

Critérios de Rateio das Despesas Administrativas

Este documento tem como finalidade descrever os critérios de rateio das despesas administrativas corporativas centralizadas no SECONCI-SP. Por despesas administrativas corporativas entendem-se todas as atividades desenvolvidas na Unidade da Capital, com o objetivo de apoiar e dar sustentação as atividades desenvolvidas nas Unidades Operacionais.

Os setores administrativos possuem estrutura contábil departamentalizada, possibilitando a identificação dos gastos por centro de responsabilidade. Mensalmente são apuradas tanto as receitas quanto as despesas utilizadas no cálculo seguindo o regime de competência.

A Tabela I lista todas as áreas administrativas corporativas:

Áreas Corporativas
Superintendências
Jurídico e Compliance
Administração Corporativa
Controladoria
Financeiro
Compras
Tecnologia da Informação
Infraestrutura
Comunicação
IEPAC – Instituto de Ensino e Pesquisa
Núcleo de Segurança do Paciente
Recursos Humanos
SESMT

Tabela I

As áreas corporativas contemplam gastos com pessoal, serviços de terceiros, materiais, depreciação e gerais.

As áreas administrativas corporativas se utilizam da estrutura condominial para viabilização de suas atividades.

A Tabela II lista os gastos condominiais utilizados pelas áreas corporativas:

Despesas Condominiais
Higienização
Transporte
Segurança
Telefonia
Energia Elétrica
Água e Esgoto

Tabela II

Para o repasse das despesas condominiais identificamos os gastos que são inerentes as áreas administrativas, tendo como base para a alocação o espaço ocupado.

A proporção ocupada pela área administrativa corresponde a 40%, portanto são incorporados no cálculo do rateio apenas 40% das despesas relacionadas na Tabela II, os 60% restantes são arcados pela entidade sem qualquer repasse.

A Tabela III lista todas as unidades operacionais que utilizam a estrutura administrativa corporativa.

Unidades Operacionais
ENTIDADE – SECONCI - SP
UNIDADE ESTADUAL - HESAP
UNIDADE ESTADUAL - HEVA
UNIDADE ESTADUAL - HGIS
UNIDADE ESTADUAL - HRC
UNIDADE ESTADUAL - CHS
UNIDADE ESTADUAL - HOSPITAL DA MULHER
UNIDADE ESTADUAL - AME - HELIÓPOLIS
UNIDADE ESTADUAL - AME - CARAGUATATUBA
UNIDADE ESTADUAL - AME - BOURROUL
UNIDADE ESTADUAL - AME - LORENA
UNIDADE ESTADUAL - AME - SÃO VICENTE
UNIDADE ESTADUAL - AME - TAUBATÉ
UNIDADE ESTADUAL - AME - ITAPEVA
UNIDADE ESTADUAL - SEDI II
UNIDADE ESTADUAL - CEADIS
UNIDADE ESTADUAL - REDE LUCY MONTORO DE TAUBATÉ
OUTRAS UNIDADES - BENEDICTO MONTENEGRO
OUTRAS UNIDADES - IGNÁCIO
OUTRAS UNIDADES - TERRITÓRIO ERMELINO MATARAZZO
OUTRAS UNIDADES - TERRITÓRIO PENHA
OUTRAS UNIDADES - ALEXANDRE ZAIO

Tabela III

Critério de Alocação

- **Receita Operacional (regime de competência):** são receitas exclusivamente relacionadas ao objeto da entidade, à sua operação nos contratos de gestão, excluindo as receitas decorrentes de aplicações, juros (receitas financeiras).
 - Este critério é utilizado para ratear todas as despesas administrativas corporativas e condominiais, exceto as do RH;
 - Métrica comum a todos os estabelecimentos possibilitando a comparabilidade;
 - São somadas as despesas dos setores corporativos participantes do rateio e distribuídas proporcionalmente à receita operacional mensal de cada um dos estabelecimentos.
- **Número de funcionários (base E - Social):**
 - Este critério é utilizado para ratear as despesas do departamento de RH;
 - Métrica comum a todos os estabelecimentos possibilitando a comparabilidade;
 - As despesas do departamento de RH são distribuídas proporcionalmente ao número mensal de funcionários de cada um dos estabelecimentos.

A Tabela IV lista todas as áreas corporativas e o direcionador de custo adotado:

Despesas Adm. por Departamento	Critérios de Distribuição
Jurídico e Compliance Administração Corporativa Controladoria Financeiro Compras Tecnologia da Informação Infraestrutura Comunicação IEPAC - Instituto de Ensino e Pesquisa Núcleo de Segurança do Paciente Condominiais	Receita Operacional – Todas as Unidades*
Recursos Humanos SESMT	Número de Funcionários
Superintendência Estadual	Receita Operacional – Unidades Estaduais
Superintendência Municipal	Receita Operacional – Unidades Municipais

* Unidades relacionadas na tabela III

Tabela IV

Documentos que comprovam a existência de cada gasto:

Comprovação das Despesas por Departamento:

- Notas fiscais;
- Folha de pagamento.

Ferramentas Utilizadas para Controle e Rastreamento das Despesas:

- Demonstrativos contábeis (Totalmente Informatizados);
- Razão por centro de responsabilidade.

Documentos de Reembolso que Instruem o Pagamento:

- Demonstrativo de cálculo do rateio;
- Notas de débito.

ANEXOS:

Exemplo de Nota fiscal:

 PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e RFS Nº 61350 Série 1, emitida em 21/01/2019		Número de Nota 00061961 Data e Hora de Emissão 21/01/2019 10:34:31 Código de Verificação VKG-PLVW		
TOMADOR DE SERVIÇOS Nome/Razão Social: SERVICO SOCIAL DA CONSTR.CIVIL DO EST.DE S.PAULO SECONCI SP CPF/CNPJ: 61.687.356/0001-30 Inscrição Municipal: 1.092.400-0 Endereço: AV FRANCISCO MATARAZZO 00074 - PERDIZES - CEP: 05001-000 Município: São Paulo UF: SP E-mail: contabilidade.fiscal@seconci-sp.org.br				
INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS CPF/CNPJ: --- Nome/Razão Social: ---				
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS Honorários por serviços prof. prestados - Aliquota correta: 3,00 valor correto: 105,00 Aliquota CSLL: 1,00 Valor CSLL: 231,00 Aliquota do IRSEF: 1,00 Valor IRSEF: 352,00 Aliquota PIS: 0,60 Valor PIS: 152,75 - Informação do valor aproximado do tributo pago: R\$ 2349,75 (14,25 %), conforme Lei nº 12.742/2012, Parcela 8 de 10 - Honorários por Serviços Profissionais Prestados - Enquadramento: 20.007.3021.....				
VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R\$ 23.500,00				
IRSEF (R\$)	RNF (R\$)	CSLL (R\$)	CFRPS (R\$)	RSPASEP (R\$)
	352,00	235,00	795,00	152,75
Código do Serviço: 03395 - Auditoria.				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do SS (R\$)	Débito (R\$)
0,00	23.500,00	6,00%	1.475,00	0,00
Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da obra	Valor Aproximado dos Tributos Fronte	
OUTRAS INFORMAÇÕES (1) Esta NFS-e foi emitida com respeito na Lei nº 14.097/2005. (2) Esta NFS-e não gera crédito. (3) Esta NFS-e substitui o RPS Nº 61350 Série 1, emitida em 21/01/2019.				

Modelo de Nota de Débito:

 Serv. Social da Constr.Civil do Est.de S.Paulo-SECONCI-SP Av. Francisco Matarazzo, 74 Perdizes - São Paulo - SP C.N.P.J. 61.687.356/0001-30		DÉBITO Nº:								
Data da Emissão:										
<table border="1"> <tr> <th>N. Débito Nº</th> <th>Valor da Despesa</th> </tr> <tr> <td>000000</td> <td></td> </tr> </table>	N. Débito Nº	Valor da Despesa	000000							
N. Débito Nº	Valor da Despesa									
000000										
Unidade Geradora de Despesa: Endereço: Município: CCP: Estado: SP Inscr. C.N.P.J.: Inscr. Estadual:										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Natureza da Despesa</th> <th>Valor R\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Descrição</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 300px;"></td> </tr> <tr> <td>Valor Total</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Natureza da Despesa	Valor R\$	Descrição				Valor Total	-		
Natureza da Despesa	Valor R\$									
Descrição										
Valor Total	-									

Exemplo de Demonstrativos Contábeis:

06.9.5526 - Demonstrativo Contábil - 1.00.00.123

Arquivo Ajuda

DRE - Seconci Gestão Própria Consolidada Período de Referência: 01/2019

DEMONSTRATIVO	JANEIRO R\$	FEVEREIRO R\$	MARÇO R\$	ABRIL R\$	MAIO R\$
3.1.2.0.26- Auditoria	(23.500,00)	(23.500,00)	(23.500,00)	0,00	0,00
01.20.00.00- CORPORATIVO	(23.500,00)	(23.500,00)	(23.500,00)	0,00	0,00
01.20.04.00- ADMINISTRAÇÃO CORPORATIVA	(23.500,00)	(23.500,00)	(23.500,00)	0,00	0,00
3.1.2.0.27- Honorários Advocaciais					
3.1.2.0.29- Serviço de Manutenção					
3.1.2.0.30- Serviço de Limpeza					
3.1.2.0.31- Serviço de Vigilância					
3.1.2.0.32- Outros Serviços Contratados					
3.1.2.0.34- Digitalização e Arquivo de Documentos					
3.1.2.0.36- Serviços de Ginecologia e Obstetrícia					
3.1.2.0.38- Remoções					
3.1.2.0.39- Fletes					
3.1.2.0.40- Mensageiro					
3.1.2.0.41- Coleta de Lixo					
3.1.2.0.42- Cursos e Treinamentos					
Materiais					
3.1.3.0.01- Medicamentos					
3.1.3.0.02- Material de Enfermagem					
3.1.3.0.03- Descartáveis					
3.1.3.0.04- Higiene e Limpeza					
3.1.3.0.05- Material de Escritório e Informática					
3.1.3.0.06- Material de Odontologia					
3.1.3.0.07- Material de SADT / Laboratório					
3.1.3.0.08- Material de Sutura e Cirurgia					
3.1.3.0.09- Material de Manutenção					
3.1.3.0.10- EPI - Equipamento de Proteção Individual					
3.1.3.0.11- Gêneros Alimentícios					
3.1.3.0.14- Gases					
3.1.3.0.15- Rouparia					
3.1.3.0.16- Impressos					
3.1.3.0.17- Radiologia					
3.1.3.0.18- Materiais e Utensílios Diversos					

06.9.5537 - Consulta Título Contas a Pagar - 1.00.01.103

Arquivo Valores Ajuda

Estab: 101 SERV SOC.CONSTR.CIVIL EST.SP-SECONCI-SP

Fornecedor: 38280 Nome Ab: [REDACTED] País: BRA

Especie: DP Série: Título: 0061961 Parcela: 01

☒ Por Finalidade Econômica ☐ Por Unidade de Negócio ☐ Por Fluxo Financeiro

Finalidade	Un N	Tpo Fluxo	Valor Original	Valor Sald	Ent Transf Un	VI Ajustes
Corrente	SEC	3.09.01	23.147,50	0,00	0,00	-1.052,75

Relações:

Valores Movtos Comp IRI Em Pagto Ocor Borderô Proc Pagto

Relac Pend Abatimentos T f Relac Pagto Cartão Ordem Compra

Devolução Impto Não Petid

Valores do Título de Contas a Pagar

Exemplo de Razão por Centro de Custo:

MOD	Estabelecimento	Ota Contábil	Desc. Conta	Centro Custo	Desc. Centro	Nome Abrev	CNPJ	Docto	Dt Movimento	Dt Vencido	Bordero	Usuario	Valor	Natur	Historico
CEP - ESTOQUE	101 - SECONCI - UC	312026	Auditoria	1200401	Administração - Corp.	[REDACTED]	[REDACTED]	0061961	23/01/2019	25/02/2019	17842	1001591	23.500,00	DB	NF: 0061961 - KPMG AUDITORES INDEPENDENTES.