

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Reunião Diretoria**

**19.03.2021**

---

# Agenda

## 1. Questões Institucionais

- Aprovação das Contas de 2020;
- Aprovação Demonstrações Financeiras 2020;
- Reserva Técnica;
- Orçamento 2021.

# Aprovação de Contas – 2020

## Orçado X Realizado

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

	BUDGET 2020		Realizado 2020		Orçado x Real 2020		Comentários
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas - 71 associados	3.545.000	94,5%	3.545.000	100%	0	0,0%	100% das anuidades pagas;
Receitas Aplicação Financeira	207.133	5,5%	102.087	49%	-105.046	-50,7%	Redução Taxa Juros (Selic) - 2019 = 4,5% / 2020 = 2,00%
Descontos Obtidos	0	0,0%	374	0%	374	0,0%	
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0%	0	0,0%	
<b>Total de Receitas:</b>	<b>3.752.133</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.647.461</b>	<b>97,2%</b>	<b>-104.672</b>	<b>-2,8%</b>	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	2.101.634	50,0%	1.833.384	87%	268.250	12,8%	1) Bônus não foi pago na totalidade, 2) Não houve contratação de estagiário e especialista de indiretos
Encargos trabalhistas	667.535	15,9%	628.254	94%	39.281	5,9%	Reflexo do item anterior.
Viagens e Estádias	310.000	7,4%	56.037	18%	253.963	81,9%	Redução em virtude da COVID 19
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	221.272	5,3%	193.456	87%	27.816	12,6%	Redução do Aluguel em 25% à partir de junho/2021 - Home Office
PDD - 5%	177.250	4,2%	0	0%	177.250	100,0%	Não houve saída de associado em 2020
Eventos e Publicações	40.000	1,0%	0	0%	40.000	100,0%	Adiados para 2021 em virtude da COVID 19
Telefonia	20.455	0,5%	11.140	54%	9.315	45,5%	Redução e adequação do plano nas condições atuais do Portfolio da Vivo, com as mesmas especificações
Consultorias e Serviços PJ	420.680	10,0%	450.905	107%	-30.225	-7,2%	1) Patri - dentro do previsto, 2) Brava (contratação especialista indiretos) - dentro do previsto, 3) Compliance Total - Treinamento previsto em gastos Extraordinários;
Cursos e Treinamentos	10.000	0,2%	0	0%	10.000	100,0%	Adiados para 2021 em virtude da COVID 19
Canal de Denúncias	30.000	0,7%	0	0%	30.000	100,0%	Canal instalado final de 2020, manutenção somente para 2021.
Outras despesas	207.923	4,9%	133.660	64%	74.263	35,7%	Redução de reuniões presenciais internas e externas em virtude da COVID 19
<b>Total de Despesas:</b>	<b>4.206.749</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.306.836</b>	<b>78,6%</b>	<b>899.913</b>	<b>21,4%</b>	

**Superávit (Déficit): Forecast** -454.616 -12,1% 340.625 9,3%


<b>Saldo de Caixa e Bancos em 31/12/2019:</b>		<b>4.405.402</b>	<b>4.405.402</b>
(+) Receitas:	3.752.133	3.647.460	
(-) Despesas:	4.206.749	3.306.836	
(+) Depreciação / Amortização	27.200	23.074	
(-) Ativos / Passivos		20.349	
(+) Ativos / Passivos			
(-) Investimentos (Imobilizado):	100.000	0	
<b>Saldo de Caixa e Bancos em 31/12/2020: Forecast</b>	<b>3.877.986</b>	<b>4.748.751</b>	

<b>Free Cash-Flow em 31/12/2020</b>	
Saldo de Caixa e Bancos:	481.710
Saldo de Investimentos (CDB):	4.267.041
<b>Total Free Cash-Flow:</b>	<b>4.748.751</b>

# Aprovação Demonstrações Financeiras – 2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

 <b>Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP</b> <b>Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa</b> <b>Exercícios findos em 31 de dezembro 2020 (em reais)</b>		<b>Comentários</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	
Contribuições Associativas	3.545.000	3.397.500	2020 - 71 associados, onde 49 = R\$ 49.000 parc. única e 22 = R\$ 52.000 2 parc.
Impostos e Deduções	-54.801	-35.374	aguardando esclarecimentos PWC
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.490.199</b>	<b>3.362.126</b>	
Despesas com pessoal	-1.697.424	-1.654.897	2020 - Dentro do esperado, variação conforme dissídio 3,16%
Encargos sociais	-628.253	-560.113	2020 - Dentro do esperado. Reflexo do item anterior.
Benefícios a empregados	-152.461	-103.761	2020 - Dentro do esperado. Reflexo do item "Despesas com pessoal".
<b>Superávit (Déficit) Bruto</b>	<b>1.012.061</b>	<b>1.043.355</b>	
Despesas Gerais	-267.953	-460.582	2020 - Redução do aluguel em 25% à partir de 06/2020 e redução de reuniões presenciais internas e externas em virtude da COVID 19
Utilidades e Serviços	-521.468	-579.454	2020 - Redução em telefonia, energia elétrica, limpeza/manutenção escritório, motoboy e correios, em virtude da COVID 19
Outros Ganhos e Perdas	0	21.509	2019. Saída Samarco em 2019.
<b>Superávit (Déficit) Operacional</b>	<b>222.640</b>	<b>24.828</b>	
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesas financeiras	-3.001	-1.251	aguardando esclarecimentos PWC
Receitas financeiras	102.460	196.430	2020: Cenário de redução da taxa de juros (SELIC) do país - 2019 = 4,5% / 2020 = 2,00%
<b>Superávit (Déficit) Líquido do exercício</b>	<b>322.099</b>	<b>220.007</b>	aguardando posicionamento PWC, divergência com Balancete 12/2020
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	21.251	86.064	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	0	-5.449	
<b>(=) Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>343.350</b>	<b>300.622</b>	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	0	0	
<b>(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>343.350</b>	<b>300.622</b>	

# Reserva Técnica para Contingências

## Atualização

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### ➤ Constituição da Reserva Técnica de 2021

Conforme §3º do art. 7º do Estatuto do GETAP, o Superávit do exercício deve ser destinado em até 100% à Reserva Técnica para Despesas Extraordinárias e Contingências, cujo valor é definido e revisto anualmente e deliberada pela Assembleia Geral.

**Premissas adotadas:** *Phase out* em 6 meses + Honorários para gerenciamento de crise

Reserva para Contingências:	2020	2021
Desligamento de funcionários e replacement:	1.257.085	1.446.339
Continuidade de Despesas e Serviços Essenciais:	226.608	245.619
Rescisão de contratos com Prestadores de Serviços:	158.609	165.974
Baixa e encerramento da entidade:	16.688	17.389
Gerenciamento de Crise:		
Honorários advocatícios / Consultorias:	401.555	418.418
Assessoria de Imprensa:	224.245	233.662
<b>Total:</b>	<b>2.284.791</b>	<b>2.527.401</b>

<b>Total da Reserva 2020:</b>	<b>2.284.791</b>
<b>Total da Reserva 2021:</b>	<b>2.527.401</b>
<b>Constituição:</b>	<b>242.610</b>

<b>Superávit 2020:</b>	<b>340.624</b>
------------------------	----------------

➤ Pelas premissas adotadas, o valor da reserva para 2020 é inferior à reserva já constituída. Portanto, há necessidade de constituir reserva.

# Orçamento 2021

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Descritivo Despesas Ordinárias	SEM COVID		COM COVID	
	Anuidade R\$ 50.000		Anuidade R\$ 50.000	
	77 associados		77 associados	
	Valor	%	Valor	%
Contribuições Associativas - 76 associados	3.898.000	94,8%	3.898.000	94,8%
Receitas Aplicação Financeira	212.311	5,2%	212.311	5,2%
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total de Receitas:</b>	<b>4.110.311</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.110.311</b>	<b>100,0%</b>
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.119.411	42,1%	2.119.411	48,0%
Encargos trabalhistas	704.889	14,0%	704.889	16,0%
Viagens e Estadias	310.000	6,2%	50.000	1,1%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	218.253	4,3%	175.338	4,0%
Canal de Denúncias	30.000	0,6%	30.000	0,7%
Seguro D&O	30.000	0,6%	30.000	0,7%
PDD	194.900	3,9%	194.900	4,4%
Eventos e Publicações	30.000	0,6%	10.000	0,2%
Telefonia, Internet, TV por assinatura	16.605	0,3%	16.605	0,4%
Consultorias e Serviços PJ	637.050	12,6%	637.050	14,4%
Depreciação, IOF, COFINS Receitas Financeiras, Desp. Bancárias	39.622	0,8%	39.622	0,9%
Cursos e Treinamentos	20.000	0,4%	5.000	0,1%
Manutenção Geral - limpeza ar condicionado e carpete	15.000	0,3%	6.000	0,1%
Serviços e Material de Limpeza e Conservação	46.665	0,9%	18.600	0,4%
Serviços de Informática e Site e Manutenção de software	37.297	0,7%	37.297	0,8%
Outras despesas	79.161	1,6%	31.836	0,7%
<b>Total de Despesas:</b>	<b>4.528.852</b>	<b>89,9%</b>	<b>4.106.547</b>	<b>93,0%</b>
<b>Superávit (Déficit): Forecast</b>	<b>-418.541</b>	<b>-10,2%</b>	<b>3.764</b>	<b>0,1%</b>
<b>Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2021)</b>	<b>2.055.176</b>			

## ➤ Premissas:

- 77 associados, onde 61 = R\$ 50.000 parc. única e 16 = R\$ 53.000 2 parc. PDD de 5%
- Staff com recurso adicional a partir de Abr-2021 (indiretos) + Remuneração Variável.
- Aumento de salário Carmelita e ou Eduardo em 2021
- Manutenção Canal de Denúncia e Seguro D&O: R\$ 60 mil
- Contratação Knewin: R\$ 240 mil

# Orçamento 2021

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Descritivo Despesas Extraordinárias	SEM COVID		COM COVID	
	Anuidade R\$ 50.000		Anuidade R\$ 50.000	
	77 associados		77 associados	
	Valor	%	Valor	%
Viagens e Estadias	100.000	1,98%	50.000	1,13%
Consultoria Economica Financeira	115.000	2,28%	115.000	2,60%
Consultoria Implementação LGPD	30.000	0,60%	30.000	0,68%
Cursos e Treinamentos Compliance	15.000	0,30%	15.000	0,34%
Eventos (10 anos GETAP e ITIC)	200.000	3,97%	50.000	1,13%
Reforma Estrutura GETAP (microfones, notebooks)	50.000	0,99%	50.000	1,13%
<b>Total de Despesas:</b>	510.000	10,12%	310.000	7,02%
<b>Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2021)</b>	<b>1.545.176</b>		<b>1.745.176</b>	

<b>Total de Despesas:</b>	<b>5.038.852</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.416.547</b>	<b>100,0%</b>
---------------------------	------------------	---------------	------------------	---------------

<b>Free Cash-Flow em 31/12/2020: Forecast</b>	<b>4.748.751</b>	<b>4.748.751</b>
(+) Receitas:	4.110.311	4.110.311
(-) Despesas:	5.038.852	4.416.547
(+) Depreciação e Amortização:	27.200	27.200
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		
(-) Investimentos (Imobilizado):		
<b>Free Cash-Flow em 31/12/2021: Forecast</b>	<b>3.847.410</b>	<b>4.469.715</b>