



**SINDICATO NACIONAL DOS TRABALHADORES DE
PESQUISA E DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO –
SINPAF - BRASÍLIA – DF**

**AUDITORIA NA MOVIMENTAÇÃO CONTÁBIL,
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E ASPECTOS DE
CONTROLE INTERNO FINANCEIRO**

DCA/3.664-14/AUD/ROR

Ref. ao período de: outubro/2010 a setembro/2013.

DCA/3.664-14/AUD/ROR

Aparecida de Goiânia-GO, 31 de julho de 2014.

AO

**Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento
Agropecuário - SINPAF**

**SDS, Bloco A, nº 44, Sobrelojas 11/15 – Ed. Boulevard Center – Asa Sul - CNPJ
32.901.746/0001-62**

**At. Sr. Júlio Farias Guerra - Presidente
Brasília – DF**

Prezados Senhores,

Vimos pela presente apresentar-lhes o Relatório de Ocorrências e Recomendações, correspondente a auditoria realizada nos controles internos da entidade, bem como nas movimentações financeiras que dariam origem às Demonstrações Financeiras do período de outubro de 2010 a setembro/2013.

Sendo só para o momento, subscrevemo-nos colocando a disposição para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Atenciosamente,

DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC-GO 00757/O-6

Arnaldo Marinho de Oliveira
Contador, CRC-GO 004861/O-5
Sócio

Valdir Mendonça Alves
Contador, CRC-GO 005944/O-4
Sócio / Gerente de Auditoria

SUMÁRIO

I – INTRODUÇÃO	5
II – ASPECTOS JURÍDICOS E ORGANIZACIONAIS	7
III - COMENTÁRIOS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PERÍODO AUDITADO	14
III.1 REPRODUÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INFORMADAS NA DIPJ	14
III.1.1 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2010	14
III.1.2 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2011	17
III.1.3 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2012	19
III.1.4 RESUMO DOS DADOS LEVANTADOS PELA AUDITORIA A PARTIR DAS DIPJ'S MENCIONADAS:	21
IV – DOS CONTROLES INTERNOS	22
V – DA ANÁLISE DAS NORMAS DE CONTROLE INTERNO EXISTENTE NO SINPAF	24
VI – OCORRÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES	25
VI.1 – FOLLOW-UP DO RELATÓRIO DA AUDITORIA FISCAL INTERNA	25
VI.2 – OCORRÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES DO PERÍODO ORA AUDITADO	29
VI.2.1 – DO NÃO ATENDIMENTO DAS SOLICITAÇÕES DESTA AUDITORIA	29
VI.2.2 – ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DAS REUNIÕES PELA ASSEMBLÉIA GERAL E DAS ANÁLISES OBRIGATÓRIAS PELO CONSELHO FISCAL	32
VI.2.3 – IDENTIFICAÇÃO DE PONTOS PARA MELHORIA NOS CONTROLES INTERNOS, TANTO ADMINISTRATIVOS, QUANTO CONTÁBEIS	33
VI.2.3.1 – Controle patrimonial incompatível com os registros contábeis	33
VI.2.3.2 – Falta de registro dos Livros Diários e Razão	37
VI.2.3.3 – Inconsistências e Contingências na parte de pessoal	37
VI.2.3.4 – Necessidade de adequação no Plano de Contas para o processamento contábil	42
VI.2.3.5 – Inconsistências levantadas durante a análise dos documentos da movimentação contábil	44

VI.2.3.5.1 – Guias originais de tributos arquivadas na movimentação contábil	44
VI.2.3.5.2 – Pagamentos sem a assinatura dos responsáveis nos termos de autorização de pagamentos e suprimentos	45
VI.2.3.5.3 – Inconsistências na documentação	46
VI.2.3.5.4 – Gastos com viagens	48
VI.2.3.6 – Conta do ativo com nomenclatura inadequada – “falta ou irregularidade de comprovação”	49
VI.2.3.7 – Históricos contábeis que não identificam com clareza as operações contabilizadas	50
VI.2.4 – ASPECTOS RELACIONADOS ÀS CONTAS DO ATIVO:	51
VI.2.4.1 – Das inconformidades verificadas nas contas de Disponibilidades	51
VI.2.4.1.1 – Na Conta Caixa	51
VI.2.4.1.2 – Na Conta Bancos	52
VI.2.4.2 – Não contabilização dos estoques de materiais de consumo e ausência de controles	61
VI.2.4.3 – Das inconformidades nas Contas de Adiantamentos (1.1.6)	62
VI.2.5 – ASPECTOS RELACIONADOS ÀS CONTAS DO PASSIVO:	66
VI.2.5.1 – Considerações dos saldos dos fornecedores e análises das respostas das circularizações	66
VI.2.5.2 – DA FALTA DE CONCILIAÇÃO DOS DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS REGISTRADOS NO PASSIVO	70
VI.2.5.3 – DA RESPOSTA DA CIRCULARIZAÇÃO COM O JURÍDICO DA ENTIDADE	71
VI.2.5.4 – INSS não retido de autônomos e conseqüentemente não recolhido	73
VI.2.6 – NÃO ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E RESPECTIVAS NOTAS EXPLICATIVAS, BEM COMO O NÃO ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE RESULTADO	74
VI.2.7 – AUSÊNCIA DO PROJETO REFERENTE A REFORMA DO SINPAF DIRETORIA NACIONAL	76
VI.2.8 – CONTRATOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO VENCIDOS – PAGAMENTOS APÓS O VENCIMENTO	80
VI.2.9 – DA NECESSIDADE DE VERIFICAÇÃO E CUMPRIMENTO DE PONTOS RELACIONADOS ÀS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS	81
VI.2.9.1 – Inconsistência entre os valores informados na RAIS com a DIRF	81
VI.2.9.2 – Da regularidade de envio das obrigações acessórias	83
IV.2.9.3 – Ausência do PPRA e PCMSO	87
VII – ANEXOS	88
VIII – CONSIDERAÇÕES FINAIS	89



I – INTRODUÇÃO

A auditoria realizada compreendeu análise das Demonstrações Financeiras correspondentes ao período de outubro de 2010 a setembro de 2013, bem como os aspectos organizacionais e de controles internos e teve por objetivo, verificar se estas demonstrações representam adequadamente, a situação patrimonial e financeira do Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário – SINPAF - DF, bem como se os recursos financeiros da Entidade vêm sendo administrados e aplicados dentro de seus objetivos institucionais.

Os trabalhos tiveram por escopo a verificação, por meio de testes, por amostragem, dos registros realizados e dos controles aplicados no processo administrativo e operacional, visando mensurar sua adequação e segurança, respectivamente.

Nossos exames foram executados de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), com observância, ainda, das orientações técnicas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON). Assim, foi analisada a idoneidade dos documentos probantes das operações realizadas, a adequação dos procedimentos contábeis adotados, frente às normas brasileiras e internacionais de contabilidade, bem como a observância da legislação aplicável vigente.

O exame das demonstrações contábeis ao incluir o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos, que teve por finalidade auxiliar os auditores na determinação da extensão e oportunidade dos testes a serem aplicados, não revelaria, necessariamente, todas as deficiências dos sistemas, uma vez que foi baseada em testes seletivos dos registros contábeis e dados correlatos, conforme prevê as normas de auditoria.

O relatório está dividido em seis partes incluindo a Introdução, Comentários sobre as Demonstrações Financeiras objeto de análise e comentários sobre os Aspectos Jurídicos e Organizacionais, Controles Internos, Ocorrências e Recomendações, Análise das Normas Internas do SINPAF, Anexos que fazem parte do relatório, que subsidiaram grande parte dos comentários, finalizando com as Considerações derradeiras sobre o trabalho realizado.

Ao longo desta peça, poderá ser observado que os comentários seguem a seguinte ordem:

- a) Informações sobre a falta de atendimento de parte das solicitações da auditoria;
- b) Identificação de pontos para melhoria nos Controles Internos, tanto Administrativos, quanto Contábeis;
- c) Aspectos relacionados às contas do Ativo;
- d) Aspectos relacionados às contas do Passivo;
- e) Aspectos relacionados às contas de Resultado; e
- f) Necessidade de verificação e cumprimento de pontos relacionados às Obrigações Acessórias;

Dessa forma, apresentamos-lhes nesse relatório, para uso interno e restrito da instituição, os resultados de nossas verificações e as recomendações aplicáveis para consideração de Vossas Senhorias, tendo a certeza de que, pelo desprendimento da direção do Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário - SINPAF, ao disponibilizar seus dados e informações para esta avaliação, os assuntos irão merecer a atenção indispensável para que a instituição possa continuar neste importante processo de sustentabilidade operacional de suas atividades, oportunizando que a atividade fim seja realizada com tranquilidade e não venha à organização ser surpreendida por ações fiscalizatórias, que normalmente traz resultados não desejados, quando não se tem este tipo de preocupação, além, é claro, cada vez mais dotar a gestão de todo o SINPAF de um espírito empreendedor e profissional.

II – ASPECTOS JURÍDICOS E ORGANIZACIONAIS

De acordo com o **ESTATUTO SOCIAL**, datado de 22/06/2009, registrado no 2º Tabelionato de Protesto e Registro de Pessoas Jurídicas, Títulos e Documentos de Goiânia – GO, averbado sob o nº 483 em 01 de julho de 2009, o Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário – SINPAF, criado em dois de junho de 1989, em Brasília – DF é uma entidade jurídica de direito privado, com natureza e fins não lucrativos e duração indeterminada que tem por missão a representação legal e a defesa dos direitos e interesses dos trabalhadores de instituições públicas e privadas de pesquisa agropecuária, florestal, pesqueira, de fomento, desenvolvimento regional e irrigação, controle de produção agrícola, abastecimento, geológica e ambiental, sejam elas empresas, institutos, fundação, autarquia ou qualquer outra personalidade jurídica, com exceção do Estado de São Paulo, onde a representação é restrita à esfera pública.

O SINPAF tem sede jurídico-administrativa em Brasília - DF, sua base abrange todo o território nacional, e se faz representar nas 5 (cinco) regiões geopolíticas do País, através de suas Diretorias Regionais e Seções Sindicais.

De acordo com a Ata de Posse da Nova Diretoria Nacional do SINPAF, realizada em 01 de outubro de 2013, registrada no 2º Ofício de Registro de Pessoas Jurídicas de Brasília – DF, sob o nº 000084306, os integrantes da diretoria nacional do SINPAF, com mandato até 2016, são os seguintes:

Nome	Cargo
Júlio Guerra Farias	Presidente
Antônio Barbosa	Vice-Presidente
Rosilene Gutierrez	Secretária Geral
Edson Somensi	Suplente de Secretária Geral
Guiomar Rodrigues de Carvalho	Diretor Administrativo Financeiro
Francisco das Chagas Machado	Suplente Diretor Administrativo Financeiro
Felipe Galdino Machado	Diretor de Divulgação e Imprensa

Márcia Assunção Pessoa	Suplente Diretor de Divulgação e Imprensa
Carlos Roberto Bernardi	Diretor de Formação Sindical
Ilmarina Campos de Menezes	Suplente de Diretor de Formação Sindical
Carlos Antônio Fernandes Santos	Diretor de Ciência e Tecnologia
Marilda Lana Felipe Prudente	Suplente de Diretor de Ciência e Tecnologia
Flávio José de Souza	Diretor de Assuntos Jurídicos e Previdenciários
Marcelo Dressler	Suplente de Diretor de Assuntos Jurídicos e Previdenciários
Antenor Ferreira Leite	Diretor de Relações Institucionais
Cícero Lio do Nascimento	Suplente de Diretor de Relações Institucionais
Ivengdonei Luiz Pinto Sampaio	Diretor de Políticas Sociais e de Cidadania
Dilermando Lúcio de Oliveira	Suplente de Diretor de Políticas Sociais e de Cidadania
Roberto Otoni Scaramello	Diretor de Saúde do Trabalhador e Meio Ambiente
Nilson Alves Carrijo	Suplente de Diretor de Saúde do Trabalhador e Meio Ambiente
Luiz Carlos Benato	Diretor Regional Sul
Luiz Agnaldo Bernardi	Suplente de Diretor Regional Sul
Francisco Carlos de Oliveira	Diretor Regional Sudeste
André Luis do Nascimento Gomes	Suplente de Diretor Regional Sudeste
Marcionilo Pereira Gomes	Diretor Regional Centro Oeste
Valdemir Lima Menezes	Suplente de Diretor Regional Centro Oeste
Robert Ibiapina Gomes	Diretor Regional Nordeste
Renata Carla Mendes de Oliveira	Suplente de Diretor Regional Nordeste
Divonzil Gonçalves Cordeiro	Diretor Regional Norte
Euzimar Enildo Barbosa Pereira	Suplente de Diretor Regional Norte

No que tange aos filiados, consta no Artigo 6º do Estatuto Social, que eles são ilimitados, sendo eles considerados sindicalizados, para efeito do Estatuto, a partir do momento da assinatura da ficha de filiação, junto à Seção Sindical, em procedimento público.

No Artigo 8º é mencionado que os direitos dos filiados são: votar e ser votado para qualquer cargo de representação na Entidade, participar de todas as atividades do SINPAF, apresentar a qualquer instância do SINPAF, propostas, sugestões ou representações de qualquer natureza, ser desfiliação automaticamente quando solicitar por escrito entre outros.

No Artigo 9º é mencionado que os deveres dos filiados são: observar e cumprir o Estatuto e os regimentos da Entidade, pagar pontualmente as suas contribuições financeiras, zelar pelo cumprimento dos objetivos do SINPAF e honrar os

compromissos assumidos com o sindicato e pelo sindicato, quando for representado em ações coletivas.

No Artigo 10º é mencionado que os filiados estão sujeitos a sanções de advertência, suspensão e exclusão por descumprimento de normas estatutárias ou regimentais no campo da ação política sindical que serão discutidas e aprovadas em assembleia geral na seção sindical ao que a mesma pertença. A pena de exclusão será adotada por maioria de dois terços dos presentes, obedecido ao quórum mínimo de instalação de 40% dos filiados na seção sindical.

É mencionado ainda que serão aplicadas sanções para filiados em inadimplência de sua contribuição financeira que ocorrerá depois de ter aplicado os seguintes procedimentos: comunicação formal expedida pela diretoria da seção sindical ou diretoria nacional, quando decorridos mais de 60 dias. O filiado que for excluído do SINPAF, só poderá filiar-se novamente após decorridos dois anos pelo descumprimento das normas estatutárias e um ano pelo não pagamento das contribuições.

No Artigo 13º é mencionado que o congresso é a instância deliberativa máxima do SINPAF.

Já no artigo 18º é mencionado que o congresso se reúne ordinariamente a cada três anos, em data e local fixados pela diretoria nacional e extraordinariamente, quando requerido pela plenária nacional ou pela diretoria nacional também em data e local fixados por estas instâncias, não podendo coincidir com o ano de realização da plenária nacional, salvo em se tratando de convocação extraordinária.

No artigo 22º é citado que a Plenária Nacional é a instância deliberativa intermediária do SINPAF. No artigo 23º menciona que a plenária nacional é composta exclusivamente pelos membros titulares da diretoria nacional, pelo presidente da

auditoria fiscal nacional e pelos presidentes das seções sindicais ou seus respectivos substitutos.

Conforme artigo 27º a plenária nacional reunirá ordinariamente a cada ano, em data e local fixados pelo congresso ou plenária nacional e extraordinariamente quando requerido por maioria simples (cinquenta por cento mais um) das seções sindicais ou pela diretoria nacional, em data e local fixados por quem requerer.

No artigo 30º é citado que a diretoria nacional é o órgão executivo do SINPAF. O artigo 31º menciona que compete a diretoria nacional elaborar anualmente relatórios financeiros, prestações de contas e previsões orçamentárias do SINPAF, remetendo-os à Auditoria Fiscal Nacional, e posteriormente ao Congresso ou Plenária Nacional, para sua aprovação.

No artigo 32º versa que a Diretoria Nacional será eleita por escrutínio secreto, universal e direto dos filiados do SINPAF, no gozo de seus direitos, para mandato de três anos.

O artigo 33º menciona a composição dos cargos da diretoria nacional, quais sejam:

- I. Um Presidente e um Vice-Presidente;
- II. Um Secretário-Geral;
- III. Um Diretor Administrativo e Financeiro;
- IV. Um Diretor de Divulgação e Imprensa;
- V. Um Diretor de Formação Sindical;
- VI. Um Diretor de Ciência e Tecnologia;
- VII. Um Diretor de Assuntos Jurídicos e Previdenciários;
- VIII. Um Diretor de Relações Institucionais;
- IX. Um Diretor de Políticas Sociais e de Cidadania;
- X. Um Diretor de Saúde do Trabalhador e Meio Ambiente;
- XI. Cinco Diretores Regionais.

No artigo 34º é mencionado que a diretoria nacional reunirá ordinariamente, uma vez a cada ano, em data e local fixados pela reunião anterior e extraordinariamente quando convocada pelo presidente ou por 1/3 (um terço) de seus membros, em data e local fixados por quem convocar.

O artigo 51º relata que a Auditoria Fiscal Nacional é o órgão de assessoramento do SINPAF com poderes de fiscalização e auditoria, sendo ela composta como também os conselhos fiscais por seis membros, sendo três efetivos e três suplentes, e serão eleitos em chapas separadas com mandatos coincidentes aos da Diretoria Nacional e Diretoria das respectivas seções sindicais.

Compete a Auditoria Fiscal Nacional, conforme artigo 52º verificar a exatidão dos registros contábeis, financeiros e patrimoniais do SINPAF, examinar balancetes, balanços, relatórios financeiros e prestações de contas da Diretoria Nacional, das Seções Sindicais e apresentar parecer ao congresso ou à Plenária Nacional para aprovação, solicitar aos membros da diretoria nacional e seções sindicais os esclarecimentos que julgar necessários à análise das prestações de contas, assessorar a Diretoria Nacional nos assuntos contábeis, financeiros e patrimoniais e propor medidas de controle e acompanhamento para todas as questões contábeis, financeiras e administrativas da Diretoria Nacional e das Seções Sindicais.

A Auditoria Fiscal Nacional, conforme artigo 55º reunir-se-á, ordinariamente, no mínimo uma vez a cada ano, e extraordinariamente, sempre que for convocada por 1/3 (um terço) das diretorias das seções sindicais, diretoria nacional, plenária nacional ou pelo congresso.

No artigo 63º é mencionada que a Assembleia Geral é a instância deliberativa da Seção Sindical, podendo ser ordinária e extraordinária.

As Seções Sindicais, conforme artigo 73º é a organização de base territorial dos trabalhadores representados pelo SINPAF e possui regimento interno próprio, aprovado pela Assembleia Geral dos Trabalhadores. Consta ainda no artigo 76º que ao final de cada exercício financeiro, compreendido de janeiro a dezembro, o balanço financeiro das Seções Sindicais, após análise e parecer do Conselho Fiscal, deverá ser apreciado em Assembleia Geral e encaminhado à Diretoria Nacional, até o final do mês de fevereiro de cada ano.

No artigo 77º menciona que as prestações de contas das seções sindicais deverão ser realizadas mensalmente, e remetidas à diretoria nacional até o décimo dia útil do mês subsequente para contabilização, bem como as seções deverão emitir juntamente com a respectiva prestação de contas mensal, a listagem de filiados que contribuem diretamente na seção sindical.

Já no artigo 83º é mencionado que a eleição da diretoria nacional será convocada trienalmente para o mês de setembro, pelo presidente ou seu substituto eventual, com pelo menos 90 dias de antecedência, ressalvado o disposto no parágrafo único do Artigo 49 deste Estatuto.

Finalmente no Artigo 91º é mencionado que a receita do SINPAF será classificada em ordinária e extraordinária. Constituem a receita ordinária as contribuições financeiras dos filiados, contribuições financeiras provenientes de cláusula inserida em Acordo Coletivo de trabalho ou Dissídio Coletivo (Contribuição Assistencial), juros provenientes de depósitos bancários pelo SINPAF, bem como de títulos incorporados ao patrimônio, renda de imóveis, dos bens e valores de propriedades do SINPAF, subvenções de qualquer natureza, multas e rendas eventuais. As receitas extraordinárias são constituídas através da alienação ou baixa do Ativo Permanente.

Uma das principais atividades do Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário -- SINPAF é congregar e representar os trabalhos de

pesquisa agropecuária, florestal, pesqueira, de fomento, desenvolvimento regional e irrigação, controle de produção agrícola, abastecimento, geológica e ambiental, bem como expressar e defender as reivindicações e lutas dos trabalhadores da pesquisa agropecuária, defender adequadas condições de trabalho, incentivar a participação dos filiados nas reuniões, fortalecer e estimular a organização da categoria, coordenar e unificar o movimento dos trabalhadores, entre outras.

Constituem prerrogativas e deveres do SINPAF, de acordo com o Estatuto Social:

- 1) Representar perante as autoridades administrativas e jurídicas os interesses gerais da categoria e os interesses individuais de seus filiados;
- 2) Celebrar convenções e acordos coletivos, instaurar dissídio coletivo e exigir fiel cumprimento dos mesmos;
- 3) Estabelecer contribuições financeiras para todos os filiados, de acordo com as decisões tomadas no CONGRESSO do Sinpaf; e
- 4) Assegurar a constituição e o pleno funcionamento de Seções Sindicais.

No próximo item são apresentadas as Demonstrações Financeiras auditadas, que foram informadas na DIPJ, com os comentários correspondentes.



III - COMENTÁRIOS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PERÍODO AUDITADO

Ao iniciar os trabalhos logo verificamos a falta das Demonstrações Financeiras, fato que impediu a execução de várias análises que poderiam ser feitas no cruzamento dos relatórios gerados pelos controles internos da entidade sindical. Tendo o responsável apresentado, justificativas conforme consta no subitem VI.2.6.

Na sequência dos trabalhos por não ter sido apresentado tais demonstrações, a auditoria, visando consistir os balancetes apresentados sem fechamento de cada período, utilizou as DIPJ's - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica, disponibilizadas em atendimento ao contido no documento nº 01, conforme comentários que se seguem, tendo inclusive preparado cálculos comparativos entre os referidos balancetes e as declarações.

III.1 REPRODUÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INFORMADAS NA DIPJ

Segue Demonstrações Financeiras informadas na DIPJ e que foi utilizada pelos auditores.

III.1.1 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2010

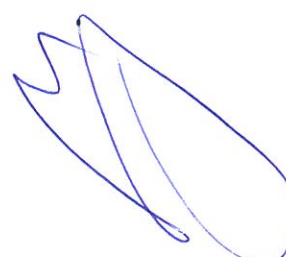


Ficha 36A - ATIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2009)	Saldo da Declaração (2010)
Caixa	1.977,55	11.980,25
Bancos	3.684.283,71	4.862.404,40
Impostos e Contribuições a Recuperar	5.626,52	33.552,08
Outras Contas	616.278,82	952.432,62
Total do Circulante	4.308.166,60	5.860.369,35
Terrenos	18.776,81	18.776,81
Edifícios e Construções	679.828,48	679.828,48
Equipamentos, Máquinas, e Instalações Industriais	461.284,14	540.266,32
Veículos	306.512,41	404.512,41
Móveis, Utensílios e Instalações Comercias	260.735,12	318.029,31
Outras Imobilizações	112.987,71	154.231,35
(-) Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão		- 411.650,99
(-) Outras Contas Redutoras do Imobilizado	- 426.450,99	-
Total do Imobilizado	1.413.673,68	1.703.993,69
Total do Não Circulante	1.413.673,68	1.703.993,69
Total do Ativo	5.721.840,28	7.564.363,04

Ficha 37A - PASSIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2009)	Saldo da Declaração (2010)
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	24.276,59	20.773,68
Salários a Pagar	16.416,47	34.262,52
Outras Contas	465.055,96	721.880,40
Total do Circulante	505.749,02	776.916,60
Reservas de Reavaliação	500.000,00	500.000,00
Total das Reservas	500.000,00	500.000,00
Lucros Acum. e/ou Saldo à Dispos. Assembléia	4.716.361,26	6.287.446,44
Total do Patrimônio Líquido	5.216.361,26	6.787.446,44
Total do Passivo	5.722.110,28	7.564.363,04



Ficha 39 - Origem e Aplicação dos Recursos

Origem de Recursos	Valor R\$
Contribuições de Associados ou Sindicalizados	4.889.724,14
Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	325.051,79
Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	1.232,16
Outros Recursos	960.999,92
Total	6.177.008,01
Aplicação de Recursos	
Ordenados, Gratific. E Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais	1.281.457,73
IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	3.131,42
Impostos, Taxas e Contribuições	15.054,49
Outras Despesas	3.265.123,73
Total	4.564.767,37
Superavit/Deficit	1.612.240,64

Ficha 70 - Informações Previdenciárias

Custos e Despesas com Pessoal	Valor
Ordenados, Salários, Comissões, Gratif. E Outras Remunerações e Empregados	503.373,14
Outros Gastos com Empregados	192.416,45
Serviços Prestados por Terceiros	Valor
Serviços Prestados por pessoa física sem Vínculo Empregatício	111.640,38
Demais serviços Prestados por Terceiros	283.848,60
Outras Despesas	Valor
Contribuição para Previdência Social	124.698,63
Contribuição para o FGTS	44.074,41
Outras Informações	
Número de Empregados no Início do Período	34
Número de Empregados no Final do Período	33

III.1.2 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2011

Ficha 36A - ATIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2010)	Saldo da Declaração (2011)
Caixa	11.980,25	1.000,00
Bancos	4.862.404,40	61.821,09
Valores Mobiliários	-	3.505.700,79
Impostos e Contribuições a Recuperar	33.552,08	-
Outras Contas	952.432,62	751.505,99
Total do Circulante	5.860.369,35	4.320.027,87
Terrenos	18.776,81	615.000,00
Edifícios e Construções	679.828,48	-
Equipamentos, Máquinas, e Instalações Industriais	540.266,32	178.685,06
Veículos	404.512,41	117.093,96
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	318.029,31	82.807,27
Outras Imobilizações	154.231,35	24.316,25
(-) Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão	- 411.650,99	- 95.861,89
(-) Outras Contas Redutoras do Imobilizado		
Total do Imobilizado	1.703.993,69	922.040,65
Total do Não Circulante	1.703.993,69	922.040,65
Total do Ativo	7.564.363,04	5.242.068,52

Ficha 37A - PASSIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2010)	Saldo da Declaração (2011)
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	20.773,68	-
Salários a Pagar	34.262,52	39.698,26
Outras Contas	721.880,40	454.767,67
Total do Circulante	776.916,60	494.465,93
Reservas de Reavaliação	500.000,00	-
Outras Reservas	-	4.747.602,59
Total das Reservas	500.000,00	4.747.602,59
Lucros Acum. e/ou Saldo à Dispos. Assembléia	6.287.446,44	-
Total do Patrimônio Líquido	6.787.446,44	4.747.602,59
Total do Passivo	7.564.363,04	5.242.068,52

Ficha 39 - Origem e Aplicação dos Recursos

Origem de Recursos	Valor R\$
Contribuições de Associados ou Sindicalizados	3.393.801,25
Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	321.824,65
Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	
Outros Recursos	787.374,67
Total	4.503.000,57
Aplicação de Recursos	
Ordenados, Gratific. E Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais	641.215,51
IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	-
Impostos, Taxas e Contribuições	7.911,87
Outras Despesas	3.328.497,12
Total	3.977.624,50
Superavit/Deficit	525.376,07

Ficha 70 - Informações Previdenciárias

Custos e Despesas com Pessoal	Valor
Ordenados, Salários, Comissões, Gratif. E Outras Remunerações e Empregados	379.235,77
Outros Gastos com Empregados	126.628,20
Serviços Prestados por Terceiros	Valor
Serviços Prestados por pessoa física sem Vínculo Empregatício	
Demais serviços Prestados por Terceiros	148.197,61
Outras Despesas	Valor
Contribuição para Previdência Social	105.035,77
Contribuição para o FGTS	24.254,87
Outras Informações	
Número de Empregados no Início do Período	33
Número de Empregados no Final do Período	11

III.1.3 ATIVO, PASSIVO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS E INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DO ANO DE 2012

Ficha 36A - ATIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2011)	Saldo da Declaração (2012)
Caixa	1.000,00	891,37
Bancos	61.821,09	45.854,43
Valores Mobiliários	3.505.700,79	3.150.444,24
Impostos e Contribuições a Recuperar		
Outras Contas	751.505,99	1.543.685,92
Total do Circulante	4.320.027,87	4.740.875,96
Terrenos	615.000,00	615.000,00
Edifícios e Construções		
Equipamentos, Máquinas, e Instalações Industriais	178.685,06	211.267,58
Veículos	117.093,96	117.093,96
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	82.807,27	113.036,85
Outras Imobilizações	24.316,25	24.316,25
(-) Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão	- 95.861,89	- 95.861,89
(-) Outras Contas Redutoras do Imobilizado		
Total do Imobilizado	922.040,65	984.852,75
Total do Não Circulante	922.040,65	984.852,75
Total do Ativo	5.242.068,52	5.725.728,71

Ficha 37A - PASSIVO - BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Ano Anterior (2011)	Saldo da Declaração (2012)
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	-	22.348,58
Salários a Pagar	39.698,26	24.799,96
Outras Contas	454.767,67	1.121.191,24
Total do Circulante	494.465,93	1.168.339,78
Reservas de Reavaliação		
Outras Reservas	4.747.602,59	4.557.388,93
Total das Reservas	4.747.602,59	4.557.388,93
Lucros Acum. e/ou Saldo à Dispos. Assembléia		
Total do Patrimônio Líquido	4.747.602,59	4.557.388,93
Total do Passivo	5.242.068,52	5.725.728,71

Ficha 39 - Origem e Aplicação dos Recursos

Origem de Recursos	Valor R\$
Contribuições de Associados ou Sindicalizados	4.153.427,05
Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	
Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	
Outros Recursos	316.030,95
Total	4.469.458,00
Aplicação de Recursos	
Ordenados, Gratific. E Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais	534.355,54
IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	-
Impostos, Taxas e Contribuições	
Outras Despesas	4.129.616,93
Total	4.663.972,47
Superavit/Deficit	- 194.514,47

Ficha 70 - Informações Previdenciárias

Custos e Despesas com Pessoal	Valor
Ordenados, Salários, Comissões, Gratif. E Outras Remunerações e Empregados	534.355,54
Outros Gastos com Empregados	162.493,20
Serviços Prestados por Terceiros	
Valor	
Serviços Prestados por pessoa física sem Vínculo Empregatício	
Demais serviços Prestados por Terceiros	306.431,46
Propaganda e Publicidade	
Propaganda, Public. E Patroc. Pagos às demais Pessoas Jurídicas ou Físicas	226.641,26
Outras Despesas	
Valor	
Contribuição para Previdência Social	113.899,96
Contribuição para o FGTS	63.086,63
Outras Informações	
Número de Empregados no Início do Período	11
Número de Empregados no Final do Período	12

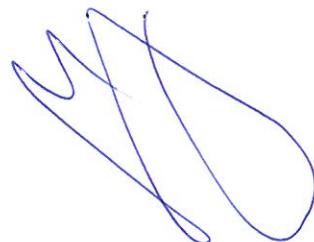
III.1.4 Resumo dos Dados Levantados pela Auditoria a partir das DIPJ's mencionadas:

Como a falta das Demonstrações Financeiras e respectivas notas explicativas, utilizamos como base para análises as informações contidas na Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica – DIPJ, já reproduzidas no subitem anterior.

Dos resultados das apurações realizadas temos a destacar as seguintes informações, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

	Out a Dez 2010	Jan a Dez de 2011		Jan a Dez 2012		Jan a Set de 2013		GLOBAL 2010 A 09/2013
		Acumulado	Do ano	Acumulado	Do ano	Acumulado	Do ano	
Ativo	7.848.601,68	8.917.685,82	8.917.685,82	9.338.653,62	9.338.653,62	7.266.182,76	7.266.182,76	7.266.182,76
Passivo	7.825.163,12	8.466.196,22	8.466.196,22	8.708.279,31	8.708.279,31	8.193.957,74	8.193.957,74	8.193.957,74
Resultado	23.438,54	451.489,60	428.051,06	629.727,21	201.676,15	- 928.422,08	- 1.130.098,23	- 476.932,48
Passivo total	7.848.601,66	8.917.685,82	8.894.247,28	9.338.006,52	8.909.955,46	7.265.535,66	7.063.859,51	7.717.025,26
Diferença	0,02	-	23.438,54	647,10	428.698,16	647,10	202.323,25	654.459,97
Receita	82.004,40	2.635.390,78	2.553.386,38	5.448.564,16	2.895.177,78	12.784.422,10	9.889.244,32	15.419.812,88
Despesas	58.565,86	2.183.901,18	2.125.335,32	4.818.836,95	2.693.501,63	13.712.844,18	11.019.342,55	15.896.745,36
Resultado 2009	9.698,45	-	-	-	-	-	-	-
Receita	22.473,74							
Despesas	12.775,29							
Resultado	13.740,09	451.489,60	428.051,06	629.727,21	201.676,15	- 928.422,08	- 1.130.098,23	- 476.932,48

Conforme demonstrado, no quadro supra, foi apurado resultados nos exercícios de 2010 a setembro de 2013, conforme balancetes (descontados os valores acumulados) culminando em um resultado negativo no valor de R\$ 476.932,48 (quatrocentos e setenta e seis mil, novecentos e trinta e dois reais e quarenta e oito centavos).



Exercício	Resultado DIPJ	Resultado apuração Balancetes	Diferença
2010	1.612.240,64	13.740,09	1.598.500,55
2011	525.376,07	428.051,06	97.325,01
2012	- 194.514,47	201.676,15	7.161,68
2013 (*)		- 1.130.098,23	- 1.130.098,23
TOTAL	1.943.102,24	- 486.630,93	572.889,01

(*) DIPJ não fornecida para análise da auditoria.

Pelo quadro acima, os valores comparados dos balancetes e as DIPJs, resultou uma diferença de R\$ 572.889,01 (quinhentos e setenta e dois mil, oitocentos e oitenta e nove reais e um centavo).

Diante do exposto, recomendamos verificar as inconformidades retro mencionadas, a fim de regularizar e tornar harmônicos tais relatórios.

IV – DOS CONTROLES INTERNOS

Antes de descrevermos os pontos levantados em nossos exames, julgamos oportuno conceituar controle interno, a fim de proporcionar uma correta interpretação de sua dimensão.

Sérgio Jund¹ assim conceitua controles internos:

“Por controles internos, entendemos todos os investimentos da organização destinados à vigilância, fiscalização e verificação administrativa, que permitam prever, observar, dirigir ou governar os acontecimentos que verificamos dentro da empresa e que produzam reflexos em seu patrimônio”. E continua JUND: “segundo o American Institute of Certified Public Accountants – AICPA, o controle interno compreende o plano de organização e todos os métodos e medidas coordenados, adotados numa empresa para proteger seus ativos, verificar a exatidão operacional e promover a obediência às diretrizes administrativas estabelecidas”.

¹ JUND, Sérgio. *Auditoria: Conceitos, Normas Técnicas e Procedimentos*. Rio de Janeiro: Impetus, 2002. p.192.

Do conceito acima se depreende que, controle interno é um sistema constituído pela estrutura da organização e por todos os métodos e procedimentos adotados pela administração de uma entidade para:

- a) Salvar os seus ativos e assegurar a legitimidade do seu passivo;
- b) Assegurar a validade e a exatidão das transações, eficiência e integridade das informações fornecidas pelos sistemas contábeis;
- c) Assegurar que os recursos necessários sejam obtidos e usados eficaz e eficientemente, de modo a atingir os objetivos da proposta e,
- d) Manter a observância das políticas estabelecidas pela administração da entidade.

Um adequado sistema de controles internos, para atingir os objetivos acima delineados, deve incluir:

- Organograma claro e objetivo, contendo responsabilidades definidas, segregação de funções e deveres de cada colaborador;
- Utilização de formulários, documentos e sistemas de processamento adequados;
- Introdução de verificações e provas independentes e contínuas sobre desempenho;
- Grau de qualidade e competência do pessoal (a qualidade do pessoal segundo as suas responsabilidades e funções a serem desempenhadas).
- Procedimentos adequados para manutenção de registros; e,
- Controle Físico dos ativos.

Com base nestes pressupostos, estaremos descrevendo os pontos julgados relevantes pela auditoria, tanto no que diz respeito aos aspectos jurídicos e contábeis, quanto aos controles administrativos e financeiros, os quais servirão como suporte à gestão, para implantação de ajustes necessários para a transparência das informações contábeis.

V – DA ANÁLISE DAS NORMAS DE CONTROLE INTERNO EXISTENTE NO SINPAF

Ao iniciar as análises sobre os procedimentos internos, constatamos que o SINPAF não possui normas internas manualizadas, tendo apenas o Estatuto Social como norma a ser seguida, conforme informações dos responsáveis pela gestão do Sinpaf.

A partir das informações obtidas, fomos informados que existem alguns procedimentos internos definidos através de atas mais que não foram disponibilizados para auditoria, não sendo possível avaliar se estão sendo cumpridos todos os quesitos inseridos no estatuto da entidade, bem como se há algum procedimento que está fora do que está disposto no referido estatuto.

Foram feitos testes alternativos para avaliar a qualidade dos processos internos existentes, mesmo que não manualizados, tendo verificado diversos problemas na formalização dos processos de autorizações de pagamentos, repasses para as Seções Sindicais, transferências bancárias, aquisição de materiais de consumo, contratação de serviços de terceiros entre outros.

Na seqüência, foram feitas entrevistas com os responsáveis pelos departamentos, onde verificamos que de uma forma geral, dentro dos conhecimentos de cada responsável, os mesmos vem aplicando em parte as normativas previstas no Estatuto Social, mesmo não existindo manuais formatados para cada operação interna.

Contudo, carecem ainda de uma maior acuidade com relação aos procedimentos, que são importantes do ponto de vista organizacional, merecendo maiores comentários, no que tange aos controles dos bens patrimoniais, à operacionalidade dos relatórios do setor financeiro, formalização dos pagamentos para pessoas jurídicas, repasses para seções sindicais com pendências financeiras, contratação de serviços prestados por

peças físicas sem observância a legislação fiscal e previdenciária entre outras inconformidades, amplamente discutidas ao longo deste relatório.

Assim, fica a recomendação para que sejam observados o que está disposto no Estatuto Social, único normativo existente no SINPAF, visando melhorar a qualidade dos controles internos existentes, evitando, assim, desperdícios, desvios e gastos desnecessários, fazendo com que o sindicato obtenha melhores resultados, não restando dúvidas quanto aos recursos aplicados.

VI – OCORRÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES

VI.1 – FOLLOW-UP DO RELATÓRIO DA AUDITORIA FISCAL INTERNA

Este tópico normalmente é apresentado nas seguintes situações: a) Quando a auditoria do ano anterior foi realizada pela equipe que auditou o período corrente; ou, b) Quando a equipe de auditoria do ano corrente tem acesso ao relatório de auditoria do ano anterior, realizado por outra equipe de auditoria e neste caso, julgue necessário tecer comentários sobre os principais pontos contidos no último relatório entregue, principalmente no que tange às ocorrências levantadas, uma vez que pode ter influência nos trabalhos correntes.

No curso dos trabalhos, tomamos conhecimento que o SINPAF nunca passou por um processo de auditoria externa, tendo apenas as análises da Auditoria Fiscal Nacional, que exerce o papel de auditoria interna. Diante do exposto, passamos a descrever os pontos julgados importantes contidos nos relatórios da auditoria fiscal nacional, conforme segue:

Consta no relatório da 24ª memória da Reunião Ordinária realizada pela Auditoria Fiscal Nacional, realizada no dia 05/04/2010 em que foram analisadas as prestações de contas das seções sindicais, algumas inconformidades relacionadas a falta de documentos que comprovem o pagamento de despesas referente à brindes, materiais para trabalhos, doações a entidades ligadas entre outros. Consta também o pagamento

indevido de juros e multas, transferências para seções sindicais sem documentação com autorizações sem assinaturas dos responsáveis, despesas com passagens aéreas sem documentos que comprovem o objetivo do gasto entre outras diversas irregularidades.

Ainda quanto a 24º reunião ordinária da Auditoria Fiscal Nacional, observamos diversas irregularidades de prestações de contas, como falta de documentos probantes e falta de controle com os gastos referente aos recursos enviados as seções sindicais. Conforme parecer da Auditoria Fiscal Nacional verificou-se que muitas seções sindicais encontram-se em situação financeira delicada e entende e reconhece a autonomia administrativa e financeira das seções sindicais, porém, não reconhece as práticas cotidianas de gastos excessivos como: telefones, doações, combustíveis e despesas com funcionários. Verificou-se ainda a falta dos inventários de bens patrimoniais, a falta de observância dos regimentos internos, não cumprimento das previsões orçamentárias e planos de ações das Seções Sindicais, contratação irregular de serviços prestados por terceiros entre outros.

Na 25º reunião ordinária realizada pela Auditoria Fiscal Nacional, realizada aos doze dias do mês de julho de 2010, a exemplo dos comentários sobre as análises da 24º reunião, foram encontrados diversas irregularidades nos procedimentos e na documentação probante aos gastos realizados das seções sindicais, tendo cobrado providências dos gestores para regularização das pendências apresentadas.

Já na 26º reunião da Auditoria Fiscal Nacional, realizada em 26/03/2011, foram encontradas doações de recursos financeiros após o pleito eleitoral da Diretoria Nacional à dez seções sindicais, sendo este um procedimento inadequado, tendo sido recomendado que fossem convertidas essas doações em empréstimos e que fossem devolvidas mensalmente a Diretoria Nacional. Foi observada ainda a falta de prestações de contas referente pagamento de despesas efetuadas pela seção sindical, falta de documentos comprobatório aos gastos realizados, gastos arbitrários e sem especificações adequadas.

Ainda quanto as análises da 26ª reunião da auditoria, foi constatado que a Diretoria Nacional vinha bancando pagamentos de Horas Extras e Adicional de Periculosidade ao secretário geral do SINPAF, sendo esta uma pratica indevida conforme entende a Auditoria Fiscal, pois não está claramente regulamentada no Estatuto do SINPAF, uma vez que não existe nenhum cargo/função que requeira o pagamento do adicional de periculosidade, entendendo que este pagamento foi indevido e im procedente, devendo ser devolvido aos cofres do SINPAF.

Conforme dados apresentados, à Auditoria Fiscal Nacional, constatou que as deliberações baixadas pelo presidente do SINPAF à época, foram praticadas de maneira ilegal, não cumprindo o que determina o art. 35 do Estatuto, que diz: “As deliberações da Diretoria Nacional soa adotadas por maioria simples de votos e na presença mínima de 50% mais um dos diretores”, tendo sido recomendado que a Diretoria Nacional proceda um levantamento de todos os valores pagos por determinação desses atos, como por exemplo, Auxílio Moradia, Transporte de Mobiliário, Manutenção Mecânica, Elétrica e de Lanternagem entre outros.

Na 26ª reunião da Auditoria Fiscal Nacional, foi apontado ainda que foram realizadas diversas viagens, que segundo os documentos apresentados na prestação de contas, referiam-se as viagens do presidente do SINPAF e seus diretores, sendo este recurso utilizado para divulgação das eleições dos membros do conselho deliberativo da CERES, sendo esta uma pratica irregular conforme cita o relatório, uma vez que a plenária nacional aprovou apoio aos candidatos, mais que este apoio não significa doar dinheiro ou mesmo bancar passagens e diárias para tal finalidade.

Foram ainda feitas análises de balanço, tendo apresentado índices de liquidez corrente, liquidez imediata, bem como inconformidades nos registros contábeis.

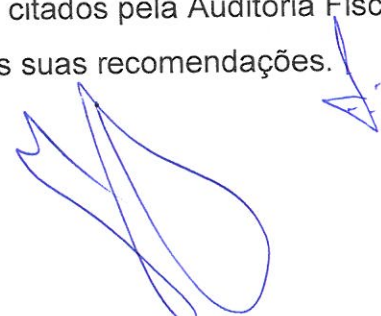
A exemplo de todas as reuniões relatadas nos parágrafos precedentes, a 27ª reunião ordinária da Auditoria Fiscal Nacional, realizada no período de 09 a 17 de março de 2012, também apresentou diversas irregularidades nas prestações de contas das seções sindicais, bem como lançamentos errados na contabilidade, ausência de

documentos para comprovação dos gastos, tanto nas seções, quanto na Diretoria Nacional, pagamentos de viagens sem a conferência dos gestores, pagamentos de doações/patrocínios em favor de entidades, ferindo, assim o artigo 35 do Estatuto Social, ressarcimento de despesas pagas pelos diretores, como também pagamento mensal ao Presidente e diretores da diretoria nacional, com o título de fundo de representação, sendo este inadequado, pois fere o objetivo do fundo de representação.

As recomendações da Auditoria Fiscal Nacional referente a 27ª reunião ordinária da AFN, são todas relacionadas a falta de controle nos processos internos para pagamentos de despesas, doações, patrocínios, repasses às seções sindicais, falta de envio de documentos comprobatórios relacionados às prestação de contas e excesso de pagamento de multas e juros.

Finalmente de acordo com 28ª reunião ordinária da Auditoria Fiscal Nacional, realizada no período de janeiro de 2012 a março de 2013, tendo como escopo dos trabalhos a análise das prestações de contas das seções sindicais e diretoria nacional, relatando diversas inconformidades relacionadas a falta de comprovação de despesas, ausência de anuência dos diretores para patrocínio e doações, falta de documentos fiscais para comprovação dos gastos, falta de assinaturas dos diretores nas autorizações de pagamentos, gastos com prestadores de serviços e repasses financeiros, sendo realizados em contas corrente em nome de pessoas físicas, pagamentos de periculosidade e insalubridade a presidentes e diretores, ato este que foi deliberado em Plenária Nacional, mais conforme orientação da Auditoria Fiscal Nacional, estes pagamentos devem ser colocados em pauta quando da realização do Congresso Nacional.

Em nossas verificações observamos que os apontamentos citados pela Auditoria Fiscal Nacional, não foram reposicionados muito menos atendidos suas recomendações.



VI.2 – OCORRÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES DO PERÍODO ORA AUDITADO

VI.2.1 – Do não Atendimento das Solicitações desta Auditoria

Foram emitidas 17 solicitações e reiteração das mesmas, envolvendo a necessidade do fornecimento de relatórios e documentos, havendo parcial atendimento conforme abaixo:

- 1) Solicitação de Nº 01 de 24/03/2014 referente ao controle patrimonial (parcialmente atendida – Fornecido apenas na data de junho de 2014 com diversas informações de moedas – Real, Cruzeiro, Etc);
- 2) Solicitação de Nº 05 de 07/04/2014 referente à Solicitação dos mapas de cálculos das depreciações dos bens do ativo imobilizado e a composição da conta contábil de nº 1.1.8.03 – Falta ou irregularidade de comprovação (não atendidas);
- 3) Solicitação de Nº 07 de 11/04/2014 referente a circularização das mensalidades sindicais – Codevasf, Fiperj, Emepa, Pesagro e Emparn (parcialmente atendida – Recebida apenas a resposta da Embrapa).
- 4) Solicitação de Nº 08 de 11/04/2014 referente à cópia do projeto aprovado pelo órgão competente, referente a reforma realizada no Sinpaf Diretoria Nacional no ano de 2012 (não atendida);
- 5) Solicitação de Nº 08 de 11/04/2014 referente ao regimento interno próprio das seções sindicais, conforme art. 73 do Estatuto Social (não atendida);
- 6) Solicitação de Nº 09 de 11/04/2014 referente aos mapas de cálculo das provisões para ações judiciais (não atendida);
- 7) Solicitação de Nº 09 de 11/04/2014 referente às Demonstrações Financeiras completas, elaboradas segundo CPC 26 (Balanço Patrimonial, Demonstração do Superávit ou Déficit do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio).

Social, Demonstração do Fluxo de Caixa e correspondentes Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras, dos exercícios de 2010, 2011, 2012 e 2013 (não atendida);

- 8) Solicitação de Nº 09 de 11/04/2014 referente ao FAP vigente nos períodos auditados (não atendida);
- 9) Solicitação de Nº 09 de 11/04/2014 referente ao Inventário de estoques de materiais de consumo e demais produtos em estoque, com a posição em 31 de dezembro de 2010, 2011, 2012 e 2013 (não atendida);
- 10) Solicitação de Nº 09 de 11/04/2014 referente aos mapas de cálculo dos tributos provisionados (não atendida);
- 11) Solicitação de Nº 16 de 25/04/2014 referente aos relatórios financeiros denominados de saldo de caixa e bancos, com informações de todo o período auditado (não atendida);
- 12) Solicitação de Nº 16 de 25/04/2014 referente as normas internas da Diretoria Nacional (não atendida);
- 13) Solicitação de Nº 16 de 25/04/2014 referente às cópias de todos os extratos bancários de todos os bancos e contas em que a entidade mantém relacionamento, do período de outubro de 2010 a setembro de 2013 (parcialmente atendida – Não disponibilizado as cópias dos extratos de inteiro teor do Bradesco, Itaú, Banco Real, Cred Embrapa);
- 14) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente Relação de filiados com direitos suspensos, conforme Artigo 10º do Estatuto Social, referente ao período de outubro de 2010 a setembro de 2013 (não atendida);
- 15) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente às informações sobre as Fichas de filiação junto a Diretoria Nacional e as Seções Sindicais, como são elaboradas.

- bem como a disponibilização de um modelo para análise, conforme art. 8º do Estatuto (não atendida);
- 16) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente aos controles gerenciais referente a desfiliação automática dos filiados, bem como relatórios demonstrando a descrição de cada um durante o período auditado, conforme disposto no artigo 8º do Estatuto Social (não atendida);
 - 17) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente à relação de filiados excluídos e filiação de participantes excluídos, conforme artigo 10º do Estatuto, durante todo o período auditado (não atendida);
 - 18) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente a relação de filiados colocados em disponibilidade, com valores de suas contribuições, do período de outubro de 2010 a setembro de 2013, conforme art. 92º do Estatuto (não atendida);
 - 19) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente aos relatórios financeiros de prestações de contas da Diretoria Nacional, de todo o período auditado, conforme Artigo 31º do Estatuto Social (não atendida);
 - 20) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente a relação das contribuições de não associados, caso exista, conforme parágrafo único art. 95, do Estatuto Social (não atendida);
 - 21) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente a relação de Empregados por Departamento, com informações das datas de admissão e demissão durante o período auditado (não atendida);
 - 22) Solicitação de Nº 17 de 30/04/2014 referente à relação de todas as contribuições previdenciárias e federais referente ao período de outubro de 2010 a setembro de 2013, emitido pelo E-CAC, no sitio da Receita Federal (não atendida);

Lamentamos a falta destas informações, por consequência, os resultados desta Auditoria pode não representar toda a situação real do SINPAF e sua Administração.

VI.2.2 – ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DAS REUNIÕES PELA ASSEMBLÉIA GERAL E DAS ANÁLISES OBRIGATÓRIAS PELO CONSELHO FISCAL

Consta no Artigo 63 do Estatuto Social que a Assembleia Geral é a instância deliberativa da Seção Sindical, não tendo nenhuma informação sobre o período de reuniões, sendo apenas destacado que a Assembleia Geral será Ordinária conforme disposições estabelecidas no Regimento Interno de cada Seção Sindical.

Pelos levantamentos da Auditoria, no período de outubro de 2010 a setembro de 2013, foram fornecidas para análise apenas a Ata de Posse da nova Diretoria Nacional do SINPAF, realizada em 01/10/2013, Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF realizada em 25/05/2011, em que os assuntos discutidos foram a análise de conjuntura – balanço dos seis meses do mandato SINPAF na luta, mesas de negociação dos Acordos Coletivos e Políticas Públicas para Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário, Ata da 15º (décima quinta) Plenária Nacional do SINPAF, realizada em 24/04/2012 e Ata do 10º (décimo) Congresso do SINPAF, realizado em 26/04/2011.

Não foram disponibilizados para análise da auditoria nenhuma ata de reunião da Assembleia Geral da Diretoria Nacional do SINPAF, tanto Ordinária, quanto extraordinária, bem como reuniões do Conselho Fiscal, referente a aprovação das contas do SINPAF e avaliação dos balanços do período.

Ao analisar as Atas das Assembleias e reuniões do Conselho Fiscal das seções sindicais, constatamos que a exemplo da Diretoria Nacional, apenas algumas seções realizaram as assembleias, não tendo sido encontrado nenhuma reunião de avaliação das prestações de contas e balanços por parte dos conselhos fiscais das mesmas.

Assim, o Conselho Fiscal, também deixou de cumprir o exigido no Estatuto, conforme documentos disponibilizados, com relação às reuniões, onde é estabelecido a obrigação acompanhar o processamento dos lançamentos contábeis e fazer sua análise, bem como analisar os demonstrativos contábeis, inclusive os balancetes.

mensais e demais relatórios financeiros, com acompanhamento da evolução de sua liquidez econômico/financeira e de resultado obtido nas atividades da entidade, pois no período analisado não se reuniu em nenhum dos meses.

Ficam, pois, nossas recomendações para que seja observado ambos os artigos do Estatuto Social, evitando desta forma que o SINPAF incorra não só na falta de análises por estes dois organismos, como também possibilitar maior garantia para os associados, além de cumprir uma obrigação estatutária.

VI.2.3 – IDENTIFICAÇÃO DE PONTOS PARA MELHORIA NOS CONTROLES INTERNOS, TANTO ADMINISTRATIVOS, QUANTO CONTÁBEIS

VI.2.3.1 – Controle patrimonial incompatível com os registros contábeis

Foi fornecido para análise controle patrimonial apenas com a posição em junho de 2014, não sendo possível verificar se os valores do período de outubro de 2010 a setembro de 2013 representam a situação real do patrimônio.

Com esforço fizemos alguns testes em contas patrimoniais onde foi verificados acertos e divergências conforme demonstrado nos quadros abaixo e também no Anexo I e I.A:

a) Ano de 2010;

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIACIONES E AMORTIZACOES EM 2010

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2009	Aquisições em 2010	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2010	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIACOES - Conta Despesa 172										
1.3.01	Imóveis (Construção)	34.991,75	-	34.999,79	11.150,00	1.387,76	-	12.537,76	22.462,03	35,62
1.3.03	Construções e Edifícios	51.502,59	-	51.502,59	-	2.660,10	-	2.660,10	48.842,49	4,90
1.3.04	Placas e Lojas	619.161,00	-	619.161,00	-	24.766,44	-	24.766,44	594.394,56	3,99
1.3.05	Móveis e Utensílios	289.123,48	59.179,69	348.303,17	90.777,68	30.953,48	-	121.731,16	226.572,00	34,92
1.3.06	Veículos	207.440,33	197.072,05	404.512,41	141.563,43	35.419,11	-	187.002,54	217.509,87	45,90
1.3.08	Veículos (1)	99.072,08	-	99.072,08	-	96.872,08	-	14.800,00	84.272,08	14,04
1.3.09	Imobilizado em Construção/Reforma	48.250,75	40.785,64	89.036,40	-	3.014,14	-	3.014,14	86.022,26	3,39
1.3.10	Computadores e Periféricos	371.671,40	87.438,18	459.109,58	116.310,53	73.209,85	-	194.520,38	264.589,20	42,37
1.3.11	Equipamentos de Telecomunicação	42.703,78	648,00	43.351,78	20.100,05	4.302,78	-	4.492,83	38.858,95	10,37
1.3.12	Equipamentos de Sonorização	29.851,12	-	29.851,12	12.709,05	3.385,11	-	15.694,17	14.156,95	52,27
1.3.13	Equipamentos de Radiografia	400,00	-	400,00	-	40,00	-	40,00	360,00	10,00
1.3.14	Biblioteca	1.537,44	-	1.537,44	-	61,59	-	61,59	1.475,85	4,03
1.3.20	Outros Equipamentos	1.263,24	-	1.263,24	-	332,65	-	332,65	930,59	26,33
Totais		1.838.822,39	385.123,69	2.223.946,08	419.971,57	224.425,62		643.697,19	1.580.248,89	28,34
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIACOES		1.838.822,39	385.123,69	2.223.946,08	419.971,57	224.425,62		643.697,19	1.580.248,89	28,34

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2009	Aquisições em 2010	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2010	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZACOES - Conta Despesa 175										
1.3.07	Benefícios	14.114,73	458,00	14.572,73	-	1.434,27	-	1.434,27	13.138,46	9,57
1.3.15	Direito de Uso de Linha Telefônica	23.229,73	-	23.229,73	-	5.045,25	-	5.045,25	18.184,48	21,72
1.3.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,90	-	27.126,90	13.307,78	3.425,35	-	16.733,13	10.393,77	61,69
1.3.17	Benefícios em Imóveis de Terceiros	4.285,65	458,00	4.743,65	-	853,31	-	853,31	3.890,34	18,19
Totais		70.757,01	916,00	71.673,01	13.307,78	10.758,98		22.176,06	49.496,95	31,06
Valor das Transferências Lit. anos - Sem efeito em 2010		18.776,81	-	18.776,81	-	-		-	18.776,81	100,00
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2010		1.857.598,40	386.039,69	2.243.638,09	433.279,35	37.184,60		665.873,25	1.577.764,84	29,70

Teste conciliação Desp. Depreciação
Teste conciliação Desp. Amortização

b) Ano de 2011;

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES EM 2011

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2010	Aquisições em 2011	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2011	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIações - Conta Despesa 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	34.969,79	10.000,00	44.969,79	11.150,00	1.398,79		12.548,79	32.421,00	27,90
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,55	-	51.502,55	-	2.060,10		2.060,10	49.442,45	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	-	619.161,00	-	24.766,44		24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	348.303,17	48.446,45	396.749,62	90.777,69	34.830,32		125.608,01	271.141,61	31,66
1.3.2.06	Veículos	300.630,91	147.833,96	448.464,87	126.753,43	60.126,18		186.879,61	261.585,26	41,07
1.3.2.08	Veículos	103.881,50	-	103.881,50	-	-		-	103.881,50	0,00
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40	-	87.036,40	-	3.481,46		3.481,46	83.554,94	4,00
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	459.109,61	64.389,66	523.499,27	116.310,53	91.821,92		208.132,45	315.366,82	39,76
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	43.351,78	-	43.351,78	20.190,00	4.335,18		24.525,18	18.826,60	56,57
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	29.851,12	1.705,00	31.556,12	12.709,06	2.985,11		15.694,17	15.861,95	49,73
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	-	400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,00
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	-	61.316,61	26.580,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	52,95
1.3.2.14	Biblioteca	-	-	-	-	-		-	-	#DIV/0!
1.3.2.20	Instalações	1.537,43	-	1.537,43	-	61,50		61,50	1.475,93	4,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.263,23	-	1.263,23	-	252,65		252,65	1.010,58	20,00
Totais		2.142.315,10	272.376,07	2.414.690,17	404.471,48	232.291,30		636.762,78	1.777.927,39	
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIações		2.142.315,10	272.376,07	2.414.690,17	404.471,48	232.291,30		636.762,78	1.777.927,39	

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2010	Aquisições em 2011	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2011	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa 175										
1.3.2.07	Benefitorias	14.572,71	24.972,71	39.545,42	-	1.457,27		1.457,27	13.115,44	3,1951
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,72	-	25.229,72	-	5.045,94		5.045,94	20.183,78	20,0000
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,89	469,80	27.596,69	13.307,76	18.733,14		32.040,90	8.393,75	116,1061
1.3.2.17	Benefitorias em Imóveis de Terceiros	4.266,63	0	4.266,63	-	853,33		853,33	3.413,30	20,0000
Totais		71.195,95	25.442,51	96.638,46	13.307,76	26.089,68		39.397,44	45.106,27	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81	-	18.776,81	-	-		-	18.776,81	
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2011		2.232.287,86	297.817,58	2.530.105,44	417.779,24	258.380,98		676.160,22	1.841.810,47	
Teste conciliação Desp Depreciação			(23.753,66)							
Teste conciliação Desp Amortização			12.170,66							

c) Ano de 2012; e

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES EM 2012

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2012	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2012	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIações - Conta Despesa 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.969,79	-	44.969,79	11.150,00	1.798,79		12.548,79	32.021,00	28,79
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59	-	51.502,59	-	2.060,10		2.060,10	49.442,49	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	-	619.161,00	-	24.766,44		24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	396.549,62	69.757,18	466.306,80	90.777,69	39.654,96		130.432,65	335.874,15	27,91
1.3.2.06	Veículos	413.724,87	61.746,94	475.471,81	59.469,23	82.744,97		142.214,20	333.257,61	29,91
1.3.2.06	Veículos	33.990,00	-	33.990,00	-	-		-	33.990,00	0,00
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40	-	87.036,40	-	3.481,46		3.481,46	83.554,94	4,00
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	523.259,27	70.722,19	593.981,46	116.310,53	104.651,85		220.962,38	373.019,08	37,20
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	44.221,78	-	44.221,78	20.190,00	4.422,18		24.612,27	19.609,51	55,60
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	31.556,12	311,00	31.867,12	12.709,06	3.155,61		15.864,67	16.002,45	49,73
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	-	400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,00
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	-	61.316,61	26.580,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	52,95
1.3.2.14	Biblioteca	(70,34)	-	(70,34)	-	-		-	(70,34)	0,00
1.3.2.20	Instalações	1.537,44	-	1.537,44	-	61,50		61,50	1.475,94	4,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.263,24	-	1.263,24	-	252,65		252,65	1.010,59	20,00
Totais		2.310.418,39	202.637,31	2.512.955,70	337.187,37	273.222,18		610.408,61	1.902.646,15	
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIações		2.310.418,39	202.637,31	2.512.955,70	337.187,37	273.222,18		610.408,61	1.902.646,15	

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2012	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2012	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa 175										
1.3.2.07	Benefitorias	39.545,43	365,05	39.910,48	-	3.954,54		3.954,54	35.990,89	91,852706
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,72	-	25.229,72	-	5.045,95		5.045,95		
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.596,69	269,47	27.866,16	13.307,76	5.915,34		853,33	3.413,31	11,87321558
1.3.2.17	Benefitorias em Imóveis de Terceiros	4.266,64	2.920,36	7.187,00	-	-		-	-	
Totais		96.638,49	3.654,88	100.193,37	13.307,76	16.375,16		4.807,87	39.004,20	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81	-	18.776,81	-	-		-	18.776,81	
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2012		2.426.833,68	206.092,19	2.632.925,88	350.486,13	288.696,33		616.217,42	1.980.327,16	
Teste conciliação Desp Depreciação			(13.901,76)							
Teste conciliação Desp Amortização			(455,96)							

d) Ano de 2013.

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES EM 2013

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2013	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2013	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES - Conta Despesa 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.969,79	-	44.969,79	11.150,00	1.798,79	-	12.948,79	32.021,00	28,79
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59	-	51.502,59	-	2.060,10	-	2.060,10	49.442,49	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	-	619.161,00	-	24.766,44	-	24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	466.308,80	39.996,60	506.305,40	90.777,69	49.025,92	-	139.803,61	366.499,79	27,61
1.3.2.06	Veículos	431.819,37	91.088,90	522.908,27	59.469,23	86.363,87	-	145.833,10	377.075,17	27,90
1.3.2.08	Veículos	44.402,44	-	44.402,44	-	6.660,37	-	6.660,37	37.742,07	15,00
1.3.2.08	Veículos	87.036,40	-	87.036,40	-	3.481,46	-	3.481,46	83.554,94	4,00
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	593.205,30	80.982,46	674.187,76	116.310,53	118.641,06	-	234.951,59	439.236,17	34,85
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	44.221,78	-	44.221,78	20.190,09	4.422,18	-	24.612,27	19.609,51	55,66
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	31.867,12	-	31.867,12	12.709,06	3.186,71	-	15.895,77	15.971,35	49,88
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	400,00	-	400,00	-	40,00	-	40,00	360,00	10,00
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	61.316,61	-	61.316,61	28.580,77	6.131,66	-	32.712,43	28.604,18	51,33
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	(70,34)	-	(70,34)	-	-	-	-	(70,34)	0,00
1.3.2.14	Biblioteca	1.537,44	-	1.537,44	-	61,50	-	61,50	1.475,94	4,00
1.3.2.20	Instalações	1.263,24	-	1.263,24	-	252,65	-	252,65	1.010,59	20,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totais		2.476.939,64	212.067,96	2.689.007,60	337.187,37	306.892,71		644.090,08	2.044.917,52	
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES		2.476.939,64	212.067,96	2.689.007,60	337.187,37	306.892,71		644.090,08	2.044.917,52	

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2013	Aquisições em 2013	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2013	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa 176										
1.3.2.07	Benefitorias	39.910,48	-	39.910,48	-	3.591,05	-	3.591,05	35.919,43	10,00000000
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,73	-	25.229,73	-	5.045,95	-	5.045,95	-	-
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.866,16	400,00	28.266,16	13.307,76	18.880,99	-	18.880,99	9.385,17	66,83000000
1.3.2.17	Benefitorias em Imóveis de Terceiros	7.187,00	-	7.187,00	-	1.437,40	-	1.437,40	5.749,60	20,00000000
Totais		100.193,37	400,00	100.693,37	13.307,76	29.355,39		5.424,45	41.689,03	
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2013		2.697.909,72	212.467,96	2.810.377,68	360.495,13	336.248,09		649.608,62	2.160.769,06	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81	-	18.776,81	-	-	-	-	18.776,81	-
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2013		2.716.686,53	212.467,96	2.929.154,49	360.495,13	336.248,09		649.608,62	2.160.769,06	
Teste conciliação Desp. Depreciação		(14.929,10)	-	(14.929,10)	-	-	-	-	-	-
Teste conciliação Desp. Amortização		13.287,76	-	13.287,76	-	-	-	-	-	-

Conforme pode ser observado nos quadros resumos acima, foram encontradas diferenças entre o valor contabilizado de depreciação e amortização dos anos de 2011 a 2013 e no ano de 2010 foi verificada que a contabilização está condizente com os testes desta auditoria, não tendo sido encontrada nenhuma diferença.

Outro ponto a ser considerado é que foi encontrada uma divergência entre o razão contábil e o balancete do ano de 2013 na conta de nº 1.3.2.05 - Moveis e Utensílios no valor de R\$ 412,20 (quatrocentos e doze reais e vinte centavos), referente a um débito em conta corrente, relativo a aquisição de estantes da empresa Zilioto Industria, Atacado e Comércio e Representação Ltda que não foi considerado no balancete disponibilizado para análise. O saldo apresentado no razão contábil referente a referida conta de moveis e utensílios foi de R\$ 506.303,40 (quinhentos e seis mil, trezentos e três reais e quarenta centavos) e o balancete apresentou saldo no valor de R\$

505.891,20 (quinhentos e cinco mil, oitocentos e noventa e um reais e vinte centavos), ocasionado a diferença retro mencionado.

Ainda quanto a análise da movimentação dos bens da Entidade, foi verificado na conta de Sistemas Aplicativos – Softwares do ano de 2012, um lançamento de empréstimo para filiados atingidos pelo corte salarial devido à greve no valor de R\$ 269,47 (duzentos e sessenta e nove reais e quarenta e sete centavos) e também na conta contábil de nº 1.3.2.07 – Benfeitorias outro lançamento da mesma natureza referente a empréstimo a filiados devido à greve no valor de R\$ 365,05 (trezentos e sessenta e cinco reais e cinco centavos).

Um adequado controle patrimonial faz-se necessário ainda, para possibilitar uma conciliação do controle físico dos bens com os registros contábeis, bem como para se realizar testes de recuperabilidade dos ativos imobilizados, a fim de que as Demonstrações Financeiras possam refletir adequadamente a situação patrimonial e financeira da Entidade.

Portanto, levando em consideração a necessidade de um maior controle de seus bens por parte do Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário - SINPAF, é que recomendamos um amplo levantamento dos mesmos, com geração dos termos de responsabilidade, bem como com atribuição de valores, para que possa atender também as normativas mencionadas anteriormente, oportunizando que os registros contábeis da SINPAF possam efetivamente servir como controle patrimonial e gerencial.

Como exigido pelas normas legais e contábeis, os valores constantes do imobilizado devem refletir o valor justo. Assim, as alterações promovidas na Lei 6.404/76 através da Lei 11.638/07 e posteriores alterações, bem como pelas normas contábeis harmonizadas internacionalmente pelas CPC's, em especial a ICPC 10, editada pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, que cuida da harmonização da contabilidade brasileira às normas internacionais, requer que os valores contidos nas demonstrações

financeiras sejam ajustados por atualização, o que não ocorreu no período auditado, devendo, pois, esta providência ser implementada a partir de 2014, prazo inclusive já extrapolado conforme definido na própria ICPC 10 e o seu reflexo, nos grupos contábeis, terá como contrapartida a conta de ajustes de avaliação patrimonial, no subgrupo do Patrimônio Líquido. Fica, pois, nossas recomendações para que tais providências sejam adotadas em 2014.

VI.2.3.2 – Falta de registro dos Livros Diários e Razão

Foi detectado que a entidade não providenciou o registro dos Livros Diário e Razão, referentes aos exercícios sociais de 2010 a 2013, no Cartório de Registro de Títulos e Documentos, conforme exige a legislação fiscal e comercial vigentes, que oportunizam o conhecimento público pelo seu registro e validam os referidos livros.

De acordo com a Resolução CFC nº 563, alterada pelas Resoluções 790/1995 e 848/1999; e Resolução CFC nº 597, que aprovam respectivamente as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas - NBC T 2.1 e NBC T 2.2, que tratam da Escrituração Contábil (formalidades e documentação), exige-se de toda entidade obrigada à execução contábil a elaboração e autenticação de determinados livros, que visam garantir não apenas a ordem, mas também a transparência de sua gestão. Vale ressaltar ainda, que tal exigência está disciplinada nos arts. 1.179 a 1.181 do Código Civil Brasileiro, onde está explícita a determinação relativa à autenticação dos livros obrigatórios no Registro Público.

Recomendamos que a entidade providencie o registro dos mencionados livros contábeis, para que assim possa surtir os seus efeitos legais.

VI.2.3.3 – Inconsistências e Contingências na parte de pessoal

Foi objeto de análise da auditoria, a verificação dos aspectos que norteiam os registros de pessoal e suas particularidades. No que tange a análise da ficha de registro de

empregados, foi objeto de análise as assinaturas dos empregados quanto do empregador, além dos arquivamentos nos dossiês, de documentos obrigatórios, sendo detectadas inconformidades conforme demonstrado a seguir:

Ordem	EMPREGADOS	FUNÇÃO	Seção Sindical / CNPJ	Admissão	Demissão	Salário Livro de Registro - Última Alteração	OBSERVAÇÃO AO REGISTRO DE EMPREGADOS
1	Marciana Amorim Figueredo	Auxiliar de Escritório	PE - 32.901.746/0030-05	01/10/2002		1.356,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
2	Jacilene de Jesus Oliveira da Silva	Auxiliar de Escritório	PA - 32.901.746/0031-88	01/06/2011		731,56	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
3	Maria Auxiliadora Silva Miranda	Auxiliar de Escritório	PI - 32.901.746/0040-79	06/05/1991		1.017,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
4	Tamara Lacerda Furtado Alvim	Secretaria	DF - 32.901.746/0054-74	01/10/2005		1.220,39	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
5	Dilma Bonfim Ferreira	Assistente Administrativo	BA - 32.901.746/0057-17	07/02/2012		722,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
6	Wagner Maschio	Auxiliar de Escritório	FR - 32.901.746/0015-68	06/06/1998		1.518,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
7	Aulenicé Sousa de Almeida	Auxiliar de Escritório	CE - 32.901.746/0012-15	01/07/2003		785,40	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
8	Eleneide Costa	Auxiliar de Escritório	SE - 32.901.746/0013-04	05/05/1998		684,20	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
9	André Cláudio da Silva Nolasco	Auxiliar de Escritório	RS - 32.901.746/0016-49	05/02/2004		815,10	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
10	Glauce Aparecida Bramer Paixão	Auxiliar de Escritório	MS - 32.901.746/0017-20	16/05/2002		678,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
11	Aline Clemente de Souza	Auxiliar de Contabilidade	MG - 32.901.746/0018-00	11/03/1997		1.490,11	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
12	Jacyara Santana Fias	Secretaria	BA - 32.901.746/0019-91	01/06/2003		747,40	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
13	Fernanda Paulina Perdigão Pereira	Assistente Administrativo	MG - 32.901.746/0020-25	01/06/2011	09/11/2012	622,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
14	Patrícia Rodrigues de Oliveira Firmo	Auxiliar Administrativo	MG - 32.901.746/0020-25	01/12/2012		678,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
15	Cecília Aparecida Barbosa Gonçalves	Auxiliar de Escritório	PR - 32.901.746/0023-78	16/02/2005		883,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.

16	Jessica Samara Barbosa Gonçalves	Assistente Administrativo	PR - 32.901.746/0023-78	03/10/2011	01/07/2012	645,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
17	Gicele de Moura Azevedo	Secretaria	RS - 32.901.746/0025-30	13/04/2009	31/05/2013	678,00	
18	Maria Cristina Barbieri Zorner	Secretaria	RS - 32.901.746/0025-30	03/06/2013		765,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
19	Gesislane Fortunato de Oliveira	Assistente Administrativo	MS - 32.901.746/0029-82	26/03/2012	15/05/2012	622,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
20	Marina Arruda de Almeida	Assistente Administrativo	MS - 32.901.746/0029-82	01/06/2012		678,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
21	Josiane Aparecida Canterle	Jornalista	DF - 32.901.746/0001-62	10/04/2013		4.104,00	Não consta assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
22	Neuza de Campos Pereira	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0001-62	01/05/2013		1.800,00	
23	Stenio Tales de Jesus	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0002-43	05/08/2010		1.092,26	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
24	Luciano de Sá Negrão	Auxiliar de Escritório	DF - 32.901.746/0003-24	01/10/1999		1.031,60	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
25	Maria do Carmo Pereira dos Santos	Auxiliar Administrativo	DF - 32.901.746/0004-05	01/05/2011		678,00	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
26	Eliene Cristina Reis dos Santos	Secretaria	DF - 32.901.746/0005-96	17/06/2010		895,49	Não consta foto do empregado nem assinatura, falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
27	Maria de Jesus Vieira de Sousa	Auxiliar de Serviços Gerais	DF - 32.901.746/0001-62	01/06/2005		400,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
28	Valmira Silva de Souza	Auxiliar de Serviços Gerais	DF - 32.901.746/0001-62	19/09/2007		500,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
29	Eliene Maria Ferreira	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0001-62	20/02/2008		800,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
30	Elaine Brandão Ferreira	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0001-62	08/06/2010			Não consta salário e nenhuma atualização.
31	Eliane Barros do Carmo	Secretaria	DF - 32.901.746/0001-62	01/11/2010			Não consta salário e nenhuma atualização.
32	Poliane Ribeiro D'Abadia	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0001-62	03/09/2012		1.000,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
33	Luciana Lobato Borges	Desinger	DF - 32.901.746/0001-62	01/11/2012		2.600,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
34	Gabriela Gamara de Castro Santos	Assistente Administrativo	DF - 32.901.746/0001-62	01/11/2012		1.100,00	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias. No termo de abertura do livro de registro não consta data nem assinatura.
35	Ailton Durães Batista	Auxiliar de Tesouraria	DF - 32.901.746/0001-62	18/08/1997		478,36	falta atualizar salário, contribuição sindical e férias.
36	Adelma Geivazio Melo Alves		PB - 32.901.746/0008-39	13/10/1999			Não consta salário, função e nenhuma atualização.

Na seleção para os testes, conforme quadro retro mencionado foi detectado que algumas fichas de registros não constam assinaturas dos empregados, falta foto e atualizar férias, contribuição sindical e etc; citando como exemplo a empregada Marciana Amorim Figueredo.

Salientamos que a falta de atualização do Livro de Registro de Empregados, conforme exposto no parágrafo anterior, poderá ensejar multas por infração a legislação trabalhista, em caso de uma inspeção por parte do Ministério do Trabalho.

Recomendamos para que sejam tomadas as devidas providências no sentido de se regularizar as situações apontadas, a fim de contribuir para um eficiente controle gerencial além de evitar possíveis autuações, que se ocorrerem irá onerar o SINPAF com gastos imprevistos e desnecessários.

Outro ponto a ser considerado é que foram efetuadas análises, particularmente com relação aos valores devidos ao INSS e ao FGTS sobre as verbas trabalhistas, tendo sido alvo de observações os resumos e mapas da folha das seções sindicais e Diretoria Nacional. Ressalta-se que foram fornecidos para análises da auditoria apenas os mapas e resumos de janeiro a novembro de 2013 e décimo terceiro de 2013, referente a Diretoria Nacional e de novembro de 2012 a dezembro de 2013 das seções sindicais, sendo que as demais, relativo ao período de teste da auditoria, não foram disponibilizadas, não proporcionando nenhum levantamento comparativo.

Desta forma, não foi possível atestar com precisão se o SINPAF Diretoria Nacional e Seções Sindicais estão regulares com suas obrigações perante o fisco previdenciário. Segue, pois, o resultado de nossas análises:

- 1) Levantamento das Bases de Cálculo, conforme resumos e mapas da folha disponibilizados para análise do ano de 2013;**

observado o princípio básico da segregação de exercícios, uma vez que não foi fechado balanços dos anos analisados, tendo utilizado apenas parcialmente os valores para atendimento dos requisitos fiscais, como transmissão de DIPJ's, DCTF's, dentre outros, mas sem sustentação nos registros.

Sabe-se que a geração das demonstrações financeiras é com base no processamento feito na contabilidade. Durante os trabalhos de campo constatamos que a entidade processou os registros, não encerrando cada um dos exercícios, utilizando-se de uma parametrização ainda não adequada às novas demonstrações de acordo com a legislação vigente, com uma estrutura requerida pelas novas praticas contábeis brasileiras, introduzidas pelas Leis nº 11.638/2007 e 11.941/2009, esta última resultante da conversão da Medida Provisória nº 449/2008.

As principais modificações introduzidas na estrutura das demonstrações contábeis foram:

- extinção dos conceitos de ativo permanente e de resultado não operacional;
- extinção dos grupos de passivo exigível a longo prazo e de resultado de exercícios futuros; e
- nova subdivisão dos grupos de ativo e passivo em circulante e não circulante;
- introdução na Demonstração de Resultado do "Resultado com operações descontinuadas", em substituição ao antigo resultado não operacional.

Portanto, ficam nossas recomendações para que sejam promovidos ajustes no processamento da contabilidade para atender as normas retro-mencionadas procurando se adequar o mais breve possível seus sistemas contábeis, fazendo com que seus registros estejam em conformidade com a legislação vigente, para que todas as demonstrações financeiras geradas a partir dos registros estejam de conformidade com as novas regras contábeis brasileiras e para tanto se torna necessário o reprocessamento de cada um dos exercícios, com encerramento dos balanços respectivos, antes do registro definitivo de cada um dos livros.

VI.2.3.5 – Inconsistências levantadas durante a análise dos documentos da movimentação contábil

Durante a execução dos trabalhos de campo, nossa equipe se deteve na análise da documentação que suportou os registros contábeis, tendo como ponto principal levantado, inconsistências de controle interno, como a guarda de guias de tributos e encargos originais, notas fiscais de imobilizado e rescisão contratual na movimentação contábil, dentre outros.

VI.2.3.5.1 – Guias originais de tributos arquivadas na movimentação contábil

Quant.	Competência	Data do Lançamento	Tipo de Documento	Nr. Do Documento	Valor R\$	Observação
1	set-10	19/10/2010	GPS	AP/DN/1143/10	4.998,39	INSS sobre folha de pagamento dos funcionários da seção sindical, competência 09/2010.
2	Várias Competências	26/10/2010	GPS	AP/DN/1174/10	519,98	INSS serviços prestados por PF (Cláudio Francisco Pinto), referente as competências 04, 07 e 08/2010.
3	out/10	16/11/2010	IRRF	AP/DN/1249/10	22,95	IRRF sobre serviços prestados de assessoria jurídica, seção sindical campinas.
4	fev/11	15/03/2011	GPS	AP/DN/0310/11	180,90	INSS sobre folha de pagamento da colaboradora Aulencie Sousa de Almeida, seção sindical fortaleza, competência 02/2011.
5	mar/11	14/04/2011	GPS	AP/DN/0432A/11	7.868,60	INSS sobre folha de pagamento dos funcionários da diretoria nacional, competência 03/2011.
6	abr/11	16/05/2011	GPS	AP/DN/0590/11	10.002,11	INSS sobre folha de pagamento dos funcionários da diretoria nacional, competência 04/2011.
7	mai/11	13/06/2011	IRRF	AP/DN/0740/11	1.890,92	IRRF sobre folha de pagamento dos colaboradores do SINPAF nacional, competência 05/2011.
8	out/12	19/11/2012	GPS	AP/DN/1781/12	8.932,14	INSS sobre folha de pagamento SINPAF-DF, competência 10/2012.
9	out/12	19/11/2012	GPS	AP/DN/1781A/12	7.406,41	INSS sobre folha de pagamento Seções Sindicais, competência 10/2012.
10	nov/12	19/12/2012	IRRF	AP/DN/1957/12	1.284,52	IRRF sobre folha de pagamento dos colaboradores do SINPAF nacional, competência 11/2012.
11	dez/12	17/01/2013	GPS	AP/DN/0106/13	11.540,08	INSS sobre folha de pagamento SINPAF-DF, competência 12/2012.
12	fev/13	20/03/2013	GPS	AP/DN/0541/13	11.736,38	INSS sobre folha de pagamento SINPAF-DF, competência 02/2013.
13	jun/13	18/07/2013	GPS	AP/DN/1327A/13	7.158,16	INSS sobre folha de pagamento Seções Sindicais, competência 06/2013.
14	jul/13	23/08/2013	IRRF	AP/DN/1555/13	2.283,05	IRRF sobre folha de pagamento dos colaboradores do SINPAF nacional, competência 07/2013.
TOTAL					75.824,59	

Conforme se pode observar na planilha acima, a entidade teve como prática, o arquivamento de diversos documentos originais na movimentação contábil que deveriam estar em locais específicos, devido sua natureza, como é o caso de recibos de férias, vias originais das rescisões trabalhistas, guias de encargos trabalhistas e tributos diversos. Outro aspecto a comentar é que não existe prática continuada, pois os arquivamentos não são em todos os meses. Também, como grande parte deles pode ser solicitada numa fiscalização específica a qualquer momento, o fato de estarem arquivados na contabilidade irá demandar um grande prazo para sua localização. Portanto, recomendamos para que seja unificada a prática, preferencialmente em arquivos segregados da contabilidade.

VI.2.3.5.2 – Pagamentos sem a assinatura dos responsáveis nos termos de autorização de pagamentos e suprimentos

AUTORIZAÇÃO DE PAGAMENTOS						
N. Cópia	Beneficiário AP	Nº da AP	Data	Histórico	Valor R\$	Obs.
1	Beiramar Imoveis Ltda	523	02/05/2011	Aluguel de Imóvel da Diretora Mirane dos Santos	2.991,56	Falta assinatura de aprovação do presidente do sindicato (Vicente Eduardo Soares de Almeida)
2	Mario Angelo de Faria	656	30/05/2011	Ressarcimento ao Diretor Mario Angelo de Farias ref. Despesa com estacionamento	125,10	Falta assinatura de aprovação do presidente do sindicato (Vicente Eduardo Soares de Almeida)
3	Xerox Comércio e Industria Ltda	657	30/05/2011	Contrato Manutenção, máquina copiadora xerox.	381,65	Assinatura de aprovação feita por Hélio M. dos Santos. Falta assinatura de aprovação do presidente do sindicato - Sr. Vicente Eduardo Soares de Almeida.
4	Lisia Aline Gonçalves Farias	127	23/05/2011	Diária de Viagem, Cobrir despesa com alimentação e transporte urbano, por ocasião de Reunião da Diretoria Nacional.	250,00	Não consta assinatura atestando sobre a efetivação dos serviços / pagamento das despesas, como também assinatura de aprovação.
5	Ronaldo Bandeira Pinheiro	1323	06/12/2010	Aluguel de Imóvel da Diretor Administrativo Elias Moura Reis, Ref. Parcela 2/36.	2.500,00	Falta assinatura do emitente, atestado de que os serviços foram realmente prestados e assinatura de aprovação dos responsáveis.
6	CUT - Central Única de Trabalhadores	104	25/01/2011	Mensalidade da CUT/Nacional, ref. Mês de janeiro/2011	34.000,00	Falta assinatura de aprovação do presidente do sindicato (Vicente Eduardo Soares de Almeida).
TOTAL					40.248,31	

(*) Hélio Moreira dos Santos - Suplente Diretor Administrativo e Financeiro.

AUTORIZAÇÃO DE SUPRIMENTOS						
N. Cópia	Beneficiário	Nº da AS	Data	Histórico	Valor R\$	Obs.
1	Guiomar Rodrigues de Carvalho	AS/DN/014/12	16/02/2012	Autorização de Suprimento à Diretora Guiomar Rodrigues de Carvalho, Ref. Despesa com Material de Limpeza e Copa para uso do Sinpaf/DN e Registro de Ata da Seção Sindical PELOTAS.	1.510,00	Não Encontrada a assinatura do Diretor Administrativo/Financeiro no campo atestando que os serviços foram prestados.
2	Sérgio Roque de Lima	AS/DN/098/12	26/12/2012	Autorização de Suprimento ao Diretor Sérgio Roque Lima, Ref. Despesa com Hospedagem e Alimentação e Combustível ida a bonito para solucionar problemas com a contratação de hotel e alimentação. Curso Formação Sindical.	1.000,00	Não Encontrada a assinatura do Diretor Administrativo/Financeiro no campo atestando que os serviços foram prestados, bem como a aprovação do presidente.

De acordo com os dados contidos na tabela, são relacionados diversos pagamentos que não foram encontradas as assinaturas dos diretores responsáveis, nas autorizações de pagamentos de despesas, conforme normas da própria entidade. Ficam, pois, nossas recomendações para que tal exigência seja efetivamente cumprida pelos responsáveis pelos pagamentos, para que os registros contábeis possam estar suportados por documentos que cumpram as normas internas, além das normas fiscais e contábeis.

VI.2.3.5.3 – Inconsistências na documentação

A exemplo do comentado no subitem precedente, destacamos algumas inconformidades que vão desde o pagamento de despesas com transferências a pessoas físicas, bem como pagamentos irregulares de insalubridade/periculosidade e horas extras a representantes do SINPAF, entre outras, conforme pode ser observado no quadro resumo a seguir e mais detalhado no **anexo II**.

Data	Histórico	Valor R\$	Tipo Autorização	Nº da Autorização	Elaborado Por / Emitente	Autorizado Por / Atestado	Pagamento Tesouraria / Aprovação	Observação
04/01/2010	Ressarcimento de parcelas indenizatórias, ref. incidência de Horas-extras e Adicional de Periculosidade, ao Sec. Geral Roberto Parker, liberado, integralmente para exercer atividades no SINPAF/DN.	1.935,00	Pagamento	AP/DN/121/10	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
03/03/2010	Ressarcimento de parcelas indenizatórias, ref. incidência de Horas-extras e Adicional de Periculosidade, ao Sec. Geral Roberto Parker, liberado, integralmente para exercer atividades no SINPAF/DN.	1.935,00	Pagamento	AP/DN/243/10	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
01/02/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 01 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/015/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação.
01/03/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 01 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/028/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação.
06/04/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 01 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/066/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação.
06/04/2011	Ressarcimento ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. Despesa com Combustível período de Março/11	451,45	Pagamento	AP/DN/0390/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Pagamento sem assinatura e vistos de aprovação.
06/05/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 02 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/103/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação.
06/05/2011	Ressarcimento ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. Despesa com Combustível período de Abril/11.	481,97	Pagamento	AP/DN/0575/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Pagamento sem assinatura e vistos de aprovação.
30/05/2011	Ressarcimento ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. Despesa com Combustível para conduzir a Palestrante CÁSSIA à Secretária das Mulheres no dia 25/05/2011, conf. CF. 152009 - Petronorte	100,00	Pagamento	AP/DN/0659/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Pagamento sem assinatura e vistos de aprovação, bem como pagamento indevido, pois conforme Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF, realizada no dia 25/05/2011 o Diretor de Assuntos Institucionais Luiz Sousa Soares, pediu afastamento de seu cargo por tempo indeterminado.
01/06/2011	Ressarcimento ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. Despesa com Combustível período de maio/11	500,00	Pagamento	AP/DN/0680/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Pagamento sem assinatura e vistos de aprovação.
07/06/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 06 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/150/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação, bem como pagamento indevido, pois conforme Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF, realizada no dia 25/05/2011 o Diretor de Assuntos Institucionais Luiz Sousa Soares, pediu afastamento de seu cargo por tempo indeterminado.
06/07/2011	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 01 a 12/07/11	3.000,00	Viagem	AV/DN/195/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação, bem como pagamento indevido, pois conforme Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF, realizada no dia 25/05/2011 o Diretor de Assuntos Institucionais Luiz Sousa Soares, pediu afastamento de seu cargo por tempo indeterminado.
06/08/2011	Ressarcimento ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. Despesa com Combustível período de julho/11, conf. Doc. Fiscais 92265 (50,00), 36765 (100,00), 148302 (100,00), 99138 (90,04) 98111 (50,05) 43921 (80,00) 435766 (50,05)	480,09	Pagamento	AP/DN/1004/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Pagamento sem assinatura e vistos de aprovação, bem como pagamento indevido, pois conforme Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF, realizada no dia 25/05/2011 o Diretor de Assuntos Institucionais Luiz Sousa Soares, pediu afastamento de seu cargo por tempo indeterminado.

08/08/2011	11/08/11	Ajuda de Custo, para participar de reunião da Diretoria Nacional, e dar andamento a ações referente a Diretoria de Assunto Institucionais 01 a	3.000,00	Viagem	AV/DN/210/11	OBS	OBS	OBS	Autorização de Viagem sem assinatura e vistos de aprovação, bem como pagamento indevido, pois conforme Ata de Reunião Ampliada da Diretoria Nacional do SINPAF, realizada no dia 25/05/2011 o Diretor de Assuntos Institucionais Luiz Sousa Soares, pediu afastamento de seu cargo por tempo indeterminado.
24/07/2012		Adiantamento de repasse Seção Sindical Petrolina, cobrir despesas com a seção.	265,02	Pagamento	AP/DN/1162/12	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação, bem como o pagamento foi feito em conta de pessoa física.
02/08/2012		Adiantamento de repasse Seção Sindical Petrolina, cobrir despesas com a seção.	1.505,52	Pagamento	AP/DN/1210/12	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação, bem como o pagamento foi feito em conta de pessoa física.
30/08/2012		Adiantamento de repasse Seção Sindical Petrolina, em nome do Presidente da seção José Humberto para cobrir despesas com a seção.	1.873,76	Pagamento	AP/DN/1371/12	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação, bem como o pagamento foi feito em conta de pessoa física.
12/11/2012		Locação de sala para campanha permanente Contra Agrotóxicos, no valor de R\$ 800,00 a ser pago na conta corrente da locadora A. Cavalcante	800,00	Pagamento	AP/DN/1733/12	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
10/12/2012		Locação de sala para campanha permanente Contra Agrotóxicos, no valor de R\$ 800,00 a ser pago na conta corrente da locadora A. Cavalcante	800,00	Pagamento	AP/DN/1912/12	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
07/01/2013		Ressarcimento de parcelas indenizatórias, ref. Incidência de Horas-extras e Adicional de Periculosidade, ao Sec. Geral Roberto Parker, liberado, integralmente para exercer atividades no SINPAF/DN.	1.935,00	Pagamento	AP/DN/0032/10	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
11/01/2013		Locação de sala para campanha permanente Contra Agrotóxicos, no valor de R\$ 800,00 a ser pago na conta corrente da locadora A. Cavalcante	800,00	Pagamento	AP/DN/0075/13	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
18/02/2013		Locação de sala para campanha permanente Contra Agrotóxicos, no valor de R\$ 800,00 a ser pago na conta corrente da locadora A. Cavalcante	800,00	Pagamento	AP/DN/0253/13	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação.
22/07/2013		Pagamento de refeição/café da manhã, na paralização realizada na EMBRAPA no dia 13/07/13, conf. NF 10936 (Campanha Salarial)	13.739,00	Pagamento	AP/DN/1335/13	OBS	OBS	OBS	Autorização de pagamentos sem assinatura e vistos de aprovação, bem como o pagamento foi feito em conta de pessoa física.

Conforme pode ser observado, diversas irregularidades foram encontradas na documentação do SINPAF-DN, como pagamentos de diretores em período de afastamento, pagamento de verbas não aceitas conforme reunião do congresso nacional, transferência e pagamentos à pessoas físicas, falta de assinatura nos documentos, não tendo certeza de que realmente foram aprovados, entre outros.

O aspecto a comentar é que existem documentos que não trazem as assinaturas dos diretores responsáveis, nem foram localizados relatórios de prestação de contas que suportassem os registros como sendo do SINPAF-DF. É notório que os registros de uma entidade, principalmente como o Sindicato deve sempre que possível, consigná-la em todos os documentos, como de resto deve ser para qualquer empresa constituída. Assim, do ponto de vista dos controles internos e de comprovação de gastos, ficam nossas recomendações para que seja observado tal ponto, para que os documentos arquivados nos registros contábeis possam expressar fielmente os gastos ou desembolsos da entidade e quanto os mesmos forem por prestações de contas, que se

faça acompanhar do documento as próprias prestações de contas para garantia de sua validação.

VI.2.3.5.4 – Gastos com viagens

Quant.	Data	Favorecido	N. Nota	Valor	Conta Contábil	Observação
1	06/10/2010	Elias Reis / Jeremias / Lisias / Mirane / Mário Farias	Não Encontrada	7.656,96	3.1.2.04 / 1.1.1.02.01	Compra de passagens da empresa Mykonos turismo - Falta prestação de contas, comprovantes de embarque dos favorecidos e identificação de aprovação.
2	01/02/2011	Hélio	Não Encontrada	3.312,00	3.1.2.04 / 1.1.1.02.01	Compra de passagens da empresa Eureexpress Travel Viagens e Turismo - Falta prestação de contas, comprovantes de embarque dos favorecidos e identificação de aprovação.
3	07/02/2011	Elias Moreira Reis	Não Encontrada	394,96	3.1.2.04 / 1.1.1.02.01	Compra de passagens da empresa Eureexpress Travel Viagens e Turismo - Falta prestação de contas, comprovantes de embarque dos favorecidos e identificação de aprovação.
4	24/02/2011	Diretores Regionais	Não Encontrada	2.880,21	3.1.2.04 / 1.1.1.02.01	Compra de passagens da empresa Eureexpress Travel Viagens e Turismo - Falta prestação de contas, comprovantes de embarque dos favorecidos e identificação de aprovação.
5	16/01/2012	Sem Identificação	Não Encontrada	1.600,00	3.1.2.04 / 1.1.1.02.01	Locação de Onibus e VAN da empresa Eureexpress Travel Viagens e Turismo - Falta prestação de contas, comprovantes dos favorecidos e identificação de aprovação.
TOTAL				15.844,13		

No quadro apresentado, verificam-se várias inconsistências, como falta de comprovação da viagem, comprovante não aceito pela fiscalização, como anotações em pedaços de papel, depósitos lançados diretamente como despesa, relatórios de viagem lançados para efetivação do retorno de sobras de recursos ao caixa e a origem do adiantamento já contabilizada como despesa pelo seu total, enfim, aspectos que devem ser revistos, para garantir que os registros contábeis possam efetivamente expressar os eventos que ocorreram. Cabe destacar que a simples emissão de notas fiscais/faturas pelas agências de viagens, não comprova o gasto, pois a comprovação da viagem não vem anexada à mesma, além do fato de que a entidade pode efetuar

adiantamentos por conta de viagens futuras, ainda não realizadas, às próprias agências.

Assim, ficam nossas recomendações para que este assunto mereça uma atenção especial por parte daqueles que autorizam os gastos, possibilitando que os documentos contabilizados estejam suportados corretamente e comprovem efetivamente as operações.

VI.2.3.6 – Conta do ativo com nomenclatura inadequada – “falta ou irregularidade de comprovação”

Após analisar as contas do Ativo constante do demonstrativo financeiro do SINPAF, foi encontrada no balancete uma conta denominada como sendo **“falta ou irregularidade de comprovação”** (conta contábil – 1.1.8.03), com saldo em 31/12/2013 no valor de R\$ 80.411,46 (oitenta mil, quatrocentos e onze reais e quarenta e seis centavos).

Vale ressaltar que a única informação que o histórico registra é que se refere a despesas sem documento fiscal, acerto de contas, regularização de lançamentos, falta de prestações de contas, falta de comprovantes de viagem, entre outros.

Conforme pode ser observado na leitura do parágrafo precedente, a conta denominada de falta ou irregularidade de comprovação é utilizada para registrar inconformidades na documentação probante do Sindicato, dentre elas, destaca-se a falta de documentos fiscais para comprovação das despesas, ou ausência total de comprovantes, demonstrando, assim, falta de controles no processo de adiantamento de recursos para posterior prestação de contas, pois, grande parte dos documentos não serão aceitos pela legislação fiscal, fazendo com que o SINPAF-DF incorra em multas, frente uma fiscalização da Receita Federal do Brasil – RFB.

Os pontos a registrar são a nomenclatura utilizada e os históricos registrados, que não guardam relação com os princípios contábeis. Recomendamos conciliações de forma

continua e que seja feita a devida reclassificação, caso necessário, para que os fatos possam expressar fielmente os atos praticados, bem como que sejam cobrados todos os documentos necessários para comprovação dos gastos do Sindicato, não deixando dúvidas quanto a aplicação dos recursos.

VI.2.3.7 – Históricos contábeis que não identificam com clareza as operações contabilizadas

Em nossos procedimentos de auditoria, ao verificar os históricos dos registros contábeis, constatamos que parte deles deixa de evidenciar o evento, conforme amostra demonstrada a seguir:

Data	Código	Conta	Histórico	Valor em R\$	Obs.
18/10/2010	1.1.1.02.01	Banco do Brasil I	Repasso Seção Sindical 09/2010	4.925,12	Não consta identificação para qual seção sindical foi enviado o recurso.
05/10/2010	1.1.6.03.02.020	Elineude Costa	Cheque nr. 850206 - AS 17/10 - Elineude Costa	1.000,00	Sem informações sobre o motivo do adiantamento.
01/10/2010	2.1.4.03.03.001	Empréstimo	Desconto Empréstimo à Seção Sindical em Setembro 2010 (parcela 3/3)	350,00	Não há identificação da Seção Sindical.
31/01/2011	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	BBF/001/2011 - Despesas diversas.	500,00	Falta identificação das despesas.
31/05/2011	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	BFF 05/11 - Período entre 01 e 31/05/11	735,68	Falta identificação das despesas.
25/11/2011	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	REF. BFF/DN/007/11 - ABERTURA DO FUNDO FIXO, BFF/007/11 ao Presidente Vicente Eduardo de Almeida, para cobrir despesas diárias do SINPAF/DN.	1.000,00	Falta identificar o motivo das diárias.
04/01/2011	1.1.1.02.01	Banco do Brasil I	Repasso Seção Sindical 12/2010	9.169,20	Não há identificação da Seção Sindical.
29/02/2012	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	BFF 02/12 - Período entre 01 e 29/02/12	903,61	Falta identificação das despesas.
19/03/2012	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	Cheque nr. 050 - Boletim de Fundo Fixo	250,00	Falta identificação.
22/03/2012	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	850711- Boletim de Fundo Fixo	943,27	Falta identificação.
30/06/2012	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	Boletim do Fundo Fixo nr 001/12 -	1.960,44	Falta identificação das despesas.
30/07/2012	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	PCS S/N - Divonzil G. Cordeiro	841,49	Falta identificação.
31/01/2013	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	Boletim do Fundo Fixo nr 01/13 -	940,35	Falta identificação das despesas.
01/03/2013	1.1.1.01.01	Fundo Fixo de Caixa	Pagamento de despesas diversas	2.333,93	Falta identificação das despesas.
TOTAL GERAL				25.853,09	

Fonte: Razão contábil de 2010 a 2013.

De acordo com as normas contábeis brasileiras, a escrituração contábil, compreendendo também o seu histórico, deve deixar claro o evento para o qual foi requerido tal registro. Também do ponto de vista gerencial, quem não trabalhou nos registros dificilmente conseguirá entender o registro se não tiver em mãos o próprio documento, fato que contraria os princípios contábeis, pois os registros devem expor de forma o mais claro possível, evitando que se tenha tal necessidade.

Recomendamos, pois, que o setor contábil passe a descrever detalhadamente os históricos, proporcionando não só o atendimento da norma contábil, como também o entendimento dos registros contábeis pela gestão da entidade e caso necessário solicitando intervenção do seu setor de TI, junto à empresa que gerencia o software para que os históricos padronizados possam ser alterados de forma a atender esta necessidade.

VI.2.4 – ASPECTOS RELACIONADOS ÀS CONTAS DO ATIVO:

VI.2.4.1 – Das inconformidades verificadas nas contas de Disponibilidades

VI.2.4.1.1 – Na Conta Caixa

No curso dos trabalhos de campo, fizemos vários testes nesta importante e estratégica conta do Ativo da entidade e deparamos com inconformidades merecedoras de comentários, conforme descrito adiante.

VI.2.4.1.1.1 – Ausência de boletim auxiliar do caixa

Foi solicitado o boletim de caixa da entidade, tendo sido apresentado um que não condiz com a realidade da mesma, como também os registros nele contidos estão divergentes daquele apresentado na contabilidade.

O **Boletim de caixa** é um controle auxiliar, que contém toda a movimentação de numerários, devendo ser assinado e datado pelo responsável de cada unidade, devendo trazer anexado todos os comprovantes, na mesma ordem seqüencial dos seus registros, que deverá ser submetido à apreciação e conferência do superior hierárquico da Entidade e logo após enviado ao setor contábil para processamento e conciliação.

Desta forma, com vistas a detalhar o saldo diário de caixa e a salvaguardar as posições financeiras, recomendamos a adoção destes controles auxiliares que possibilitarão não só os controles financeiros, mas principalmente gerenciar as atividades de cada

localidade, via escrituração financeira de sua execução, além de oportunizar cruzamentos de dados financeiros na contabilização centralizada da entidade.

VI.2.4.1.2 – Na Conta Bancos

Antes de se falar das inconformidades, necessário se faz uma descrição da situação encontrada. Ao analisar as contas bancárias constantes dos balancetes findos em 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012 e 30/09/2013, verificamos que o saldo consolidado em 2010 foi de R\$ 958.355,63 (novecentos e cinquenta e oito mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e três centavos), de depósitos bancários à vista e R\$ 3.744.062,24 (três milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, sessenta e dois reais e vinte e quatro centavos) de aplicações de liquidez imediata.

No ano de 2011 o saldo consolidado foi de R\$ 529.828,14 (quinhentos e vinte e nove mil, oitocentos e vinte e oito reais e quatorze centavos) de depósitos bancários à vista e R\$ 4.754.778,21 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e setenta e oito reais e vinte e um centavos) de aplicações de liquidez imediata.

Já no ano de 2012, o saldo consolidado de depósitos bancários à vista foi de R\$ 506.841,89 (quinhentos e seis mil, oitocentos e quarenta e um reais e oitenta e nove centavos) e R\$ 4.301.180,49 (quatro milhões, trezentos e um mil, cento e oitenta reais e quarenta e nove centavos) de aplicações de liquidez imediata.

Finalmente no de 2013, o saldo consolidado de depósitos bancários à vista foi de R\$ 930.922,08 (novecentos e trinta mil, novecentos e vinte e dois reais e oito centavos) e R\$ 3.014.152,06 (três milhões, quatorze mil, cento e cinquenta e dois reais e seis centavos) de aplicações de liquidez imediata.

Dos mesmos balancetes, constata-se que existem em todo o Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário – SINPAF-DF 24 (vinte e

quatro) contas bancárias, sendo 12 (doze) de contas correntes e 12 (doze) de contas aplicação em todo o período auditado. No que tange às contas correntes, nota-se que a conta contábil de Nº 1.1.1.02.01 – Banco do Brasil I concentrou em 2010 74,44% dos recursos, em 2011 51,59% dos recursos, em 2012 59,79% dos recursos e em 2013 58,76% dos recursos disponíveis da entidade, sendo, portanto, a conta corrente de maior representatividade. Outro dado importante destacado das informações colhidas nos balancetes analíticos é de que das 12 (doze) contas de aplicação, a conta de nº 1.1.1.04.01 – Banco do Brasil I está vinculada com a conta corrente de mesmo nome concentrou em 2010 36,48% dos recursos aplicados, em 2011 42,24% dos recursos, em 2012 40,36% dos recursos aplicados e em 2013 22,53% dos recursos aplicados.

Na análise do período de janeiro a setembro de 2013, verificamos que a conta de nº 1.1.1.04.02 – Caixa Econômica Federal – I, concentrou 44,85% dos recursos aplicados, superando a conta do banco do Brasil relatada no parágrafo precedente, que teve maior participação nos anos de 2010 a 2012.

De todos estes dados levantados, constata-se que não obstante exista uma considerável quantidade de contas contabilizadas a serem conciliadas, não foi encontrado pela auditoria boletins de conciliação de tais contas, o que aumenta não só o trabalho de escrituração, como também fragiliza os registros.

Nos dois subitens seguintes, serão feitos comentários sobre divergências nos saldos contábeis com os extratos, bem como a não localização de alguns Extratos Bancários nos arquivos contábeis.

VI.2.4.1.2.1 – Divergência nos saldos dos extratos bancários e a contabilidade

Conforme comentado, não foram disponibilizados para a auditoria os boletins de conciliação bancária, e como os saldos contábeis da maioria dos bancos estampados nos balancetes do período de outubro de 2010 a setembro de 2011, não coincidem com saldos dos extratos bancários encontrados no movimento e recebidos através das

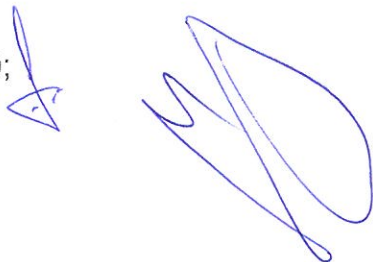
circularizações, reforça a assertiva de que os dados não estão sendo contabilizados pelas movimentações existentes nos extratos, pelo motivo de não haver conciliações.

Outra informação importante é que registros contábeis não estão identificando a agência e a conta de cada banco, como exemplo citamos a conta contábil de nº 1.1.1.02.06 – Bradesco e a conta de nº 1.1.1.04.11 – Aplicação, em que não é possível verificar pelos extratos recebidos através da circularização bancária e pelos encontrados nos movimentos, qual conta se refere.

Salientamos ainda que não foram encontrados nos movimentos os extratos bancários, bem como não foram recebidas nenhuma resposta das circularizações efetuadas dos bancos Bradesco, Banco Real, Cred Embrapa, Banco Itaú, tendo encontrado nos movimentos e recebido através das circularizações apenas do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal - CEF.

Não obstante este fato, ao confrontar os saldos constantes do balancete com os saldos dos extratos recebidos através da circularização bancária e pelos encontrados nos movimentos da Entidade, o qual foi possível identificar a qual conta pertencia pela comparação dos dados, constatamos divergências nos saldos em 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012 e 30/09/2013, conforme pode ser observado no quadro abaixo, sem contudo ter como precisar se efetivamente existem divergências, face a ausência das conciliações:

a) Ano de 2010;



SINPAF - BANCOS CONTA MOVIMENTO			
BANCO CONTA CORRENTE	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2010	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2010	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		713.354,78	(713.354,78)
Caixa Econômica Federal - I		53.877,84	(53.877,84)
Banco do Brasil - II		8.208,30	(8.208,30)
Caixa Econômica Federal - II		67.450,61	(67.450,61)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf	751,70	751,70	-
Bradesco		8.083,36	(8.083,36) (*)
Banco Real		5.098,50	(5.098,50) (*)
Cred Embrapa		72.246,91	(72.246,91) (*)
Banco Itaú		9.014,12	(9.014,12) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva	7.137,15	7.137,15	-
Banco do Brasil Campanha Salarial	13.132,36	13.132,36	-
TOTAL GERAL DE BANCO CONTA MOVIMENTO	21.021,21	958.355,63	(937.334,42)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

BANCOS CONTA APLICAÇÃO - Conta Contábil nº 1.1.1.04			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2010	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2010	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		1.365.896,67	(1.365.896,67)
Caixa Econômica Federal - I		0,00	-
Banco do Brasil - BB CP Automatico		264.119,56	(264.119,56)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		444.173,92	(444.173,92)
Bradesco		6.000,00	(6.000,00) (*)
Banco Real		15.254,35	(15.254,35) (*)
Cred Embrapa		76.743,31	(76.743,31) (*)
Cred Embrapa II		9.158,06	(9.158,06) (*)
Banco Itaú		5.463,49	(5.463,49) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva		806.632,16	(806.632,16)
Banco do Brasil Campanha Salarial		750.620,72	(750.620,72)
SUB TOTAL	-	3.744.062,24	(3.744.062,24)

APLICAÇÕES FINANCEIRAS DIVERSAS - Conta Contábil 1.1.5			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2010	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2010	DIFERENÇA
Poupança		46.813,47	(46.813,47) (*)
Banco do Brasil - I		156.900,09	(156.900,09) (*)
Banco do Brasil - II		63.806,85	(63.806,85) (*)
Ourocap		0,00	- (*)
SUB TOTAL	-	267.520,41	(267.520,41)
TOTAL GERAL	-	4.011.582,65	(4.011.582,65)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

Nota: As contas bancárias da Entidade, demonstradas no balancete, estão sem identificação de quais contas sejam.

Conforme pode ser observado nos quadros supra, apenas no exercício de 2010, os saldos das contas denominadas de Banco do Brasil Congresso Sinpaf, Banco do

Brasil Fundo de Reserva e Banco do Brasil Campanha Salarial, coincidiram com os extratos bancários recebidos através das circularizações, motivo pelo qual conseguimos identificar nos balancetes as contas, mesmo que sem numeração.

b) Ano de 2011;

SINPAF - BANCOS CONTA MOVIMENTO			
BANCO CONTA CORRENTE	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2011	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2011	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		273.333,35	(273.333,35)
Caixa Econômica Federal - I		66.801,35	(66.801,35)
Banco do Brasil - II		1.114,31	(1.114,31)
Caixa Econômica Federal - II		74.149,84	(74.149,84)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		33.421,31	(33.421,31)
Bradesco		959,08	(959,08) (*)
Banco Real		4.963,69	(4.963,69) (*)
Cred Embrapa		36.348,67	(36.348,67) (*)
Banco Itaú		11.669,13	(11.669,13) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva		25.668,19	(25.668,19)
Banco do Brasil Campanha Salarial		1.399,22	(1.399,22)
TOTAL GERAL DE BANCO CONTA MOVIMENTO	-	529.828,14	(529.828,14)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

BANCOS CONTA APLICAÇÃO - Conta Contábil nº 1.1.1.04			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2011	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2011	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		2.008.347,44	(2.008.347,44)
Caixa Econômica Federal - I		1.051.723,14	(1.051.723,14)
Banco do Brasil - BB CP Automatico		260.779,20	(260.779,20)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		63.079,71	(63.079,71)
Bradesco		3.426,88	(3.426,88) (*)
Banco Real		14.206,76	(14.206,76) (*)
Cred Embrapa		2.062,28	(2.062,28) (*)
Cred Embrapa II		0,00	- (*)
Aplicação		3.018,60	(3.018,60) (*)
Banco Itaú		5.787,80	(5.787,80) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva	25.668,19	916.791,46	(891.123,27)
Banco do Brasil Campanha Salarial	2.459,22	425.554,94	(423.095,72)
SUB TOTAL	28.127,41	4.764.778,21	(4.726.650,80)
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DIVERSAS - Conta Contábil 1.1.5			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2011	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2011	DIFERENÇA
Poupança		50.316,52	(50.316,52) (*)
Banco do Brasil - I		166.561,05	(166.561,05) (*)
Banco do Brasil - II		79.090,25	(79.090,25) (*)
SUB TOTAL	-	296.967,82	(296.967,82)
TOTAL GERAL	28.127,41	5.060.746,03	(5.022.618,82)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.
Nota: As contas bancárias da Entidade, demonstradas no balancete, estão sem identificação.

c) Ano de 2012; e

SINPAF - BANCOS CONTA MOVIMENTO			
BANCO CONTA CORRENTE	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2012	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2012	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		303.040,74	(303.040,74)
Caixa Econômica Federal - I		51.975,09	(51.975,09)
Banco do Brasil - II		551,65	(551,65)
Caixa Econômica Federal - II		68.563,17	(68.563,17)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		70,48	(70,48)
Bradesco		1.384,89	(1.384,89) (*)
Banco Real		5.999,84	(5.999,84) (*)
Cred Embrapa		31.393,83	(31.393,83) (*)
Banco Itaú		2.841,59	(2.841,59) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva		41.358,89	(41.358,89)
Banco do Brasil Campanha Salarial		-554,08	554,08
Banco do Brasil - Rendimento SINPAF		215,80	(215,80)
TOTAL GERAL DE BANCO CONTA MOVIMENTO	-	506.841,89	(506.841,89)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

BANCOS CONTA APLICAÇÃO - Conta Contábil nº 1.1.1.04			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2012	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2012	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		1.735.780,52	(1.735.780,52)
Caixa Econômica Federal - I		483.192,99	(483.192,99)
Banco do Brasil - BB CP Automatico		288.818,06	(288.818,06)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		0,00	-
Bradesco		9.374,72	(9.374,72) (*)
Banco Real		12.167,74	(12.167,74) (*)
Cred Embrapa		58.705,53	(58.705,53) (*)
Cred Embrapa II			- (*)
Aplicação		543.353,13	(543.353,13) (*)
Banco Itaú		5.787,80	(5.787,80) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva	41.358,89	1.164.000,00	(1.122.641,11)
Banco do Brasil Campanha Salarial	505,92	0,00	505,92
SUB TOTAL	41.864,81	4.301.180,49	(4.259.315,68)

APLICAÇÕES FINANCEIRAS DIVERSAS - Conta Contábil 1.1.5			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2012	VALOR CONTABILIDADE EM 31/12/2012	DIFERENÇA
Poupança		53.601,29	(53.601,29) (*)
Banco do Brasil - I		64.715,02	(64.715,02) (*)
Banco do Brasil - II		71.438,40	(71.438,40) (*)
SUB TOTAL	-	189.754,71	(189.754,71)
TOTAL GERAL	41.864,81	4.490.935,20	(4.449.070,39)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

Nota: As contas bancárias da Entidade, demonstradas no balancete, estão sem identificação de quais contas sejam.

d) Ano de 2013;

SINPAF - BANCOS CONTA MOVIMENTO			
BANCO CONTA CORRENTE	EXTRATO BANCÁRIO EM 30/09/2013	VALOR CONTABILIDADE EM 30/09/2013	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		547.016,21	(547.016,21)
Caixa Econômica Federal - I		6.790,67	(6.790,67)
Banco do Brasil - II		117.363,68	(117.363,68)
Caixa Econômica Federal - II		88.038,79	(88.038,79)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		- 23,40	23,40
Bradesco		42.867,43	(42.867,43) (*)
Banco Real		9.402,59	(9.402,59) (*)
Cred Embrapa		28.255,15	(28.255,15) (*)
Banco Itaú		11.055,92	(11.055,92) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva	81.096,55	81.096,55	-
Banco do Brasil Campanha Salarial	118,49	941,51	1.060,00
Banco do Brasil - Rendimento SINPAF		-	-
TOTAL GERAL DE BANCO CONTA MOVIMENTO	81.215,04	930.922,08	(849.707,04)

SINPAF			
BANCOS CONTA APLICAÇÃO - Conta Contábil nº 1.1.1.04			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 30/09/2013	VALOR CONTABILIDADE EM 30/09/2013	DIFERENÇA
Banco do Brasil - I		679.001,26	(679.001,26)
Caixa Econômica Federal - I		1.351.854,68	(1.351.854,68)
Banco do Brasil - BB CP Automatico		224.361,46	(224.361,46)
Banco do Brasil - Congresso Sinpaf		7.970,60	(7.970,60)
Bradesco		12.633,99	(12.633,99) (*)
Banco Real		- 18,80	18,80 (*)
Banerj			- (*)
Cred Embrapa		97.283,82	(97.283,82) (*)
Cred Embrapa II		1.000,00	(1.000,00) (*)
Aplicação		910,07	(910,07) (*)
Banco Itaú		5.787,80	(5.787,80) (*)
Banco do Brasil - Fundo de Reserva		633.367,18	(633.367,18)
Banco do Brasil Campanha Salarial		-	-
SUB TOTAL	-	3.014.152,06	(3.014.152,06)
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DIVERSAS - Conta Contábil 1.1.5			
BANCO CONTA APLICAÇÃO	EXTRATO BANCÁRIO EM 30/09/2013	VALOR CONTABILIDADE EM 30/09/2013	DIFERENÇA
Poupança		56.078,66	(56.078,66) (*)
Banco do Brasil - I		33.235,35	(33.235,35) (*)
Banco do Brasil - II		78.497,47	(78.497,47) (*)
SUB TOTAL	-	167.811,48	(167.811,48)
TOTAL GERAL	-	3.181.963,54	(3.181.963,54)

(*) Não encontrado os extratos bancários no movimento da Entidade, bem como não foram recebidas respostas das circularizações.

Nota: As contas bancárias da Entidade, demonstradas no balancete, estão sem identificação de quais contas sejam.

Reforça-se desta forma a necessidade da utilização dos boletins de conciliação bancária para que os saldos estejam conciliados e ajustados à verdadeira disponibilidade nesta data, bem como que sejam identificados nos registros contábeis o número da agencia e das contas bancárias do SINPAF, fazendo com que seja possível atestar os valores contabilizados com aqueles demonstrados nos estratos bancários.

VI.2.4.1.2.2 – Das transferências de recursos entre contas bancárias/aplicação

Analisando a descrição contida nos razões das contas bancárias, tanto de contas correntes, quanto de aplicações, verificou-se transferências entre contas e pelos históricos contidos nos registros não se pode definir com precisão a real movimentação. Tais transferências foram observadas ao longo de todo o período analisado, com maior concentração no ano de 2012, que a seguir passamos a tecer considerações sobre o que foi possível identificar. Ressalta-se que nos demais anos, pela descrição dos históricos contábeis e pelos documentos analisados, grande parte foi para os pagamentos efetuados, não tendo sido identificada transferência com finalidade diversa, principalmente pelo aspecto documental encontrado.

Desta forma, especificamente para o ano de 2012, conforme noticiado, como foi maior a movimentação das transferências, notadamente para os meses de outubro a dezembro, na amostra levantada dos valores significativos, verifica-se que o total da movimentação com transferências foi de R\$ 16.505.425,06 (dezesesseis milhões, quinhentos e cinco mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e seis centavos). Destes, R\$ 11.725.397,12 (onze milhões, setecentos e vinte e cinco mil, trezentos e noventa e sete reais e doze centavos) referiram-se a transferências para aplicação e envolveu resgates e R\$ 4.780.027,94 (quatro milhões, setecentos e oitenta mil, vinte e sete reais e noventa e quatro centavos) foram de valores transferidos entre contas correntes de bancos do SINPAF, todos do Banco do Brasil S/A e que nos bancos em que foram destinados os recursos, pelos documentos apresentados, não foi possível identificar se os recursos foram utilizados para outros fins, que não aqueles da própria instituição.

Nos quadros a seguir são detalhadas as movimentações financeiras por transferências bancárias, considerando os valores relevantes, dos quais pode-se verificar a origem da transferência (Quadro 1) e a destinação dos recursos (Quadro 2):

QUADRO 1: ORIGEM DAS TRANSFERÊNCIAS:

LEVANTAMENTO DAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ENTRE AGÊNCIAS BANCÁRIAS - ANO DE 2012 - Amostra valores significativos - ORIGEM DA TRANSFERÊNCIA

Data	Histórico	SALDAS CONFORME EXTRATO					Total as Saldas
		BB Conta Nº 465022-0	BB Conta Nº 465021-2	BB Conta Nº 458638-7	BB Conta Nº 465020-4	CEF - Conta Nº 00003981-6	
03/05/2012	AR/DN/026/A/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente nº 0002.003.3981-6 para Conta Investimento CDB FLEX EMPRESARIAL nº 034.00003981-6, do mesmo número apartir de hoje 03/05/12,					968.129,73	968.129,73
08/10/2012	AR/DN/259/12 - RECEBIMENTO da conta Corrente nº 00003981-6 CE para a Conta APLICAÇÃO CDB FLEX EMPRESARIAL, apartir de hoje					2.255.073,23	2.255.073,23
10/10/2012	AR/DN/266A/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458.638-7 DIRETORIA NACIONAL, para a Conta Corrente 465022-0 CONTA	337.000,00					337.000,00
10/10/2012	AR/DN/266B/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465020-4 FUNDO DE RESERVA, para a Conta Corrente 465022-0 CONTA	1.041.500,00					1.041.500,00
10/10/2012	AR/DN/266C/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta APLICAÇÃO RENDIMENTO	379.000,00	Apl				379.000,00
19/12/2012	AR/DN/352/12 - RECEBIMENTO da conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 para a Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, a	184.293,20	Resg				184.293,20
19/12/2012	AR/DN/353/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL, a partir de hoje 19/12/12, conf. C.SINPAF/DN/336.	184.000,00					184.000,00
27/12/2012	AR/DN/364/12 - RECEBIMENTO da Conta 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, a	889.263,97					889.263,97
27/12/2012	AR/DN/365/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA			275.000,00			275.000,00
27/12/2012	AR/DN/369/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, para Conta Aplicação BB CDB DI do mesmo		1.164.000,00	Apl			1.164.000,00
27/12/2012	AR/DN/363/12 - RECEBIMENTO da Conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente do mesmo número a partir de hoje 27/12/12	890.060,30	Resg				890.060,30
27/12/2012	AR/DN/364/12 - RECEBIMENTO da Conta 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, a partir de hoje 27/12/12.	889.263,97					889.263,97
27/12/2012	AR/DN/369/12 - RECEBIMENTO da Conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente do mesmo número a partir de hoje 27/12/12	890.060,30	Resg				890.060,30
27/12/2012	AR/DN/367/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL para a Conta Aplicação BB CDB DI SWAP Nº 458638-7 a partir de hoje 27/12/12.			1.502.500,00	Apl		1.502.500,00
27/12/2012	AR/DN/369/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, para Conta Aplicação BB CDB DI do mesmo		1.164.000,00	Apl			1.164.000,00
28/12/2012	AR/DN/370/12 - RECEBIMENTO Conta Aplicação BB CDB DI 465021-2 para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, A partir de hoje 28/12/12.		1.164.279,36	Resg			1.164.279,36
28/12/2012	AR/DN/372/12 - RECEBIMENTO Conta Corrente 465020-4 FUNDO DE RESERVA, Para a Conta APLICAÇÃO DO FUNDO DE RESERVA - 465020-				1.164.000,00	Apl	1.164.000,00
28/12/2012	AR/DN/371/12 - RECEBIMENTO Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL Para a Conta Corrente FUNDO DE RESERVA		1.164.000,00				1.164.000,00
	TOTAIS	5.621.413,74	4.056.279,36	1.777.500,00	1.164.000,00	3.223.202,96	16.505.425,06
	TOTAIS ENVOLVIDOS COM MOVIMENTO DE APLICAÇÃO/RESGATE	2.343.413,00	3.492.779,36	1.502.500,00	1.164.000,00	3.223.202,96	11.725.397,12
	TOTAL DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	3.341.027,94	1.164.000,00	275.000,00	-	-	4.780.027,94



QUADRO 2: DESTINO DAS TRANSFERÊNCIAS:

LEVANTAMENTO DAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ENTRE AGÊNCIAS BANCÁRIAS - ANO DE 2012 - Amostra valores significativos - DESTINO DA TRANSFERÊNCIA

Data	Histórico	DESTINO CONFORME EXTRATO					
		BB Conta Nº 465022-0	BB Conta Nº 465021-2	BB Conta Nº 458638-7	BB Conta Nº 465020-4	CEF - Conta Nº 00003981-6	Total das Entradas nos destinos
03/05/2012	AR/DN/0984/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente nº 0002 003.3981-6 para Conta Investimento CDB FLEX EMPRESARIAL nº 034 00003981-6, do mesmo número a partir de hoje 03/05/12,					368.129,73 Apl	368.129,73
03/10/2012	AR/DN/257/12 - RECEBIMENTO da conta Corrente nº 00003981-6 CEF para a Conta APLICAÇÃO CDB FLEX EMPRESARIAL, a partir de hoje					2.255.073,23 Apl	2.255.073,23
10/10/2012	AF/DN/2064/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458.638-7 DIRETORIA NACIONAL, para a Conta Corrente 465022-0 CONTA			337.000,00			337.000,00
10/10/2012	AF/DN/2668/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465020-4 FUNDO DE RESERVA, para a Conta Corrente 465022-0 CONTA				1.041.500,00		1.041.500,00
10/10/2012	AR/DN/2668/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta APLICAÇÃO RENDIMENTO	339.000,00	Apl				339.000,00
19/12/2012	AR/DN/352/12 - RECEBIMENTO da conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 para a Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, a	184.293,20	Resg				184.293,20
19/12/2012	AR/DN/353/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL, a partir de hoje 19/12/12, conf. C.SINPAF/DN/336.			184.000,00			184.000,00
27/12/2012	AR/DN/354/12 - RECEBIMENTO da Conta 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, a		889.263,97				889.263,97
27/12/2012	AR/DN/368/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA		275.000,00				275.000,00
27/12/2012	AR/DN/369/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, para Conta Aplicação BB CDB DI do mesmo		1.164.000,00	Apl			1.164.000,00
27/12/2012	AR/DN/363/12 - RECEBIMENTO da Conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente do mesmo número a partir de hoje 27/12/12	890.060,80	Resg				890.060,80
27/12/2012	AR/DN/364/12 - RECEBIMENTO da Conta 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, a partir de hoje 27/12/12		889.263,97				889.263,97
27/12/2012	AR/DN/363/12 - RECEBIMENTO da Conta Aplicação BB CDB DI Nº 465022-0 RENDIMENTO SINPAF, para a Conta Corrente do mesmo número a partir de hoje 27/12/12	890.060,80	Resg				890.060,80
27/12/2012	AR/DN/367/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 458638-7 DIRETORIA NACIONAL para a Conta Aplicação BB CDB DI SWAP Nº 458638-7 a partir de hoje 27/12/12.			1.502.500,00	Apl		1.502.500,00
27/12/2012	AF/DN/369/12 - RECEBIMENTO da Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL, para Conta Aplicação BB CDB DI do mesmo		1.164.000,00	Apl			1.164.000,00
28/12/2012	AF/DN/370/12 - RECEBIMENTO Conta Aplicação BB CDB DI 465021-2 RESERVA, Para a Conta APLICAÇÃO DO FUNDO DE RESERVA - 465020-		1.164.279,36	Resg			1.164.279,36
28/12/2012	AR/DN/372/12 - RECEBIMENTO Conta Corrente 465020-4 FUNDO DE RESERVA, Para a Conta APLICAÇÃO DO FUNDO DE RESERVA - 465020-				1.164.000,00	Apl	1.164.000,00
28/12/2012	AR/DN/371/12 - RECEBIMENTO Conta Corrente 465021-2 CAMPANHA SALARIAL Para a Conta Corrente FUNDO DE RESERVA				1.164.000,00		1.164.000,00
	TOTALS	2.343.414,80	5.545.807,30	2.023.500,00	3.369.500,00	3.223.202,96	16.501.425,06
	TOTALS ENVOLVIDOS COM MOVIMENTO DE APLICAÇÃO/RESGATE	2.343.414,80	3.882.279,36	1.502.500,00	1.164.000,00	3.223.202,96	11.725.397,12
	TOTAL DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		2.053.527,94	521.000,00	2.205.500,00		4.780.027,94

Portanto, do montante movimentado entre os bancos, que não foram de aplicação/resgate, face a ausência de relatórios financeiros que identifiquem os pagamentos individuais, que possibilitaria o cruzamento com os extratos bancários, não se pode precisar a sua destinação final.

VI.2.4.2 – Não contabilização dos estoques de materiais de consumo e ausência de controles

Antes de descrevermos os pontos levantados sobre o controle de estoques da entidade cabe comentar, sobre a importância do mesmo para uma entidade de grande porte.

como o Sindicato Nacional dos Trabalhadores de Pesquisa e Desenvolvimento Agropecuário – SINPAF.

O controle de estoque é de suma importância para a instituição, permitindo inclusive o controle dos desperdícios, desvios, apurando-se valores para fins de análises, bem como, apurando um possível investimento desnecessário, o qual prejudica o capital de giro.

Foi solicitado no dia 11/04/2014 conforme documento nº 09 o Controle de Estoque / Inventário dos bens de Consumo, não tendo sido fornecido nenhum para análise da auditoria.

Outro ponto a ser considerado é que não foram encontrados registros de estoques na contabilidade, não tendo nenhuma informação do mesmo nas Demonstrações Financeiras. Conforme verificado pela auditoria e confirmado através de informações do responsável pelo departamento financeiro, não são registrados os estoques em contas específicas pelo motivo de não existir nenhum controle dos bens de consumo em que demonstre a movimentação dos materiais e bens de consumo.

Recomendamos, pois, sejam tomadas providências no sentido de se ajustar os procedimentos, definindo em regulamento as datas para sua contagem, forma de apresentação e valoração do mesmo, oportunizando que a contabilidade possa registrar a movimentação destes estoques.

VI.2.4.3 – Das inconformidades nas Contas de Adiantamentos (1.1.6)

A conta de adiantamentos apresentou saldo de **R\$ 672.483,58** (seiscentos e setenta e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais e cinquenta e oito centavos) em 31/12/2010, saldo de **R\$ 842.759,59** (oitocentos e quarenta e dois mil, setecentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e nove centavos) em 31/12/2011, saldo de **R\$ 911.742,68** (novecentos e onze mil, setecentos e quarenta e dois reais e sessenta e

dois centavos) em 31/12/2012 e saldo no valor de **R\$ 587.906,50** (quinhentos e oitenta e sete mil, novecentos e seis reais e cinquenta centavos) em 30/09/2013.

Nas análises empreendidas neste importante grupo do ativo circulante da entidade, notadamente nas subcontas Adiantamentos a Empregados, Adiantamento de Viagem a Diretores, Adiantamento de Viagem a Representantes do SINPAF, Adiantamento de Suprimento, Adiantamento de Mensalidade Sindical e Adiantamento de Despesas às Seções Sindicais, verificamos algumas inconformidades, conforme segue:

1) Conta sem identificação nominal dos credores;

Nos registros da conta de adiantamentos foi encontrada uma subconta sem identificação nominal dos credores, com o título de participações em congressos/plenárias, com saldo em 31/12/2012 no valor de R\$ 93,13 (noventa e três reais e treze centavos) e em 30/09/2013 no valor de R\$ 205,33 (duzentos e cinco reais e treze centavos), representando 0,01% e 0,03% respectivamente, em relação ao total do grupo de adiantamentos. Não obstante os valores apresentados sejam de pequena monta, os mesmos podem se avolumar e transformar num alto risco para os gestores.

Ficam nossas recomendações para que os responsáveis pela escrituração contábil do SINPAF criem mecanismos para identificar os recursos disponibilizados e contabilizados na conta contábil de nº 1.1.6.03.01.136 com título de Participações em Congressos/Plenária, fazendo com que os registros contábeis e financeiros da entidade reflitam adequadamente a posição patrimonial e financeira do SINPAF, como também que sejam evitados lançamentos em contas com nomenclatura genérica, dificultando, assim, a identificação dos lançamentos.

2) Contas com ausência de prestações de contas;

Ainda quanto as análises nas contas de adiantamentos foram verificadas diversas contas em que não estão sendo feitos os registros de baixas, ou não estão sendo prestado contas dos recursos adiantados para colaboradores, diretores e seções

sindicais, para realização de reuniões e eventos do SINPAF, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

CONTAS COM AUSÊNCIA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS - SALDOS ANTIGOS E PENDENTES DE REGULARIZAÇÃO										
CONTA	REDUZIDO	DESCRICOAO	31/12/2010	AV%	31/12/2011	AV%	31/12/2012	AV%	30/09/2013	AV%
			SALDO		SALDO		SALDO		SALDO	
1.1.6.01.09	1073	Irinea Soares Monteiro Morais	349,78	100,02	349,73	100,03	814,76	73,09	814,76	73,09
1.1.6.01.15	1393	Gladston Rocha da Silva	0,08	-0,02	0,09	-0,03	300,00	26,91	300,00	26,91
TOTAL ADIANTAMENTO DE EMPREGADOS			349,70	100,00	349,64	100,00	1.114,76	100,00	1.114,76	100,00
1.1.6.02.01.093	1162	Jerry Marques da Silva	-	0,00	-	14,08	-2,18	14,08	25,99	14,08
1.1.6.02.01.122	1064	LUIZ CARLOS BENATO	600,00	100,00	659,90	102,18	40,10	74,01	1.870,00	100,76
TOTAL ADIANTAMENTO À DIRETORES - VIAGENS			600,00	100,00	645,82	100,00	54,18	100,00	1.855,92	100,00

1.1.6.03.01.030	557	Carlos Alberto Riemer Manzke	847,01	-1252,97	1.427,99	64,30	1.427,99	107,69	1.427,99	107,69
1.1.6.03.01.167	1492	Augusto César Galvão e Silva	921,61	1363,33	800,00	36,02	95,03	-7,17	95,03	-7,17
1.1.6.03.01.181	1450	Anderson Soares Pereira	7,00	-10,36	7,00	-0,32	7,00	-0,53	7,00	-0,53
1.1.6.03.01.256	1506	Dilermano Lúcio de Oliveira	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0,03	0,00
TOTAL ADIANTAMENTOS A REPRESENTANTES DO SINPAF - VIAGENS			67,60	100,00	2.220,99	100,00	1.325,96	100,00	1.325,99	100,00
1.1.6.03.02.002	349	Ailton Durães Batista	-	0,00	-	0,00	121,74	0,13	304,48	-0,51
1.1.6.03.02.020	554	Elaineude Costa	397,23	5,32	325,76	0,75	30,87	0,03	846,35	1,42
1.1.6.03.02.081	801	Boanerges Josinery Alves Gomes	480,07	6,43	3.279,27	7,55	8.469,17	8,93	5.869,66	9,85
1.1.6.03.02.083	1203	Leonor Diniz Negildo	-	0,00	-	0,00	2.000,00	2,11	2.000,00	3,36
1.1.6.03.02.085	1206	Pedro Herlando Ferreira	15,38	0,21	4,60	-0,01	4,60	0,00	4,60	-0,01
1.1.6.03.02.104	895	Jeremias Lustosa	-	0,00	-	0,00	2.500,00	2,64	2.500,00	4,19
1.1.6.03.02.107	904	Frederico Costa Sanguêdo	-	0,00	774,15	1,78	779,75	0,82	751,45	1,26
1.1.6.03.02.130	1279	Guiomar Rodrigues de Carvalho	500,00	6,70	500,00	1,15	373,05	0,39	345,41	0,58
1.1.6.03.02.135	1066	LUIZ CARLOS BENATO	750,00	10,05	-	0,00	5,40	-0,01	1.894,60	3,18
1.1.6.03.02.139	1101	Geraldo Reis Pacheco	500,00	6,70	500,00	1,15	1.600,00	1,69	4.340,03	7,28
1.1.6.03.02.147	1121	Jacyara Santana Fiais	-	0,00	36,15	0,08	36,15	0,04	36,15	0,06
1.1.6.03.02.151	1137	Adalberto Pinheiro Nery	-	0,00	-	0,00	2.039,12	2,15	29,91	-0,05
1.1.6.03.02.155	1264	Orlando Oliveira Silva	177,40	-2,38	22,96	-0,05	206,65	-0,22	206,65	-0,35
1.1.6.03.02.165	1339	Enio Fraga da Silva	1,13	-0,02	22,40	0,05	43,78	0,05	543,78	0,91
1.1.6.03.02.170	1348	Afonso Cardoso de Andrade	1.500,00	20,10	0,44	0,00	1.700,56	1,79	3.100,56	5,20
1.1.6.03.02.203	1457	Gladston Rocha da Silva	-	0,00	-	0,00	110,47	0,12	135,47	0,23
1.1.6.03.02.205	1481	Lisias Aline Gonçalves Farias	-	0,00	30.930,00	71,16	30.930,00	32,63	30.930,00	51,90
1.1.6.03.02.223	1470	Manuel Jonas de Jesus	3.500,00	46,89	3.500,00	8,05	3.500,00	3,69	3.500,00	5,87
1.1.6.03.02.226	1485	Helio Moreira dos Santos	-	0,00	491,58	1,13	-	0,00	446,84	0,75
1.1.6.03.02.227	1486	Vicente Eduardo Soares de Almeida	-	0,00	500,00	1,15	-	0,00	560,61	0,94
1.1.6.03.02.229	1488	Mirane Dos Santos Costa	-	0,00	-	0,00	492,03	0,52	123,23	-0,21
1.1.6.03.02.232	1491	Ederlândia Pontes de Lima	-	0,00	2.336,10	5,37	38.587,88	40,71	2.167,78	3,64
1.1.6.03.02.251	1516	Neuza dos Anjos	-	0,00	300,00	0,69	1.697,96	1,79	300,00	0,50
1.1.6.03.02.273	1527	Thaise Carlolina Heringer	-	0,00	5,00	-0,01	-	0,00	5,00	-0,01
TOTAL ADIANTAMENTO DE SUPRIMENTO			7.464,15	100,00	43.452,41	100,00	94.795,88	100,00	59.594,82	100,00
1.1.6.04.01	56	SINPAF - Diretoria Nacional	126.426,21	100,00	364.173,63	100,00	399.122,57	100,00	282.866,67	100,00
TOTAL ADIANTAMENTO DE MENSALIDADE SINDICAL			126.426,21	100,00	364.173,63	100,00	399.122,57	100,00	282.866,67	100,00
1.1.6.05.06	659	SEÇÃO SINDICAL CNPAB	46.000,00	9,63	34.000,00	8,88	34.000,00	9,15	13.000,00	6,00
1.1.6.05.07	596	Seção Sindical CNPAF	65.559,90	13,72	46.959,90	12,26	35.459,90	9,54	61.884,90	28,56
1.1.6.05.08	594	Seção Sindical CNPA	12.000,00	2,51	35.000,00	9,14	35.000,00	9,42	14.000,00	6,46
1.1.6.05.16	611	Seção Sindical Pelotas	56.750,00	11,88	37.250,00	9,72	37.250,00	10,02	14.375,00	6,63
1.1.6.05.25	569	Seção Sindical CNPUV	48.000,00	10,05	36.000,00	9,40	36.000,00	9,69	15.000,00	6,92
1.1.6.05.26	750	Seção Sindical CTAA	48.000,00	10,05	36.000,00	9,40	36.000,00	9,69	15.000,00	6,92
1.1.6.05.39	621	seção sindical São Carlos	50.208,00	10,51	37.656,00	9,83	37.656,00	10,13	15.690,00	7,24
1.1.6.05.49	855	Seção Sindical Pesagro Rio	-	0,00	2.000,00	0,52	2.000,00	0,54	2.000,00	0,92
1.1.6.05.60	848	Seção.S.Cod.Penedo 5ª SR	51.266,52	10,73	42.266,52	11,03	42.266,52	11,37	31.766,52	14,66
1.1.6.05.74	648	Seção Sindical CNPMF	48.000,00	10,05	36.000,00	9,40	36.000,00	9,69	15.000,00	6,92
1.1.6.05.80	1081	Seção S.Cod. M.Claros 1ª SR	51.950,00	10,87	39.950,00	10,43	39.950,00	10,75	18.950,00	8,75
TOTAL ADIANTAMENTO DE DESPESAS ÀS SEÇÕES SINDICAIS			477.734,42	100,00	383.062,42	100,00	371.582,42	100,00	216.666,42	100,00

Conforme pode ser observado no quadro supra, diversas irregularidades nas prestações de contas foram encontradas na movimentação das contas de adiantamentos a empregados, adiantamento de viagens a diretores, adiantamento de viagens à representantes do SINPAF, adiantamento de suprimento e adiantamento de despesas às seções sindicais.

Foram encontrados saldos pendentes de regularização de longa data, como exemplo destacamos as contas de nº 1.1.6.01.09 – Irinea Soares Monteiro Morais com saldo pendente em 30/09/2013 no valor de R\$ 814,76 (oitocentos e quatorze reais e setenta e seis centavos), conta contábil de nº 1.1.6.03.01.030 – Carlos Alberto Riemer Manzke com saldo pendente em 30/09/2013 no valor de R\$ 1.427,99 (um mil, quatrocentos e vinte e sete reais e noventa e nove centavos), conta contábil de nº 1.1.6.03.02.081 - Boanerges Josinery Alves Gomes, com saldo pendente em 30/09/2013 no valor de R\$ 5.869,66 (cinco mil, oitocentos e sessenta e nove reais e sessenta e seis centavos), entre outros.

Outro ponto a ser considerado a respeito dos saldos pendentes, é que o colaborador Gladston Rocha da Silva, não faz mais parte do quadro de funcionários do SINPAF e ainda está nos demonstrativos financeiros com saldos em aberto, faltando comprovação das despesas referente aos recursos adiantados.

Vale ressaltar que foram verificadas diversas contas saldos invertidos, não sendo possível precisar se os valores ali contidos são verdadeiros, pois, tanto pode ser ausência de registro de adiantamento ou prestação de contas a maior do que o adiantado, demonstrando assim falta de conciliação nas contas de adiantamentos.

Outro aspecto a considerar é que também não foi constatada a utilização e nem disponibilizado de nenhum controle individual no setor financeiro, não obstante se tenha solicitado durante todo o período em que estivemos realizando trabalhos de campo, que pudesse certificar os valores registrados na contabilidade, sua movimentação durante o ano, carecendo desta forma, também recomendar que sejam implementados tais controles, para que os gestores e o setor contábil possa melhor

acompanhar e certificar os saldos a receber, bem como passe a atender a legislação específica.

Assim, cabe recomendar conciliações periódicas nas contas tanto de adiantamentos como nas demais, fazendo com que não paire dúvidas quanto aos recursos adiantados a terceiros para realização de suas atividades, como também que seja implementado pelo setor financeiro rotinas de conciliação, fazendo com que seja emitido relatórios que possam subsidiar os registros contábeis, oportunizando melhores resultados nos departamentos financeiro/contábil, melhorando ainda o processo de cobrança das prestações de contas, bem como deixando transparente a utilização dos recursos por parte dos beneficiários.

Recomendamos ainda, que a Entidade verifique a inconformidade retro mencionada, determinando conciliações entre o setor financeiro e a contabilidade, para que os saldos contábeis passem a representar efetivamente sua situação financeira.

VI.2.5 – ASPECTOS RELACIONADOS ÀS CONTAS DO PASSIVO:

VI.2.5.1 – Considerações dos saldos dos fornecedores e análises das respostas das circularizações

Fazendo parte dos trabalhos de auditoria, analisamos as contas dos fornecedores contidos nos balancetes do período de outubro de 2010 a setembro de 2013, não tendo sido encontrado registros analíticos dos fornecedores do SINPAF e sim apenas três sintéticos, com nomenclatura genérica “fornecedores diversos”, e por não ter acesso a relatórios financeiros analíticos que subsidiassem os testes, não foi possível consistilos, constando apenas a movimentação do fornecedor Global Informática e Telecomunicações, BRA Informática e Fornecedores Diversos. Para circularizar os fornecedores, foram utilizados o razão contábil, balancetes, mesmo que sintéticos e os contratos de prestação de serviços e notas fiscais.

Dentre diversos fornecedores constantes do razão contábil, foram selecionados 27 (vinte e sete) para os testes, além dos dois fornecedores constantes do balancete, com

saldo a pagar ou sem saldo, utilizando-se do processo de circularização, sendo que dentre eles, aqueles que possuíam saldo no balancete totalizaram R\$ 433,15 (quatrocentos e trinta e três reais e quinze centavos) em 2011, R\$ 287,15 (duzentos e oitenta e sete reais e quinze centavos) em 2012 e 2013), correspondendo 100,00% do total. Os outros 25 (vinte cinco) fornecedores, que não constam no balancete e que foram selecionados pelo razão contábil e contratos e notas fiscais de prestadores de serviços não foi preciso precisar o saldo a pagar nas datas analisadas pela auditoria, pois estão contabilizados em contas genéricas.

Apresentamos a seguir a listagem dos fornecedores selecionados para testes de circularização, conforme noticiado:

Quant.	Descrição
1	Global Informática e Telecomunicações
2	BRA Informática
3	Tecnovia Construtora Ltda
4	Cortês & Zupiroli Advogados
5	Vidal e Duriguetto
6	Pellegrin & Chaves
7	Fernandes Advogados Associados
8	Cremasco e Faccioli Advogados S/C
9	RN Lima & Advogados Associados S/C
10	Andrade & Drumond Advogados
11	Viana & Viana Advocacia
12	marcos Antônio Tavares Grisi
13	Débora Fernandes Calheiros
14	Luiza de Marliac Campelo
15	Francisco Jorge Ribeiro Guimarães
16	DIEESE
17	ASPM - Sergio Roberto Andrade
18	Hiperativa Comunicação
19	J F de Sousa Marketing
20	Scandola Representação
21	Gilvan Fernandes Batista
22	Marcos Antônio Santos Oliveira - ME
23	Brandão Turismo Ltda
24	HR Produções Culturais
25	Jotesse e Mendes Construções Ltda
26	Consite Tecnologia
27	Maiorca Turismo

(*) Dados Extraídos dos balancetes/razões e nfs da entidade.

Dentre os fornecedores selecionados para teste, fomos informados pela Sra. Eliene, responsável pela escrituração contábil das seções sindicais, que não foram encontradas informações da origem de três deles, a saber: Global Informática e Telecomunicações, BRA Informática e JF de Sousa Marketing. Como os demonstrativos analisados não demonstram a localidade de cada fornecedor, se é da Diretoria Nacional ou de alguma Seção Sindical, bem como não estão sendo respeitados os centros de custos, não foi enviado a estes cartas para confirmação de saldos, demonstrando assim, falta de controle no setor financeiro do SINPAF.

Depois de transcorrido o prazo de praxe para o recebimento das respostas das circularizações, somente 5 fornecedores se manifestaram, num montante de pagamentos no período de outubro de 2010 a setembro de 2013 de R\$ 223.642,00 (duzentos e vinte e três mil, seiscentos e quarenta e dois reais), sendo que em todos os saldos informados não foi possível conferir com aqueles contabilizados, pois não foram fornecidos para análise os relatórios analíticos de fornecedores, bem como pela contabilidade também não foi possível, pois os registros estão demonstrados de forma sintética. Os demais, não responderam, impedindo o cruzamento dos dados contábeis, via informação externa, conforme quadro apresentado a seguir:

Teste Fornecedores - Confrontação do saldo contábil com as respostas circularização - 2010 A 2013							
Quant	Descrição	Saldo em 31/12/2010 (1)	Saldo em 31/12/2011 (1)	Saldo em 31/12/2012 (1)	Saldo em 31/09/2013 (1)	Resposta Circularização (2)	Diferença 3=(2-1)
1	Global Informática e Telecomunicações						-
2	BRA Informática						-
3	Tecnovia Construtora Ltda						-
4	Cortês & Zupiroli Advogados					169.677,80	- 169.677,80
5	Vidal e Duriguetto						-
6	Pellegrin & Chaves						-
7	Fernandes Advogados Associados						-
8	Creiasco e Faccioli Advogados S/C						-
9	RN Lima & Advogados Associados S/C					-	-
10	Andrade & Drumond Advogados						-
11	Viana & Viana Advocacia						-
12	marcos Antônio Tavares Grisi						-
13	Débora Fernandes Calheiros						-
14	Luiza de Marlac Campelo						-
15	Francisco Jorge Ribeiro Guimarães						-
16	DIEESE					-	-
17	ASPM - Sergio Roberto Andrade						-
18	Hiperativa Comunicação						-
19	J F de Sousa Marketing						-
20	Scandola Representação					-	-
21	Gilvan Fernandes Batista						-
22	Marcos Antônio Santos Oliveira - ME						-
23	Brandão Turismo Ltda						-
24	HR Produções Culturais						-
25	Jotesse e Mendes Construções Ltda					-	-
26	Consite Tecnologia						-
27	Maiorca Turismo						-

Pelas análises do quadro acima, pode-se verificar que apenas o fornecedor Vidal e Duriguetto Advogados, informou sua posição de saldos no período, tendo apresentado saldo devedor em 31/12/2010 no valor de R\$ 67.195,23 (sessenta e sete mil, cento e noventa e cinco reais e vinte e três centavos), em 31/12/2011 no valor de R\$ 61.232,59 (sessenta e um mil, duzentos e trinta e dois reais e cinquenta e nove centavos), em 31/12/2012 no valor de R\$ 28.852,69 (vinte e oito mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e nove centavos) e em 30/09/2013 no valor de R\$ 12.397,29 (doze mil, trezentos e noventa e sete reais e vinte e nove centavos), totalizando R\$ 169.677,80 (cento e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e sete reais e oitenta centavos).

Conforme preconiza as normas de auditoria, as respostas das circularizações servem para que os auditores possam se satisfazer quanto aos saldos dos registros financeiros da Entidade, via informação externa, fato que aumenta a credibilidade das demonstrações financeiras.

Recomendamos para que em auditorias vindouras, o SINPAF-DF, por meio de seu setor financeiro, auxilie o processo de verificação das circularizações, cobrando efetivamente de seus fornecedores o atendimento da solicitação, visando desta forma possibilitar que os saldos registrados em seu balanço sejam condizentes e consistentes com aqueles saldos informados nos registros de seus credores, oportunizando mais um processo de conciliação de saldos.

Outro aspecto que merece destaque foi aquele relacionado aos fornecedores que possuíam saldo em 31/12/2012 e que permaneceram com o mesmo saldo em 30/09/2013, no valor de R\$ 574,30 (quinhentos e setenta e quatro reais e trinta centavos), correspondente a 100,00% do saldo da conta dos fornecedores. Este fato demonstra inconsistência por ausência de baixa durante todo o período, o que via de regra não acontece comercialmente. As contas de fornecedores que estão sem movimentação são as únicas que configuram no balancete contábil e já mencionadas neste ponto.

Considerando que os saldos destas contas advêm de períodos anteriores e que as mesmas não foram movimentadas nos períodos analisados, entendemos que seus respectivos saldos podem já ter sido quitados. Assim, ficam nossas recomendações para que seja efetuada uma reconciliação nas referidas contas no sentido de certificar se estes valores realmente estão pendentes de pagamentos.

Ficam nossas recomendações para que seja promovida uma ampla conciliação nos saldos de suas contas a pagar, especialmente nos fornecedores.

E importante salientar que nossas recomendações foram feitas sobre peças contábeis não conclusas. Do contrário, a situação poderia ser bem diferente.

VI.2.5.2 – Da falta de conciliação dos Depósitos não identificados registrados no Passivo

Foi objeto de análise o subgrupo do passivo circulante referente a valores de terceiros diversos a repassar, conta recebimentos a maior/indevidos com saldo em todos os períodos analisados no valor de R\$ 4.714,60 (quatro mil, setecentos e quatorze reais e sessenta centavos), portanto sem movimento nos exercícios de 2010 a 2013.

Foram solicitados esclarecimentos sobre a referida conta não tendo recebido nenhuma informação sobre a mesma até o fechamento deste relatório.

Pelo fato de não existir fundamentação para tal operação e em virtude do não recebimento dos esclarecimentos necessários, fica evidenciado que a conferência dos valores recebidos por cliente é deficiente, impedindo que os registros contábeis possam melhor demonstrar a situação. Assim, recomendamos que sejam efetuadas conciliações periódicas para que os valores recebidos sejam identificados e baixados na conta da própria seção, filiado ao algum funcionário que efetuou o depósito e que seja repassado ao setor contábil em forma de relatório o detalhamento dos recursos recebidos para que o mesmo proceda a baixa respectiva.

VI.2.5.3 – Da resposta da circularização com o jurídico da Entidade

Durante a aplicação dos procedimentos de auditoria, fizemos solicitação de esclarecimentos acerca dos processos em andamento, tanto na área administrativa como judicial, informando-nos a fase do andamento e o valor em discussão, dentro dos parâmetros praticamente certo, provável, possível e remota, tanto a favor quanto a desfavor do SINPAF-DF, para fins de avaliarmos a existência de eventos relacionados que merecessem registros contábeis. Na resposta recebida da entidade, foi possível levantar as seguintes informações, relativas aos processos:

PLANILHA DE PROCESSOS JUDICIAIS EM ANDAMENTO						
Item	Reclamante (Autor)	Reclamada (Réu)	Nº do Processo	Probabilidade	Valor (R\$)	Situação
1	Anderson Soares Pereira	SINPAF	0000454-96.2013.5.15.0093	Não Informada	Não Informado	Defesa já apresentada. Audiência de instrução marcada para 09/01/2014.
2	Elias Moura Reis	SINPAF	0001407-83.2013.5.10.0001	Não Informada	Não Informado	Com as novas eleições essa assessoria considera que houve a perda do objeto da ação.
3	Guiomar Rodrigues de Carvelho	SINPAF	390-12.2013.10.0001	Não Informada	Não Informado	Realizada audiência de instrução.
4	Seção Sindical Codevasf Petrolina	SINPAF	000448-51.2013.5.06.0413	Não Informada	Não Informado	Embargos de Declaração pendentes de julgamento.
5	Mario Angelo	SINPAF	1827-98.2012.5.10.0009	Não Informada	24.201,38	Julgou parcialmente procedente pagamento de indenização por danos morais e materiais.
6	Ministério Público	SINPAF - Vinicius de Melo e Outros	2008.01.1.001738-3	Não Informada	Não Informado	Decurso de prazo para os réus
7	Ministério Público do Trabalho	SINPAF	Representação 531/2012	Não Informada	Não Informado	Apresentada manifestação do SINPAF, aguardando posicionamento do MPT.
8	Seção Sindical Embrapa Petrolina	SINPAF	672-47.2013.5.10.002	Não Informada	Não Informado	Arquivado Definitivamente
TOTAL					24.201,38	

Cabe lembrar que a provisão é um passivo de prazo ou valor incerto, além de ser uma obrigação presente de uma entidade, decorrente de eventos já ocorridos, cuja liquidação resultará em uma entrega de recursos.

Cabe ressaltar que a deliberação da CVM nº 489/05² dispõe que:

(viii) Uma contingência passiva é:

- (a) uma possível obrigação presente cuja existência será confirmada somente pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob o controle da entidade; ou
- (b) uma obrigação presente que surge de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:
 - (i) é improvável que a entidade tenha de liquidá-la; ou

² CVM. Deliberação 489 de 03 de outubro de 2005. Aprova o Pronunciamento do IBRACON NPC Nº 22 sobre Provisões, Passivos, Contingências Passivas e Contingências Ativas.

- (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente segurança.

Para efeito de conhecimento, apresentamos abaixo, o sumário de tratamento a ser dado, tanto na contabilidade, quanto em notas explicativas, envolvendo as contingências Passivas, conforme previsto no ANEXO I da Deliberação anteriormente citada:

Tipo de Contingência	Probabilidade	Tratamento
Passiva	Provável mensurável com suficiente segurança	Provisionar
Passiva	Provável não mensurável com suficiente segurança	Divulgar
Passiva	Possível	Divulgar
Passiva	Remota	Não Divulgar

No que tange às ações ativas, foi apresentado para a auditoria os seguintes processos e fase atual, que aqui reproduzimos para conhecimento:

PLANILHA DE PROCESSOS JUDICIAIS EM ANDAMENTO						
Item	Reclamante (Autor)	Reclamada (Réu)	Nº do Processo	Probabilidade	Valor (R\$)	Situação
1	SINPAF	Embrapa	0001117-20.2013.5.10.0017	Não Informada	Não Informado	Remetido ao TRT10 para análise de Recurso Ordinário interposto pelo SINPAF.
2	SINPAF	Embrapa	Rep. 686/2012	Não Informada	Não Informado	Apresentada manifestação do SINPAF, aguardando posicionamento do MPT.
3	SINPAF	Vicente Soares de Almeida	0006152-48.2013.4.01.3200	Não Informada	Não Informado	Aguardando citação dos Réus
4	SINPAF	Embrapa	0002129-88.2011.5.10.0001	Não Informada	Não Informado	Julgada procedente, já está em fase de execução.
5	SINPAF - MPT	Embrapa	Inquérito Civil n. 516/2012	Não Informada	Não Informado	Apresentada manifestação do SINPAF, aguardando posicionamento do MPT.
6	SINPAF	Elias Moura Reis	1407-83.2013.5.10.0001	Não Informada	Não Informado	Arquivado Definitivamente
7	SINPAF	Embrapa	944-33.2012.5.10.0016	Não Informada	Não Informado	Julgado Improcedente
8	SINPAF	Embrapa	127-38.2013.5.10.0111	Não Informada	Não Informado	Iniciada a liquidação dos cálculos
9	SINPAF	Lísias Alves Gonçalves	2011.1.01.234730-5	Não Informada	Não Informado	Ação julgada procedente
10	SINPAF	OI Brasil Telecom	2012.01.1.108969-7	Não Informada	Não Informado	Concluso para julgamento
11	SINPAF	OI Brasil Telecom	2012.01.1.123368-2	Não Informada	Não Informado	Documento expedido para levantamento de alvará
TOTAL						

De acordo com a resposta recebida dos advogados, verificamos informações sem mensuração de valores, o que dificulta a análise por parte da auditoria, quanto ao valor a ser provisionado.

Fica, pois, nossa recomendação para que as respostas sejam prestadas com maior grau de detalhamento oportunizando desta forma a emissão de opinião por parte da auditoria, para que os registros estejam coerentes com os princípios contábeis, bem

como que estas mesmas informações sejam repassadas à contabilidade mensalmente para que a mesma possa proceder às provisões mencionadas.

VI.2.5.4 – INSS não retido de autônomos e conseqüentemente não recolhido

No ponto VII.2.5.3 deste relatório, apresentamos os valores do INSS devidos por empregados sobre as remunerações mensais, bem como os valores devidos da parte patronal sobre os mesmos.

Quando da análise do INSS devido por retenção sobre os recibos de prestação de serviços de autônomos, constatamos que não foram retidos e recolhidos os valores referente a prestação de serviços referente a veiculação do espaço sindical na TV comunitária, produzido pelo jornalista Paulo Miranda. O valor dos serviços é de R\$ 500,00 (quinhentos reais), no período de 20 de junho a 20 de julho de 2012, prestados por Diego Augusto Alves Castro.

Da forma como apresentado, a entidade assumiu o encargo de pagar diretamente os valores devidos aos cofres da previdência, com os acréscimos legais.

Outro aspecto importante a ser ressaltado é que foi observado casos de serviços contratados **constantemente** durante o ano, portanto podendo ser descaracterizado a eventualidade. O Artigo 3º da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) define o empregado como:

"toda pessoa física que prestar serviços de natureza não eventual a empregador, sob a dependência deste e mediante salário". Desta forma, tais prestadores de serviços, que podem ser considerados como empregados, pela continuidade formalizada, pelo fato de não estarem registrados e não constarem da folha de pagamento, não existindo recolhimento das retenções, nem na condição de empregados e tampouco na condição de prestadores de serviços.

Ficam, pois, nossas recomendações para que seja este ponto devidamente analisado e feito as considerações sobre a situação de cada um, além de observar rigorosamente a retenção dos outros recibos tidos efetivamente como serviços prestados, oportunizando

que sejam os mesmos recolhidos e feitas às informações tradicionais para a previdência social.

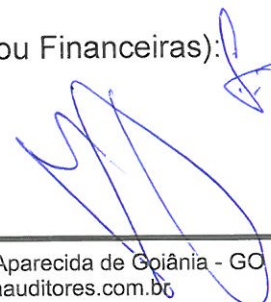
VI.2.6 – NÃO ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E RESPECTIVAS NOTAS EXPLICATIVAS, BEM COMO O NÃO ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE RESULTADO

Como afirmado ao longo deste relatório, foi verificado que os livros Diário e Razão do período em questão, não possuem transcritas as Demonstrações Financeiras e respectivas notas explicativas e que os balancetes apresentados para cada período apresentam os saldos das contas de Resultado (Receitas e Despesas) sem encerramento em cada período.

Foi solicitado no dia 11/04/2014 através do documento de nº 09, item 2 as Demonstrações Financeiras completas, elaboradas segundo CPC 26 (Balanço Patrimonial, Demonstração do Superávit ou Déficit do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Social, Demonstração do Fluxo de Caixa e correspondentes Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras, dos exercícios de 2010, 2011, 2012 e 2013, não tendo sido recebido as mesmas até o fechamento deste relatório.

As Demonstrações Financeiras são o conjunto de informações que devem ser elaboradas pelas empresas e demais entidades com objetivo de prestar contas e/ou informar aos sócios ou acionistas, governo e demais usuários da informação contábil as reais condições de seu patrimônio. Tais informações, juntamente com outras constantes das notas explicativas às demonstrações financeiras, auxiliam os usuários a estimar os resultados futuros e os fluxos financeiros futuros da entidade.

Segundo o IBRACON as Demonstrações Contábeis (ou Financeiras):



(...) são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

Na elaboração das Demonstrações Financeiras, as entidades devem observar as normas regulamentares dos órgãos normativos. Além disso, a legislação societária exige que as Sociedades Anônimas publiquem suas demonstrações em jornais de grande circulação, já as sociedades constituídas sob outros tipos societários necessitam apenas manter as demonstrações publicadas no Livro Diário e, quando solicitado, enviar cópias a bancos, fornecedores, outros parceiros comerciais e investidores.

Outro aspecto a ser considerado é sobre o não encerramento do resultado do exercício pela contabilidade no período auditado, fazendo com que os saldos das contas de resultado se acumulassem ao longo destes períodos nos balancetes publicados. Ao indagar o responsável pela escrituração contábil do SINPAF à época, obtivemos a seguinte resposta, conforme segue:

“Em resposta a solicitação da auditoria referente ao Documento nr. 10, venho esclarecer que, quando iniciei meus trabalhos no mês de maio de 2012, concentrei esforços para atualizar a escrituração contábil da diretoria nacional, uma vez que desde 2009, não havia sido emitido nenhum dos livros contábeis exigidos por lei, apesar de que até 31/12/2011, a escrituração ter sido realizada.

O compromisso por mim assumido foi em atualizar e priorizar a escrituração contábil da Diretoria Nacional e dar assistência ao pessoal que trabalhava na escrituração dos registros das seções sindicais nos casos de dúvidas quanto aos lançamentos e promover o encerramento à medida do possível.

Neste ponto não é uma questão da apuração haver sido realizada acumuladamente como sugere a indagação no documento no documento nº 10 e sim por simplesmente não haver sido feita, tendo em vista que a falta de pessoal para manter a escrituração em dia foi fator preponderante para não

encerramento das seções como estabelece a boa doutrina contábil, ou seja, a contabilidade das seções sindicais já estavam defasadas já a alguns exercícios, até onde sei, à época estava sendo estudado a contratação de mais funcionários para atender a demanda de trabalho das seções sindicais, mais não fui participado do andamento”.

Segundo informações pela escrituração contábil das seções sindicais, realmente faltam diversos documentos a serem lançados no período analisado, pois a movimentação é muito grande e o SINPAF, não tem pessoal suficiente para atender as demandas. Conforme informações estão sendo feitos apenas os trabalhos rotineiros do departamento, como também já foi solicitado contratação de mais colaboradores, mais ainda não atendido.

Ficam, pois, nossa recomendação para que sejam regularizadas as situações apontadas neste ponto, elaborando as respectivas Demonstrações, fazendo com que a Entidade não incorra em penalidade pela falta de atendimento as Normas contábeis e fiscais que regem sobre o assunto e possam apresentar Balanços reais em cada período.

VI.2.7 – AUSÊNCIA DO PROJETO REFERENTE A REFORMA DO SINPAF DIRETORIA NACIONAL

Cumprindo programa de auditoria, empreendemos análises na documentação inerente a reforma realizada no SINPAF diretoria nacional, não tendo sido encontrado o projeto aprovado pelo órgão competente para realização das reformas, não sendo possível atestar se as mesmas foram feitas de acordo com a legislação que versa sobre o assunto.

Utilizando de testes alternativos, verificamos os registros contábeis desta operação e os documentos que deram suporte para os mesmos, tendo verificado que a empresa que prestou os serviços na entidade foi a Tecno Via Construtora Ltda, com endereço cadastrado na Receita Federal do Brasil – RFB, na ST SER/S Bloco D Sala, Nº 422 no

bairro do cruzeiro velho em Brasília – DF. O valor das reformas efetuadas por esta empresa foi de R\$ 88.785,00 (oitenta e oito mil, setecentos e oitenta e cinco reais), divididos em três pagamentos, o primeiro no valor de R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais), o segundo no valor de R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais) e o ultimo no valor de R\$ 3.785,00 (três mil, setecentos e oitenta e cinco reais), conforme NF 0090.

Ao analisar as autorizações de pagamentos para esta operação, de números AP/DN/0915/12, AP/DN/0927/12 e AP/DN/1226/12, verificamos que as mesmas estão sem as assinaturas de aprovação.

Outro ponto que merece destaque é que os pagamentos foram realizados a uma pessoa física, através de transferências ao invés de depósito direto a empresa, em nome da própria pessoa jurídica. O favorecido dos pagamentos é o Sr. Gilson da Silva Pinto. Segundo informações da diretoria do sindicato, foram realizadas diligências no endereço cadastrado na Receita Federal do Brasil – RFB, para verificar se a mesma existia no local, sendo verificado que a mesma não existe naquele endereço como também o local informado é uma residência onde nunca teve nenhuma empresa.

Na documentação disponibilizada, foi constatado que o Sindicato solicitou ainda junto a Junta Comercial do Distrito Federal – JCDF, a certidão simplificada da Tecno Via Construtora para verificar se o favorecido dos pagamentos Sr. Gilson da Silva Pinto, fazia parte do quadro societário da mesma e o Sindicato concluiu que o sócio não faz parte dos quadros.

Ainda quanto as análises sobre a reforma realizada no sindicato no mês de junho de 2012, localizamos outra situação de pagamentos sem assinatura de aprovação dos gestores, bem como documentos irregulares, conforme descrito a seguir.

Analisando os contratos de prestações de serviços e a movimentação contábil do SINPAF, verificamos um contrato de prestação de serviços celebrado entre o SINPAF e

a empresa Dupla Arquitetura Estratégica Ltda, cujo objeto foi a elaboração do projeto de arquitetura que visava a reestruturação do espaço de trabalho do sindicato. O contrato consistia na prestação de serviços em duas etapas, sendo a primeira etapa o Estudo Preliminar e a segunda etapa o Projeto de Detalhamento e Arquitetura de Interiores. O valor da prestação de serviços ficou avençado no total de R\$ 13.200,00 (treze mil e duzentos reais), dividido em 3(três) parcelas no valor de R\$ 4.400,00 (quatro mil e quatrocentos reais) cada uma.

Quando da análise das notas fiscais constantes da movimentação contábil do SINPAF, foram encontradas algumas inconsistências, pois conforme informação do próprio Sindicato não foi localizado o projeto e nem mesmo houve reforma no espaço de trabalho, objeto das notas fiscais. As notas fiscais são de números 15, 19 e 26.

A nota fiscal de nº 15 da empresa contratada foi emitida no dia 20/10/2011, no valor de R\$ 4.400,00 (quatro mil e quatrocentos reais), cujos serviços discriminados é prestação de serviços de projeto de engenharia. A autorização de pagamento AP/DN/1372/11 emitida pelo SINPAF, autorizou o pagamento da referida nota fiscal, beneficiando a empresa Dupla Arquitetura Estratégica Ltda, mediante transferência em 24/10/2011.

A autorização de pagamento AP/DN/0909/12, autorizou o pagamento no valor de R\$ 4.300,00 (quatro mil e trezentos reais) referente a arquitetura da reforma do SINPAF, cuja beneficiária é a senhora Jussara Mineiro, indicada como arquiteta. O pagamento se deu mediante crédito em conta corrente em 15/06/2012 na conta da mesma, tendo realizado os pagamentos sem a disponibilização para a auditoria, tanto do contrato quanto da nota fiscal. Posteriormente foi observada a autorização AP/DN/1605/12 no valor de R\$ 4.300,00 (quatro mil e trezentos reais) referente ao mesmo projeto, cuja favorecida foi novamente a senhora Jussara Mineiro. O pagamento foi realizado no dia 17/10/2012 na conta da mesma, também sem a disponibilização para análise da

auditoria da nota fiscal, no entanto, posteriormente, foram apresentadas as outras notas fiscais que estavam faltando de nº 19 e 26.

Vale ressaltar que o sindicato já tinha conhecimento de tal projeto de arquitetura e da forma de como foi realizado, tendo feito buscas para atestar a veracidade das informações à época. Diante de tais irregularidades a atual diretoria do SINPAF, entrou em contato com a empresa Dupla Arquitetura Estratégica, através da arquiteta Cecília Wermeburg para pedir esclarecimentos acerca do projeto contratado que não estava sendo encontrado nos arquivos do SINPAF e do contrato firmado.

Em resposta a solicitação do SINPAF a arquiteta Cecília Wermeburg, enviou e-mail esclarecendo que o trabalho prestado pela empresa foi interrompido ainda na primeira etapa do contrato, no estudo preliminar e que foi recebida pela empresa apenas a 1º parcela do contrato, no valor de R\$ 4.400,00 (quatro mil e quatrocentos reais), informando ainda que a 2º parcela referente aos estudos apresentados continua em aberto.

Segundo informações do SINPAF, juntamente com e-mail a Senhora Cecília Wermeburg encaminhou cópia das notas fiscais nº 19 e 26 emitidas pela empresa as quais não estão relacionadas aos serviços prestados ao SINPAF, sendo que os tomadores dos serviços são outras pessoas jurídicas.

Diante dos fatos a atual diretoria nacional nos informou da continuidade da averiguação da identidade da Senhora Jussara Mineiro, beneficiária das autorizações de pagamentos AP/DN/0909/12 e AP/DN/1605/12, no valor total de R\$ 8.600,00 (oito mil e seiscentos reais), constatando que a mesma à época da ocorrência dos fatos, exercia a função de Secretária Executiva na Associação dos Engenheiros Agrônomos do DF – AEA-DF, presidida pelo Sr. Geraldo Reis Pacheco que também fazia parte da diretoria do SINPAF no triênio 2010-2013, com o cargo de Diretor de Assuntos Sociais e Cidadania.

Diante de todo o exposto, recomendamos a diretoria do SINPAF a tomar as medidas judiciais cabíveis e necessárias, com objetivo de salvaguardar o seu patrimônio.

VI.2.8 – CONTRATOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO VENCIDOS – PAGAMENTOS APÓS O VENCIMENTO

Na análise dos contratos dos prestadores de serviços, foram encontradas algumas irregularidades, como exemplo citamos a ausência de assinaturas, contrato com prazos vencidos, contratos em forma de minuta sem assinaturas e datas, entre outros, conforme pode ser observado no quadro a seguir:

Contratos de Prestação de Serviços									
Ord	Locador / Contratada	Objeto	Valor Mensal / Total	Data do Contrato	Data de Término Aditivo	Data de Vencimento do Contrato	Vigência	Assinatura do Responsável	Observações
1	ROBERTO OTONI SCARAMELLO	A partir da assinatura deste contrato, o correspondente às despesas de mão de obra para a conservação das instalações elétricas e hidráulicas.	696,00	01/11/2013	não tem	30/04/2014	5 meses	(b)	O referido contrato encontra-se como cópia
2	ATLAS HOLDING LTDA	Locação do apart hotel mobiliado n.º 415. Por meio da administração, sua representante legal, entrega apenas o 120 somente para hospedagem temporária de locatário e/ou hóspedes.	2.000,00	01/11/2013	não tem	31/01/2014	5 meses	(b)	O referido contrato encontra-se como cópia
3	MARTHA HELENA TOBIAS DA SILVA	O presente contrato tem por objetivo a locação, por temporária.	3.500,00	02/12/2013	não tem	01/12/2014	12 meses	(b)	O referido contrato encontra-se como cópia
4	FEROLA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS	O objeto deste contrato de locação é o imóvel sito na RGN 110 Alameda Apt 305 Brasília.	3.500,00	20/11/2013	não tem	19/11/2014	12 meses	(b)	O referido contrato encontra-se como cópia
5	LE QUARTIER ADMINISTRAÇÃO E VENDA DE IMÓVEIS LTDA	O presente contrato tem por objeto a locação, por temporária. Do imóvel situado em:	3.200,00	28/11/2013	não tem	29/11/2014	12 meses	sem assinatura	Não foi constatada assinatura do responsável do contrato
6	RONIA GABAN FERNANDEZ SINDICATO NACIONAL DOS TRABALHADORES DE PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	Locação do imóvel O objeto do presente contrato é a locação da sala 106	3.200,00	25/10/2013	não tem	31/10/2014	12 meses	(b)	O referido contrato encontra-se como cópia
7	SINDICATO NACIONAL DOS TRABALHADORES DE PESQUISA E DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIA SINPAF	O objeto do presente contrato é a locação de um imóvel comercial	800,00	10/09/2012	não tem	10/09/2013	12 meses	(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
TOTAL GERAL			18.296,00						

Contratos de Prestação de Serviços									
Ord	Contrato	Objeto	Valor Mensal / Total	Data do Contrato	Data de Término Aditivo	Data de Vencimento do Contrato	Vigência	Assinatura do Responsável	Observações
1	Francisco Jorge Ribeiro Guimarães	Prestação de Serviços de Assistência Jurídica de natureza Trabalhista e Sindical.	2.060,00	01/11/2012	não tem	31/10/2013	12 meses	(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
2	Sergio Roberto Andrade De Souza / ASPM - ELTROPCESSAMENTO LTDA ME	Execução da contabilidade em geral de acordo com a legislação vigente para a qual a instituição esteja enquadrada. Orientação e controle de aplicação dos recursos, sejam Federais, Estaduais ou Municipais.	8.000,00	02/05/2012	não tem	Tempo indeterminado	Tempo indeterminado	não houve assinatura do Contratante	Não foi constatada assinatura do Responsável do SINPAF
3	HELDER MOLINA MFI	O objeto do presente contrato é a assessoria de formação política e sindical, entre outros.	2.800,00	01/07/2012	não tem	01/07/2013	um ano	(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
4	ANNIMAS ARTES E CONSULTORIAS S/C	Criação de arte e edição de vídeos para a produção de 2 (dois) vídeos documentários sobre a violação dos direitos dos trabalhadores das empresas de base do SINPAF.	158.080,00	sem data	não tem			não houve assinatura de nenhuma das partes	O mencionado contrato encontra-se sem data e assinatura dos responsáveis. Foi averiguado que os serviços prestados foram pagos pelo CTRF de acordo com a referência sendo somente Minuta
5	HIPERATIVA COMUNICAÇÃO	A contratante resolve contratar a contratada para desenvolver e estratégias de divulgação e executar material propagandístico exclusivamente relativos à divulgação da Campanha Permanente de Saúde do Trabalhador do SINPAF.	20.000,00	12/03/2013	não tem	Até o término da campanha		(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
6	GOMES E MARTINS ADVOGADOS ASSOCIADOS	O presente contrato rege a prestação de serviços profissionais advocatícios para consultoria jurídica à direção do Contratante.	13.580,10	01/08/2013	não tem	01/08/2014	um ano	(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
7	SCANDOLA REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA-ME	O objeto do presente termo aditivo é substituição do Instituto Brasileiro de Inovações Pró-Sociedade Saudável Centro Oeste - IBISS-CO	70.000,00	24/04/2013	24/04/2013	não tem	um ano	(a)	O referido contrato encontra-se como cópia
TOTAL			274.460,10						

Recomendamos, pois, sejam observadas as inconformidades retro mencionadas, não deixando que pagamentos sejam efetuados com contratos vencidos, bem como que sejam verificadas as condições dos contratos e que tenham certeza de os mesmos são válidos.

VI.2.9 – DA NECESSIDADE DE VERIFICAÇÃO E CUMPRIMENTO DE PONTOS RELACIONADOS ÀS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

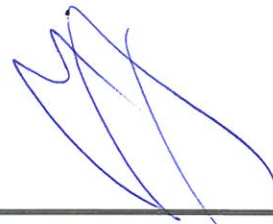
Ao longo deste relatório foram feitas afirmações com relação às inconsistências, bem como a geração de contingências quanto ao aspecto tributário.

Além desta situação, outras também devem merecer uma atenção especial dos gestores do SINPAF relacionada às obrigações acessórias, que a primeira vista, pode ser entendida por não ter representação, dada a atividade desenvolvida pela entidade.

Contudo, relacionamos a seguir alguns pontos julgados mais representativos, para apreciação da entidade, na tentativa de solucionar possíveis pendências futuras, não só do ponto de vista tributário, como de apresentação de suas demonstrações.

VI.2.9.1 – Inconsistência entre os valores informados na RAIS com a DIRF

Foi-nos disponibilizada a DIRF – Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte, entregues nos dias 29/04/2013 e 02/04/2014, protocolos de nsº 38.69.08.74.96-89 e 29.48.36.95.40-60, referente aos anos de 2012 e 2013, onde consta que o total dos rendimentos tributáveis foi de R\$ 674.375,23 (seiscentos e setenta e quatro mil, trezentos e setenta e cinco reais e vinte e três centavos) e R\$ 1.020.347,26 (um milhão, vinte mil, trezentos e quarenta e sete reais e vinte e seis centavos) respectivamente.



Quando da análise da remuneração informada na RAIS – Relação Anual de Informações Sociais, entregue nos dias 02/03/2013 e 06/03/2013 referente ao SINPAF diretoria nacional e as seções sindicais, dos anos de 2012 e 2013 já mencionados, em confronto com as informações apresentadas na DIRF, constatamos algumas divergências conforme demonstrado no quadro abaixo:

Confrontação dos valores informados na RAIS, SEFIP e DIRF				
Mês	Empregado	Salário conforme RAIS	Salário conforme DIRF	Diferença
dez/12	Eliane Barros do Carmo	1 836,00	1 836,00	-
	Pedro Rafael Vilela Ferreira	3 850,00	3 850,00	-
	Irinéa Soares Moreira de Moraes	4 437,66	4 437,66	-
	Eliene Maria Ferreira	1 872,00	1 800,00	72,00
	Elaine Brandão Ferreira	1 836,00	1 836,00	-
	Gladston Rocha da Silva	3 001,81	3 001,81	-
	Ailton Duraes Batista	3 680,00	3 680,00	-
	Maria de Jesus Vieira de Sousa	1 926,00	1 926,00	-
	Luciana Lobato Borges	2.600,00	2.600,00	-

Como pode ser observado no quadro acima, foi encontrada divergência no mês de dezembro de 2012, referente a colaboradora Eliene Maria Ferreira no valor de R\$ 72,00 (setenta e dois reais). Não obstante o valor ser de pequena monta, o fato deve ser avaliado, pois a continuidade pode provocar outras distorções, inclusive a necessidade de retificação junto a Receita Federal, com relação aos pagamentos declarados pelos beneficiários.

Outro ponto a ser considerado é que como não foi fornecido para análise da auditoria as DCTF's (Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais) completas, referentes ao período de fevereiro de 2011 a setembro de 2013, não foi possível verificar se as informações dos impostos retidos de imposto de renda estão condizentes com as informações declaradas na DIRF.

Ficam, pois, nossas recomendações para uma análise mais pormenorizada das informações prestadas aos órgãos fiscalizadores, bem como sejam os mesmos cotejados com os registros contábeis, para efeito de validação.

VI.2.9.2 – Da regularidade de envio das obrigações acessórias

No curso de nossas análises, constatamos que o SINPAF vem cumprindo em parte com suas obrigações no que tange ao envio das declarações a Receita Federal do Brasil e Previdência Social, notadamente a Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF, Declaração do Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte – DIRF, Relação Anual de Informações Sociais – RAIS e Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – DIPJ, conforme recibos apresentados à auditoria.

Não foi possível testar as informações contidas na DCTF, uma vez que foi fornecido para análise da auditoria apenas as declarações de outubro de 2010 a janeiro de 2011 e uma relação das mesmas entregues, conforme pode ser observado no quadro a seguir:

CNPJ	PERÍODO	DCTF		SITUAÇÃO ESPECIAL	TIPO/STATUS
		DATA RECEPÇÃO	PERÍODO INICIAL		
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2006	23/10/2008	01/01/2006	30/06/2006	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2006	02/05/2007	01/07/2006	31/12/2006	Normal Original / Cancelada
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2006	14/07/2008	01/07/2006	31/12/2006	Normal Retificadora / Cancelada
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2006	04/12/2008	01/07/2006	31/12/2006	Normal Retificadora / Ativa
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2007	23/10/2008	01/01/2007	30/06/2007	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2007	23/10/2008	01/01/2007	31/12/2007	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2008	11/09/2008	01/01/2008	30/06/2008	Normal Original / Cancelada
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2008	03/12/2008	01/01/2008	30/06/2008	Normal Retificadora / Cancelada
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2008	23/03/2009	01/01/2008	30/06/2008	Normal Retificadora / Ativa
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2008	02/04/2009	01/07/2008	31/12/2008	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2009	01/10/2009	01/01/2009	30/06/2009	Normal Original / Cancelada
32.901.746/0001-62	1ª Semana/2009	29/04/2010	01/01/2009	30/06/2009	Normal Retificadora / Ativa
32.901.746/0001-62	2ª Semana/2009	14/04/2010	01/07/2009	31/12/2009	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jan/10	18/03/2010	01/01/2010	31/01/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	fev/10	17/04/2010	01/02/2010	28/02/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mar/10	11/05/2010	01/03/2010	31/03/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	abr/10	31/05/2010	01/04/2010	30/04/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mai/10	02/07/2010	01/05/2010	31/05/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jun/10	30/07/2010	01/06/2010	30/06/2010	Normal Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jul/10	30/08/2010	01/07/2010	31/07/2010	Normal Original / Ativa

32.901.746/0001-62	ago/10	27/09/2010	01/08/2010	31/08/2010	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	set/10	28/10/2010	01/09/2010	30/09/2010	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	out/10	24/11/2010	01/10/2010	31/10/2010	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	nov/10	20/12/2010	01/11/2010	30/11/2010	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	dez/10	16/02/2011	01/12/2010	31/12/2010	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jan/11	10/03/2011	01/01/2011	31/01/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	fev/11	06/04/2011	01/02/2011	28/02/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mar/11	05/05/2011	01/03/2011	31/03/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	abr/11	09/06/2011	01/04/2011	30/04/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mai/11	13/07/2011	01/05/2011	31/05/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jun/11	08/08/2011	01/06/2011	30/06/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jul/11	14/09/2011	01/07/2011	31/07/2011	Normal	Original / Cancelada
32.901.746/0001-62	jul/11	30/09/2011	01/07/2011	31/07/2011	Normal	Retificadora / Ativa
32.901.746/0001-62	ago/11	07/10/2011	01/08/2011	31/08/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	set/11	11/11/2011	01/09/2011	30/09/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	out/11	13/12/2011	01/10/2011	31/10/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	nov/11	18/01/2012	01/11/2011	30/11/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	dez/11	23/02/2012	01/12/2011	31/12/2011	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jan/12	21/03/2012	01/01/2012	31/01/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	fev/12	19/04/2012	01/02/2012	29/02/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mar/12	22/05/2012	01/03/2012	31/03/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	abr/12	22/06/2012	01/04/2012	30/04/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mai/12	19/07/2012	01/05/2012	31/05/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jun/12	21/08/2012	01/06/2012	30/06/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jul/12	24/09/2012	01/07/2012	31/07/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	ago/12	22/10/2012	01/08/2012	31/08/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	set/12	22/11/2012	01/09/2012	30/09/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	out/12	19/12/2012	01/10/2012	31/10/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	nov/12	17/01/2013	01/11/2012	30/11/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	dez/12	21/02/2013	01/12/2012	31/12/2012	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jan/13	20/03/2013	01/01/2013	31/01/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	fev/13	19/04/2013	01/02/2013	28/02/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mar/13	21/05/2013	01/03/2013	31/03/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	abr/13	19/06/2013	01/04/2013	30/04/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	mai/13	16/07/2013	01/05/2013	31/05/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jun/13	20/08/2013	01/06/2013	30/06/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	jul/13	19/09/2013	01/07/2013	31/07/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	ago/13	08/10/2013	01/08/2013	31/08/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	set/13	21/11/2013	01/09/2013	30/09/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	out/13	18/12/2013	01/10/2013	31/10/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	nov/13	23/12/2013	01/11/2013	30/11/2013	Normal	Original / Ativa
32.901.746/0001-62	dez/13	21/02/2014	01/12/2013	31/12/2013	Normal	Original / Ativa

Nota: O único arquivo apresentado para análise da auditoria foi uma relação de todas as DCTF's entregues, não tendo sido apresentado os demonstrativos completos, este serve apenas para verificar a regularidade de envio das mesmas, mais não seu conteúdo.

Já quanto a análise da Declaração do Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte – DIRF, foram apresentadas para análise apenas as dos ano-calendário de 2012 e 2013, conforme segue:

DIRF	2013/2012
Recibo de Entrega	38.69.08.74.96-89
Data da Entrega	29/04/2013
Beneficiários PF	22
Beneficiários PJ	3
Informações / Valores	
Rendimentos Tributáveis	674.375,23
Previdência Oficial	32.451,18
Dependentes	4.278,56
Imposto Retido	37.990,28
Rendimentos Isentos e Não Tributáveis	51.802,07
Valores Pagos por Titulares	9.236,49

DIRF	2014/2013
Recibo de Entrega	29.48.36.95.40-60
Data da Entrega	02/04/2014
Beneficiários PF	30
Beneficiários PJ	4
Informações / Valores	
Rendimentos Tributáveis	1.020.347,26
Previdência Oficial	52.050,32
Dependentes	11.058,05
Imposto Retido	48.993,36
Rendimentos Isentos e Não Tributáveis	41.923,32
Valores Pagos por Titulares	7.770,59

A Relação Anual de Informações Sociais – RAIS foi disponibilizada para análise da auditoria apenas do exercício de 2010 e 2012, da Diretoria Nacional e das Seções Sindicais, tendo sido objeto de cotejamento com DIRF, conforme comentado no subitem precedente. A relação das RAIS do exercício de 2012 com as respectivas datas e protocolos de entrega, segue estampada no quadro a seguir:

RAIS 2012				
Data de Entrega	CREA	Vínculos	Retificadora	CNPJ / Filial
02/03/2013	590571288178	42	Não	32.901.746/0001-62
02/03/2013	590571288224	1	Não	32.901.746/0002-43
02/03/2013	590571288283	4	Não	32.901.746/0003-24
02/03/2013	590571288349	1	Não	32.901.746/0004-05
02/03/2013	590571288399	1	Não	32.901.746/0005-96
02/03/2013	590571288709	1	Não	32.901.746/0008-39
02/03/2013	590571288810	1	Não	32.901.746/0011-34
02/03/2013	590571288971	1	Não	32.901.746/0012-15
02/03/2013	590571289065	1	Não	32.901.746/0013-04
06/03/2013	590571579510	1	Não	32.901.746/0014-87
06/03/2013	590571578191	1	Não	32.901.746/0015-68
06/03/2013	590571578914	1	Não	32.901.746/0016-49
06/03/2013	590571582262	1	Não	32.901.746/0017-20
06/03/2013	590571583103	1	Não	32.901.746/0018-00
06/03/2013	590571585039	1	Não	32.901.746/0019-91

06/03/2013	590571586701	1	Não	32.901.746/0020-25
06/03/2013	590571589717	2	Não	32.901.746/0023-78
06/03/2013	590571591218	1	Não	32.901.746/0025-30
06/03/2013	590571591648	2	Não	32.901.746/0028-82
06/03/2013	590571592600	1	Não	32.901.746/0030-05
06/03/2013	590571593147	1	Não	32.901.746/0031-88
06/03/2013	590571657874	1	Não	32.901.746/0032-69
06/03/2013	590571593657	1	Não	32.901.746/0040-79
06/03/2013	590571599763	1	Não	32.901.746/0054-74
06/03/2013	590571601367	1	Não	32.901.746/0057-17

Foram também analisadas a regularidade de envio da Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – DIPJ, tendo sido verificada a regularidade de entrega da mesma, conforme ilustrado no quadro abaixo:

DIPJ 2011/2010								
CNPJ	Número do Recibo	Exercício	Ano- Calendário	Período	Data Recepção	Tipo do Documento	Tipo de Declaração	Situação Especial
32.901.746/0001-62	21.51.73.28.63	2011	2010	01/01 a 31/12	29/05/2011	Original	Imune do IRPJ	Não

DIPJ 2012/2011								
CNPJ	Número do Recibo	Exercício	Ano- Calendário	Período	Data Recepção	Tipo do Documento	Tipo de Declaração	Situação Especial
32.901.746/0001-62	09.37.89.75.75-08	2012	2011	01/01 a 31/12	14/04/2014	Retificadora	Imune do IRPJ	Não

DIPJ 2013/2012								
CNPJ	Número do Recibo	Exercício	Ano- Calendário	Período	Data Recepção	Tipo do Documento	Tipo de Declaração	Situação Especial
32.901.746/0001-62	41.34.84.99.40-74	2013	2012	01/01 a 31/12	25/06/2013	Original	Imune do IRPJ	Não

Na verificação dos quadros acima, pode-se observar que o SINPAF-DF está regular com o envio da DIPJ dos anos calendário de 2010 a 2012, pois a do exercício de 2013 ainda não tinha sido entregue quando da auditoria de campo.

Não foram apresentados para análise da auditoria o Cadastro Geral de Empregados e Desempregados – CAGED, referente ao período em questão, não sendo possível avaliar estão o cumprimento desta obrigação está regular com os órgãos que normatizam o envio do referido demonstrativo.

Diante de todo o exposto, ficam nossas recomendações para que a Entidade envie esforços para verificar se a mesma está regular com os órgãos que regem sobre o envio das declarações retro mencionadas, fazendo com que não incorra com multas pela falta de entrega das obrigações acessórias.

IV.2.9.3 – Ausência do PPRA e PCMSO

O PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional e o PPRA – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais são programas estabelecidos pelas NR-7 e NR-9, respectivamente, que visam promover e preservar a saúde e a integridade dos trabalhadores em decorrência dos riscos “físicos e ambientais” existentes nos ambientes de trabalho.

A legislação em vigor exige que todos empregadores e instituições que admitem trabalhadores como empregados são obrigados a elaborar e implementarem o PCMSO e o PPRA, independentemente do número de funcionários e do ramo de atividade, é obrigatória a elaboração e implementação dos programas de prevenção em comento.

Recomendamos que a Entidade implante o PCMSO e PPRA, no sentido de prevenção e controle médico dos empregados, além de atender as normatizações dos órgãos fiscalizadores, assim fica a nossa sugestão.

VII – ANEXOS

Subsidiando os comentários contidos neste relatório, acompanha o mesmo um caderno denominado de Volume II, no qual apresenta os seguintes anexos, considerando que os balancetes analisados são aqueles transcritos nos livros diário disponibilizados:

- a) Anexo I – Cálculo Depreciação SINPAF 2010 a 2013;
- b) Anexo I.A – Controle Patrimonial SINPAF 2014;

VIII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Nosso trabalho teve o objetivo de avaliar os procedimentos administrativos e contábeis adotados no âmbito da entidade e dentro do contexto em que a mesma está inserida.

Inicialmente foi previsto um prazo para realização dos trabalhos de auditoria, que foi dilatado ao longo de sua execução, motivada pela falta de contabilidade e demais solicitações não atendidas, bem como informações prestadas de forma parcelada, que não subsidiaram a sua completeza.

Naturalmente que num processo de auditoria desta natureza, o que se espera e este é o espírito do trabalho realizado, é que as distorções que possam ser sanadas, realmente sejam efetivadas.

Também deve ser ressaltada nestas considerações finais a disposição dos gestores atuais do SINPAF no sentido atender as solicitações da auditoria, que após reunião inicial com os auditores e com todos os responsáveis pelo patrimônio da entidade, ter determinado as imediatas providências para que fossem prestados todas as informações solicitadas.

Feitas estas considerações, é forçoso mencionar que das verificações que efetuamos restaram às observações e recomendações constantes desse relatório, para uma avaliação mais apurada, no sentido de sanar as inconformidades levantadas, especialmente no tocante às questões atinentes aos registros da contabilidade e que tem reflexos no patrimônio da entidade.

Ao finalizar este relatório, gostaríamos de agradecer pela oportunidade em poder contribuir para que a gestão do SINPAF possa aprofundar nos estudos sobre as atividades contidas ao longo deste relatório, trazendo melhorias para o processo evolutivo que se faz necessário a qualquer tipo de administração, bem como pelo desprendimento em abrir seus arquivos para levantamentos desta natureza, que com

ANEXO I - CÁLCULO DEPRECIÇÃO SINPAF 2010 A 2013;

DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Cliente: SINPAF

DEMONSTRAÇÃO DO CÁLCULO DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO - ANO DE 2010

Conta (1)	Descrição (2)	Saldo 31/12/2009 (3)	Taxa de Depreciação (Coef. aa)	Valor Despesa Depreciação	Fundo Depreciação Anterior	Depreciação Acumulada	Saldo (venda) no exercício	Percentual Depreciação Acumulada	Valor Residual
BENS SUJEITOS A DEPRECIAÇÕES - Saldos Iniciais									
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	34.969,79	0,04	1.398,79	11.150,00	12.548,79		35,88	22.421,00
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59	0,04	2.060,10	-	2.060,10	4,00	4,00	49.442,49
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	0,04	24.766,44	-	24.766,44	4,00	4,00	594.394,56
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	289.123,48	0,1	28.912,35	90.777,69	119.590,04	41,40	41,40	169.433,44
1.3.2.06	Veículos	207.440,33	0,2	41.488,07	141.553,43	183.041,50	88,24	88,24	24.398,83
1.3.2.06	Veículos	99.072,08	0,04	14.800,00	-	14.800,00	84.272,08	14,94	44.400,73
1.3.2.06	Imobilizado em Construção/Reforma	46.250,76	0,04	1.850,03	-	1.850,03	1.040,00	51,29	181.026,59
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	371.671,40	0,2	74.334,28	116.310,53	190.644,81	1.040,00	57,28	18.243,31
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	1.040,00	0,1	4.270,38	20.190,09	24.460,47	14.156,95	52,57	14.156,95
1.3.2.10	Equipamentos Telecomunicação	42.703,78	0,1	2.985,11	12.709,06	15.694,17	40,00	10,00	360,00
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	29.851,12	0,1	40,00	-	40,00	-	53,35	28.604,18
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	0,1	6.131,66	26.580,77	32.712,43	-	#DIV/0!	-
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	0,1	-	-	-	-	-	-
1.3.2.14	Biblioteca	-	-	61,50	-	61,50	4,00	4,00	1.475,94
1.3.2.20	Instalações	1.537,44	0,04	252,65	-	252,65	-	20,00	1.010,59
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.283,24	0,2	252,65	-	252,65	-	-	-
	TOTALS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIAÇÕES	1.857.303,62		203.351,36	419.271,67	622.822,93			1.149.368,61

18.776,81
1.168.145,42

1.3.2.02-Terrenos - Sem depreciação	18.776,81
TOTALS DOS BENS SUJEITOS DO IMOBILIZADO	1.876.080,43

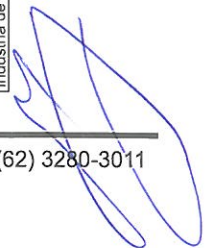
Conta	Descrição	Saldo 31/12/2009	Taxa de Amortização (Coef. aa)	Valor Despesa Amortização	Fundo Amortização Anterior	Amortização Acumulada	Per百entual Amortização Acumulada	Valor Residual
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.07	Beneficórias	14.114,73	0,1	1.411,47	-	1.411,47	10,00	12.703,26
1.3.2.15	Direito de Uso de Linha Telefónica	25.229,73	0,2	5.045,95	-	5.045,95	20,00	20.183,78
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,90	0,2	5.425,38	13.307,76	18.733,14	69,06	8.393,76
1.3.2.17	Beneficórias em Imóveis de Terceiros	4.266,65	0,2	853,33	-	853,33	20,00	3.413,32
	Totais	70.738,01		12.736,13	13.307,76	26.043,89		44.694,12

TOTALS DO IMOBILIZADO EM 2010		1.946.818,44	216.087,49	432.579,33	648.666,82	1.212.839,54
Comprovação do saldo residual no início de 2010		1.514.239,11	Valor do balancete 01/01/10			

ANEXO I

CÁLCULOS DAS DEPRECIações DAS AQUISIÇÕES DO ANO DE 2010

Conta	Descrição	Valor Aquisição	Coefficiente Depreciação	Valor Despesa Depreciação	Duodécimos	Taxa Anual	Taxa Aplicável
1.3.2.05	Móveis e Utensílios						
05/10/2010	Cheque nr. 850708 - AP 53/2010 - Aquisição de uma mesa de sinuca - MesetecCom. de Mat. de Des Marc. e Serr. LTDA ME - NF 051	1.900,00	0,03	47,50	3	0,1	0,025
08/10/2010	Boleim do Fundo Fixo nr 14/10 - Auto Rad. CD Sony CDX GT447 - MP3 U. - Fujioka - NF 037034	359,00	0,03	8,98	3	0,1	0,025
10/10/2010	Cheque nr. 850222 - AP 39/2010 - Aquisição de um microondas Philco - Dimobras Imp. Exp e Distr. Mov. Eletrod. LTDA - NF 02754	220,00	0,03	5,50	3	0,1	0,025
14/10/2010	AP 30/2010 - Aquisição de armário, mesa p/ telefone e cadeira p/ a Seção Sindical - Vitória Mobília para Escritório - NF 001188	880,00	0,03	22,00	3	0,1	0,025
18/10/2010	Cheque nr. 850583 - AP 29/2010 - Aquisição de um ar condicionado para a sala da S. Sindical - Comercial Gelor Refrigerações LTDA - NF 0821	2.700,00	0,02	45,00	2	0,1	0,016666667
26/10/2010	Cheque nr. 851489 - AP 11/10 - Ventilador Arno Alivio 30CM - Alcides Tavares Mergulhão - CF 002590	100,00	0,02	1,67	2	0,1	0,016666667
30/10/2010	Boleim do Fundo Fixo nr 15/10 - Caixa de som - Fujioka - NF 046271	169,00	0,02	2,82	2	0,1	0,016666667
30/10/2010	Boleim do Fundo Fixo nr 15/10 - Climatizador - Carrefour NF 435065	369,00	0,02	6,15	2	0,1	0,016666667
30/10/2010	Boleim do Fundo Fixo nr 16/10 - A NF - Rede Eletrosom nº 015253 - Refrigerador Eletrolux 240 lt.	750,00	0,02	12,50	2	0,1	0,016666667
30/10/2010	Boleim do Fundo Fixo nr 16/10 - Refrigerador - Novo Mundo Móveis e Utilidades Ltda NF 374202	799,04	0,02	13,32	2	0,1	0,016666667
08/11/2010	Cheque nr. 851105 - AP 100/2010 - Aquisição de um aparelho de GPS p/ o Veículo da S. Sindical - HARDFAST Equipamentos Eletrônicos - NF 0624	619,99	0,02	10,33	2	0,1	0,016666667
29/11/2010	BFF 01/2010 - Aquisição de cadeira giratória - CCOM Informática Imp. Exp. E Com. LTDA - NF 04090	300,00	0,01	2,50	1	0,1	0,008333333
29/11/2010	Boleim do Fundo Fixo nr. 11/10 - Cofre digital - 20cm - Carrefour - NF 437781	89,90	0,01	0,75	1	0,1	0,008333333
30/11/2010	AP 45/2010 - Aquisição de um aparelho de AR Condicionado LG 12000 p/ a S. Sindical - E & M Comercial LTDA - ME - NF 8222	1.050,00	0,01	8,75	1	0,1	0,008333333
03/12/2010	Cheque nr. 850281 - AP 23/2010 - Aquisição de um aparelho de telefone celular - Magazine Luiza S/A - NF 18121	399,00	0,01	3,33	1	0,1	0,008333333
03/12/2010	AP 015/2010 - Compra de Móveis e Utensílios (ASPIRADOR DE PÓ), conforme CH 850354 e NF 21882	239,00	0,01	1,99	1	0,1	0,008333333
07/12/2010	Cheque nr. 850292 - AP 24/2010 - Aquisição de um bebedouro Latina Aquatronic Full Range - Magazine Luiza - NF 010216	350,00	0,01	2,92	1	0,1	0,008333333
09/12/2010	Cheque nr. 850296 - AP 26/2010 - Aquisição de Balcão gaveteiro (02 mesas de escritório) - PG Comércio de Móveis LTDA - NF 0715	3.900,00	0,01	32,50	1	0,1	0,008333333
09/12/2010	AS 06/2010 - Aquisição de um GPS automotivo 2.0 tela 3.5 - Shop lime - B2W - Companhia Global de Varejo - NF 971030	239,00	0,01	1,99	1	0,1	0,008333333
10/12/2010	Cheque nr. 850130 - AP 03/2010 - Aquisição de um aparelho de ar condicionado Split 22.000 BTU - andrade Dias LTDA - ME - NF 3590	3.100,00	0,01	25,83	1	0,1	0,008333333
17/12/2010	Cheque nr. 850742 - AP 73/2010 - Aquisição de um cofre p/ a Seção Sindical - R&L Com. e Indústria de Móveis de Aço LTDA - ME - NF 235	1.250,00	0,00	-	0	0,1	0

ANEXO I

20/12/2010	Cheque nr. 850364 - AP 108/10 - Câmera digital Sony W-30 - Giroto Informática Ltda - NF 02654	385,00	0,00	0	0,1	0
20/12/2010	Cheque nr. 850538 - AP 232/2010 - Aquisição de uma antena parabólica - Maria Móveis - NF 0151	270,00	0,00	0	0,1	0
27/12/2010	PCS 001/10 - TV37 FHD SAM C530F1 - Wal Mart Brasil Ltda - DANFE 000.001.812	1.698,00	0,00	0	0,1	0
27/12/2010	PCS 001/10 - DVD Samsung C3660KS - Wal Mart Brasil Ltda - DANFE 000.001.812	148,00	0,00	0	0,1	0
27/12/2010	PCS 002/10 - Fragmentadora - Kalunga Com - DANFE 008413	169,00	0,00	0	0,1	0
28/12/2010	AP 11/10 - Aquisição de um Arquivo de apo c/ 4 gavetas - Ziad Dawod Ibraim - NF 5773	461,50	0,00	0	0,1	0
28/12/2010	AP 11/10 - Aquisição de uma calculadora Canon c/ bobina - Ziad Dawod Ibraim - NF 5773	370,00	0,00	0	0,1	0
30/12/2010	Boleim do Fundo Fixo nr. 15/10 - Ventilador Coluna - Ricardo Eleiro - NF 20340	159,00	0,00	0	0,1	0
Compras consideradas no mês de Junho/2010 - mês médio do ano		35.696,26	0,05	6	0,1	0,05
Total dos Móveis e Utensílios		59.179,66	2.041,13			

1.3.2.06	Veículos					
05/10/2010	Cheque nr. 850501 e 850502 - AP 26 e 27/2010 - Aquis. de veic p/ S Sindicalor R\$32.700,00 - Fiat Palio Fire - Preta - Chassi: 9BD1764LB5689294 - Placa NMB 7728 - Ano 2010 - Grande Rio Veic. Ltda - NF 05401 e aquis. de acessórios - NF 05404 e 031133	33.200,00	0,05	3	0,2	0,05
06/10/2010	Aquisição de um veículo para a Seção SindicalGol 1.0, Cinza, BI Combustive - Placa NKE 7636, Chassi 9BWAAD05U191162346	33.990,00	0,05	3	0,2	0,05
10/11/2010	Cheque nr. 850587 - AP 33/2010 - Aquisição de um veículo p/ a Seção Sindica - Gol 1.6-10/11- chassi 9BWA05U9BT169290 - Volkswagen do Brasil Veículos LTDA - NF 0505469 -	35.800,00	0,03333333	2	0,2	0,03333333
Considerado as compras em Jun/2010		94.082,08	0,1	6	0,2	0,1
Total de Veículos		197.072,08	13.961,04			

1.3.2.07	Beneficiárias					
Considerando as beneficiárias em Jun/2010		458,00	0,05	6	0,1	0,05
Total de Beneficiárias		458,00	22,90			

1.3.2.08	Imobilizado em Construção /Reforma					
16/12/2010	Regularização do lançamento feito em 08/10/10 - referente a reforma da S Sindical - P&L Engenharia NF 01822 e Elis Materiais Elétricos Ltda - NF 113	13.450,00	0,0025	3	0,01	0,0025
16/12/2010	Regularização do lançamento feito em 01/11/10 - referente a reforma da S Sindical - P&L Engenharia NF 01822 e Elis Materiais Elétricos Ltda - NF 113	11.304,82	0,1	12	0,1	0,1
16/12/2010	Cheque nr. CH 850266 - AP 131/10 - 3ª parcela da obra da S Sindical - P&L Engenharia - NF 1822	16.030,82	0	0	0,1	0
Total de Imobilizado em Construção/Reforma		40.785,64	1.164,11			

1.3.2.09	Computadores e Periféricos					
08/10/2010	BFF 06/2010 - Aquisição de um adaptador de rede s/ fio USB e NCORE 54BPS - Canal Informática - Dayane Queiroz de Oliveira - CF 002673	32,95	0,05	3	0,2	0,05
13/10/2010	Compra de NOTEBOOK LG 3GB, HD 500, Conforme NF 15663 da Soluzone Informática LTDA - CH 850338	1.958,00	0,05	3	0,2	0,05
19/10/2010	PCS 29/2010 - Aquisição de um HD externo para computador - Novais e Menezes Informática LTDA - NF 1028	200,00	0,03333333	2	0,2	0,03333333


ANE 01

22/10/2010	Cheque nr. AP 020/10 - Notebook HP i 5 - 4GB - HD 320 GB e tela de 14 pol. (1ª parcela) - Infocenter Com. Materiais de Informática - NF 17747	3.500,00	0,033333333	116,67	2	0,2	0,033333333
22/10/2010	Cheque nr. 850516 - AP 34/2010 - Aquisição de um computador Desktop 580 p/ a Seção Sindical - DELL Computadores do Brasil LTDA. - NF 001037718	3.350,61	0,033333333	111,69	2	0,2	0,033333333
29/10/2010	Débito em conta corrente referente a 001/10 - Monitor Philips - ST Informática - NF 0028	449,00	0,033333333	14,97	2	0,2	0,033333333
30/10/2010	Bolelim do Fundo Fixo nr. 15/10 - Nobreak force line - 1350VA 658 PR - NF 88125	459,00	0,033333333	15,30	2	0,2	0,033333333
30/10/2010	Bolelim do Fundo Fixo nr. 15/10 - Imp. HP Multifuncional CJ 3690 - Fujioka N	2,99,00	0,033333333	9,97	2	0,2	0,033333333
17/11/2010	Cheque nr. 850590 - AP 35/2010 - Aquisição de um computador c/ impressora p/ a Seção Sindical - Central Shopping Informática LTDA. - NF 008250	2.230,00	0,016666667	37,17	1	0,2	0,016666667
25/11/2010	Cheque nr. 850741 - AP 75/2010 - Aquisição de um Notebook da marca DELL - Companhia Brasileira de distribuição - EXTRA - NF 119733	1.799,00	0,016666667	29,98	1	0,2	0,016666667
25/11/2010	Cheque nr. 850523 - AP 40/2010 - Aquisição de um No-Break p/ o novo computador da S. Sindical - Midia Informática LTDA. - CF 116214	430,00	0,016666667	7,17	1	0,2	0,016666667
30/11/2010	AP 44/2010 - Aquisição de uma impressora laser Color HP 1515 p/ a S. Sindical - Info Box - Av. Gc. Agamenon Magalhães - CF 106348	906,49	0,016666667	15,11	1	0,2	0,016666667
30/11/2010	PCS 07/2010 - Aquisição de uma impressora Epson T - 50 - Ana World - Suprim entos e Informática LTDA. - ME - NF 18214	800,00	0,016666667	13,33	1	0,2	0,016666667
10/12/2010	Cheque nr. AP 102/10 - Pagamento de uma impressora HP Multifuncional Laser Mono LJ121 - Concordia Sistemas Ltda. - DANFE 738	879,00	0,016666667	14,65	1	0,2	0,016666667
13/12/2010	REF. AP/DN/1377/10 - AQUISIÇÃO DE CPU/PLACA MÃEMEM. DDR3/HD SATA/GRABADORA DVD/GABINETE/LINCECA WINDOWS/ENERGIA NO BREAK/MOUSE/TECLADO/MONITOR, para uso do SINPAF/DN, conf. NF. 00423 - Rua da Informática, para RUA DA INFORMÁTICA	12.525,02	0,016666667	208,75	1	0,2	0,016666667
17/12/2010	Cheque nr. AP 52/10 - Estabilizador 300VA - C&A Computadores Ltda - NF 000.000.716	183,78	0	-	0	0,2	0
20/12/2010	REF. AP/DN/1389/10 - AQUISIÇÃO DE COMPUTADORES, para uso do SINPAF/Diretori a Nacional, conf. NF. 00453 - Rua da Informática, para RUA DA INFORMÁTICA	5.135,00	0	-	0	0,2	0
21/12/2010	REF. AP/DN/1392/10 - AQUISIÇÃO DE NOTEBOOKS, a serem utilizados a serviço do SINPAF/Diretoria Nacional, conf. NF. 640 Série 008 - CTIS Tecnologia, para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	16.299,00	0	-	0	0,2	0
22/12/2010	BFF 07/2010 - Despesa com adaptador de rede S/ Fio USB e NCore - Dayane Queiroz de Oliveira - CF 003005	36,08	0	-	0	0,2	0
28/12/2010	AP 11/10 - Aquisição de um Notebook 4 GB - Ziad Dawod Ibrahim - NF 5773	3.430,00	0	-	0	0,2	0
28/12/2010	AP 11/10 - Aquisição de uma impressora HP multifuncional - Ziad Dawod Ibrahim - NF 5773	740,00	0	-	0	0,2	0
Considerado as compras em Jun/2010		31.746,25	0,1	3.174,63	6	0,2	0,1
	Total de Computadores e Periféricos	87.438,18		3.875,58			
1.3.2.10	Equipamento de Telecomunicação	648,00	0,05	32,40	6	0,1	0,05
	Considerando compras de telecomunicação em Jun/2010	648,00		32,40			
	Total de Telecomunicação	648,00		32,40			



ANEXO I

Total das Aquisições em 2010	386.581,59	21.074,26
TOTAL DO IMOBILIZADO EM 2010	2.332.400,03	
TOTAL DA DESPESA DE DEPRECIACÃO 2010	222.352,09	
TOTAL DA DESPESA DE AMORTIZACÃO 2010	12.759,03	
TOTAL DAS DESPESAS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	235.111,12	



DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
 Cliente: SINPAF

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES EM 2010

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2009	Aquisições em 2010	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2010	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES - Conta Despesa - 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	34.969,79		34.969,79	11.150,00	1.398,79		12.548,79	22.421,00	35,88
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59		51.502,59	-	2.060,10		2.060,10	49.442,49	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00		619.161,00	-	24.765,44		24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	289.123,48	59.179,69	348.303,17	90.777,69	30.953,48		121.731,17	226.572,00	34,95
1.3.2.06	Veículos	207.440,33	197.072,08	404.512,41	141.553,43	55.449,11		197.002,54	207.509,87	48,70
1.3.2.06	Veículos	99.072,08		99.072,08	-	14.800,00		14.800,00	84.272,08	14,94
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	48.250,76	40.785,64	87.036,40	-	3.014,14		3.014,14	84.022,26	3,46
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	371.671,40	87.438,18	459.109,58	116.310,53	76.209,86		194.520,39	264.589,19	42,37
1.3.2.10	Equipamentos Telecomunicação	42.703,78	648,00	43.351,78	20.190,09	4.302,78		24.492,87	18.858,91	56,50
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	29.851,12		29.851,12	12.709,06	2.985,11		15.694,17	14.156,95	52,57
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00		400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,00
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61		61.316,61	26.580,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	53,35
1.3.2.14	Biblioteca									#DIV/0!
1.3.2.20	Instalações	1.537,44		1.537,44	-	61,50		61,50	1.475,94	4,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.263,24		1.263,24	-	252,65		252,65	1.010,59	20,00
Totais		1.856.263,62	385.123,69	2.241.387,31	419.271,57	224.425,62		643.697,19	1.597.690,12	
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES		1.856.263,62	385.123,69	2.241.387,31	419.271,57	224.425,62		643.697,19	1.597.690,12	

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2009	Aquisições em 2010	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2010	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa - 175										
1.3.2.07	Benefícios	14.114,73	458,00	14.572,73	-	1.434,37		1.434,37	12.680,36	9,842857172
1.3.2.15	Direito de Uso de Linha Telefônica	25.229,73		25.229,73	-	5.045,95				
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,90		27.126,90	13.307,76	5.425,38				
1.3.2.17	Benefícios em Imóveis de Terceiros	4.266,65	0	4.266,65	-	853,33		853,33	3.413,32	20,000000000
Totais		70.738,01	458,00	71.196,01	13.307,76	12.759,03		2.287,70	16.093,68	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81		18.776,81					18.776,81	
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2013		1.945.778,44	385.581,69	2.331.360,13	432.579,33	237.184,65		645.984,89	1.632.560,51	

Teste conciliação Desp. Depreciação
 Teste conciliação Desp. Amortização

CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO DOS BENS EXISTENTES EM 31/12/2009, VENDIDOS EM 2010:

(1) VEÍCULOS:

Venda em 2010	Vendas consideradas no mês de Junho 2010 - mês início do ano	Venda em 06/10 -2010
88.852,08	6/12 avos	0,100
10.220,00	9/12 avos	0,15
		1.533,00



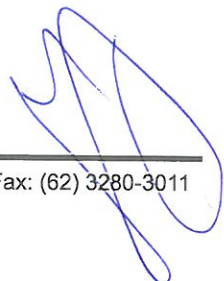
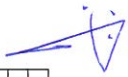
ANEXO I

Total das vendas em 2010	99.072,08			10.418,21
Vendas consideradas no mês de Setembro/2010 - Estimativa para confronto	88.852,08	6/12 avos	0,150	13.327,81
Venda em 02/10/2010	10.220,00	9/12 avos	0,15	1.535,00
Total das vendas em 2010	99.072,08			14.860,81

NOTA: Como o cálculo da depreciação das baixas até Junho, considerado como mês médio foi de R\$ 10.418,21 e se considerar a baixa no mês de setembro, o valor encontrado pela auditoria é de R\$ 14.860,81 e o contabilizado foi de R\$ 14.800,00. Desta forma, a auditoria considerou o cálculo contabilizado, por ausência de informações, bem como o mesmo foi aproximado às baixas em Setembro/2010

(2) Computadores e Periféricos:

Venda em 2010				
Vendas consideradas no mês de Junho/2010 - mês médio do ano	1.040,00	6/12 avos	0,100	104,00
Total das vendas em 2010	1.040,00			104,00



DEMONSTRAÇÃO DO CÁLCULO DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO - ANO DE 2011

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2010	Taxa de Depreciação (Coef.aa)	Valor Despesa Depreciação	Fundo Depreciação Anterior	Depreciação Acumulada	Percentual Depreciação Acumulado	Valor Residual
BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	34.969,79	0,04	1.398,79	11.150,00	12.548,79	35,88	22.421,00
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,55	0,04	2.060,10	-	2.060,10	4,00	49.442,45
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	0,04	24.766,44	-	24.766,44	4,00	594.394,56
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	348.303,17	0,1	34.830,32	90.777,69	125.608,01	36,06	222.695,16
1.3.2.06	Veículos	300.630,91	0,2	60.126,18	126.753,43	186.879,61	62,16	113.751,30
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	103.881,50	0	-	-	-	-	103.881,50
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	87.036,40	0,04	3.481,46	-	3.481,46	4,00	83.554,94
1.3.2.10	Equipamentos Telecomunicação	459.109,61	0,2	91.821,92	116.310,53	208.132,45	45,33	250.977,16
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	43.351,78	0,1	4.335,18	20.190,00	24.525,18	56,57	18.826,60
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	29.851,12	0,1	2.985,11	12.709,06	15.694,17	52,57	14.156,95
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	400,00	0,1	40,00	-	40,00	10,00	360,00
1.3.2.14	Biblioteca	61.316,61	0,1	6.131,66	26.580,77	32.712,43	53,35	28.604,18
1.3.2.20	Instalações	-	-	-	-	-	#DIV/0!	-
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.537,43	0,04	61,50	-	61,50	4,00	1.475,93
		1.263,23	0,2	252,65	-	252,65	20,00	1.010,58
	TOTALS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES	2.142.315,10		232.291,30	404.471,48	636.762,78		1.505.552,32

1.3.2.02-Terrenos - Sem depreciação	18.776,81							18.776,81
TOTALS DOS BENS SUJEITOS DO IMOBILIZADO	2.161.091,91							1.524.329,13

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2010	Taxa de Amortização (Coef.aa)	Valor Despesa Amortização	Fundo Amortização Anterior	Amortização Acumulada	Percentual Amortização Acumulado	Valor Residual
BENS SUJEITOS A AMORTIZACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.07	Benefitorias	14.572,71	0,1	1.457,27	-	-	-	-
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,72	0,2	5.045,94	-	1.457,27	10,00	13.115,44
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,89	0,2	5.425,38	13.307,76	5.045,94	20,00	20.183,78
1.3.2.17	Benefitorias em Imóveis de Terceiros	4.266,63	0,2	853,33	-	18.733,14	69,06	8.393,75
	Totais	71.195,95		12.781,92	13.307,76	26.089,68	20,00	45.106,27

TOTALS DO IMOBILIZADO EM 2011	2.232.287,86	245.073,22	417.779,24	662.852,46	1.589.435,40
Comprovação do saldo residual no início de 2011	1.514.508,62	Valor do balancete 01/01/11	2.247.414,59	Diferença	- 432.905,97

CÁLCULOS DAS DEPRECIÇÕES DAS AQUISIÇÕES DO ANO DE 2011

Conta	Descrição	Valor Aquisição	Coefficiente Depreciação	Valor Despesa Depreciação	Duodécimos	Taxa Anual	Taxa Aplicável
1.3.2.01	Imóveis						
01/11/2011	- Adiantamento a compra de uma sala para o sindicato - Pedro Paulo da Silva	10.000,00	0,01	66,67	2	0,04	0,006666667
			0,00	-	0		0
	Total de Imóveis	10.000,00		66,67			
1.3.2.05	Móveis e Utensílios						
01/01/2011	AP 01/11 - Bateria Dell - Pedro Guglielminetti Junior - NF 0044	290,00	0,10	29,00	12	0,1	0,1
03/01/2011	Cheque nr. 850298 - AP 01/11 - Aquisição de uma cadeira executiva com braço e cadeira fixa secretária 4 pés - Portico Comércio de Móveis LTDA. - NF 088	728,00	0,10	72,80	12	0,1	0,1
06/01/2011	AP 08/11 - Aquisição de 2 cadeiras giratórias - Computer Store Comércio Ltda. - DANFE 000014483	378,00	0,10	37,80	12	0,1	0,1
01/2011	AP 08/11 - Aquisição de arquivo de aço c/ gavetas, cinza cristal verde - Computer Store Comércio Ltda. - DANFE 000014483	549,00	0,10	54,90	12	0,1	0,1
06/01/2011	AP 08/11 - Aquisição de ar condicionado Komeco 18000 B- Computer Store Comércio Ltda. - DANFE 000014483	1.899,00	0,10	189,90	12	0,1	0,1
19/01/2011	AP 01/01/11 - TV LED Ambilight Edge 40 Philips - DANFE CTIS 000.033.521	1.799,00	0,09	164,91	11	0,1	0,091666667
26/01/2011	Cheque nr. 000020 - AP 07/11 - Aquisição de bebedouro Philco - Ricardo Eleiro - DANFE 21008	399,00	0,09	36,58	11	0,1	0,091666667
28/01/2011	Bolelim do Fundo Fixo nr 01/11 - Forno Microondas - M.Home Leader 17PX05 17L BR 220 - Extra - NF 003266	159,00	0,09	14,58	11	0,1	0,091666667
31/01/2011	PCS 01/11 - Aquisição de um televisor de tela plana LG - Claudino S/A - NF 1383	758,00	0,09	69,48	11	0,1	0,091666667
31/01/2011	PCS 01/11 - Aquisição de uma antena parabólica Century - Marta Rogéria Soares Barreto - ME - NF 0132	265,00	0,09	24,29	11	0,1	0,091666667
28/02/2011	BFF 01/11 - Aquisição de uma cadeira (diretor de couro) - Macro Atacadista S/A - NF 029162	259,90	0,08	21,66	10	0,1	0,083333333
10/03/2011	AP 20/11 - Aquisição de um refrigerador Consul Mod. BR 220 - Globex Utilidades S/A - Ponto Frio - NF 026708	999,00	0,09	91,58	11	0,1	0,091666667
15/03/2011	AP 01/11 - Aquisição de uma máquina fotográfica Sony Cyber Shot Digital DSC - W320 Preta - Lojas Insuante LTDA - NF 1103	599,00	0,09	54,91	11	0,1	0,091666667

ANEXO I

15/03/2011 AP 01/11 - Aquisição de um refrigerador Brastemp BRM39EB BR 220V e um televisor LCD Sony KDL-32EX405 32 FHD DTV - Lojas Insinuante LTDA - NF 1104	2.998,00	0,09	274,82	11	0,1	0,091666667
21/03/2011 Cheque nr. 851073 - AP 005/11 - Aquisição de 2 mesas para a Seção Sindical - Centermaq Comércio e Represen. - NFe 001.900	696,00	0,08	58,00	10	0,1	0,083333333
27/03/2011 Cheque nr. AP 20/11 - Compra de uma máquina fotográfica GE C 1233 Cam Dig 12 IMP C 1233 Preto - Comprafácil - NF 6715002	199,90	0,08	16,66	10	0,1	0,083333333
30/04/2011 PCS 02/11 - Despesa com compra de um quadro branco - R. Azevedo Parente - E PP - CF 6992	144,00	0,07	9,60	8	0,1	0,066666667
04/05/2011 Cheque nr. 851563 - AP 012/11 - Despesa com aquisição de uma câmera Samsung (CSM. EC-ES7012.2MP C. 2GB Bat Preta) mês Maio/11 - Fornos Supermercados e Magazine LTDA. - NF 22020	375,00	0,07	25,00	8	0,1	0,066666667
23/05/2011 Cheque nr. AP 068/11 - Equipamento SKI - Brasília SAT Comércio e Serviços de Equipamentos Eletrônicos Ltda - NF 051	500,00	0,06	29,17	7	0,1	0,058333333
25/05/2011 Cheque nr. 850774 - AP 24/11 - Aquisição de uma geladeira (Refrigerador Consul CRB36AB FF1P 22V) - Carrefour Comércio e Indústria LTDA. - CF 218228	999,00	0,06	58,28	7	0,1	0,058333333
25/05/2011 Cheque nr. AP 069/11 - Máquina de ar condicionado Springer - Climaster AR Condicionado e Comércio Ltda - NF 0009	2.280,00	0,06	133,00	7	0,1	0,058333333
27/05/2011 Cheque nr. 850948 - AP 22/11 - Compra de uma máquina fotográfica e filmadora - Ziad Dawod Ibraim - NF 4291	1.847,00	0,06	96,08	7	0,1	0,058333333
31/05/2011 PCV 08/11 - Aquisição de quadro BR Popu. p/ melhorar a comunicação em murais - R.P.V. da Amazonia LTDA. - CF 114830	669,90	0,06	39,08	7	0,1	0,058333333
31/05/2011 PCS 04/11 - Despesa com aquisição de uma camera dig. fotográfica Sony W630 - Bompreço Supermercados do Nordeste LTDA - NF 010114	598,00	0,06	34,88	7	0,1	0,058333333
08/06/2011 Cheque nr. 850951 - AP 67/11 - Aquisição de um celular Motorola EX 115 Cinza, para uso da S. Sindical - Magazine Luiza S/A - NF 0807	499,00	0,06	29,11	7	0,1	0,058333333
14/06/2011 PCS 03/11 - Ventilador - DICASA CF 063982	163,30	0,06	9,53	7	0,1	0,058333333
17/06/2011 Débito em conta corrente referente a AP 24/11 - Aquisição de uma tenda p/ uso na Campanha Salarial - Wal Mart Brasil LTDA. - NF 032457	178,00	0,05	8,90	6	0,1	0,05
18/06/2011 Cheque nr. 850650 - AP 33/11 - Aparelhagem de Som - F. Levino da Silva e Cia Ltda - Danfe 000.001.347	1.118,95	0,05	55,95	6	0,1	0,05
20/06/2011 Débito em conta corrente referente a AP 25/11 - Aquisição de um bebedouro de garrafão modelo GFN-2000, p/ a sede da SSCS - Comercial de Refrigeração Panan Oeste LTDA. - NF 05858	620,00	0,05	31,00	6	0,1	0,05
21/06/2011 Débito em conta corrente referente a AP 29/11 - Despesa com compra de 2 galões (vasilhame) de água para a Sede - Ricardo Vicentini - CF 011258	46,00	0,05	2,30	6	0,1	0,05



ANEXO I

27/06/2011 BFF 07/11 - Despesa com aquisição de uma cadeira de escritório - Carrefour Comércio e Indústria LTDA. - CF 136839	129,00	0,05	6,45	6	0,1	0,05
27/06/2011 BFF 07/11 - Despesa com aquisição de um microfone Smart - Fijiclik Cine Foto LTDA. - CF 085926	27,90	0,05	1,40	6	0,1	0,05
27/06/2011 AP 089/11 = Nobreak - CTIS CF 016003	279,00	0,05	13,95	6	0,1	0,05
29/06/2011 Cheque nr. 001491 - Blu Ray Player - CTIS - DANFE 49999	359,10	0,05	17,96	6	0,1	0,05
30/06/2011 PCS 007/11 - Antena Parabólica - Narta Móveis NF 0234	269,00	0,05	13,45	6	0,1	0,05
30/06/2011 PCS 007/11 - Telefone Intelbrás s/fio - Recardo Eletro - NF 4918	139,90	0,05	7,00	6	0,1	0,05
30/06/2011 PCS 12/11 - Aquisição de um aparelho de telefone celular - Motorola EX 1152CH GF (AXT) - Benchimol, Irmão & CIA LTDA. - MAT - NF 06485	499,00	0,05	24,95	6	0,1	0,05
30/06/2011 PCS 13/11 - Aquisição de uma caixa amplificadora, um estabilizador, im microfone e um suporte de caixa Standard - A. A. C. Miranda - ME - CF 002558	1.260,00	0,05	63,00	6	0,1	0,05
01/07/2011 BFF 07/11 - AP 20/11 - Aquisição de uma caixa Amp., um microfone s/ fio e um microfone c/ fio - Genário Carvalho Araújo - NF 0296	845,00	0,05	42,25	6	0,1	0,05
01/07/2011 Cheque nr. 001493 - AP 093/11 - Equipamento receptor de sinal SKY - Brasília SAT Comércio e Serviços de Equipamentos Eletrônicos Ltda. - NF 055	500,00	0,05	25,00	6	0,1	0,05
04/07/2011 Cheque nr. AP 094/11 - Aspirador em pó - EXTRA - NF 176628	119,90	0,05	6,00	6	0,1	0,05
22/07/2011 BFF 02/11 - Aquisição de uma impressora HP Diskjet 3050 AIO J610A CH383C - Fujjoka Eletro Imagem S/A - NF 101	299,00	0,04	12,46	5	0,1	0,041666667
22/07/2011 BFF 02/11 - Aquisição de um aparelho de telefone Intelbras Premium - LM Foto Digital LTDA. - NF 0622	40,90	0,04	1,70	5	0,1	0,041666667
16/08/2011 BFF 04/11 - Despesa com compra de telefone KEO convencional - Ricardo Eletro Divinópolis LTDA. - NF 11673	19,90	0,03	0,66	4	0,1	0,033333333
01/09/2011 Cheque nr. 850421 - AP 40/11 - Compra de Três estantes de grades rústicas e dois cabideiros - Porto Rico - Gisela Yala Guckert - NF 052	1.035,00	0,03	34,50	4	0,1	0,033333333
20/09/2011 Cheque nr. 001570 - AP 159/11 - Aquisição de ar condicionado - Climaster Ar Condicionado e Comércio Ltda. - NF 0056	2.400,00	0,03	60,00	3	0,1	0,025
21/09/2011 Cheque nr. 001569 - AP 162/11 - TV Monitor LCD 20" - CTIS NF 6717	499,00	0,03	12,48	3	0,1	0,025



ANEXO I

23/09/2011	Cheque nr. 001576 - AP 165/11 - Mesa em L com base giratória e suprite para CPU - Achei Moveis - NF	650,00	0,03	16,25	3	0,1	0,025
26/09/2011	Cheque nr. 001575 - AP 172/11 - Nobreak - CTIS Tecnologia S/A - CF 020941	1.159,20	0,03	28,98	3	0,1	0,025
30/09/2011	BFF 09/11 - Despesa com Micro Mombio (microondas) - Carrefour Comércio e Indústria LTDA. - NF 22923	198,90	0,03	4,97	3	0,1	0,025
30/09/2011	BFF 10/11 - Aquisição de uma TV CCE 24 LED DTV - Carlos Saraiva Importação e Comércio LTDA. - NF 110	899,00	0,03	22,48	3	0,1	0,025
30/09/2011	BFF 10/11 - Aquisição de um microondas BMO20E 220V - Carrefour Comércio e Indústria LTDA. - NF 23680	189,90	0,03	4,75	3	0,1	0,025
05/10/2011	Cheque nr. 850676 - AP 44/11 - Aquisição de móveis (Mesa de reunião 1800 Office Glass, A/E Cadeira Executiva cilíndrica lisa, Kit Base Giratória, Armário Aço 4 bandejas CH Lunasa, arquivo de aço c/ 04 gavetas Lunasa - Farm. Móvel	5.109,00	0,03	127,73	3	0,1	0,025
05/10/2011	Cheque nr. 850676 - AP 44/11 - Aquisição de móveis (Lixeira dupla para copos desc., Dispenser/Porta copos de água de acrílico e outro de café, A/E Diretor Simples e Par de Braços Corsa F'ixos Fechados PU Frisoka) - Famac Móveis Para Escrit. e Infor. - NF 0466	291,00	0,03	7,28	3	0,1	0,025
26/10/2011	Cheque nr. 850910 - AP 61/11 - Compra de uma TV 42" LCD LK450 FULL DTV LG - Magazineluiza - NF 525	1.684,00	0,02	28,07	2	0,1	0,016666667
26/10/2011	Cheque nr. 001602 - AP 192/11 - Ar condicionado e serviço de instalação - Climaster Ar Condicionado e Comércio Ltda - NF 0069	2.200,00	0,02	36,67	2	0,1	0,016666667
27/10/2011	Cheque nr. 850911 - AP 62/11 - Kit Antena Parabólica - NF 000.019.361	344,00	0,02	5,73	2	0,1	0,016666667
28/10/2011	Cheque nr. 851211 - AP 111/11 - Máquina p/limpeza e recuperação de acervo VHS - Intec - NF 01347	555,00	0,02	9,25	2	0,1	0,016666667
03/11/2011	AP 126/11 - Ar condicionado0 Spill modelo hi-wall - Parcon - NF 01617	1.600,00	0,02	26,67	2	0,1	0,016666667
04/11/2011	Cheque nr. 001611 - AP 200/11 - Aspirador de Pó - Extra NF 213161	179,90	0,02	3,00	2	0,1	0,016666667
11/11/2011	Boletim do Fundo Fixo nr 008/11 - Ready Pal Duluxstar ECO 20 240V - Extra NF 213434	237,00	0,02	3,95	2	0,1	0,016666667
30/11/2011	Boletim do Fundo Fixo nr 12/11 - Ref Eleir RE80 BR 220V - Ricardo elétrico Date 744107	765,00	0,01	6,38	1	0,1	0,008333333
01/12/2011	AP 032/11 - Ventilador de Parede BR 50CM Arge - CBA Comércio de Móveis e Eletro - NF 000.000.340	479,00	0,01	3,99	1	0,1	0,008333333
28/12/2011	Cheque nr. 850836 - AP 76/11 - Aquisição de uma lona para a Seção Sindical Cenargen - Melhores Marcas Com. e Rep de Ferr. LTDA. - NF 37520	370,00	0,00	-	0	0,1	0
			0,00	-		0,1	0

ANEXO I

Total dos Móveis e Utensílios		2.453,02					
1.3.2.06	Veículos	29.990,00	0,116666667	3.498,83	7	0,2	0,116666667
30/05/2011	BFF 16/11 - Compra de veículo da Seção Sindical						
6/07/2011	REF. AP/DN/087/11 - Pagamento de AUTOMÓVEIS, para o SINPAF/DIRETORIA NACIONAL, conf. Boleto 9989 Dupl. 315327/1 NF. 315327 Chassi 1191081775 Doblo Advent 1.8 (64.415,72) - B. 9995 Dupl. 347639/1 NF. 347639 Chassi 3735004569 Pallo Week Adv. 1.8 Dual	117.843,96	0,1	11.784,40	6	0,2	0,1
	Total de Veículos	147.833,96		15.283,23			
1.3.2.07	Benefetórias	Amortização					
21/06/2011	PCS 001/10 - Compensado Marisol Madeiras NF 24539	167,40	0,05	8,37	6	0,1	0,05
21/06/2011	PCS 001/10 - Cabinhos, tomadas, lâmpas top, codutele, adaptadores, braçadeiras eletrodutos - Sepa Construção e Decoração NF 059853	1.140,11	0,05	57,01	6	0,1	0,05
21/06/2011	PCS 001/10 - Placa em latão - Gravam - DANFE 000.000.056	2.500,00	0,05	125,00	6	0,1	0,05
21/06/2011	PCS 001/10 - Tijolinhos, arêa, tintas, cimentos, pisos, porta e janelas - P&L Engenharia NF 01999	15.918,00	0,05	795,90	6	0,1	0,05
21/06/2011	PCS 001/10 - Quadro Distribuição - FA Total Comércio e Decoração = NF 059854	425,50	0,05	21,28	6	0,1	0,05
22/06/2011	Cheque nr. 850272 - AP 04/11 - Ferro - Shop Fer Ferragens - DANFE 308	433,60	0,05	21,68	6	0,1	0,05
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de carrinho de mão e mangueira p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Casa do Construtor - Francisco Holanda Sampaio filho - CF 001386	115,00	0,016666667	1,92	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de ferro e brita p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 0389	51,00	0,016666667	0,85	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (prego, areia, ferro e outros) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 043, 8 e 1858	185,80	0,016666667	3,10	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (material hidráulico) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 1900 e 1899	257,20	0,016666667	4,29	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (cimento e argamassa) p/ reform a da Sede Social da Seção Sindical - Depósito Lacerda - NFs 1234, 1235, 1236 e 1237	705,00	0,016666667	11,75	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (cerâmica) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 1932	24,00	0,016666667	0,40	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (armário astra, kit p/ banheiro, torneiras e outros) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 1931	244,00	0,016666667	4,07	2	0,1	0,016666667



ANEXO I

24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com recolhimento de resíduos da reforma da Sede Social da Seção Sindical - Brasimp Transportes Especializados LTDA. - NF 2644	250,00	0,016666667	4,17	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de massa corrida p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Casa do Construtor - Francisco Holanda Sampaio Filho - EPP - NF 001611	30,00	0,016666667	0,50	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de fundo sintético nivelador p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - ACAL - Araujo Cabral & Alves LTDA. - CF 1 23724	42,40	0,016666667	0,71	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (esmalte, sintético, janelas, tinta, e outros) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Danny Construções - NF 1961	300,00	0,016666667	5,00	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (textura) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Ponto das Tintas LTDA. - NF 16594	142,00	0,016666667	2,37	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (cimento, parafuso e outros) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Casa do Construtor - Francisco Holanda Sampaio Filho - EPP - CF 001676	54,70	0,016666667	0,91	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	PCS 04/11 - Despesa com compra de materiais (tomadas, fio e outros) p/ reforma da Sede Social da Seção Sindical - Depósito Lacerda - F. Rodrigues Lacerda Microempresa - NF 1269	37,00	0,016666667	0,62	2	0,1	0,016666667
24/10/2011	Cheque nr. 850716 - AP 71/11 - Despesa com remoções resíduos da reforma da Sede Social da Seção Sindical - Brasimp Transportes Especializados LTDA. - NF 4070	250,00	0,016666667	4,17	2	0,1	0,016666667
03/11/2011	Cheque nr. 850702 - Pagamento de 2ª parcela ref. compra de materiais p/ a reforma da Sede Social da Seção Sindical - ACAL - Araujo Cabral e Alves LTDA. - NF 770337	600,00	0,016666667	10,00	2	0,1	0,016666667
04/11/2011	Cheque nr. 850720 - AP 77/11 - Pagamento de despesa com (galão, lixa e massa corrida) p/ a serviços da S. Sindical - Danny Construções - NF 2038	30,00	0,016666667	0,50	2	0,1	0,016666667
10/11/2011	Cheque nr. 850721 - AP 78/11 - Pagamento de despesa com consento da fechadura - Chaveiro rajujo LTDA. - ME - NF 178/11	70,00	0,016666667	1,17	2	0,1	0,016666667
23/11/2011	Cheque nr. 850723 - AP 80/11 - Despesa ref. compra de torro em PVC e vidros p/ a reforma da Sede Social da S. Sindical - Gomes Soares Indústria e Comércio de Alumínio LTDA. - NF 07	400,00	0,008333333	3,33	1	0,1	0,008333333
02/12/2011	Cheque nr. 850703 - AP 85/11 - Despesa com compra de materiais p/ a reforma da Sede Social da S. Sindical (parcela 4/6) - ACAL - Araujo Cabral e Alves LTDA. - NF 406519	600,00	0,008333333	5,00	1	0,1	0,008333333
Total de Beneficiária		24.972,71		1.094,03			
1.3.2.09	Computadores e Periféricos						
05/01/2011	AP 10/11 - Impressora HP F4480 - multifuncional preta - Infosel Com. Varejista de Pro. Pará Com. Ltda. - CF 022576	287,00	0,2	57,40	12	0,2	0,2
19/01/2011	AP 01/011 - Micro positivo Elite 9660 C:15 650 4GB 1TB, Mouse PS/2, Teclado Abnt PS/2 Multi PR/CH e Monitor LCD 20 - DANF CTIS 000.033.521	2.399,00	0,183333333	439,82	11	0,2	0,183333333

ANEXO I

20/01/2011	Cheque nr. 390 - AP 02/11 - Nobreak 1.3KVA SMS cbateria winner BIV - C&A Computadores Ltda - NF 000.001.901	370,50	0,183333333	67,93	11	0,2	0,183333333
26/01/2011	Cheque nr. 850302 - AP 04/11 - Aquisição de um computador e uma impressora - Produtos e Serviços em Informática LTDA. - NF 046803	4.170,00	0,183333333	764,50	11	0,2	0,183333333
28/01/2011	Cheque nr. 850405 - AP 04/11 - Pagamento de uma impressora Multifuncional HP 2050 - M.L. Albuquerque Barros - NF 04052	279,00	0,183333333	51,15	11	0,2	0,183333333
01/02/2011	Prestação de Contas de Suprimento nr 001/11 - HD Externo - Computer Store Comércio Ltda - CF 100095	221,00	0,183333333	40,52	11	0,2	0,183333333
09/02/2011	Cheque nr. 850891 - AP 17/11 - Aquisição de uma impressora Deskjet HP DF4480 S/N: CNO 7HC43D e um Nobreak NHS Compact Plus III 1200 VA Preta - STI Informática - NF 1632824	661,00	0,183333333	121,18	11	0,2	0,183333333
11/02/2011	Cheque nr. 850304 - AP 07/11 - Pagamento de equipamento de informática (HUB 8 portas 10/100 Intelbras/Encore - Produtos e Serviços em Informática LTDA. - NF 046888	75,00	0,183333333	13,75	11	0,2	0,183333333
28/02/2011	Bolelim do Fundo Fixo nr 002/11 - AP 003/11 - Monitor LCD 15 - Philips 160 E1 WIDESCREEN - Ricardo Eletro Divinópolis Ltda - DANFE 57945	200,90	0,166666667	33,48	10	0,2	0,166666667
28/02/2011	Bolelim do Fundo Fixo nr 002/11 - AP 003/11 - Computador QBEX Atlas Gold Core I3 540 - Ricardo Eletro Divinópolis Ltda - DANFE 57945	849,00	0,166666667	141,50	10	0,2	0,166666667
15/03/2011	AP 01/11 - Aquisição de um Notebook (Note HBuster 1301 C2D UVL 2G500W7P - Lojas Insinuante LTDA - NF 1102	1.299,00	0,15	194,85	9	0,2	0,15
15/03/2011	Cheque nr. 850919 - AP 32/11 - Despesa com aquisição de cooler AMD K8, Gravador DVD LCD LG, memória 1G Nobreak NHS Compact - T. Obra & S Faros LTDA. - NF 1650370	720,00	0,15	108,00	9	0,2	0,15
17/03/2011	Débito em conta corrente referente a AP 23/11 - Aquisição de um Notebook Sony Vaio VPC - M120ABL Azul e pasta p Notebook - Primitec Computadores - NF 7430	1.320,00	0,15	198,00	9	0,2	0,15
29/03/2011	AP 14/11 - Impressora Multifuncional HP Deskjet - Carrefour Comercio e Indu stria Ltda - NF 211879	224,10	0,15	33,62	9	0,2	0,15
14/04/2011	Cheque nr. 850845 - AP 30/11 - Despesas com aquisição de uma impressora (multifuncional Samsung SCX 4521) p/ a S. Sindical - Infospace LTDA - ME - NF 0530	790,00	0,15	118,50	9	0,2	0,15
30/04/2011	PCS 07/11 - Aquisição de uma Impressora Multifuncional HP Photosmart - CF 2 60892	289,01	0,133333333	38,53	3	0,2	0,133333333
30/04/2011	PCS 07/11 - Aquisição de um HD LG externo 500GB - Premiere Comércio e Importação LTDA. - NF 010191	185,00	0,133333333	24,67	8	0,2	0,133333333
13/05/2011	Cheque nr. 0951 - AP 16/11 - compra de um computador - DANFE 103485	1.499,00	0,133333333	199,87	8	0,2	0,133333333
17/05/2011	Cheque nr. 850771 - AP 21/11 - Aquisição de uma impressora Mult HP M1132 CE 847A - CTIS Tecnologia S/A - NF 8577	569,00	0,116666667	66,38	7	0,2	0,116666667
20/05/2011	REF. AP/DN/0644/11 - AQUISIÇÃO de 01 MICROCOMPUTADOR para uso da funcionária Maria Mello do Setor de Comunicação SINPAF/Diretoria Nacional, conf. NF. 05923 - Grantech Informatica Ltda. NF ORIGINAL ENCONTRA-SE NA PASTA PATRIMÔNIO SINPAF/DN., para FREE	1.900,00	0,116666667	221,67	7	0,2	0,116666667

ANEXO I

20/05/2011	Cheque nr. AP 065/11 - Impressora HP e cabo USB - CTIS CF 05835	632,10	0,116666667	73,75	7	0,2	0,116666667
31/05/2011	PCS 02/11 - Despesa com aquisição de bateria e cabo USB p/ impressora - M.L. Albuquerque Barros/Infotline - CF 005432	69,00	0,116666667	8,05	7	0,2	0,116666667
31/05/2011	PCS 02/11 - Despesa com compra de um roteador s/ fio - Exatus Informática LTDA. - NF 0291	140,00	0,116666667	16,33	7	0,2	0,116666667
28/06/2011	REF. AP/DN/0822/11 - Aquisições de COMPUTADORES e NOBREAKS para o uso do SINPAF/DIRETORIA NACIONAL, conf. NFs 6173 e 6174 - Freshop do Computador. As NFs originais se encontra na pasta do Patrimônio do SINPAF/DN., para FREE SHOP DO COMPUTADOR	14.992,00	0,1	1.499,20	6	0,2	0,1
30/06/2011	PCS 12/11 - Aquisição de 2 Notebooks marca Acer nº de série LXNBP01006104087E02500 e LXNBP 010066104086672500 - imagem Comércio Importação e Exportação LTDA. - NF 022732	2.278,10	0,1	227,81	6	0,2	0,1
30/06/2011	PCS 35/11 - Aquisição de uma impressora multifuncional e a garantia - Golbex Utilidades S/A - CF 082139 e 082141	335,54	0,1	33,55	6	0,2	0,1
06/07/2011	PCS 01/11 - Aquisição de um PC, Mult Jet e Print, teclado e mouse - Cit Com. de Informática LTDA. - NF 01210	1.519,00	0,1	151,90	6	0,2	0,1
13/07/2011	PCS 03/11 - impressora e cabo - D.A.Menezes Informática CF 0319	315,00	0,083333333	26,25	5	0,2	0,083333333
22/07/2011	Débito em conta corrente referente a AP 36/11 - Aquisição de modem ADSL - Zilioto Comércio e Representações LTDA. - NF 26462	62,00	0,083333333	5,17	5	0,2	0,083333333
11/08/2011	AP 003/11 - Aquisição de um computador - Reset 05 - LL Medeiros Comercio de Informática Ltda - NF 000.000.586	1.100,00	0,083333333	91,67	5	0,2	0,083333333
11/08/2011	AP 003/11 - Aquisição de uma impressora HP Deskjet 2050 - LL Medeiros Comercio de Informática Ltda - NF 000.000.586	400,00	0,083333333	33,33	5	0,2	0,083333333
17/08/2011	Cheque nr. 851188 - AP 88/11 - Aquisição de um HD externo e Placa de captura de vídeo para o computador da S.Sindical - Servcomp Com. Comp. LTDA. - NF 0863	368,00	0,066666667	24,53	4	0,2	0,066666667
14/09/2011	Débito em conta corrente referente a AP 42/11 - Aquisição de uma computador 4GB (Kit Multimídia) e monitor de LG 21 pr o SINPAF Florestas - B2W Companhia Global do Varejo - NF 29786	1.079,10	0,066666667	71,94	4	0,2	0,066666667
30/09/2011	Boleim do Fundo Fixo nr 09/11 - Impressora Multifuncional LaserJet Pro M1212NF - Ecco do Brasil Informática e Eletrônicos Ltda - DANFE 6770	776,16	0,05	38,81	3	0,2	0,05
05/10/2011	AP 179/11 - Notebook - CTIS - DANFE 6916	3.253,36	0,05	162,67	3	0,2	0,05
06/10/2011	AP 45/11 - Aquisição de uma impressora multifuncional HP LA - Extra - CIA Ras. de Distribuição NF 8801	449,00	0,05	22,45	3	0,2	0,05
06/10/2011	REF. AP/DN/1304/11 - AQUISIÇÃO DE FONTE ATX/TECLADO PADRÃO/MOUSE CLONE, para uso do SINPAF/Diretoria Nacional, conf. NF. 7026 - Grantech Informática Ltda., para FREESHOP DO COMPUTADOR	305,00	0,05	15,25	3	0,2	0,05
10/10/2011	Cheque nr. 850595 - AP 48/11 - Aquisição de um Notebook 14R-3050 12,3G/4GB/1 4/DVD-RW/W7P p/ uso da Seção Sindical - Globes Utilidades S/A - NF 0145	2.199,00	0,05	109,95	3	0,2	0,05

ANEXO I

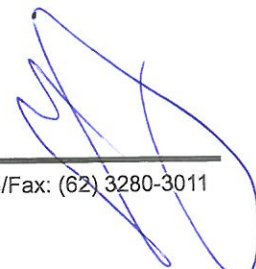
14/10/2011	Cheque nr. 850687 - AP 037/11 - Compra de um microcomputador Megaware - NF 000.008.859	2.800,00	0,05	140,00	3	0,2	0,05
30/10/2011	PCS s/nº/11 - Aquisição de um Note Book R 420 - Extra - CIA. Bras. de Distribuição - NF 10138	1.199,00	0,033333333	39,97	2	0,2	0,033333333
04/11/2011	Cheque nr. 850650 - Aquisição de um notebook R440 2GB/HD320/DVDRW/windows 7 - Sansung - Palmitos Comercio & Serviços Ltda NF 000.000.826	1.499,00	0,033333333	49,97	2	0,2	0,033333333
07/12/2011	Cheque nr. 850925 - AP 76/11 - HD Externo - WMS Supermercados do Brasil Ltda - NF 000.556.775	313,20	0,016666667	5,22	1	0,2	0,016666667
15/12/2011	REF. AP/DN/1703/11 - Aquisição de Servidor Liomex HP Serial nº BRC 14106W NF. 23544 (4,118,12) e Roteador Sonticwall TZ 200 NF. 39761 (1,920,52) e Pacote de Serviços pl configuração do Roteador NF. 23571 (674,35) Network1 - inte rsmart ., para NETWORK -	6.712,99	0,016666667	111,83	1	0,2	0,016666667
19/12/2011	Cheque nr. 850788 - AP 46/11 - Impressora Samsung Mult CLX 3185 - Comprafácil.Com - NF 18852898	809,10	0	-	0	0,2	0
28/12/2011	Cheque nr. 851635 - AP 05/11 - Compra de um computador - Infosnel Comercio Ltda - NF 909	1.277,50	0	-	0	0,2	0
29/12/2011	Cheque nr. 850343 - AP 123/11 - Aquisição de impressora Samssung CLX 3185FW - Ecco do Brasil informática e eletrônicos Ltda - NF 9259	1.199,00	0	-	0	0,2	0
Total de Computadores e Periféricos		64.389,66		5.814,95			

1.3.2.11	Equipamento de Sonorização	65,00	0,058333333	3,79	7	0,1	0,058333333
06/06/2011	Cheque nr. 850576 - AP 05/11 - Aquisição de um microfone profissional - Tecnosat Eletronic's	440,00	0,05	22,00	6	0,1	0,05
22/06/2011	Cheque nr. 850901 - AP 19/11 - Despesa com compra de surdos - Casa Maestro - NF 5329	1.200,00	0,025	30,00	3	0,1	0,025
07/10/2011	Cheque nr. 850806 - AP 54/11 - Caixa de Som Ativa - Audio Musical NF 0253	-	-	-	-	0,1	0
Total de Equipamento de Sonorização		1.705,00		55,79			

1.3.2.16	Sistemas Aplicativos - Softwares	378,00	0,183333333	69,30	11	0,2	0,183333333
24/01/2011	AP 04/11 - Compra de Licença do Sistema Operacional Microsoft Windows 7 - Rodrigues &	91,80	0,15	13,77	9	0,2	0,15
31/03/2011	BFF 03/11 - Despesa com aquisição de Antivirus Norton 2011 c/ Antispycar - Soberana Informática	-	-	-	-	-	0
Total de Equipamento de Sonorização		469,80		83,07			

Total das Aquisições em 2011	287.817,58
TOTAL DO IMOBILIZADO EM 2011	2.530.105,44

TOTAL DA DESPESA DE DEPRECIACÃO 2011	256.044,97
TOTAL DA DESPESA DE AMORTIZACÃO 2011	13.959,02
TOTAL DAS DESPESAS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	270.003,99

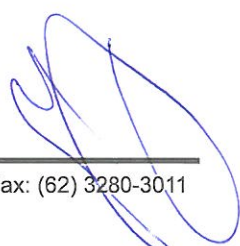


DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
 Cliente: SINPAF

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES EM 2011

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2010	Aquisições em 2011	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2011	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES - Conta Despesa: 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	34.969,79	10.000,00	44.969,79	11.150,00	1.398,79		12.548,79	32.421,00	27,80
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,55	-	51.502,55	-	2.060,10		2.060,10	49.442,45	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	-	619.161,00	-	24.766,44		24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	348.303,17	48.448,45	396.749,62	90.777,69	34.830,32		125.608,01	271.141,61	31,66
1.3.2.06	Veículos	300.630,91	147.833,96	448.464,87	126.753,43	60.126,18		186.879,61	261.585,26	41,67
1.3.2.08	Veículos	103.881,50	-	103.881,50	-	-		-	103.881,50	0,00
1.3.2.09	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40	-	87.036,40	-	3.481,46		3.481,46	83.554,94	4,00
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	459.109,61	64.389,66	523.499,27	116.310,53	91.821,92		208.132,45	315.366,82	39,76
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	43.351,78	-	43.351,78	20.190,00	4.335,18		24.525,18	18.826,60	56,57
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	29.851,12	1.705,00	31.556,12	12.709,06	2.985,11		15.694,17	15.861,95	49,73
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	-	400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,00
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	-	61.316,61	26.560,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	53,35
1.3.2.14	Biblioteca	1.537,43	-	1.537,43	-	61,50		61,50	1.475,93	4,00
1.3.2.20	Instalações	1.263,23	-	1.263,23	-	252,65		252,65	1.010,58	20,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos	-	-	-	-	-		-	-	#DIV/0!
Totais		2.142.315,10	272.375,07	2.414.690,17	404.471,48	232.291,30		636.762,78	1.777.927,39	
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES		2.142.315,10	272.375,07	2.414.690,17	404.471,48	232.291,30		636.762,78	1.777.927,39	
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa 175										
1.3.2.07	Benefitórias	14.572,71	24.972,71	39.545,42	-	1.457,27		1.457,27	13.115,44	3,6851
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,72	-	25.229,72	-	5.045,94		5.045,94	20.183,78	20,0000
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.126,89	469,80	27.596,69	13.307,76	18.733,14		32.040,90	8.393,75	116,1041
1.3.2.17	Benefitórias em Imóveis de Terceiros	4.266,63	0	4.266,63	-	853,33		853,33	3.413,30	20,0000
Totais		71.185,95	25.442,51	96.638,46	13.307,76	26.089,68		39.397,44	45.106,27	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81	-	18.776,81	-	-		-	18.776,81	
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2011		2.232.287,86	287.817,58	2.520.105,44	417.779,24	256.380,98		676.160,22	1.841.810,47	
Teste conciliação Desp Depreciação		(23.753,66)								
Teste conciliação Desp Amortização		12.130,66								

CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO DOS BENS EXISTENTES EM 31/12/2010, VENDIDOS EM 2011:



ANEXO I

(1) VEICULOS:					
Venda em 2011:					
Vendas em 30/05/2011	11.988,20	7/12 avos	0,117		1.398,62
Vendas em 30/05/2011	13.700,80	7/12 avos	0,117		1.588,43
Vendas em 22/07/2011	54.546,00	5/12 avos	0,083		4.545,50
Vendas em 22/07/2011	23.256,50	5/12 avos	0,083		1.938,04
Devolução de Empacotamento em 20/07/2011	390,00				
Total das vendas em 2011	103.881,50				9.480,59




DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
 Cliente: SINPAF

DEMONSTRAÇÃO DO CÁLCULO DE DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO - ANO DE 2012

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2011	Taxa de Depreciação (Coef. aa)	Valor Despesa Depreciação	Fundo Depreciação Anterior	Depreciação Acumulada	Percentual Depreciação Acumulada	Valor Residual
BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.959,79	0,04	1.798,79	11.150,00	12.948,79	28,79	32.021,00
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59	0,04	2.060,10	-	2.060,10	4,00	49.442,49
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	0,04	24.766,44	-	24.766,44	4,00	594.394,56
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	396.549,62	0,1	39.654,96	90.777,69	130.432,65	32,89	266.116,97
1.3.2.06	Veículos	413.724,87	0,2	82.744,97	59.469,23	142.214,20	34,37	271.510,67
1.3.2.06	Veículos	33.990,00	0	-	-	-	-	33.990,00
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40	0,04	3.481,46	-	3.481,46	4,00	83.554,94
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	523.259,27	0,2	104.651,85	116.310,53	220.962,38	42,23	302.296,89
1.3.2.10	Equipamentos Telecomunicação	44.221,78	0,1	4.422,18	20.190,09	24.612,27	55,66	19.609,51
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	31.556,12	0,1	3.155,61	12.709,06	15.864,67	50,27	15.691,45
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	0,1	40,00	-	40,00	10,00	360,00
1.3.2.12	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	0,1	6.131,66	26.580,77	32.712,43	53,35	28.604,18
1.3.2.14	Biblioteca	(70,34)	-	-	-	-	-	(70,34)
1.3.2.20	Instalações	1.537,44	0,04	61,50	-	61,50	4,00	1.475,94
1.3.2.20	Outros Equipamentos	1.263,24	0,2	252,65	-	252,65	20,00	1.010,59
1.3.2.21		2.310.419,39		275.222,16	337.187,37	610.409,55		1.700.009,84
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES		2.310.419,39		275.222,16	337.187,37	610.409,55		1.700.009,84
1.3.2.02-Terrenos - Sem depreciação		18.776,81						18.776,81
TOTAIS DOS BENS SUJEITOS DO IMOBILIZADO		2.329.196,20						1.718.786,65

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2011	Taxa de Amortização (Coef. aa)	Valor Despesa Amortização	Fundo Amortização Anterior	Amortização Acumulada	Percentual Amortização Acumulada	Valor Residual
BENS SUJEITOS A AMORTIZACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.07	Benefetórias	39.545,43	0,1	3.954,54	-	3.954,54	10,00	35.590,89
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,73	0,2	5.045,96	-	5.045,96	20,00	20.183,78
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.596,69	0,2	5.519,34	13.307,76	18.827,10	68,22	8.769,59
1.3.2.17	Benefetórias em Imóveis de Terceiros	4.266,64	0,2	853,33	-	853,33	20,00	3.413,31
Totais		96.638,49		15.373,16	13.307,76	28.680,92		67.957,56
TOTAIS DO IMOBILIZADO EM 2012		2.425.834,69		288.595,32	350.495,13	639.090,46		1.786.743,23
Comprovação do saldo residual no início de 2012		2.075.239,96		Valor do balancete 01/01/13	2.247.414,58	Diferença	- 172.074,63	

CÁLCULOS DAS DEPRECIÇÕES DAS AQUISIÇÕES DO ANO DE 2012

Conta	Descrição	Valor Aquisição	Coefficiente Depreciação	Valor Despesa Depreciação	Duodécimos	Taxa Anual	Taxa Aplicável
1.3.2.05	Móveis e Utensílios						
31/01/2012	PCS 01/12 - Despesa com Compra de uma camera digital, mem flash e uma caneta c/ micro camera - Info Store Computadores da Amazônia LTDA - NF 40927	1.115,00	0,09	102,21	11	0,1	0,091666667
31/01/2012	PCS 02/12 - Despesa com compra de relógio espelho - Lázaro Barros de Aquino - NF 1725	240,00	0,09	22,00	11	0,1	0,091666667
31/01/2012	BFF 01/12 - Despesa com compra de um fono de microondas - Yamada S/A - CA - ST - NF 04338	229,00	0,09	22,00	11	0,1	0,091666667
10/02/2012	REF. AP/DN/0209/12 - Aquisição ARMÁRIO 4 GAVETAS, parte suspensa em melamina na cor ovo marca nobre, para uso do setor da secretária do SINPAF/DN. Conf. NF. 0034 (360,00) Elias Polícena Rosa, para ELIAS POLÍCENA ROSA	360,00	0,09	33,00	11	0,1	0,091666667
28/02/2012	Cheque nr. 850713 - AP 08/12 - Aquisição de um ar condicionado (Cond. AR Split York-High Wall Aniazoni) - Colmbira Importação e Exportação LTDA - NF 11354	779,00	0,08	64,92	10	0,1	0,083333333
01/03/2012	Cheque nr. 850287 - AP 04/12 - FrigoBar120 Compacto - Ricardo Eleiro Divinópolis Ltda - Danfe 124333	642,87	0,08	53,57	10	0,1	0,083333333
31/03/2012	BFF 07/12 - Despesa com compra de impressora SERV - Cyber House Internet Conveniência e Lanchonete LTDA - ME - NF 0517	80,00	0,08	6,00	9	0,1	0,075
31/03/2012	PCS 007/12 - Mesa de som c/Alcanais - AC Miranda ME - NF 000.001.715	149,20	0,08	11,19	9	0,1	0,075
24/04/2012	PCS 09/12 - Fono Microondas - Cencosud Brasil Comercial Ltda - DANFE - 000 165537	219,90	0,07	14,66	8	0,1	0,066666667
30/04/2012	Split Gree GWC07MA 7000 DINNA3CI Unid EVAP 220V (2 unidades) - Rodrigo Bravo & Irmãos Ltda - DANFE 5227	799,00	0,07	53,27	8	0,1	0,066666667
09/05/2012	Cheque nr. 850436 - AP 02/12 - TV SEMP TOSHIBA - Ponto da Economia Ltda CF086200	999,01	0,07	66,60	8	0,1	0,066666667
10/05/2012	PCS 002/12 - Arquivo de aco - Vaumiran Blancourt NF 0002	150,00	0,07	10,00	8	0,1	0,066666667
23/05/2012	REF. AP/DN/0765/12 - MÓVEIS, (estante, bancada e vidros lisos) para a salade jornalismo (Mº Mello) do SINPAF/DN, conf NF 0085 (4.762,00) ACR Comercio e Locação, para ACR COMERCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS LTDA	4.762,00	0,06	277,78	7	0,1	0,058333333
23/05/2012	Mesas, Armário, Poltronas, Gaveteiro, Cadeira - JRD Móveis Ltda - DABFE 000.000.183 - Doados pela DN	9.998,00	0,06	583,22	7	0,1	0,058333333

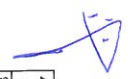
ANEXO I

24/05/2012 - Ar condicionado 18000 BTUS Fujitsu - Multi Service Refrigeração - DANFE0001599	2.849,00	0,06	7	166,19	0,1	0,058333333
25/05/2012 Filtro Soft Star Branco - Antonio Tadeu de Souza DANFE 000.002.377 - Doados pela DN	730,00	0,06	7	45,50	0,1	0,053333333
05/06/2012 REF. AP/DN/095612 - TV PLASMA 3D SMART 50 50PZ570 LG PRETO/OCULOS 3D LG - AG-S250, para uso do SINPAF/DN, conf. NF. 155.479 (2.927,65) e Boleto Bancário nº 2597006934775-8 Magazine Luiza S/A., para MAGAZINE LUIZA S/A	2.927,65	0,06	7	170,73	0,1	0,053333333
06/06/2012 Cheque nr. 850610 - AP 015/12 - Estabilizador G3 500W = JBRW e Eletrodin Ltda - DANFE 000.000.637	510,00	0,06	7	29,75	0,1	0,058333333
13/06/2012 REF. AP/DN/0894/12 - INSTALAÇÃO DE DESCONDICIONADOR DE AR, tipo Split Hiwall (05) para as salas do SINPAF/DN, conf. NF. 0008 (7.650,00) Frio Tecnicos, para FRIO TECNICOS G.T DOS SANTOS - ME	7.650,00	0,06	7	446,25	0,1	0,058333333
14/06/2012 Cheque nr. 850616 - AP 016/12 - Antena parabólica - Magazineluiza - NF 1132	322,00	0,06	7	18,78	0,1	0,058333333
21/06/2012 REF. AP/DN/095312 - MÓVEIS, 50% de Adiantamento (estante e escaninho) para a sala do financeiro (Dije e Gladston) do SINPAF/DN, conf. NF. 0031 (6.985,30) ACR Comércio e Locação, NF. original se encontra no 50% restante do pag.º., para ACR COMERCIO E	3.492,50	0,05	6	174,63	0,1	0,05
26/06/2012 PCS 14/12 - Condicionador de AR, Janela 18000 BTUS = Master Cach Mov. Equip. E Ltda - DANFE 000.001.499	1.296,00	0,05	6	64,80	0,1	0,05
26/06/2012 PCS 14/12 - Arquivo c/4 gavetas, Mesa c/gavetas, cadeira diretor, Armário AR 2, Rack p/computador, cadeira executiva, Mesa ME 3 secretária - Teclado de Campos - DANFE 000.001.397	1.898,10	0,05	6	99,41	0,1	0,05
27/06/2012 REF. AP/DN/0975/12 - MÓVEIS, 50% Restante (estante e escaninho) para a sala do financeiro (Dije e Gladston) do SINPAF/DN, conf. NF. 0091 (6.985,00) ACR Comércio e Locação, para ACR COMERCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS LTDA	3.492,50	0,05	6	174,63	0,1	0,05
30/06/2012 PCS 07/12 - Aquisição de mesa para Máquina - Maria Sandrimaria de Lima Cava Icante - NF 292	170,00	0,05	6	8,50	0,1	0,05
30/06/2012 PCS 07/12 - Aquisição de cadeira executiva, back System e est. preta - Venda Tudo Escritório Ltda - NF 253	280,00	0,05	6	14,00	0,1	0,05
04/07/2012 Cheque nr. 850977 - AP 42/12 - Compra de caixa de som aplicada - Rildacy Ribeiro - NF e 000000.151	2.131,00	0,05	6	106,55	0,1	0,05
04/07/2012 REF. AP/DN/1025E/12 - RESSARCIMENTO ao Diretor Helio Moreira dos Santos, ref. despesas com TV LCD PANASONIC 32L 32U 30B FULL HD para uso do SINPAF/DN, conf. NF. 9149 (1.798,00) Fujioka, para HELIO MOREIRA DOS SANTOS	1.798,00	0,05	6	89,90	0,1	0,05
06/07/2012 REF. AP/DN/1051/12 - CADEIRAS FIXAS, em polipropileno na cor verde, marca F. RISOVAR, para o auditório do SINPAF/DN, conf. NF. 00 81 (3.100,00) Elias Policena, para ELIAS POLICENA ROSA	3.100,00	0,05	6	155,00	0,1	0,05
16/07/2012 Cheque nr. 850303 - AP 76/12 - Pagamento de uma TV 50 LG de Plasma - VIA Varejo S/A - Ponto Frio - NF 5769	1.999,00	0,04	5	83,29	0,1	0,041666667

ANEXO I

06/03/2012 Débito em conta corrente referente a AP 110/12 - Aquisição de um Micro System USB Lenovo: MC 263 - Magazine Luiza S/A - NF 854047	170,05	0,04	7,09	5	0,1	0,041666667
22/08/2012 Débito em conta corrente referente a AP 25/12 - Câmera fotográfica - Danite 000 291 819	57,19	0,03	1,91	4	0,1	0,033333333
30/08/2012 Boleim do Fundo Fixo nr 002/12 - F. MIC. 30L - Casas Bahia - NF 00031289	279,00	0,03	9,30	4	0,1	0,033333333
19/09/2012 Cheque nr 8513237 - AP 92/12 - Aquisição de duas prateleiras epositoras de DVD em L para parede - Luiz Antônio Barbosa - NF 046	436,00	0,03	10,90	3	0,1	0,025
30/09/2012 Boleim do Fundo Fixo nr 06/12 - Prateleira Vanguard - Agropoi - NF 22494	206,50	0,03	5,16	3	0,1	0,025
04/10/2012 Cheque nr. 850988 - AP 63/12 - Compra de móveis (mesa, gaveteiro, cadeira fixa e armário) - LS dos Passos e CIA Ltda. - NF 969	1.500,00	0,03	37,50	3	0,1	0,025
15/10/2012 Cheque nr. 01716 - Confecção e montagem de armário em MDF - Metr Quadrado Sev. de Marc. - NF 124	5.000,00	0,02	83,33	2	0,1	0,016666667
23/10/2012 REF. AP/DN/1645/12 - RESSARCIMENTO, ao vice presidente Jeremias Lustos Barreto Cabral, ref. móveis e utensílios para instalação da nova sala de Campanha de Combate ao Agrotóxico, conf. NFs. 010.832 (666.00) 311900 (260.82) 59.444 (370.11), para JEREM	1.296,93	0,02	21,62	2	0,1	0,016666667
30/10/2012 Boleim do Fundo Fixo nr BFF S/N - Bebedouro - Nordeste Participações - NF 003.038	427,63	0,02	7,13	2	0,1	0,016666667
01/11/2012 PCS 007/12 - Ar condicionado - 7.500 BTUs - Submarino - DANFE 609240	512,15	0,02	8,54	2	0,1	0,016666667
05/11/2012 REF. AP/DN/1718/12 - Pgr de AR CONDICIONADO, para nova sala de Campanha Contra Agrotóxico, conf. NF. 144 (1.350,00) Ferreira Gomes, para FERREIRA GO MES.COM. SERV. REFRIG. LTDA	1.350,00	0,02	22,50	2	0,1	0,016666667
03/12/2012 Boleim do Fundo Fixo nr 024/12 - Microondas - Carrefour Comercio e Industria Ltda - NF 135428	249,00	0,01	2,08	1	0,1	0,008333333
03/12/2012 Boleim do Fundo Fixo nr 024/12 - Câmera Dig Fuji Fine - Carrefour Comercio e Industria Ltda - NF 135430	199,00	0,01	1,66	1	0,1	0,008333333
07/12/2012 Cheque nr. 851010 - AP 119/12 - Armários p/Seção sindical - Edmar Dias dos Anjos Santos - NF 000.000034	2.765,00	0,01	23,04	1	0,1	0,008333333
Total de: Móveis e Utensílios	69.757,18		3.410,11			

1.3.2.06	Veículos					
19/01/2012 001480 - AP 01/12 - Aquisição de veículo p/ a Seção Sindical - Chevrolet Prisma chassi 9BGRP69X0CG324123 - General Motors do Brasil LTDA. - NF 945887	30.781,44	0,183333333	5.643,26	11	0,2	0,183333333
16/05/2012 Regularização de lançamento feito em 19/01/12 - Compra veículo - NF 000.000 240 - Pinheiro e Borges Comércio de Veículos Ltda.	9.990,00	0,116666667	1.163,50	7	0,2	0,116666667



ANEXO I

21/06/2012 Débito em conta corrente referente a Pagamento de título à Fiat Automóveis		20.975,50	0,1	2.097,55	6	0,2	0,1
Total de Veículos		61.746,94		8.906,31			
Beneficiárias				Amortização			
01/08/2012 AP 89/12 - Empréstimo para foliados atingidos pelo corte salarial devido a greve - Mazzioleni de S. Pagulindes		365,05	0,041666667	15,21	5	0,1	0,041666667
		365,05		15,21		0,1	0
Total de Beneficiárias				16,21			
1.3.2.08 Computadores e Periféricos							
09/01/2012 Débito em conta corrente referente a AP 03/12 - Aquisição de HD externo LG - Paulo Equipamentos e Serviços LTDA - NF 152369		376,00	0,2	75,20	12	0,2	0,2
11/01/2012 Cheque nr. 850670 - AP 01/12 - Ressarcimento à Boanerges J. Alves Gomes pela compra ref. a aquisição de um microcomputador destinado à Seção Sindical (Windows 7, IBOX, Core i3, monitor mouse e caixa de som) - Tazarauna Produtos de Informática LTDA - NF 08131		1.600,00	0,2	320,00	12	0,2	0,2
11/01/2012 REF. AP/DN/0080/12 - AQUISIÇÃO de UM NOTEBOOK Lenovo G470 (Luiz Soares), UM NETBOOK HP 210-2120BR (Miriane), acompanhados de Case + Mouse, conf. Boleto Bancário nº 2126386007715161 - CTIS, para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL		2.757,51	0,2	551,50	12	0,2	0,2
		375,27	0,183333333	68,80	11	0,2	0,183333333
24/01/2012 PCS S/N - Impressora, Nobreak - Nova Pontocom Comercio Eletrônico S.A - NF e - 402349		989,09	0,183333333	181,33	11	0,2	0,183333333
24/01/2012 PCS S/N - Computador - B2W Companhia Global do Varejo - NF 106704		989,09	0,183333333	181,33	11	0,2	0,183333333
24/01/2012 PCS S/N - Computador - B2W Companhia Global do Varejo - NF 106743		395,41	0,183333333	72,49	11	0,2	0,183333333
24/01/2012 PCS S/N - impressora, nobreak antivírus - Nova Pontocom Comercio Eletrônico S.A - NF 290945		3.437,19	0,183333333	630,15	11	0,2	0,183333333
02/02/2012 Cheque nr. 850792 - AP 03/12 - Aquisição de um computador com estabilizador, nobreak, gravador de DVD Software, mouse, memória, fonte, monitor, placa mãe, caixa de som, HD externo, cabinet e leitor de cartão) - Execute Computadores LTDA - NF 12150 e 7982		35,00	0,183333333	6,42	11	0,2	0,183333333
09/02/2012 REF. AP/DN/0190A/12 - RESSARCIMENTO ao Diretor Luiz Sousa Soares, ref. despesa com PENDRIVE por ocasião reunião realizada S. S. AMAZONAS, conf. NF. 9489 (95.00) Ação Games, para LUIZ SOUSA SOARES		2.614,37	0,166666667	435,73	10	0,2	0,166666667
16/02/2012 Débito em conta corrente referente a AP 19/12 - Aquisição de um microcomputador DELL com monitor 21.5 polegadas, teclado, Software Microsoft Office, Windows 7, antivírus e mouse sem fio - DELL Computadores do Brasil LTDA - N.F. 2280523		235,00	0,166666667	39,17	10	0,2	0,166666667
23/02/2012 REF. AP/DN/0259/12 - AQUISIÇÃO de SWITH KVM 221 PCS em um so monitor teclado e mouse e Aquisição de PLACA REDE, para o SINPAF/DN, conf. NF. 1262 - Freeshop do Computador, para FREESHOP DO COMPUTADOR		239,89	0,166666667	39,98	10	0,2	0,166666667
24/02/2012 Cheque nr. 850795 - AP 06/12 - Pagamento da diferença gerada na troca do estabilizador adquirido anteriormente por um Microsol Profissional SOL - Execute Computadores LTDA - NF 12296		2.758,16	0,166666667	459,69	10	0,2	0,166666667
28/02/2012 REF. AP/DN/0275/12 - AQUISIÇÃO de 02 (dois) NOTEBOOKS para uso do SINPAF/DN, ficarão a disposição da Pessagro Sede e Campos para serviço do SINPAF, com f. pedido nº 344513 e Boleto Bancário 2126386008094781 CTIS - TECNOLOGIA S/A		2.940,00	0,166666667	490,00	10	0,2	0,166666667
07/03/2012 Cheque nr. 851073 - AP 18/12 - Compra de um computador SIM Positivo 19550 6G+Montit - Monaliza NF 05698		130,00	0,15	19,50	9	0,2	0,15
21/03/2012 REF. AP/DN/0399A/12 - RESSARCIMENTO ao funcionário Alton Durães Batista, ref. despesa com BATERIA NOBREAK 700 VASMS de uso do computador da Eliane SI NPAP/DN, conf. CF. 008614 (130,00) Assistec Informatica, para ALLTON DURÃES BATISTA		1.707,00	0,15	256,05	9	0,2	0,15
22/03/2012 Cheque nr. 850935 - AP 05/12 - Aquisição de um computador (Office 2010) - C.TIS Tecnologia S/A - CF 010101		250,00	0,15	37,50	9	0,2	0,15
31/03/2012 Bolelim do Fundo Fixo nr 03/12 - Nobreak 700 VA - 3M Informatica - NF 020							

11/04/2012 REF. AP/DN/0510/12 - RESSARCIMENTO à Diretora Guiomar Rodrigues de Carvalho, ref. despesa com MP3 PLAYE SONY para uso do SINPAF/DN, conf. CF. 012671 (149,00) CTIS., para GUIOMAR RODRIGUES DE CARVALHO	149,00	0,15	22,35	9	0,2	0,15
16/04/2012 Cheque nr. 850579 - AP 12/12 - Compra de uma impressora Samsung - J Lira In - informática NF 0032	500,00	0,1333333333	66,67	8	0,2	0,1333333333
26/04/2012 REF. AP/DN/0607/12 - AQUISIÇÃO DE 02 (dois) NOTEBOOKS para uso do SINPAF/DN, ficará a disposição do SINPAF/DN, conf. Boleto Bancário nº 2126386003065355 (3.310,56) CTIS., para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	3.310,56	0,1333333333	441,41	8	0,2	0,1333333333
30/04/2012 Microcomputador Portatil Dell XPS 15 L502X com teclado em português - DELL Computadores do Brasil Ltda. - DANFE 002358257	2.449,01	0,1333333333	326,53	8	0,2	0,1333333333
18/05/2012 Débito em conta corrente referente a AP 66/12 - Compra de impressora EPSON - Ana World Suprimentos e Informática Ltda. - ME - NF 8941	150,00	0,1166666667	17,50	7	0,2	0,1166666667
25/05/2012 Impressora Multifuncional Brother LaserJet - Integresi - DANFE 000.2253 - Doados pela DN	1.075,00	0,1166666667	125,42	7	0,2	0,1166666667
31/05/2012 Cheque nr. 850611 - AP 012/12 - aquisição de 3 computadores completos Micro Office - DANFE 000.000.519	3.432,00	0,1166666667	400,40	7	0,2	0,1166666667
19/06/2012 REF. AP/DN/0918/12 - AQUISIÇÃO DE (4) NOTEBOOK, litatec A7520 AMD Dual Core (1) note book le novo 2470 (1) capa (1) Samsung Galaxy para uso nas salas do SINPAF/DN, conf. B. Bancário 2126386008558940 (7.127,54) CTIS., para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	7.127,54	0,1	712,75	6	0,2	0,1
26/06/2012 PCS 15/12 - DA Menezes Informática Ltda - NF 000.000.235	1.482,00	0,1	148,20	6	0,2	0,1
02/07/2012 REF. AP/DN/1012/12 - AQUISIÇÃO DE MOUSE/TECLADO/NOBREAK/FONTE/REDE para os computadores de uso do SINPAF/DN, conf. NFs. 7321 (1.075,00) Freeshop do Computador., para FREESHOP DO COMPUTADOR	1.075,00	0,1	107,50	6	0,2	0,1
05/07/2012 REF. AP/DN/1046/12 - AQUISIÇÃO DE EMPRESSOR/HD NOTE/KIT LIMPEZAREDE ADAP TADOR, para os computadores de uso do SINPAF/DN, conf. NFs. 7341 (2.194,00) Freeshop do Computador., para FREESHOP DO COMPUTADOR	2.194,00	0,1	219,40	6	0,2	0,1
12/07/2012 REF. AP/DN/1038/12 - RESSARCIMENTO ao funcionário Alton Durães Batista, ref. despesa com mouse s/ fio e teclado para uso do computador sala de TV, co nf. CF. 046187 (99,90) CTIS., para ALLTON DURÃES BATISTA	99,90	0,1	9,99	6	0,2	0,1
23/07/2012 REF. AP/DN/1144/12 - AQUISIÇÃO TABLET 7 Samsung Galaxy, mouse Wireless, adaptador Universal, para uso do SINPAF/DN, conf. Boleto Bancário 21263860087645222 (1.442,47) CTIS TECNOLOGIA., para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	1.442,47	0,0833333333	120,21	5	0,2	0,0833333333
03/08/2012 BFF 03/12 - Despesa com HD Samsung 500 GB - LS Computadores Ltda - NF 9157	285,08	0,0833333333	23,76	5	0,2	0,0833333333
22/08/2012 Débito em conta corrente referente a AP 25/12 - Computador ES 1946 AMD, im pressora multifuncional - Diante 000.291.819	1.887,27	0,0666666667	125,48	4	0,2	0,0666666667
06/09/2012 Cheque nr. 851150 - AP 81/12 - HP Multifuncional Deskjet 5525 - Americanas N F 7288880	449,10	0,0666666667	29,94	4	0,2	0,0666666667
10/09/2012 REF. AP/DN/1425/12 - AQUISIÇÃO DE REDE SWITCH/MODEM/NOBREAK/KIT TECLADO+MO USE/CABO REDE para os computadores de uso do SINPAF/DN, e suporte de TV co nf. NF. (1.300,00) Freeshop do Computador., para FREESHOP DO COMPUTADOR	1.300,00	0,0666666667	86,67	4	0,2	0,0666666667
11/09/2012 REF. AP/DN/1436/12 - RESSARCIMENTO ao funcionário Alton Durães Batista, ref. fonte notebook do Computador., para FREESHOP DO COMPUTADOR	265,00	0,0666666667	17,67	4	0,2	0,0666666667
Sony de propriedade do SINPAF/DN, a disposição do Presidente Vicente Almeida, conf. NF. 01387 (265,00) Madcont., para ALLTON DURÃES BATISTA	1.839,08	0,0666666667	122,61	4	0,2	0,0666666667
10/10/2012 REF. AP/DN/1564/12 - AQUISIÇÃO, de FILMADOR/PROJETOR/FOTOS DIGITAL SONY HDR - PJ200, para uso do SINPAF/DN conf. Boleto Bancário nº 21263860091690037 (1.839,08) CTIS., para CTIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	1.839,08	0,0666666667	122,61	4	0,2	0,0666666667
15/10/2012 Cheque nr. 850645 - AP 43/12 - Aquisição de computador, processador, memória, Drive, HD, Gabinete, monitor e acessórios - Buffon Informática Ltda. - N F 28436	2.382,00	0,0666666667	158,80	4	0,2	0,0666666667
15/10/2012 REF. AP/DN/1594/12 - NO-BREAK SMS 700VA NEW STATION, para o uso do SINPAF/DN, conf. NF. 0662 (500,00) NO-BREAK (02) cada (250,00) Vip Computador., para Vip COMPUTER COM. PROD. INFORMATICA LTDA	500,00	0,0666666667	33,33	4	0,2	0,0666666667

18/10/2012	Cheque nr. ASPCS 004/12 - CPU, Processador, placa, memória, cabo, HD, Gabi nete - CIA Serfão Comércio Ltda - NF 000.000.159	780,00	0,0333333333	26,00	2	0,2	0,0333333333
23/10/2012	AP/DN/1645C/12 - RESSARCIMENTO ao vice presidente Jeremias Lustos Barreto Cabral, ref. mult laser e estabilizador para instalação da nova sala de Cam parna de Combate ao Agrotóxico, conf. NF. 3140 (932,90).	932,90	0,0333333333	31,10	2	0,2	0,0333333333
30/10/2012	BFF -10/12 - Aquisição de um HD EXT 500GB e um Pen Drive - CIL - Comércio de Informática Ltda. - CF 184572	313,90	0,0333333333	10,46	2	0,2	0,0333333333
31/10/2012	PCS 01/12 - Despesa com aquisição de impressora e miniadaptador e HD - Mund o Novo Informática Ltda. - NF 146	1.830,00	0,0333333333	61,00	2	0,2	0,0333333333
01/11/2012	Cheque nr. 82 - AP 32/12 - Aquisição de um computador (4 GB, HD 500, placa mãe P8 H, monitor 19 LCD e Mouse) - Cyber House - Internet Conveniência e Lanchonete Ltda. - ME - NF 851	1.399,00	0,0333333333	46,63	2	0,2	0,0333333333
01/11/2012	Cheque nr. 1515 - AP 18/12 - Notebook SAMS NP300E44 - Bompreço Supermercado s do Nord DANFE 000.050.071	1.498,00	0,0333333333	49,93	2	0,2	0,0333333333
13/11/2012	PCS 10/12 - Notebook - DEC 11 Hardware Informática - DANFE 8511	998,00	0,0333333333	33,30	2	0,2	0,0333333333
23/11/2012	Cheque nr. 86 - AP 34/12 - Despesa com aquisição de placa mãe impressora, placa mãe 775, placa mãe ASUS - Cyber House Internet Conveniência e Lanchonete Ltda ME - NF 502	535,00	0,0166666667	8,92	1	0,2	0,0166666667
26/11/2012	REF. AP/DN/1817/12 - AQUISIÇÃO, de micro apple imac e softwares para uso do setor de comunicação do SINPAFDN, conf. Boleto Bancário nº 212638600945028 56 (6.431,40) C/TIS, para C/TIS - TECNOLOGIA S/A CONJUNTO NACIONAL	6.431,40	0,0166666667	107,19	1	0,2	0,0166666667
03/12/2012	Boletim do Fundo Fixo nr 024/12 - Tablet Multilaser Vibe 7 Wifi Orato - Vlp Computer Com. Prod. Informática Ltda. - NF 000.000.996	770,00	0,0166666667	12,83	1	0,2	0,0166666667
Total de Computadores e Periféricos		70.722,19		7.569,79			
1.3.2.11	Equipamento de Sonorização	311,00	0,05	15,55	6	0,1	0,05
30/06/2012	PCS 12/12 - Despesa com aquisição de baquetas, caixa de querramaneela cabo curto borracha.						0
Total de Equipamento de Sonorização		311,00		15,55			
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos - Softwares	289,47	0,0833333333	22,46	5	0,2	0,0833333333
01/08/2012	AP 98/12 - Empréstimo para foliados atingidos pelo corte salarial devido a greve - Luciana Sampaio de						
Total de Sistemas Aplicativos - Softwares		289,47		22,46			
1.3.2.17	Beneficiárias em Imóveis de Terceiros			Amortização			
14/05/2012	PCS 08/12 - Fechaduras, tabuas etc. - Madeporte NF 04845	500,00	0,1333333333	66,67	8	0,2	0,1333333333
14/05/2012	PCS 08/12 - Piso, azulejos, luvas, olhos, adesivo, tubo, rejunte etc. Distribuidora Osmar Machado Ltda - NF 039076	456,73	0,1333333333	60,90	8	0,2	0,1333333333
14/05/2012	PCS 08/12 - Granito - Noqueira Lima - NF 0250	57,00	0,1333333333	7,60	8	0,2	0,1333333333
14/05/2012	PCS 08/12 - Cxs Tigre, tubo - CIC Materiais de Construções Ltda - CF 04542	29,00	0,1333333333	3,87	8	0,2	0,1333333333
14/05/2012	PCS 08/12 - Areia, brita, tijolo, viga, cimento - Moore Construtora NF 015537	472,90	0,1333333333	63,05	8	0,2	0,1333333333
24/05/2012	PCS 07/12 - Cimento e liça - Moore Construtora NF 015519	24,43	0,1166666667	55,17	7	0,2	0,1166666667
24/05/2012	PCS 07/12 - Anel, luva, joelho, vaso, etc. - Moore Construtora NF 015519	437,59	0,1166666667	51,05	7	0,2	0,1166666667
24/05/2012	PCS 07/12 - Janela de Alumínio - Campos Esquads Ltda - DANFE 000.000.467	320,00	0,1166666667	37,33	7	0,2	0,1166666667
24/05/2012	PCS 07/12 - Rejuntes - MAS Cardoso Bazar - CF 012023	6,00	0,1166666667	0,70	7	0,2	0,1166666667
24/05/2012	PCS 07/12 - Esmalte, coralar, tlncha, escova, thiner e lixa - Rocha Cardoso Materiais de Construção - CF 07080	151,00	0,1166666667	17,62	7	0,2	0,1166666667

ANEXO I

04/06/2012	PCS 10/11 - Placas, tomadas, etc. Eletro Rey NF 02535	142,40	0,116666667	16,61	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - LB Plafuniere, placa, lâmpada - Eletro Rey CF 04982	12,30	0,116666667	1,44	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Azulejo, Votomassa - Distribuidora Osmar Machado Ltda - CF 050959	44,65	0,116666667	5,21	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Esmalte - Rocha Machado Materiais de Construção Ltda - Danfe 1454	15,00	0,116666667	1,75	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Argilla, cimento - Moore Construtora NF 015593	21,46	0,116666667	2,50	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Coralar Pinta Piso e rolo - Rocha Cardoso Materiais de construção - DANFE 1445	152,00	0,116666667	17,73	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Coralar e rolo - Rocha Cardoso Materiais de construção - DANFE 1467	36,00	0,116666667	4,20	7	0,2	0,116666667
04/06/2012	PCS 10/11 - Arruelas, corda branca, broca e outros - HL Equipamentos e DANF E 000.004.416	41,90	0,116666667	4,89	7	0,2	0,116666667
	Total de Benefícios em Imóveis de Terceiros	2.920,36		416,29			

20.357,72

206.092,19

2.631.925,88

289.713,84

289.713,84

289.713,84

16.829,11

16.829,11

16.829,11

306.542,95

306.542,95

306.542,95

TOTAL DA DESPESA DE DEPRECIACÃO 2012

TOTAL DA DESPESA DE AMORTIZACÃO 2012

TOTAL DAS DESPESAS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO

DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
 Cliente: SINPAF

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIACÕES E AMORTIZACÕES EM 2012

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2012	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2013	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES - Conta Despesa 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.969,79		44.969,79	11.150,00	1.798,79		12.948,79	32.021,00	28,79
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59		51.502,59	-	2.060,10		2.060,10	49.442,49	4,00
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00		619.161,00	-	24.766,44		24.766,44	594.394,56	4,00
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	396.549,62	69.757,18	466.306,80	90.777,69	39.654,96		130.432,65	335.874,15	27,97
1.3.2.06	Veículos	413.724,87	61.746,94	475.471,81	59.469,23	82.744,97		142.214,20	333.257,61	29,91
1.3.2.06	Veículos	33.990,00		33.990,00	-			-	33.990,00	0,00
1.3.2.06	Veículos	67.036,40		67.036,40	-	3.481,46		3.481,46	63.554,94	4,00
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	523.259,27	70.722,19	593.981,46	116.310,53	104.651,85		220.962,38	373.019,08	37,20
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	44.221,78		44.221,78	20.190,09	4.422,18		24.612,27	19.609,51	56,66
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	31.556,12	311,00	31.867,12	12.709,06	3.155,61		15.664,67	16.002,45	48,78
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	400,00		400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,00
1.3.2.12	Equipamentos de Ocnologia	61.316,61		61.316,61	26.590,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	53,35
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	(70,34)		(70,34)	-	-		-	(70,34)	0,00
1.3.2.14	Biblioteca	1.537,44		1.537,44	-	61,50		61,50	1.475,94	4,00
1.3.2.20	Instalações	1.263,24		1.263,24	-	252,65		252,65	1.010,59	20,00
1.3.2.21	Outros Equipamentos									
Totais		2.310.418,39	202.637,31	2.512.555,70	337.187,37	273.222,18		610.405,55	1.902.546,15	
TOTALS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES		2.310.418,39	202.637,31	2.512.555,70	337.187,37	273.222,18		610.405,55	1.902.546,15	

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2012	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2013	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZACÕES - Conta Despesa 175										
1.3.2.07	Beneficências	39.545,43	365,05	39.910,48	-	3.954,54		3.954,54	35.955,94	9,90532796
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,73		25.229,73	-	5.045,95				
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.596,69	269,47	27.866,16	13.307,76	5.519,34		853,33	3.413,31	11,873215528
1.3.2.17	Beneficências em Imóveis de Terceiros	4.266,64	2.920,36	7.187,00	-	853,33		4.807,87	39.004,20	
Totais		96.638,49	3.554,88	100.193,37	13.307,76	15.373,16		4.807,87	18.776,81	
TOTALS DO IMOBILIZADO EM 2012		2.425.833,69	206.092,19	2.631.925,88	350.495,13	288.695,33		615.217,42	1.960.327,16	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81		18.776,81					18.776,81	
Teste conciliação Desp. Depreciação		(19.901,76)								
Teste conciliação Desp. Amortização		(455,96)								

CÁLCULO DA DEPRECIACÃO DOS BENS EXISTENTES EM 31/12/2011, VENDIDOS EM 2012:

(1) VEICULOS:		
Venda em 2012:	33.240,00	12/12 avos
19/01/2012 Depreciação na venda de Veiculo GOL NIKE 7636	750,00	
Total das vendas em 2012	33.990,00	
	0,200	6.648,00
		6.648,00

DCA AUDITORES INDEPENDENTES SIS
 Cliente: SINPAF

DEMONSTRAÇÃO DO CÁLCULO DE DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO - ANO DE 2013

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Taxa de Depreciação (Coef aa)	Valor Despesa Depreciação	Fundo Depreciação Anterior	Depreciação Acumulada	Percentual Depreciação Acumulado	Valor Residual
BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.969,79	0,04	1.798,79	11.150,00	12.948,79	28,79	32.021,00
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59	0,04	2.060,10	-	2.060,10	4,00	49.442,49
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00	0,04	24.766,44	-	24.766,44	4,00	594.394,56
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	466.306,80	0,1	46.630,68	90.777,69	137.408,37	29,47	328.898,43
1.3.2.06	Veículos	431.819,37	0,2	86.363,87	59.469,23	145.833,10	33,77	285.986,27
1.3.2.06	Veículos	44.402,44	0,15	6.660,37	-	6.660,37	15,00	37.742,07
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40	0,04	3.481,46	-	3.481,46	4,00	83.554,94
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	593.205,30	0,2	118.641,06	116.310,53	234.951,59	39,61	358.253,71
1.3.2.10	Equipamentos Telecomunicação	44.221,78	0,1	4.422,18	20.190,09	24.612,27	55,66	19.609,51
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	31.867,12	0,1	3.186,71	12.709,06	15.895,77	49,88	15.971,35
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00	0,1	40,00	-	40,00	10,00	360,00
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61	0,1	6.131,66	26.580,77	32.712,43	53,35	28.604,18
1.3.2.14	Biblioteca	(70,34)	-	-	-	-	-	(70,34)
1.3.2.20	Instalações	1.537,44	0,04	61,50	-	61,50	4,00	1.475,94
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.263,24	0,2	252,65	-	252,65	20,00	1.010,59
	TOTALS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIACÕES	2.478.939,64		304.497,47	337.187,37	641.684,84		1.837.254,70

1.3.2.02-Terrenos - Sem depreciação	18.776,81
TOTALS DOS BENS SUJEITOS DO IMOBILIZADO	2.497.716,35

	18.776,81
	1.856.031,51

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Taxa de Amortização (Coef aa)	Valor Despesa Amortização	Fundo Amortização Anterior	Amortização Acumulada	Percentual Amortização Acumulado	Valor Residual
BENS SUJEITOS A AMORTIZACÕES - Saldos Iniciais								
1.3.2.07	Benefitorias	39.910,48	0,1	3.991,05	-	3.991,05	10,00	35.919,43
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,73	0,2	5.045,95	-	5.045,95	20,00	20.183,78
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.866,16	0,2	5.573,23	13.307,76	18.880,99	67,76	8.985,17
1.3.2.17	Benefitorias em Imóveis de Terceiros	7.187,00	0,2	1.437,40	-	1.437,40	20,00	5.749,60
	Totais	100.193,37		16.047,63	13.307,76	29.355,39		70.837,98

TOTALS DO IMOBILIZADO EM 2013		2.597.909,72	320.545,09	671.040,22	350.495,13			1.926.869,50
Comprovação do saldo residual no início de 2013		2.247.414,59	Valor do balancete 01/01/13	Diferença	2.247.414,59			

ANEXO I

31/05/2013	PCS 07/13 - Notebook ACER - Amazon print = NF 13941	1.150,00	0,116666667	134,17	7	0,2	0,116666667
10/06/2013	Boletim do Fundo Fixo nr 06/13 - Impressora multifuncional HP - Sol Informática Ltda - NF	649,00	0,116666667	75,72	7	0,2	0,116666667
11/06/2013	Cheque nr. AP S/N - Impressora HP 2516 - VIP Computer DANFE 000.001.437	253,00	0,116666667	29,52	7	0,2	0,116666667
18/06/2013	PCS 006/13 - Micro computador ALL ON HP PA - Sol Informática DANFE 000142226	2.805,20	0,1	280,52	6	0,2	0,1
10/07/2013	Cheque nr. 851064 - AP 66/13 - Aquisição de um computador - Daniel de Gusmã o Amorim - NF	1.100,00	0,1	110,00	6	0,2	0,066666667
30/08/2013	Débito em conta corrente referente a Multifuncional - Lojas Americanas CF01248	329,00	0,066666667	21,93	4	0,2	0,066666667
30/08/2013	Cheque nr. 850881 - AP 38/13 - Um microcomputador - 1 monitor 21,5 LED, uma caixa som 2,1 e	2.886,77	0,066666667	192,45	4	0,2	0,066666667
10/09/2013	Boletim do Fundo Fixo nr 04/13 - Mult HP DeskJet DJ IA3516 - Casas Bahia - NF 3421	299,00	0,066666667	19,93	4	0,2	0,066666667
10/09/2013	REF. AP/DN/1660/13 - RESSARCIMENTO, Ref Aquisição Scanner de Mesa para uso do Setor	329,00	0,066666667	21,93	4	0,2	0,066666667
11/11/2013	AP 163/13 - Tablet Genesis GT 1240 Serial GT 1240B0014446 - Concorcórdia Sistemas Ltda DANFE	589,00	0,066666667	39,27	4	0,2	0,066666667
11/11/2013	AP 163/13 - Ultrabook ACER Core i7/4GB/128SSD/13.33 - Concorcórdia Sistemas LT da DANFE	3.295,00	0,066666667	219,67	4	0,2	0,066666667
20/11/2013	PCS 011/13 - HD Externo USB - Sol Informática - DANFE 014933	249,00	0,033333333	8,30	2	0,2	0,033333333
20/12/2013	REF. AP/DN/2179/13 - RESSARCIMENTO ao Diretor Roberto Otoni Scaramello, des pesa com	49,90	0	-	0	0,2	0
Total de Computadores e Periféricos		80.982,46		8.583,66			

1.3.2.16	Sistemas Aplicativos - Softwares	Amortização	0,05	3	0,2	0,05
04/10/2013	Cheque nr. 850886 - AP 43/13 - Instalação de sistemas - Dismatel - NF 373	400,00	0,05	20,00		
Total de Veículos		400,00		20,00		

Total das Aquisições em 2013	212.467,96
TOTAL DO IMOBILIZADO EM 2013	2.810.377,68

TOTAL DA DESPESA DE DEPRECIAÇÃO 2013

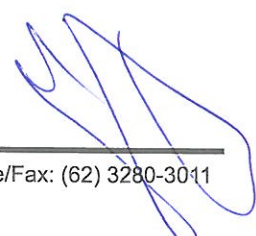
16.444,34

TOTAL DA DESPESA DE AMORTIZAÇÃO 2013

20,00

TOTAL DAS DESPESAS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO

16.444,34



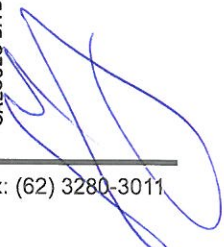
DCA AUDITORES INDEPENDENTES SIS
 Cliente: SINPAF

QUADRO RESUMO DAS DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES EM 2013

Conta	Descrição	Saldo 31/12/2012	Aquisições em 2013	Total do Imobilizado	Fundo Depreciação Anterior	Despesa Depreciação 2013	Conta Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Residual	% Depreciado
BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES - Conta Despesa - 172										
1.3.2.01	Imóveis (Construção)	44.969,79		44.969,79	11.150,00	1.798,79		12.948,79	32.021,00	28,7%
1.3.2.03	Construções e Edifícios	51.502,59		51.502,59	-	2.060,10		2.060,10	49.442,49	4,0%
1.3.2.04	Salas e Lojas	619.161,00		619.161,00	-	24.766,44		24.766,44	594.394,56	4,0%
1.3.2.05	Móveis e Utensílios	466.306,80	39.986,60	506.303,40	90.777,69	49.025,92		139.803,61	366.499,79	27,6%
1.3.2.06	Veículos	431.819,37	91.088,90	522.908,27	59.469,23	86.363,87		145.833,10	377.075,17	27,8%
1.3.2.06	Veículos	44.402,44		44.402,44	-	6.660,37		6.660,37	37.742,07	15,0%
1.3.2.08	Imobilizado em Construção/Reforma	87.036,40		87.036,40	-	3.481,46		3.481,46	83.554,94	4,0%
1.3.2.09	Computadores e Periféricos	593.205,30	80.982,46	674.187,76	116.310,53	118.641,08		234.951,59	439.236,17	34,8%
1.3.2.10	Equipamentos de Telecomunicação	44.221,78		44.221,78	20.190,09	4.422,18		24.612,27	19.609,51	55,6%
1.3.2.11	Equipamentos de Sonorização	31.867,12		31.867,12	12.709,06	3.186,71		15.895,77	15.971,35	49,8%
1.3.2.12	Equipamentos de Odontologia	400,00		400,00	-	40,00		40,00	360,00	10,0%
1.3.2.13	Equipamentos de Reprografia	61.316,61		61.316,61	26.580,77	6.131,66		32.712,43	28.604,18	53,3%
1.3.2.14	Biblioteca	(70,34)		(70,34)	-	-		-	(70,34)	0,0%
1.3.2.20	Instalações	1.537,44		1.537,44	-	61,50		61,50	1.475,94	4,0%
1.3.2.21	Outros Equipamentos	1.263,24		1.263,24	-	252,65		252,65	1.010,59	20,0%
Totais		2.478.939,54	212.067,96	2.691.007,50	337.187,37	306.892,71		644.080,08	2.046.927,42	
TOTALS DOS BENS SUJEITOS A DEPRECIÇÕES		2.478.939,54	212.067,96	2.691.007,50	337.187,37	306.892,71		644.080,08	2.046.927,42	

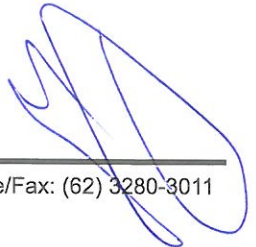
Conta	Descrição	Saldo 31/12/2013	Aquisições em 2013	Total Imobilizado	Fundo Amortização Anterior	Despesa Amortização 2013	Conta Contábil	Amortização Acumulada	Valor Residual	% Amortizado
BENS SUJEITOS A AMORTIZAÇÕES - Conta Despesa 175										
1.3.2.07	Benefetorias	39.910,48		39.910,48	-	3.991,05		3.991,05	35.919,43	10,000000000
1.3.2.15	Direito de Uso da Linha Telefônica	25.229,73		25.229,73	-	5.045,95		5.045,95		
1.3.2.16	Sistemas Aplicativos-Software	27.866,16	400,00	28.266,16	13.307,76	18.880,99		1.437,40	5.749,60	20,000000000
1.3.2.17	Benefetorias em Imóveis de Terceiros	7.187,00		7.187,00	-	1.437,40		1.437,40	5.749,60	20,000000000
Totais		100.193,37	400,00	100.593,37	13.307,76	29.355,39		5.428,45	41.669,03	
Valor dos Terrenos Urbanos - Sem depreciação		18.776,81		18.776,81					18.776,81	
TOTALS DO IMOBILIZADO EM 2013		2.597.909,72	212.467,96	2.810.377,68	350.495,13	336.246,09		649.508,52	2.107.373,27	
Teste conciliação Desp. Depreciação		(14.028,10)								
Teste conciliação Desp. Amortização		13.287,76								

CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO DOS BENS EXISTENTES EM 31/12/2011, VENDIDOS EM 2013:



(1) VEICULOS:

Venda em 2013:						
29/01/2013	Venda do veículo VW Gol Trend 1.6, cor vermelha, placa JHQ 0419	17.000,00	12/12 avos	0,183	3.116,67	
05/07/2013	Baixa da diferença do carro comprado em 2006 no valor de 21.902,44 e vendido por 8.500,00 - Va	13.402,44	12/12 avos	0,100	1.340,24	
08/07/2013	Cheque nº 850575 recebido de Valfredo dos Santos referente a venda do veículo GOL 1.0 placa KH	8.500,00	12/12 avos	0,100	850,00	
16/10/2013	Valor Creditado em conta corrente referente a Venda do veículo VW/GOL, ano 1998/1999, valor	5.500,00	12/12 avos	0,050	275,00	
Total das vendas em 2013		44.402,44			5.581,91	



ANEXO I.A – CONTROLE PATRIMONIAL SINPAF 2014;

SINPAF - DIRETORIA NACIONAL
CONTROLE PATRIMONIAL

CÓDIGO DO BEM	DESCRIÇÃO DO BEM	LOCAL	EMPRESA	DATA DA AQUISIÇÃO	VALOR HISTÓRICO	TAXA DE DEPREC.	PRAZO ANOS	QUOTA MENSA	DEP DO ANO DE AQUISIÇÃO	QUOTA ANUAL DE DEPREC.	DEPREC ACUM. 2005	VALOR PRESENTES	DEPREC ACUM. 2014	VALOR PRESENTES
001	Cadeira Giratória com braço	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,98	1,98	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
002	Cadeira Fixa com braço	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/03	145,00	10%	11	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
003	Cadeira Fixa com braço	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/03	145,00	10%	11	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
004	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/03	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
005	Armário de madeira	Comunicação	NR 3110 da Mofre	09/01/90	7.489,80	10%	0	62,42	748,98	748,98	-	-	-	-
006	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/03	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
007	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Comunicação	NF 00030 da Universo Design	04/04/03	1.869,00	10%	11	16,66	148,83	189,90	349,83	1.649,16	189,90	1.449,26
008	Camera fotográfica HP - P405	Comunicação	NF 665914 da CTIS Informatica Ltda	31/03/04	110,00	10%	0	0,92	5,50	11,00	38,50	71,50	11,00	60,50
009	ESTRAGOU (falso baixo)	Comunicação	NF 065778 da Fujipla Cine Foto Son	25/06/2002	11,00	10%	0	0,92	5,50	11,00	38,50	71,50	11,00	60,50
010	Micropcador Arita P41146 preto	Comunicação	Comunicação	25/06/2002	11,00	10%	0	0,92	5,50	11,00	38,50	71,50	11,00	60,50
011	TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS	Comunicação	Comunicação		11.033,80	0,80	55,00	9,35	1.000,07	1.103,38	3.280,79	2.773,01	354,40	2.418,61
012	Compcador	Comunicação	Comunicação		11,00	10%	10							
013	TOTAL DE EQUIPAMENTO E PERIFÉRICOS	Comunicação	Comunicação		11.033,80	0,80	55,00			1.103,38	3.280,79	2.773,01	354,40	2.418,61
014	TOTAL DE DEPRECIAÇÃO										8.280,79	2.773,01	354,40	2.418,61
015	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
016	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
017	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
018	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
019	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
020	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
021	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	10%	11	4,67	37,33	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67
022	Cadeira Giratória com braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,88	15,00	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
023	Cadeira Giratória com braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,88	15,00	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
024	Cadeira Giratória com braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,88	15,00	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
025	Cadeira Giratória com braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,88	15,00	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
026	Cadeira Giratória com braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	10%	11	1,88	15,00	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50
027	Pofoonas médias, com braço, giratória	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	88,00	10%	11	0,73	5,97	8,80	23,47	64,53	8,80	55,73
028	Pofoonas médias, com braço, giratória	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	88,00	10%	11	0,73	5,97	8,80	23,47	64,53	8,80	55,73
029	Pofoonas médias, com braço, giratória	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	88,00	10%	11	0,73	5,97	8,80	23,47	64,53	8,80	55,73
030	Pofoonas médias, com braço, giratória	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	88,00	10%	11	0,73	5,97	8,80	23,47	64,53	8,80	55,73
031	Cadeira Fixa sem braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	70,00	10%	11	0,58	4,67	7,00	18,67	51,33	7,00	44,33
032	Cadeira Fixa sem braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	70,00	10%	11	0,58	4,67	7,00	18,67	51,33	7,00	44,33
033	Cadeira Fixa sem braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	70,00	10%	11	0,58	4,67	7,00	18,67	51,33	7,00	44,33
034	Cadeira Fixa sem braço	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	70,00	10%	11	0,58	4,67	7,00	18,67	51,33	7,00	44,33
035	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
036	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
037	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
038	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
039	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
040	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
041	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
042	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
043	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
044	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
045	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
046	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
047	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
048	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
049	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
050	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
051	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
052	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
053	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
054	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
055	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
056	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
057	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
058	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
059	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
060	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
061	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
062	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
063	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
064	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
065	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
066	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00
067	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Diretoria	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	10%	11	3,00	24,00	36,00	96,00	264,00	36,00	228,00

069	Cadeira fixa sem braço, cor vermelha	Informática	NF 032, da Salmo	20/11/1995	159,00	159,00	1,33	10	10%	15,90	15,90	169,00	16,50	121,00	44,00	16,50	104,50
TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS:		SECRETARIA	Informática		2.577,00	2.577,00	20,98	60,00	0,60	281,70	281,70	2.101,37	415,63	69,50	348,13		
TOTAL DE EQUIPAMENTO E PERIFÉRICOS:		Informática															
TOTAL DE DEPRECIACÃO					2.617,00	2.617,00				251,70	2.101,37	415,63	69,50	348,13			
070	Armário baixo com prateleira, cor ovo	Corredor	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	165,00	165,00	1,38	10	10%	11,00	11,00	44,00	121,00	0,00	0,00	0,00	0,00
071	Mesa para Micro computador	Corredor	NF 5378	17/09/1991	38.668,00	38.668,00	304,73	1.218,93	10%	3.866,80	3.866,80	38.668,00	165,00	22,50	142,50		
072	Cadeira Giratória cf Braço	Corredor	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	225,00	1,88	15,00	10%	27,50	27,50	1.100,00	0,00	0,00	0,00		
73	Arquivo de aço com 4 gavetas, cilza	Corredor	NF 051 Jesti Noves	25/09/1989	1.100,00	1.100,00	9,17	27,50	10%	10.833,33	10.833,33	130.000,00	0,00	0,00	0,00		
74	Arquivo de aço com 4 gavetas, cinza	Corredor	NF 55436 da Eletromas	13/02/1992	130.000,00	130.000,00	1.083,33	10.833,33	10%	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00		
75	Estante em aço para revista	Corredor	NF 673 da Comerciali Monte	11/03/1996	507,77	507,77	4,23	38,08	10%	507,77	507,77	458,89	50,78	50,78	50,78		
76	Estante em aço para revista	Corredor	NF 673 da Comerciali Monte	11/03/1996	507,77	507,77	4,23	38,08	10%	507,77	507,77	458,89	50,78	50,78	50,78		
077	Biblioteca GFN 2000	Corredor	NF 4118 da Filizapua Com. E P/L do Lar Ibita	21/01/2004	360,00	360,00	3,00	36,00	10%	360,00	360,00	72,00	288,00	36,00	288,00	288,00	288,00
078	Coletor de dados, massa Super Fácil	Corredor	NF 4303, Digicard	26/11/02	720,00	720,00	6,00	6,00	10%	720,00	720,00	222,00	498,00	72,00	426,00	426,00	426,00
079	Balcão de madeira com divisória	Corredor	NF 28	17/10/1991	95.000,00	95.000,00	781,67	1.843,33	10%	9.500,00	9.500,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS:		CORREDOR			265.153,54	265.153,54	2.229,61	13.807,27	1,00	26.615,35	26.615,35	283.979,98	1.173,56	248,55	250,01		
TOTAL DE DEPRECIACÃO					266.113,54	266.113,54	1,00	10,00	0,30	72.382,60	72.382,60	723.447,18	38.828,82	1.975,10	36.853,72		
080	Balcão em formica	Reprografia	RPS Osorio Pereira	04/08/92	715.800,00	715.800,00	5.985,00	29.825,00	10%	71.580,00	71.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
081	Cadeira Giratória cf braço verde claro	Reprografia	sem especificação de NF	29/11/2002	166,00	166,00	1,38	1,38	10%	16,60	16,60	51,18	114,62	16,60	98,22	16,60	98,22
082	Máquina de xerox, serie 426, Digital Solution	Reprografia	NF 012614 da Digital Solution	07/06/2008	38.450,00	38.450,00	320,42	0	10%	0	0	0	38.450,00	1.922,50	36.527,50	36.527,50	36.527,50
083	Guilhotina Knause Simplex 15" R, link s=46	Reprografia	NF 122443 da Popstaria ABC	01/07/91	7.500,00	7.500,00	62,50	375,00	10%	750,00	750,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
084	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Reprografia	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	360,00	3,00	24,00	10%	360,00	360,00	96,00	264,00	36,00	228,00	228,00	228,00
TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS:		REPROGRAFIA			722.626,00	722.626,00	6.031,88	30.225,38	0,40	72.382,60	72.382,60	723.447,18	376,62	52,60	52,60		
TOTAL DE EQUIPAMENTO E PERIFÉRICOS:		REPROGRAFIA			38.450,00	38.450,00	320,42	0	0,10	10,00	10,00	283.979,98	38.450,00	1.922,50	36.527,50		
TOTAL DE DEPRECIACÃO					762.276,00	762.276,00	0,50	60,00	0,30	72.382,60	72.382,60	723.447,18	38.828,82	1.975,10	36.853,72		
085	Microonda Eletrolux ME 21L C/Dou BR 22	Copa	NF 359171, Hipermercado Extra	02/07/2005	437,00	437,00	3,64	21,95	10%	43,70	43,70	21,95	415,15	43,70	371,45	371,45	371,45
086	Refrigerador Eletrolux	Copa	02/07/1990	02/07/1990	415,00	415,00	3,46	41,50	10%	41,50	41,50	415,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
087	Barqu沿海as 030 x 70 em mogno	Copa	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	120,00	120,00	1,00	8,00	10%	120,00	120,00	32,00	88,00	12,00	76,00	76,00	76,00
088	Barqu沿海as 030 x 70 em mogno	Copa	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	120,00	120,00	1,00	8,00	10%	120,00	120,00	32,00	88,00	12,00	76,00	76,00	76,00
089	Barqu沿海as 030 x 70 em mogno	Copa	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	120,00	120,00	1,00	8,00	10%	120,00	120,00	32,00	88,00	12,00	76,00	76,00	76,00
090	Barqu沿海as 030 x 70 em mogno	Copa	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	120,00	120,00	1,00	8,00	10%	120,00	120,00	32,00	88,00	12,00	76,00	76,00	76,00
191	Barqu沿海as 030 x 70 em mogno	Copa	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	120,00	120,00	1,00	8,00	10%	120,00	120,00	32,00	88,00	12,00	76,00	76,00	76,00
092	Caldeira	Copa	NF 143554 da Copalimpa	09/02/05	353,37	353,37	3,28	36,08	10%	35,34	35,34	36,06	357,31	36,34	317,97	317,97	317,97
TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS:		COPA			1.845,37	1.845,37	15,38	139,41	0,80	184,54	184,54	932,91	1.212,46	143,04	1.069,42		
TOTAL DE DEPRECIACÃO					1.845,37	1.845,37				154,54	154,54	632,81	121,46	143,04	1.069,42		
093	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	560,00	4,67	37,33	10%	56,00	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67	354,67	354,67
094	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo -	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	560,00	560,00	4,67	37,33	10%	56,00	56,00	148,33	410,67	56,00	354,67	354,67	354,67
095	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	360,00	3,00	24,00	10%	360,00	360,00	96,00	264,00	36,00	228,00	228,00	228,00
096	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	360,00	3,00	24,00	10%	360,00	360,00	96,00	264,00	36,00	228,00	228,00	228,00
097	Armário alto, com prateleira, cor ovo	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	360,00	360,00	3,00	24,00	10%	360,00	360,00	96,00	264,00	36,00	228,00	228,00	228,00
098	Cadeira Fixa sem braço	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	70,00	70,00	0,58	4,67	10%	7,00	7,00	18,67	51,33	7,00	44,33	44,33	44,33
099	Cadeira Giratória com braço	Financeiro	NF 00030 da Universo Design	04/04/2003	225,00	225,00	1,88	15,00	10%	22,50	22,50	60,00	165,00	22,50	142,50	142,50	142,50

Item	Descrição	Valor	Saldo	Depreciação	Valor Líquido	Valor	Saldo	Depreciação	Valor Líquido
100	Cadeira Executiva giratória com braço	88,00	10%	8,80	79,20	8,80	5,97	22,47	64,53
101	Máquina de Escrever IBM	6.800,00	10%	680,00	6.120,00	680,00	113,33	6.800,00	0,00
102	Ar Condicionado DE 6000 Btu's, Inverter, 39db, com controle remoto, 5 anos de garantia	2.150,00	10%	215,00	1.935,00	215,00	178,17	1.781,7	1.970,83
103	Versatilizador de parede Coffre 80cm	530.000,00	10%	53.000,00	477.000,00	53.000,00	26.500,00	530.000,00	-
0	TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS	541.643,00	1,20	64,99	537.777,97	54.684,30	26.875,70	537.777,97	3.865,03
105	Computador	-	-	-	-	-	-	-	-
106	Computador	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE DEPRECIAÇÃO									
		541.643,00	1,20	64,99	537.777,97	54.684,30	26.875,70	537.777,97	3.865,03
107	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo - Contabil	679,50	10%	67,95	611,55	67,95	45,30	679,50	611,55
108	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo - Contabil	560,00	10%	56,00	504,00	56,00	37,33	148,33	410,67
109	Mesa 120x67x75, com 02 gavetas, cor ovo - Contabil	560,00	10%	56,00	504,00	56,00	37,33	148,33	410,67
110	Armário alto, com prateleira, cor ovo - Contabil	360,00	10%	36,00	324,00	36,00	24,00	66,00	264,00
111	Armário baixo com prateleira, cor ovo - Contabil	165,00	10%	16,50	148,50	16,50	11,00	44,00	121,00
113	Cadeira fixa sem braço - Contabil	70,00	10%	7,00	63,00	7,00	4,67	18,67	51,33
113	Cadeira fixa sem braço - Contabil	70,00	10%	7,00	63,00	7,00	4,67	18,67	51,33
114	Cadeira Giratória com braço - Contabil	225,00	10%	22,50	202,50	22,50	15,00	60,00	165,00
115	Peltonas médias, cor verde - Contabil	88,00	10%	8,80	79,20	8,80	5,87	21,47	64,53
116	Cadeira giratória sem braço - Contabil	573.000,00	10%	57.300,00	515.700,00	57.300,00	14.325,00	573.000,00	-
117	Mesa para telefone - Contabilidade	855,00	10%	85,50	769,50	85,50	65,50	855,00	-
118	TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS	576.827,50	1,10	63,45	576.194,05	57.952,25	14.956,67	574.414,47	2.218,03
	Impressora HP 4200N	7.526,00	10%	752,60	6.773,40	752,60	3.171,20	3.171,20	4.796,80
119	Computador - Contabil	-	-	-	-	-	-	-	-
120	computador - Contabil	-	-	-	-	-	-	-	-
121	computador - Contabil	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE DEPRECIAÇÃO									
		7.526,00	1,10	838,25	6.687,75	838,25	317,20	7.526,00	1.940,28
122	Sala 3 lugares - Sala de TV	6.541,20	10%	654,12	5.887,08	654,12	654,12	6.541,20	-
122	Mesa de Centro - Sala de TV	642,00	10%	64,20	577,80	64,20	64,20	642,00	-
124	Quadro de aviso sem vidro - Sala de TV	15.750,00	10%	1.575,00	14.175,00	1.575,00	131,25	15.750,00	0,00
125	DVD PHILIPS CVP6500 - Sala de TV	450,00	10%	45,00	405,00	45,00	30,60	369,40	397,80
126	Vídeo cassete Philips VR 355 - Sala de TV	415,00	10%	41,50	373,50	41,50	20,75	392,75	20,75
127	TVC 20, PHILIPS - Sala de TV	422,00	10%	42,20	379,80	42,20	21,10	400,90	21,10
128	Receptojólar e lava - Sala de TV	786,00	10%	78,60	707,40	78,60	72,23	702,63	65,37
	TOTAL DE MOVÉIS E UTENSÍLIOS	25.017,20	0,70	2.001,48	23.015,72	2.501,72	24.461,58	24.461,58	555,62
	TOTAL DE DEPRECIAÇÃO	23.017,20	0,70	2.044,43	20.972,77	2.501,72	894,45	24.461,58	151,23
129	Mesa para micro - sala de reunião	150,00	10%	15,00	135,00	15,00	15,00	150,00	-
130	Mesa para micro - sala de reunião	150,00	10%	15,00	135,00	15,00	15,00	150,00	-
131	Mesa para reunião - sala de reunião	20.023,70	10%	2.002,37	18.021,33	2.002,37	1.501,78	20.023,70	-
132	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
133	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
134	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
135	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
136	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
137	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
138	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33
139	Cadeira Executiva Fixa com braço - sala de reunião	145,00	10%	14,50	130,50	14,50	9,67	38,67	106,33

140	Cadeira Executiva Fixa com braço	NF 00030 da Universo Design	145,00	10%	10	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
141	Cadeira Executiva Fixa com braço	NF 00030 da Universo Design	145,00	10%	10	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
142	Cadeira Executiva Fixa com braço	NF 00030 da Universo Design	145,00	10%	10	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
143	Cadeira Executiva Fixa com braço	NF 00030 da Universo Design	145,00	10%	10	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
144	Cadeira Executiva Fixa com braço	NF 00030 da Universo Design	145,00	10%	10	1,21	9,67	14,50	38,67	106,33	14,50	91,83
145	Cadeira Executiva Fixa sem braço	NF 00030 da Universo Design	70,00	10%	10	0,98	4,87	7,00	18,57	51,33	7,00	44,33
146	Mesa confeiteira med 1200x700x740	sem especificação de NF	290,00	10%	10	2,42	29,00	29,00	290,00	-	-	0,00
147	Mesa confeiteira med 1200x700x740	sem especificação de NF	290,00	10%	10	2,42	29,00	29,00	290,00	-	-	0,00
148	Mesa em mogno com 2 gavetas	NF 3339 Moviflex	9.327,50	10%	10	77,73	689,56	9.327,50	9.327,50	0,00	-	0,00
149	Mesa para Impressora	NF 4404 da Prostar	2.120,75	10%	10	17,67	212,08	2.120,75	2.120,75	-	-	-
150	Estante de madeira c/ 2 prateleiras	Sem NF	80.984,84	10%	10	674,87	6.073,86	8.098,48	80.984,84	0,00	-	0,00
151	Quarto de envid com vidro 60x40	NF 149313 da Nacional Com. E Ind.	195.000,00	10%	10	1.625,00	14.625,00	19.500,00	195.000,00	0,00	-	0,00
TOTAL DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS			310.291,79	2,30	230,00	2.985,76	23.304,03	31.025,18	308.858,12	1.433,67	195,50	1.238,17
TOTAL DE DEPRECIACAO			310.291,79	2,30	230,00	2.985,76	23.304,03	31.025,18	308.858,12	1.433,67	195,50	1.238,17
152	Estante de Aço c/ 06 prateleira, cor cinza	NF 1614 da Requinte	55,00	10%	10	0,46	4,13	5,50	20,63	34,38	5,50	28,88
153	Estante de Aço c/ 06 prateleira, cor cinza	NF 1614 da Requinte	55,00	10%	10	0,46	4,13	5,50	20,63	34,38	5,50	28,88
154	Estante de Aço c/ 06 prateleira, cor cinza	NF 1614 da Requinte	55,00	10%	10	0,46	4,13	5,50	20,63	34,38	5,50	28,88
155	Estante de Aço c/ 06 prateleira, cor cinza	NF 1614 da Requinte	55,00	10%	10	0,46	4,13	5,50	20,63	34,38	5,50	28,88
156	Armário em madeira com prateleiras	RPS Otávio Pereira	715.800,00	10%	10	5.985,00	53.865,00	71.580,00	715.800,00	0,00	-	-
157	Armário em madeira com prateleiras	RPS Otávio Pereira	715.800,00	10%	10	5.985,00	53.865,00	71.580,00	715.800,00	0,00	-	-
158	Armário em madeira com prateleiras	AP 1461/1994	80.984,84	10%	10	674,87	6.073,86	8.098,48	80.984,84	0,00	-	-
159	estante em aço, cor verde escuro	NF 41908 Eletrominas	860,00	10%	10	7,42	66,00	860,00	860,00	-	-	-
160	Arquivo em aço, cor verde claro	NF 41908 Eletrominas	860,00	10%	10	7,42	66,00	860,00	860,00	-	-	-
161	Estante em aço, cor verde escuro	NF 1110 Moviflex	900,00	10%	10	7,50	67,50	900,00	900,00	-	-	-
162	Estante em aço com 6 prateleiras, amarela	NF 051 Mesa Joan Móveis	4.400,00	10%	10	36,67	440,00	4.400,00	4.400,00	-	-	-
163	Armário em aço, cinza	NF 3100 Moviflex	4.400,00	10%	10	36,67	440,00	4.400,00	4.400,00	-	-	-
164	Carro para transportar 2 rodas	NF 52795 de Eletrominas	78.650,00	10%	10	663,76	5.850,50	78.650,00	78.650,00	-	-	-
TOTAL DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS			1.603.934,84	1,30	130,00	13.296,12	58.265,99	160.393,46	1.603.934,84	137,51	22,00	115,50
165	Cadeira Sobrio Omega D33 88x15	kit net	65,00	10%	10	0,54	3,25	6,50	35,75	29,25	6,50	22,75
166	Cadeira Sobrio Omega D33 88x15	kit net	65,00	10%	10	0,54	3,25	6,50	35,75	29,25	6,50	22,75
167	Carro Sobrio baixinho, cor mogno	NF 67784 da Mourão Móveis	78,61	10%	10	0,66	3,98	7,96	43,79	39,82	7,96	27,85
168	Carro Sobrio baixinho, cor mogno	NF 67784 da Mourão Móveis	78,61	10%	10	0,66	3,98	7,96	43,79	39,82	7,96	27,85
169	Mini Cozinha com 2 Ovetal/ovos	NF 67784 da Mourão Móveis	23,42	10%	10	0,20	1,17	2,34	12,88	10,54	2,34	8,20
170	Mini Cozinha com 2 Ovetal/ovos	NF 67784 da Mourão Móveis	23,42	10%	10	0,20	1,17	2,34	12,88	10,54	2,34	8,20
171	Fogão Astra 4 bico/continental	NF 67784 da Mourão Móveis	17,70	10%	10	1,48	8,65	17,70	97,35	79,65	17,70	61,95
172	Mesa Retangular Alina cromada MS 1041	NF 077904 do Macro Alacáslua	14,90	10%	10	0,12	0,75	1,49	8,20	6,71	1,49	5,22
173	Cadeira Alina Cromada/07	NF 67784 da Mourão Móveis	69,00	10%	10	0,58	3,45	6,90	37,95	31,05	6,90	24,15
174	Cadeira Alina Cromada/07	NF 67784 da Mourão Móveis	69,00	10%	10	0,58	3,45	6,90	37,95	31,05	6,90	24,15
175	Cadeira Alina Cromada/07	NF 67784 da Mourão Móveis	27,50	10%	10	0,23	1,38	2,75	15,13	12,38	2,75	9,63
176	Cadeira Alina Cromada/07	NF 67784 da Mourão Móveis	27,50	10%	10	0,23	1,38	2,75	15,13	12,38	2,75	9,63
177	G. Frigor 3 pss com espelho	NF 67784 da Mourão Móveis	299,00	10%	10	2,49	14,95	299,00	164,45	134,55	29,90	104,55
178	Refrigerador 220l Consul	NF 67784 da Mourão Móveis	411,16	10%	10	3,43	20,56	411,16	226,14	185,02	41,12	143,91
179	TV 20 181 canalis c/ ic-2099/Hitachi	NF 67784 da Mourão Móveis	434,00	10%	10	3,62	21,70	434,00	238,70	195,30	43,40	151,90
179	Banco de Madeira Grande Niaré	NF 077904 do Macro Alacáslua	14,90	10%	10	0,12	0,75	1,49	8,20	6,71	1,49	5,22
180	Banco de Madeira Grande Niaré	NF 077904 do Macro Alacáslua	14,90	10%	10	0,12	0,75	1,49	8,20	6,71	1,49	5,22
181	Painelão de aço compact duplo com VD	NF 67784 da Mourão Móveis	253,78	10%	10	2,11	12,69	253,78	139,58	114,20	25,38	89,82

TOTAL DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.134,70	1.900	17,78	106,74	213,47	1.174,09	960,62	213,47	747,15
TOTAL DE DEPRECIACÃO		2.134,70				213,47	1.174,09	960,62	213,47	747,15
TOTAL DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS		4.269,40	1.900,00	21,97	118.415,83	427.738,37	2.352.188,83	1.921.581,24	441.151,90	2.151.036,93
Veículo Ford, modelo Escape SL 1,6 flex	Dir: Nacional	49.790,00	20%	9.958,00	4.148,17	8.958,00	-	49.790,00	4.148,17	45.641,83
Veículo Ford, modelo Escape SL 1,6 flex	Dir: Nacional	28.990,00	20%	5.798,00	2.415,83	5.798,00	-	28.990,00	2.415,83	26.574,17
TOTAL DE VEÍCULOS		78.780,00		15.756,00	6.564,00	14.756,00		78.780,00	6.564,00	72.216,00

21

