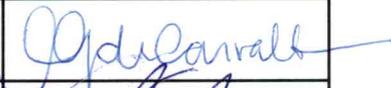
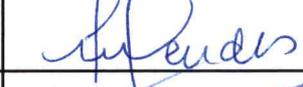


<b>Manual de Instrução</b>	Código: MIN.ADM.GFS.SRO.001
Administração	Versão: 004
Gestão Financeira Sustentável	Data da Emissão: 02/01/2025
Receitas e Orçamentos	Vencimento: 2 anos após emissão

**MANUAL DE INSTRUÇÕES DO RATEIO INSTITUCIONAL**

**Histórico de Versões**

- 001 - Emissão inicial
- 002 - Atualização dos critérios de rateio
- 003 - Atualização do regime base para elaboração da prestação de contas (regime caixa)
- 004 - Atualização da metodologia do cálculo

Fase	Nome	Setor/Unid.	Data	Assinatura
<b>Elaboração</b>	Flaviane Gomes Souza	Receitas e Orçamento	27/12/2024	Matrícula: 45508
	Kesia Santos Pereira	Receitas e Orçamento	27/12/2024	Matrícula: 41993
<b>Análise</b>	Anamélia Carvalho	Receitas e Orçamento	02/01/2025	
<b>Aprovação</b>	Alexandre D'Aurea	Jurídico	02/01/2025	
	Alexandre Papi	Controladoria	02/01/2025	
	Marcelo Pollini	Gestão Financeira Sustentável	02/01/2025	
	Floriza Mendes Santana	Diretoria Executiva	02/01/2025	
	João Francisco Romano	Diretoria Executiva	02/01/2025	

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004

## SUMÁRIO

<b>1. OBJETIVO</b>	<b>3</b>
<b>2. TERMINOLOGIA E CONCEITO</b>	<b>3</b>
<b>3. CONTEÚDO</b>	<b>3</b>
3.1. CONCEITUALIZAÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS	3
3.2. DESCRIÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS	4
3.3. COMPROVAÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS	4
3.4. METODOLOGIA DE RATEIO E MEMÓRIA DE CÁLCULO	5
3.4.1. DESPESAS RATEADAS	5
3.4.2. CRITÉRIOS DE RATEIO	6
3.4.3. MÉTODO DE CÁLCULO	6
3.4.4. DESPESAS DIRETAS	8
3.4.5. RECIBO	8
<b>4. DOCUMENTOS ASSOCIADOS E REFERÊNCIAS</b>	<b>9</b>

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004

    
Pág. 2 de 9

## 1. OBJETIVO

O MANUAL DE ELABORAÇÃO DO RATEIO DAS DESPESAS CORPORATIVAS tem o objetivo de instruir o colaborador ou a quem interessar sobre a metodologia desenvolvida pelo CEJAM para a realização do rateio das Despesas Operacionais Corporativas.

## 2. TERMINOLOGIA E CONCEITO

- **Ajuste:** acordo de cooperação estabelecido com o parceiro público (Contrato de Gestão, Convênio, Termo de Parceria, Termo de Cooperação).
- **Despesas diretas:** são as despesas diretamente ligadas à atividade-fim do Ajuste.
- **Despesas indiretas:** são os gastos que não estão relacionados exclusivamente com a atividade fim do Ajuste; são geradas em decorrência da execução do Ajuste, como por exemplo: pessoal administrativo.
- **Despesas Operacionais Corporativas:** são as despesas geradas pela matriz para execução de todas as atividades institucionais decorrentes de parcerias firmadas com órgãos públicos.
- **Rateio:** divisão proporcional por uma base que tenha dados conhecidos em cada uma das funções em que se deseja apurar custos.

## 3. CONTEÚDO

### 3.1. CONCEITUALIZAÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS

As despesas operacionais corporativas, geradas em decorrência das parcerias do CEJAM com o Poder Público, são apropriadas mensalmente em forma de rateio, por critérios preestabelecidos, visando à equidade na utilização e apropriação do recurso. Essas despesas operacionais ocorrem em todas as organizações, sejam elas públicas, privadas ou do terceiro setor. Nas instituições filantrópicas sem fins lucrativos que realizam ações em parceria com o Poder Público, há muita dificuldade em custear esses gastos. Como não há regra única e nem legislação específica e clara para custear essas despesas, as formas de apropriação destes custos podem ser variadas, mas devem ser incluídas nos planos de trabalho aprovados pelo Poder Público.

Em decorrência desta lacuna regulamentar, o CEJAM, com o intuito de fortalecer os princípios da publicidade, transparência e da legalidade, optou por criar este instrumento com as definições e metodologia adotadas para a realização desses rateios institucionais.

Cabe ressaltar que, em que pese o Poder Público restituir ao CEJAM as despesas operacionais, que são geradas em decorrência da própria parceria firmada, a contrapartida usufruída pelo próprio Poder Público é muito superior ao valor dessas despesas pelo fato do CEJAM gozar de

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004



Pág. 3 de 9

isenções e imunidades tributárias, como por exemplo, a isenção do recolhimento da cota patronal do INSS.

### **3.2. DESCRIÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS**

As despesas operacionais são todos os custos e despesas que o CEJAM assume em decorrência da parceria firmada com o Poder Público que não se relacionam diretamente à atividade finalística da parceria, como:

- Pessoal: são aquelas relacionadas ao salário, benefícios e encargos trabalhistas (IRPF e INSS descontados do colaborador) dos funcionários da organização que contribuem indiretamente com a execução do projeto, nos diferentes setores sejam eles administrativos ou assistenciais;
- Reflexos de Pessoal: são os efeitos que as despesas com pessoal podem ter, como impostos e contribuições, por exemplo: FGTS;
- Serviços de Terceiros: contratos de locomoção, transporte, segurança, limpeza predial, informática, software, locação, impressão etc.;
- Material de Consumo: material de escritório, informática, limpeza, insumo, entre outros, que serão utilizados para execução dos projetos; além das
- Utilidade Pública: consumo de energia, água e esgoto, internet etc.; e
- Outras despesas administrativas que atendam direta ou indiretamente ao Ajustes.

### **3.3. COMPROVAÇÃO DAS DESPESAS OPERACIONAIS CORPORATIVAS**

Dada relevância das Despesas Operacionais Corporativas, segue abaixo a descrição pormenorizada dos itens que devem ser considerados nos critérios de apuração e reembolsos junto às filiais do CEJAM, vinculadas à Ajustes firmados com o Poder Público:

1. Para aumentar a transparência no processo de prestação de contas referente ao rateio de despesas institucionais, o CEJAM optou por abrir uma filial específica para centralizar os custos decorrentes das parcerias.
2. As Despesas Operacionais Corporativas (despesas institucionais) correspondem ao movimento financeiro da Filial 44 - Apoio à Gestão, devidamente comprovados e pagos, mediante apresentação de documento fiscal, de forma centralizada na filial, de acordo com a Movimentação Bancária.
3. À Filial Apoio à Gestão, dentro de suas atribuições legais e administrativas, cabe o controle dos gastos referentes a apoio administrativo de forma centralizada, como o que ocorre no CEJAM, para posterior rateio e recuperação das despesas administrativas comuns à gestão.

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004

Pág. 4 de 9

corporativa da entidade, necessárias à manutenção concentrada de seu negócio, necessário e usual às suas filiais.

4. O Parecer Normativo da Coordenação do Sistema de Tributação nº 347/1970 (DOU de 29/10/1970), concluiu que a forma de escriturar as operações é de livre escolha do contribuinte, desde que dentro dos princípios técnicos ditados pela contabilidade.
5. Desta forma, o CEJAM vem adotando a centralização na Filial 44 dos gastos administrativos necessários e usuais à entidade como um todo, buscando através da transferência institucional a recuperabilidade do gasto comum.
6. A forma de rateio e recuperação de despesas administrativas pode, em tese, ficar a critério da entidade, desde que tais operações estejam de acordo com as normas e padrões de contabilidade geralmente aceitos ou que não levem a um resultado diferente do legítimo, assim como devem permitir a suficiente clareza e segurança para a verificação e os controles por parte da autoridade fiscalizadora.
7. A Resolução CFC nº 1.330, de 18.03.2011 DOU de 22.03.2011, que aprova a ITG 2000 – Escrituração Contábil, em seu item 25 traz a seguinte consideração: "25. *As despesas e as receitas que não possam ser atribuídas às unidades devem ser registradas na matriz e distribuídas para as unidades de acordo com critérios da administração da entidade.*"

### **3.4. METODOLOGIA DE RATEIO E MEMÓRIA DE CÁLCULO**

#### **3.4.1. Despesas Rateadas**

A distribuição proporcional correspondente à participação de cada projeto na recomposição das despesas operacionais corporativas é realizada com base em critérios específicos que visam garantir uma alocação justa e eficiente dos recursos, considerando a movimentação financeira, ANEXO 1, apresentação da movimentação financeira da filial Apoio à Gestão, detalhando as despesas e os valores.

A metodologia adotada prioriza projetos com maior capacidade financeira, assegurando que todas as despesas sejam integralmente alocadas.

Inicialmente, cada projeto possui um limite financeiro para despesas institucionais definido em plano de trabalho. Para introduzir variabilidade e evitar padrões fixos, este limite é ajustado aleatoriamente para um valor entre 98,45% e 99,92% do teto original. Este ajuste aleatório proporciona uma distribuição mais dinâmica das despesas entre os projetos.

Após o ajuste dos limites, as despesas elegíveis são alocadas aos projetos respeitando os limites ajustados. Se, após essa alocação, ainda houver despesas não alocadas, estas são distribuídas entre os projetos com maior limite ajustado, mesmo que isso resulte na ultrapassagem dos seus tetos.

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004

Pág. 5 de 9

Essa abordagem assegura que todas as despesas sejam alocadas priorizando projetos com maior capacidade de absorção de custos e garantindo a sustentabilidade da Instituição.

As despesas participantes do rateio corporativo são aquelas elegíveis, efetivas e essenciais à execução dos objetivos dos projetos, tais como:

- Colaboradores celetistas (folha de pagamento e encargos);
- Serviços administrativos (contabilidade, auditoria, consultoria, manutenção de equipamentos e sistemas, logística, aluguel de equipamentos, etc.);
- Materiais de consumo;
- Gastos com infraestrutura (aluguel de imóveis, condomínio, IPTU);
- Utilidades públicas (água e esgoto, energia elétrica, telefonia, internet);
- Outras despesas operacionais (pedágios, despesas cartorárias, etc.).

É importante destacar que registros contábeis como depreciações de equipamentos e despesas diretas específicas de projetos não integram o rateio institucional.

### 3.4.2. Critérios de Rateio

Os critérios de rateio adotados são:

**1. Limite Ajustado do Projeto:** Cada projeto tem seu limite financeiro ajustado aleatoriamente entre 98,45% e 99,92% do valor de despesa institucional previsto no plano de trabalho aprovado pelo órgão público, introduzindo variabilidade na alocação das despesas.

**2. Prioridade aos Projetos com Maior Limite Ajustado:** Despesas não alocadas após a distribuição inicial são direcionadas aos projetos com os maiores limites ajustados, mesmo que isso resulte na ultrapassagem de seus tetos.

**3. Elegibilidade por Natureza da Despesa:** Somente projetos que permitam a natureza específica da despesa participam do rateio daquela despesa, garantindo conformidade com as restrições de cada financiador público.

### 3.4.3. Método de Cálculo

O cálculo do rateio segue as etapas:

**Seleção das Despesas Elegíveis:** Primeiro, são identificadas quais despesas podem ser rateadas entre os projetos, ou seja, as que são consideradas elegíveis. Essas despesas incluem custos operacionais importantes, como salários, serviços administrativos, materiais, etc.

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004



Pág. 6 de 9



**Ajuste dos Limites Financeiros dos Projetos:** Cada projeto tem um limite financeiro definido previamente. Este limite indica o quanto o projeto pode gastar com despesas institucionais, conforme plano de trabalho aprovado pelo órgão público.

No entanto, para adicionar variabilidade ao processo, o limite original é ajustado para um valor aleatório entre 98,45% e 99,92% do valor original. Este ajuste aleatório cria uma margem de flexibilidade, permitindo uma distribuição mais dinâmica das despesas.

**Cálculo Proporcional da Despesa:** Após ajustar os limites, as despesas são distribuídas. Cada projeto recebe uma parte proporcional da despesa com base em seu limite ajustado.

A fórmula usada na programação é simples:

$$\text{despesa rateada para o projeto} = \left( \frac{\text{limite ajustado do projeto}}{\text{soma de todos os limites ajustados}} \right) \times \text{valor total da despesa}$$

Isso significa que o valor da despesa que cada projeto receberá será proporcional ao seu limite ajustado. Projetos com limites maiores recebem uma parte maior da despesa.

**Verificação do Limite Ajustado:** Após calcular a parte proporcional da despesa, é verificado se o valor rateado para o projeto ainda está dentro do limite ajustado. Se o valor calculado ultrapassar o limite, o projeto receberá apenas o valor máximo permitido por seu limite ajustado, e o restante será distribuído entre os outros projetos.

### **Exemplo Prático:**

Suponha que há uma despesa total de R\$10.000 que precisa ser dividida entre três projetos: Projeto A, Projeto B e Projeto C.

Cada projeto tem um limite financeiro ajustado:

- Projeto A pode gastar até R\$9.000.
- Projeto B pode gastar até R\$7.000.
- Projeto C pode gastar até R\$4.000.

Primeiro, somamos todos os limites ajustados:

- (A) R\$9.000 + (B) R\$7.000 + (C) R\$4.000 = R\$ 20.000.

Agora, vamos distribuir a despesa de R\$10.000 de acordo com o limite ajustado de cada projeto, proporcionalmente. A ideia é que cada projeto receba uma parte da despesa com base na sua capacidade de gastar.

- O Projeto A tem um limite de R\$9.000, que representa 45% do total de R\$20.000. Então, ele recebe 45% da despesa de R\$10.000, ou seja, R\$4.500.
- O Projeto B tem um limite de R\$7.000, que representa 35% do total de R\$20.000. Então, ele recebe 35% da despesa de R\$10.000, ou seja, R\$3.500.
- O Projeto C tem um limite de R\$4.000, que representa 20% do total de R\$20.000. Então, ele recebe 20% da despesa de R\$10.000, ou seja, R\$2.000.

Resumo do Rateio:

Projeto A: Recebe R\$4.500.

Projeto B: Recebe R\$3.500.

Projeto C: Recebe R\$2.000.

Esse processo garante que as despesas sejam rateadas de maneira proporcional, respeitando os limites de cada projeto. A introdução de ajustes aleatórios nos limites proporciona flexibilidade e uma alocação justa, sempre respeitando a capacidade financeira dos projetos.

**Arredondamento:** Todos os valores são considerados com duas casas decimais para garantir precisão nos cálculos financeiros.

**Automação:** O processamento e cálculo do rateio é realizado de forma automatizada através de uma aplicação desenvolvida em Código Python (ANEXO 3).

#### 3.4.4. Despesas Diretas

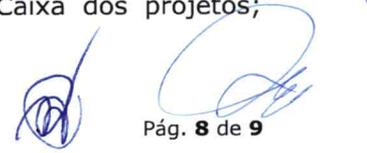
Além das Despesas Operacionais Corporativas que são inerentes a todos os Ajustes, há as despesas diretas que são pertencentes a um Ajuste específico e não podem ser rateadas. Ex: Funcionário que é responsável por uma atividade ou processo de um contrato de gestão/convênio específico; Passagem aérea para reuniões específicas sobre um contrato de gestão/convênio, dentre outros.

#### 3.4.5. Recibo

Para cada reembolso à Filial Apoio à Gestão, será emitido, até o segundo dia útil do mês, um recibo por Ajuste, conforme modelo em ANEXO 2, com valores representativos do rateio das Despesas Operacionais Corporativas do mês anterior, apresentado em conjunto com a Conciliação Bancária mensal.

O processo de reembolso (que inclui o recibo) será programado para liquidação até o quinto dia útil do mês subsequente ao pagamento das despesas. Sua efetivação será de responsabilidade do setor Contas a Pagar, de acordo com a disponibilidade de saldo e o Fluxo de Caixa dos projetos;

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004



Pág. 8 de 9

aguardando o repasse do mês, caso seja necessário. Além disso, é muito importante garantir o equilíbrio financeiro dos projetos.

Por fim, para possibilitar o acompanhamento da liquidação dos rateios, o setor Receitas e Orçamentos encaminhará uma relação com todos os processos de pagamento gerados (inclusive aqueles que NÃO são programados) para o setor Contas a Pagar por meio do e-mail: [contasapagar@cejam.org.br](mailto:contasapagar@cejam.org.br).

#### **4. DOCUMENTOS ASSOCIADOS E REFERÊNCIAS**

- **ANEXO 1** [Formulário Demonstrativo Financeiro das Despesas, movimentação financeira da filial Apoio à Gestão, detalhando despesas e valores.](#)
- **ANEXO 2** [Formulário Recibo do Rateio Institucional e Memória de Cálculo demonstrativo do percentual de rateio das despesas corporativas.](#)
- **ANEXO 3** [Publicação do Código Python utilizado para processar e calcular a distribuição do rateio.](#)
- [Manual do Terceiro Setor \(Tribunal de Contas do Estado de São Paulo-SP\)](#)
- [Portaria 555/2023 SMS.G \(Prefeitura do Município de São Paulo-SP\)](#)
- [CODESP 202 - 09.02.2022 \(Prefeitura do Município do Rio de Janeiro-RJ\)](#)
- [Resolução SS 107/2019 SES \(Secretaria do Estado da Saúde de São Paulo\)](#)
- [Instrução Normativa 01/2018 PGMMC \(Prefeitura do Município de Mogi das Cruzes-SP\)](#)
- [Comunicado SDG nº 25/2023 Tribunal de Contas do Estado de São Paulo](#)

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.001.004

Pág. 9 de 9

**ANEXO 1 - Formulário Demonstrativo Financeiro das Despesas**, movimentação financeira da filial Apoio à Gestão, detalhando despesas e valores.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DESPESA PORMENORIZADO  
RATEIO DAS DESPESAS CORPORATIVAS

Período Janeiro de 2025

RESUMO	Grupo conta	Total Geral	Contrato de Gestão 003/2007
	41101 - RECURSOS HUMANOS	0.000.000,00	00.000,00
41102 - SERVICOS TERCEIRIZADOS	0.000.000,00	00.000,00	
41104 - MATERIAIS E INSUMOS	0.000.000,00	00.000,00	
41105 - GERAIS	0.000.000,00	00.000,00	
41106 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES	0.000.000,00	00.000,00	
<b>Total Geral</b>	<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>	

Conta Contabil	Data_Pagto	Historico	Total Geral	Contrato de Gestão 003/2007
4110101001 - ORDENADOS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110101001 - ORDENADOS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110101002 - 13 SALARIOS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110101002 - 13 SALARIOS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110101004 - FERIAS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110101004 - FERIAS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110101006 - INDENIZACOES E AVISOS PREVIOS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110101006 - INDENIZACOES E AVISOS PREVIOS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110102001 - ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110102001 - ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110102005 - AUXILIO FARMACIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110102005 - AUXILIO FARMACIA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110103001 - CONTRIBUICOES AO FGTS Total	0		0.000.000,00	00.000,00
4110202001 - ADVOCACIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110202001 - ADVOCACIA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110202003 - AUDITORIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
4110202003 - AUDITORIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110202003 - AUDITORIA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110202004 - CONSULTORIA E ASSESSORIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110202004 - CONSULTORIA E ASSESSORIA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110202010 - LAVANDERIA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110404004 - OUTROS MATERIAIS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110501001 - AGUA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110501001 - AGUA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110501002 - ENERGIA ELETRICA	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110501002 - ENERGIA ELETRICA Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110501004 - INTERNET	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110501004 - INTERNET Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110502001 - ALUGUEIS DE EQUIPAMENTOS E APARELHOS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>4110502001 - ALUGUEIS DE EQUIPAMENTOS E APARELHOS Total</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>
4110502002 - ALUGUEIS DE IMOVEIS	XX/XX/XXXX	NF.XXXX-FORNECEDOR	0.000.000,00	00.000,00
<b>Total Geral</b>	<b>0</b>		<b>0.000.000,00</b>	<b>00.000,00</b>

São Paulo, XXXXXXXXXX

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS  
DR. JOÃO AMORIM

## ANEXO 2 - Modelo de Recibo do Rateio Institucional e Memória de Cálculo



### RECIBO

Recebemos do Contrato XXXXXXX, a quantia de R\$ XX.XXX,XX (XXXXXXXX reais e XXXXXX centavos) referente ao reembolso de despesas corporativa para o apoio a gestão, gerenciamento, operacionalização e execução das atividades e serviços de saúde relativos ao objeto da parceria, referente ao mês de XXXXXX de XXXXX.

A propósito, segue, abaixo, a memória de cálculo demonstrando a participação do referido projeto ("Assumido pelo Rateio no Mês") no rateio de despesas corporativas.

### MEMÓRIA DE CÁLCULO DEMONSTRATIVO PERCENTUAL DE RATEIO DAS DESPESAS CORPORATIVAS

Período: Janeiro de 2025

Município	% Do Plano	Valor Mensal do Plano de Trabalho	Valor Corporativo em Plano de Trabalho	% Rateio sobre Plano	Valor Rateado no Mês	% Assumido pelo Rateio no Mês	% Assumido pelo Rateio no Mês
Município	Contrato de Gestão nº 046/2020	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 057/2024	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Termo de Colaboração nº 10/2021	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Termo de Colaboração nº 01/2022	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Termo de Colaboração nº 01/2024	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 096/2019	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 62447/2024	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 142/2020	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 2416901/2019	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão 2020/43093	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Convênio n.º 00108/2021	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 382696/2020	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Convênio n.º 00098/2022	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 2021/32581	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Convênio n.º 00023/2022	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Convênio n.º 001097/2023	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Convênio n.º 001626/2023	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão 003/2007	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Termo de Convênio nº 002/2011	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão 006/2015	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 01/2023	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 00533/2023-67	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 343/2024	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
Município	Contrato de Gestão nº 408/2024	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%	00.000,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>00.000.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>00.000.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>00.000.000,00</b>	<b>100%</b>

São Paulo, XXXXXXXXX

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS  
DR. JOÃO AMORIM

### ANEXO 3 - Publicação do Código Python utilizado para processar e calcular a distribuição do rateio.

```
# Instalar bibliotecas necessárias no Google Colab
!pip install pandas openpyxl
!pip install xlswriter

import pandas as pd
import random
from google.colab import drive, files

# Montar o Google Drive
drive.mount('/content/drive')

# Classe para o projeto
class Projeto:
    def __init__(self, nome, limite, naturezas_ao_permitidas):
        self.nome = nome
        self.limite_original = limite
        self.naturezas_ao_permitidas = naturezas_ao_permitidas
        self.total_rateado = 0
        self.despesas_rateadas = []
        self.ultrapassou_limite = False

    # Gerar o percentual aleatório entre 98,45% e 99,92%
    self.percentual_limite = random.uniform(0.9845, 0.9992)
    self.limite_ajustado = round(self.limite_original * self.percentual_limite, 2)

    def pode_participar_rateio(self, natureza_despesa):
        return natureza_despesa not in self.naturezas_ao_permitidas

    def ratear_despesa(self, valor, natureza_despesa, fornecedor, titulo, valor_titulo,
valor_rateado_titulo, respeitar_limite=True):
    # Garantir que o valor total rateado não ultrapasse o valor do título
    valor_permitido = valor_titulo - valor_rateado_titulo
    if valor_permitido <= 0:
        return 0 # Não pode ratear mais

    # Arredondar o valor permitido para duas casas decimais
    valor_permitido = round(valor_permitido, 2)

    # Rateia o valor, respeitando ou não o limite ajustado do projeto
    valor_a_ratear = min(valor, valor_permitido)
    if respeitar_limite:
        valor_ajustado = min(valor_a_ratear, round(self.limite_ajustado - self.total_rateado,
2))
    else:
        valor_ajustado = valor_a_ratear
        self.ultrapassou_limite = True # Marcar que o projeto ultrapassou o limite

    valor_ajustado = round(valor_ajustado, 2)
```

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.006.004

```
        if valor_ajustado > 0:
            self.despesas_rateadas.append((fornecedor, natureza_despesa, valor_ajustado, titulo,
valor_titulo))
            self.total_rateado += valor_ajustado
            self.total_rateado = round(self.total_rateado, 2)
            return valor_ajustado

        return 0

# Função para carregar projetos e limites de rateio
def carregar_projetos(caminho_projetos, caminho_naturezas):
    df_projetos = pd.read_excel(caminho_projetos) # Carregar a planilha de projetos
    df_naturezas = pd.read_excel(caminho_naturezas) # Carregar a planilha de naturezas não
permitidas

    projetos = []

    # Para cada projeto, adicionar suas naturezas não permitidas
    for index, row in df_projetos.iterrows():
        nome_projeto = row['Nome do Projeto']
        limite = row['Valor Teto']

        # Naturezas não permitidas para o projeto
        naturezas_projeto = df_naturezas[df_naturezas['Nome do Projeto'] == nome_projeto]['Naturezas
Não Permitidas'].tolist()

        # Criar o projeto com suas naturezas não permitidas
        projetos.append(Projeto(nome_projeto, limite, naturezas_projeto))

    return projetos, df_projetos

# Função para carregar o arquivo de despesas e selecionar as colunas corretas
def carregar_despesas(caminho_arquivo):
    df = pd.read_excel(caminho_arquivo) # Carregar o arquivo Excel
    # Ajustar as colunas corretas com base no seu arquivo
    despesas = df[['Nome Fornece', 'Natureza', 'Vlr.Titulo', 'No. Titulo']].copy() # Colunas
relevantes
    despesas = despesas.rename(columns={'Vlr.Titulo': 'Valor'}) # Renomear a coluna para 'Valor'
    return despesas

# Função para distribuir as despesas entre todos os projetos elegíveis
def distribuir_despesas(despesas, projetos):
    # Ordenar os projetos por limite ajustado decrescente (para priorizar os com maior teto
ajustado)
    projetos_ordenados = sorted(projetos, key=lambda p: p.limite_ajustado, reverse=True)

    despesas_nao_alocadas = []
    for index, row in despesas.iterrows():
        natureza = row['Natureza']
        valor = round(row['Valor'], 2)
        fornecedor = row['Nome Fornece']
```

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.006.004

```
titulo = row['No. Titulo']
valor_restante = valor
valor_rateado_titulo = 0 # Valor já rateado para este titulo

# Selecionar todos os projetos elegíveis para o rateio
projetos_elegiveis = [p for p in projetos_ordenados if p.pode_participar_rateio(natureza)]

if projetos_elegiveis:
    # Dicionário para manter o controle da capacidade restante de cada projeto
    projetos_com_capacidade = {p: round(p.limite_ajustado - p.total_rateado, 2) for p in
projetos_elegiveis}

    # Loop para distribuir o valor restante enquanto houver projetos com capacidade
    while valor_restante > 0 and projetos_com_capacidade:
        total_capacidade = sum(projetos_com_capacidade.values())

        # Evitar divisão por zero
        if total_capacidade == 0:
            break

        for projeto in list(projetos_com_capacidade.keys()):
            capacidade_restante = projetos_com_capacidade[projeto]

            # Calcular a proporção da capacidade do projeto em relação ao total
            proporcao = capacidade_restante / total_capacidade if total_capacidade > 0 else
0

            # Calcular o valor a ratear para o projeto atual
            valor_a_ratear = min(round(valor_restante * proporcao, 2), capacidade_restante,
valor_restante)

            if valor_a_ratear > 0:
                valor_rateado = projeto.ratear_despesa(
                    valor_a_ratear, natureza, fornecedor, titulo, valor,
valor_rateado_titulo)

                if valor_rateado > 0:
                    valor_rateado_titulo += valor_rateado
                    valor_restante -= valor_rateado
                    valor_restante = round(valor_restante, 2)
                    projetos_com_capacidade[projeto] -= valor_rateado

                    # Remover o projeto se não tiver mais capacidade
                    if projetos_com_capacidade[projeto] <= 0:
                        del projetos_com_capacidade[projeto]
                    else:
                        # Se valor_rateado for zero, remover o projeto
                        del projetos_com_capacidade[projeto]
                else:
                    # Remover o projeto se não puder mais receber alocações
                    del projetos_com_capacidade[projeto]
```

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.006.004

```
# Se não houver mais capacidade nos projetos, interromper o loop
if not projetos_com_capacidade:
    break

# Se restar algum valor que não foi rateado, alocar nos 3 maiores projetos, mesmo
ultrapassando o limite
if valor_restante > 0:
    for projeto in projetos_elegiveis[:3]: # Priorizar os 3 projetos com maior limite
ajustado
        valor_rateado = projeto.ratear_despesa(
            valor_restante, natureza, fornecedor, titulo, valor, valor_rateado_titulo,
            respeitar_limite=False)

        if valor_rateado > 0:
            valor_rateado_titulo += valor_rateado
            valor_restante -= valor_rateado
            valor_restante = round(valor_restante, 2)

        if valor_restante <= 0:
            break

# Se ainda restar valor não alocado, adicionar às despesas não alocadas
if valor_restante > 0:
    justificativa = "Não foi possível alocar todo o valor"
    despesas_nao_alocadas.append((fornecedor, natureza, valor_restante, titulo,
justificativa))
else:
    # Nenhum projeto elegível devido à natureza da despesa
    despesas_nao_alocadas.append((fornecedor, natureza, valor_restante, titulo, "Natureza
não permitida"))

return despesas_nao_alocadas

# Função para gerar a memória de cálculo em formato Excel e fazer o download
def gerar_memoria_calculo(projetos, despesas_nao_alocadas, caminho_saida, df_projetos):
    dados = []
    for projeto in projetos:
        for despesa in projeto.despesas_rateadas:
            fornecedor, natureza, valor_rateado, titulo, valor_titulo = despesa
            dados.append([projeto.nome, fornecedor, natureza, valor_rateado, valor_titulo, titulo])

    # Criar um DataFrame com as despesas rateadas
    df_rateadas = pd.DataFrame(dados, columns=['Nome do Projeto', 'Nome Fornece', 'Natureza', 'Valor
Rateado', 'Valor Titulo', 'No. Titulo'])

    # Despesas não alocadas
    dados_nao_alocadas = []
    for despesa in despesas_nao_alocadas:
        fornecedor, natureza, valor_restante, titulo, justificativa = despesa
        dados_nao_alocadas.append([fornecedor, natureza, valor_restante, titulo, justificativa])
```

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.006.004

```
df_nao_alocadas = pd.DataFrame(dados_nao_alocadas, columns=['Nome Fornece', 'Natureza', 'Valor Não Alocado', 'No. Titulo', 'Justificativa'])

# Preparar a terceira aba solicitada
resumo_dados = []
total_plano_trabalho = df_projetos['Valor Plano'].sum() # Soma de todos os planos de trabalho

for projeto in projetos:
    nome_projeto = projeto.nome
    valor_mensal_plano_trabalho = df_projetos[df_projetos['Nome do Projeto'] == nome_projeto]['Valor Plano'].values[0]
    valor_corporativo_plano_trabalho = df_projetos[df_projetos['Nome do Projeto'] == nome_projeto]['Valor Teto'].values[0]
    valor_rateado_mes = df_rateadas[df_rateadas['Nome do Projeto'] == nome_projeto]['Valor Rateado'].sum()

    # Cálculos para as colunas
    percentual_do_plano = round((valor_mensal_plano_trabalho / total_plano_trabalho) * 100, 2)
    percentual_rateio_sobre_plano = round((valor_corporativo_plano_trabalho / valor_mensal_plano_trabalho) * 100, 2)
    percentual_assumido_rateio = round((valor_rateado_mes / df_rateadas['Valor Rateado'].sum()) * 100, 2)

    resumo_dados.append([
        nome_projeto,
        valor_mensal_plano_trabalho,
        percentual_do_plano,
        valor_corporativo_plano_trabalho,
        percentual_rateio_sobre_plano,
        valor_rateado_mes,
        percentual_assumido_rateio
    ])

# Criar DataFrame da terceira aba
df_resumo_projetos = pd.DataFrame(resumo_dados, columns=[
    'Nome do Projeto',
    'Valor Mensal do Plano de Trabalho',
    '% Do Plano',
    'Valor Corporativo em Plano de Trabalho',
    '% Rateio sobre Plano',
    'Valor Rateado no Mês',
    '% Assumido pelo Rateio no Mês'
])

# Salvar ambos os DataFrames em um único arquivo Excel com três abas
with pd.ExcelWriter(caminho_saida, engine='xlsxwriter') as writer:
    df_rateadas.to_excel(writer, sheet_name='Despesas Rateadas', index=False)
    df_nao_alocadas.to_excel(writer, sheet_name='Despesas Não Alocadas', index=False)
    df_resumo_projetos.to_excel(writer, sheet_name='Resumo Projetos', index=False)

# Fazer o download do arquivo Excel
files.download(caminho_saida)
```

Classificação da Informação: Uso Interno  
MIN.ADM.GFS.SRO.006.004

```
# Exemplo de uso
if __name__ == "__main__":
    # Defina o caminho da pasta no Google Drive onde os arquivos estão armazenados
    pasta_drive = '/content/drive/MyDrive/CEJAMControl/' # Use o nome da sua pasta

    # Definir os caminhos completos dos arquivos
    caminho_projetos = pasta_drive + 'projetos.xlsx'
    caminho_naturezas = pasta_drive + 'naturezas.xlsx'
    caminho_despesas = pasta_drive + 'despesas.xlsx'

    # Carregar projetos, naturezas e despesas
    projetos, df_projetos = carregar_projetos(caminho_projetos, caminho_naturezas)
    despesas = carregar_despesas(caminho_despesas)

    # Distribuir as despesas
    despesas_nao_alocadas = distribuir_despesas(despesas, projetos)

    # Gerar memória de cálculo e salvar o arquivo com a terceira aba
    caminho_saida = 'despesas_rateadas_com_resumo.xlsx'
    gerar_memoria_calculo(projetos, despesas_nao_alocadas, caminho_saida, df_projetos)
```