



Balancete – Terceiro trimestre/2008

Considerações iniciais

Este balancete é constituído de um levantamento trimestral dos saldos credores e devedores, em função dos registros contábeis, efetuados em julho, agosto e setembro/08. Tem por objetivo dar a correta identificação das movimentações ocorridas. Ainda, dará suporte à elaboração do balanço patrimonial e das demonstrações financeiras ao final do exercício.

Ativo circulante – disponibilidades

Os saldos apresentados estão conciliados com os extratos fornecidos pelos bancos.

Nos núcleos regionais estão idênticos aos demonstrativos elaborados sob a responsabilidade dos gestores locais.

Às aplicações financeiras de liquidez imediata estão acrescidos os rendimentos.

O quadro a seguir, elaborado a partir dos saldos apresentados ao final de cada mês, mostra a movimentação do capital circulante líquido, que é a folga financeira a curto prazo. É a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante. O mesmo que capital de giro. Observa-se que as disponibilidades mantiveram-se estáveis, reflexo de uma política administrativa e financeira adotada em consonância com o projeto Nova Aseel.

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro
Ativo Circulante	1.053.217	1.175.200	1.216.491	1.283.368	1.298.171	1.298.171	1.297.488	1.278.613	1.261.351
Passivo Circulante	560.711	652.344	681.401	742.284	749.277	749.277	751.126	775.334	783.740
Capital circulante líquido	522.856	522.856	535.090	541.084	548.894	569.550	546.361	503.279	477.611

Passivo circulante

Compreende todas as obrigações da entidade vencíveis no prazo de até um ano. Estão registradas as obrigações sociais e trabalhistas, dívidas com fornecedores de bens e serviços e impostos a recolher. Estes compromissos são originários das atividades operacionais da associação.

Quando comparadas com a variação do capital circulante líquido, vê-se coerência: Aumento de recursos em contrapartida com obrigações.

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET
Obrigações sociais e trabalhistas	164.482	177.470	185.279	196.972	207.341	235.953	273.131	263.408	278.029
Obrigações Fiscais/Tributárias	36.230	36.812	40.184	38.930	37.861	43.741	24.805	45.436	45.942
Fornecedores	110.524	108.836	108.643	86.250	88.000	85.398	85.072	85.932	86.753
Contrato de seguros/associados	201.534	204.737	207.193	226.040	225.585	223.028	234.993	234.523	234.567
Convênios	47.705	123.957	139.894	193.033	189.440	147.936	127.874	140.517	132.171
Outras obrigações	237	531	209	1.059	1.050	2.011	2.512	5.519	6.279
Total Exigível a Curto Prazo	560.711	652.344	681.401	742.284	749.277	738.067	748.387	775.334	783.740

Apuração do resultado - Receitas e despesas

No reconhecimento das receitas e despesas adotamos o regime de competência. É um princípio contábil que na prática é estendido a qualquer movimentação patrimonial. Ou seja, os efeitos financeiros das transações e eventos são reconhecidos nos períodos nos quais ocorrem, independentemente de terem sido recebidos ou pagos.

No quadro a seguir, demonstramos as variações havidas em função do desenvolvimento das atividades, comparadas com o mesmo período do ano passado.

Receitas	Total 3° Trimestre 2007	jul/08	ago/08	set/08	Total 3° Trimestre 2008	Variação %
Contribuições e Associados	431.285	192.083	178.328	174.851	545.262	26,43
Comissões	419.585	62.573	67.024	62.808	192.405	(54,14)
Receitas Gerais	208.941	73.989	56.178	61.584	191.750	(8,23)
Atividades Esportivas	79.604	21.164	9.524	11.095	41.783	(47,51)
Receitas Sociais e Culturais	27.193	26.273	12.383	19.390	58.046	113,46
Demais Receitas	8.184	4.790	3.736	5.151	13.676	67,12
Total Receitas	1.174.791	380.871	327.172	334.879	1.042.922	(11,22)

Despesas	Total 3° Trimestre 2007	jul/08	ago/08	set/08	Total 3° Trimestre 2008	Variação %
Pessoal e Encargos	432.141	157.128	154.195	158.646	469.969	9
Manutenção de Clubes	440.916	158.580	168.686	149.015	476.280	8
Atividades. Esportivas	41.886	4.464	5.406	9.272	19.142	(54)
Ativ. Sociais e Culturais	62.896	61.905	25.255	27.102	114.262	82
Depreciação	92.606	26.354	26.407	26.471	79.232	(14)
Demais Despesa	27.134	2.053	2.590	2.200	6.843	(75)
Total de Despesas	1.097.578	410.483	382.539	372.706	1.165.728	6

Reflexo da depreciação no resultado do período

As depreciações contabilizadas no período totalizaram R\$ 237.785,30. A título de ilustração, elaboramos um quadro mostrando que as despesas com depreciação, embora não haja desembolso financeiro, influenciam negativamente no resultado operacional, senão vejamos:

Descrição	
(+) Receitas	2.955.855,69
(-) Despesas	3.202.987,61
(=) Resultado Operacional	(247.131,92)
(+) Depreciação	237.785,30
(=) Resultado financeiro	(9.346,62)

Não obstante, em termos contábeis, o cálculo da depreciação deverá obedecer aos critérios determinados pela legislação.

Patrimônio Líquido

Está apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social. Pode-se verificar, na hipótese de encerramento de balanço patrimonial, déficit acumulado.

Modificações no Patrimônio Social	
Descrição	
(+) Saldo no início do período	13.577.831,23
(-) Déficits acumulados	(168.721,92)
(=) Saldo em 30/09/08	13.409.109,31

Importa esclarecer que eventual decréscimo patrimonial verificado em determinado período, necessariamente, não significa que a entidade está deficitária. Neste caso, denota que os recursos que estavam disponíveis da entidade estão sendo aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social.

Índices de liquidez

Acha-se reproduzida adiante o demonstrativo de cálculo do índice de liquidez corrente.

Liquidez Corrente		
Ativo Circulante	Passivo Circulante	Resultado
1.261.351,22	/ 783.739,87	1,61

Segundo a avaliação, a ASEEL encontra-se em posição satisfatória em relação a sua capacidade de pagamento

Conclusão

Além do gerenciamento patrimonial e dos serviços relacionados com as finalidades essenciais da entidade, buscamos sedimentar um modelo de gestão democrática que contemple ações visando o aumento da visibilidade da entidade perante a sociedade.

Wagner dos Santos Teixeira
Presidente

Pedro Monteiro de Medeiros
Vice-Presidente Administrativo e Financeiro

Edvaldo S. Moreira
Contador CRC/DF 010081