

## RELATÓRIO CONTÁBIL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2012

Ao: Presidente do Sindicato dos Servidores do Ministério Público do Estado do Maranhão - SINDSEMP  
Sr. Valdeny Barros

**ASSUNTO:** Análise na Prestação de Contas - Exercício de 2012

### 1. INTRODUÇÃO

Após análise nas demonstrações contábeis referentes à prestação de contas do exercício de 2012, passamos a demonstrar a situação financeira e patrimonial do SINDSEMP, conforme demonstramos abaixo:

### 2. EXECUÇÃO RECEITA E DESPESA

#### 2.1 – DA RECEITA

O Sindicato arrecadou no ano de 2012 o valor total de R\$ 316.268,01 (trezentos e dezesseis mil, duzentos e sessenta e oito reais e um centavo) referente às receitas, conforme demonstrado abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR R\$	%
Contribuição Sindical Consignada em Folha	R\$ 125.743,09	39,76 %
Contribuição Plano de Saúde Cooperativo	R\$ 190.524,92	60,24 %
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 316.268,01</b>	<b>100 %</b>

#### 2.2 – DA DESPESA

As despesas realizadas no exercício de 2012 atingiram o valor de R\$ 324.050,39 (trezentos e vinte e quatro mil, cinquenta reais e trinta e nove centavos) referentes a despesas, conforme demonstrado abaixo:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR R\$	%
Despesas Administrativas e Ativ. Sindicais	R\$ 104.716,53	32,31 %
Despesas Financeiras e Bancárias	R\$ 1.813,18	0,56 %
Impostos, Taxas e Contribuições.	R\$ 86,04	0,03 %
Despesas Plano de Saúde Associados	R\$ 217.434,64	67,10 %
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 324.050,39</b>	<b>100 %</b>

## 2.3–DO RESULTADO

Na análise da Demonstração do Resultado do Exercício relativa ao exercício de 2012, o confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas realizadas no período verificou-se que o Sindicato teve um Déficit no valor de R\$ 7.782,38 (sete mil, setecentos e oitenta e dois reais e trinta e oito centavos), evidenciando que o Sindicato gastou 100% do valor arrecadado no ano vigente e mais 2,46 % do superávit dos exercícios anteriores.

Resultados Patrimoniais nos últimos exercícios:

ANO	DÉFICIT/SUPERÁVIT	VALOR R\$
2010	Superávit	3.649,24
2011	Superávit	27.047,49
2012	Déficit	(7.782,38)

## 3. DISPONÍVEL

O saldo disponível em **31.12.2012** foi de **R\$ 17.976,27** (dezessete mil, novecentos e setenta e seis reais e vinte e sete centavos), que está demonstrando nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de **Dezembro/2012**.

## 4. PASSIVO

O Sindicato apresenta em **31.12.2012** um Passivo Circulante no valor de R\$ 4.519,26 (quatro mil, quinhentos e dezenove reais e vinte e seis centavos), referentes à obrigações a pagar:

- Provisão da folha de pagamento dos servidores;
- Provisão dos encargos sociais: (INSS, FGTS e PIS s/ Folha).
- Obrigações trabalhistas não recolhidas:

DISCRIMINAÇÃO	MÊS/ANO	VALOR R\$
Contribuição previdenciária (INSS)	02/2012; 03/2012; 05/2012; 07/2012; 08/2012; 09/2012; 11/2012; 12/2012 e 13.º Salário/2012	2.071,25
FGTS	02/2012; 03/2012; 04/2012; 05/2012; 06/2012; 07/2012; 08/2012; 09/2012; 11/2012 e 12/2012	684,67

## **5. DA DOCUMENTAÇÃO**

Foi constatado que as despesas realizadas foram devidamente comprovadas, no qual verificou-se ainda a emissão de cópias de cheques e/ou comprovantes de pagamentos online, com a devida nota fiscal, fatura ou recibo correspondente para cada despesa realizada, bem como, todas as receitas estão devidamente identificadas através de relatórios de depósitos e nos extratos bancários.

Toda documentação contábil do Sindicato está devidamente arquivada em ordem cronológica e com periodicidade mensal.

## **6. RECURSOS HUMANOS**

Nesta área, constatamos que o Sindicato cumpriu rigorosamente as suas obrigações acessórias perante o Fisco. Constatamos No que se refere às obrigações principais cumpriu parcialmente as suas obrigações, deixando de efetuar alguns pagamentos referentes a obrigações trabalhistas, conforme já demonstrado no item 4 e devidamente escriturando no Passivo da entidade.

## **7. CONTABILIDADE**

Os registros contábeis os quais originaram a prestação de contas do exercício de 2012 foram realizados através de sistema computadorizado, processando-se com regularidade e atualização. Os lançamentos foram efetuados em observância às formalidades legais e técnicas, que disciplinam a matéria.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas práticas contábeis emanadas nas NBC – Normas Brasileiras de Contabilidade, instituídas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade, cominadas com as alterações introduzidas pela Resolução CFC nº 1.409/2012 – ITG 2002.

## **8. CONCLUSÃO**

Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem a Prestação de Contas relativa ao exercício de **2012**, e considerando que não constatamos nenhum fato que impeça a aprovação das contas do Sindicato dos Servidores do Ministério Público do Estado do Maranhão – SINDSEMP, sugiro que a mesma seja aprovada com Regularidade Absoluta.

São Luís – MA, 31 de Janeiro de 2013.

**Ascemiro Soares Costa**  
Contador CRC MA n. 011396/0