

Ho Financeiro
Arquivar

RELATÓRIO FINANCEIRO

SINDIPOL/DF

2011



Diretoria

DIRETORIA EXECUTIVA

- Presidente: Jones Borges Leal
- Vice-Presidente: Flávio Werneck Meneguelli
- Secretário Geral: Egídio Araújo Neto
- Secretária Geral Adjunta: Telma Teixeira
- Diretor Financeiro: Gutemberg Menezes Silva Júnior
- Diretor Financeiro Adjunto: Tadeus Marques Rodrigues
- Diretor Social: João Vicente de Castro Bina
- Diretor Social Adjunto: Jonas Pereira de Freitas
- Diretor Jurídico: André Ruzzi
- Diretor Jurídico Adjunto: Rogério Soares Abdala
- Diretor de Estratégia Sindical: Luís Cláudio da Costa Avelar
- Diretor de Estratégia Sindical Adjunto: Leandro Miranda Ernesto
- Diretor de Comunicação: Waldomiro Roberto Calmasini
- Diretor de Comunicação Adjunto: Renan Nino
- Diretor de Administração e Patrimônio: Mauro Lemos da Silva
- Diretora de Administração e Patrimônio Adjunto: Josineide Nascimento Teixeira

CONSELHO FISCAL

- Presidente: Gerson Arfux Bernardes
- Membro Efetivo: Gilberto do Nascimento
- Membro Efetivo: Alexandre R. dos Reis

SUPLENTES

- Jasson Barbosa da Silva
- João José da Cunha
- Júlio Gomes de Carvalho Jr.

CONTABILIDADE

- SERCAP Consultoria Contábil S/S



Prestação de Contas

Exercício de 06/2010 a 06/2011

Este relatório tem a finalidade de demonstrar os fatos ocorridos no Sindicato dos Policiais Federais no Distrito Federal – SINDIPOL DF, no período de 01 de julho de 2010 a 30 de junho de 2011, na administração do presidente Jones Borges Leal e do Diretor Financeiro Gutemberg Menezes Silva Junior. A entidade é de classe e tem caráter filantrópico, sem fins lucrativos, que tem como principal objetivo a integração de todos os Policiais Federais filiados no Distrito Federal.

O relatório foi elaborado pela assessoria contábil **H&G – Escritório Técnico de Contabilidade Ltda**, representado pelo seu contador José Gutemberg Amorim de Lima e consiste na análise dos balancetes, razão, diário e documentação mensal do período, que foi confeccionada pela empresa contábil SERCAP Consultoria Contábil S/S, tendo o responsável contábil pela execução dos lançamentos, escrituração fiscal e folha de pagamento da entidade Claudionei Schwanz Pinto.

O demonstrativo é o resumo fiel das demonstrações contábeis do período de 01 de Junho de 2010 a 30 de Junho de 2011, elaborados pela empresa SERCAP Contabilidade, onde foram escriturados os documentos, notas fiscais, extratos bancários, relatórios de vendas/serviços, atos e fatos que geraram alteração patrimonial e estão localizados na sede da entidade em livros encadernados mensalmente.

Objetivo principal deste relatório consiste na demonstração da situação econômica, contábil e administrativa do Sindicato dos Policiais Federais no Distrito Federal em determinado período de forma clara e simplificada para entendimento de todos os Diretores e Sindicalizados, da gerencia dos recursos e a sua aplicação.

Ativo



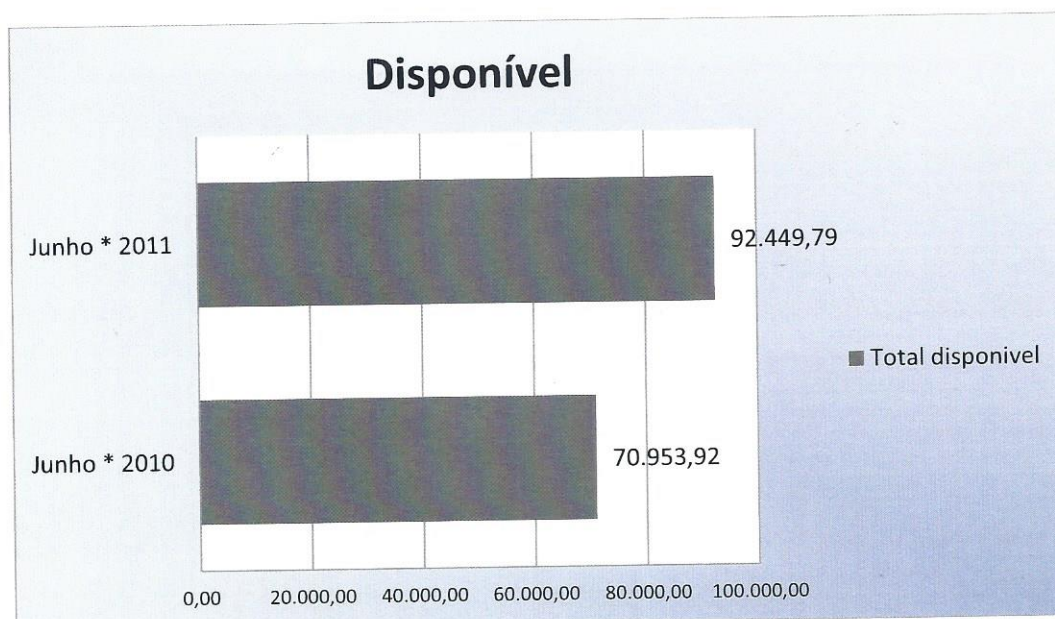
Ativo representa os bens e direitos que a entidade tem num determinado momento, resultante de suas transações ou eventos passados dos quais futuros benefícios econômicos podem ser obtidos. Simplificando, **é tudo que a entidade possui para sua subsistência**, como dinheiro, aplicações, créditos, bens materiais, móveis e imóveis.

Ativo Circulante – Disponibilidades é uma referência aos bens e direitos que podem ser convertidos em dinheiro em curto prazo. Abaixo demonstraremos o resultado do semestre e a redução dos recursos disponíveis na entidade.

Tabela de Disponibilidades

Histórico	30/06/2010	30/06/2011
Dinheiro	7.119,30	3.694,82
Banco do Brasil S/A	78,48	13,74
Caixa Econômica Federal	2.093,16	2.093,16
Caixa Econômica Federal – Aplicação	61.563,57	66.470,67
Caixa Econômica Federal – Poupança	99,41	5.635,96
Banco do Brasil S/A – Aplicação	0,00	14.541,44
Total disponível	70.953,92	92.449,79

Na tabela acima demonstra o saldo final em 30/06/2010 deixado pela administração anterior de R\$ 70.953,92 e o saldo atual em 30/06/2011 da nova administração de R\$ 92.449,79 com uma elevação de **30,29%** superior ao saldo anterior.



Ativo



Ativo Circulante – Créditos - representa os bens e direitos que a entidade possui, porém de difícil conversão em dinheiro, pois necessariamente dependem de outras entidades, como adiantamentos de funcionários, caução de aluguéis, contas a regularizar e aplicações retidas em bancos. Abaixo demonstraremos o resultado destas contas no exercício.

Histórico	30/06/2010	30/06/2011
Adiantamentos funcionário (1)	4.580,10	1.539,42
Alberto Luis dos Santos (8)	45,00	45,00
Bloqueio Judicial(4)	104.383,73	104.383,73
Candido Barbosa Junior(8)	1.500,00	1.500,00
Cheques devolvidos(6)	9.489,00	9.489,00
Cheques devolvidos em cobrança(7)	1.220,00	1.220,00
COOHAPOL(3)	476,00	476,00
Depósitos Judiciais(9)	29.411,01	29.411,01
DIREF (5)	0,00	15.000,00
Gilce Maria Avila Queiroz(8)	2.705,17	2.705,17
João Bosco Almeida Brito(8)	5.000,00	5.000,00
Jose de Jesus Melo (8)	11.414,12	11.414,12
Maria Auxiliadora Guennes(8)	4.000,00	4.000,00
Maria Julia Santos Silva(8)	340,00	340,00
Mauricio Souza Pinheiro(2)	1.000,00	2.000,00
Vanderlei Soares Dias(8)	259,06	259,06
Total	175.823,19	188.782,51

Descrição individual de cada conta descrita acima:

- (1) **Adiantamento de funcionários** é antecipação de salários dos meses posteriores que são antecipados no exercício para serem liquidados nos próximos meses;
- (2) **Carta fiança** é a antecipação de aluguel e ser devolvido no ato da entrega do imóvel;
- (3) **COOHAPOL** – Pagamento de despesas de registro COOHAPOL;
- (4) **Bloqueios Judiciais** – Relativo a ação trabalhista do ex-funcionário Durvanil.
- (5) **DIREF** – Empréstimo concedido a DIREF reembolsado no mês seguinte.
- (6) **Cheques Devolvidos** – Cheque devolvido relativo a venda de veículo do Sindicato;
- (7) **Cheques Devolvidos em cobrança** – Saldo anterior a 2004;
- (8) **Empréstimos a Sindicalizados** – Empréstimos efetuados a sindicalizados, anterior a 2004 - lançados a perdas de exercícios anteriores em Set/11, com base em parecer do Setor Jurídico.
- (9) **Depósitos judiciais** – Ações judiciais.

Ativo



Ativo Permanente - representa os bens materiais que a entidade possui e que são utilizados para seu funcionamento, como computadores, máquinas, veículos, móveis e acessórios. Abaixo segue tabela demonstrativa dos bens e seus respectivos valores já deduzidos as depreciações.

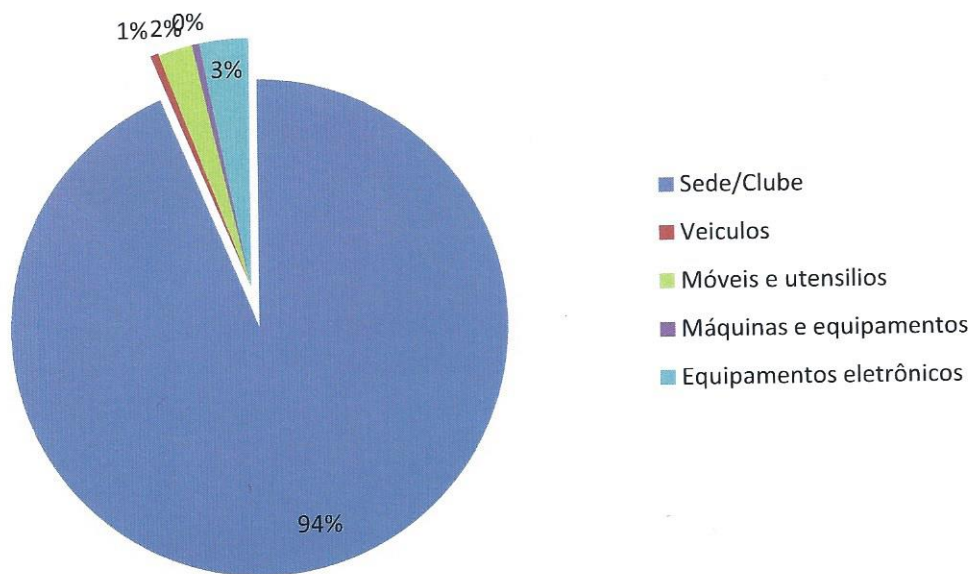
Bens	30/06/2010	30/06/2011	%
Sede/Clube	1.381.711,42	1.419.103,40	94,55
Veículos (1)	12.935,71	7.898,62	0,53
Móveis e utensílios	28.828,53	33.386,14	2,22
Máquinas e equipamentos	903,66	-7.248,67	-0,48
Equipamentos eletrônicos	43.183,95	47.827,63	3,19
Total Geral	1.467.563,27	1.500.967,12	100,00

(1) Veículos

Renault Megane 2008

Fiat Uno Mille Fire 2005

Gráfico Patrimônio





Itens adquiridos na Administração

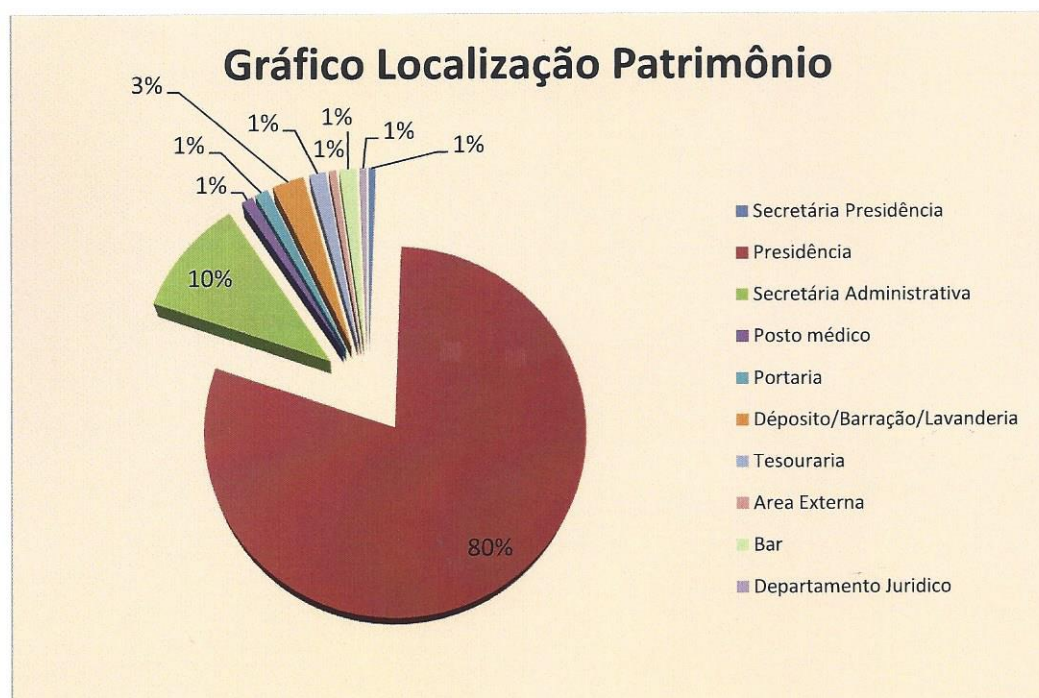
Aquisições	Valor
Aparelho de ar condicionado LG split	1.370,00
Aparelho telefônico Panasonic	89,00
Aparelho telefônico Panasonic	89,00
Aparelho telefônico Panasonic	89,00
Aparelho telefônico Panasonic	89,00
Aparelho telefônico Panasonic	89,00
Armário alto fechado	410,00
Armário alto fechado	410,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Cadeira diretor giratória	190,00
Coletor posto médico TRIX	1.600,00
Coletor posto médico TRIX	1.600,00
Coletor posto médico TRIX	1.600,00
CPU I5	1.115,00
CPU I5	1.115,00
CPU I5	1.115,00
CPU I5	1.115,00
CPU I5	1.115,00
Freezer horizontal Consul	1.520,00
HD externo USB	240,77
HD not externo	240,77
Ipad 2 wifi 64gb	2.977,00
Lavadora automática Consul	999,00
Lavadora de roupas Colormaq LCM	300,00
Notebook - Sony vaio	4.133,00
Notebook - Sony vaio	3.619,10
TV Plasma Samsung 42	1.599,00
TV Plasma Samsung 47	2.886,00
Total	32.854,64

Ativo



Localização dos bens por setor, conforme planilha de patrimônio do Sindicato.

Bens por setor	Total
Secretária Presidência	2.622,00
Presidência	343.410,57
Secretária Administrativa	45.271,91
Posto médico	4.421,30
Portaria	5.184,00
Depósito/Barracão/Lavanderia	12.133,65
Tesouraria	6.266,00
Área Externa	2.840,38
Bar	6.508,87
Departamento Jurídico	2.530,00
Total	431.188,68



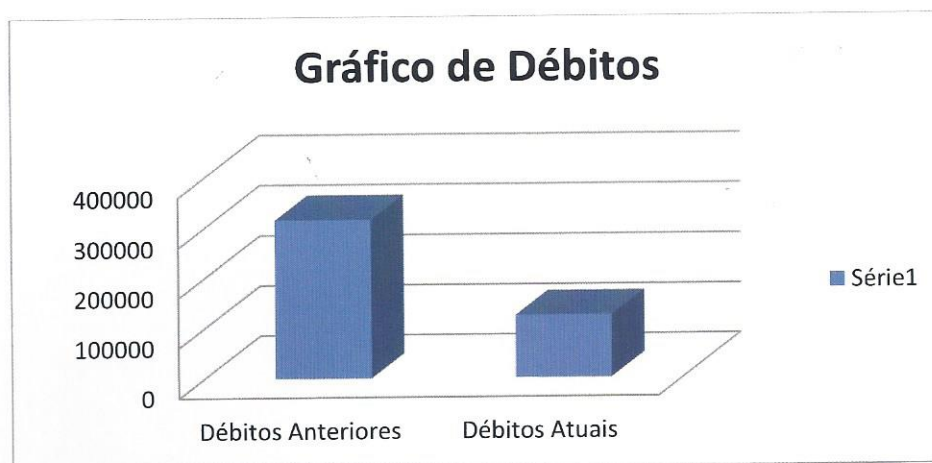
Passivo



Passivo - representa a soma de todas as dívidas e obrigações a serem recolhidas, a curto e longo prazo, como impostos, taxas e convênios a pagar. Abaixo segue demonstrativo dos valores do Passivo da entidade.

Histórico	30/06/2010	30/06/2011
Carta fiança Reinaldo Barbosa	1.963,54	0,00
Almoço Diretor Financeiro Adjunto	661,65	0,00
Material de limpeza	2.275,00	0,00
Encargos sociais	69.079,90	72.814,61
Carta fiança	30.193,34	39.246,57
Alencar instalações	4.345,52	0,00
Casa das camisetas	990,00	0,00
Correio	333,00	0,00
Locaweb Internet	119,00	0,00
GL tecla móveis de escritório	3.850,00	0,00
Lucilene costa silva	500,00	0,00
Ceb 06/2010	2.963,95	0,00
Fornecedores	0,00	12.617,74
CTIS Notebook	3.121,00	0,00
SOS Extintores	1.380,00	0,00
Keep Eventos e cerimoniais	1.125,00	0,00
Telefone Claro vencimento 18/06/2010	12.937,01	0,00
Mandato classista	180.999,15	0,00
Total Geral	316.837,06	124.678,92

Foi quitado pela atual administração a importância de **R\$ 192.158,14**, relativo a débitos anteriores, representando **7,72%** da arrecadação anual do Sindicato.



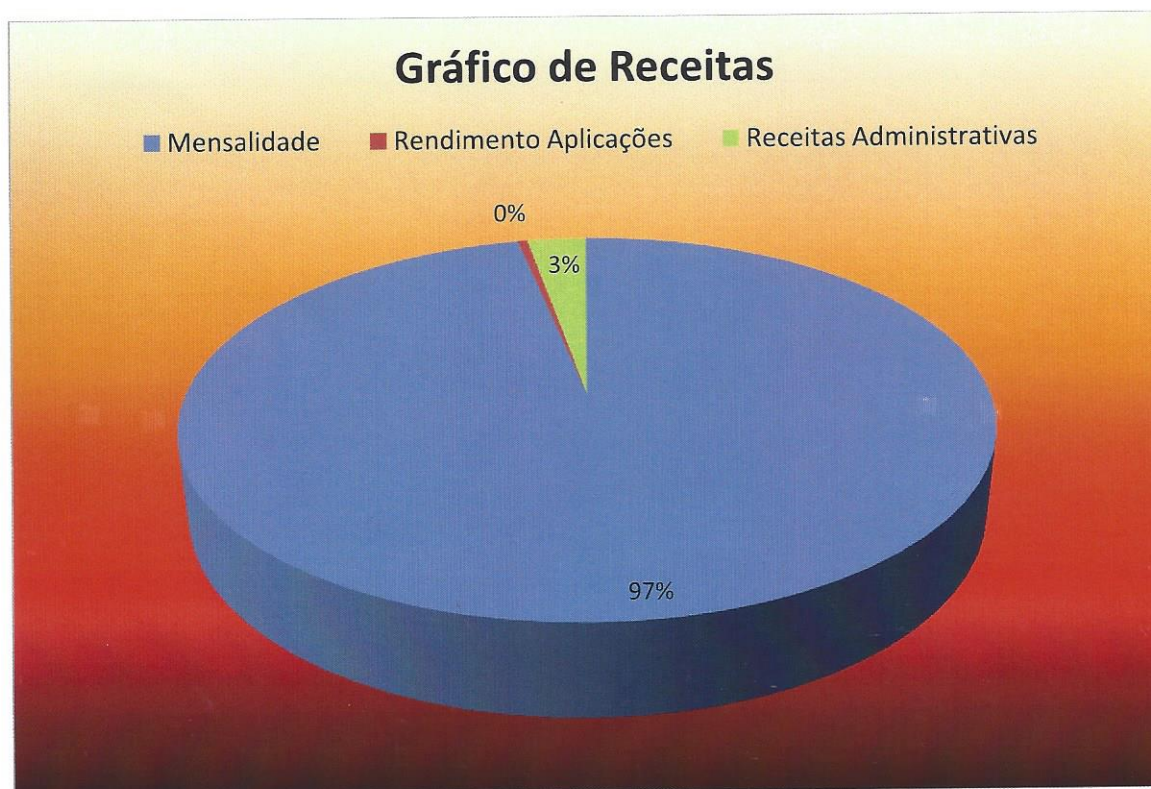
Receitas



Receitas – é a entrada monetária que ocorre em uma entidade, no caso do SINDIPOL/DF decorre principalmente das mensalidades dos sindicalizados, que representa grande parte da arrecadação total. Também, existe entradas extras como rendimentos de aplicações, receitas administrativas entre outras. Abaixo segue quadro demonstrativo dos valores arrecadados no ano.

Receitas	Média Mensal	%	Anual	%
Mensalidade	200.818,70	96,78	2.409.824,42	96,78
Rendimento Aplicações	945,03	0,46	11.340,39	0,46
Receitas Administrativas	5.726,04	2,76	68.712,48	2,76
Total de Receitas	207.489,77	100,00	2.489.877,29	100,00

No primeiro mês da análise Junho/2010 o número de associados era de **1.812**, no final da análise o número passou para **1.882** um aumento de **3,86%**.



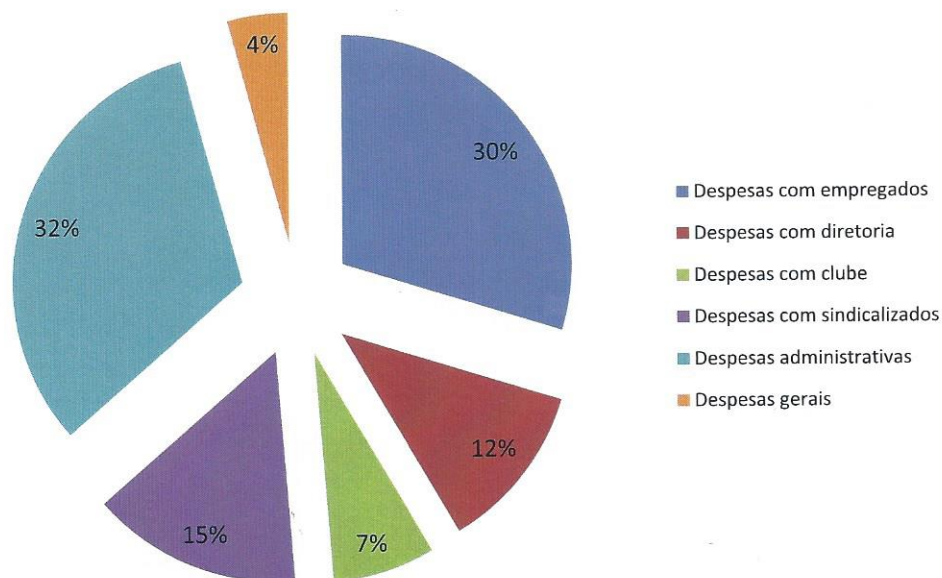
Despesas



Despesas são gastos gerados para funcionamento da entidade e a prestação de serviços aos seus sindicalizados. Segue abaixo resumo dos gastos no exercício por departamentos.

Contas	Média Mensal	%	Anual	%
Despesas com empregados	56.120,10	29,72	673.441,24	29,72
Despesas com diretoria	22.342,71	11,83	268.112,51	11,83
Despesas com clube	13.592,93	7,2	163.115,21	7,2
Despesas com sindicalizados	27.992,38	14,82	335.908,59	14,82
Despesas administrativas	60.784,94	32,19	729.419,22	32,19
Despesas gerais	8.002,97	4,24	96.035,60	4,24
Total Geral	188.836,03	100,00	2.266.032,37	100,00

Gráfico de Despesas



Despesas



Despesas com pessoal e encargos são gastos com funcionários e encargos da folha de pagamento dos servidores da entidade. Segue abaixo tabela dos gastos dos empregados com o acréscimo dos gastos extra de cada funcionário.

NOME	FUNÇÃO	Salário	Adicionais	Auxílios	INSS	FGTS	PIS	13º	Férias	Total
ALINE	GEST. ADM. I	1.250,00	0,00	320,00	321,25	100,00	12,50	104,17	138,89	2.246,81
ANGELO	AUX. INFORMATICA	1.400,00	0,00	320,00	359,80	112,00	14,00	116,67	155,56	2.478,02
ANTONIO AGILDO	AUX. ADM.	900,00	0,00	320,00	231,30	72,00	9,00	75,00	100,00	1.707,30
CARLOS AUGUSTO	MOTORISTA	1.100,00	0,00	320,00	282,70	88,00	11,00	91,67	122,22	2.015,59
CLAUDECI	BRIGADISTA	1.100,00	0,00	320,00	282,70	88,00	11,00	91,67	122,22	2.015,59
CLAUDIA	GEST. ADM. II	1.300,00	0,00	320,00	334,10	104,00	13,00	108,33	144,44	2.323,88
DANIELA	AUX. FINAC.	1.200,00	0,00	320,00	308,40	96,00	12,00	100,00	133,33	2.169,73
DAYANNA DA SILVA	ASS. PRESIDENCIA	1.600,00	0,00	320,00	411,20	128,00	16,00	133,33	177,78	2.786,31
DAYSE	AU. JURIDICO	1.500,00	0,00	320,00	385,50	120,00	15,00	125,00	166,67	2.632,17
EDNALDO	AUX. SERV. II	733,50	54,50	320,00	188,51	58,68	7,34	61,13	81,50	1.505,15
ELIANA	AUX. ADM. NIVEL III	1.150,00	0,00	320,00	295,55	92,00	11,50	95,83	127,78	2.092,66
FABIO LUIS	SERV. GERAIS III	700,00	54,50	320,00	179,90	56,00	7,00	58,33	77,78	1.453,51
FRANCINALDE	SERV. GERAIS II	733,50	54,50	320,00	188,51	58,68	7,34	61,13	81,50	1.505,15
GABRIELA	AUX. FINAC. III	1.300,00	0,00	320,00	334,10	104,00	13,00	108,33	144,44	2.323,88
JOSE CIRIANO	SERV. GERAIS	699,00	54,50	320,00	179,64	55,92	6,99	58,25	77,67	1.451,97
JOSE SANTANA	SERV. GERAIS III	770,00	0,00	320,00	197,89	61,60	7,70	64,17	85,56	1.506,91
JOSIAS PEREIRA	JARDINEIRO	990,00	0,00	320,00	254,43	79,20	9,90	82,50	110,00	1.846,03
MARIA LILIAN	COPEIRA II	770,00	0,00	320,00	197,89	61,60	7,70	64,17	85,56	1.506,91
MARINEIDE	SERV. GERAIS	635,00	54,50	320,00	163,20	50,80	6,35	52,92	70,56	1.353,32
NEVILCE KESSA	SERV. GERAIS II	733,50	54,50	320,00	188,51	58,68	7,34	61,13	81,50	1.505,15
ROSIMAR	SERV. GERAIS II	733,50	54,50	320,00	188,51	58,68	7,34	61,13	81,50	1.505,15
Total Geral		21.298,00	381,50	6.720,00	5.473,59	1.703,84	212,98	1.774,83	2.366,44	39.931,18

No início da análise o Sindicato tinha 26 funcionários e em 30/06/2011 passou a ter 21 funcionários.

A folha de pagamento custava mensalmente R\$ 54.129,53 e atualmente conforme tabela acima é R\$ 39.931,18 uma redução de **26,23%**.

Despesas



Demonstrativo Anual completo da conta Despesas com empregados

Despesas com Empregados	Anual	%
Aviso Prévio	6.428,15	0,28
Décimo Terceiro Salário	31.475,33	1,39
Estagiários	7.700,00	0,34
Férias	38.206,24	1,69
FGTS	32.268,36	1,42
INSS	75.854,45	3,35
Lanches e Refeições	85.591,65	3,78
Plano de Saúde	57.099,65	2,52
Salários e Ordenados	242.022,43	10,68
Uniformes	4.393,00	0,19
Vale Alimentação	59.692,94	2,63
Vale Transporte	32.709,04	1,44
Subtotal	673.441,24	29,72

Demonstrativo Anual completo da conta Despesas com diretoria

Despesas com Diretoria	Anual	%
Diárias e Hospedagens	104.705,25	4,62
Mandato Classista	163.407,26	7,21
Subtotal	268.112,51	11,83

Demonstrativo Anual completo da conta Despesas com clube

Despesas com Clube	Anual	%
Despesas com Instalação	74.966,91	3,31
Vigilância e Segurança	88.148,30	3,89
Subtotal	163.115,21	7,20

Despesas



Demonstrativo Anual completo da conta Despesas com sindicalizados

Despesas com Sindicalizados	Anual	%
Assistência Jurídica	264.500,00	11,67
Custas Cartoriais e Judiciais	6.684,79	0,29
Despesas com Sindicalizados	35.725,93	1,58
MOSAP	6.000,00	0,26
Seguros Diversos	22.997,87	1,01
Subtotal	335.908,59	14,82

Demonstrativo Anual completo da conta Despesas com administrativas

Despesas Administrativas	Anual	%
Água	1.297,42	0,06
Assinaturas e Periódicos	20.425,65	0,90
Assistência Contábil	21.304,00	0,94
Associação de Classe	4.581,68	0,20
Brindes	2.519,52	0,11
Combustíveis	36.744,43	1,62
Contribuições e Doações	17.180,00	0,76
Correios	7.943,82	0,35
Despesas Veículos	8.791,18	0,39
FENAPEF	192.691,01	8,50
Homenagens, Festividades e Reuniões	21.417,31	0,95
Luz	44.284,83	1,95
Material de Escritório	17.596,40	0,78
Material de Limpeza	11.641,66	0,51
Outras Desp. Mat. Consumo	2.878,89	0,13
Passagens e Transporte	15.165,10	0,67
Propaganda e Publicidade	19.401,32	0,86
Serviços Prestados PF	14.191,31	0,63
Serviços Prestados PJ	119.037,01	5,25
Telefone	150.326,68	6,63
Subtotal	729.419,22	32,19

Despesas



Primeiro Semestre

Despesas	jul/10	ago/10	set/10	out/11	nov/11	dez/11	Semestre
Água	309,50	277,63	74,50	72,00	0,00	112,83	846,46
Assinaturas e Periódicos (1)	3.745,70	1.027,90	1.570,45	1.411,55	1.730,44	1.697,00	11.183,04
Assistência Contábil	1.176,00	1.176,00	1.176,00	1.176,00	6.842,00	2.352,00	13.898,00
Assistência Jurídica (2)	23.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	118.000,00
Associação de Classe	130,00	130,00	380,00	380,00	536,00	336,00	1.892,00
Aviso Prévio	0,00	595,10	0,00	1.540,97	624,85	0,00	2.760,92
Brindes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.519,52	2.519,52
Combustíveis	4.782,25	3.709,17	3.744,54	3.844,32	3.964,00	2.656,98	22.701,26
Contribuições e Doações	2.000,00	2.000,00	0,00	3.500,00	2.000,00	4.180,00	13.680,00
Correios (3)	742,00	65,10	10,40	66,20	0,00	1.039,65	1.923,35
Custas Cartoriais e Judiciais	608,75	222,10	0,00	0,00	7,17	100,00	938,02
Décimo Terceiro Salário	0,00	446,32	354,17	1.362,97	9.971,39	18.344,16	30.479,01
Despesa com Depreciação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.524,71	87.524,71
Despesas com Instalação (4)	7.236,23	9.249,45	1.329,45	2.770,00	11.215,91	3.412,23	35.213,27
Despesas com Sindicalizados	0,00	6.000,00	3.000,00	4.286,82	2.063,91	2.442,91	17.793,64
Despesas Veículos (5)	170,00	3.341,00	275,00	788,47	200,00	225,00	4.999,47
Diárias e Hospedagens	7.100,00	4.518,50	7.092,00	7.074,70	9.500,00	10.332,30	45.617,50
Estagiários	280,00	0,00	0,00	60,00	400,00	900,00	1.640,00
FENAPEF (6)	0,00	0,00	0,00	23.617,49	0,00	23.695,91	47.313,40
Férias	3.355,45	727,35	6.450,11	2.825,05	2.766,99	3.911,57	20.036,52
FGTS	1.952,92	2.425,00	1.877,25	3.670,47	3.134,25	2.436,70	15.496,59
Homenagens, Festiv. e Reuniões (7)	13.001,26	129,60	670,25	3.772,73	806,90	1.361,57	19.742,31
Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00	395,68	0,00	395,68
INSS	6.793,15	6.388,60	5.998,16	6.288,83	5.751,21	10.264,36	41.484,31
Juros de Mora	0,00	0,00	4,35	0,00	0,00	0,00	4,35
Juros P/ Empréstimos Tomados	2,16	3,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5,92
Lanches e Refeições (8)	4.350,15	5.165,83	9.550,81	7.438,00	670,52	17.355,00	44.530,31
Luz	5.872,64	3.294,33	3.638,62	3.692,27	3.148,39	3.491,68	23.137,93
Mandato Classista	0,00	14.891,48	14.891,48	14.891,48	14.891,48	29.383,94	88.949,86
Material de Escritório (9)	974,26	338,05	1.583,27	3.090,00	674,00	1.543,21	8.202,79
Material de Limpeza	96,36	2.232,17	0,00	2.198,47	0,00	767,16	5.294,16
MOSAP	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	3.000,00
Outras Desp. Mat. Consumo	142,00	214,00	0,00	192,00	680,09	0,00	1.228,09
Passagens e Transporte (10)	840,78	4.809,23	803,24	885,94	2.281,72	1.677,24	11.298,15
PIS/Pasep	244,11	233,64	240,95	241,33	233,47	405,00	1.598,50
Plano de Saúde	3.627,24	4.337,51	4.299,46	3.974,52	3.804,31	3.634,10	23.677,14
Propaganda e Publicidade	2.920,00	0,00	4.017,47	991,00	0,00	3.115,00	11.043,47
Salários e Ordenados	21.057,48	22.237,78	20.397,63	19.220,53	18.855,48	18.104,62	119.873,52
Seguros Diversos	0,00	0,00	5.897,99	1.958,73	1.966,36	2.633,24	12.456,32
Serviços Prestados PF	3.300,00	2.620,00	2.571,43	2.662,85	0,00	990,47	12.144,75
Serviços Prestados PJ (11)	9.204,45	6.264,43	7.444,42	6.316,02	11.372,69	12.384,51	52.986,52
Tarifa Bancária	163,30	134,35	186,86	260,01	133,90	133,90	1.012,32
Telefone (12)	29.672,13	17.284,55	10.938,09	12.512,00	8.232,19	9.058,11	87.697,07
Uniformes (13)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.091,00	612,00	3.703,00
Vale Alimentação	5.600,00	5.600,00	5.700,00	5.200,00	4.800,00	4.900,00	31.800,00
Vale Transporte	3.018,63	3.235,83	2.624,60	2.994,28	2.754,54	1.589,76	16.217,64
Vigilância e Segurança	8.072,96	7.177,57	7.177,57	7.177,57	7.177,57	7.177,57	43.960,81
Total das Despesas	176.041,86	162.003,33	155.470,52	183.905,57	166.178,41	318.301,91	1.161.901,60

Despesas



Justificativas – Descrição dos gastos que foram superiores aos meses anteriores, destacados nos quadros em amarelo.

(1) – Periódicos

Pagamentos de assinaturas de provedor de internet, manutenção de sites, assinatura de revistas e assinatura de TV a cabo (Sky Brasil).

Uol - Universo On Line	- 06/07/2010 -	R\$ 30,80
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 406,34
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 20/07/2010 -	R\$ 196,96
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 18/07/2010 -	R\$ 12,77
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 494,19
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,38
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,38
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Sky Brasil Tv por Assinatura	- 15/07/2010 -	R\$ 367,41
Revista Veja S/A Assinatura Parc.	- 15/07/2010 -	R\$ 32,83--- R\$ 3.745,70

(2) – Pagamentos as assessorias jurídicas:

Simões Lara & Lacourt Advogados NF. 037	- 04/06/2010 -	R\$ 4.000,00
Raul Canal & Advogados Associados NF. 586	- 01/07/2010 -	R\$ 15.000,00
Simões Lara & Lacourt Advogados NF. 040	- 06/07/2010 -	R\$ 4.000,00--- R\$ 23.000,00

(3) – Correios

Pagamento de envio de correspondência aos sindicalizados em virtude do Natal e Ano Novo.

Correios e Telégrafos	- 07/12/2010 -	R\$ 1.039,65--- R\$ 1.039,65
-----------------------	----------------	-------------------------------------

(4) – Despesas com instalação

Aquisição de tintas, confecção de placas e material de construção, para manutenção do clube e da sede do sindicato.

Gerry Silva Moreira NF. 19624	-27/10/2010-	R\$ 267,01
ASER Com. Manutenção de piscinas NF.176	-06/08/2010 -	R\$ 1.016,00
Comercial de Prod. Agropecuarios Agrocenter NF.4797	17/11/2010-	R\$ 12,90
Lidera Construções Ltda NF. 143	-18/11/2010-	R\$ 9.000,00
M. das N. Rodrigues Artes Visuais Ltda NF.2090	-04/11/2010-	R\$ 920,00 --- R\$ 11.215,91

(5) – Despesas veículos

Manutenção dos veículos Fiat Uno (revisão) e Renault Megane (revisão e troca de pneus).

Irmãos Silva S/A NF. 19624	-06/08/2010	-	R\$ 966,00
Irmãos Silva S/A NF. 19562	-06/08/2010	-	R\$ 2.225,00
Aluguel da moto	-04/08/2010	-	R\$ 150,00 --- R\$ 3.341,00

Despesas



(6) – FENAPEF

Contribuição mensal não recolhida em virtude de acordo (abononado) entre a Administração anterior e a FENAPEF.

(7) – Homenagens, Festividades e Reuniões

Gastos com café da manhã com sindicalizados, coquetel com diretores e posse da nova administração.

S/A Atacadista de Alimentos Ltda NF. 48292 –	14/07/2010	–	R\$ 851,76
Keep Eventos e Cerimoniais Ltda ME NF.010 –	28/06/2010	–	R\$ 1.125,00
Lorran Buffet Comércio de Alimentos Ltda NF. 182 –	16/12/2010	–	R\$ 1.724,50
Keep Eventos e Cerimoniais Ltda ME NF.112 –	06/06/2010	–	R\$ 9.300,00 --- R\$ 13.001,26

(8) – Lanches e Refeições

Aquisição de material de copa/cozinha; compra de lanches e refeições para funcionários e diretoria com pagamento mensal; Almoço com parlamentares e autoridades.

Carrefour Com. E Industria Ltda NF. 10574	01/09/2010-	R\$ 4,66
Rafael Bacchieri Fagundes NF. 5742/1	12/08/2010-	R\$ 4.114,40
Rafael Bacchieri Fagundes NF. 5742/2	12/08/2010-	R\$ 4.563,70
Casa do Pão Ltda NF.28699	01/09/2010-	R\$ 656,00
Alpinus Restaurante Ltda NF.46130	31/08/2010-	R\$ 151,25
S/A Atacadista de Alimentos Ltda NF.58477	16/09/2010-	R\$ 49,80
Bar e Restaurante La Torre Ltda NF. 7685	28/09/2010-	R\$ 11,00 --- R\$ 9.550,81

Casa do Pão Ltda NF. 29536	14/12/2010	R\$ 221,00
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 184	20/12/2010-	R\$ 3.281,50
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 185	20/12/2010-	R\$ 3.084,40
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 186	20/12/2010-	R\$ 3.283,10
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 187	20/12/2010-	R\$ 3.336,50
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 188	20/12/2010-	R\$ 3.640,00
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 190	20/12/2010-	R\$ 508,50 – R\$ 17.355,00

(9) – Material de Escritório

Aquisição de papel, carimbos, cartuchos, papel timbrado e pastas.

CTIS Tecnologia S/A NF. 86271	08/10/2010	R\$ 90,00
Firebit Soluções e Serv. Gráficos Ltda NF.257	13/10/2010	R\$ 2.775,00
Chaveiro AABA Ltda NF. 2798	26/10/2010	R\$ 200,00
Chaveiro AABA Ltda NF. 2800	28/10/2010	R\$ 25,00 – R\$ 3.090,00

(10) – Condução

Gastos com passagens e taxi na participação de membros da Diretoria em Seminários e Assembléias da FENAPEF.

Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-1768	(Gutemberg – AM/DF)–	R\$ 348,62
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-	(Mauro Lemos – DF/PR)–	R\$ 372,88
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-28908	(Leal/Flavio – DF/AL/DF)–	R\$ 2.049,68
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-2927	(Leal/Egídio – DF/RJ/DF)–	R\$ 707,52
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-2928	(Leal/Andre – DF/SP/DF)–	R\$ 347,98
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-2929	(Leal/Andre – DF/SP/DF)–	R\$ 261,60
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-	(Deyse –SP/DF)–	R\$ 250,80
Tiana Viagens e Turismo Ltda Fat-	(Deyse- DF/SP)–	R\$ 185,30
Recibo de Taxi		R\$ 284,85 ---- R\$ 4.809,23

Despesas



(11) Serviços Prestados PJ

Pagamentos com analista de sistemas, recolhimento de entulhos, aluguel de tendas, aluguel de máquina copiadora, atestados de saúde para utilização da piscina, taxa do ECAD e hospedagem de sites.

SOL Saúde Ocupacional NF. 12593	02/07/2010	R\$ 15,00
Internet Locaweb	02/06/2010	R\$ 199,00
Disk Coletar Remoção Entulhos Ltda NF.6987	21/06/2010	R\$ 800,00
XXX NF. 499947	02/07/2010	R\$ 123,20
Vertice Associados NF.26598	30/06/2010	R\$ 1.000,00
IEL – Estágios	05/07/2010	R\$ 104,00
ECAD	05/07/2010	R\$ 316,98
InforBR Sistemas Consignação	05/07/2010	R\$ 150,00
Copy Line Com. E Serviços Ltda NF.6256	28/06/2010	R\$ 450,00
Disk Coletar Remoção de Entulhos Ltda NF.188	21/06/2010	R\$ 800,00
EBM Iluminar Com. e Rep.Prod. Met. NF.45	30/06/2010	R\$ 950,00
Andaimes Remo Ltda NF. 13352	02/07/2010	R\$ 180,00
Disk Coletar Remoção Entulhos Ltda NF.7044	02/07/2010	R\$ 100,00
Clinica Previlabor Ltda NF.3576	05/07/2010	R\$ 2.585,00
Pacto Soluções Tecnologicos NF.07	29/06/2010	R\$ 294,84
Hostgator Hospedagem de Site	09/06/2010	R\$ 348,00
XXXX NF.1058	14/07/2010	R\$ 85,00
EBM Iluminar Com. e Rep.Prod. Met. NF.46	30/06/2010	R\$ 450,00
IEL – Estágios	05/07/2010	R\$ 50,00
Internet Locaweb	22/07/2010	R\$ 203,43 – R\$ 9.204,45

(12) – Telefone

Pagamentos das contas telefônicas mensais, porém existe o crédito mensal do reembolso do telefone.

Primeiro semestre :

Pagamentos – R\$ 87.697,07 (-) Créditos – R\$ 27.850,01 = Gastos liquido = R\$ 59.847,06

Segundo semestre :

Pagamentos – R\$ 62.629,61 (-) Créditos – R\$ 19.699,00 = Gastos liquido = R\$ 42.930,61

Claro	18/07/2010–	R\$ 7.641,56
Claro	18/07/2010 -	R\$ 483,55
Claro	18/06/2010 –	R\$ 8.479,99
Claro	18/06/2010 -	R\$ 4.457,02
Brasil Telecom S/A	19/07/2010	R\$ 279,73
Vivo Celular S/A	25/07/2010	R\$ 540,56
Claro	18/07/2010–	R\$ 4.446,14
Claro	18/07/2010 -	R\$ 2.325,65
Vivo Celular S/A	03/07/2010 –	R\$ 102,13
Brasil Telecom S/A	19/07/2010	R\$ 809,26
Vivo Celular S/A	03/07/2010 –	R\$ 99,90
Embratel –	24/10/2010	R\$ 6,64 --- R\$ 29.672,13

(13) – Uniformes

Compra de uniformes para funcionários (camisas, calças, botas e botinas).

BSB Textil Ltda NF.053	03/11/2010–	R\$ 1.300,00
Fiuza Com. de Roupas Ltda NF.288	05/11/2010–	R\$ 612,00
Primeira Linha Comercial NF.3073724/11/2010–		R\$ 1.179,00 – R\$ 3.091,00

Despesas



Segundo Semestre

Despesas	jan/11	fev/11	mar/11	abr/11	mai/11	jun/11	Semestre
Água	40,20	103,80	41,20	78,10	112,13	75,53	450,96
Assinaturas e Periódicos	1.449,80	1.979,80	1.455,80	1.455,80	1.455,80	1.445,61	9.242,61
Assistência Contábil	1.176,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00	7.406,00
Assistência Jurídica	19.000,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	146.500,00
Associação de Classe	680,68	345,00	345,00	345,00	538,00	436,00	2.689,68
Aviso Prévio	0,00	1.302,23	2.365,00	0,00	0,00	0,00	3.667,23
Brindes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Combustíveis	2.356,00	2.449,02	2.614,42	1.301,06	2.722,06	2.600,61	14.043,17
Contribuições e Doações	0,00	0,00	1.000,00	0,00	2.500,00	0,00	3.500,00
Correios	1.070,25	151,60	1.796,65	1.211,40	299,80	1.490,77	6.020,47
Custas Cartorias e Judiciais	30,24	758,52	1.938,79	1.921,58	685,44	412,20	5.746,77
Décimo Terceiro Salário	0,00	268,58	727,74	0,00	0,00	0,00	996,32
Despesa com Depreciação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas com Instalação	12.234,95	9.710,48	6.041,16	5.016,46	2.991,77	3.758,82	39.753,64
Despesas com Sindicalizados	70,91	5.033,52	3.307,53	192,65	6.256,77	3.070,91	17.932,29
Despesas Veículos (14)	455,13	921,58	220,00	1.345,00	200,00	650,00	3.791,71
Diárias e Hospedagens	9.613,75	9.954,00	10.000,00	10.000,00	9.670,00	9.850,00	59.087,75
Estagiários	300,00	860,00	1.200,00	1.500,00	1.100,00	1.100,00	6.060,00
FENAPEF	23.695,91	23.944,24	24.257,92	24.414,76	24.467,04	24.597,74	145.377,61
Férias	1.261,16	6.426,66	3.067,64	0,00	1.666,67	5.747,59	18.169,72
FGTS	1.650,14	2.773,62	6.930,23	1.726,88	1.811,41	1.879,49	16.771,77
Homenagens, Festividades e Reuniões	250,00	0,00	260,00	265,00	450,00	450,00	1.675,00
Imposto de Renda	0,00	145,15	363,17	400,01	615,31	123,16	1.646,80
Impostos e Taxas Diversos	0,00	0,00	0,00	202,32	0,00	140,20	342,52
INSS	5.357,46	5.881,42	6.253,86	5.561,57	5.509,59	5.806,24	34.370,14
Juros de Mora	0,00	0,00	9,81	0,00	44,64	581,93	636,38
Juros P/ Empréstimos Tomados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lanches e Refeições (15)	331,13	1.264,68	18.049,70	6.891,10	6.778,55	7.746,18	41.061,34
Luz	3.131,77	3.756,46	3.328,98	3.643,56	3.653,27	3.632,86	21.146,90
Mandato Classista	14.891,48	14.891,48	0,00	14.891,48	14.891,48	14.891,48	74.457,40
Material de Escritório	29,00	1.621,16	2.580,52	745,53	2.717,70	1.699,70	9.393,61
Material de Limpeza	1.086,38	681,03	0,00	663,70	996,64	2.919,75	6.347,50
MOSAP	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	3.000,00
Outras Desp. Mat. Consumo	0,00	564,50	183,40	129,90	391,50	381,50	1.650,80
Passagens e Transporte	515,52	2.086,48	0,00	0,00	91,40	1.173,55	3.866,95
PIS Pasep	206,27	231,55	253,50	215,86	215,32	226,95	1.349,45
Plano de Saúde (16)	3.493,44	15.774,76	3.520,99	0,00	7.084,19	3.549,13	33.422,51
Propaganda e Publicidade	645,00	485,00	3.390,00	420,00	2.845,00	572,85	8.357,85
Salários e Ordenados	19.794,75	17.916,15	21.751,76	21.588,61	21.529,25	19.568,39	122.148,91
Seguros Diversos	0,00	0,00	6.280,24	2.119,21	2.142,10	0,00	10.541,55
Serviços Prestados PF	488,10	527,03	255,24	285,71	95,24	395,24	2.046,56
Serviços Prestados PJ	8.276,47	9.860,28	9.142,93	13.353,64	14.959,42	10.457,75	66.050,49
Tarifa Bancária	43,90	71,77	305,38	44,73	10,83	1.042,36	1.518,97
Telefone	11.414,89	10.542,21	10.274,60	9.783,43	10.527,87	10.086,61	62.629,61
Uniformes	690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690,00
Vale Alimentação	4.600,00	5.186,38	4.500,00	4.606,56	4.500,00	4.500,00	27.892,94
Vale Transporte	2.621,88	2.983,01	3.144,78	2.710,92	2.910,92	2.119,89	16.491,40
Vigilância e Segurança	7.177,57	7.177,57	7.177,57	7.177,57	7.177,57	8.299,64	44.187,49
Total das Despesas	160.630,13	195.876,72	195.581,51	173.455,10	193.860,68	184.726,63	1.104.130,77

Despesas



Justificativas – Descrição dos gastos que foram superiores aos meses anteriores.

(14) – Despesas veículos

Compra peças e serviços para manutenção do veículo Fiat Uno e aluguel da moto.

Aluguel moto	06/04/2011–	R\$ 200,00
Polar Ar condicionado p/ auto NF. 2040	08/04/2011	R\$ 145,00
CVP Comercial de veíc. pecas NF.108808	08/04/2011	R\$ 1.000,00 – R\$ 1.345,00

(15) – Lanches e Refeições

Reembolso de despesas com alimentação de diretores em viagem a serviço do sindicato.

Casa do Pão Ltda NF. 30073	01/02/2011–	R\$ 42,00
Casa do Pão Ltda NF. 29945	31/01/2011–	R\$ 145,50
Freire Restaurante Ltda NF>27857	18/02/2011–	R\$ 64,88 Leal – Alagoas
José Rodrigues da Silva NF.68123	18/02/2011–	R\$ 130,68 Leal – Alagoas
Master Food NF. 115368	18/02/2011–	R\$ 18,60 Leal – Alagoas
Jeriva Com. de Alimentos Ltda NF.1888842	18/02/2011–	R\$ 36,50 Leal – Goias
Jeriva Com. de Alimentos Ltda NF. 17504	18/02/2011–	R\$ 146,22 Leal – Goias
MAC Mara Alcamim Com. Alim. NF.17846	23/02/2011–	R\$ 680,30 Leal – Parlamentar
Total – R\$ 1.264,68		
Xxxxxxxx NF.30172 cx	01/03/2011–	R\$ 167,00
Xxxxxxxx NF.30200 cx	02/03/2011–	R\$ 134,50
Xxxxxxx NF.84 cx	02/03/2011–	R\$ 84,00
Xxxxxxx NF. 2418 cx	14/03/2011–	R\$ 45,00
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 003	14/03/2011–	R\$ 3.087,50
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 004	14/03/2011–	R\$ 3.415,50
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 008	23/03/2011–	R\$ 3.607,80
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 006	23/03/2011–	R\$ 3.660,40
Lorran Buffet Alimentos Ltda NF. 007	23/03/2011–	R\$ 3.583,40
xxxxxxxxx NF. 005	24/03/2011–	R\$ 265,00 – R\$ 18.049,70

(16) – Plano de saúde

Pagamento do plano de saúde dos funcionários e adesão do plano de saúde dos sindicalizados.

Amil Assistência Médica NF. 197428	25/02/2011–	R\$ 3.774,76
PrevQuali Rede Saúde NF. 050	18/02/2011–	R\$ 12.000,00 – R\$ 15.774,76

Resultado



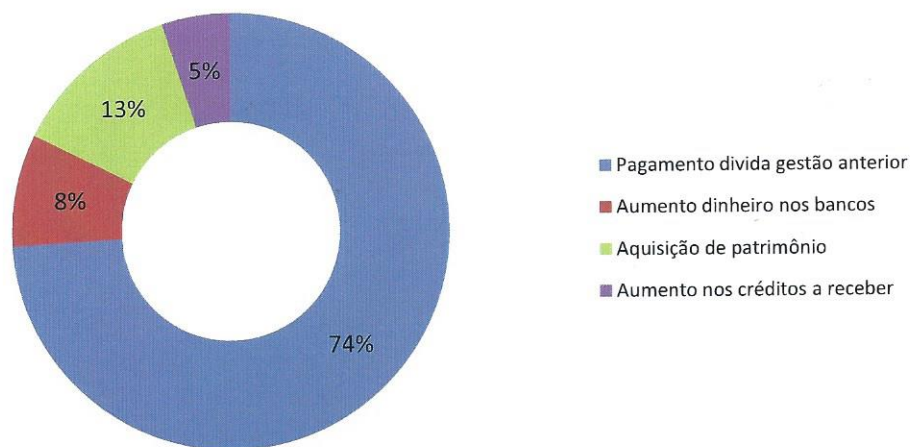
Resultado – É a diferença entre o valor arrecadado no período com os valores gastos no mesmo período.

Resultado	Anual
Receitas Anuais	2.489.877,29
(-) Despesas Anuais	2.266.032,37
(+) Ajuste contábil	-35.623,05
Superávit Anual	259.467,97

Investimento do Superávit

Contas	Valor
Pagamento dívida gestão anterior	192.158,14
Aumento dinheiro nos bancos	21.495,87
Aquisição de patrimônio	32.854,64
Aumento nos créditos a receber	12.959,32
Total do superávit	259.467,97

Gráfico de Investimentos



Contábil



Análise Contábil – Abaixo segue análise técnica dos procedimentos contábeis do período analisado.

A documentação contábil está em ordem, todas encadernada em livros, faltando apenas a sua numeração dos mesmos. Os lançamentos contábeis foram realizados de acordo com as normas contábeis e refletem a movimentação efetuada no período, tendo apenas algumas distorções que serão mencionadas abaixo, mas não influenciam no resultado final.

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

Histórico

A utilidade do Razão e Diário para uma entidade de classe, além de obrigatório, previsto em Lei é a substituição dos documentos contábeis (*notas fiscais, extrato bancário, recibos, contra cheques entre outros*) por um livro, que, será registrado toda a descrição dos documentos contábeis e deverá ter clareza para qualquer pessoa analisar.

NBC T 2 – DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

2.1.5 – O "Diário" e o "Razão" constituem os registros permanentes da Entidade. Os registros auxiliares, quando adotados, devem obedecer aos preceitos gerais da escrituração contábil, observadas as peculiaridades da sua função. No "Diário" serão lançadas, em ordem cronológica, com individualização, **clareza** e referência ao documento probante, todas as operações ocorridas, incluídas as de natureza aleatória, e quaisquer outros fatos que provoquem variações patrimoniais.

Consoante a isto nos livros apresentados de 2010 e 2011 (*não encadernado*), os registros são apresentados desta forma:

Material de Escritório			
08/10/2010	1031 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG CONF NF Nº 8627	190,00 2.985,58 D
22/10/2010	1122	PG CONF NF Nº 0257	2.775,00 5.760,58 D
26/10/2010	1061 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG CONF NF Nº 2798	200,00 5.960,58 D
28/10/2010	1064 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG CONF NF Nº 2800	25,00 5.985,58 D

Acima demonstra a conta contábil de Material de Escritório, no histórico apresentado fica difícil saber em qual empresa foram adquiridos os materiais, são apenas mencionados: PG CONF NF. 8627 no valor de R\$ 190,00, caso a administração seja questionado por qualquer sindicalizado a entidade deverá recorrer a documentação para saber qual empresa foi paga, assim causando conflitos e desperdício de tempo.

Sugerimos que seja colocada no histórico do lançamento a razão social completa da empresa, e caso seja, complementação caso a situação exija.

Material de Escritório			
08/10/2010	1031 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG PAPELARIA ABC COM IND. CONF NF Nº 8627	190,00 2.985,58 D
22/10/2010	1122	PG PRMIER IND. E COM. LTDA CONF NF Nº 0257	2.775,00 5.760,58 D
26/10/2010	1061 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG OFFICE PAPER MAT. ESCRIT. CONF NF Nº 2798 (aquisição de material para seminário em SP)	200,00 5.960,58 D
28/10/2010	1064 1.1.1.1.01.0001 (17)	PG CASA DO COLEGIA LTDA CONF NF Nº 2800	25,00 5.985,58 D



Contas

Salários e Ordenados – É a conta contábil onde registra os salários, horas extras, gratificações e outros adicionais dos funcionários do Sindicato, o reembolso do mandato classista do presidente é uma conta extra, não podendo ser contabilizada como salários, pois pode dar a impressão de grandes custos com empregados.

Sugerimos que seja criada uma conta de mandato classista para inclusão desde provento, que é obrigatório por Lei.

CONTABILIZAÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO

Conforme análise dos balancetes e razão, ficou evidenciado que a contabilidade não esta realizando a contabilização adequada das contas de Ativo Imobilizado e das Depreciações, assim, demonstrando valor negativo de patrimônio, podendo haver distorções no entendimento dos demonstrativos por parte dos seus diretores e sindicalizados.

NBC T – 10 Dos Aspectos Contábeis Específicos em Entidades Diversas

10.18.4.1 – O Balanço Patrimonial das Entidades Sindicais e Associações de Classe deve evidenciar os componentes patrimoniais, de modo a possibilitar aos seus usuários a adequada interpretação da sua posição patrimonial e financeira.

Sugerimos que os bens sejam reavaliados, os bens que foram vendidos, extraviados ou inutilizados, que sejam retirados da conta - Ativo Imobilizado e da sua respectiva Depreciação, para que, contenham apenas o patrimônio real com suas deduções legais.

NBC T 4 – DA AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

4.2.7.1 – Os componentes do ativo imobilizado são avaliados ao custo de aquisição ou construção, atualizado monetariamente, deduzido das respectivas depreciações, amortizações e exaustões acumuladas, calculadas com base na estimativa de sua utilidade econômica.

- Baixa do patrimônio e acerto no saldo dos bens

Conta do Ativo Imobilizado – Veículos

A contabilidade não esta realizando a baixa dos bens que foram vendidos, extraviados, ou inutilizados, para dar exemplo, segue abaixo da **tabela 1**, extraído do Balanço de 2009 e 2010 o saldo da conta veículos.

Tabela 1

Conta	2009	2010
Veículos	164.850,19	164.850,19
(-) Depreciação	151.914,48	156.951,57
Saldo conta veículos	12.935,71	7.898,62



Na **tabela 2** abaixo, segue extrato completo da conta veículos, utilizando a depreciação de 20,0% anuais para automóveis, nota-se que o valor de aquisição e inferior ao valor constante no balanço e o valor contábil superior ao apresentado, além de que, não houve reavaliação dos bens que mesmo sendo totalmente depreciado ainda é utilizado na entidade e tem valor comercial para revenda.

Tabela 2

Veículo	Custo aquisição	Depreciação					Acumulada	Valor Contábil	Valor Mercado
		2007	2008	2009	2010	2011			
Renault Megane 2008	49.475,00	0,00	9.895,00	9.895,00	9.895,00	0,00	29.685,00	19.790,00	25.500,00
Fiat Uno Mile Fire Flex 2005	20.012,94	4.002,59	4.002,59	4.002,59	0,00	0,00	20.012,94	0,00	13.900,00
Total	69.487,94	4.002,59	13.897,59	13.897,59	9.895,00	0,00	49.697,94	19.790,00	39.400,00

Conta do Ativo Imobilizado – Máquinas e equipamentos

O mesmo ocorreu na conta máquinas e equipamentos **tabela 3**, sendo que, nesta conta o saldo das máquinas e negativo, assim existindo (-) bens no Sindicato. O percentual aplicado na depreciação de máquinas e equipamentos em 2010 foi de 5,0% sobre o saldo anterior de 2009 da conta de máquinas e equipamentos que era R\$ 196.713,27, então a depreciação de 2010 foi de R\$ 9.852,33.

Tabela 3

Conta	2009	2010
Máquinas e equipamentos	196.713,27	197.713,27
(-) Depreciação	195.809,61	205.661,94
Saldo conta máquinas	903,66	-7.948,67

APROPRIAÇÃO MENSAL (Férias e 13º)

Para uniformização dos lançamentos é correto a apropriação mensal da parcela de 1/12 avos das férias e do décimo terceiro dos funcionários, assim, evitando despesas elevadas nos meses de Novembro e Dezembro de cada ano.



NBC T 1 - ESTRUTURA CONCEITUAL PARA A ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Regime de Competência

22. A fim de atingir seus objetivos, demonstrações contábeis são preparadas conforme o regime contábil de competência. Segundo esse regime, os efeitos das transações e outros eventos são reconhecidos quando ocorrem (e não quando caixa ou outros recursos financeiros são recebidos ou pagos) e são lançados nos registros contábeis e reportados nas demonstrações contábeis dos períodos a que se referem. As demonstrações contábeis preparadas pelo regime de competência informam aos usuários não somente sobre transações passadas envolvendo o pagamento e recebimento de caixa ou outros recursos financeiros, mas também sobre obrigações de pagamento no futuro e sobre recursos que serão recebidos no futuro. Dessa forma, apresentam informações sobre transações passadas e outros eventos que sejam as mais úteis aos usuários na tomada de decisões econômicas. O regime de competência pressupõe a confrontação entre receitas e despesas que é destacada nos itens 95 e 96.

Sugerimos que seja apropriada mensalmente a parcela mensal de décimo terceiro e férias dos empregados, assim, evitando distorções das despesas mensais do sindicato.

SUGESTÃO

Por ser tratar de uma entidade de classe exclusiva de policiais federais, a maioria não consegue interpretar um balanço contábil e seus demonstrativos, então para facilitar o entendimento, sugerimos que as despesas sejam contabilizadas na ordem abaixo, assim, desmembrando as despesas gerais em seis blocos.

Plano de contas

Despesas

Empregados (*funcionários, encargos*)

Assessorias (*contábil, parlamentar, informática*)

Despesas Administrativas (*água, luz, telefone, ...*)

Despesas com Sindicalizados (*seguros, TV a cabo, assessoria jurídica, auxílios, adesão*)

Despesa com Clube (*manutenção, material, segurança*)

Despesa com Diretoria (*mandado classista, diárias*)

Outras despesas (*despesas não operacionais do sindicato*)



Análise Administrativa – Abaixo segue análise administrativa dos procedimentos administrativos.

A documentação encontra-se em ordem e em bom estado de conservação, todas encadernadas em livro mensalmente, com as devidas justificativas de gastos pelo diretor financeiro e orçamento de gastos elevados, assim facilitando a interpretação dos gastos realizados.

Juros e Multa

Para evitar pagamentos de multa e juros por atraso, sugerimos que seja adotada três datas de pagamento no mês sendo elas:

- 31 – Débitos vencidos de 22 a 31
- 11 – Débitos vencidos de 01 a 11
- 21 – Débitos vencidos de 12 a 21

Assim a diretoria tem três dias no mês para fazer assinatura de cheque ou autorização de débitos, diminuindo os gastos de combustíveis e o tempo do funcionário para efetuar os pagamentos.

Dados da documentação contábil

- Conta telefone claro no valor de R\$ 4.457,02 vencida em 18/06/2010 paga com atraso em 02/07/2010, na conta consta pagamento de juros e multa no total de R\$ 108,21;
- Conta telefone claro no valor de R\$ 8.479,99 vencida em 18/06/2010 paga em atraso em 02/07/2010, na conta consta pagamento de juros e multa no total de R\$ 183,01;
- Conta de água CAESB no valor de em pago em atraso com acréscimos de juros;
- Assistec assistência técnica em telefonia e eletrônicos no valor de R\$ 150,00 com vencimento para dia 06/09/2010 pago em 09/09/2010 (acréscimos de juros de R\$ 4,35);
- EBM iluminar comercio e representação de produtos metalúrgicos e iluminação Ltda nota
- Pagamento telefone Vivo S/A conta 2054639001 no valor de R\$ 99,90 vencida em 03/10/2010 pago em 04/10/2010 (paga fora do vencimento);
- Pagamento DARF Pis s/ folha pagto código 8301 mês 09/2010 no valor de R\$ 239,38 vencimento 25/10/2010 pagos em 26/10/2010 (acréscimo de juros de R\$ 1,57);
- Pagamento da conta de água do mês de 01/2011 no valor de R\$ 31,80 vencida em 27/01/2011 paga em 08/02/2011 (acréscimo de multa e juros);
- Pagamento da conta de água do mês de 11/2010 no valor de R\$ 31,80, vencida em 27/11/210 paga em 18/02/2011 (acréscimo de multa e juros);
- Pagamento da conta de água do mês de 03/2011 no valor de R\$ 35,00, vencida em 08/04/2011 paga em 11/04/2011 (acréscimos de multa e juros);
- Pagamento de água/Caesb vencida em 27/02/2011 paga em atraso em 13/06/2011;
- Pagamento de água/Caesb vencida em 27/02/2011 paga em atraso em 13/06/2011;
- Pagamento DARF (5987) mês 05/11 vencida em 31/05/11 pago em 13/06/2011 valor R\$ 150,00 valor pago R\$ 158,92;
- Pagamento DARF (5952) mês 05/11 vencida em 31/05/11 pagos em 13/06/11 valor R\$ 488,25 valor pago R\$ 517,29;
- Pagamento DARF (1708) mês 08/09 vencida em 18/09/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 225,00 valor pago R\$ 308,02;
- Pagamento DARF (1708) mês 10/09 vencida em 20/11/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 225,00 valor pago R\$ 304,98;
- Pagamento DARF (1708) mês 03/09 vencida em 20/04/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 55,72 valor pago R\$ 78,33;
- Pagamento DARF (1708) mês 08/09 vencida em 18/09/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 60,00 valor pago R\$ 82,14;
- Pagamento DARF (1708) mês 11/09 vencida em 18/12/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 225,00 valor pago R\$ 303,34;
- Pagamento DARF (1708) mês 07/09 vencida em 20/08/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 225,00 valor pago R\$ 309,57;
- Pagamento DARF (1708) mês 09/09 vencida em 20/10/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 225,00 valor pago R\$ 306,47;
- Pagamento DARF (1708) mês 11/09 vencida em 18/12/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 60,00 valor pago R\$ 80,89;
- Pagamento DARF (1708) mês 07/09 vencida em 20/08/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 60,00 valor pago R\$ 82,55;
- Pagamento DARF (1708) mês 09/09 vencida em 20/10/09 pagos em 24/06/11 valor R\$ 60,00 valor pago R\$ 81,72;



Notas Fiscais e Reembolso

No ato do pagamento ou reembolso, o setor financeiro deve verificar os dados da nota fiscais, como:

Validade da nota fiscal Data de emissão Cedente

Caso algum dado esteja errado ou incompleto favor recusar o seu recebimento e pagamento.

Dados da documentação contábil

- Lorrán Buffet comércio de alimentos Ltda nota fiscal n.º 183 pago em 28/07/2010 no valor de R\$ 3.553,10 (nota emitida em 10/12/2010 superior a data de pagamento e com validade anterior);
- EBM iluminar comércio e representação de produtos metalúrgicos e iluminação Ltda nota fiscal n.º 0015 no valor de R\$ 900,00 sem data de emissão, com vencimento da nota fiscal em 09/05/2008, paga em Dezembro/2010 através do cheque n.º 859266 (nota fiscal vencida em 09/05/2008);
- JC instalações e reformas Ltda nota fiscal n.º 356 Cheque n.º 859409 no valor de R\$ 750,00 com data de emissão em 12/01/2010 (fazer carta de correção);
- Gery Silva Moreira nota fiscal n.º 29252 no valor de R\$ 10,55 nota emitida em 20/04/2011 vencida em 22/12/2010;
- Orlando Alves de Souza (Assistec) nota fiscal n.º 027 no valor de R\$ 30,00 (sem data de emissão);

Assinatura

Providenciar a assinatura no recibo de férias e do aviso de férias dos empregados, inclusive no livro e registro de empregados, que não está atualizado, podendo gerar multa.

Dados da documentação contábil

- Recibo de férias Kamila Marques da Costa sem data 01/07/2010;
- Recibo de férias Dayse de Almeida Viana de Souza Cheque no valor de R\$ 981,75 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Salete Dourado Silva Cheque n.º 859055 no valor de R\$ 749,47 (sem data no recibo);
- Recibo de férias José Santana de Oliveira Cheque n.º 859056 no valor de R\$ 766,48 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Jonas Novais Neves Cheque n.º 859129 no valor de R\$ 993,64 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Nenilce Kesca Cardoso Monteiro Cheque n.º 859143 no valor de R\$ 749,47 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Josias Pereira de Almeida Cheque n.º 859144 no valor de R\$ 1.041,15 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Gabriella Borges B. Gontijo Cheque n.º 859145 no valor de R\$ 1.312,71 (sem data no recibo);
- Recibo de férias Augusto de A. L. C. Maciel no período de gozo de férias 14/01/2011 a 02/02/2011, pago ao funcionário no dia 10/01/2011 porém o recibo datado de 14/01/2011;
- Recibo de férias Aline Loyane Ribeiro cheque n.º 859698 período de gozo de férias em 01/06/2011 a 30/06/2011 cheque depositado no dia 31/05/2011 (sem data no recibo e depositado um dia antes das férias);

Justificativa

Providenciar a justificativa relativa ao recebimento de nota fiscal com data superior ao pagamento.

Dados da documentação contábil

- Lorrán Buffet comércio de alimentos Ltda nota fiscal n.º 183 pago em 28/07/2010 no valor de R\$ 3.553,10 (nota emitida em 10/12/2010 superior a data de pagamento e com validade anterior);



Veículos

Reavaliar a necessidade da troca do veículo Fiat Uno 2005, em virtude dos custos de manutenção ser elevados, no período analisado foram gastos R\$ 2.111,00, equivalente a 15,63% do valor do veículo.

Dados da documentação contábil

Irmãos Silva S/A NF. 19624	06/08/2010	R\$ 966,00
Polar Ar condicionado p/ auto NF. 2040	08/04/2011	R\$ 145,00
CVP Comercial de veíc. pecas NF.108808	08/04/2011	R\$ 1.000,00

Produção e Elaboração

H&G – Escritório Técnico de Contabilidade Ltda
José Gutemberg Amorim de Lima – Contador
(61)3346-6729 (61)8407-0223
hgcontab@hotmail.com