

SINDICATO DOS MÉDICOS DO ESTADO DO MARANHÃO–SINDMED-MA

**BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL
E SUAS DEMONSTRAÇÕES**



SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

Demonstrativo de Resultado Exercício – 2008

Em R\$

Receita Operacional

Contribuição Associativa	67.280,00	
Associados a Realizar	7.100,00	
Contribuição Sindical	<u>16.547,03</u>	90.927,03

Deduções

Repasses Legais CLT	<u>(6.602,77)</u>	(6.602,77)
---------------------	--------------------	--------------------

Participações e Doações

Participações	<u>175,54</u>	<u>175,54</u>
Total das Receitas		84.499,80

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

Demonstrativo de Resultado Exercício – 2008

Em R\$

Despesa Operacional

Com Pessoal	18.607,30	
Com Encargos Sociais	6.162,81	
Com Tributos e Contribuição	2.826,77	
Administrativas	25.455,81	
Financeiras	0,88	
Bancárias	3.834,56	
Multas e Juros	<u>854,73</u>	<u>57.742,86</u>
RESULTADO DE EXERCÍCIO – Superávit		<u><u>26.756,94</u></u>

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL (Em R\$)

ATIVO			
CIRCULANTE			
DISPONÍVEL			
Caixa	213,10		
Bancos	28.922,20		
Créditos a Receber	<u>7.100,00</u>	36.235,30	
PERMANENTE			
IMOBILIZADO			
BENS DE USO			
Móveis e Utensílios	<u>230,00</u>	230,00	
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA			
BENS EM COMODATO			
Equipamentos de Informática	<u>3.348,00</u>	<u>3.348,00</u>	
TOTAL DO ATIVO			<u>39.813,30</u>

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL (Em R\$)

PASSIVO			
CIRCULANTE			
EXIGÍVEL			
Obrigações Trabalhistas	1.201,40		
Encargos Sociais	564,96		
Provisões Trabalhistas	3.949,98		
Obrigações Fiscais	<u>450,00</u>	6.166,34	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
FUNDO SOCIAL			
Fundo Social	<u>5.278,94</u>	5.278,94	
SUPERAVIT OU DEFICIT			
Superavit Acumulado	862,74		
Deficit Acumulado	(1.013,30)		
Superavit do Exercício	<u>26.936,94</u>	26.786,38	
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA			
BENS EM COMODATO			
Equipamentos de Informática	<u>3.348,00</u>	<u>3.348,00</u>	
TOTAL DO PASSIVO			<u>39.813,30</u>

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

COMPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

CONTA	2007	2008
ATIVO		
DISPONIVEL		
Caixa Geral		
Caixa	395,08	122,84
Caixa Fixo	150,00	90,26
Banco Conta movimento		
Banco do Brasil	11.305,53	18.210,33
Caixa Econômica Federal	1.022,62	10.711,87
Creditos a Receber		
Associados		7.100,00
Cheques a Compensar	380,00	-
PERMANENTE		
Imobilizado		
Móveis e Utensílios	230,00	230,00
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA		
Máquinas e Equipamentos		
Equipamento de informática	3.348,00	3.348,00
TOTAL DO ATIVO	16.831,23	39.813,30

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

COMPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

CONTA	2007	2008
PASSIVO		
EXIGÍVEL		
Fornecedores		
JR Gráfica e Editora	1.140,00	-
Empréstimos e Financiamentos		
Pessoas Físicas	966,10	-
Obrigações Trabalhistas		
Salários a Pagar	-	1.201,40
Encargos Sociais		
INSS Empregado a Recolher	-	118,80
INSS Empresa a Recolher	-	340,56
FGTS a Recolher	-	105,60
Provisões Trabalhistas		
Provisão para Férias	-	1.608,49
Provisão para 13º Salário	-	-
Provisão INSS sobre Férias	-	446,48
Provisão FGTS sobre 13º Salário	-	-
Provisão INSS sobre 13º Salário	-	-
Provisão FGTS sobre Férias	-	128,65

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

COMPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

CONTA	2007	2008
Obrigações Fiscais		
IRRF a Recolher	173,85	-
ISSQN a Recolher	703,00	62,50
INSS retido Prestação de Serviços	1.546,60	137,50
INSS sobre Pagamento a Terceiros	2.812,00	250,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PATRIMÔNIO SOCIAL		
Fundo Social	5.278,94	5.278,94
Superavit /Deficit		
Superavit Acumulado	862,74	862,74
Superavit do Exercício	-	26.936,94
Deficit Acumulado	-	(1.013,30)
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA		
Máquinas e Equipamentos		
Equipamento de informática	3.348,00	3.348,00
TOTAL DO PASSIVO	18.838,23	41.821,30

SINDMED

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

1) Composição de Endividamento

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Exigível Total}} \quad \text{CE} = \frac{4.399,98}{4.399,98} \quad \text{CE} = 0 \text{ (zero)}$$

Interpretação: quanto menor este quociente, melhor.

2) Imobilização do Patrimônio Social

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Patrimônio Social}} \quad \text{IP} = \frac{230,00}{32.065,32} \quad \text{IP} = 0 \text{ (zero)}$$

Interpretação: quanto menor este quociente, melhor.

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS

3) Liquidez Corrente

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} \quad \text{LC} = \frac{36.235,30}{4.399,98} \quad \text{LC} = 8,25$$

Interpretação: quanto maior este quociente, melhor.

4) Liquidez Imediata

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo Circulante}} \quad \text{LI} = \frac{29.205,53}{4.399,98} \quad \text{LI} = 6,63$$

Interpretação: quanto maior este quociente, melhor.

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS

Parâmetros utilizados:

- a) NBCT - 10 (Normas Brasileiras de Contabilidade - Interpretações Técnicas - Entidades Sindicais);
- b) a Lei 6.386/1976 e
- c) a CLT (Consolidação das Leis Trabalhistas).

Objetivo:

Novo conceito, conteúdo, estrutura e nomenclatura das demonstrações contábeis, ou seja, a ênfase primordial da transparência gerencial para melhor orientação nas tomadas de decisões econômico/financeira da Entidade.

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS

ÁREA CONTÁBIL

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA CONTÁBIL

1. **Transposição de Saldos Contábeis** - Os saldos contábeis existentes no Balanço Social realizado em 2007 foram migrados para o novo Plano de Contas com a mesma nomenclatura ou similar, respeitadas a ordem e grandeza de seus valores;
2. **Lançamentos a Déficit** - Em março de 2007 realizou-se parcelamento junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional de débitos oriundos de gestões passadas, no valor de R\$ 3.039,90, que foram divididos em 15 meses. As parcelas relativas a 2007 foram apropriadas como despesa enquanto as cinco parcelas restantes ficaram sem registro contábil a realizar. Desta forma, lançamos o valor de R\$ 1.013,30 (correspondente ao valor ainda a pagar) à conta Financiamentos/Parcelamento federal tendo como contrapartida a conta Déficit;

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA CONTÁBIL

- 3. Lançamentos a Superávit** - O associado Mauro César Viana de Oliveira realizou em janeiro de 2008, pagamento relativo a mensalidades em aberto em 2007. Como não encontramos saldo correspondente no Balanço Patrimonial Social da época, apropriamos o valor de R\$ 180,00 à conta Superávit;
- 4. Provisão de Encargos Trabalhistas e Previdenciários** - Os encargos trabalhistas e previdenciários decorrentes da empregada sob registro empregatício e de responsabilidade do SINDMED, foram apropriados à razão de 1/12 sobre as verbas de 13º salário e Férias/Adicional a cada mês, consoante determinação da boa prática contábil (Princípio da Competência);

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA CONTÁBIL

5. **Contribuição Sindical (Recebimentos)** - Os recebimentos havidos carecem de identificação dos profissionais autônomos e/ou empresas, tendo em vista a falta de contrato com a Caixa Econômica Federal;
6. **Contribuição Sindical (Repasses)** - Mesmo havendo determinação em Lei quanto aos percentuais de rateio das Contribuições, a Caixa Econômica Federal não forneceu documento hábil que comprove a retenção/repasse;
7. **Contribuição Sindical (Valores)** - Em alguns casos verificamos que os valores recebidos não correspondiam à importância referente à Contribuição Sindical básica;

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA CONTÁBIL

8. **Contribuição Associativa** - A contribuição de cada Associado foi identificada em conta específica em seu nome, facilitando em conciliação a visualização de inadimplentes. Estes, também foram identificados e lançados à conta Créditos de Associados;
9. **Pendências** - Todas as pendências ocorridas e identificadas no decorrer do exercício foram sanadas de forma administrativa.

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS

ÁREA ADMINISTRATIVA

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA ADMINISTRATIVA

1. **Trabalhismo** - Foram atendidas todas as formalidades e assessórias legais quanto ao registro da empregada do SINDMED, inclusive quanto ao pagamento de salários e do 13º Salário;
2. **Encargos Sociais** - Foram pagas todas as contribuições previdenciárias quer da empregada, quer dos prestadores de serviços, o FGTS e a Contribuição Sindical da Empregada;
3. **Tributos** - Foram recolhidos todos os tributos federais retidos ou devidos no decorrer do exercício;
4. **Contratos de Prestação de Serviços** - Foram realizados contratos de forma expressa com todos os Prestadores de Serviços, contendo cláusulas claras e objetivas;

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA ADMINISTRATIVA

5. **Receitas** - As receitas associativas apresentam uma inadimplência de 10,28% e que mesmo assim o recebido supriu as necessidades de despesas da Entidade.

Podemos observar que as receitas variam na faixa de R\$ 6.000,00 mensais. O recebimento das Contribuições Sindicais apresenta seu cume no mês de Abril, enquanto a participação em prêmios de Seguros vem evoluindo timidamente;

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA ADMINISTRATIVA

6. **Despesas** - As despesas totais representaram a média 68,33% das receitas totais como podemos verificar nos anexos 2 a 4, colaborando com o resultado positivo de 31,67%.

Quanto a despesas financeiras, observa-se o pagamento de multas e juros que representam a não apresentação de guias de recolhimentos de retenções na fonte de pagamentos a Prestadores de Serviços realizados no exercício de 2007, com reflexo quando do efetivo pagamento que ocorreu no exercício de 2008.

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS

ÁREA FINANCEIRA

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

NOTAS EXPLICATIVAS – ÁREA FINANCEIRA

1. **Origem e Aplicações de Recursos** - A origem dos recursos ficou caracterizada por 3 fontes e as aplicações de recursos em 5 áreas de despesas, cujo resultado representou a Sobra ou Superávit no valor de R\$ 26.756,94;
2. **Utilização dos Recursos** – O percentual de utilização dos recursos se deu na média anual de 77,05% dos recursos originados da Contribuição Associativa;

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

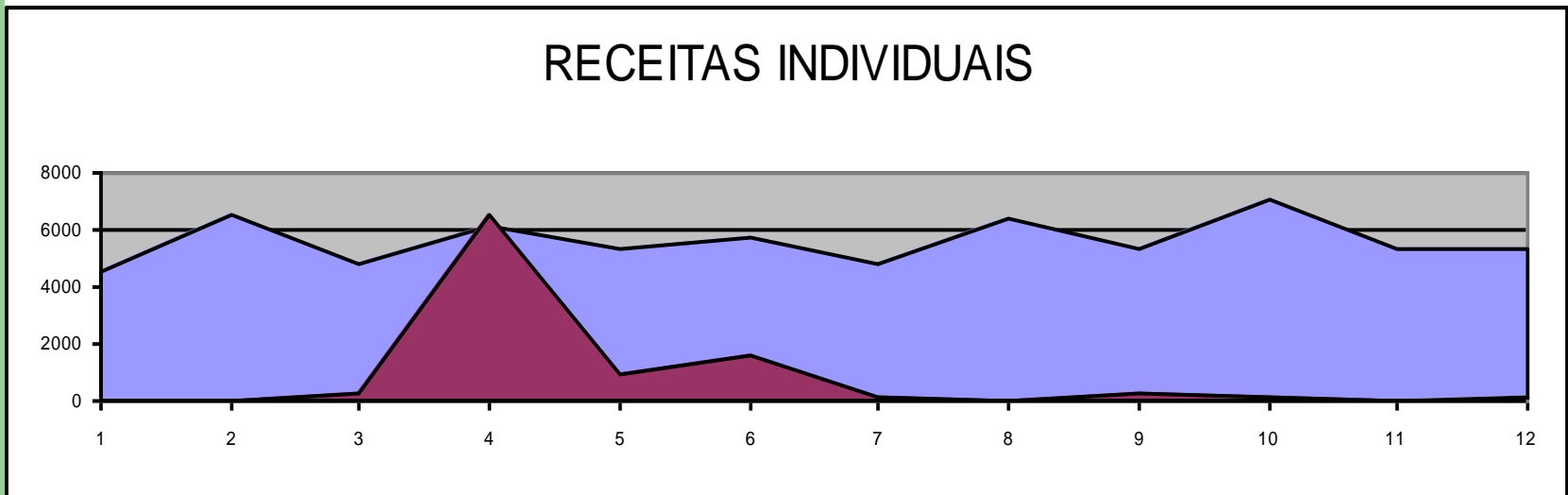
GRÁFICOS GERENCIAIS

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

GRÁFICOS GERENCIAIS

RECEITAS INDIVIDUAIS



Contrib. Associativa



Contrib. Sindical

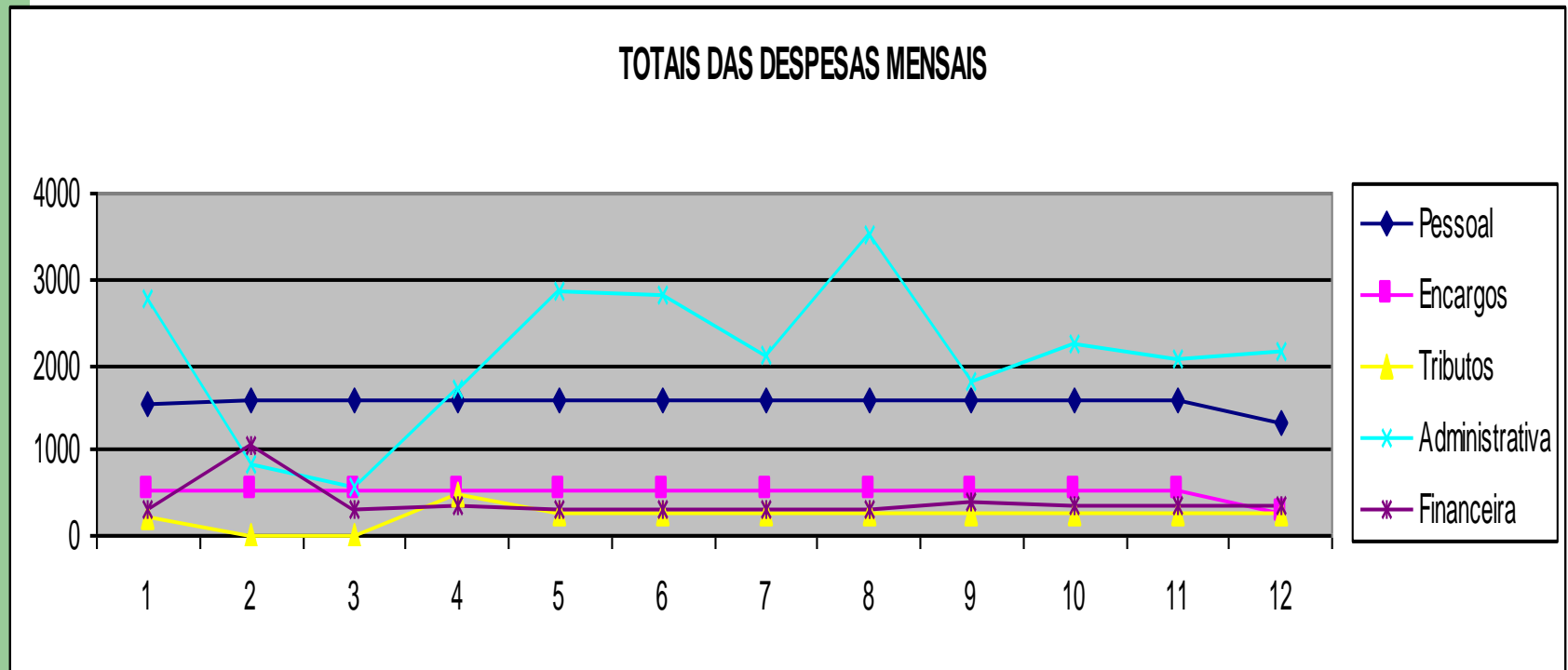


Participações

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

GRÁFICOS GERENCIAIS



SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

PERCENTUAIS GERENCIAIS

RECEITAS		
TIPO DE RECEITA	VALOR	%
Contribuição Associativa	67.280,00	79,6
Associados a Realizar	7.100,00	8,4
Contribuição Sindical	16.547,03	19,6
Participações	175,54	0,2
Deduções	(6.602,77)	-7,8
TOTAIS DAS RECEITAS	84.499,80	100,0
Valores em relação à Receita Operacional		

SINDMED

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

PERCENTUAIS GERENCIAIS

DESpesas		
TIPO DE DESPESA	VALOR	%
Com Pessoal	18.607,30	32,2
Com Encargos Sociais	6.162,81	10,7
Com Tributos e Contribuições	2.826,77	4,9
Administrativas	25.455,81	44,1
Financeiras	0,88	0,0
Bancárias	3.834,56	6,6
Multas e Juros	854,73	1,5
TOTAL DAS DESPESAS	57.742,86	100,0
Valores em relação à Despesa Operacional		

SINDMED-MA

BALANÇO PATRIMONIAL SOCIAL

PERCENTUAIS GERENCIAIS

DESPESAS		
TIPO DE DESPESA	VALOR	%
Com Pessoal	18.607,30	22,0
Com Encargos Sociais	6.162,81	7,3
Com Tributos e Contribuições	2.826,77	3,3
Administrativas	25.455,81	30,1
Financeiras	0,88	0,0
Bancárias	3.834,56	4,5
Multas e Juros	854,73	1,0
TOTAL DAS DESPESAS	57.742,86	68,3
Valores em relação à Receita Operacional Operacional		