



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

# ASSIBGE – SN

# M N I

## MANUAL DE NORMAS INTERNAS

# CONTABILIDADE

1



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: [manager@m1-rj.com.br](mailto:manager@m1-rj.com.br)



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## MNI MANUAL DE NORMAS INTERNAS

O principal objetivo para a elaboração deste manual é atender ao contido no Artigo 29, letra “n” do Estatuto do ASSIBGE-SN.

Pressupostos legais:

A legislação determina a responsabilidade de dirigentes de entidades representativas, ou de defesa ou de fiscalização de categorias profissionais no que tange a responsabilidade destes, quanto a arrecadação e utilização dos recursos.

Os recursos e/ou superávits devem ser investidos na consecução dos objetivos próprios e estatutários intrínsecos em sua atividade fim.

A consolidação de sua movimentação como entidade sindical com representatividade nacional, deverá estar espelhada em Balanço Econômico único, bem como, a Demonstração do Superávit ou Déficit que deve evidenciar a composição do resultado econômico de um determinado período.

Os sindicatos estão classificados no Código Civil Brasileiro em seu Art. 44, Inciso “I”, combinado com os Artigos 53 a 61 (Capítulo II – Das Associações), de mesmo diploma legal.

Os Núcleos Sindicais para todos os efeitos legais representam uma filial do ASSIBGE-SN(matriz) e, com tal, necessitam ter sua contabilidade consolidada, como um único conglomerado.

Não obstante possuírem os Núcleos as suas Autonomias Estatutárias ou até mesmo contabilidade descentraliza, o Decreto 486/1969, o Código Civil Brasileiro e o Regulamento do Imposto de Renda obrigam a consolidação de suas operações em um único Livro Diário, Balanço e Declaração de Imposto de Renda.

Outros fatores determinantes, além dos pressupostos legais anteriormente elencados:



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

- ✓ Manter o controle e garantia do patrimônio da ASSIBGE-SN com relação a sua entidade mãe(Executiva Nacional) e aos núcleos.
- ✓ Apesar da independência financeira dos Núcleos, um Núcleo com problemas junto ao INSS, FGTS, Receita Federal, Fornecedores ou Ação Judicial de qualquer espécie, trará responsabilidades indesejáveis aos demais Núcleos e à Executiva Nacional.
- ✓ As dívidas contraídas pelos Núcleos e não suportadas por estes, a Executiva Nacional terá que assumir.
- ✓ A Executiva Nacional não suportando, os Núcleos responderão como co-responsáveis.
- ✓ O patrimônio da ASSIBGE-SN, é a soma dos direitos e deveres da Executiva Nacional e todos os Núcleos(como Filiais).
- ✓ As responsabilidades perante aos órgãos fiscalizadores são diretamente da Executiva Nacional(como Matriz);

Diante de tudo exposto, faz-se necessário que a escrita(a contabilidade) do conglomerado ASSIBGE – SINDICATO NACIONAL, seja consolidada (Executiva Nacional e Núcleos).

Para que a consolidação seja possível, os núcleos deverão enviar trimestralmente, um resumo de suas movimentações à Executiva Nacional.

Esta modalidade de trabalho, representará uma gerência efetiva do patrimônio da ASSIBGE – SN, proporcionará transparência de seus dirigentes e conferirá aos núcleos um certificado que atestará a qualidade da sua administração.

O parecer emitido pelo contador da Executiva, será estritamente técnico e totalmente apolítico.

## Penalidades

As penalidades pelo não fornecimento por parte dos Núcleos, das informações necessárias à consolidação trimestral, estão capituladas no Estatuto da ASSIBGE-SN, posteriores alterações e legislação regente do conglomerado Sindical Nacional.



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## Dos Relatórios

O relatório a ser enviado pelos Núcleos para a ASSIBGE SN-EN, versará sobre as receitas, despesas e inversões patrimoniais, além dos direitos e obrigações de cada Núcleo.

Os Núcleos que possuírem contador contratado, deverão solicitar a estes que enviem em anexo aos demonstrativos trimestrais, os balancetes contábeis elaborados pelos seus respectivos contadores.

Os Núcleos que não possuírem contador enviarão os demonstrativos devidamente preenchidos e assinados por um Diretor ou Responsável pelo Núcleo.

Quem mais ganhará com a implantação destes demonstrativos trimestrais, será o dirigente sério e com objetivos voltados para a categoria.



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## CONTATOS

**OS DEMONSTRATIVOS, APÓS PREENCHIDOS,  
DEVERÃO SER ENVIADOS PARA:**

**MANAGER – AUDITORIA, CONSULTORIA & CONTABILIDADES SS  
RUA SENADOR DANTAS, 117, GRUPO 1201 A 1203 – CENTRO  
20.031-911 – RIO DE JANEIRO – RJ**

**CONTATOS:**

**ARNALDO OU ANDREA OU TATIANE PELOS TELEFONES (21) 2524-4274 E  
2509-0313 DENTRO DO HORÁRIO COMERCIAL: DE 08 HS ÀS 17 HS.**

**OU ATRAVÉS DOS E-MAILS:**

[arnaldo@m1-rj.com.br](mailto:arnaldo@m1-rj.com.br)

[andrea@m1-rj.com.br](mailto:andrea@m1-rj.com.br)

[tatiane@m1-rj.com.br](mailto:tatiane@m1-rj.com.br)



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

# PRENCHIMENTO

# DOS <sup>6</sup>

# ANEXOS



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: [manager@m1-rj.com.br](mailto:manager@m1-rj.com.br)



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ANEXOS

7

## A-1 e A-2

Anexos A-1 e A-2

Trata-se dos formulários necessários para entrada dos dados iniciais do Núcleo no sistema contábil da ASSIBGE-SN.

Estes formulários serão preenchidos **uma única vez**, descrevendo o que possui o Núcleo:



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: [manager@m1-rj.com.br](mailto:manager@m1-rj.com.br)



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ANEXO A-1 (Representa o Ativo do Núcleo)

### 1 – DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Descrever quanto o Núcleo possui em Caixa e quanto possui em Banco( anotando na respectiva linha o nome do Banco).

Os saldos bancários e de aplicações financeiras descritos no Anexo A-4, deverão estar devidamente comprovados através dos extratos emitidos pelos estabelecimentos bancários onde o Núcleo mantém a sua movimentação.

### 2 – CRÉDITOS DIVERSOS

Descrever os valores dos empréstimos concedidos a Executiva Nacional, a outro Núcleo ou a outra entidade, os adiantamentos concedidos a empregados, a fornecedores, etc.

### 3 – ATIVO IMOBILIZADO

Descrever os valores correspondentes aos bens que o Núcleo possui, de acordo com o valor da aquisição de cada bem.

8



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br





# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ASSIBGE SN - EXECUTIVA NACIONAL

NÚCLEO: \_\_\_\_\_

A-1

### DADOS PARA ENTRADA NO SISTEMA CONTÁBIL - ASSIBGE SN

EM R\$

DESCRIÇÃO		MÊS:
<b>1</b>	<b>DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	
1	CAIXA	
1	BANCO	
2	BANCO	
3	BANCO	
4	BANCO	
5	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
6	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
7	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
<b>2</b>	<b>TOTAL DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	
<b>3</b>	<b>CRÉDITOS DIVERSOS</b>	
1	EMPRÉSTIMOS	
2	ANDIANTAMENTOS	
3		
4		
5		
6		
<b>4</b>	<b>TOTAL DE CRÉDITOS DIVERSOS</b>	
<b>5</b>	<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	
1	MÓVEIS, MÁQUINAS E UTENSÍLIOS	
2	INSTALAÇÕES(REFORMAS DO IMÓVEL)	
3	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	
4	AQUISIÇÃO DE VEÍCULO	
5		
6		
<b>6</b>	<b>TOTAL DO IMOBILIZADO</b>	
<b>7</b>	<b>TOTAL DOS DIREITOS ( 2 + 4 + 6 )</b>	

**ANEXAR RELAÇÃO DOS BENS QUE COMPÕE O ATIVO IMOBILIZADO**

LOCAL: \_\_\_\_\_

DATA: \_\_\_\_\_

NOME: \_\_\_\_\_

ASSINATURA: \_\_\_\_\_



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ANEXO A-2 (Representa o Passivo do Núcleo)

### 1 – DÍVIDAS COM ENCARGOS E OUTRAS-NATUREZA TRABALHISTA

Descrever o valor total de possíveis débitos relativos aos empregados do núcleo, como salário a pagar, encargos sociais (INSS, FGTS, Imposto de Renda, Contribuição Sindical, etc.)

### 2 – EMPRÉSTIMOS

Descrever as dívidas por empréstimos recebidos da Executiva Nacional, de outro Núcleo, Banco ou outra Entidade.

### 3 – OUTRAS DÍVIDAS

Descrever os valores de outras possíveis dívidas do Núcleo.

10



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE S.S. LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ASSIBGE SN - EXECUTIVA NACIONAL

NÚCLEO: \_\_\_\_\_

A-2

### DADOS PARA ENTRADA NO SISTEMA CONTÁBIL - ASSIBGE SN

EM R\$

DESCRIÇÃO		MÊS:
<b>1</b>	<b>DÍVIDAS COM ENCARGOS E OUTRAS-NATUREZA TRABALHISTA</b>	
1		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
<b>2</b>	<b>TOTAL DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	
<b>3</b>	<b>EMPRÉSTIMOS</b>	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
<b>4</b>	<b>TOTAL DE EMPRÉSTIMOS</b>	
<b>5</b>	<b>OUTRAS DÍVIDAS</b>	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
<b>6</b>	<b>TOTAL DE OUTRAS DÍVIDAS</b>	
<b>7</b>	<b>TOTAL DOS COMPROMISSOS ( 2 + 4 + 6 )</b>	
LOCAL: _____		DATA: _____
NOME: _____		
ASSINATURA: _____		

11



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ANEXOS

## A-3 e A-4

12

### Anexos A-3 e A-4

Estes formulários serão preenchidos **mensalmente** (janeiro, fevereiro, março, etc) e enviados **trimestralmente** para a contabilidade da Executiva Nacional.

1º Trimestre: janeiro, fevereiro e março;

2º Trimestre: abril, maio e junho;

3º Trimestre: julho agosto e setembro;

4º Trimestre: outubro, novembro e dezembro.

Os relatórios trimestrais devem ser enviados até o dia 20 do mês seguinte ao trimestre, ou seja, 1º trimestre: até 20 de abril, 2º trimestre até 20 de julho, 3º trimestre até 20 de outubro e 4º trimestre até 20 de janeiro do ano seguinte.



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: [manager@m1-rj.com.br](mailto:manager@m1-rj.com.br)



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## Anexo A-3 – DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS (Origem e Aplicação de Recursos)

### 1 – DISPONIBILIDADE NO INÍCIO DO MÊS

Lançar o total da disponibilidade no início do mês, ou seja, a soma do que existe no Núcleo(em caixa, em bancos – conta corrente e aplicação financeira).

### 2 – RECEITAS NO MÊS

Lançar o que foi recebido pelo Núcleo naquele mês. Exemplo: mensalidade sindical, receitas financeiras e qualquer outro valor que represente ingresso de recursos no Núcleo.

### 5 – DESPESAS COM A ATIVIDADE FIM

Lançar em cada linha o valor da despesa havida.

### 7 – INVERSÕES FINANCEIRAS

Por inversões financeiras, entende-se a aquisição de bens duráveis. Exemplo: A compra de uma calculadora para o Núcleo, lança-se o valor da calculadora na linha 7.1 e assim sucessivamente.

### 10 – DISPONIBILIDADE NO FINAL DO MÊS

O valor encontrado nesta linha corresponde a soma do que o Núcleo possuía no início do mês(Disponibilidade no Início do Mês), mais as Receitas, menos as despesas, menos as aquisições.

Este valor também corresponderá a soma do que o Núcleo possui em Caixa e em Bancos.

Este valor encontrado ao final de um mês será lançado no início do mês seguinte no item 1 – DISPONIBILIDADE NO INÍCIO DO MÊS.



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ASSIBGE SN - EXECUTIVA NACIONAL

NÚCLEO: \_\_\_\_\_

A-3

### DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS (ORIGEM E APLICAÇÃO DE RECURSOS)

TRIMESTRE: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

EM R\$

DESCRIÇÃO		MÊS:	MÊS:	MÊS:
<b>1</b>	<b>DISPONIBILIDADE NO INÍCIO DO MÊS</b>			
1	CAIXA E BANCO			
<b>2</b>	<b>RECEITAS NO MÊS</b>			
1	MENSALIDADES			
2	FINANCEIRAS			
3	REEMBOLSOS RECEBIDOS			
99	OUTRAS			
<b>3</b>	<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>			
<b>4</b>	<b>TOTAL DAS ORIGENS ( 1 + 2 )</b>			
<b>5</b>	<b>DESPESAS COM A ATIVIDADE FIM</b>			
1	COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS			
2	TELEFONES,CORREIOS E FAX			
3	MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA			
4	VIAGEM,EVENTOS E ENCONTROS			
5	SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ			
6	SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF			
7	TARIFAS BANCARIAS E JUROS			
8	CARTÓRIO E CUSTAS DIVERSAS			
9	CONDUÇÃO E REFEIÇÃO LOCAL			
10	ASSINATURA DE JORNAIS E REVISTAS			
11	IMPOSTOS E TAXAS			
12	CONTRIBUIÇÃO DIVERSAS ENTIDADES			
13	LUZ E FORÇA			
14	GAS			
15	ALUGUEL E CONDOMÍNIO			
16	DESPESAS COM VEICULO			
17	INFORMATIVO/BOLETINS			
18	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS			
19	MANUTENÇÃO DE COMPUTADOR			
20	MANUT. E CONSERV. DE EQUIPAMENTOS			
21	MANUT. E CONSERVAÇÃO DE BENS IMOVEIS			
99	OUTRAS			
<b>6</b>	<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>			
<b>7</b>	<b>INVERSÕES FINANCEIRAS(AQUISIÇÕES E OUTROS)</b>			
1	MÓVEIS, MÁQUINAS E UTENSÍLIOS			
2	INSTALAÇÕES(REFORMAS DO IMÓVEL)			
3	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS			
4	AQUISIÇÃO DE VEÍCULO			
5				
6				
<b>8</b>	<b>TOTAL DAS INVERSÕES FINANCEIRAS</b>			
<b>9</b>	<b>TOTAL DAS APLICAÇÕES ( 7 + 8 )</b>			
<b>10</b>	<b>DISPONIBILIDADE FINAL DO MÊS ( 4 -- 9 )</b>			

14



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## Anexo A-4 - COMPOSIÇÃO DA DISPONIBILIDADE NO FINAL NO TRIMESTRE

Este formulário que se encontra na página seguinte será preenchido no final de cada trimestre e sua linha 7 – TOTAL DA DISPONIBILIDADE NO FINAL DO MÊS, deverá ser igual ao valor encontrado na linha 10 – DISPONIBILIDADE NO FINAL DO MÊS do Anexo A-3, referente ao último mês do trimestre.

Os saldos bancários e de aplicações financeiras descritos no Anexo A-4, deverão estar devidamente comprovados através dos extratos emitidos pelos estabelecimentos bancários onde o Núcleo mantém a sua movimentação.

15



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: [manager@m1-rj.com.br](mailto:manager@m1-rj.com.br)



# ASSIBGE

SINDICATO NACIONAL

## ASSIBGE SN - EXECUTIVA NACIONAL

NÚCLEO: \_\_\_\_\_

A-4

### COMPOSIÇÃO DA DISPONIBILIDADE FINAL NO TRIMESTRE (ANEXO AO DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS)

TRIMESTRE: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

EM R\$

DESCRIÇÃO		MÊS:
<b>1</b>	<b>DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	
1	CAIXA	
1	BANCO	
2	BANCO	
3	BANCO	
4	BANCO	
5	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
6	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
7	APLICAÇÃO FINANCEIRA	
<b>2</b>	<b>TOTAL DA DISPONIBILIDADE IMEDIATA</b>	
<b>3</b>	<b>SALDO DE CRÉDITOS DIVERSOS</b>	
1	EMPRÉSTIMOS	
2	ADIANTAMENTOS	
3		
4		
5		
6		
<b>4</b>	<b>TOTAL DE CRÉDITOS DIVERSOS</b>	
<b>5</b>	<b>SALDO DE DÉBITOS (TRABALHISTAS, EMPRÉSTIMOS E OUTROS)</b>	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
<b>6</b>	<b>TOTAL DE DÉBITOS</b>	
<b>7</b>	<b>TOTAL DA DISPONIBILIDADE FINAL DO MÊS ( 2 + 4 -- 6)</b>	
LOCAL: _____		DATA: _____
NOME: _____		
ASSINATURA: _____		

16



**MANAGER**  
AUDITORIA,  
CONSULTORIA &  
CONTABILIDADE SS LTDA.

Rua Senador Dantas, 117 Gr. 1201a 1203  
Rio de Janeiro • RJ • CEP 20031-911  
Tel.: (55 21) 2509 0313 / 2524 4274  
Fax.: (55 21) 2240 8383  
E-mail: manager@m1-rj.com.br