



RIOSAUDE

MANUAL DE PROCEDIMENTOS DE APLICAÇÃO E UTILIZAÇÃO DE RECURSOS DE PROVISIONAMENTO

Sumário

Objetivo.....	2
Destinatário.....	2
Função do Provisionamento.....	2
Procedimentos.....	3
Provisionamento de Recurso.....	3
Baixas da Provisão.....	4
Transferências entre contas.....	5
Planilha de Controle de Provisão.....	5
Observações Finais.....	6
Fluxo de Trabalho.....	7

1. OBJETIVO

O objetivo manual é fornecer orientações aos usuários sobre as atividades financeiras relacionadas ao provisionamento, visando facilitar a compreensão e a execução dos procedimentos realizados na Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro (RioSaúde).

2. DESTINATÁRIOS

Este Manual destina-se à:

- Equipe da Gerência de Tesouraria;
- Membros da Comissão Especial de Encerramento de Caixas e Meios de Pagamento.

3. FUNÇÃO DO PROVISIONAMENTO

O provisionamento é um processo no qual uma empresa reserva ou aloca recursos financeiros para atender a compromissos futuros ou para enfrentar incertezas financeiras.

Essa prática é realizada na RioSaúde para garantir que a organização tenha os fundos necessários para cumprir suas responsabilidades com salários, benefícios, férias, décimo terceiro entre outros.

Isso contribui para uma gestão mais eficiente, assegurando que os recursos estejam disponíveis quando necessário, promovendo a estabilidade financeira e o cumprimento das obrigações trabalhistas.

4. PROCEDIMENTOS

No momento da formalização de um convênio entre a RioSaúde e a Secretaria Municipal de Saúde-SMS, a Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP) realiza um cálculo tendo como base o quantitativo e os custos referentes a recursos humanos de cada convênio.

Após esse procedimento as informações são inseridas no cronograma de desembolso que tem a função de apresentar a programação dos valores, por meio de parcelas, que serão desembolsados durante a vigência do convênio.

A cada repasse realizado, o recurso correspondente ao provisionamento que foi apurado será depositado em uma conta corrente exclusiva a esse propósito.

4.1 PROVISIONAMENTO DE RECURSO

Com os repasses efetuados para a RioSaúde, realizados pela Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento (SMFP), os valores e as competências, correspondentes a Recursos Humanos (RH), são identificados. Após esse procedimento, existem duas maneiras de provisionar o recurso:

- Provisionar um repasse referente a uma competência posterior a execução atual, ou seja, de forma antecipada;
- Provisionar um repasse referente a uma competência já executada, ou seja, após o mês da competência.

No caso de repasse de competência posterior, o provisionamento será baseado no valor de RH previsto no cronograma de cada convênio.

Para os casos de repasse de competência já executada, o provisionamento é realizado com base nos valores demonstrados no Relatório de Recursos Humanos (custo econômico), referente a gastos com pessoal enviado, mensalmente, pela DGP para a Coordenadoria Técnica de Planejamento Financeiro e Contabilidade (CTPF).

4.2 BAIXAS DA PROVISÃO

Tendo em vista a criação de uma reserva financeira da qual se prevê a retirada de recursos para pagamento das despesas supracitadas, deve-se contabilizar o débito para que o pagamento dessas despesas específicas seja retirado do cálculo da reserva posterior.

Essas baixas são verificadas através do módulo de despesas do Painel OSINFO (<https://osinfo.prefeitura.rio>) por meio dos seguintes códigos:

Códigos Painel OSINFO	
Códigos	Descrição
01.01.02	13º Salário
01.01.03	Férias
01.01.04	Rescisão Contratual
01.01.05	1/3 de Férias
01.01.06	Saldo Salário - Rescisão
01.03.03	Adicional 1/3 de férias
01.03.06	FGTS Rescisão
01.04.03	Transferência de Provisão para Outro Contrato

Cabe ressaltar que o Painel OSINFO disponibiliza aos usuários o envio, organização e consulta dos dados relativos aos convênios

celebrados com a Empresa Pública Municipal de Saúde – RioSaúde, vigentes no Município do Rio de Janeiro.

4.3 TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS

A conta corrente de provisão é específica para reserva de recursos. A partir da identificação das despesas, as transferências de valores são realizadas para as contas correntes de execução dos convênios para os devidos pagamentos no mesmo dia.

Todas as transferências bancárias entre as contas de provisão e de execução são realizadas pela Gerência de Tesouraria, subordinada ao CTPF.

4.4 PLANILHA DE CONTROLE DE PROVISÃO

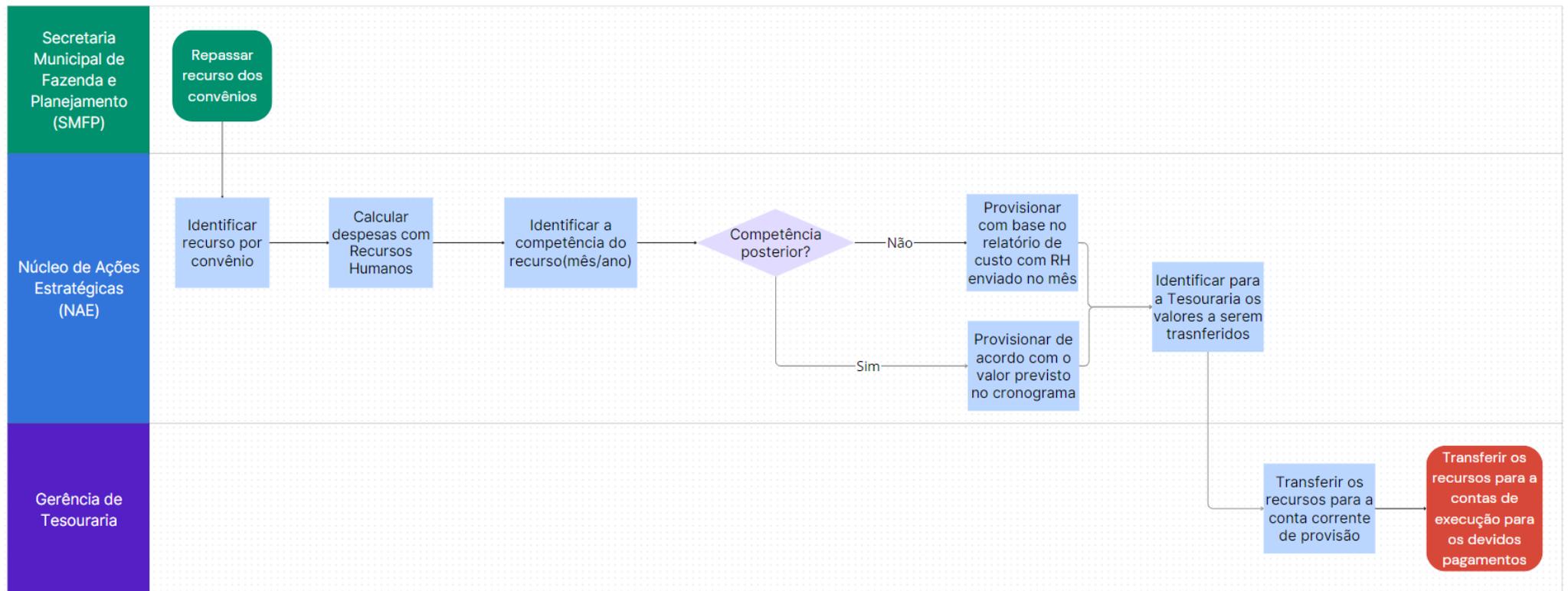
Tendo em vista a necessidade de controle dessa reserva financeira, foi criada uma planilha de controle de provisão, onde é feita a consolidação dos dados desde o ano de 2021. Nela é possível acompanhar a memória de cálculo executada durante todos os meses e o acúmulo de baixas em comparação com o saldo atual nas contas de provisão.

É possível identificar nessa mesma planilha os valores provisionados em excesso, tendo em vista que o cálculo feito com base no cronograma para as competências posteriores é ajustado quando a DGP envia o Custo Econômico mensal.

5 OBSERVAÇÕES FINAIS

- Em casos de início de novos convênios de unidades que já possuíam convênios anteriores, o montante na conta de provisão é transferido para a conta de provisão atual, após a análise de encerramento do convênio anterior.
- Normalmente, as transferências de provisão ocorrem após o fechamento do Painel OSINFO (10º dia útil do mês).
- Caso seja necessário a utilização de valores das contas de provisão, a Presidência da RioSaúde deve ser acionada, para que seja solicitado, por Ofício à Secretaria Municipal de Saúde, a autorização para a utilização desses recursos.

6 FLUXO DE TRABALHO: PROVISIONAMENTO DE RECURSOS





RIOSAUDE