

MANUAL DE PROCEDIMENTOS DE APLICAÇÃO DE RECURSOS DE PROVISIONAMENTO

2024

Sumário

1. OBJETIVO	3
2. DESTINATÁRIOS	3
3. FUNÇÃO DO PROVISIONAMENTO	3
4. PROCEDIMENTOS	4
4.1 PROVISIONAMENTO DE RECURSOS	5
4.2 BAIXAS DA PROVISÃO	6
4.3 TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS	7
4.4 PLANILHA DE CONTROLE DE PROVISÃO	7
5. OBSERVAÇÕES FINAIS	8
6. FLUXO DE TRABALHO: PROVISIONAMENTO DE RECURSOS	9

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 financeiro importante no qual uma empresa aloca recursos de forma antecipada para atender a compromissos futuros ou mitigar incertezas financeiras que possam surgir ao longo do tempo.

Essa prática visa assegurar que a organização tenha os fundos necessários para cumprir suas obrigações de maneira eficiente e sem comprometer sua estabilidade financeira, garantindo, assim, a continuidade das operações. Além disso, o provisionamento contribui para o planejamento estratégico da empresa, oferecendo uma visão clara sobre os recursos que serão necessários no curto, médio e longo prazo.

Na RioSaúde, o provisionamento é implementado com o objetivo de garantir a disponibilidade de recursos para o cumprimento de responsabilidades essenciais e contínuas, como o pagamento de salários, benefícios, férias, décimo terceiro salário, e outras obrigações trabalhistas e financeiras.

Essa prática também busca proteger a empresa contra possíveis oscilações de fluxo de caixa, mantendo a capacidade de honrar com seus compromissos sem prejudicar a execução de suas atividades prioritárias. Ao realizar esse processo de forma rigorosa e controlada, a RioSaúde assegura que todas as necessidades financeiras sejam atendidas de forma planejada, evitando imprevistos que possam afetar sua operação e a satisfação de seus colaboradores e parceiros.

4. PROCEDIMENTOS

No momento da formalização do Contrato de Gestão 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 Unidade de Saúde.

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 contrato.

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 RECURSOS

Com os repasses efetuados para a RioSaúde pela Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento (SMFP), os valores e as competências correspondentes a Recursos Humanos (RH) são identificados e detalhadamente registrados. Após essa identificação, existem duas formas de proceder com o provisionamento dos recursos:

- **Provisionamento de competência posterior:** quando o repasse se refere a uma competência futura, ou seja, a um período posterior à execução atual. Nesse caso, o provisionamento é feito de forma antecipada, com base no valor de RH previsto no cronograma de cada Unidade de Saúde.
- **Provisionamento de competência já executada:** quando o repasse corresponde a uma competência de um período já concluído. Aqui, o provisionamento é realizado com base nos valores efetivamente gastos, conforme demonstrado no Relatório de Recursos Humanos (custo econômico), que é enviado mensalmente pela Diretoria Geral de Pessoal (DGP) à Coordenadoria Técnica de Planejamento Financeiro e Contabilidade (CTPF).

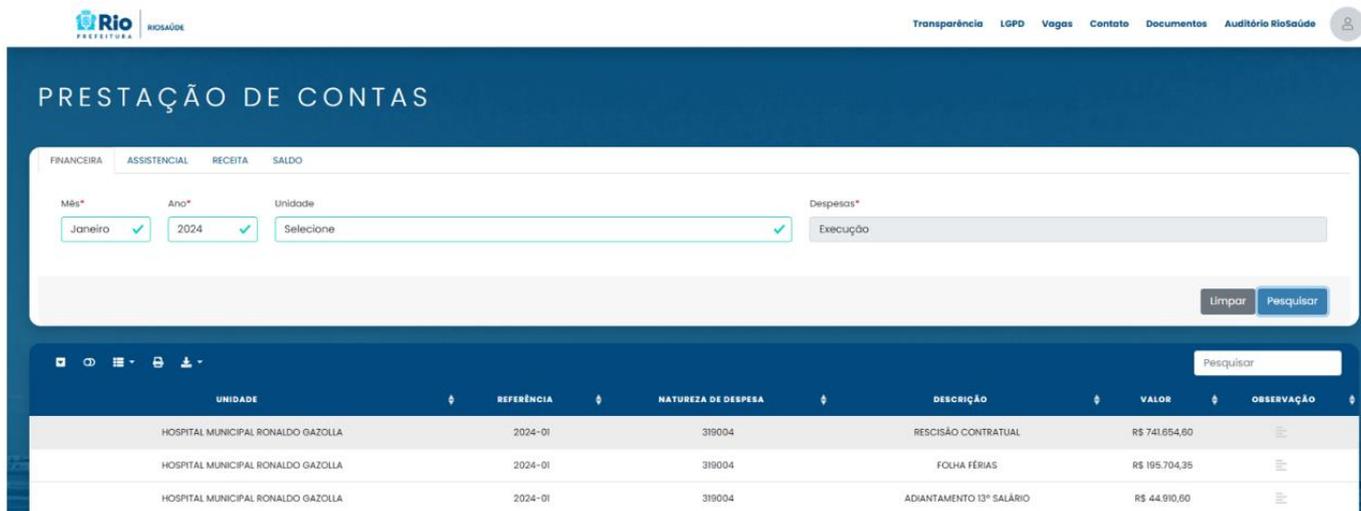
4.2 BAIIXAS DA PROVISÃO

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 da Prestação de Contas do Contrato de Gestão.

Link: <https://www.riosaude.rio.br/sirg//html/publicos/prestacao-contas/index.php>

A prestação de contas do contrato de gestão é um procedimento fundamental para garantir a transparência e a eficiência na utilização dos recursos públicos. Nesse sentido, a RioSaúde disponibiliza informações sobre a execução financeira, com demonstrativos de gastos por unidade e natureza de despesa, valores recebidos, saldo e extrato da conta bancária, bem como o panorama assistencial, através do quadro de metas estabelecidas.



UNIDADE	REFERÊNCIA	NATUREZA DE DESPESA	DESCRIÇÃO	VALOR	OBSERVAÇÃO
HOSPITAL MUNICIPAL RONALDO GAZOLLA	2024-01	319004	RESCISÃO CONTRATUAL	R\$ 741.654,60	
HOSPITAL MUNICIPAL RONALDO GAZOLLA	2024-01	319004	FOLHA FÉRIAS	R\$ 195.704,35	
HOSPITAL MUNICIPAL RONALDO GAZOLLA	2024-01	319004	ADIANTAMENTO 13º SALÁRIO	R\$ 44.910,60	

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 a conta corrente de execução do Contrato de Gestão para os devidos pagamentos no mesmo dia.

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.

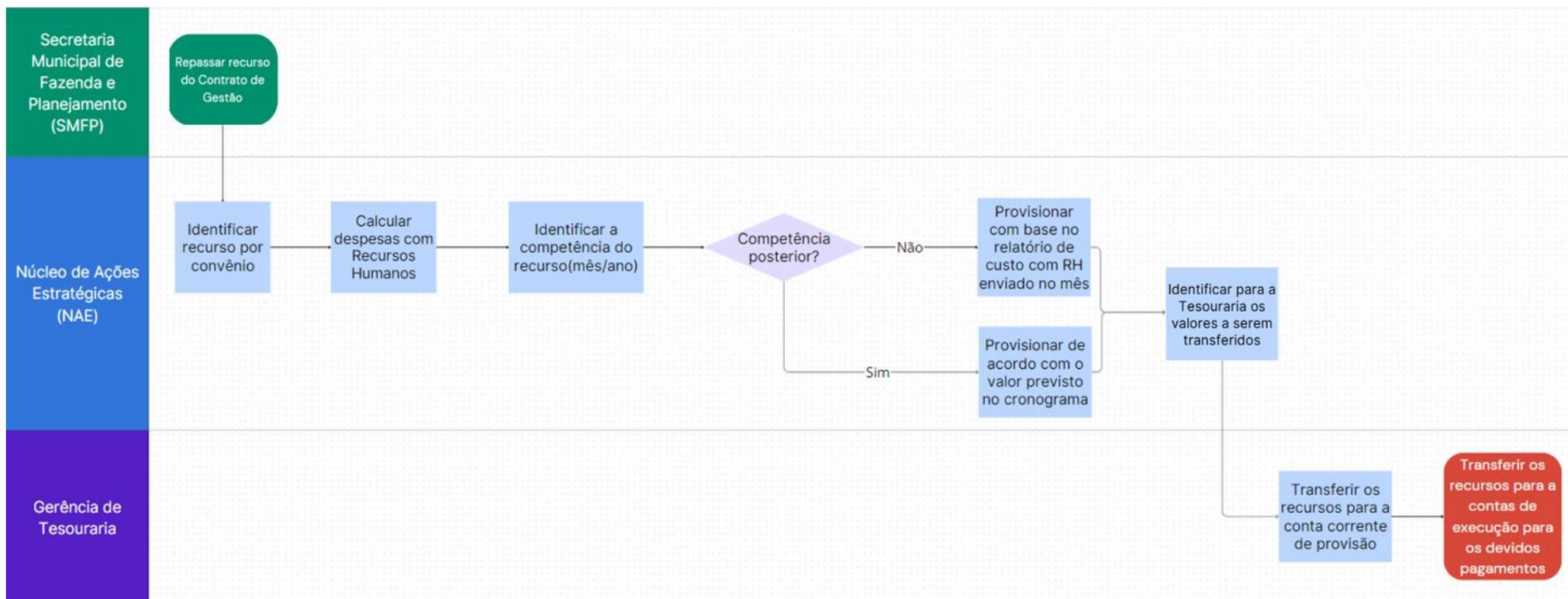
Considerando a importância do controle rigoroso da reserva financeira, foi desenvolvida uma planilha de controle de provisões, que consolida todos os dados desde o ano de 2021. Essa planilha permite o acompanhamento detalhado da memória de cálculo de cada mês, bem como o monitoramento do acúmulo de baixas, facilitando a comparação entre o saldo atual das contas de provisão e os valores efetivamente utilizados.

Além disso, a planilha possibilita a identificação de eventuais excessos nos valores provisionados. Isso ocorre porque os cálculos realizados com base no cronograma para competências futuras são ajustados mensalmente, de acordo com os dados enviados pela Diretoria Geral de Pessoal (DGP), que fornece o Custo Econômico atual. Esse mecanismo de ajustes contínuos assegura maior precisão no provisionamento, permitindo corrigir distorções e garantir que os recursos alocados atendam de forma eficiente às necessidades financeiras da RioSaúde.

5. OBSERVAÇÕES FINAIS

- Normalmente, as transferências de provisão ocorrem após o fechamento da prestação de contas mensal (10º dia útil do mês).
- Caso seja necessário a utilização de valores das contas de provisão, a Presidência da RioSaúde deve ser acionada para autorização da utilização desses recursos.

6. FLUXO DE TRABALHO: PROVISIONAMENTO DE RECURSOS





RIOSAUDE