

ANÁLISE DO 1º TRIMESTRE DE 2025 – BALANCETES JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO/2025

Os balancetes representam o último trimestre de movimentação financeira feita pela Gestão anterior, incluindo valores de provisões que foram preparadas, mantendo o conjunto de contas contábeis que foram utilizadas ao longo do período da referida Gestão.

As provisões foram estimadas de forma razoável, e são formadas com base em dados passados ou seja, por despesas do período imediatamente anterior, acrescidas de valor de reajuste pelo índice oficial de inflação medido pelo Governo e, embora incertas sob certo ponto de vista, são despesas mais do que prováveis que irão acontecer, tendo em vista o fluxo financeiro do DAPIBGE dos últimos anos, e as obrigações já existentes.

Todas as provisões foram registradas no Ativo Circulante, tendo como contrapartida contas do Passivo Circulante, ou seja, são provisões para o período do ano corrente, que possibilitam uma visão clara e realista do cenário de obrigações da Associação para o ano de 2025, permitindo que, ao longo do período, possam ser tomadas decisões mais assertivas e também possa ser feita a gestão adequada dos riscos.

Dito isso, passamos a descrever as despesas ocorridas no mês de **Janeiro/25**:

Honorários advocatícios / encargos – Despesas com pagamento ao advogado contratado por RPA, incluindo valores recolhidos a título de Previdência Social, obrigatório para este tipo de contratação;

Manutenção de sistemas de comunicação – Despesas com pagamentos efetuados à Netart, incluindo, além do contrato vigente, filmagem e fotos da festa de confraternização de final de ano do Dap.;

Serviço Administrativo – Despesas com pagamento de profissional ligada à área de financeiro, orçamento, contábil, administrativo, contratada para dar suporte à Diretoria;

Conservação e Limpeza – Despesas com pagamento de profissional que realiza limpeza e higienização das dependências do DAP;

Manutenção de Equipamentos de Informática – Despesas com pagamento feito a profissional que realiza manutenção de equipamentos e impressoras do DAP;

Serviços Contábeis – Despesas com pagamentos ao escritório de contabilidade Planejar;

Condomínios e Taxas – Despesas efetuadas com pagamento de taxas condominiais, sendo a baixa de provisão o valor de R\$ 2.247,29 e despesas lançadas diretamente no resultado, o valor de R\$ 6.235,36;

Concessionárias – Despesas efetuadas com pagamento às concessionárias de serviço de energia e eletricidade e telefonia e wifi;

Eventos, Festas e Confraternizações – Despesas efetuadas com pagamento ao serviço de buffet por ocasião da realização da Assembléia do dia 30/01/25;

Doações e Assistência aos Associados – Despesas com pagamento do chamado Brinde de Natal, à razão de R\$ 250,00 por pessoa, para os associados das U.E's que não participaram da festa da sede e foram sorteados no sorteio promovido;

Despesas Administrativas – Despesas com pagamento efetuado a fornecedores de serviço – **R\$ 4.998,20 – OLS Processamento e Extração de Documentos** – cartoriais, papelarias para compra de material de escritório, informática, gêneros de limpeza, lanches para reuniões;

Processamento de Dados – Despesas com pagamentos efetuados ao Serpro – pelo processamento de mensalidades consignadas em folha de pagamento;

Transporte – Despesas com pagamentos de reembolsos efetuados, referentes aos deslocamentos ao DAP, por membros do Conselho Diretor e Conselho Fiscal;

Serviços de Informática / Encargos - Despesas com pagamentos realizados por RPA, ao profissional de informática, que trabalha com o Banco de Dados do DAPIBGE, bem como recolhimento da Previdência Social, obrigatória para esse tipo de contratação;

Serviços de Auditoria – Não foram registradas despesas nesta conta, seguindo o valor provisionado sem alteração de saldos.

Despesas com Pessoal e Encargos – Provisão dos custos com a folha de pagamento e encargos sociais.

Em relação ao Imobilizado, foi adquirido um armário para escritório, que foi devidamente contabilizado na conta do Grupo, item Móveis, Máquinas e Utensílios. A cota de depreciação do mês foi registrada.

No Passivo Circulante temos o registro da contrapartida das provisões e o registro do pagamento de Pessoal e Encargos Trabalhistas das funcionárias celetistas do DAPIBGE. Em relação a serviços administrativos estar com o valor diferente da provisão, refere-se a registro indevido de pagamento de fatura da Light , realizado nessa conta, que será corrigido nos próximos meses.

Serviços de Informática, valor lançado de R\$ 6.354,00, indevidamente nesta conta, pois trata-se de serviço de contabilidade e será reclassificado nos próximos meses.

Quanto às demais contas do Passivo, são feitas as provisões e baixa de todos os pagamentos realizados ou à realizar, pelo registro da folha de pagamento, e encargos, ou seja, salários, tributos federais, Inss , FGTS, Pis sobre folha.

Contas de Resultado – Custos , Despesas e Receitas - Nas contas de Resultado, são registrados todas as Receitas recebidas e todas as despesas que a Associação incorreu durante um período contábil.

Em relação à Receita, são provisionadas pelo valor médio estimado de recebimentos de mensalidades do ano anterior, tanto dos consignados em folha de pagamento, como em créditos realizados diretamente nas contas do DAPIBGE por associados e são reconhecidas no período em que são realizadas. Em janeiro, o valor de R\$ 35.470,95 lançado no Balancete é referente à rendimentos de aplicação financeira, lançado na conta de contribuições e mensalidades, mas será estornado nos meses seguintes para o devido registro em conta própria.

A contabilização correta dos elementos é crucial, pois eleva a importância do equilíbrio entre Receitas e Despesas para a sustentabilidade financeira.

Mês de Fevereiro /25

Nas baixas de provisões do Ativo Circulante, contra o Passivo Circulante, e Resultado, que representam os pagamentos realizados, podemos destacar o que segue:

Condomínio e Taxas – R\$ 30.982,54 – Valor composto pelo pagamento de cotas condominiais das salas do DAP, no valor de R\$ 8.482,65, pagamento de IPTU das salas, em cota única, valor de R\$ 21.723,87 e pagamento das Taxas de Incêndio, valor de R\$ 776,02;

Eventos, Festas e Confraternizações – R\$ 9.650,00, composto pelo pagamento de R\$ 5.900,00, pago pelo excedente de convidados na Festa de Confraternização de Fim de Ano do DAP e R\$ 3.750,00 referente a 1ª parcela do serviço de buffet para a Festa de Março/25.

Em relação ao Imobilizado, foram realizadas aquisições na ordem de R\$ 26.237,00, referente a compra de : 03 aparelhos de ar condicionado, NF 217990, valor de R\$ 13.737,00 e confecção de um armário para sala de almoxarifado, NF 50046, no valor de R\$ 12.500,00.

A cota de depreciação do mês foi registrada.

Em reunião do Conselho Diretor e do Conselho Fiscal, realizada em 26/02/2025, ficou decidido por unanimidade, a criação da conta Patrimônio Social, que basicamente se refere ao conjunto de recursos financeiros da Associação. Não é um valor estático e pode mudar, conforme o momento e a saúde financeira da entidade.

A conta Superávit Acumulado do DAP apresentava, em 31/01/2025, o valor de R\$ 3.742.966,20 e, a partir da sugestão dos Auditores Independentes da Humaitá, este valor foi integralizado na conta Patrimônio Social, permanecendo ainda o valor de R\$ 884.828,70, na conta de Superávit do Exercício.

Mês de Março /25

A conta de Lançamentos a Regularizar , que aparece no Ativo Circulante, na verdade se refere ao pagamento de adiantamento salarial feito à funcionária Rosangela Oliveira, que será deduzido na folha de maio, uma vez que em Abril, a mesma se encontrava em período de férias, como também pode ser visto no Grupo do Ativo, conta Adiantamento de Férias.

Nas baixas de provisões do Ativo Circulante, contra o Passivo Circulante, e Resultado, que representam os pagamentos realizados, podemos destacar o que segue:

Condomínio e Taxas – R\$ 18.135,04 – Valor composto pelo pagamento de cotas condominiais das salas do DAP, do mês e antecipação das cotas vincendas do mês de abril, pela razão da mudança na Administração do DAPIBGE, pela eleição dos novos

gestores. Assim sendo, todos os responsáveis perante as instituições bancárias tiveram que ser substituídos e visando não atrasar nenhum pagamento, ensejando o pagamento de juros e multas, ficou decidido pela antecipação de todas as despesas que pudessem ser quitadas ainda em março. Então em março foram pagas 08 cotas condominiais e em abril, nenhuma.

Eventos, Festas e Confraternizações – R\$ 47.533,42, composto pelo pagamento de R\$ 2.500,00, pago à Mad Produções, por apresentação na festa do Dia da Mulher; R\$ 1.440,60, pago à Granado Farmácia, pela aquisição de brindes para a festa do Dia da Mulher; R\$ 3.750,00, parcela 2/2 para o serviço de buffet para a festa do Dia da Mulher e R\$ 2.400,00 pago pelo excedente de convidados na festa do Dia da Mulher; R\$ 4.750,00, pago o serviço de buffet para a Assembléia do dia 27/03/25; R\$ 4.750,00, pago serviço de brunch para a Reunião de 01/04/25 e R\$ 14.500,00 pelo serviço de buffet dia 14/04/25. R\$ 13.442,82, valor pago à LCA Viagens, pela aquisição de passagens aéreas e hospedagem para os representantes que vieram para a festa da posse da nova diretoria.

As demais despesas tiveram suas baixas realizadas de acordo com o detalhado nos meses anteriores.

Cabe esclarecer alguns pontos referentes às despesas que foram constituídas antecipadamente. Tais despesas foram previstas devido ao planejamento dos eventos, o que exigiu que fossem iniciadas as tratativas das contratações com antecedência. Essa medida teve como objetivo evitar qualquer solução de continuidade, tanto nos eventos programados quanto nas atividades regulares do DAPIBGE. Embora pareça que os efeitos financeiros foram antecipados, importante é ressaltar que todos os serviços foram devidamente pagos somente após a execução dos contratos. Isso assegura que, apesar da previsão inicial das despesas, o pagamento efetivo ocorreu em conformidade com os serviços prestados.

Em relação ao Imobilizado, não foram realizadas aquisições e a cota de depreciação do mês foi registrada.

Todas as obrigações do DAPIBGE estão provisionadas no curto prazo e a Associação tem capacidade de quitá-las no curto prazo também. Isso significa que os recursos estão sendo geridos de maneira eficiente. A associação, neste primeiro trimestre de 2025, não possui dívidas de longo prazo.

A maior parte dos recursos financeiros está aplicada na Instituição Bradesco, em uma carteira conservadora, porém diversificada, composta por títulos de Renda Fixa Bradesco, CDB, Poupança, Título de Capitalização, além de aplicação de liquidez imediata.

No Banco Santander, os recursos existentes estão aplicados em liquidez imediata.

Estas aplicações são somente para proteger o patrimônio do DAP contra os efeitos nocivos da inflação, não existindo nenhuma especulação no mercado financeiro, apenas visando preservar o dinheiro da contribuição dos associados.

Estamos à disposição para quaisquer outros esclarecimentos que se façam necessários.

Rio de Janeiro, 19/05/2025

Glória Serpa