECEITA DE CONVÊNIO



Relação de Fichas de Lançamento Contábil (MCASP)- FCONR03201

40637892

Órgão: 1851 - Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A

Nº Ficha: 7

Data de Cadastro: 20/03/2023 - 11:01

Data de Contabilização: 01/03/2023

Matrícula: 40505404

Transação: 50007200 - RECEBIMENTO DE RECEITA DE CONVÊNIOS - FR 208

Evento: 6600030 - Realização de Receita

Valor: 2.907.358,28

Histórico

PELA REALIZAÇÃO DA RECEITA: UPA PACIENCIA (JANEIRO, 2 VALORES) - PROC. 09/000.798/2022 E 099/001.095/2023

Conta Contábil a Débito

62111010101 - Receita a Realizar

Complemento

Conteúdo do Complemento

SUB-RUBRICA

773250010100

FONTE DE RECURSO

1749208

Conta Contábil a Crédito

62121010101 - Receita Realizada

Complemento

Conteúdo do Complemento

SUB-RUBRICA

773250010100

FONTE DE RECURSO

1749208

Evento: 7800060 - Recursos recebidos e/ou a Receber na fonte de recursos de Convênios Realizados - FR 108/208

Valor: 2.907.358,28

Histórico

RECURSOS RECEBIDOS E/OU A RECEBER: UPA PACIENCIA (JANEIRO, 2 VALORES) - PROC. 09/000.798/2022 E 099/001.095/2023

Conta Contábil a Débito

72111010106 - Controle da Disponibilidade de Recursos - Convênios Realizados

Complemento

Conteúdo do Complemento

AGÊNCIA

22349

BANCO

1

CONTA CORRENTE

38356-2

Conta Contábil a Crédito

82111010106 - Disponibilidade por Destinação de Recursos - Convênios Realizados

Complemento

Conteúdo do Complemento

AGÊNCIA

22349



Relação de Fichas de Lançamento Contábil (MCASP)- FCONR03201

40637892

Órgão: 1851 - Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A

BANCO 1
CONTA CORRENTE 38356-2

Evento: 1109770 - RECEBIMENTO DE RECURSOS DE CONVÊNIOS - INTRA

Valor: 2.907.358,28

Histórico

RECEBIMENTO DE CONVÊNIOS: UPA PACIENCIA (JANEIRO, 2 VALORES) - PROC. 09/000.798/2022 E 099/001.095/2023

Conta Contábil a Débito

11111020106 - Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados

Complemento	Conteúdo do Complemento
BANCO	1
AGÊNCIA	2234
CONTA CORRENTE	341843

Conta Contábil a Crédito

11382070102 - CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER - CONVÊNIOS

Complemento	Conteúdo do Complemento
CÓDIGO DO ÓRGÃO	1800
Nº DO CONTRATO	185120211004

ANEXO II – FICHA DE LANÇAMENTO CONTÁBIL DE PAGAMENTO A FORNECEDOR



Relação de Fichas de Lançamento Contábil (MCASP)- FCONR03201

40637892

Órgão: 1851 - Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A

Nº Ficha:8

Data de Cadastro: 20/09/2023 - 04:22

Data de Contabilização: 05/09/2023

Matrícula: 40659136

Transação: -

Evento: 2100260 - Pagamento de Fornecedores com recursos de convênios realizados

Valor: 115,82

Histórico

DATA: COMPETÊNCIA JUNHO 2023 PAGAMENTO SETEMBRO 2023

Histórico

NOTA FISCAL: 1479

Histórico

PELO PAGAMENTO DE FORNECEDORES: RADCARE RADIOPROTECAO LTDA

Histórico

PROCESSO: RSUPRO202304949V01

Conta Contábil a Débito

21311010101 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais

Complemento

Conteúdo do Complemento

ICSF

F

MATRÍCULA

FONTE DE RECURSO

1749208

CÓDIGO DO ÓRGÃO

CNPJ/CPF

11507723000106

Conta Contábil a Crédito

11111020106 - Bancos Conta Movimento - Convênios Realizados

Complemento

Conteúdo do Complemento

CONTA CORRENTE

38352-X

AGÊNCIA

22349

BANCO

1