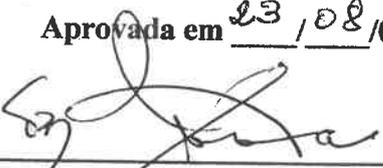




CLUBE DE AERONAUTICA

NORMA 027A/DFIN/07

Aprovada em 23 / 08 / 07



Ten Brig do Ar IVAN FROTA
Presidente

TÍTULO: PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

I – FINALIDADE

A presente norma tem por finalidade complementar o previsto pelo Estatuto e Regulamento sobre prazos, formas, valores e elaboração da proposta orçamentária do Clube de Aeronáutica para o exercício seguinte, incluindo o Departamento Beneficente.

Para alcance deste objetivo esta norma define:

- as responsabilidades;
- os prazos a serem atendidos;
- fontes das receitas; e
- classificação da despesa.

II – RESPONSABILIDADE

A apresentação das necessidades e suas prioridades são de responsabilidade dos Diretores dos Departamentos e Superintendentes.

Cabe ao Diretor Financeiro (DFIN) a apresentação das receitas estimadas e apresentação das despesas realizadas no exercício.

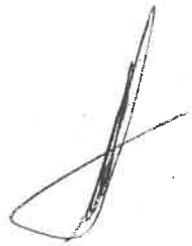
Considerando que as receitas do Clube são geradas pelas suas atividades, sempre caberá à Presidência a definição dos objetivos e a prioridade final das despesas previstas.

III – PRAZOS

- O exercício orçamentário corresponde ao período compreendido entre 01 Julho de cada ano até 30 de Junho do ano seguinte.
- Até o 01 de Março o DFIN apresentará ao Presidente a estimativa da receita e a média mensal da despesa realizada no período anterior.
- Até 10 de Março os Diretores e Superintendentes apresentarão ao Presidente os orçamentos de despesa e receita, esta última, se houver modificação ou fatos novos previstos, para o ano seguinte.
- Até 30 de Março o DFIN apresentará ao Presidente a Proposta Orçamentária consolidada ao CAer. e a do Departamento Beneficente.
- Até 15 de Abril o Presidente apresentará ao Conselho Fiscal a Proposta Orçamentária para o exercício seguinte, bem como o Plano de ação anual.

IV – CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Para que os objetivos desta norma sejam alcançados alguns conceitos devem ser bem definidos.



a) Receitas e despesas operacionais

São aquelas geradas pela atividade-fim do Clube, tais como: mensalidade dos sócios, hotelaria, aluguel das instalações para eventos, arrendamentos mediante contratos, folha de pagamento, impostos e tributos, serviços essenciais e contratados, etc.

b) Receitas e despesas não operacionais

São aquelas não vinculadas à atividade-fim do Clube: renda de aplicações financeiras, despesas bancárias, depreciações, etc.

c) Despesas Administrativas

Despesas referentes à manutenção das instalações e ao funcionamento do Clube, e incluem material de consumo e serviços contratados.

d) Despesas de Investimento

Despesas que aumentam o patrimônio do Clube, tais como: obras de ampliação das instalações ou de equipamento instalado, construção de novas instalações, aquisição e instalação de equipamentos, material permanente (mobiliário, máquinas, etc.).

e) Projeto

Despesas com obras de ampliação ou manutenção de instalações, aquisição de equipamentos e instalações, bem como sua ampliação e de material permanente.

f) Atividade

Despesas com a manutenção das instalações já existentes bem como das atividades administrativas.

Para fins de controle, as receitas e despesas são codificadas conforme o Anexo 1.

g) Depreciação

Representa o desgaste ou a perda da capacidade de utilização (vida útil) de bens materiais pelo uso, causas naturais ou obsolescência normal.

Calculado pela aplicação de taxas de depreciação, fixadas em função da vida útil estimada dos bens, sobre o valor dos bens objetos da depreciação.

Trata-se de uma despesa contábil, não operacional, de caráter obrigatório, em balancetes e balanços, não envolvendo gastos em moeda, mas que diminui o resultado mensal.

Em virtude disto é importante a sua previsão e lançamento na Proposta Orçamentária, para fins de planejamento de medidas decorrentes para substituição ou alteração.

V – RECEITAS

1- Mensalidades de Sócios (SDPP Caixa L-08) – desconto em folha dos militares e pensionistas associados.

2- Idem, sócios departamentais – pagamentos efetuados em boletos bancários.

3- Aluguéis –

Sede Social – prédio da R. Santa Luzia, restaurante, salão de cabeleireiro e cursos diversos, sauna e estacionamento.

Sedes Barra e Lacustre – áreas, churrasqueiras, quadras, cursos, escola e outros.

Dep. Aerodesportivo – hangaragem, instrução, horas de vôo e outros.

4- Eventos Sociais – receita de eventos nas instalações das sedes, bailes, vendas de mesas e convites, congressos, formaturas, etc.

5- Anunciantes – anúncios de publicações do CAer., out-doors, etc.

6- Hotelaria – hotel de trânsito.

7- Adm. Sedes Barra/Lacustre – arrecadação gerida pelos próprios Superintendentes.

8- Receitas não operacionais – aplicações financeiras, taxas de administração empréstimo DBEN, taxa afinidade Banco Real (cartão afinidade Real CAer.), doações, etc.

VI – DESPESAS

- 1- Salários – folha de pagamento de pessoal.
- 2- Encargos Sociais – INSS, PIS e FGTS.
- 3- Benefícios Diretos – despesas com alimentação e transporte do pessoal efetivo.
- 4- 13º Salário – pagamento de 13º salário do pessoal.
- 5- Outras despesas com pessoal – indenizações, férias, pensões, etc.
- 6- Honorários Profissionais – despesas com serviços jurídicos e outros.
- 7- Impostos e Tributos – impostos (IPTU, IR Fonte e outros) e taxas.
- 8- Despesas Bancárias – CPMF e serviços bancários.
- 9- Material de Consumo – para escritório, oficinas, CPD, combustível para auto e ultraleves, manutenção de instalações e equipamentos, roupas, calçados, etc.
- 10- Despesas Administrativas – publicações e associação com sindicatos, manutenção de equipamentos e instalações, correios, serviço de cópias, transportes eventuais, etc.
- 11- Serviços Essenciais – energia, água, telefones e gás.
- 12- Serviços Contratados – conjuntos musicais, técnicos de luz e som, serviços de lavar e passar roupas, segurança, músicos, serviços de costura, ornamentação, etc.
- 13- Serviços Reembolsáveis – despesas indenizáveis.
- 14- Condomínios – Ed. Santa Luzia.
- 15- Direitos Autorais.
- 16- Fundo de Reserva – complementação, sempre que necessário, para atender ao Estatuto.
- 17- Aplicação – recursos para aplicação financeira.
- 18- Suprimentos de Fundos – adiantamento para despesas emergenciais.
- 19- Serviços Gráficos/Postagem – despesas com publicações do CAer e outros.
- 20- Despesas de Investimento – obras, mobiliários e equipamentos.
- 21- Adm. Sedes Barra/Lacustre – geridas pelos Superintendentes.
- 22- Não Operacionais – não vinculadas a atividade-fim do CAer.
- 23- Outros – não classificados nos itens anteriores.

VII – ELABORAÇÃO DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

O DFIN apresentará, previamente, ao Presidente do Clube um demonstrativo com as médias mensais de receita e despesa referentes ao exercício anterior, bem como a estimativa de receita para o exercício a que se refere a proposta orçamentária conforme anexos 2 e 3.

Os Diretores e os Superintendentes apresentarão as suas propostas conforme disposto no demonstrativo descrito no Anexo 4 que, após definidas, serão agrupadas pelo DFIN, conforme o Anexo 5.

Os planos da Administração e seus objetivos serão determinados pelo Presidente do Clube.

VIII – DISPOSIÇÕES FINAIS

A presente norma vigorará a partir da data de sua aprovação pelo Presidente do Clube, sendo os orçamentos do CAer. e DBEN elaborados conforme suas disposições.

No verso do anexo 4 estarão preenchidas as instruções para o seu preenchimento.

As despesas de caráter permanente e/ou obrigatórias serão de responsabilidade do DFIN (salários, encargos e benefícios, serviços essenciais e bancários, impostos e tributos, condomínios e Suprimentos de Fundos).

A proposta do DBEN, apresentada separadamente do CAer., também será aprovada pelo Presidente do CAer.

IX – DISTRIBUIÇÃO

Presidência-----01
Vice-Presidências-----02
Superintendências-----03
Assessoria de Proc. Dados-----01
Departamentos-----05
Hotel-----01
Secretaria-----01
Arquivo-----01



Marco Antonio P. Nogueira - Cel. R1
Diretor Financeiro

2

ANEXO 1

CÓDIGO DE RECEITA E DESPESA

I – RECEITA

- 1.1 – Sócios SDPP
- 1.2 – Sócios Departamentais
- 1.3 – Aluguéis
- 1.4 – Eventos Sociais
- 1.5 – Anunciantes
- 1.6 – Hotelaria
- 1.7 – Adm. Sedes Barra/Lacustre
- 1.8 – Não Operacionais
- 1.9 – Outros

II – DESPESA

- 2.1 – Salários Diretos
- 2.2 – Encargos Sociais
- 2.3 – Benefícios Diretos
- 2.4 – 13º Salário
- 2.5 – Outras Despesas com Pessoal
- 2.6 – Honorários Profissionais
- 2.7 – Impostos e Tributos
- 2.8 – Despesas Bancárias
- 2.9 – Custeio – Material de Consumo
- 2.10 – Custeio – Despesas Administrativas
- 2.11 – Serviços Essenciais
- 2.12 – Serviços Contratados
- 2.13 – Serviços Reembolsáveis
- 2.14 – Condomínios
- 2.15 – Direitos Autorais
- 2.16 – Fundo de Reserva
- 2.17 – Aplicação
- 2.18 – Serviços Gráficos/Postagem
- 2.19 – Suprimento de Fundos
- 2.20 – Despesas de Investimentos
- 2.21 – Adm. Sedes Barra/Lacustre
- 2.22 – Não Operacionais
- 2.23 – Outros

Handwritten signature or mark

ANEXO 2

DEMONSTRATIVO RECEITAS/DESPESAS REALIZADAS

MÉDIA MENSAL

PERÍODO: _____

COD.	FONTE	VALOR RECEITA	OBSERVAÇÕES
1.1	Sócios SDPP		
1.2	Sócios Departamentais		
1.3	Aluguéis		
1.4	Eventos Sociais		
1.5	Anunciantes		
1.6	Hotel		
1.7	Adm. Sedes Barra/Lacustre		
1.8	Não Operacionais		
1.9	Outros		
TOTAL			

COD.	FONTE	VALOR DESPESA	OBSERVAÇÕES
2.1	Salário Pessoal		2.1 mais 2.4
2.2	Encargos Sociais		
2.3	Benefícios Diretos		
2.5	Outras Despesas c/ Pessoal		
2.6	Honorários Profissionais		
2.7	Impostos e Tributos		
2.8	Despesas Bancárias		
2.9	Material de Consumo		
2.10	Despesas Administrativas		2.10 mais 2.15 mais 2.19
2.11	Serviços Essenciais		
2.12	Serviços Contratados		
2.13	Serviços Reembolsáveis		
2.14	Condomínios		
2.18	Serviços Gráficos/Postagem		
2.20	Despesas de Investimentos		
2.21	Adm. Sedes Barra/Lacustre		
2.22	Não Operacionais		
2.23	Outros		
TOTAL			

Handwritten mark

ANEXO 3

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA RECEITA ESTIMADA

Exercício: _____

(R\$ 1,00)

RECEITAS ESTIMADAS CLUBE DE AERONÁUTICA

1	- <u>Receita Estimada</u> -----	R\$
1.1	- <u>Mensalidade SDPP</u> -----	R\$
1.2	- <u>Idem, Sócios Departamentais</u> -----	R\$
1.3	- <u>Aluguéis</u> -----	R\$
	- Santa Luzia-----	R\$
	- Sede Principal-----	R\$
	- Sede Barra (incl. aerosdep.)--	R\$
	- Sede Lacustre-----	R\$
1.4	- <u>Eventos Sociais</u> -----	R\$
	- Sede Principal-----	R\$
	- Sede Barra-----	R\$
	- Sede Lacustre-----	R\$
1.5	- <u>Anunciantes</u> -----	R\$
1.6	- <u>Hotelaria</u> -----	R\$
	- Hotel de Trânsito-----	R\$
	- Lacustre-----	R\$
1.7	- <u>Adm. Sedes Barra/Lacustre</u> -----	R\$
1.8	- <u>Receitas Não Operacionais</u> -----	R\$
	- Tx. Adm. DBEN-----	R\$
	- Cartão Afinidade Real-----	R\$
	- Aplicações Financeiras-----	R\$

ANEXO 4

INSTRUÇÕES PARA PREENCHIMENTO

- 1- **ITEM:** numeração seqüencial.
- 2- **DESCRIÇÃO DA DESPESA:** descrição dos materiais ou serviços que serão executados.
- 3- **PROJETO/ATIVIDADE:** definir se é Projeto (Proj.) ou Atividade conforme explicitado na norma.
- 4- **PRIORIDADE:** definir o grau de prioridade, de 01 a N conforme a necessidade maior de execução.
- 5- **DESPESAS:** definir os valores que serão gastos de acordo com a conceituação do tipo de despesa explicitada na norma.
- 6- **TOTAL:** os totais dos valores previstos para cada projeto/atividade e para cada tipo de despesa e o total igual da proposta.

ANEXO 5

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA DESPESA ESTIMADA

Exercício: _____

R\$ 1,00

CLUBE DE AERONÁUTICA (CAER) – DESPESA ESTIMADA

2.1 – Despesa Estimada CAer. – 01 Jul. 05/30 Jun. 06-----

2.1.1 – Administrativa/Operacionais-----

- Salários-----
- Encargos Sociais-----
- Benefícios Diretos-----
- Outras Despesas Pessoal-----
- Serviços Essenciais-----
- Serviços Contratados-----
- Serviços Reembolsáveis-----
- Condomínios-----
- Serviços Gráficos/Postagem-----
- Honorários Advocáticos-----
- Material de Consumo-----
- Outras Despesas-----

2.1.2 – Tributárias-----

- Impostos e Taxas-----
- Imposto de Renda Retido-----

2.1.3 – Financeiras-----

- CPMF e taxas bancárias-----

2.1.4 – Investimentos-----

- Mobiliário, máquinas e utensílios-----
- Benfeitorias no hotel-----
- Idem, Restaurante – Sede-----
- Sistemas de Ar Condicionado-----

2.1.5 – Adm. Sedes Barra/Lacustre-----

2.1.6 – Despesas Não Operacionais-----

- Fundo de Reserva (Art. 107)-----
- Acordos Judiciais-----
- Depreciação Ativo Fixo-----

ANEXO 6

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA DEPARTAMENTO BENEFICENTE

Exercício: _____

I – RECEITAS ESTIMADAS

1 – Receita Estimada-----	R\$
1.1 – Caixa L-24 (associados)-----	R\$
1.2 – Caixa L-25 (Retorno empr.)-----	R\$
1.3 – Aplicações Financeiras-----	R\$

II – DESPESAS ESTIMADAS

2 – Despesa Estimada-----	R\$
2.1 – Pagamentos de Acordos-----	R\$
2.2 – Pagamentos de Pecúlios-----	R\$
2.3 – Pessoal e Contador-----	R\$
2.4 – Despesas Bancárias e outras-----	R\$

III – RESULTADO ESTIMADO-----R\$

27

ANEXO 7

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA RESUMO CAER/DBEN

Exercício: _____

I – RECEITAS E DESPESAS ESTIMADAS

ORIGEM	RECEITA	DESPESA	RESULTADO
Clube de Aeronáutica			
Dep. Beneficente			
TOTAL			

OBSERVAÇÕES:

