|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Elaboração** | | **Aprovação** | |
| **Nome** | **Data** | **Nome** | **Data** |
| Silmara Candiani Lemes | 11/07/2016 | Cristiane Moraes Tuvani | 11/07/2016 |

1. **Objetivo**

O objetivo desta Instrução de Trabalho é estabelecer a sistemática adotada para classificação e lançamento de Receitas e Despesas em seus respectivos Centros de Custos.

1. **Referências**

Não aplicável

1. **Definições**

**Receitas:** São as entradas de recursos financeiros na empresa, resultantes, principalmente, da venda de produtos e serviços.

**Despesas:** São todos os gastos que não estão relacionados diretamente com o produto/serviço, mas são necessários para atender a estrutura da sua empresa, podendo estes serem classificados ainda como Fixos e Variáveis.

**Custos:** São todos os gastos relacionados a um produto até deixá-lo em condições de vender, ou seja, tudo aquilo que é utilizado para produzir um bem ou serviço (ou adquirir um bem) para ser vendido, podendo estes também serem classificados como Fixos e Variáveis ou Diretos e Indiretos.

**Margem de Contribuição:** Margem de Contribuição é a diferença entre o preço de venda de um produto ou serviço e a soma dos custos e despesas variáveis, isto é, a empresa vende um produto ou serviço por um determinado preço.

**Ponto de Equilíbrio:** é quando os custos e despesas da empresa são iguais ao que foi gerado de vendas ou receita.

**Centros de Custos:** também conhecido como Centros de Responsabilidade, ligado às diversas divisões de uma empresa delimitadas por processo, por setor, por departamento, segundo o aspecto de localização de todos os custos aí verificados.

1. **Procedimentos e Responsabilidades**
   1. **Empresas**

Todos os lançamentos financeiros são realizados de forma integrada à todas as empresas do Grupo Auto Geral.

* 1. **Receitas**

Dentro de toda empresa poderão haver receitas, sendo que estas deve ser sempre relacionada, conforme classificação a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | ESPÉCIE |
| 3 | CARTÃO DE CRÉDITO |
| 4 | CARTÃO DE DÉBITO |
| 5 | CHEQUES |
| 6 | CHEQUES DE TERCEIROS |
| 7 | BOLETOS |
| 8 | DOC/TED |
| 9 | DEPÓSITOS |

* 1. **Despesas/Custos**

Dentro de toda empresa também haverá despesas/custos a serem lançados, porém devido à natureza das mesmas, estas necessitam de uma classificação mais detalhada, conforme a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | FIXAS |
| 2 | ADMINISTRATIVOS |
| 3 | MANUTENCAO |
| 4 | FINANCEIROS |
| 5 | IMPOSTOS |
| 6 | ATIVOS |
| 7 | VARIAVEIS |
| 8 | PRESTADORES DE SERVICOS |
| 9 | FORNECEDORES |

* + 1. **Despesas Fixas**

As despesas fixas devem ser classificadas dentro das seguintes categorias:

|  |  |
| --- | --- |
| 01.10 | DISTRIBUICAO DE LUCROS E DIVIDENDOS |
| 01.12 | PRO-LABORE |
| 01.11 | SALARIO (FOLHA DE PAGAMENTO) |
| 01.01 | 13° SALARIO |
| 01.03 | FERIAS |
| 01.09 | RESCISAO |
| 01.04 | HORAS EXTRAS |
| 01.05 | ADIANTAMENTO SALARIAL (VALE) |
| 01.07 | PLANO DE SAUDE (DIRECAO) |
| 01.06 | PLANO DE SAUDE / ODONTOLOGICO |
| 01.15 | VALE TRANSPORTE |
| 01.14 | VALE REFEICAO |
| 01.13 | UNIFORMES |
| 01.02 | EPI'S |
| 01.16 | PESSOAL |
| 01.08 | PENSAO ALIMENTICIA |

* + 1. **Despesas Administrativas**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02.01 | | ACOES JUDICIAIS | |  | 02.23 | XEROX (COPIA) |
| 02.02 | | ALUGUEL | |  | 02.24 | EVENTOS |
| 02.03 | | ALVARA DE FUNCIONAMENTO / HABITE-SE | |  | 02.25 | FROTA COMBUSTIVEL |
| 02.04 | | BRINDES | |  | 02.26 | FROTA IPVA |
| 02.05 | | CPFL | |  | 02.27 | FROTA MULTAS DE TRANSITO |
| 02.06 | | CONTRIBUICAO SINDICAL | |  | 02.28 | FROTA LICENCIAMENTO |
| 02.07 | | CORREIOS | |  | 02.29 | COMPRA DE MOVEIS E UTENSILIOS |
| 02.08 | | DOACOES | |  | 02.30 | AGUA POTAVEL |
| 02.09 | | MEDICAMENTO/FARMACIA | |  | 02.31 | PEDAGIO |
| 02.10 | | INTERNET | |  | 02.32 | DESPESAS DE CARTORIO |
| 02.11 | | IPTU | |  | 02.33 | ESTACIONAMENTO |
| 02.12 | | LICENCAS | |  | 02.34 | SAAE / CIS / DAE / SANESALTO |
| 02.13 | | MATERIAL DE CONSUMO | |  | 02.35 | PALESTRAS / CURSOS |
| 02.14 | | MATERIAL DE ESCRITORIO | |  | 02.36 | FESTAS / EVENTOS |
| 02.15 | | MATERIAL DE INFORMATICA | |  | 02.37 | FROTA LAVAGEM |
| 02.16 | | MATERIAL DE LIMPEZA | |  | 02.38 | DOMINIO DE SITES |
| 02.17 | | MATERIAL DE MARTKETING | |  | 02.39 | ENTRADA DE BRINDE/BONIFICACAO |
| 02.18 | | MATERIAL PROMOCIONAL | |  | 02.40 | FATURA CARTAO CREDITO |
| 02.19 | | MULTAS/AUTUACOES | |  | 02.41 | ITAVUVU |
| 02.20 | | SEGURO DE VIDA | |  | 02.42 | CERTIFICCADO DIGITAL |
| 02.21 | | SEGURO PREDIAL | |  | 02.43 | CONSUMO – COZINHA |
| 02.22 | | TELEFONIA FIXA/MOVEL | |  |  |  |
|  | |

* + 1. **Despesas de Manutenção**

|  |  |
| --- | --- |
| 03.01 | MANUTENCAO EQUIPAMENTOS HARDWARE |
| 03.02 | MANUTENCAO MOVEIS E UTENSILIOS |
| 03.03 | MANUTENCAO EQUIPAMENTOS SOFTWARE |
| 03.09 | MANUTENCAO FROTA REPAROS/CONSERTOS |
| 03.10 | MANUTENCAO PREDIAL ALVENARIA |
| 03.11 | MANUTENCAO PREDIAL DADOS (CABEAMENTO/INTERNET/ANTENA/TELEFONIA) |
| 03.12 | MANUTENCAO PREDIAL ELETRICA |
| 03.13 | MANUTENCAO PREDIAL ESTRUTURAL |
| 03.14 | MANUTENCAO PREDIAL HIDRAULICA |
| 03.15 | MONITORAMENTO / SEGURANCA PATRIMONIAL |
| 03.16 | LOCACAO (MAQUINAS / EQUIPAMENTOS / FERRAMENTAS) |
| 03.17 | PROJETO DE BOMBEIRO |
| 03.18 | MANUTENCAO EQUIPAMENTOS/MOVEIS/APARELHOS LOGISTICA |

* + 1. **Despesas Financeiras**

|  |  |
| --- | --- |
| 04.01 | APLICACAO |
| 04.02 | DOC/TED |
| 04.03 | IOF |
| 04.04 | JUROS |
| 04.05 | EMPRESTIMOS / BNDES |
| 04.06 | TARIFAS |
| 04.07 | FINANCIAMENTO CAMINHAO / BB |

* + 1. **Despesas com Impostos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 05.01 | CSSL / IRPJ | | 05.02 | DARF'S | | 05.03 | FGTS | | 05.04 | GPS - INSS | | 05.05 | ICMS | | 05.06 | ICMS - ST | | 05.07 | IRRF (FOLHA PAGAMENTO) | | 05.08 | IRRF (NFS) | | 05.09 | ISSQN | | 05.10 | FGTS - RESCISORIO | | 05.11 | PIS/COFINS | | 05.12 | GNRE | | 05.13 | GARE - DR | | 05.14 | TRIBUTOS MOBILIARIOS | | 05.15 | SPED CONTABIL | |

* + 1. **Despesas com Ativos**

|  |  |
| --- | --- |
| 06.01 | IMOVEIS (COMPRA) |
| 06.02 | INFORMATICA (COMPRA EQUIPAMENTOS) |
| 06.03 | INFRAESTRUTURA (COMPRA) |
| 06.04 | MAQUINAS / FERRAMENTAS (COMPRA) |
| 06.05 | MOBILIARIO (COMPRA) |
| 06.06 | VEICULOS (COMPRA) |
| 06.07 | FROTA FINANCIAMENTO |

* + 1. **Despesas Variáveis**

|  |  |
| --- | --- |
| 07.01 | COMISSAO DE VENDAS |
| 07.02 | FRETES |
| 07.03 | REEMBOLSO DE DESPESAS |

* + 1. **Despesas com Prestadores de Serviços**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 08.01 | ADVOCACIA | | 08.02 | AGENCIAS DE MARKETING | | 08.03 | CONSULTORIA | | 08.04 | CONTABILIDADE | | 08.05 | DESPACHANTES | | 08.06 | GRAFICAS | | 08.07 | MEDICINA OCUPACIONAL | | 08.08 | ASSOCIACOES E CONSULTAS DE CREDITOS (SPC - SERASA - BOA VISTA - ASSOC.COMERCIAL) | | 08.09 | PUBLICIDADE E PROPAGANDA | | 08.10 | PRESTADORES DE SERVICOS EM GERAL | |

* + 1. **Despesas com Fornecedores**

|  |  |
| --- | --- |
| 09.01 | DISTRIBUIDORES |
| 09.02 | FABRICANTES |
| 09.03 | IMPORTADORES |
| 09.05 | REVENDAS |
| 09.06 | COMPRAS EMERGENCIAIS (VENDA CASADA) |
| 09.07 | COMPRA DE SUCATA |

1. **Registros**

Não aplicável

1. **Histórico das Revisões**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Revisão** | **Descrição** | **Revisor** | **Data** |
| 00 | Emissão inicial | Silmara Candiani Lemes | 11/07/2016 |
| 01 | Revisão geral do documento | Silmara Candiani Lemes | 04/07/2019 |