



ORIENTAÇÕES PARA ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS MORADIAS ESTUDANTIS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO.

01 - DA ORGANIZAÇÃO DA DOCUMENTAÇÃO

A organização dos documentos é muito importante em um processo de prestação de contas. Portanto faz-se necessário observar alguns procedimentos:

1.1 - As prestações de contas, normalmente, são compostas de demonstrativos (receitas/despesas), extratos bancários, notas fiscais, recibos, etc. Os documentos devem ser reunidos observando-se a ordem cronológica, ou seja: do mais antigo para o mais recente.

Para exemplificar citamos: prestação de contas com vários cupons fiscais, recibos, notas fiscais. *Como fazer para organizá-los?*

Após reunir os documentos em ordem cronológica os mesmos serão colados em folha de papel A4 (pois normalmente são de tamanho pequeno), em 01 (uma) face da folha, para em seguida ser juntados aos demais. Utiliza-se colchetes para afixação dos mesmos sendo posteriormente encaminhados à Associação das Repúblicas Federais de Ouro Preto – REFOP conforme definido em Portaria Reitoria.

1.2 - As páginas que integram a prestação de contas devem ser numeradas e rubricadas por quem estiver organizando a mesma.

1.3 - As páginas da prestação de contas que não contenham informações (verso) deve-se apor o carimbo com a seguinte inscrição: “EM BRANCO”.

02 - DA CONTA BANCÁRIA

2.1 - A moradia estudantil, de posse de seu CNPJ, deverá abrir uma conta bancária **específica** para movimentação financeira decorrente da organização de eventos durante o exercício financeiro, conforme determina o Art. 26 do Estatuto das residências Estudantis de Ouro Preto, aprovado pela resolução CUNI nº. 1.540, de 21.10.2013.



2.2 – A moradia estudantil deverá solicitar ao banco o (s) extrato(s) da (s) movimentação (ões) financeira (as) correspondentes aos eventos realizados e esses deverão ser juntados à prestação anual de contas. É importante realizar o acompanhamento da conta bancária, pois, assim, a residência terá um controle eficiente de toda a movimentação financeira, podendo dessa forma, efetuar seus compromissos com segurança.

03 - DO CONTRATO

3.1 - A contratação de prestação de serviços (pessoa física ou jurídica) requer a elaboração de um contrato.

Na elaboração de um contrato deve-se incluir, no mínimo, a seguintes cláusulas:

- Objeto: (especificação clara e completa do (s) serviço (s) a ser prestado).
- Regime de execução: ex.; Empreitada, por tarefa.
- Obrigações do contratante; obrigações do contratado; Preço, condições de reajuste (se for o caso), forma de pagamento; prazo de execução; rescisão; penalidades; foro; nome, assinatura, e RG do contratante e contratado.

ATENÇÃO:

A apresentação de contrato (s) junto aos demais documentos da prestação de contas **não comprova o pagamento do serviço à pessoa física ou jurídica**. É preciso apresentar o documento fiscal adequado, preenchido com o devido carimbo de quitação constando data e assinatura do recebedor.

04- DOS COMPROVANTES DE DESPESAS

Todas as despesas executadas pela residência estudantil devem ser comprovadas na prestação de contas. A comprovação se dará através da apresentação dos seguintes documentos:

Nota fiscal: (Vendas, Eletrônica, Avulsa, prestação de serviços, cupom fiscal).

Recibos: (RPA – Recibo de Pagamento a Autônomo).

Conhecimentos de Fretes (transporte de mercadorias).



Apresentamos abaixo, como ilustração, alguns exemplos dos documentos acima referenciados:

Exemplo 1: Nota fiscal de venda ao consumidor Série D (Consumidor Final Pessoa Física).

		Tel.: 2221-0001	CNPJ: 09.104.533/0001-98
			Insc. Est. MEI-Dispensado
Rua Luis de Camões, 110 - Centro - CEP 20060-010 - Rio de Janeiro - RJ			
Nota Fiscal de Venda a Consumidor - MOD. 2 - Série D			
Extraído em 2 vias			
Emissão: ____/____/____			Nº 0001
Nome:			
Endereço:			CNPJ/CPF:
Quant.	Discriminação dos Serviços	P. Unit.	TOTAL
Valor Total da Nota R\$			<input type="text"/>
<small>Gráfica Duplo Ofício - Rua Luis de Camões, 112 - sala 17 - Centro - Rio de Janeiro - ADF: nº 0001 de 06/2010 - 05 It. 50x 2vias</small>			



Exemplo 2: Nota fiscal de venda ao consumidor Série D-1 (Consumidor Final Pessoa Física).

NOME DA EMPRESA		NOTA FISCAL VENDA AO CONSUMIDOR SÉRIE D-1 1ª VIA – CLIENTE 2ª VIA – FISCAL VÁLIDO EM USO ATÉ 09-12-2011		
Data da Emissão _____ de _____ de 20____				
Nome _____				
Endereço _____		Cidade _____		
QUANT	UND.	DISCRIMINAÇÃO DAS MERCADORIAS	PREÇO UNITÁRIO	TOTAL
NINA GRÁFICA LTDA - Rua do Capandê, 07 - Telefone: (31) 3425-1088 - Cachoeira - Bahia Insc. Est. 07.954.116 - CNPJ: 18.214.019/0001-60 - 10 Notas Fiscais de 000001 a 000000 CNPJ: 18.214.019/0001-60 - Rua do Capandê, 07 - Cachoeira - Bahia - CEP: 45.100-000			TOTAL R\$	

OBSERVAÇÕES:

As notas fiscais série “D” e “D1” – vendas ao consumidor final - são emitidas manualmente e acobertam operações de vendas à vista e a prazo efetuadas diretamente ao consumidor final. Em estabelecimentos que utilizam o equipamento emissor de cupom fiscal as notas fiscais séries “D” e “D1” são utilizadas nas vendas quando esse equipamento (ECF) encontrar-se desativado ou apresentar algum problema técnico.



Exemplo 3: Nota fiscal Série 1 – Natureza da Operação: VENDAS

Confraria UCHOA **C. M. A. C. UCHÔA** **NOTA FISCAL - SÉRIE 1**
Rua Pedro Conde, 340 • São João Telefone: (86) 3233-2293 Teresina - Piauí
PRACA DE ALIMENTAÇÃO

SAÍDA ENTRADA Nº 1022

CNPJ 02.454.873/0001-08

1ª Via - Dest./Remet. 2ª Via - Fisco 3ª Via - Fisco Destino 4ª Via - Fisco Origem

NATUREZA DA OPERAÇÃO: Venda CFOP: 6.102 INSC. ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO: 19.441.157-5

DATA LIMITE PARA EMISSÃO: 26-12-2008

DESTINATÁRIO / REMETENTE

NOME / RAZÃO SOCIAL: Associação Alfabetização Solidária CNPJ / CFE: 02.871.771/0001-80

ENDEREÇO: R. Amplona, 1005, 4º andar, Condomínio L42 - Jardim Paulista, 01404-000 CEP: 01404-000

MUNICÍPIO: São Paulo FONE / FAX: UF: SP INSCRIÇÃO ESTADUAL:

DATA DA EMISSÃO: 22/12/08 DATA DA ENTREVISTA: 22/12/08 HORA SAÍDA:

DADOS DO PRODUTO

COD. FISC.	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CL. FISC.	CST	UNID.	QUANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	ALÍQUOTA ICMS	IFI
	Refeição para 38 alfabeti- zadores do Programa Al- fabetização Pública Projeto Grande Centro Urbanos - P.C.U. Módulo 2008, do município de Teresina, durante curso de capacitação neste município, a 13 de janeiro de 2008						4.560,00	18%	

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS: 4.560,00	VALOR DO ICMS: 820,80	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBST.:	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO:	VALOR TOTAL DOS PROD.:
VALOR DO FRETE:	VALOR DO SEGURO:	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS:	VALOR TOTAL DO IPI:	VALOR TOTAL DA NOTA: 4.560,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS

NOME / RAZÃO SOCIAL:	FRETE POR CONTA: 1- EMITENTE 2- DESTINAT.	PLACA DO VEÍCULO:	UF:	CNPJ / CPF:	
ENDEREÇO:	MUNICÍPIO:	UF:	INSCRIÇÃO ESTADUAL:		
QUANTIDADE:	ESPÉCIE:	MARCA:	NÚMERO:	PESO BRUTO:	PESO LÍQUIDO:

DADOS ADICIONAIS

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

RESERVADO AO FISCO

POR A DATA DA NOTA SOBRE O SELO FISCAL

ESTADO DO PIAUÍ SECRETARIA DA FAZENDA SEFAZ SELO DE AUTENTICAÇÃO Série: 22/12/08 Nº: 44818772

REPETIR A SÉRIE AA E ON 44838772 DO SELO ACIMA

GRÁFICA SOL NASCENTE - M. FERNANDES DA SILVA - Rua Barroso, 443-A, Sd Centro - Fone: (86) 3222-7948 - Teresina - PI - CNPJ: 03.547.483/0001-04 - Insc. Est. 15.445.341-4 - C.M.C. 068.918-7 - ABGRAF-PI 125 1D Bis - Série 1 - 25x4 de 2676 a 1125 - AIDF 0165250/05 - PAIDF 111612 - CTE Teresina - PI - 26-12-2005. Prazo de Validade para utilização: 3 anos a contar da Data de Imp. 26-12-2005

OBSERVAÇÃO:

O exemplo acima apresentado demonstra o formulário de nota fiscal devidamente preenchido inclusive constando o carimbo de quitação do valor da venda. Esse modelo é utilizado para vendas ao consumidor final pessoa jurídica.



Exemplo 4: Documento Auxiliar de Nota Fiscal Eletrônica - DANFE

RECEBEMOS DE FORMULA INFORMATICA LTDA		OS PRODUTOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL INDICADA AO LADO		Nº NF-e									
DATA DE RECEBIMENTO		IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR		SÉRIE: 000000001 001									
		DANFE Documento Auxiliar de Nota Fiscal Eletrônica 1 - SAÍDA 2 - ENTRADA Nº 00000001 001		CONTROLE DO FISCO 4109048174040900014655001000000010000000499									
NATUREZA DA OPERAÇÃO Venda		INSCRIÇÃO ESTADUAL		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO RECEBEDOR									
IE SUBST. TRIBUTÁRIO		CNPJ 81.740.409/0001-46		4109048174040900014655001000000010000000499									
DESTINATÁRIO/EMITENTE		NOME RAZÃO SOCIAL EMPRESA NOVA S/A		CNPJ/CNPJ 66.888.888/8888-88									
ENDEREÇO Rua da Lapa, 56		BARRIO/DISTRITO Centro		CEP 80000-000									
MUNICÍPIO Curitiba		FONE/FAX (41) 3565-5555		UF PR									
FATURA		INSCRIÇÃO ESTADUAL 123456789		DATA DA EMISSÃO 15/04/2009									
				HORA DE SAÍDA									
CÁLCULO DO IMPOSTO													
BASE DE CÁLCULO DO ICMS 200,00		VALOR DO ICMS 36,00		BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO 0,00									
VALOR DO FRETE 0,00		VALOR DO SEGURO 0,00		VALOR ICMS SUBSTITUIÇÃO 0,00									
DESCONTO 0,00		OUTRAS DESP. ACESSÓRIAS 0,00		VALOR IPI 0,00									
				VALOR TOTAL DA NOTA 200,00									
TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS													
RAZÃO SOCIAL EMPRESA TESTE S/A		FRETE POR CONTA 1 - Emissor 2 - Destinatário 1		CÓDIGO ANTT AKL-2525									
ENDEREÇO RUA DA LAPA, 56		MUNICÍPIO Curitiba		UF PR									
QUANTIDADE 2,0000		ESPECIE UNIDADE		CNPJ/CNPJ 99.999.999/9999-99									
MARCA AGLX		NUMERAÇÃO 12345		INSCRIÇÃO ESTADUAL 123456789									
		PESO BRUTO 550,500		PESO LÍQUIDO 500,000									
DADOS DO PRODUTO/SERVIÇOS													
CODIGO PROD.	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇOS	NCM/SH	CST	CFOP	UND	QNT	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	B.CÁLCULO ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
000100	Produto Teste	44071000	000	5102	UN	2,0000	100,000	200,00	200,00	36,00	0,0	18,000	0,000
CÁLCULO DO ISSQN						INSCRIÇÃO MUNICIPAL 6022242241		VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS 0,00		BASE DE CÁLCULO DO ISSQN 0,00		VALOR DO ISSQN 0,00	
DADOS ADICIONAIS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES Teste impressão DANFE													

OBSERVAÇÃO:

O DANFE é uma representação simplificada da NF-e (Nota fiscal Eletrônica). Não é a nota fiscal e serve para acompanhar mercadorias em trânsito e possui uma chave numérica **com 44 posições (chave de acesso) para consulta das informações da nota fiscal eletrônica no sítio da Secretaria Estadual da Fazenda.**



Exemplo 5: Nota Fiscal Eletrônica (NF-e)

The screenshot shows the 'Nota Fiscal Eletrônica' software interface. The main form is titled 'Dados da NF-e' and contains the following fields:

- Operação Fiscal [F1]:** Venda [F1]; Modelo Nota Fiscal: 55 - Nota Fiscal Eletrônica - NFe; Natureza da Operação: VENDA
- Chave de Acesso:** 53130600000000000191550010000000061000000061 (highlighted in bold)
- DV:** 1
- Cód. Numérico:** 00000006
- Serie:** 001
- Número:** 00000006
- Data de Emissão:** 02/06/2013
- Data Entrada/Saída:** 02/06/2013
- Hora: Entrada/Saída:** 12:58:01
- Tipo de Operação:** 1 - Saída
- Tipo de Emissão:** 1 - Normal
- Finalidade de Emissão:** 1 - Normal
- Formato Impressão DANFE:** 1 - Retrato
- Forma de Pagamento:** À Vista

Destinatário:

- Id:** 1
- CPF / CNPJ:** 111111111111111111
- Razão Social / Nome:** TESTE PESSOA FISICA
- CEP:** 71000000
- Logradouro:** LOGRADOURO PESSOA FISICA
- Numero:** 2
- Complemento:** COMPLEMENTO
- Bairro:** BAIRRO
- Código IBGE:** 5.300.108
- Cidade:** 5300108
- UF:** 53
- Inscrição Estadual:** 123456
- Telefone:** 6130454545
- SUFRAMA:**
- E-Mail:** pf@gmail.com

Totais Geral

Base de Cálculo do ICMS:	Valor do ICMS:	Base Cálculo ICMS ST:	Valor do ICMS ST:	Valor Total COFINS:	Valor Total IPI:	Total Produtos:
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00
Valor do Frete:	Valor do Seguro:	Outras Desp. Acessorias:	Valor Total PIS:	Desconto:	Valor Total II:	Total Nota:
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00

OBSERVAÇÃO:

Acima, temos uma Nota fiscal eletrônica emitida a partir da Chave de Acesso (veja o nº em negrito). O referido número aparece na DANFE.



Exemplo 6: Nota Fiscal de Prestação de Serviços – Série A

XXXX XXXX XXXXX. 1ª. VIA		NOTA FISCAL PRESTAÇÃO DE SERVIÇO SÉRIE "A" Rua XXXX XXXXXXXXXXXX - CENTRO			
FONE FAX : (00) 0000-0000		CEP 00000-000 RIBEIRAO PRETO - EST. SAO PAULO			
Rua XXX XXXXXXXXXXXX, nº. 000 - Centro		CNPJ 00.000.000/0000-00 INSC. EST. 000.000.000 INSC. MUN 0000/0			
Cep 00000-000 - Ribeirão Preto - SÃO PAULO		Nat. Da Operação: PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS			
		Condições de Pagamento: VENDAS A PRAZO			
		Via de Transporte _____			
		Data da Emissão: ____ de _____ de 20 ____			
DESTINATÁRIO DA MERCADORIA					
Nome do Cliente _____					
Endereço _____ Nº. _____					
Cidade _____ Estado _____					
Insc. Est _____ CNPJ _____ Insc. Mun _____					
Quant.	Unidade	DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS	PREÇOS		
			UNITÁRIO	TOTAL	
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA		VENCIMENTO ____ / ____ / ____		VALOR DOS SERVIÇOS R\$ _____	
NÃO VALE COMO RECIBO				R\$ _____	
				TOTAL DESTA NOTA R\$ _____	
<small>XXXXXXXX XXXXX XXXXXX RUA XXXX XXXXXXXXXXXX, Nº. 000 CNPJ 00.000.000/0000-00 INSC. ESTAD.000.000.000 INSC. MUN 0000/0 RIBEIRAO PRETO - EST. SÃO PAULO 00 TALO ES 00X4 - SÉRIE A DE 0000 à 0000 00/0000 - AUTORIZAÇÃO MUNICIPAL</small>					
Recebemos de XXXXXXXXXXXX XXXXX XXXX. os produtos constantes da Nota Fiscal indicada ao lado			NOTA FISCAL 0000		
Data do Recebimento	Identificação e Assinatura do Recebedor				



Exemplo 7: Cupom Fiscal

```
CIA. BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO
AV. MAL. HUMBERTO A. CASTELO BRANCO, 230
CURITIBA - PR
CNPJ:47.508.411/0945-41 IE:901.527.97-00
06/07/2010 16:35:50 CCF:160371 C00:344299
CUPOM FISCAL
ITEM CODIGO DESCRICAO
QTD. UN. VL.UNIT( RS) ST IAT VL.ITEM( RS)
001 0247399 *2 LARANJA PERA GNEL kg
Peso(kg) X Preço(R$/kg)
1.110kg x 1.58 I1 A 1.75
002 0247528 *2 MACA FUJI NAC kg
Peso(kg) X Preço(R$/kg)
0.670kg x 1.79 I1 A 1.20
003 0789066 * VASSOURA MULT ES V35
1.000Un x 6.98 T00 A 6.98
TOTAL R$ 9.93
TEF 9.93
T00=18,00
83e98f681a9db6b31dbead950b781d2f
ECFLHX 551R325-H4
10000259716109*3020028*2160011*7
CUPOM Ve:00104 Op:000136 Lj:1318
VISA ELECTRON-444663-8121-09/14
POS=84154061 DOC=166293 AUT=344849
VENDA A DEBITO
VALOR: 9.93 CTR:07662396108
-9BT=&Y/~X+>*uppTS9up9b~x>X&!X-hhX+~!@!29u~bpSS#
ZPH ZPH/2EFC LOGGER ECF-IF
VERSAO:03.03.04 ECF:166 LJ:1318 OPR:
00000000PCUGPS0ISP 06/07/2010 16:36:52
```

OBSERVAÇÃO:

O cupom fiscal traz os dados de identificação da empresa (razão social, endereço, CNPJ). Ele acoberta a venda no varejo, efetuada diretamente ao consumidor. Para ter validade na prestação de contas, deve ser solicitado que esse seja **emitido em nome da Associação República “X” (cliente)** que deverá na oportunidade, informar os dados conforme registros na Secretaria da Receita Federal do Brasil. (ver cartão do CNPJ) ou consulta através do seguinte endereço:

http://www.receita.fazenda.gov.br/PessoaJuridica/CNPJ/cnpjreva/Cnpjreva_Solicitacao.asp.

Em estabelecimentos que utilizam o equipamento emissor de cupom fiscal as notas fiscais séries “D” e “D1” são utilizadas nas vendas ao consumidor final quando o equipamento emissor encontrar-se desativado ou apresentar algum problema técnico.



Exemplo 8: Recibo – Recibo de Pagamento a Autônomo – RPA

RECIBO DE PAGAMENTO A AUTÔNOMO - RPA		Nº DO RECIBO	Nº DO TALÃO
		025	
NOME OU RAZÃO SOCIAL DA EMPRESA		MATRÍCULA (CGC OU INSS)	
RECEBI DA EMPRESA ACIMA IDENTIFICADA, PELA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS			
DE A IMPORTÂNCIA DE R\$			
(.....), CONFORME			
DISCRIMINAÇÃO ABAIXO:			
SALÁRIO-BASE		TAXA	Valor máximo p/ Reembolso
		X 10% =	
VALOR JÁ REEMBOLSADO NO MÊS		SALDO	
CARRETEIRO (CÁLCULO DO VALOR DO REEMBOLSO)			
Aplicar 10 % sobre o valor da mão-de-obra (11,71% do FRETE). O resultado corresponderá ao REEMBOLSO, respeitado como limite máximo o valor registrado no campo SALDO.			
NÚMERO DE INSCRIÇÃO			
NO INSS:			
NO CPF:			
DOCUMENTO DE IDENTIDADE			
NÚMERO		ÓRGÃO EMISSOR	
LOCALIDADE		DATA	
		/ /	
ESPECIFICAÇÃO			
I VALOR DO SERVIÇO PRESTADO R\$.....			
II REEMBOLSO (10% de até o salário-base) R\$.....			
SOMA R\$.....			
DESCONTOS			
III..... R\$.....			
IV..... R\$.....			
V..... R\$..... R\$.....			
VALOR LÍQUIDO R\$			
ASSINATURA			
NOME COMPLETO			

OBSERVAÇÃO:

O recibo de Pagamento a Autônomo é emitido quando houver a contratação de serviços de Autônomos. A contratação dos serviços implicará no cálculo da contribuição ao INSS e do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (de acordo com a tabela do governo) e o Imposto sobre serviços de qualquer natureza – ISSQN (ver orientações expedidas pelo Prefeitura Municipal).

O prestador de serviços autônomo deverá apresentar o número de inscrição no INSS ou número do PIS.



Exemplo 9: Conhecimento de Frete

NOME DO EMITENTE		Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas		1 Via						
ENDEREÇO		Nº 000.000 - SÉRIE (SUBSÉRIE)								
INSCR. ESTADUAL		CNPJ		NATUREZA DA PRESTAÇÃO		UFOP				
				LOCAL E DATA DA EMISSÃO						
REMETENTE		DESTINATÁRIO								
END.		ENDEREÇO								
MUNICÍPIO		UF		MUNICÍPIO		UF				
INSCR. EST.		CNPJ		INSCR. EST.		CNPJ				
CONSIGNATÁRIO		REDESPACHO - FRETE		PAGO		A PAGAR				
END.		EMPRESA								
MUNICÍPIO		UF		ENDEREÇO						
FRETE		PAGO		A PAGAR						
MUNICÍPIO		UF		MUNICÍPIO		UF				
CALCULADO ATÉ		CNPJ / CPF		CONHECIMENTO Nº						
MERCADORIA TRANSPORTADA							VEÍCULO			
NATUREZA DA CARGA	QUANTIDADE	ESPECIE	PESO (kg)	M ³ OU L	NOTA FISCAL Nº	VALOR DA MERCADORIA	MARCA	PLACA	LOCAL	UF
COMPOSIÇÃO DO FRETE										COLETA
FRETE PEDAGÓGICO	FRETE VALOR	SECCAT	DESPACHO	PEDAGIO	OUTROS	TOTAL PRESTAÇÃO	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	ICMS	ENTREGA
RECEBIMENTO								OBS.		
ASSINATURA DO DOCUMENTÁRIO										

TAMANHO NÃO INFERIOR A 9,9 cm X 21,0 cm, EM QUALQUER SENTIDO

OBSERVAÇÃO:

O conhecimento de frete é um documento fiscal (nota fiscal) emitido pelas transportadoras de cargas para acompanhar as mercadorias entre a localidade de origem e o destino de cargas.



ATENÇÃO:

Cabe ressaltar que alguns documentos parecem com documentos fiscais, mas não servem para comprovar despesas em uma prestação de contas. Estamos nos referindo às notas brancas (compradas em papelaria), orçamento, pedido, comanda, ticket de máquinas registradoras, comprovantes de cartão de crédito, canhoto de notas fiscais e etc.

Vejamos alguns modelos a seguir:

-Pedido/Orçamento/Recibo de Entrega



METALÚRGICA
HIFER

DE PORTA ABERTA PARA VOCÊ

Av. Grande Circular
 Nº 61 – São José I
Fone: 3248-3278
 Cel.: 9126-3770
 Resp. Fernando

CNPJ: 84.508.843/0001-72 Insc. Est.: 94.127.489-0 Insc. Munic.: 66.813-01

• Portão de Alumínio • Box p/ Banheiro • Estruturas Metálicas
 • Divisórias • Janelas e Portas em Alumínio • Forros PVC e etc...

PEDIDO
 ORÇAMENTO
 RECIBO DE ENTREGA

Manaus, ____ de ____ de 20 ____

Nome: _____
 End.: _____
 Bairro: _____ Fone: _____
 CNPJ: _____ Insc. Est.: _____

QUANT.	PRODUTO	P. UNIT.	P. TOTAL
SEM VALOR FISCAL		TOTAL GERAL R\$	

Condições: _____

De acordo: _____



- COMANDA DE RESTAURANTE

Restaurante e Churrascaria
SANTO SABOR

Discriminação	Quantidade	TOTAL
Espeto		
Self-Service		
Porção		
Cerveja Garrafa		
Cerveja Lata		
Refrigerante		
Refrigerante Lata		
Suco		
Suco Natural		
Água		

Mesa N° _____
Ass. _____ **TOTAL R\$**

**ESTE PAPEL É SUA SENHA PARA A SAÍDA
ENTREGUE-O PESSOALMENTE**

- COMPROVANTE DE CARTÕES DE CRÉDITO





5.0 - DA APRESENTAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

5.1 – Conforme Art. 2º da Portaria Reitoria nº. 450, de 09 de setembro de 2016 publicada no Boletim Administrativo nº. 47 de 16.09.2016, as prestações de contas devem ser acompanhadas de um relatório contábil, subscrito por Contador, com registro ativo no Conselho de Contabilidade e ser entregues à REFOP, que após emitir parecer, deverá encaminhá-las à Pró-Reitoria de Assuntos Comunitários e Estudantis.

5.2 - De acordo com o § 5º do art. 26 do já mencionado Estatuto, a Moradia que não apresentar a Prestação Anual de Contas tempestivamente ou que a tiver considerada irregular, não terá nenhum outro projeto aprovado até o saneamento das irregularidades.

6.0 – BOAS PRÁTICAS NA ELABORAÇÃO DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS:

- Como identificar um documento fiscal e confirmar sua idoneidade?

- Nas Notas Fiscais constam na parte superior direita o n.º da nota fiscal e a data limite para emissão da mesma.
- No rodapé das notas fiscais deverá constar a inscrição do número da AIDF (Autorização para Impressão de documentos fiscais) obtida na Secretaria Estadual da Fazenda.
- As notas fiscais devem conter no campo superior esquerdo, impressos tipograficamente, os seguintes dados completos do fornecedor ou prestador de serviços: razão social e nome de fantasia (se houver) da empresa, inscrição estadual, CNPJ (MF), endereço completo, data de emissão e data da saída. Os dados do comprador (cliente) serão preenchidos na hora da emissão da nota fiscal.

- A discriminação do material fornecido ou serviço prestado nos documentos comprobatórios de despesas deve ser feita sem generalizações ou abreviaturas que impossibilitem o conhecimento das despesas realizadas.

- Os documentos comprobatórios das despesas não podem **estar rasurados, rabiscados e devem ser apresentados em originais ou cópias autenticadas, sob pena de invalidação de todo o processo de prestação de contas.**



- No caso de pagamentos efetuados através de cheques deve-se registrar nos documentos comprobatórios os números dos cheques, Banco e Agência (vide exemplo de carimbo abaixo), para acompanhamento dos valores junto as extratos bancários.

Pago Através do	
Cheque nº: _____	de ____/____/____
Conta: _____	Banco: _____
Nome: _____	
CI ou CPF ou Matrícula: _____	
_____ Assinatura do responsável	

- Nos cupons fiscais, além da discriminação das mercadorias deve constar a identificação do estabelecimento (razão social, CNPJ, Inscrição Estadual, endereço do fornecedor). **E ainda, o cupom deverá ser emitido em nome da residência estudantil garantindo assim, a sua validação no processo de prestação de contas.**

- Os documentos comprobatórios das despesas devem ser emitidos em nome da **Associação República “X”** ao invés de emissão nome de República “X” e ainda, devem constar todos os dados conforme registros na Receita Federal do Brasil (ver cartão CNPJ).

- **Em todos os documentos comprobatórios das despesas** deverá constar o carimbo de **RECEBEMOS** (vide exemplo de carimbo abaixo), comprovando a quitação das aquisições ou prestação de serviços, a data do recebimento dos valores e assinatura do fornecedor/prestador de serviços.

RECEBEMOS _____/_____/_____ _____ Assinatura do Fornecedor ou Prestador de Serviço



Em todos os documentos comprobatórios das despesas constará o carimbo de *ATESTES* (vide exemplo a seguir), comprovando o recebimento das aquisições ou prestação de serviços em perfeita ordem.

<p>Certificamos que o bem e/ou serviço constante deste documento foi recebido em perfeitas condições.</p> <p>Nome Completo do responsável pelo recebimento: _____</p> <p>CI ou CPF ou Matrícula: _____</p> <p>Assinatura: _____</p> <p>Data do recebimento: ____/____/____</p>

- O preenchimento dos demonstrativos de Receitas e Despesas (modelos da REFOP) deve **ser completo, sem rasuras e principalmente correto**. Para eliminar a possibilidade de erros nos somatórios, deve-se comparar os totais dos valores lançados nos citados demonstrativos com os totais dos documentos que deram origem aqueles lançamentos.
- Os responsáveis pela apresentação das prestações de contas acompanharão a execução das despesas periodicamente, confrontando os valores referentes às entradas e saídas com os registros constantes nos extratos bancários.
- A documentação referente às prestações de contas deverá ser mantida em arquivos e em boa ordem, à disposição da UFOP e dos órgãos de controle interno e externo.
- Os eventuais saldos remanescentes relativos aos recursos financeiros arrecadados e não utilizados pela residência estudantil ao final de cada período de prestação de contas deverão ser recolhidos aos cofres públicos através da Guia de Recolhimento de Receitas da União-GRU. As instruções para preenchimento constam do sítio www.dof.ufop.br/arrecadacao. A guia devere ser juntada ao processo de prestação de contas.
- Adoção de pesquisas de preços para materiais (ex.: reformas) e serviços diversos com base em 03 (três) orçamentos, devidamente preenchidos assinados pelos fornecedores/prestadores de serviços.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Universidade Federal de Ouro Preto – UFOP
Reitoria
Auditoria Interna



É importante ressaltar que a realização de obras no imóvel só será possível com a devida autorização da Prefeitura Universitária e de mais órgãos competentes conforme disposto no Art. 25, inc. I do Estatuto das Residências estudantis aprovado pela Resolução CUNI nº. 1.540 de 21.10.2013.

A Unidade de Auditoria Interna da UFOP está localizada à Rua Diogo de Vasconcelos, nº 323, Bairro Pilar, Ouro Preto – MG e coloca-se a disposição para quaisquer esclarecimentos. O telefone de contato é: (31) 3559-1117; e-mail: audit@ufop.br

Lilian Aparecida da Costa
Coordenadora de Auditoria Interna

Jorge Augusto Fernandes
Assessor da Comissão de Auditoria Interna