

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

ATIVO = Nossos bens e Direitos

No Ativo do Sindicato temos as seguintes contas:

- **Caixa:** É o que está disponível na Tesouraria para pagamento de pequenas despesas.
 - **Banco Conta Movimento:** O Sindicato possui 9 contas no banco HSBC, sendo que uma delas está emprestada para o Banco HSBC referente aos empréstimos. Temos também Título de Capitalização e 1 conta na Caixa Econômica Federal para o repasse da Contribuição Sindical e 1 Conta no Banco do Brasil.
 - **Conta Corrente Associados Ativos:** Esse é o saldo das contas correntes de cada Estivador e Executiva.
Observando que, essa é uma conta corrente de cada um dos Associados, não entra como Receita e não sai como Despesa.
 - **Contas a Receber de Agencias Marítimas:** refere-se ao movimento de DAS e Fundo a Granel a Receber destinado a pagamentos de despesas com Assistência Médica.
 - **Adiantamentos a Diversos:** Nessa conta são lançados os adiantamentos feitos aos prestadores de Serviços que mediante a entrega de Nota Fiscal será dado a baixa, também adiantamentos aos funcionários e o saldo de Rateio que é a diferença entre o que foi arrecado e o que foi pago, como todo ano o que é arrecado para Assistência Social não supre o que foi gasto, o saldo desta conta aumenta a cada ano. É uma conta acumulativa.
 - **Realizável a Longo Prazo:** refere-se aos seguros e assinaturas de jornais e revistas que são provisionadas e passam de um ano para o outro.
 - **Permanente:** Constam os nossos Imóveis, nossos Bens e Veículos.
 - **Compensação:** é a conta de Fundo a Granel Recebido.
-

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

PASSIVO = Nossas Obrigações

No Passivo do Sindicato temos as seguintes contas a pagar:

- **Repasso p/ os Aposentados 0,9%:** Descontado do Associado e repassado para Associação dos aposentados.
 - **Seguro de vida dos Associados:** Descontado dos Associados e pago para a seguradora.
 - **Impostos Fiscais, como INSS/FGTS/PIS/COFINS**
 - **Federação Nacional dos Estivadores**
 - **Indenizações Recebidas de Processos das Agências a repassar para o Associado (1988)** = São as indenizações de insalubridade já recebidas pelo Sindicato com saldo a repassar para o Associado.
 - **Fornecedores:** Compras em benefício do Sindicato pendentes para pagamento
 - **Rateio à Pagar:** Médicos, Hospitais, Laboratórios, Clínicas, Materiais Cirúrgicos, tudo externo
 - **Patrimônio Líquido:** compreende os recursos próprios da Entidade, e o seu valor é a diferença entre o valor do Ativo e o valor do Passivo.
 - **Resultados Acumulados dos anos anteriores:** é o saldo dos anos anteriores de superávit ou déficit
 - **Superávit ou Déficit do ano:** que é o resultado entre o que arrecadou e o que gastou.
 - **Reserva de Reavaliação:** É a avaliação dos nossos Imóveis, que deverá ser refeitas, porém terá um custo para o Sindicato, por ter que contratar uma equipe onde é cobrado o projeto e a planta de cada imóvel.
-

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

RECEITAS = Nossas Arrecadações

- **Mensalidade Administração 3,875%:** É a porcentagem do MMO bruto repassada para administrar o as despesas internas do Sindicato na Sede+Ponto de Embarque+Chácara+Galpão.
 - **Mensalidade Assistência Social 3,875%:** É a porcentagem do MMO bruto repassada para administrar o as despesas internas do Sindicato na Clínica.
 - **Aluguel do Galpão:** Conta destinada ao aluguel recebido referente este imóvel.
 - **Rendimentos sobre aplicações Financeiras:** é o rendimento da aplicação referente a conta no Banco do Brasil.
 - **Renda Eventual:** Nessa conta são lançadas algumas rendas que o Sindicato possa vir a ter, um exemplo em 2008 foi o aluguel de outdoor na Chácara.
 - **Bonificações:** Nessa conta entra as bonificações de pro-labore referente aos seguros.
 - **Contribuição Sindical:** Entra na conta do Sindicato referente a repasse recebido do Governo Federal via Caixa Econômica.
 - **Patrocínio e colaboradores:** Nessa conta entra algum patrocínio ou colaboração que o Sindicato venha a receber.
-

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

DESPESAS = Gastos Administrativos do Sindicato

SEDE/CHACARA/PONTO DE EMBARQUE/GALPÃO/ASSISTENCIA SOCIAL

- **Despesa com Gratificação Executiva** = Nessa conta são lançados somente as despesas com os encargos da Executiva, exemplo INSS/FGTS.
O pagamento da executiva é 1,5% do MMO, dividido em 0,8% para os 5 da executiva e 0,7 % dividido entre os 10 restantes.
- **Viagens e Estadias** = São as despesas com viagens da Diretoria. (alimentação, pedágio, hospedagem, transporte)
- **Despesa c/ Copa e Cozinha** = São as despesas com café, copos, gás, açúcar, chá.
- **Lanches e Refeições** = todas as despesas com refeição seja da diretoria ou de funcionários em caso extraordinário.
- **Condução e transporte** = São as despesas com tickts pedágio (motoristas)
- **Ordenados** = Remuneração paga aos funcionários registrados
- **Encargos Sociais** = São todos os encargos referentes aos funcionários
ex. INSS/FGTS/13º SALÁRIO/FÉRIAS/PIS/IRRF
- **Fretes e Carretos** = Despesas com fretes dos produtos comprados fora da cidade.
- **Energia Elétrica** = Despesa com o consumo de energia elétrica
- **Comunicações** = Despesas com ligações telefônicas e internet
- **Despesas com Postais** = Despesas com Correios
- **Combustíveis e Lubrificantes** = Abastecimento de todos os veículos (Astra, 2 Kombis, Gol, Sprinter, 3 ambulâncias)
- **Manutenção de Veículos** = Lançado as despesas com a manutenção e revisão dos veículos
- **Reparos em Móveis e Utensílios** = Conserto e reparos nos móveis
- **Água e Esgoto** = Despesas com consumo de água
- **Cursos de Atualizações** = Despesas com cursos ex. capacitação dos motoristas para dirigir ambulância, primeiros socorros...

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

- **Serviços Prestados por Terceiros** = Nessa conta são lançados os pagamentos de todos os prestadores de serviços
ex. (Médicos internos+dentistas+economista+contadora+arquivista+monitoramento eletrônico+lavanderia+manutenção dos telefones+serv. na manutenção do prédio+auditor médico+gravação de assembleia, etc)
- **Reparos e Manutenção de Edifícios** = Nessa conta é lançado todos os reparos realizados nos Imóveis
- **Manutenção de Equipamentos** = Nessa conta são lançados os gastos com a manutenção dos Equipamentos ex. telefone, ar condicionado, máquinas de calcular, extintores, equipamentos odontológicos, fisioterápicos, etc)
- **Despesas com Emplacamentos e Licenciamentos** = Nessa conta é lançado o pagamento de IPVA + Emplacamentos dos veículos
- **Honorários Advocatícios** = Nessa conta é lançado os honorários pagos ao advogado
- **Material de Expediente** = Tudo que é usado durante o expediente
ex. papel a4+lápis+caneta+bobinas+grampos+clips etc...
- **Conservação e Limpeza** = Retirada de entulhos + lixo hospitalar
- **Publicidade** = São os Editais de Convocação para Assembleias + anúncios em Jornais e Radio
- **Assinatura de Jornais e Revistas** = São lançadas as despesas com assinaturas de Informativos para setor jurídico+dep. Pessoal+Contabilidade e de Jornal para o Sindicato
- **Mensalidade Federação** = Pagamento para a Federação Nacional dos Estivadores aprovada em Assembleia
- **Juros e Despesas Bancárias** = São as despesas provenientes de juros cobrados por estarmos usando os limites das contas
- **Tarifas Bancárias** = São as tarifas provenientes da manutenção e movimentação das contas bancárias
- **Seguros** = Nessa conta é lançado os seguros dos veículos e Prédios
- **Multas e Juros s/ Encargos** = São as despesas pagas em atraso
- **Impostos e Taxas** = É lançado a taxa de ocupação+bombeiros , o Sindicato é isento do pagamento de IPTU, mas não das taxas
- **Doações** = Lançados as doações feitas

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

- **Despesas Judiciais** = São as despesas com cartórios
- **Cofins** = Imposto de 3% pago sobre o faturamento do Sindicato, não do MMO
ex. alugueis, aplicações
- **Indenizações Trabalhistas** = Quando o Sindicato perde alguma ação trabalhista. Obs.
Essa despesa não é orçada
- **Devolução D A S/OGMO/BLOCO**= é a diferença da movimentação dos navios
pelas agencias
- **Gastos com Instalações e Benfeitorias** = Tudo que é feito em benfeitorias para o
Sindicato
- **Baixa do Imobilizado** = São as baixas dos bens e imóveis quando os mesmo são
vendidos, doados ou sofrem danos que não possam mais ser utilizados pelo Sindicato
- **Locação da Máquina Copiadora/impressoras** = temos 2 máquinas copiadoras e 3
impressoras alugadas pela RHB Suprimentos onde pagamos a locação e o que exceder
do contrato firmado.
- **Multas Diversas** = São lançadas as multas de transito, quando as mesmas não forem
descontadas do condutor infrator.
- **Reparos e Manutenção do mausoléu** = Todos os reparos e limpeza do mausoléu
- **Honorários Advocatícios Acordos** = Honorários pagos a outros advogados que não
são do Sindicato para realização de acordos
- **Congressos e Conferencias** = Lançada as despesas para a realização de congressos e
conferencias
Ex. congresso do estivador e conferencia previdenciária
- **Produtos Odontológicos** = Compra dos produtos utilizados no setor odontológico
- **Material Escolar** = Compra de materiais escolares a serem distribuídos para os sócios
- **Cesta de Natal e Brindes** = Despesa com brindes de final de ano distribuídos para os
sócios, funcionários e prestadores de serviços.
- **Brindes e Datas Comemorativas** = Despesas com confraternizações e comemorações
ex. festa Nossa Senhora do Rocio+Dia do Estivador etc...

CARTILHA PARA COMPREENDIMENTO CONTABIL
SINDICATO DOS ESTIVADORES DE PARANAGUÁ E PONTAL DO PR-2009

- **Auxilio Funeral** = Despesa com coroas de flores
 - **Medicamentos e Oxigênio** = Material utilizado na clinica para curativos e atendimentos internos
 - **Finalidades Esportivas** = Despesas realizadas com eventos esportivos para a categoria..
 - **Produtos Fisioterápicos** = Produtos utilizados na fisioterapia da clinica
 - **Participações e Manifestações** = Despesas com manifestações
ex. paralisações e greves
-

D A S = Recebido semanalmente via OGMO e repassado a diferença via Sindicato.

DESCRIÇÃO	TAXA
C/ Mensalidade 0,9% - Fundo Assistência Social	0,9%
C/ Fundo Associação Estivadores Aposentados	0,9%
C/ Mensalidade – Administração	3,875%
C/ Mensalidade – Assistência Social	3,875%
C/ Devol. DAS – Estivador (desconta as despesas mensais: seguro/rateio/auto escola e repassa a diferença ao trabalhador)	15,95%
C/ Fundo – Pagamento Executiva	1,5%
TOTAL D A S	27,0%