

# Relatório dos Trabalhos Relativos a João José Américo Brasil:

## Grupo Exemplar S/A

- Duplicidades.
- Contingências Trabalhistas, Previdenciárias, Fundiárias e Fiscais.

Abril, 2014.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Índice Geral:

Índice Geral: .....	2
Comentários: .....	4
Tipos das Despesas: .....	5
Datas Das Operações e Vencimentos dos Cartões de Créditos: .....	6
Estabelecimentos Comerciais: .....	6
Valores das Despesas: .....	6
Tipo de Documento de Comprovação: .....	6
Despesas Efetuadas:.....	7
Aéreas: anexo 1 .....	7
Brinquedos: anexo 2 .....	7
Combustível: anexo 3 .....	8
Diversos: anexo 4 .....	8
Estacionamentos: anexo 5 .....	8
Farmácia: anexo 6 .....	9
Hotéis: anexo 7 .....	9
Locadora de Veículos: anexo 8 .....	9
Médicas: anexo 9 .....	10
CD – Musicas: anexo 10 .....	10
Despesas Obrigatórias dos Cartões de Crédito: anexo 11.....	10
Óticas: anexo 12 .....	10
Presentes: anexo 13.....	11
Restaurantes: anexo 14.....	11
Supermercados: anexo 15.....	11

P.2



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

Táxis: anexo 16.....	12
Câmbio: anexo 17.....	12
Vestuário: anexo 18 .....	12
Duplicidades: anexo 19 .....	12
Detalhe das Despesas: Gráfico 1 .....	13
Valores Mensais: Anexo 21 .....	14
Despesas Mensais: Gráfico 2: .....	14
Contingências Trabalhistas, Previdenciárias, Fundiárias e Fiscais: anexo 22. ..	15
Aspectos Principais: .....	15
Finalidade da Apuração das Contingências: anexo 23 .....	16
Valores Apurados Por Título Contingenciado: Gráfico 3. ....	16
Resumo Dos Trabalhos Efetuados:.....	17
Encerramento: .....	17

## **Comentários:**

Os levantamentos efetuados utilizaram os recibos, depósitos e faturas de cartões de crédito anexos à pasta de documentos fornecida pela empresa.

Foram colhidos os seguintes dados:

1. Data da Operação.
2. Tipo da Despesa.
3. Estabelecimento Comercial.
4. Valor da Despesa.
5. Tipo do Documento de Comprovação.
6. Vencimento do Cartão de Crédito.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## TIPOS DAS DESPESAS:

Foram classificados tipos de despesas. Existem despesas, entretanto classificadas como **Diversos**. Estas despesas não apresentam quaisquer indícios sobre sua origem a não ser o nome do **Estabelecimento**. Ou seja, não há indicações sobre o gênero da despesa efetuada. As despesas registradas como **Restaurantes** não permitem análise mais detida que justifiquem a existência de duas subclasses. Por exemplo, “*restaurantes com clientes*” e “*restaurantes particulares*”. O mesmo raciocínio pode ser aplicado às despesas com **Hotéis**.

Vejamos os tipos de despesas classificados:

Aéreas
Brinquedos
Combustível
Diversos
Estacionamentos
Farmácia
Hotéis
Locadoras
Médicas
CD - Música
Despesas Com Cartão de Crédito
Óticas
Presentes
Restaurantes
Supermercado
Táxi
Câmbio
Vestuário
Duplicadas

### **DATAS DAS OPERAÇÕES E VENCIMENTOS DOS CARTÕES DE CRÉDITOS:**

As datas das operações referem-se sempre as datas apontadas das operações de compra e venda. Estas datas estão grafadas em todos os recibos de compra. Fazem parte também das faturas de cartões de crédito apresentadas.

Distinguem-se, entretanto das datas dos Vencimentos dos Cartões de Crédito. Ou seja, as despesas são consideradas sempre na data da operação. Jamais na data das faturas dos cartões de crédito.

### **ESTABELECEMENTOS COMERCIAIS:**

Foram transcritos fielmente os nomes grafados nos recibos de compra ou nas faturas de cartões de crédito.

### **VALORES DAS DESPESAS:**

Os valores foram transcritos fielmente, sem quaisquer arredondamentos.

### **TIPO DE DOCUMENTO DE COMPROVAÇÃO:**

Este campo indica qual o tipo do documento registrado. As divisões são as seguintes:

- Cartão (Cartão de Crédito).

*Dois cartões encontrados. Banco Santander S/A e Unibanco S/A. Despesas efetuadas nos E.U.A. foram convertidas pelo câmbio indicado na fatura de débito.*

- Recibos.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

*Recibos de todos os gêneros. Recibos de despesas efetuadas nos E.U.A. foram convertidas pelo câmbio da época.*

- Numerário/Dinheiro/Cheque.

*Tratam-se de reembolsos os quais não foram identificados depósitos em contas correntes. Presumiu-se terem sido quitadas em dinheiro.*

- Depósitos.

*Depósitos efetuados nas contas correntes do Sr. João José Américo Brasil do Brasil, dos bancos Bradesco S/A e Real S/A.*

## Despesas Efetuadas:

### **AÉREAS: ANEXO 1**

Total de Despesas <b>Aéreas</b>	1.659,72
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>2,88%</b>

Duplicidades Encontradas:

**Não houve duplicidade nesta despesa.**

### **BRINQUEDOS: ANEXO 2**

Total de Despesas Com <b>Brinquedos</b>	1.468,16
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>2,54%</b>

Duplicidades Encontradas:

**Não houve duplicidade nesta despesa.**

### **Observação:**

**Apesar dos valores grifados serem idênticos, ambos estão listados na mesma fatura de cartão de crédito, no mesmo dia, no mesmo valor, na mesma loja, não se**



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

trata de duplicidade. Deve tratar-se da compra de dois produtos do mesmo valor, um após o outro.

### **COMBUSTÍVEL: ANEXO 3**

Total de Despesas Com <b>Combustível</b>	3.048,98
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>5,28%</b>

Duplicidades Encontradas: **Não houve duplicidade nesta despesa.**

### **DIVERSOS: ANEXO 4**

Total de Despesas Com <b>Diversos</b>	12.106,30
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>20,98%</b>

#### **Observação:**

A duplicidade detectada é clara e evidente. Os valores grifados em verde referem-se as mesmas despesas. Foi apresentado o recibo das despesas e a fatura do cartão de crédito. A duplicidade foi excluída do total.

### **ESTACIONAMENTOS: ANEXO 5**

Total de Despesas Com <b>Estacionamentos</b>	418,50
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>0,73%</b>

Duplicidades Encontradas: **Não houve duplicidade nesta despesa.**

#### **Observação:**





# B&GB

Seu Norte em Cálculos

Os valores apontados em verde são idênticos em tudo. Porém, a análise dos documentos mostra que os horários de uso do estacionamento são diferentes!

## **FARMÁCIA: ANEXO 6**

Total de Despesas Com Farmácia	720,84
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>1,25%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## **HOTÉIS: ANEXO 7**

Total de Despesas Com Hotéis	12.883,06
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>22,32%</b>

---

### **Observação:**

A duplicidade detectada é clara e evidente. Os valores grifados em verde referem-se as mesmas despesas. Foi apresentado o recibo das despesas e a fatura do cartão de crédito. A duplicidade foi excluída do total.

## **LOCADORA DE VEÍCULOS: ANEXO 8**

Total de Despesas Com Locadoras de Veículos	1.081,63
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>1,87%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## **MÉDICAS: ANEXO 9**

Total de Despesas	50,00
<b>Médicas</b>	
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>0,09%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## **CD – MUSICAS: ANEXO 10**

Total de Despesas Com CD Musicais	290,30
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>0,50%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## **DESPESAS OBRIGATÓRIAS DOS CARTÕES DE CRÉDITO: ANEXO 11**

Total de Despesas Com Obrigações dos C. Crédito.	658,55
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>1,14%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## **ÓTICAS: ANEXO 12**

Total de Despesas Com Óticas	256,90
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>0,45%</b>

---

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## **PRESENTES: ANEXO 13**

Total de Despesas <b>Com Presentes</b>	673,63
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>1,17%</b>

---

Duplicidades Encontradas: **Não houve duplicidade nesta despesa.**

## **RESTAURANTES: ANEXO 14**

Total de Despesas <b>Com Restaurantes</b>	13.143,71
Total de despesas duplicadas	2.168,86
Total de Despesas <b>Com Restaurantes Excluídas as Duplicidades</b>	10.974,85
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>19,02%</b>

---

### **Observação:**

As duplicidades detectadas são claras e evidentes. Os valores grifados em verde referem-se às mesmas despesas. Foram apresentados os recibos das despesas e a faturas dos cartões de crédito. As duplicidades foram demonstradas e excluídas do total.

## **SUPERMERCADOS: ANEXO 15**

Total de Despesas Com Supermercados	3.969,04
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>6,88%</b>

---

Duplicidades Encontradas: **Não houve duplicidade nesta despesa.**



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## TÁXIS: ANEXO 16

Total de Despesas Com Táxis	604,14
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>1,05%</b>

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## CÂMBIO: ANEXO 17

Total de Despesas Com Câmbio	1.200,54
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>2,08%</b>

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## VESTUÁRIO: ANEXO 18

Total de Despesas Com Vestuário	3.366,91
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>5,83%</b>

Duplicidades Encontradas: Não houve duplicidade nesta despesa.

## DUPLICIDADES: ANEXO 19

Total dos títulos de despesas encontrados em duplicidade nos recibos e faturas de cartões de crédito anexados a pasta de documentos:

<b>Total de Despesas DUPLICADAS</b>	<b>2.294,70</b>
Total de Despesas Reembolsadas	57.709,91
<b>Percentual em Relação ao Total</b>	<b>3,98%</b>



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## DETALHE DAS DESPESAS: GRÁFICO 1

Aéreas	1.659,72
Brinquedos	1.468,16
Combustível	3.048,98
Diversos	12.106,30
Estacionamentos	418,50
Farmácia	720,84
Hotéis	12.883,06
Locadoras	1.081,63
Médicas	50,00
CD - Música	290,30
Despesas Com C. Crédito	658,55
Óticas	256,90
Presentes	673,63
Restaurantes	13.143,71
Supermercado	3.969,04
Táxi	604,14
Câmbio	1.200,54
Vestuário	3.366,91
Duplicadas	2.294,70

Não foram incluídos os valores relativos a “Depósitos em Contas Correntes” uma vez que não se tratam de despesas, mas do reembolso destas.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## VALORES MENSAIS: ANEXO 21

As despesas efetuadas, neste anexo, passaram a ser classificadas por mês, independentes do gênero de despesas ocorridas.

Objetivou-se com isto demonstrar o quanto foi gasto no decorrer dos meses e também efetuar estudo de contingências trabalhistas, previdenciárias, fundiárias e fiscais.

## DESPESAS MENSAIS: GRÁFICO 2:

Data	Valores das Despesas
nov/98	50,00
dez/98	532,08
jan/99	101,33
fev/99	120,20
mar/99	599,46
abr/99	207,15
mai/99	629,20
jun/99	381,20
jul/99	674,10
ago/99	5.031,98
set/99	2.582,18
out/99	14.192,61
nov/99	2.664,60
dez/99	1.576,84
jan/00	10,00
fev/00	261,67
mar/00	133,07
abr/00	413,12
mai/00	309,00
jun/00	1.402,28
jul/00	4.862,15
ago/00	6.422,96
set/00	1.264,73
out/00	2.787,08
nov/00	4.867,24
dez/00	5.633,68

## **Contingências Trabalhistas, Previdenciárias, Fundiárias e Fiscais: anexo 22.**

### **ASPECTOS PRINCIPAIS:**

Muito embora este não tenha sido o objetivo do presente trabalho, é necessário esclarecer que os títulos das despesas em questão, poderão em uma eventual e hipotética ação trabalhista movida pelo Sr. João José Américo Brasil, virem a ser considerados como **“Salário”**.

Este risco existe e não deverá ser desprezado.

As conseqüências primárias desta situação, caso no futuro estas despesas venham a ser consideradas como parte dos salários do Sr. Jorge, resultaram em reflexos nos seguintes títulos:

- 13.º Salários de 1998, 1999 e 2000.
- Férias e abono do mesmo período.
- FGTS.
- Multa do FGTS.
- INSS – Parcela do Segurado.
- INSS – Parcela de Terceiros.
- INSS – Parcela do Empregador.
- Imposto de Renda.

### **FINALIDADE DA APURAÇÃO DAS CONTINGÊNCIAS: ANEXO 23**

A finalidade desta apuração será a de permitir a empresa constituir provisão para o hipotético débito.

É importante que se diga que no cálculo efetuado para a contingência foram utilizados os critérios emanados pela Justiça do Trabalho do Brasil, inclusive no que diz respeito à atualização monetária dos valores.

### **VALORES APURADOS POR TÍTULO CONTINGENCIADOS: GRÁFICO 3.**

Os valores apresentados, atualizados até 01/04/2001 são os seguintes:

13 º Salário	3.157,26
Férias	3.157,26
Abono	1.052,42
FGTS	3.283,55
Multa do FGTS	1.313,42
INSS Segurado	3.283,55
INSS Terceiros	2.462,67
INSS Empresa	8.208,89
Imposto de Renda	7.326,15

O total das Contingências equivale a quantia de **R\$ 33.245,19.**



## Resumo Dos Trabalhos Efetuados:

Item Apurado	Valores em R\$
Duplicidades	R\$ 2.294,70
Contingências Trabalhistas, Previdenciárias, Fundiárias e Fiscais	R\$ 33.245,19
<b>Total</b>	<b>R\$ 35.539,89</b>

## Encerramento:

Encerramos os trabalhos de levantamentos e avaliação dos documentos relativos às despesas efetuadas pelo Sr. João José Américo Brasil. Submetemos os mesmos a sua apreciação e colocamo-nos a seu inteiro dispor para esclarecermos dúvidas ou mesmo pontos que queiram ser abordados.

Reforço meus protestos de estima e consideração.

Cordialmente,

**Marcelo Gonçalves Bucciarelli**

**B & GB Peritos em Cálculos Ltda.**