SINDSERVTCE | RJ
SINDICATO DOS SERVIDORES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
FUNDADO EM 26 DE OUTUBRO DE 2010

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2016

PROCESSO Nº: 03/2017 e 12 processos anexos (jan. a dez/2016)**,** encaminhados a este Conselho Fiscal na data de 20.04.2017.

a). Examinamos o Balanço Patrimonial do SINDSERVTCE-RJ levantado em 31 de dezembro de 2016, a Demonstração do Fluxo de Caixa, a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido, as Notas Explicativas sobre as Demonstrações Contábeis encerradas, o Demonstrativo da Execução do Orçamento, os Balancetes Analíticos dos meses de janeiro a dezembro de 2016, acompanhados dos respectivos comprovantes de despesas (processos anexos), os Boletins de Tesouraria (processos anexos), o Relatório da Administração e o Relatório Gerencial, todos elaborados sob a responsabilidade da Administração do SINDSERVTCE-RJ.

b). Nossa responsabilidade é a de, nos termos dos incisos I do artigo 32 do Estatuto do SINDSERVTCE-RJ, analisar e emitir Parecer sobre as Contas do exercício.

c). Nossos trabalhos foram direcionados ao exame dos documentos que nos foram encaminhados e corresponderam: (a) avaliação dos saldos contábeis; (b) o cotejo entre demonstrativos; e (c) a análise econômico-financeira dos demonstrativos contábeis.

d). Em nossa opinião, **considerando** que:

1. Os exames conduzidos não identificaram a existência de condutas que denotem malversação, dolo, fraude, desvios de qualquer natureza, ou prejuízos intencionais ao patrimônio da Entidade Sindical;

2. A escrituração encontra-se de acordo com os princípios contábeis e em devida ordem,

SINDSERVTCE | RJ
SINDICATO DOS SERVIDORES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
FUNDADO EM 26 DE OUTUBRO DE 2010

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

3. Na extensão dos trabalhos realizados, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do SINDSERVTCE-RJ, em 31 de dezembro de 2016, o resultado de suas operações, as mutações dos seus saldos financeiros, a execução orçamentária das suas receitas e despesas, a correção dos saldos contábeis das contas bancárias, e os pagamentos do período, referentes ao exercício findo naquela data;

e). Somos, ante o exposto, pela emissão de **PARECER FAVORÁVEL** à **APROVAÇÃO** das Contas do SINDSERVTCE-RJ, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016.

f). Destaca-se que é parte integrante deste Parecer o Relatório sobre os principais aspectos do exame levado a efeito por este Conselho Fiscal, no qual figura recomendação proposta à Diretoria do SINDSERVTCE-RJ.

Rio de Janeiro, 26 de abril de 2017.

Roberto Alves dos Santos
Presidente do Conselho Fiscal
06727462-1/ IFP

Celso Henrique de Oliveira
Vice-Presidente do Conselho Fiscal
069.331/O-8 / CRC-RJ

Jose Carlos Janini de Sá;
Membro
06301987-1 / IFP

SINDSERVTCE | RJ
SINDICATO DOS SERVIDORES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
FUNDADO EM 26 DE OUTUBRO DE 2010

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

RELATÓRIO

(Integra o Parecer nº 03/2017 do Conselho Fiscal sobre os demonstrativos contábeis do SINDSERVTCE-RJ, relativos ao exercício de 2016).

I - DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

I.1 - Orçamento

A Proposta Orçamentária do SINDSERVTCE-RJ para o exercício de 2016 foi apreciada e deliberada na Assembleia Geral Ordinária realizada em 28.10.2015.

O Orçamento aprovado e o atualizado, com as previsões de arrecadação de receitas e de realização de despesas para o exercício de 2016, estão, sinteticamente, demonstrados no quadro a seguir.

RECEITA	PROPOSTA	ATUALIZADA
Mensalidade Social – Analista (R$ 45.500,00)	68.000,00	-
Mensalidade Social – Técnico (R$ 12.500,00)		
Mensalidade Social – Auxiliar (R$ 10.000,00)		
Mensalidade Social – Ativos	-	47.600,00
Mensalidade Social – Inativos	-	20.400,00
Mensalidade Atrasadas	-	-
Renda provenientes de Empreendimentos, Atividades e Serviços	2.000,00	2.000,00
Fundo Soberano - Exercícios 2011 a 2014	56.801,00	56.801,00
Rendimento de Aplicações Financeiras	6.276,00	6.276,00
Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores	10.000,00	10.000,00
TOTAL GERAL	**143.077,00**	**143.077,00**

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

DESPESA	PROPOSTA	ATUALIZADA
APERFEIÇOAR AS NORMAS E A ESTRUTURA ORGANIZACIONAL		
Atuação Política		
Representações	1.300,00	1.215,39
Participação em Congressos e Seminários	3.600,00	3.684,61
Filiação à FENASTC	3.600,00	3.600,00
Reembolsos de Despesas (Presidência)	1.000,00	1.000,00
Outras Despesas	500,00	500,00
Atuação Diretiva		
Secretário-Geral	1.500,00	439,27
Diretor Financeiro	4.000,00	1.374,69
Diretor Administrativo	3.000,00	2.710,00
Diretor Jurídico	15.000,00	6.588,16
Diretor de Comunicação e Cultura	10.000,00	3.172,99
Intervenções Prioritárias		
Ampliar o Quadro Social	1.800,00	1.800,00
Elevar a Transparência e Estimular o Controle Social	1.376,00	676,00
Ampliar o Uso e a Efetividade das Soluções de TI	2.000,00	0,00
Assessoria de Imprensa	2.000,00	2.000,00
Secretaria-geral		
Assembleias e Reuniões - Outros		361,41
Diretoria Financeira		
Despesas Tributárias – IR		1.530,11
Despesas Tributárias – Outras		140,00
Despesas Financeiras – Tarifas Bancárias		955,20
Estrutura Administrativa		
Cópias, Mat. Escritórios e Telefone	1.904,00	1.959,33
Assessoria Contábil	10.752,00	10.752,00
Manutenção e Reparos		290,00
Assinatura	472,00	472,00
Diretoria Jurídica		
Cassel & Ruzzarin Advogados	3.316,20	3.352,70

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

DESPESA	PROPOSTA	ATUALIZADA
M Gonçalves Advogados Associados		14,00
Assessoria Jurídica Eventual		7.936,37
Outras		424,97
Taxas e Emolumentos		643,99
Diretoria de Comunicação e Cultura		
Publicações de Editais	3.000,00	8.322,50
Material de Divulgação	1.416,00	1.416,00
Página da Internet	708,00	4.385,39
Serviço de divulgação	472,00	550,11
Correios	1.416,00	1.416,00
Outras	143,80	592,81
Fundo Soberano		
Fundo Soberano	66.801,00	66.801,00
Reserva de Contingência		
Recursos Reservados – Plano Orçamentário	2.000,00	2.000,00
TOTAL GERAL	**143.077,00**	**143.077,00**

I.2 - Execução Orçamentária da Receita

O controle da execução orçamentária é realizado de forma administrativa pela Diretoria do Sindicato.

De acordo com o Demonstrativo da Execução do Orçamento (processo de dez/2016), a receita orçamentária arrecadada no exercício foi da ordem de **R$ 80.485,72**, apresentando **Superávit de R$ 4.209,72,** em relação às previsões de arrecadação do exercício (R$ 76.276,00), o que representa uma arrecadação de **105,52%** da previsão, conforme resumo abaixo:

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

RECEITA*	ATUALIZADA (A)	ARRECADADA Acumulada (B)
Mensalidade Social – Ativos	47.600,00	48.477,06
Mensalidade Social – Inativos	20.400,00	21.675,11
Mensalidade Atrasadas	-	40,47
Renda provenientes de Empreendimentos, Atividades e Serviços	2.000,00	0,00
Outras Receitas		36,50
Receita de Aplicação Financeira	6.276,00	10.256,31
TOTAL GERAL	**76.276,00**	**80.485,72**
RESULTADO PERCENTUAL (B/A)	105,52%	

(*). Para efeito de análise, não foi considerado o valor do Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores na coluna receita atualizada pois constitui receita já arrecada em exercícios anteriores.

Na comparação da receita arrecadada no exercício social de 2016 (R$ 80.485,72) com a do exercício de 2015 (R$ 70.885,40), houve um **aumento na arrecadação de R$ 9.600,05, o que representa um crescimento de 13,54%.**

I.3 - Execução Orçamentária da Despesa

A despesa executada foi da ordem de **R$ 49.598,44**, conforme a seguir discriminada (processo de dez/2016):

DESPESA	ATUALIZADA	EXECUTADA
APERFEIÇOAR AS NORMAS E A ESTRUTURA ORGANIZACIONAL		
Atuação Política		
Representações	1.215,39	-
Participação em Congressos e Seminários	3.684,61	3.684,41
Filiação à FENASTC	3.600,00	3.600,00
Reembolsos de Despesas (Presidência)	1.000,00	270,63
Outras Despesas	500,00	337,00

SINDSERV TCE | RJ
SINDICATO DOS SERVIDORES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
FUNDADO EM 26 DE OUTUBRO DE 2010

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

DESPESA	ATUALIZADA	EXECUTADA
Atuação Diretiva		
Diretor de Comunicação e Cultura	439,27	-
Diretor de Comunicação e Cultura	1.374,69	-
Diretor de Comunicação e Cultura	2.710,00	-
Diretor de Comunicação e Cultura	6.588,16	-
Diretor de Comunicação e Cultura	3.172,99	-
Intervenções Prioritárias	-	
Ampliar o Quadro Social	1.800,00	-
Elevar a Transparência e Estimular o Controle Social	676,00	-
Ampliar o Uso e a Efetividade das Soluções de TI	-	-
Assessoria de Imprensa	2.000,00	-
Secretaria-geral	-	
Assembleias e Reuniões - Outros	361,41	361,41
Diretoria Financeira		
Despesas Tributárias – IR	1.530,11	1.530,11
Despesas Tributárias – Outras	140,00	140,00
Despesas Financeiras – Tarifas Bancárias	955,2	601,40
Estrutura Administrativa		
Cópias, Mat. Escritórios e Telefone	1.959,33	1.667,66
Assessoria Contábil	10.752,00	10.564,58
Manutenção e Reparos	290,00	290,00
Assinatura	472,00	-
Diretoria Jurídica		
Cassel & Ruzzarin Advogados	3.352,70	3.352,70
M Gonçalves Advogados Associados	14,00	14,00
Assessoria Jurídica Eventual	7.936,37	7.936,37
Outras	424,97	424,97
Taxas e Emolumentos	643,99	643,99
Diretoria de Comunicação e Cultura		
Publicações de Editais	8.322,50	8.322,50
Material de Divulgação	1.416,00	345,00

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

DESPESA	ATUALIZADA	EXECUTADA
Página da Internet	4.385,39	4.307,39
Serviço de divulgação	550,11	550,11
Correios	1.416,00	61,40
Outras	592,81	592,81
Fundo Soberano		
Fundo Soberano	66.801,00	-
Reserva de Contingência		
Recursos Reservados – Plano Orçamentário	2.000,00	-
TOTAL GERAL	**143.077,00**	**49.598,44**

Em relação à despesa executada no exercício de 2015 (R$ 40.409,36), o exercício de 2016 apresentou um crescimento nominal da ordem de 22,74%.

I.4 - Resultado da Execução Orçamentária

De acordo com os dados apresentados, a despesa executada no exercício correspondeu a **57%** da receita realizada, acarretando um **superávit de R$ 30.887,28**, equivalente a **38% da receita,** conforme demonstrado:

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	REALIZADO
	Acumulado
RECEITAS	80.485,72
DESPESAS	49.598,44
RESULTADO (= RECEITAS - DESPESAS)	**30.887,28**

O Resultado evidenciado apresenta uma diferença imaterial de R$ 0,32 com os lançamentos contábeis de receitas e despesas registrados nos Balancetes dos meses de janeiro a dezembro de 2016, em face do registro a maior da despesa no referido valor, como demonstrado a seguir, fato que deverá ser observado pela administração com vistas ao aprimoramento dos controles administrativos pertinentes:

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

Fonte: BALANCETES	Lançamentos	
		Acumul.(B)
DESPESAS (A Débito)	(-)	49.598,82
DESPESAS (A Crédito)	(+)	0,00
RECEITAS (A Débito)	(-)	0,00
RECEITAS (A Crédito)	(+)	80.485,72
RESULTADO		**30.886,90**

II - DA GESTÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A escrituração contábil do SINDSERVTCE-RJ é terceirizada e realizada pelo Contador Wagner Luis Lopes Santos, CRC-RJ nº 096131/O-4.

Constam na presente prestação de contas as demonstrações contábeis, devidamente assinadas pelo Contador responsável, Contador Wagner Luis Lopes Santos, e pelo Presidente do SINDSERVETCE-RJ, Luiz Marcelo F. Magalhães.

De acordo com as demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2016, a situação financeira e patrimonial do SINDSERVETCE-RJ assim se apresenta:

I.1 - Ativo Circulante

Em 31 de dezembro de 2016, o **Ativo Circulante do SINDSERVTCE-RJ é de R$ 104.636,51**, distribuído nos seguintes subgrupos de contas:

CONTA		2016		2015
Caixa e Equivalente de Caixa	**R$**	**98.592,32**	**R$**	**67.957,98**
Fundo Fixo de Caixa	R$	0,00	R$	0,00
Banco Conta Movimento	R$	2.033,55	R$	958,93
Aplicações Financeiras	R$	96.558,77	R$	66.999,05

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

CONTA		2016		2015
Outros valores a receber	**R$**	**0,00**	**R$**	**59,90**
Créditos a classificar	R$	0,00	R$	0,00
Outros	R$	0,00	R$	59,90
Mensalidades a receber	**R$**	**6.044,19**	**R$**	**5.558,94**
Mensalidade Social - Ativos	R$	4.106,43	R$	3.899,00
Mensalidade Social - Inativos	R$	1,937,76	R$	1.659,94
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	**R$**	**104.636,51**	**R$**	**73.576,82**

Houve **acréscimo significativo** do Ativo Circulante de 2015 (R$ 73.576,82) para 2016 (R$ 104.636,51) da ordem de **42,21%,** devido, principalmente, ao crescimento do saldo da conta "Aplicações Financeiras" em cerca de R$º29,6 mil**.**

II.2 – Disponibilidades

As disponibilidades representam os recursos financeiros da Entidade para aplicação nas atividades sociais do SINDSERVTCE-RJ, e estão desdobradas nas seguintes contas:

Caixa e Equivalente de Caixa		**2016**		**2015**
Fundo Fixo de Caixa	R$	0,00	R$	0,00
Banco Conta Movimento				
CEF – Ag. Santana	R$	0,00	R$	905,82
Banco do Brasil	R$	0,00	R$	0,00
CEF – Ag. República	R$	2.033,55	R$	53,11
Aplicações Financeiras				
CDB/BB DI	R$	0,00	R$	0,00
CDB/BB Reaplicação CDB DI	R$	0,00	R$	0,00
CEF FIC GIRO MPE DI	R$	26.795,36	R$	10.110,60
CAIXA FIC PREF RF DI LP	R$	69.763,41	R$	56.888,45
TOTAL	**R$**	**98.592,32**	**R$**	**67.957,98**

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

Os saldos das contas correntes bancárias e das aplicações financeiras, constantes nos Demonstrativos Contábeis findos em 31.12.16, são confirmados pelos extratos fornecidos pelos bancos (processo 13/2016 – Dezembro/16).

Os valores de Aplicações Financeiras tiveram um crescimento no exercício de R$ 29.559,72, o que representa um crescimento superior a 44% em relação ao saldo final do exercício anterior.

II.2 – Fundo Soberano

O orçamento para o exercício de 2014 contemplou a proposta do Presidente do Conselho Fiscal do SINDSERVTCE-RJ que exerceu o mandato no triênio 2012-2014, em relação à "...*criação do "Fundo Soberano", entendendo-se como tal ser o mesmo um mecanismo financeiro que adotado por qualquer ente tem o condão de indicar sua opção de melhor governança dos recursos financeiros, em face da opção de constituir reservas que estejam disponíveis para financiar programas que se revelem altamente prioritários.*"

O orçamento do exercício de 2016 não contemplou a constituição de tal reserva, contudo permanece nos registros da execução orçamentária saldo do Fundo Soberano dos exercícios de 2011 a 2014, cujo montante alcançou no exercício de 2016 o valor ajustado de R$ 56.801,00. Há suporte financeiro para tal, considerando o aumento no saldo de aplicações financeiras do exercício em montante suficiente a alcançar a expressiva reserva.

II.4 – Mensalidades a Receber

Correspondem os valores da mensalidade de dezembro retidos pelo Tribunal de Contas do ERJ no contracheque dos servidores sindicalizados, conforme Relatórios de Consignação extraído do Sistema de Recursos Humanos do TCE-RJ, constante no processo de dez/2016, cujo repasse somente ocorre no mês subsequente.

O valor registrado na contabilidade, de R$ 6.044,19, confere com o montante informado nos citados Relatórios de Consignação.

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

II.5 - Ativo Imobilizado

O valor líquido contábil do Ativo Imobilizado do SINDSERVTCE-RJ é de **R$ 468,02**. No exercício de 2015 o Ativo Imobilizado estava registrado no valor de R$ 526,40. A redução de valor no exercício decorre do registro contábil da depreciação no exercício dos móveis e utensílios (taxa anual de depreciação aplicada de 10%).

II.6 - Passivo Circulante

O Passivo Circulante, no montante de R$ 984,42, é resultado das seguintes obrigações a pagar ao final do exercício:

Fornecedores de Serviços/Materiais	R$	833,29
Diversos Valores Consignados	R$	151,13
TOTAL	**R$**	**984,42**

O Passivo Circulante ao final de 2015 correspondia a R$ **811,63**, **representando um acréscimo de R$ 172,79 no período**.

II.7 - Índice de Liquidez Imediata ou instantânea

A liquidez imediata indica a capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com os valores disponíveis da entidade. O Índice de Liquidez Imediata é calculado dividindo-se o valor das Disponibilidades pelo valor do Passivo Circulante.

Índice de Liquidez Imediata = R$ 98.592,32/R$ 984,42= 100,15 x 100 = **10.015,27 %.**

O índice apurado indica que **para cada R$ 1,00 de dívidas, a Associação dispõe de R$ 100,15 de disponibilidades para sua quitação**, o que representa uma **significativa** condição de solvibilidade.

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

II.8 - Patrimônio Líquido

Na data de 31.12.2016 o Patrimônio Líquido do Sindicato é de **R$ 73.291,65**, representado da seguinte forma:

Resultado do Exercício 2011	R$	5.926,73
Resultado do Exercício 2012	R$	34.241,07
Resultado do Exercício 2013	R$	11.186,32
Resultado do Exercício 2014	R$	(8.480,07)
Resultado do Exercício 2016	R$	30.417,60
Resultado do Exercício 2016	R$	30.828,46
TOTAL	**R$**	**104.120,11**

II.9 - Apuração do Resultado de 2016

A gestão econômica e financeira do SINDSERVTCE-RJ no exercício de 2016 levou a um Resultado Patrimonial **superavitário** na ordem de R$ 30.417,60, conforme apresentado.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DE 2016

FINANCEIRO	
Receita	**R$ 80.485,72**
Despesas	**(R$ 49.598,82)**
ECONÔMICO	
Depreciação de Móveis e Utensílios	**(R$ 58,44)**
SUPERAVIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO DE 2016	**R$ 30.828,46**

Conforme se extrai da Demonstração, o superávit apurado foi gerado pelo expressivo resultado financeiro alcançado no exercício.

II.10 – Resultado do Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) indica quais foram as saídas e as entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo, traçando um panorama financeiro das atividades da entidade, conforme a seguir apresentado:

1 - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		**2016**	**2015**
a) **RECEITAS DERIVADAS**			
Mensalidades	R$	69.767,56	64.685,77
Receita de Aplicação Financeira		10.256,31	5.312,94
Outras Receitas		36,50	310,08
TOTAL DAS RECEITAS	**R$**	**80.060,37**	**70.308,79**
b) **DESPESAS CORRENTES**			
Atuação Política Presidência/Vice Presidência	R$	7.892,04	0,00
Despesas de Pessoal com Vinculo de Emprego	R$	0,00	4.478,67
Secretaria Geral	R$	1.005,40	526,75
Diretoria Financeira	R$	2.220,42	2.531,08
Diretoria Administrativa	R$	12.400,56	12.934,24
Assessoria Jurídica	R$	11.728,04	6.980,53
Outras Despesas	R$	14.179,57	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	R$	0,00	12.273,19
TOTAL DAS DESPESAS	**R$**	**49.426,03**	**39.724,46**
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		**30.634,34**	**30.584,33**
2 - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		-	-
Material Permanente		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		-	-
3 - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		-	-
RESULTADO LÍQUIDO DE CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA		**30.634,34**	**30.584,33**

SINDSERV TCE | RJ
SINDICATO DOS SERVIDORES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
FUNDADO EM 26 DE OUTUBRO DE 2010

CONSELHO FISCAL

PARECER Nº 01/2017

CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	**67.957,98**	**37.373,65**
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	**30.634,34**	**30.584,33**
CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**98.592,32**	**67.957,98**

Os valores e resultados ora demonstrados no fluxo de caixa estão em consonância com os registros contábeis da entidade efetuados ao longo do exercício, com os ajustes que se fizeram necessários, fato que deverá ser observado pela administração com vistas ao aprimoramento das rotinas e procedimentos pertinentes.

Rio de Janeiro, 26 de abril de 2017.

Roberto Alves dos Santos
Presidente do Conselho Fiscal
06727462-1/ IFP

Celso Henrique de Oliveira
Vice-Presidente do Conselho Fiscal
069.331/O-8 / CRC-RJ

Jose Carlos Janini de Sá;
Membro
06301987-1 / IFP