

## **Relatório de Auditoria sobre Folhas de Pagamentos do Pessoal**



### **Identificação das Retenções e Recolhimentos de Encargos Sociais**

**Janeiro  
a  
dezembro  
de  
2018**

## **Relatório de Auditoria sobre as Folhas de Pagamentos do Pessoal**

Sr. Presidente,

Apresentamos a seguir, o relatório de auditoria interna das Retenções e Recolhimentos de Encargos Sociais sobre as folhas de pagamentos do pessoal, deste conceituado Órgão:

A auditoria é uma técnica contábil que tem por função identificar eventos que não sejam condizentes com a atividade da entidade. Visando também, a identificação de erros e fraudes nos valores registrados nas demonstrações financeiras, a imperícia e as deficiências no controle interno estabelecido.

O objetivo desta técnica é assegurar que as metas estabelecidas pela administração sejam cumpridas, protegendo os interesses de entidades relacionadas com o patrimônio da entidade, como bancos, investidores e acionistas.

O trabalho de auditoria interna, sendo elaborado por um departamento independente ou pela contabilidade, visa fiscalizar a eficiência do controle interno e tornar confiável a informação contábil tanto para fins fiscais, societários ou gerenciais.

A função da auditoria interna repousa em atividades detalhadas da entidade, relacionadas, de maneira intensa, com o andamento de cada função, área, departamento, setor e operação.

Efetuamos pesquisas na RFB- Receita Federal do Brasil, Examinamos todas as Folhas de Pagamentos, conferimos todas as GPS, GRF, Razão Contábil Analítico, Conferimos os Comprovantes de Pagamentos, conciliamos com o relatório emitido pela RFB e com os Extratos Bancários do CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA 10ª REGIÃO DE MINAS GERAIS - CORECON-MG, que compreendem o pagamento do pessoal no período de janeiro a dezembro de 2018.

### **Objetivo do Trabalho:**

Identificar as retenções tributárias, conciliar os pagamentos, identificar tributos não recolhido, tributos recolhidos em duplicidades e tributos recolhidos com código errado.

Efetuamos pesquisas na RFB - Receita Federal do Brasil, durante os trabalhos de auditoria, registramos todas as Folhas de Pagamentos, retenções de INSS, IRRF, PIS e FGTS, os pagamentos constantes na documentação que nos foi disponibilizada pela administração deste conceituado órgão. Conciliamos todos os pagamentos, nos extratos bancários, com o Razão Contábil Analítico.

Durante a execução dos trabalhos deparamos com uma pequena deficiência no setor financeiro e no setor contábil no que diz respeito ao período de apuração do IRRF -Imposto de Renda Retido na Fonte. Erro na geração das DARF's, não está sendo observado o período de apuração do imposto.

FGTS: foi emitido o extrato da Conta Vinculada do funcionário Aguinaldo Antônio de Almeida, para confirmar os depósitos efetuados no período de março de 1986 a abril de 2018. Recolhimentos em conformidades total, em todo período analisado.

### **Ordens de apresentação dos trabalhos:**

Lançamento de todas às Folhas de Pagamentos, as retenções e os devidos pagamentos, resumo dos pagamentos realizados a menor, negativa de pagamento e pagamentos a maior.

### **Conclusão:**

<b>PAGAMENTO DO PESSOAL - CONFORMIDADES TOTAL</b>	
<b>INSS - CONFORMIDADES TOTAL</b>	
<b>FGTS - CONFORMIDADES TOTAL</b>	
<b>PIS - CONFORMIDADES TOTAL</b>	
<b>IRRF - NÃO CONFORME</b>	
Diferenças apresentadas:.....>	909,57
(Novecentos e nove reais e cinquenta e sete centavos), em débito com a RFB - Receita Federal do Brasil.	

## **Responsabilidades dos Auditores Independentes**

Nossa responsabilidade é de expressar uma opinião sobre as demonstrações com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelo auditor e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações estão livres de distorções relevantes.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e das divulgações apresentadas nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorções relevantes nas demonstrações, independentemente se causada por fraude ou por erro.

Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da Entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui também a avaliação da adequação das políticas financeiras utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

### **Opinião**

Em nossa opinião, os documentos analisados apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição dos pagamentos do pessoal e dos encargos sociais (INSS, FGTS, PIS e IRRF ) do CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA 10ª REGIÃO DE MINAS GERAIS - CORECON - MG, no período de janeiro a dezembro de 2018.

Medidas relevantes a serem tomadas: recuperar os tributos recolhidos a maior, efetuar correções nas DARF's e quitar os tributos retidos e não recolhidos.

Belo Horizonte, 05 de abril de 2019



*Amadeu Cornélio Pinto*

*Especialista em Auditoria*

*Contador CRC/MG – 044.331/0-7*

*Perito Contábil-CNPC/CFC - 2047*

**FOLHAS DE PAGAMENTOS DO PESSOAL****2018**

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - JANEIRO 2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.111,44
1	Brenda Marques Pena	3.500,00
1	Cláudia Adriana Costa Dias	1.976,70
1	Elísio Mendes de Azevedo	3.740,11
1	Fernando Torres	1.990,00
1	Gabriela Ferreri Veras	5.133,75
1	Glaydson José da Silva	2.455,99
1	Janaina Sponchiado	4.034,57
1	Marco Aurélio Loureiro	5.989,38
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.112,20
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.455,99
1	Rodrigo Robert dos Santos	1.990,00
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.482,68
<b>13</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>41.972,81</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - JANEIRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		65.266,62
Total dos descontos		13.326,28
Líquido de salários		51.940,34
Folha		35.230,08
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		28.397,82
Verbas indenizatória		1.638,72
Base de Cálculo do INSS		63.627,90
Base de Cálculo do FGTS		63.627,90
Base de Cálculo do PIS		63.627,90
INSS retido		5.921,98
IRRF folha - retido		1.137,52
IRRF férias - retido		4.567,30
FGTS a recolher		5.090,23
PIS a recolher		636,28
Contribuição social a recolher		77,10
ISS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		12.725,58
INSS - RAT x FAP 1%		636,28
<b>ENCARGOS SOCIAIS - JANEIRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		19.283,93
FGTS - pagto. efetuado		5.090,23
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		1.137,42
IRRF - pagto. efetuado - Férias		4.567,30
PIS - pagto. efetuado		636,28
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		77,10
Líquido de salário - Pagto.efetuado		51.940,34
<b>Pagamento efetuado</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - FEVEREIRO 2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.111,44
1	Brenda Marques Pena	3.500,00
1	Cláudia Adriana Costa Dias	1.976,70
1	Elísio Mendes de Azevedo	3.740,11
1	Fernando Torres	1.990,00
1	Gabriela Ferreri Veras	5.133,75
1	Glaydson José da Silva	2.455,99
1	Janaina Sponchiado	4.034,57
1	Marco Aurélio Loureiro	5.989,38
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.112,20
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.455,99
1	Rodrigo Robert dos Santos	1.990,00
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.482,68
<b>13</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>41.972,81</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - FEVEREIRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		64.900,51
Total dos descontos		8.988,86
Líquido de salários		55.911,65
Folha		43.375,25
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		19.341,91
Verbas indenizatória		2.183,35
Base de Cálculo do INSS		62.717,16
Base de Cálculo do FGTS		62.717,16
Base de Cálculo do PIS		62.717,16
INSS retido		5.611,61
IRRF folha - retido		1.654,00
IRRF férias - retido		11,27
FGTS a recolher		5.017,37
PIS a recolher		627,17
Contribuição social a recolher		89,16
ISS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		12.543,43
INSS - RAT x FAP 1%		627,17
<b>ENCARGOS SOCIAIS - FEVEREIRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		18.782,21
FGTS - pagto. efetuado		5.017,37
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		1.654,00
IRRF - pagto. efetuado - Férias		11,27
PIS - pagto. efetuado		627,17
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		89,16
Líquido de salário - Pagto.efetuado		37.698,73
<b>Pagamento efetuado em 27/02/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - MARÇO 2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.111,44
1	Brenda Marques Pena	3.500,00
1	Cláudia Adriana Costa Dias	1.976,70
1	Elísio Mendes de Azevedo	3.740,11
1	Fernando Torres	1.990,00
1	Gabriela Ferreri Veras	5.133,75
1	Glaydson José da Silva	2.455,99
1	Janaina Sponchiado	4.034,57
1	Marco Aurélio Loureiro	5.989,38
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.112,20
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.455,99
1	Rodrigo Robert dos Santos	1.990,00
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.482,68
<b>13</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>41.972,81</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - MARÇO/2018</b>		
Total dos vencimentos		76.108,38
Total dos descontos		12.203,08
Líquido de salários		63.905,30
Folha		52.574,89
Líquido de Rescisões		8.012,04
Férias		846,51
Autônomos		0,00
Verbas indenizatória		22.686,99
Base de Cálculo do INSS		53.421,39
Base de Cálculo do FGTS		53.421,39
Base de Cálculo do PIS		53.421,39
INSS retido		5.068,10
IRRF folha - retido		3.932,17
IRRF TRCT - retido		533,17
FGTS a recolher		4.273,67
PIS a recolher		534,21
Contribuição social a recolher		80,50
ISS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		10.684,28
INSS - RAT x FAP 1%		534,21
<b>ENCARGOS SOCIAIS - MARÇO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		18.604,29
FGTS - pagto. efetuado		4.273,71
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		
IRRF - pagto. efetuado - Férias		566,89
PIS - pagto. efetuado		733,73
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		80,50
Líquido de salário - Pagto.efetuado		42.992,22
CONTRIB.SINDICAL-Pagto. Efetuado		80,50
<b>Pagamento efetuado em 28/03/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - ABRIL 2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.111,44
1	Brenda Marques Pena	3.500,00
1	Cláudia Adriana Costa Dias	1.976,70
1	Elísio Mendes de Azevedo	3.740,11
1	Fernando Torres	1.990,00
1	Gabriela Ferreri Veras	5.133,75
1	Glaydson José da Silva	2.455,99
1	Janaina Sponchiado	4.034,57
1	Marco Aurélio Loureiro	11.872,09
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.112,20
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.455,99
1	Rodrigo Robert dos Santos	1.990,00
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.482,68
<b>13</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>47.855,52</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - ABRIL/2018</b>		
Total dos vencimentos		53.742,32
Total dos descontos		10.379,09
Líquido de salários		43.363,23
Folha		52.892,32
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		2.528,10
Verbas indenizatória		0,00
Base de Cálculo do INSS		52.892,32
Base de Cálculo do FGTS		52.892,32
Base de Cálculo do PIS		52.892,32
INSS retido		5.793,55
IRRF folha - retido		3.954,63
IRRF férias - retido		0,00
FGTS a recolher		4.231,39
PIS a recolher		528,92
Contribuição social a recolher		24,56
ISS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		10.578,46
INSS - RAT x FAP 1%		528,92
<b>ENCARGOS SOCIAIS - ABRIL/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		16.900,99
FGTS - pagto. efetuado		4.231,38
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		3.932,17
IRRF - pagto. efetuado - Férias		0,00
PIS - pagto. efetuado		528,92
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,56
Líquido de salário - Pagto.efetuado		43.363,23
CONTRIB.SINDICAL-Pagto. Efetuado		
<b>Pagamento efetuado em 27/04/2018</b>		

RELAÇÃO DE FUNC. - MAIO/2018		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.111,44
1	Brenda Marques Pena	3.500,00
1	Cláudia Adriana Costa Dias	1.976,70
1	Fernando Torres	1.990,00
1	Gabriela Ferreri Veras	5.133,75
1	Glaydson José da Silva	2.455,99
1	Janaina Sponchiado	4.034,57
1	Marco Aurélio Loureiro	11.872,09
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.112,20
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.455,99
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.002,53
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.482,68
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>44.127,94</b>
FOLHA DE PAGAMENTO - MAIO/2018		
Total dos vencimentos		57.383,98
Total dos descontos		10.843,14
Líquido de salários		46.540,84
Folha		39.834,86
Líquido de Rescisões		6.705,98
Férias		0,00
Autônomos		2.034,89
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		46.540,84
Base de Cálculo do INSS		56.385,54
Base de Cálculo do FGTS		49.392,32
Base de Cálculo do PIS		56.683,98
ISS - Autônomo		0,00
INSS retido		5.350,41
IRRF folha - retido		3.899,06
IRRF TRCT - retido		84,01
FGTS a recolher		3.951,39
PIS a recolher		566,84
Contribuição social a recolher		24,56
INSS - EMPRESA 20%		11.277,11
INSS - RAT x FAP 1%		563,86
ENCARGOS SOCIAIS - MAIO/2018		
INSS - pagto. efetuado		17.171,03
FGTS - pagto. efetuado		3.951,38
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		3.954,63
IRRF - pagto. efetuado - Férias		
PIS - pagto. efetuado		566,84
C.A.SINDICOFE - Pagto. Efetuado		24,56
Líquido de salário - Pagto.efetuado		46.540,84
Pagamento efetuado em 29/05/2018		

RELAÇÃO DE FUNC. - JUNHO/2018		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Gabriela Ferreri Veras	3.535,16
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>38.360,51</b>
FOLHA DE PAGAMENTO - JUNHO/2018		
Total dos vencimentos		47.225,69
Total dos descontos		8.142,77
Líquido de salários		39.082,92
Folha		39.082,92
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		0,00
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		39.082,92
Base de Cálculo do INSS		47.225,69
Base de Cálculo do FGTS		47.225,69
Base de Cálculo do PIS		47.225,69
ISS - Autônomo		0,00
INSS retido		4.660,69
IRRF folha - retido		4.046,39
IRRF TRCT e FÉRIAS - retido		290,84
FGTS a recolher		3.778,06
PIS a recolher		472,26
Contribuição social a recolher		24,56
INSS - EMPRESA 20%		9.445,14
INSS - RAT x FAP 1%		472,26
ENCARGOS SOCIAIS - JUNHO/2018		
INSS - pagto. efetuado		14.578,18
FGTS - pagto. efetuado		3.778,05
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		7.853,69
IRRF - pagto. efetuado - Férias		206,83
PIS - pagto. efetuado		472,26
C.A.SINDICOFE - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		39.082,92
Pagamento efetuado em 28/06/2018		

RELAÇÃO DE FUNC. JUNHO/2018 - COMPLEMENTAR		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Gabriela Ferreri Veras	3.535,16
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>38.360,51</b>
FOLHA DE PAGto. JUNHO/2018 - COMPLEMENTAR		
Total dos vencimentos		774,73
Total dos descontos		200,59
Líquido de salários		574,14
Folha		574,14
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		0,00
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		574,14
Base de Cálculo do INSS		774,83
Base de Cálculo do FGTS		774,83
Base de Cálculo do PIS		774,83
INSS retido		53,26
IRRF folha - retido		147,33
IRRF TRCT - retido		0,00
FGTS a recolher		61,99
PIS a recolher		7,75
Contribuição social a recolher		0,00
ISS - Autônomo		0,00
INSS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		154,97
INSS - RAT x FAP 1%		7,75
ENCARGOS SOCIAIS-JUNHO/2018-COMPLEMENTAR		
INSS - pagto. efetuado		215,98
FGTS - pagto. efetuado		61,98
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		147,33
IRRF - pagto. efetuado - Férias		0,00
PIS - pagto. efetuado		7,75
C.A.SINDICOFE - Pagto. Efetuado		0,00
Líquido de salário - Pagto.efetuado		574,14
<b>Pagamento efetuado em 28/06/2019</b>		

RELAÇÃO DE FUNC. - JULHO/2018		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Gabriela Ferreri Veras	3.535,16
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>38.360,51</b>
FOLHA DE PAGAMENTO - JULHO/2018		
Total dos vencimentos		50.097,44
Total dos descontos		9.274,20
Líquido de salários		40.823,24
Folha		35.887,36
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		4.935,88
Autônomos		2.034,89
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		35.887,36
Base de Cálculo do INSS		49.397,44
Base de Cálculo do FGTS		49.397,44
Base de Cálculo do PIS		49.397,44
INSS retido		4.868,18
IRRF folha - retido		2.909,73
IRRF Férias - retido		336,92
FGTS a recolher		3.951,80
PIS a recolher		493,97
Contribuição social a recolher		24,98
ISS - Autônomo		0,00
INSS - Autônomo		630,82
INSS - EMPRESA 20%		9.879,49
INSS - RAT x FAP 1%		493,97
ENCARGOS SOCIAIS - JULHO/2018		
INSS - pagto. efetuado		15.872,46
FGTS - pagto. efetuado		3.951,79
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		2.909,73
IRRF - pagto. efetuado - Férias		130,09
PIS - pagto. efetuado		493,97
C.A.SINDICOFE - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		38.690,33
<b>Pagamento efetuado em 30/07/2019</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. AGOSTO/2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Gabriela Ferreri Veras	3.535,16
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>38.360,51</b>
<b>FOLHA DE PAGto. AGOSTO/2018</b>		
Total dos vencimentos		55.442,74
Total dos descontos		9.066,72
Líquido de salários		46.376,02
Folha		37.356,16
Líquido de Rescisões		9.019,86
Férias		5.533,04
Autônomos		2.034,89
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		31.823,12
Base de Cálculo do INSS		46.157,69
Base de Cálculo do FGTS		49.857,66
Base de Cálculo do PIS		49.857,66
INSS retido		4.486,78
IRRF folha - retido		2.508,24
IRRF TRCT - retido		8,13
FGTS a recolher		3.488,34
PIS a recolher		498,58
Contribuição social a recolher		24,98
ISS - Autônomo		0,00
INSS - Autônomo		630,82
INSS - EMPRESA 20%		9.231,54
INSS - RAT x FAP 1%		461,58
<b>ENCARGOS SOCIAIS-AGOSTO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		14.810,72
FGTS - pagto. efetuado		3.488,34
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		2.545,74
IRRF - pagto. efetuado - Férias		8,13
PIS - pagto. efetuado		498,58
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		31.823,12
<b>Pagamento efetuado em 30/08/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - SETEMBRO/2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Gabriela Ferreri Veras	3.535,16
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>12</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>38.360,51</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - SETEMBRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		43.197,20
Total dos descontos		8.522,26
Líquido de salários		34.674,94
Folha		34.674,94
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		2.034,98
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		34.674,94
Base de Cálculo do INSS		42.897,20
Base de Cálculo do FGTS		42.897,20
Base de Cálculo do PIS		42.897,20
INSS retido		4.221,98
IRRF folha - retido		2.441,00
IRRF TRCT - retido		0,00
FGTS a recolher		3.431,73
PIS a recolher		426,47
Contribuição social a recolher		24,98
ISS - Autônomo		0,00
INSS - Autônomo		630,82
INSS - EMPRESA 20%		8.579,44
INSS - RAT x FAP 1%		428,97
<b>ENCARGOS SOCIAIS - SETEMBRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		13.861,21
FGTS - pagto. efetuado		3.431,77
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		2.441,06
IRRF - pagto. efetuado - Férias		0,00
PIS - pagto. efetuado		426,47
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		34.674,94
<b>Pagamento efetuado em 27/09/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. OUTUBRO/2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassé Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>11</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>34.825,35</b>
<b>FOLHA DE PAGto. OUTUBRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		46.092,91
Total dos descontos		9.772,23
Líquido de salários		36.320,68
Folha		34.570,66
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		2.034,98
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		34.570,66
Base de Cálculo do INSS		43.758,02
Base de Cálculo do FGTS		43.758,02
Base de Cálculo do PIS		43.758,02
INSS retido		4.310,75
IRRF folha - retido		3.081,13
IRRF Férias - retido		0,00
FGTS a recolher		3.500,58
PIS a recolher		437,58
Contribuição social a recolher		24,98
INSS - Autônomo		630,80
INSS - EMPRESA 20%		8.751,60
INSS - RAT x FAP 1%		437,58
<b>ENCARGOS SOCIAIS-OUTUBRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		14.130,76
FGTS - pagto. efetuado		3.500,64
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		2.965,76
IRRF - pagto. efetuado - Férias		0,00
PIS - pagto. efetuado		437,58
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		34.570,66
<b>Pagamento efetuado em</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. - NOVEMBRO/2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassé Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>11</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>34.825,35</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO - NOVEMBRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		50.215,34
Total dos descontos		10.940,36
Líquido de salários		39.274,98
Folha		39.274,98
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Autônomos		4.203,25
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		39.274,98
Base de Cálculo do INSS		45.862,09
Base de Cálculo do FGTS		65.548,82
Base de Cálculo do PIS		45.862,09
INSS retido		4.969,92
IRRF folha - retido		3.017,20
IRRF Férias - retido		1.187,95
FGTS a recolher		5.243,91
PIS a recolher		458,63
Contribuição social a recolher		24,98
INSS - Autônomo		840,65
INSS - EMPRESA 20%		9.172,42
INSS - RAT x FAP 1%		458,62
<b>ENCARGOS SOCIAIS - NOVEMBRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		15.441,63
FGTS - pagto. efetuado		5.243,90
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		3.081,13
IRRF - pagto. efetuado - Férias		
PIS - pagto. efetuado		458,63
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		35.950,58
<b>Pagamento efetuado em 29/11/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. DEZEMBRO/2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>11</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>34.825,35</b>
<b>FOLHA DE PAGto. DEZEMBRO/2018</b>		
Total dos vencimentos		48.678,08
Total dos descontos		12.981,45
Líquido de salários		35.696,63
Folha		34.620,14
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		34.620,14
Base de Cálculo do INSS		48.983,00
Base de Cálculo do FGTS		71.078,11
Base de Cálculo do PIS		48.983,00
INSS retido		4.474,21
IRRF folha - retido		2.258,02
IRRF Férias - retido		234,41
FGTS a recolher		5.686,24
PIS a recolher		489,83
Contribuição social a recolher		24,98
ISS - Autônomo		64,06
INSS - Autônomo		397,17
INSS - EMPRESA 20%		9.350,43
INSS - RAT x FAP 1%		467,51
<b>ENCARGOS SOCIAIS - DEZEMBRO/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		14.689,34
FGTS - pagto. efetuado		5.686,24
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		3.017,20
IRRF - pagto. efetuado - Férias		234,41
PIS - pagto. efetuado		489,83
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		24,98
Líquido de salário - Pagto.efetuado		34.620,14
<b>Pagamento efetuado em 27/12/2018</b>		

<b>RELAÇÃO DE FUNC. 13º /2018</b>		
1	Aguinaldo Antônio de Almeida	3.164,02
1	Brenda Marques Pena	1.866,66
1	Cláudia Adriana Costa Dias	2.010,11
1	Fernando Torres	2.023,63
1	Glaydson José da Silva	2.497,50
1	Janaina Sponchiado	4.102,75
1	Marco Aurélio Loureiro	8.949,98
1	Mariana Soares Rocha Vieira	3.164,80
1	Nildete Magrassse Gonçalves	2.497,50
1	Rodrigo Robert dos Santos	2.023,76
1	Sérgio de Carvalho Gomes	2.524,64
<b>11</b>	<b>TOTAL ::::::::::&gt;</b>	<b>34.825,35</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO 13º/2018</b>		
Total dos vencimentos		33.295,96
Total dos descontos		10.716,73
Líquido de salários		22.579,23
Folha		19.634,06
Líquido de Rescisões		0,00
Férias		0,00
Verbas indenizatória		0,00
Total do pagto. Líquido		19.634,06
Base de Cálculo do INSS		24.325,96
Base de Cálculo do FGTS		24.325,96
Base de Cálculo do PIS		24.325,96
INSS retido		3.017,37
IRRF folha - retido		1.674,53
IRRF TRCT - retido		0,00
FGTS a recolher		1.946,02
PIS a recolher		243,26
Contribuição social a recolher		0,00
ISS - Autônomo		0,00
INSS - Autônomo		0,00
INSS - EMPRESA 20%		6.659,19
INSS - RAT x FAP 1%		332,98
<b>ENCARGOS SOCIAIS 13º/2018</b>		
INSS - pagto. efetuado		10.009,54
FGTS - pagto. efetuado		1.946,02
IRRF - pagto. Efetuado - Folha		1.674,53
IRRF - pagto. efetuado - Férias		0,00
PIS - pagto. efetuado		243,26
C.A.SINDICOFÉ - Pagto. Efetuado		0,00
Líquido de salário - Pagto.efetuado		19.634,06
<b>Pagamento efetuado em 19/12/2018</b>		

**DEMONSTRATIVOS DAS DARF'S RECOLHIDAS COM DIVERGÊNCIAS:****mar/18**

IRRF folha - retido	3.932,17	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	0,00
Negativa de pagamento :::::::::::::::::::: > 3.932,17			

**abr/18**

IRRF folha - retido	3.954,63	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	3.932,17
Pagamento efetuado a menor :::::::::::::::::::: > R\$ 22,46			

**mai/18**

IRRF folha - retido	3.899,06	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	3.954,63
IRRF TRCT/FERIAS - retido	84,01	IRRF - pagto. efetuado - TRCT/Férias	0,00
Pagamento efetuado a menor :::::::::::::::::::: > R\$ 28,44			

**jun/18**

IRRF folha - retido	4.046,39	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	7.853,69
IRRF TRCT/FERIAS - retido	290,84	IRRF - pagto. efetuado - TRCT/Férias	206,83
Pagamento efetuado a maior :::::::::::::::::::: > R\$ 3.723,04			

**jul/18**

IRRF TRCT/FERIAS - retido	336,92	IRRF - pagto. efetuado - TRCT/Férias	130,09
Pagamento efetuado a menor :::::::::::::::::::: > R\$ 206,83			

**ago/18**

IRRF folha - retido	2.508,24	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	2.545,74
Pagamento efetuado a maior :::::::::::::::::::: > R\$ 37,50			

**out/18**

IRRF folha - retido	3.081,13	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	2.965,76
Pagamento efetuado a menor :::::::::::::::::::: > R\$ 115,37			

**nov/18**

IRRF folha - retido	3.017,20	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	3.081,13
IRRF TRCT/FERIAS - retido	1.187,05	IRRF - pagto. efetuado - TRCT/Férias	0,00
Pagamento efetuado a menor :::::::::::::::::::: > R\$ 1.124,02			

**dez/18**

IRRF folha - retido	2.258,02	IRRF - pagto. Efetuado - Folha	3.017,20
Recolher a maior :::::::::::::::::::: > R\$ 759,18			

<b>PAGAMENTOS EFETUADOS A MENOR</b>	
abril/2018	22,46
maio/2018	28,44
agosto/2018	206,83
outubro/2018	115,37
novembro/2018	1.124,02
<b>SUB-TOTAL</b> .....	<b>1.497,12</b>
<b>NEGATIVA DE PAGAMENTOS</b>	
Março/2018	3.932,17
<b>SUB-TOTAL</b> .....	<b>3.932,17</b>
<b>TOTAL GERAL</b> .....	<b>5.429,29</b>

<b>PAGAMENTOS EFETUADOS A MAIOR</b>	
junho/2018	3.723,04
julho/2018	37,50
dezembro/2018	759,18
<b>TOTAL</b> .....	<b>4.519,72</b>

**DIFERENÇAS APRESENTADAS** .....> **909,57**

**(Novecentos e nove reais e cinquenta e sete centavos), em débito com a RFB - Receita Federal do Brasil.**

**MOTIVO DAS DIVERGÊNCIAS APRESENTADAS ACIMA:**

Erro na geração das DARF's, não está sendo observado o período de apuração do imposto.

**IRRF - IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE**

**Regime de caixa;**

**Retenção do IRRF:** O imposto será retido por ocasião de cada pagamento.

**Recolhimento:** até o dia 20 do mês subsequente ao pagamento.

**LEI Nº 9.250, DE 26 DE DEZEMBRO DE 1995.*****Altera a legislação do imposto de renda das pessoas físicas e dá outras providências.***

*Art. 3º O imposto de renda incidente sobre os rendimentos de que tratam os arts. 7º, 8º e 12, da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, será calculado de acordo com a seguinte tabela progressiva em Reais: (...)*

***Parágrafo único.*** *O imposto de que trata este artigo será calculado sobre os rendimentos efetivamente recebidos em cada mês.*

**§ 2º** O imposto será retido por ocasião de cada pagamento e se, no mês, houver mais de um pagamento, a qualquer título, pela mesma fonte pagadora, aplicar-se-á a alíquota correspondente à soma dos rendimentos pagos à pessoa física, ressalvado o disposto no art. 718, § 1º, compensando-se o imposto anteriormente retido no próprio mês (Lei nº 7.713, de 1988, art. 7º, § 1º, e Lei nº 8.134, de 1990, art. 3º). (...)

**RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

*(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)*

**MAFON 2018**

**(Manual do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte), em relação Código de Recolhimento 0561.**