

SISTEMÁTICA PARA RATEIOS DOS CUSTOS INDIRETOS

Abrangência	Unidades Operacionais e Institutos Senai de Inovação e Tecnologia
Área Gestora	Gestão de Controladoria
Aprovador	Carlos Artur Trein – Diretor Regional Fabiana Costa da S. Silveira – Gerente de Contabilidade

1. OBJETIVO

Esta sistemática tem por objetivo padronizar o método utilizado pelo SENAI RS, de distribuição dos custos indiretos das Unidades Operacionais e Institutos de Inovação e Tecnologia, aos seus produtos e serviços

2. DISPOSIÇÃO NORMATIVAS

As receitas, despesas e custos são alocados em Centros de Responsabilidade (CR) estruturados por atividades de gestão, negócio e suporte ao negócio, permitindo a identificação de custos diretos, indiretos e despesas com vistas a gestão de custos.

O plano de CR é único para todas as Unidades Operacionais e Institutos do SENAI, padronizando assim os gastos e a forma como a gestão avalia o desempenho das mesmas, e está dividido em 3 grupos, cada qual com as suas características para registros específicos:

GESTÃO – É o grupo de CRs que representam os custos da SEDE do SENAI. Esses custos não são distribuídos aos CRs de produtos.

NEGÓCIO – É o grupo de CRs que representam os produtos e serviços ofertados pelas Unidades e Institutos do SENAI. Esses CRs são utilizados para alocar as despesas e receitas diretas do negócio.

- Produtos da Educação Profissional – Este portfólio de produtos é composto por cursos de Educação profissional e Educação Superior.
- Produtos de Tecnologia e Inovação – Este portfólio de produtos é composto por Consultorias, Serviços Metrológicos, Serviços Técnicos Especializados e **Projetos de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação** aplicados nas áreas aderentes às necessidades da Indústria.

APOIO – É o grupo de CRs que representam as despesas e receitas indiretas alocadas nos processos/atividades de suporte ao negócio. Essas despesas e receitas são apropriadas nos CRs de negócio com base no método de distribuição, conforme demonstrado no Quadro 1: Sistemática dos Rateios.

Os processos/atividades estão representados da seguinte forma:

- **INFRAESTRUTURA** - Este centro de responsabilidade concentra as despesas com pessoal, materiais e serviços, inclusive prestados por terceiros, relativas às atividades de portaria, vigilância e limpeza da unidade operacional enquadram-se neste grupo os cargos de assistentes, auxiliares e técnicos de serviços e monitor de segurança.
- **GESTÃO DA UNIDADE OPERACIONAL E INSTITUTOS DE INOVAÇÃO E TECNOLOGIA** - Neste centro de responsabilidade, devem ser alocados os custos com pessoal, materiais e serviços relativos a atividade de gestão da unidade operacional como um todo.
- **ADMINISTRAÇÃO DA UO EDUCAÇÃO E TECNOLOGIA** - Concentra os custos do apoio administrativo (compras, financeiro, secretaria, etc.) prestado a todos os produtos/projetos da educação profissional oferecidos na unidade (educação básica, técnica, tecnológica, superior e serviços educacionais) sendo a alocação direta impossível de executar sem o auxílio de rateios.
- **PLANOS DE MANUTENÇÃO (EQUIPAMENTOS E INSTALAÇÕES FÍSICAS)** - Estes centros se destinam ao controle de gastos com manutenções das instalações físicas, máquinas e equipamentos das unidades operacionais.
- **TREINAMENTO E DESENVOLVIMENTO DE FUNCIONÁRIOS** - Este CR concentra as despesas com capacitação e treinamento dos funcionários. São considerados CUSTOS INDIRETOS dos produtos.

Quadro 1: Sistemática dos Rateios

CUSTO	RATEIA PARA	DIRECIONADOR DE RATEIO		BASE DE CÁLCULO	RATEIO
		PREVISTO	REALIZADO		
Gestão da UO	Administração da UO - Educação	Custo direto previsto CRs de negócio 302 acumulado	Custo direto realizado até o mês + Custo direto orçado período restante CRs 302	Total das Despesas Correntes	Custo direto do CR 50118010103 + Proporção do Custo direto do produto em relação ao Custo direto realizado até o mês de todos CRs 302 + Custo direto previsto do restante do período dos CRs 302
	Administração da UO - Tecnologia e Inovação	Custo direto previsto CRs de negócio 307 acumulado	Custo direto realizado até o mês + Custo direto orçado período restante CRs 307	Total das Despesas Correntes	Custo direto do CR 50118010103 + Proporção do Custo direto do produto em relação ao Custo direto realizado até o mês de todos CRs 307 + Custo direto previsto do restante do período dos CRs 307
Administração da UO - Educação	Produtos 302 Educação	Aluno-hora orçado anual	Aluno-hora realizado até o mês + Aluno-hora orçado anual	Total das Despesas Correntes	Despesa corrente direta do CR 50118010104 + Proporção do aluno-hora orçado acumulado ano de todos os produtos 302 Educação
Administração da UO - Tecnologia	Produtos 307 Tecnologia e Inovação	Custo direto orçado acumulado ano CRs 307	Custo direto realizado até o mês + Custo direto orçado período restante CRs 307	Total das Despesas Correntes	Despesa corrente direta do CR 50118010105001 + Proporção do custo direto orçado acumulado ano CRs 307
Treinamento e desenvolvimento	Produtos 302 Educação	Produção Aluno-hora prevista acumulada ano dos CRs 302 (EP)	Produção Aluno-hora Realizada nos CRs 302 (EP) acumulada de janeiro ao mês de apuração + Produção prevista para o restante do ano	Total das Despesas Correntes	Despesa Corrente Direta do CR 30204010102 + Proporção da Produção Aluno-hora realizada até o mês CRs 302 + Produção Aluno-hora prevista para o restante do período dos CRs 302
	Produtos 307 Tecnologia e Inovação	Custo direto previsto acumulado ano dos CRs 307 (STI)	Custo direto realizado até o mês + Custo direto orçado período restante CRs 307	Total das Despesas Correntes	Despesa Corrente Direta do CR 30703060101 + Proporção da Receita Corrente Direta realizada até o período CRs 30703 + Receita Corrente Direta prevista até o período CRs 30703





DIVISÃO DE SERVIÇOS COMPARTILHADOS DO SISTEMA FIERGS/CIERGS
GESTÃO DE CONTABILIDADE

Infraestrutura	Administração da UO - Educação	Custo direto previsto CRs de negócio acumulado	Custo direto realizado até o mês CRs negócio + Custo direto previsto CRs de negócio	Total das Despesas Correntes	Despesa corrente direta do CR 501180102 + Proporção da Despesa corrente direta realizada até o período CRs 302 + Despesa corrente direta prevista para o restante do ano CRs 302
	Administração da UO - Tecnologia e Inovação				Despesa corrente direta do CR 501180102 + Proporção da Despesa corrente direta realizada até o período CRs 307 + Despesa corrente direta prevista para o restante do ano CRs 307
Plano de manutenção (equipamentos e infraestrutura)	Administração da UO - Educação	Custo direto previsto CRs de negócio acumulado	Custo direto realizado até o mês CRs negócio + Custo direto previsto CRs de negócio	Total das Despesas Correntes	Despesa corrente direta do CR 501180102 + Proporção da Despesa corrente direta realizada até o período CRs 302 + Despesa corrente direta prevista para o restante do ano CRs 302
	Administração da UO - Tecnologia e Inovação	Custo direto previsto CRs de negócio acumulado	Custo direto realizado até o mês CRs negócio + Custo direto previsto CRs de negócio		Despesa corrente direta do CR 501180102 + Proporção da Despesa corrente direta realizada até o período CRs 307 + Despesa corrente direta prevista para o restante do ano CRs 307

Porto Alegre, 17 de julho de 2019.

Carlos Artur Trein
Diretor Regional do SENAI RS

Fabiana Costa da S. Silveira
Gerente de Contabilidade