

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS ATÉ AGOSTO DE 2019

O SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO foi constituído para fins de coordenação, proteção e representação legal da categoria profissional dos servidores da Assembléia Legislativa do Estado do Maranhão, visando à melhoria das condições de vida e trabalho de seus representados, a defesa da liberdade e autonomia de movimento sindical a consolidação dos Sindicatos enquanto Instituições Sociais e Políticas, e o fortalecimento da participação democrática dos servidores em suas relações com os outros setores da sociedade brasileira.

NOTA 1 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEU OBJETIVO;

Segundo o IBRACON: “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.” É necessário que as demonstrações sejam apresentadas adequadamente de acordo com a legislação, com informações complementares de itens relevantes, permitindo maior transparência da administração.

É através desses dados que se verificam todas as informações da gestão administrativa, econômica e financeira. Por isso devem ser realizadas, atendendo aos Princípios Fundamentais da Contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade. Desse modo demonstra-se a elaboração pela forma de apresentação e conteúdo das Demonstrações Contábeis que estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, obedecendo as Normas Brasileiras de Contabilidade, em especial a NBC T 10.18, que trata dos aspectos contábeis específicos em entidades sindicais e associações de classe, e a NBC T 10.19, que trata dos aspectos contábeis específicos em entidades sem finalidade de lucros.

NOTA 2 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS;

O balanço Patrimonial da entidade é a relação de seus Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido, em uma data específica. Desse modo apresenta-se a Demonstração Patrimonial e Financeira da Entidade, os grupos que compõem o Balanço Patrimonial são definidos da seguinte maneira, observações ao quadro demonstrado abaixo:

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

ATIVO (BENS + Direito)	PASSIVO (Exigibilidade e Obrigações)
PATRIMONIO SOCIAL LIQUIDO = ATIVO – PASSIVO	
Assim temos o termo balanço equilíbrio dois lados	
BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO + PATRIMONIO SOCIAL LIQUIDO

ATIVO – Compreende os recursos controlados por uma entidade e dos quais se esperam benefícios econômicos futuros para as instituições sem fins lucrativos, pois precisam de resultados positivos para continuar os seus objetivos fins.

PASSIVO – Compreende as exigibilidades e obrigações para com terceiros (obrigações trabalhistas, previdenciárias, fornecedores de serviços entre outros).

PATRIMÔNIO LÍQUIDO – Representa a diferença entre a ativo e passivo seja, o valor líquido da instituição, para tanto será de importância necessária que as contas sejam classificadas no balanço de forma ordenada e estruturadas para permitir aos usuários da informação uma adequada análise da situação patrimonial e financeira, segue abaixo demonstração da estrutura básica do balanço patrimonial da Instituição **SINDSALEM**

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO + PATRIMONIO SOCIAL LIQUIDO
ATIVO CIRCULANTE (1)	PASSIVO CIRCULANTE (2)
ATIVO NÃO CIRCULANTE (1.2)	PASSIVO NÃO CIRCULANTE (2.1)
REALIZÁVEL EM LONGO PRAZO; INVESTIMENTOS IMOBILIZADO INTANGÍVEL	PATRIMÔNIO LÍQUIDO; (2.2) FUNDO SOCIAL RESERVAS DE LUCOS PREJUÍZOS ACUMULADOS

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

1. *Ativo Circulante* é classificado as disponibilidades; (Caixa, Bancos conta movimento, aplicações financeiras de curtíssimo prazo, entre outros direitos como valores a receber de associados, clientes). Nos quadros que segues estar evidenciada a movimentação da Instituição nos períodos aqui demonstrados.

Nº	ATIVO	jan-19	fev-19	mar-19	abr-19	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
	CIRCULANTE								
	Caixa	-			365,00	374,11	975,36	693,32	1.559,39
	Banco c/Movimento	-	-	-	-	-	-		
	Banco c/Aplicação	432.694,01	431.816,76	427.693,84	422.513,64	428.376,50	427.333,14	429.094,08	448.197,82
	Banco Brasil	394.346,93	394.769,68	390.646,76	387.466,56	393.329,42	392.286,06	394.047,00	413.150,74
	Caixa E. Federal	38.347,08	37.047,08	37.047,08	35.047,08	35.047,08	35.047,08	35.047,08	35.047,08
	Consignações Servidores	15.801,29	15.748,24	15.466,66	15.548,62	15.466,66	20.302,25	21.319,77	5.800,00
1	Total do Circulante	448.495,30	447.565,00	443.160,50	438.427,26	444.217,27	448.610,75	451.107,17	455.557,21

1. 1 *Ativo não circulante* – realizável em longo prazo neste termos os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, também nessa mesma situação temos o ativo imobilizado, a exemplo do anterior se classificam também os investimentos, vide quadro a seguir. O total do ativo e formado pelo total do (ATC + ATNC) 1+2 .

	ATIVO Ñ CIRCULANTE								
	Imobilizado	29.692,93	29.692,93	29.692,93	29.692,93	29.692,93	29.692,93	29.692,93	29.692,93
	Depreciação(-)	8.459,46	8.740,78	9.022,10	9.281,62	9.562,94	9.844,26	10.125,58	10.406,90
2	Total Ñ Circulante	21.233,47	20.952,15	20.670,83	20.411,31	20.129,99	19.848,67	19.567,35	19.286,03
	TOTAL DO ATIVO 1+2	469.728,77	468.517,15	463.831,33	458.838,57	464.347,26	468.459,42	470.674,52	474.843,24

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

2. Passivo

2.1 *Passivo Circulante* – nesse se classificam as obrigações da Instituição, inclusive financiamentos para aquisições de bens e Direitos do Ativo Permanente cujo vencimento ocorrerá até o encerramento do exercício seguinte, tipo contas de fornecedores de serviços, mercadorias, tributos etc.

PASSIVO									
CIRCULANTE									
	Fornecedores de Serviços	3.953,01	2.653,01	2.500,00	3.800,00	6.453,01	6.453,01	3.953,01	3.300,00
	Obrigações c/Pessoal	3.952,45	2.758,28	-		-	-		
	Obrigações c/Serviços de Utilidades	1.856,75	1.944,26	1.870,67	1.810,40	1.862,36	1.868,78	1.933,92	1.933,92
3	Total do P Circulante	9.762,21	7.355,55	4.370,67	5.610,40	8.315,37	8.321,79	5.886,93	5.233,92

2.2 *Passivo Ñ Circulante* – este se classifica as obrigações para com terceiros inclusive financiamentos quando necessário para aquisição de bens cujo vencimento ocorra após o termino do exercício seguinte veja quadro demonstrativo, como pode ser observado à instituição não tem obrigações em longo prazo.

2.3 *Patrimônio Social Líquido* conforme estabelece a Lei 6.404/76, é um grupo de contas que no balanço patrimonial deve figurar no lado do passivo vejamos o quadro ele é composto da conta fundo Social, Superávit/ou Déficit acumulado

	PATRIMONIO LIQUIDO								
	FUNDO SOCIAL	69.029,19	69.029,19	69.029,19	69.029,19	69.029,19	69.029,19	69.029,19	69.029,19
	SUPERÁVITE/OU DÉFICIT ACUMULADO	390.469,73	390.469,73	390.469,73	390.469,73	390.469,73	390.469,73	390.469,73	390.469,73
	Superávit/ou déficit do Período	467,64	1.444,55	25,19	- 6.289,26	- 2.467,03	638,71	5.288,67	10.110,40
4	TOTAL DO PATRIMONIO LIQ.SOCIAL	459.966,56	460.943,47	459.524,11	453.209,66	457.031,89	460.137,63	464.787,59	469.609,32
	TOTAL 3+4	469.728,77	468.299,02	463.894,78	458.820,06	465.347,26	468.459,42	470.674,52	474.843,24

2.4 - *Fundo Social, Patrimônio* da Instituição que é constituído dotação inicial feita pelos associados, esse é composto pelas contas FUNDO SOCIAL, SUPERÁVITE/OU DÉFICIT ACUMULADO no caso das instituições que não visam lucros a distribuir o seu resultado sendo positivo reinveste em prol dos seus objetivos fins. Segundo o professor Jose Carlos Marion o Patrimônio Social Líquido é a medida eficiente da verdadeira riqueza.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EXERCÍCIO – D R E (RECURSOS x APLICAÇÕES)

3 *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)* Destina-se a evidenciar a formação de resultado líquido do exercício, diante do confronto das receitas, custos e despesas apuradas segundo o regime de competência. A DRE oferece uma síntese financeiro-econômica dos resultados operacionais de uma entidade em certo período. Embora sejam elaboradas anualmente para fins de divulgação, em geral são elaboradas mensalmente pela administração e trimestralmente para fins fiscais. De acordo com Sá (2005, p.191) no Dicionário de Contabilidade, exercício é considerado “período em que se verificam fatos contábeis, geralmente coincidindo com o ano astronômico, tempo em que se inicia, desenvolve e conclui a ação da administração patrimonial. A Demonstração do Resultado do Exercício tem como objetivo principal apresentar de forma vertical resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período, normalmente, de doze meses. A Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) T – 3 no seu item 3.3.1.1 classifica o DRE como “demonstração contábil destinada a evidenciar a composição do resultado formado num determinado período de operações da Entidade.” Ao demonstrar como foi formado o lucro ou prejuízo através do DRE é possível identificar as variações do patrimônio líquido demonstrado no Balanço Patrimonial. Nesse sentido a demonstração deve ser elaborada de forma adequada, seguindo o regime de competência.

3.1- Desempenho / Resultado;

- a) Desempenho é a relação entre receitas e despesas da entidade durante um exercício ou período, receitas são aumentos de benefícios econômicos durante um período contábil, sob a forma de entradas ou aumento de ativos ou diminuições de passivos que resultam em aumento de patrimônio, que não sejam provenientes de aportes dos associados da entidade.

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

b) Despesas são decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil sob a forma de saída de recursos ou redução de ativos ou incrementos em passivos.

c) O reconhecimento de receitas e despesas resulta diretamente do reconhecimento e mensuração de ativos e passivos.

3.2 – No quadro abaixo temos a demonstração do resultado à (DRE) onde se demonstra a Origem das Receitas (mensalidades dos servidores associados, também contribuições dos pensionistas associados), ainda temos as receitas Financeiras rendimentos de aplicação das receitas recebidas.

SINDICATO DOS SERVIDORES DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO MARANHÃO

RECEITAS ORDINÁRIAS	jan-19	fev-19	mar-19	abr-19	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Contribuições de assoc/pensionistas	17.716,34	17.934,47	15.883,83	17.719,64	17.573,13	15.602,25	17.554,33	19.382,80
Total das Receitas	17.716,34	17.716,34	15.883,83	17.719,64	17.573,13	15.602,25	17.554,33	19.382,80
(-) DEDUÇÕES	-	-						
Devoluções de contribuições	-	-						
(=) RECEITAS ORDINÁRIAS LIQUIDAS	17.716,34	17.716,34	15.883,83	17.719,64	17.573,13	15.602,25	17.554,33	19.382,80
CUSTOS C/ORGANIZAÇÕES								
(-) C. efetuados no mês c/eventos								
Viag.ref.mov.Sindical e Congressos								
Serviços graf. Movimentação PCCV								
Movimentação Sindical local		1.134,96	4.163,76	8.254,84	300,00	-		
Public.Prop.Outdoor (mov.(pccv)								
(=) Superavit deduzidos os Custos	17.716,34	16.581,38	11.720,07	9.464,80	17.273,13	15.602,25	17.554,33	19.382,80
RESULT.OP ECONOM. E FINANCEIRAS								
Desp.com Pessoal Estagiaria Administrativo	1.790,98	4.252,28	2.114,01	4.320,67	2.233,43	2.226,63	2.226,63	2.226,63
Serv.Terc.PJ (Jornal Contabéis e Adv,Sist,Corr)	11.991,64	6.753,60	6.765,13	6.758,96	7.365,85	6.774,52	7.198,66	8.482,48
Associação de Classe (CONLUTAS)	472,80	472,80	472,80	472,80	472,80	472,80	472,80	472,80
Alugueis da Sede	1.550,76	1.550,76	1.550,76	1.550,76	1.550,76	1.550,76	1.550,76	1.550,76
Eventos datas Comemorativas (SERVIDORES)		3.000,00			1.000,00			
Desp gerais administrativas	1.590,29	1.456,36	1.904,82	2.317,52	673,24	932,47	1.072,36	1.445,24
Desp.Tributarias (Município Estado,Federal)	354,28	20,18	12,00	-		221,31		
Utilidades e Serviços	352,66	803,00	319,91	306,64	331,60	318,02	383,16	383,16
Total Desp.Operacionais	18.103,41	18.308,98	13.139,43	15.727,35	13.627,68	12.496,51	12.904,37	14.561,07
RESULTADO FINANCEIRO								
Despesas Financeiras	0,34			51,90	51,69			
Receitas Financeiras s/Rend.aplicação	855,05	2.704,51						
Total (+/-)	854,71	2.704,51	-	51,90	51,69	-		
Superávit/Deficit do Exercício	467,64	976,91	- 1.419,36	- 6.314,45	3.593,76	3.105,74	4.649,96	4.821,73
Superávit/Deficit Aculado do Exercício	467,64	1.444,55	25,19	- 6.289,26	- 2.695,50	410,24	5.060,20	9.881,93