

**PREVISÃO DE RECEITAS E DESPESAS - PRD**

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>SAS</b>                       | <b>ITAQUERA</b>  |
| <b>NOME DA OSC</b>               | <b>JARDINS UNIDOS NUM TRABALHO DE OBRAS SOCIAIS - JUNTOS</b> |
| <b>NOME FANTASIA</b>             | <b>NCI JUNTOS COM ALEGRIA</b>                                |
| <b>TIPOLOGIA</b>                 | <b>SCFV - NÚCLEO DE CONVIVÊNCIA DE IDOSOS</b>                |
| <b>EDITAL</b>                    | <b>001/SMADS/2017</b>  |
| <b>Nº PROCESSO DE CELEBRAÇÃO</b> | <b>6024.2017/0002513-6</b>                                   |
| <b>Nº TERMO DE COLABORAÇÃO</b>   | <b>033/SMADS/2018</b>  |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| OSC SEM ISENÇÃO COTA PATRONAL       | X |
| OSC COM ISENÇÃO COTA PATRONAL       |   |
| OSC COM ISENÇÃO COTA PATRONAL E PIS |   |

**RECEITAS**

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| <b>VALOR MENSAL DE REPASSE</b> | <b>R\$ 19.938,30</b> |
| <b>VALOR DE IPTU</b>           | <b>R\$ 0,00</b>      |
| <b>VALOR DE ALUGUEL</b>        | <b>R\$ 0,00</b>      |
| <b>TOTAL DO REPASSE MENSAL</b> | <b>R\$ 19.938,30</b> |

**CONTRAPARTIDAS**

| <b>TIPO</b>                                    | <b>VALOR</b>         |
|--|----------------------|
| Valor de Contrapartida em BENS                 | <b>R\$ 12.000,00</b> |
| Valor de Contrapartida em SERVIÇOS             | <b>R\$ 0,00</b>      |
| Valor de Contrapartida em RECURSOS FINANCEIROS | <b>R\$ 0,00</b>      |

**DESPESAS**

| <b>ITENS DE DESPESAS (LDO)</b>                        | <b>MROSC</b>         |                       | <b>TOTAL</b>         |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
|   | <b>CUSTO DIRETO</b>  | <b>CUSTO INDIRETO</b> |                      |
| Remuneração de pessoa e Encargos Relacionados         | R\$ 13.051,05        | R\$ 0,00              | R\$ 13.051,05        |
| Outras Despesas <i>(incluir valor mensal de IPTU)</i> | R\$ 6.308,65         | R\$ 578,60            | R\$ 6.887,25         |
| <b>VALOR MENSAL</b>                                   | <b>R\$ 19.359,70</b> | <b>R\$ 578,60</b>     | <b>R\$ 19.938,30</b> |
| Aluguel de imóvel                                     | R\$ 0,00             | R\$ 0,00              | R\$ 0,00             |
| <b>TOTAL MENSAL DE DESPESA</b>                        | <b>R\$ 19.359,70</b> | <b>R\$ 578,60</b>     | <b>R\$ 19.938,30</b> |

**INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

**Previsão das Despesas por Custos**

| <b>CODIGO</b> | <b>DESCREVER OS ITENS PREVISTOS NA TIPOLOGIA</b>                                   | <b>VALOR ESTIMADO</b> |
|---------------|--|-----------------------|
| <b>1.1</b>    | REMUNERAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS  | R\$ 6.469,22          |
| <b>1.2</b>    | REMUNERAÇÃO DE OFICINEIROS   | R\$ 2.684,59          |
| <b>1.3</b>    | ENCARGOS SOCIAIS E TRABALHISTAS DOS RECURSOS HUMANOS                               | R\$ 2.451,83          |
| <b>1.4</b>    | DESPESAS OBRIGATÓRIAS POR FORÇA DA LEI OU ACORDO OU CONVENÇÃO COLETIVA DE TRABALHO | R\$ 50,00             |
| <b>1.5</b>    | FUNDO PROVISIONADO   | R\$ 1.395,41          |



|                       |      |   |              |
|-----------------------|------|---|--------------|
| <b>CUSTOS DIRETOS</b> | 2.3  | ALIMENTAÇÃO PARA OS USUÁRIOS  | R\$ 2.722,42 |
|                       | 2.4  | MATERIAL PARA O TRAB SOCIOEDUCATIVO E PEDAGÓGICO  | R\$ 776,28   |
|                       | 2.13 | DESPESA COM AQUISIÇÃO DE BENS PERMANENTES   | R\$ 366,64   |
|                       | 2.14 | MATERIAL DE ESCRITÓRIO E EXPEDIENTE   | R\$ 150,00   |
|                       | 2.15 | MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA   | R\$ 200,00   |
|                       | 2.16 | TRANSPORTE DE USUÁRIO, QUANDO NECESSÁRIO, E PARA O SERVIÇO DE ACORDO COM AS NECESSIDADES DAS AÇÕES DO TRABALHO; | R\$ 1.148,73 |
|                       | 2.17 | MANUTENÇÃO E REFORMA DO IMÓVEL  | R\$ 100,00   |
|                       | 2.18 | MANUTENÇÃO E REPARO DOS BENS PERMANENTES  | R\$ 100,00   |
|                       | 2.20 | DESPESAS COM CONCESSIONÁRIAS DE SERVIÇOS, TAIS COMO ÁGUA, LUZ, TELEFONIA, INTERNET E TELEVISÃO A CABO;          | R\$ 464,58   |
|                       | 2.22 | OUTRAS DESPESAS DECORRENTES DIRETAMENTE DAS NECESSIDADES DO SERVIÇO   | R\$ 230,00   |

Obsevações:

1 - O **CODIGO** = "RE" quando tratar-se de "Remuneração de Recursos Humanos e Encargos Relacionados"; "OD" quando tratar-se de "Outras Despesas" e "AL" quando tratar-se de "Aluguel" de imóvel

2 - **DESCREVER OS ITENS PREVISTOS NA TIPOLOGIA** = descrição relacionada no artigo 79 da Instrução Normativa 003/SMADS/2018.

|                         |                  |                           |                       |
|-------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>CUSTOS INDIRETOS</b> | <b>CODIGO</b>    | <b>DESCREVER OS ITENS</b> | <b>VALOR ESTIMADO</b> |
|                         | Custos Indiretos | CONTABILIDADE             | R\$ 578,60            |

Obsevações:

1 - O **CODIGO** = "RE" quando tratar-se de "Remuneração de Recursos Humanos e Encargos Relacionados"; "OD" quando tratar-se de "Outras Despesas" e "AL" quando tratar-se de "Aluguel" de imóvel

2 - **DESCREVER OS ITENS PREVISTOS NA TIPOLOGIA** = descrição relacionada no artigo 79 da Instrução Normativa xx/SMADS/2018.

| <b>CUSTOS DIRETOS - Remuneração de Recursos Humanos</b> |                    |               |                     |
|---|--------------------|---------------|---------------------|
| CARGO (Descrever individualmente)                       | TURNO              | CARGA HORÁRIA | REMUNERAÇÃO         |
| GERENTE II  | DIURNO             | 20H           | R\$ 2.070,94        |
| TÉCNICO - ASSISTENTE SOCIAL                             | DIURNO             | 20H           | R\$ 1.554,16        |
| TÉCNICO - PSICÓLOGO                                     | DIURNO             | 20H           | R\$ 1.554,16        |
| APOIO   | DIURNO             | 20H           | R\$ 644,98          |
| APOIO   | DIURNO             | 20H           | R\$ 644,98          |
| <b>TOTAL DO RH</b>                                      |                    |               | <b>6.469,22</b>     |
| <b>HORAS TÉCNICAS OFICINAS</b>                          | <b>32 HRS/AULA</b> | <b>83,89</b>  | <b>R\$ 2.684,59</b> |
| <b>QUANTIDADE TOTAL DE TRABALHADORES</b>                |                    |               | <b>5</b>            |

| <b>CUSTOS DIRETOS - Despesas obrigatórias por força de lei ou acordo ou convenção coletiva de trabalho;</b> |                  |
|---|------------------|
| DESCRIÇÃO   | VALOR            |
| <b>DESPESAS COM ADMISSÃO E/OU DEMISSÃO</b>  | <b>R\$ 50,00</b> |

| <b>CUSTOS DIRETOS - Fundo Provisionado</b> |               |                     |
|--|---------------|---------------------|
| VALOR TOTAL DA FOLHA DE PAGAMENTO          | ALÍQUOTA      | VALOR PROVISIONADO  |
| <b>R\$ 6.469,22</b>                        | <b>21,57%</b> | <b>R\$ 1.395,41</b> |

Obs.: **ALÍQUOTA** = no mínimo 21,57% da folha de pagamento.

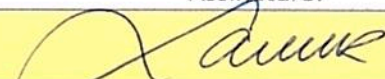
| <b>CONTRAPARTIDAS</b> |           |       |
|-----------------------|-----------|-------|
| TIPO                  | DESCRIÇÃO | VALOR |



|              |  |                      |
|--------------|--|----------------------|
| B            | 2 COMPUTADORES                           | R\$ 1.100,00         |
| B            | 2 IMPRESSORAS                            | R\$ 800,00           |
| B            | 2 MESAS DE ESCRITORIOS                   | R\$ 210,00           |
| B            | 2 CADEIRAS DE ESCRITORIO                 | R\$ 70,00            |
| B            | 2 GAVETEIROS                             | R\$ 250,00           |
| B            | 3 CESTOS DE LIXO GRANDES                 | R\$ 50,00            |
| B            | 14 BANDEJAS PARA ALIMENTAÇÃO             | R\$ 50,00            |
| B            | 1 MICROFONE                              | R\$ 60,00            |
| B            | 1 PAINEL DE ALUMÍNIO GRANDE COM TAMPA    | R\$ 50,00            |
| B            | 1 CORTINA PERSIANA                       | R\$ 300,00           |
| B            | 1 GELADEIRA DE 350 LITROS                | R\$ 600,00           |
| B            | 1 MICROONDAS 30 LITROS                   | R\$ 250,00           |
| B            | 1 FOGAO INDUSTRIAL 6 BOCAS COM FORNO     | R\$ 600,00           |
| B            | 1 MESA DE MADEIRA - 6 LUGARES            | R\$ 200,00           |
| B            | 1 BATEDEIRA                              | R\$ 100,00           |
| B            | 1 ARMARIO DE PAREDE 6 PORTAS DE MADEIRA  | R\$ 150,00           |
| B            | 1 BALCÃO 2 PORTAS E 5 GAVETAS DE MADEIRA | R\$ 200,00           |
| B            | 4 GARRRAFAS TERMICAS                     | R\$ 150,00           |
| B            | 3 JARRAS GRANDES DE PLÁSTICO             | R\$ 45,00            |
| B            | 18 MESAS DE PLASTICO BRANCAS             | R\$ 1.040,00         |
| B            | 180 CADEIRAS DE PLASTICOS BRANCAS        | R\$ 3.010,00         |
| B            | 2 FORMAS GRANDES DE ALUMÍNIO             | R\$ 120,00           |
| B            | 1 BULE PARA CAFÉ ALUMINIO GRANDE         | R\$ 35,00            |
| B            | 4 JARRAS PEQUENAS DE PLÁSTICO            | R\$ 40,00            |
| B            | 2 LIXOS PEQUENOS DE PLASTICO             | R\$ 20,00            |
| B            | 2 LEITEIRAS DE ALUMÍNIO GRANDES          | R\$ 120,00           |
| B            | 1 CHALEIRA GRANDE DE ALUMÍNIO            | R\$ 60,00            |
| B            | 1 PAINEL DE PRESSÃO DE 5 LITROS          | R\$ 50,00            |
| B            | 1 FRIGIDEIRA DE ALUMINIO GRANDE          | R\$ 45,00            |
| B            | 4 FACAS GRANDES DE CORTES                | R\$ 70,00            |
| B            | 6 FACAS PEQUENAS                         | R\$ 55,00            |
| B            | 2 GRAMPIADORES PEQUENOS                  | R\$ 40,00            |
| B            | 1 FURADOR DE PAPEL                       | R\$ 20,00            |
| B            | 2 LIXOS PEQUENOS DE MDF                  | R\$ 50,00            |
| B            | 1 TELEFONE COM FIO                       | R\$ 60,00            |
| B            | 3 EXTINTORES                             | R\$ 220,00           |
| B            | 1 DATASHOW                               | R\$ 1.650,00         |
| B            | 3 TOALHAS DE MESAS GRANDES               | R\$ 60,00            |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>R\$ 12.000,00</b> |

Obs.: TIPO = "B" para bens; "S" para serviços e "F" para financeira

Data: 09/03/2020

|   |              |            |                |
|---|--------------|------------|----------------|
| Nome do Presidente ou Procurador ou Gerente do Serviço:                             |              |            |                |
| LAIS DA SILVA RIBEIRO   |              |            |                |
| Nº do RG:   | 66.504.791-5 | Nº do CPF: | 066.300.429-21 |
| Assinatura:   |              |            |                |
|  |              |            |                |



JUNTOS

**JARDINS UNIDOS NUM TRABALHO DE OBRAS SOCIAIS**

Rua Cânfora, 90 Jardim Brasília – CEP: 03585-030 – Capital – São Paulo – F.2743-9791.

CNPJ: 48.492.391/0001-35 – e-mail: [entidadejuntos@ig.com.br](mailto:entidadejuntos@ig.com.br) CCM. 8.314.488-9

SÃO PAULO, 09 DE MARÇO 2020.

**OFÍCIO Nº03/2020**

**M.D. SRª LUANA ALEIXO DOS SANTOS**

**ANALISTA DE ASSIST. E DESENV. SOCIAL – CRAS/CLD**

**REF: JUSTIFICATIVA DE FLEXIBILIZAÇÃO DE GASTOS DO ITEM 2.4 DA PREVISÃO DE RECEITAS E DESPESAS - PRD**

Vimos por meio deste justificar o valor do item 2.4 na PRD entre o período de 01/01/2020 à 30/06/2020 no qual neste semestre este serviço não necessitará do valor total destinado a este item, conforme planilha referencial enviada por SMADS.

Por este motivo decidimos flexibilizar parte do valor deste item para os itens 2.3 (alimentação para usuários) e 2.20 (serviços de concessionárias).

Sem mais para o momento, nos colocamos a disposição para maiores esclarecimentos.

**Lais da S. Ribeiro Cardeira**

**Gerente de serviço**



**PREVISÃO DE RECEITAS E DESPESAS – PRD  
PARECER CONCLUSIVO**

| SAS                       | ITAQUERA  |
|---------------------------|---|
| NOME DA OSC               | JARDINS UNIDOS NUM TRABALHO DE OBRAS SOCIAIS – JUNTOS |
| NOME FANTASIA             | NCI JUNTOS COM ALEGRIA                                |
| TIPOLOGIA                 | SCFV – NÚCLEO DE CONVIVÊNCIA DE IDOSOS                |
| EDITAL                    | 001/SMADS/2017  |
| Nº PROCESSO DE CELEBRAÇÃO | 6024.2017/0002513-6                                   |
| Nº TERMO DE COLABORAÇÃO   | 033/SMADS/2018  |

Tendo recebido a planilha **PREVISÃO DE RECEITAS E DESPESAS – PRD**, em conformidade ao contido no artigo 118 da Instrução Normativa 03/SMADS/2018, da Organização da Sociedade Civil: JARDINS UNIDOS NUM TRABALHO DE OBRAS SOCIAIS - JUNTOS, do serviço citado na inicial e após análise nos termos da legislação vigente, **DELIBERAMOS** por:

( X ) **APROVAR** a referida Planilha de Previsão de Receitas e Despesas – PRD para vigência no período de 01/01/2020 A 30/06/2020 *obs: A análise desta PRD está em consonância com as prerrogativas do Serviço Social, conforme resumo e documento emitido pelo SINDSEP, o qual segue anexo.*

( ) **REPROVAR** a referida Planilha de Previsão de Receitas e Despesas – PRD, pelo(s) seguinte(s) motivo(s): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

A OSC poderá interpor recurso ao Supervisor de Assistência Social da SAS citada na inicial nos termos do parágrafo 1º do artigo 119 da Instrução Normativa 03/SMADS/2018.

São Paulo, 09 de março de 2020.

*Luana Aleixo dos Santos*  
Luana Aleixo dos Santos  
Assistente Social  
CRESS 41856

Carimbo e assinatura do Gestor da Parceria

Ciência da Organização da Sociedade Civil:  
Data: 09/03/2020

Carimbo e assinatura do Representante Legal da OSC

Jardins Unidos Num Trabalho  
de Obras Sociais - JUNTOS

João Macena do Nascimento Filho  
Presidente



## **CONSIDERAÇÕES SOBRE O INSTRUMENTAL PRD - PLANILHA DE RECEITAS E DESPESAS, INSTITUÍDO PELA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03/SMADS/2018, DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL DA CIDADE DE SÃO PAULO**

A Previsão de Receitas e Despesas -PRD, enquanto instrumental a ser preenchido pelas Organizações da Sociedade Civil (OSC) para prestação de Serviços Socioassistenciais na cidade de São Paulo em parceria com SMADS, faz a previsão das receitas e das despesas durante a anualidade da execução do objeto das parcerias pelas OSC.

Tal instrumental, recentemente instituído pela Instrução Normativa 03/SMADS/2018, que regulamenta os procedimentos para celebração, execução e prestação de contas das parcerias firmadas por Termo de Colaboração entre a SMADS e as OSC para prestação de serviços socioassistenciais, deve apresentar a descrição do valor financeiro do repasse mensal total distribuídos ou não nos itens de despesas considerados como custos diretos e custos indiretos, requerendo para sua aprovação ou reprovação a emissão de Parecer Conclusivo do Gestor da Parceria, para que efetive ou não tais gastos na anualidade prevista.

Ressalta-se que a Gestão de Parceria nas 32 Supervisões de Assistência Social (SAS) é realizada por analistas formados em serviço social, psicologia, pedagogia e sociologia.

O conteúdo da Planilha do referido instrumental "PRD", disponibilizado no site da SMADS, contém campos pelos quais as OSC contratadas devem indicar as Receitas "Valor mensal de repasse"; "Valor de IPTU" e "Valor de Aluguel", bem como as Contrapartidas, caso as tenham em bens, serviços e recursos financeiros e indicar as despesas do serviço socioassistencial considerando a Remuneração de Pessoal e encargos relacionados e Outras Despesas, bem como valor de IPTU e ainda indicar informações complementares, tais como a previsão das despesas por custos diretos e indiretos, descrevendo os itens de despesas previstos em cada tipologia, bem como seu valor estimado, além de informar as despesas obrigatórias por força de lei ou acordo de convenção coletiva de trabalho, tais como Vale Transporte, PIS entre outras. Devem, ainda, prever corretamente o valor da alíquota prevista para o Fundo Provisionado.

Cumprido destacar que anteriormente à instituição, pela Instrução Normativa 03/SMADS/2018, do instrumental PRD, utilizava-se, para a aprovação da previsão das receitas e despesas nas anualidades das parcerias em SMADS, o instrumental denominado "Demonstrativo de Custeio", que foi instituído pela Portaria 27/SMADS/2015 revogada pela mencionada Instrução Normativa nº 03. Assim, o instrumental "Demonstrativo de Custeio" foi substituído pelo atual "Previsão de Receitas e Despesas - PRD".

Ambos os instrumentais, Demonstrativo de Custeio do Serviço e PRD - que apresentam mais similaridades do que divergências em seus formatos e conteúdo - no que concerne a sua aprovação pelos analistas, no papel, respectivamente, de Técnico Supervisor e de Gestor de Parceria, impõem a esses profissionais, desde 2015, que opinem "tecnicamente" a respeito de previsões de custos (receitas e despesas). Entendemos que as atribuições previstas na Instrução Normativa nº 03/SMADS/2018 devem sofrer urgente realinhamento, pelos motivos a seguir aduzidos:

Motivo 1: Os analistas designados como Gestores de Parceria têm formação em serviço social, psicologia, pedagogia e sociologia. Não há na grade curricular dessas formações nenhuma disciplina de Matemática Financeira ou contabilidade, sendo estas competências típicas da formação de profissionais que cursam Ciências Contábeis e áreas afins.

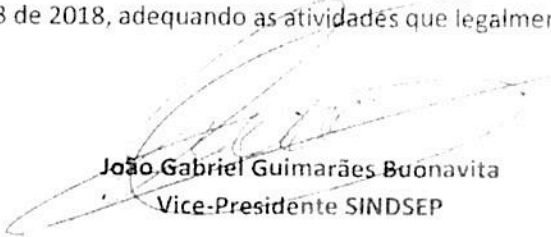
Motivo 2: O Parecer Conclusivo do Gestor da Parceria requer que este profissional emita opinião técnica, aprovando ou reprovando a referida PRD para a anualidade prevista e analisando se esta se encontra em conformidade com o disposto no artigo 118 da Instrução Normativa 03/SMADS/2018. Isto é, a referida Instrução impõe ao gestor de parceria a verificação de fluxos financeiros (receitas e despesas) das parcerias, procedendo à análise da previsão de todos os itens de despesas e da previsão dos custos diretos, considerando outros dispositivos da referida Instrução Normativa no que tange a remuneração de recursos humanos considerando os encargos sociais e trabalhistas, fundo provisionado, despesas obrigatórias, entre outros aspectos cujas análises são tipicamente pertinentes à formação de profissionais de outras áreas, como contador, administrador e áreas afins;

Motivo 3: Por não ter conhecimento sobre matéria contábil, os assistentes sociais, psicólogos, pedagogos e sociólogos que desempenham a função de Gestor de Parceria, ao aprovarem ou reprovarem a referida PRD em obediência a uma Instrução Normativa - que estimula o desvio do exercício das competências que lhes são típicas - sujeitam-se ao cometimento de ato de improbidade administrativa, em razão de serem obrigados a emitir opinião técnica sobre tema acerca do qual não possuem conhecimento teórico, prático e metodológico.

É inegável que o trabalho técnico do Supervisor de Serviços/Gestor de parceria é essencial ao acompanhamento e avaliação da qualidade do serviço prestado, entretanto, é imperioso que as análises trabalhistas, contábeis e financeiras sejam realizadas por profissionais que possuam competência nessas matérias.

Importante ressaltar também que as referidas análises também não podem ser atribuídas aos profissionais de nível médio – Agente de Gestão de Políticas Públicas - AGPP's, que integram as equipes responsáveis pelas atribuições financeiras da SAS.

Face a todo o exposto, os analistas que exercem a função de Gestores de Parceria, por meio do SINDSEP, visando à qualidade, efetividade e eficiência dos serviços prestados à população usuária dos serviços socioassistenciais do Sistema Único de Assistência Social da cidade de São Paulo, bem como visando à proteção dos agentes públicos em questão, apontam a imperiosa necessidade de que SMADS reveja a Instrução Normativa nº 03 de 2018, adequando as atividades que legalmente podem ser realizadas pelos Gestores de Parceria.



**João Gabriel Guimarães Buonavita**  
Vice-Presidente SINDSEP