



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

Ao Conselho Fiscal Nacional.

Em atenção ao relatório desse agosto Conselho, abaixo relatamos em azul os posicionamentos da Diretoria Executiva.

À Diretoria da ADCAP Nacional

Encaminhamos relatório deste Conselho Fiscal referente a janeiro a julho de 2021, com os devidos apontamentos feitos por esse CF.

Estiveram presentes os conselheiros Sandra Moreira, Reinaldo A. Castro, Gilberto Matos Sobrinho e Dilson Levi Madeira.

1 – DA INTRODUÇÃO

1.1 - Examinados os documentos financeiros, contábeis, orçamentários e patrimoniais da associação, relativos ao citado período, elaborados sob a responsabilidade da Diretoria Executiva, este Conselho Fiscal vem expressar por meio deste relatório, seu parecer sobre os registros demonstrativos e citados documentos comprobatórios, para cumprir o disposto nas alíneas de I a III do Art. 51 do Estatuto da ADCAP e do Inciso III do Regulamento Interno Administrativo e Financeiro da ADCAP.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Ciente*

1.2 - Os exames foram elaborados de acordo com a avaliação comparativa entre informações obtidas junto à equipe administrativa e os dados contidos nos arquivos de documentos geradores de receitas e despesas, suas aplicações e resultados, observando-se a fidelidade, a adequação e a relevância quanto aos fins legais e estatutários preestabelecidos.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Ciente*

2 – DA ANÁLISE DAS CONTAS

Foram analisados os Balancetes Analíticos Mensais, observando peculiaridades, grupos de contas e rubricas específicas, bem como a execução orçamentária mês a mês.



3 – DAS CONSTATAÇÕES

3.1 – Regularidade Fiscal da Associação

As certidões negativas e demais documentos da Adcap estão válidos, conforme se segue:

- a) Certidão Negativa de débitos trabalhistas até 15.04.2022;
- b) Certidão Negativa de débitos referentes aos tributos e dívida ativa do GDF até 16.02.2022;
- c) Certidão Negativa de débitos relativos aos tributos e dívida ativa da União até 16.04.2022.
- d) Certificado de Regularidade do FGTS – CRF até 10.11.2021

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Ciente*

4 – DAS RECEITAS

4.1 - Foi previsto no orçamento do ano de 2021 o valor de R\$ 2.110.000,00 e realizado até julho o valor de R\$ 1.080.122,14, significando 51,19% do previsto, quando deveria ser de no mínimo 58,33%.

4.2 - As contribuições no exercício de 2021 (janeiro a julho) foram previstas na ordem de R\$ 1.298.000,00. Foi realizado R\$ 724.940,55. Assim, as receitas representam 55,85% arrecadado em relação à previsão.

4.3 - Já as “Outras Fontes de Recursos” (receitas advindas das rendas de aplicações, seguros e outras) que tem como previsão R\$ 407.000,00 e foi realizado 35,82%, ou seja, R\$ 145.781,59

4.4. - Já as Outras Fontes de Reservas (Fundo de reserva para diversas atividades) que tinham como previsão R\$ 405.000,00 foi realizado 51,70%, ou seja, R\$ 209.400,00

Em virtude da não entrada de algumas ações judiciais e do sindicato não criado, conseqüentemente a previsão de receitas nestes dois campos ficou aquém.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Os dados apresentados para o primeiro semestre estão de acordo com orçado em alguns itens e em outros carecendo de uma melhor performance. Entendemos que no segundo semestre com o acréscimo do número de associados os resultados devem superar as metas.*



5 – DAS DESPESAS

5.1 - Com relação ao orçamento executado no período de janeiro a julho de 2021 temos os principais grupos de despesas de custeio:

(1) PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS – 43,60%
Previsto R\$ 773.517,50 - Executado: R\$ 337.276,75

(2) DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 33,82%
Previstas: R\$ 174.218,50 - Executadas: R\$ 58.921,99

(3) UTILIDADES E SERVIÇOS – 49,75%
Previstas: R\$ 1.133.534,00 - Executadas: R\$ 563.946,34

(4) INVESTIMENTOS – 0,00%
Previsto: R\$ 15.750,00 - Executado: R\$ 0,00

(5) RESERVA DE POUPANÇA – 0%
Previstas: R\$ 12.980,00 – Executado: R\$ 0,00

5.2 - A despesa com PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS prevista para o período foi de R\$ 451.218,54. A ADCAP gastou no exercício R\$ 337.276,75, ou seja, 25,25% menor que a previsão.

5.3 - A despesa ADMINISTRATIVA prevista para o período foi de R\$ 101.627,45. Foi executado R\$ 58.921,99, correspondendo a 42,02% da programação.

5.4 - Já na conta UTILIDADES E SERVIÇOS, o projetado para o período foi de R\$ 661.228,71, sendo o realizado R\$ 563.946,34, o que representa uma redução de 14,71% do previsto.

5.5 - No geral, a despesa prevista para o período no valor de R\$ 762.855,63, atingiu o patamar executado, no valor de R\$ 622.868,33, no período, correspondendo a 81,64% da previsão.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *As despesas foram os alvos eleitos pela Diretoria para proceder uma ampla redução e a pandemia foi muito importante para que isso ocorresse, pelo seguinte:*



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

- a) A realização de reuniões quinzenais por meios virtuais, pela Diretoria Executiva, reduziram os gastos com passagens aéreas, diárias, deslocamentos e hospedagem;
- b) A transferência do trabalho presencial, dos empregados, para as respectivas residências, proporcionaram a redução de uma série de rubricas de despesas, tais como: Energia, água, telefone, alimentação, material de consumo e etc.

Em virtude dessa nova realidade estamos alterando algumas rotinas e conseqüentemente processos, objetivando a sua agilidade e a manutenção da redução de despesas.

6 – DO EXAME DOS DOCUMENTOS COMPROBATÓRIOS

6.1. Atesto: a documentação está em ordem cronológica, sem os devidos atesto e as devidas autorizações de desembolso, bem como a assinatura do contador, nos meses de janeiro a julho. Entendemos que o momento de pandemia é complexo, porém há necessidade de regularização destas pendências.

6.2. As pastas apresentadas com os respectivos documentos pertinentes estão cronologicamente ordenadas e sequenciadas.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Os documentos não foram atestados em decorrência da impossibilidade de deslocamentos dos responsáveis para Brasília, o que deve ocorrer no início de dezembro/2021.*

7 – DA SITUAÇÃO FINANCEIRA DA ASSOCIAÇÃO

7.1 - A ADCAP apresenta a seguinte situação financeira em julho de 2021:

Saldo de conta corrente: R\$ 91.733,20

Aplicações Financeiras: R\$ 531.131,45

Fundo de Reserva: R\$ 92.104,80

Saldo de conta corrente Ação BNY Mellon: R\$ 236.044,26

Aplicação financeira Ação BNY Mellon: R\$ 6.600.966,24

Perfazendo um total acumulado de R\$ 7.551.979,95, não considerando a Ação BNY Mellon, R\$ 632.409,45

Fonte: balancete gerencial julho de 2021



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Ciente.*

8 – DAS RECEITAS E DAS DESPESAS

8.1 – Observando o Balancete analítico, constatamos os seguintes valores/resultados das contas de despesas e receitas da Associação:

Contas de receita: R\$ 1.080.122,14
Contas de despesas: R\$ 960.145,08
Resultado Acumulado: **R\$ 119.977,06 - SUPERÁVIT**

Apesar de observar que houve um superávit, comparando com o ano de 2020, houve uma redução de R\$ 58.717,84 no total acumulado (caixa, banco, investimentos e fundo de reserva, não considerando o valor referente à Ação BNY Mellon).

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *A tendência é que até o fim do exercício, o superávit seja maior que o atual, em virtude do aumento da receita, pelo aumento da quantidade de associados.*

9 – DAS CONSTATAÇÕES:

Ao analisar a documentação, constatou-se:

1 – Em janeiro de 2021, verificou-se que persiste o empréstimo de valores aos Núcleos e as outras instituições, já apontadas em relatórios anteriores, conforme abaixo:

- a) Núcleo GO/TO: R\$ 2.008,00
- b) ANAPOST: R\$ 3.540,71

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *A solução ocorrerá até o fim do exercício.*

2 – Em abril de 2021, verificamos que a fatura da AMIL, páginas 275 e 276, referente ao plano de saúde dos empregados, vencida no dia 11, no valor de R\$ 4.310,88, só foi paga em 15 de abril, acarretando encargos no valor de R\$ 91,93.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *A fatura da AMIL, é encaminhada mensalmente por e-mail e a senha muda todo mês. Em abril/2021 ocorreu um problema na senha, que foi resolvido apenas no dia 15/04. Como a fatura venceu em 11/04/2021, houve o acréscimo financeiro.*



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

3 – Em maio de 2021, verificamos que houve uma antecipação de pagamento para a Patrícia Silva Holanda, no valor de R\$ 12.000,00, páginas 295 a 297. Sendo combinada a devolução em duas parcelas. Uma, no valor de R\$ 10.000,00 nas férias, que ocorreriam em junho e o restante no 13º. Não localizamos o documento da devolução dos R\$ 10.000,00 na pasta referente a junho.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Os documentos estavam juntados no mês de junho/2021, as folhas 387 e seguintes. Portanto sem necessidade de registro no relatório.*

4 – Em julho de 2021, verificamos o pagamento de R\$ 700,00 em 27/07, somente com o documento de orçamento de número 0355 da DM Teleinformática Ltda., página 220, sem apresentação de NF.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *A Respectiva NF nº 000.000.004, foi juntada a fl. 220, do movimento contábil de julho/2021*

10 – DAS RECOMENDAÇÕES:

Diante do acima apontado, o CF recomenda a continuidade das ações de redução de despesas, entre as quais citamos:

1 - Conforme observada a efetividade da utilização das tecnologias de comunicação na redução de despesas, notadamente na pandemia, sugere-se a manutenção dessa prática (reuniões virtuais).

2 – Conforme relatório de 04/12/2020, em relação às futuras campanhas eleitorais, onde serão gastos recursos mais vultosos, entendemos que a Diretoria deve ensejar esforços para arrecadar esses valores antecipadamente. Com isso não será necessário utilizar a reserva financeira. A resposta foi registrada para análise em reunião de Diretoria, portanto reiteramos a recomendação, que já consta no relatório relativo ao ano de 2020.

Além das ações de redução de despesa, recomendamos que:

3 – Não realizar empréstimos, considerando não ser o escopo da Associação. Caso seja decidido realizar os empréstimos, restringir aos Núcleos Regionais, estabelecendo prazo de pagamento, a cobrança de juros, compatível com o mercado, e correção monetária.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *A Diretoria Executiva estudará a possibilidade do atendimento às recomendações e posicionará o CF, sobre o tema.*



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

11 – DAS SOLICITAÇÕES

Solicitamos que seja regularizada a NF do pagamento realizado a DM Teleinformática Ltda.

Devem-se estabelecer ações que evitem a ocorrência de pagamentos de faturas em atraso, como por exemplo, a fatura da AMIL.

Solicitamos informações sobre a devolução do adiantamento realizado para Patrícia Silva Holanda.

Solicitamos a regularização das assinaturas faltantes nos documentos, inclusive do contador.

POSICIONAMENTO DA DIRETORIA EXECUTIVA: *Os pontos já foram regularizados, conforme solicitado.*

12 – DA CONCLUSÃO

O CF entende que os trabalhos analisados estão de acordo com os critérios contábeis utilizados, estando dentro da normalidade.

Dessa forma, consideramos aprovadas as contas do período verificado de 2021 (janeiro a julho).

Brasília-DF, 21 e 22 de outubro de 2021.

Atenciosamente,

Reinaldo Antônio Castro
Presidente do Conselho Fiscal

Sandra Moreira
Vice-Presidente do Conselho Fiscal
Secretária do Conselho Fiscal

Gilberto Matos Sobrinho
Membro Titular do Conselho Fiscal

Dilson Levi Madeira
Membro Titular do Conselho Fiscal



ASSOCIAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DOS CORREIOS

Brasília 31 de dezembro de 2020

MARIA INÊS CAPELLI FULGINITI
Presidente.

JORGE LUIZ GONZAGA RIBEIRO
Diretor Administrativo e Financeiro