

impulso

Fluxo de Processos Financeiros

Administrativo Financeiro
2021

Esse documento tem o objetivo de elucidar os processos de pagamentos, recebimentos e regulamentos de compras, a fim de dar transparência aos processos financeiros do âmbito interno da organização de modo que mostre não haver formas incabíveis que prejudiquem a gestão da Impulso e não estão dentro de seus princípios.

Os processos de pagamento e recebimento da Impulso seguem um mecanismo de até sua aprovação, passando por duas análises tanto da organização quanto da assessoria financeira, a Quality Associados, que tem como função análise de notas fiscais, inserção de pagamento e detalhamento de impostos da Impulso.

Processos de pagamento:

A Impulso atualmente possui três tipos de vínculos: Pessoa Jurídica, Estágio e Pró Labore. Os pagamentos desses membros são realizados sempre no último dia útil do mês com o valor firmado no contrato, via Nota Fiscal para o vínculo de PJ e Folha de Pagamento para os vinculados através de Termo de Estágio e Pró Labore.

As pessoas envolvidas no processo de pagamento são, respectivamente, o administrativo-financeiro da Impulso que faz uma primeira análise sobre demandas de pagamentos e recebimentos, a Quality (empresa de assessoria contábil da Impulso) que possui o departamento financeiro para fazer uma segunda análise de contratos e notas e insere os pagamentos no Itaú e o departamento pessoal que detalha e coleta impostos pagos pela organização, por último o Diretor Executivo da Impulso que ainda que possui acesso como administrador da conta Itaú, apenas aprova os pagamentos inseridos pela Quality.

A Conta para empresas do Banco Itaú possui um processo de acesso para administrador e operadores da conta segurados pelo iToken Itaú (dispositivo que gera códigos numéricos para a realização de transações digitais). O Administrador da conta da Impulso é o Diretor Executivo que obtém acesso completo na conta ao digitar sua senha pessoal, porém as funções disponíveis para ele dentro da conta é a verificação de extratos, investimentos no Itaú e aprovação de pagamentos. O administrativo-financeiro da Impulso e a Quality possuem acesso na conta pelo código de operadores cada código com uma função na conta, assim, o código de operador para o financeiro da organização possui uma senha para acesso e tem funções disponíveis na conta para verificação de extratos bancários, entradas e saídas de recursos. Já a Quality que possui um código de operador distinto do financeiro da Impulso, tem a função disponível para a inserção de pagamentos posteriormente, aprovados pelo Diretor Executivo.

Os processos de pagamentos, além de serem formalizados por contratos e folhas de pagamento mensais, são seguidos pelos termos do "Regulamento de Compras e Contratações de Serviços". O regulamento de compras e contratação de serviços tem o objetivo de expor as interações que levam até a compra de produtos e contratações de serviços de acordo com a demanda para o desenvolvimento da organização e de seus projetos.

Pagamento prestadores de serviços de longo prazo/recorrentes

O pagamento de prestadores de serviços se formaliza pelos contratos celebrados. Para realização do pagamento, cabe ao prestador emitir notas fiscais, de acordo com o calendário de desembolsos firmado em contrato. A NF emitida é enviada para o administrativo-financeiro da Impulso, o qual realiza uma primeira análise, conferindo dados do emissor e valores.

Após a análise da NF, é feito o envio para a Quality Associados que realiza uma segunda análise e agenda o pagamento da parcela referente à NF. Esse agendamento é feito pela Analista financeira da Quality, no sistema IToken Básico do Itaú com código de operador, a qual consegue inserir pagamentos posteriores para que o Diretor Executivo possa aprovar. Já o departamento financeiro da Impulso possui apenas o acesso básico do aplicativo tendo acesso aos extratos bancários da movimentação de contas.

Após o agendamento é enviado um e-mail da Quality para a Impulso com comprovante de agendamento de pagamento e o aviso para o Diretor Executivo da Impulso aprová-lo. Vale ressaltar que o único que pode autorizar a execução do pagamento agendado pela Quality é o Diretor Executivo, mas os extratos também podem ser visualizados pela Quality e pelo administrativo financeiro da Impulso, através do código de operador.

Pagamento de pró labore

O Pagamento do Pró-labore da Impulso é firmado oficialmente por meio da publicação do Edital de Convocação e da Ata da Assembleia Geral que deliberou sobre o tema. O documento é produzido com apoio dos advogados do escritório parceiro – Vinicius Marques de Carvalho Advogados (VMCA) e pode ser acessado neste link. O documento deixa claro que o Diretor Executivo João Moraes Abreu, associado fundador e Vice-Presidente da Impulso, recebe recursos financeiros pelas atividades desenvolvidas em projetos promovidos na Impulso.

O processo de pagamento do pró-labore ocorre via folha de pagamento controlada pelo departamento pessoal da Quality. Já o seu departamento financeiro, tem a função de agendar mensalmente os pagamentos no aplicativo do banco Itaú, da mesma forma que é feita para o pagamento dos outros colaboradores, o agendamento é feito pela analista financeira da Quality e é aprovado pelo Diretor Executivo da Impulso.

Pagamento de estagiários

A remuneração dos estagiários é definida no Termo de Estágio celebrado entre o estagiário, a Impulso e a Instituição de Ensino na qual está devidamente matriculado. Junto a essa remuneração, é realizado mensalmente o pagamento do seguro de vida prestado pelo Banco Itaú, uma obrigação da Impulso definida pela Lei do Estágio.

No termo, constam o valor da bolsa-estágio a ser recebido e o número da apólice do seguro. Assim que o estagiário é contratado, este documento é enviado para Quality, que o incluirá na folha de pagamento da Impulso.

Para o primeiro pagamento, é feita a coleta dos dados bancários dos estagiários através do preenchimento de uma ficha cadastral do departamento pessoal da Quality e do Cadastro de Estagiário na Impulso.

O fluxo de pagamento é realizado pelo financeiro da Quality e funciona assim como o pagamento do pró labore: as folhas de pagamento mensais são emitidas pelo departamento pessoal e enviadas para agendamento de acordo com o cronograma de desembolso da Impulso.

Fornecedores

Com os fornecedores da Impulso, como por exemplo a Low Cost (empresa de locação de notebooks), são firmados contratos de responsabilidade pelas partes e valores de pagamento. Todo mês é emitida uma Nota Fiscal pelos fornecedores e enviada para a Impulso realizar o pagamento, via boleto ou transferência bancária.

O processo de pagamento ocorre no mesmo fluxo dos outros processos, NF enviada para Impulso, logo após para a Quality realizar o agendamento e o Diretor Executivo aprovar.

Reembolsos

O processo de reembolso é feito sempre que há um gasto da Impulso na qual o próprio prestador de serviço precisa desembolsar o valor e somente depois ser ressarcido. Dessa maneira, quando há esse gasto eventual o colaborador preenche uma ficha de reembolso e apresenta o valor pago via NF, recibo ou cupom fiscal para o financeiro da Impulso, o qual analisa o valor e a descrição do produto juntamente com o Diretor Executivo. Aprovado pelo Diretor, a ficha é enviada para Quality, que faz o agendamento do ressarcimento e, posteriormente, o Diretor aprova o pagamento.

Processos de recebimento

Os processos de recebimento da Impulso acontecem por três vias: doação de instituições, doação de pessoas físicas e prestação de serviços. A doação de instituições é recebida através de captação de recursos ou prêmios oriundos de projetos realizados pela Impulso. A doação de pessoas físicas é realizada voluntariamente através do dados do site oficial da organização e, por último, os valores relativos à prestação de serviços são resultados da celebração de contratos para realização de projetos pela Impulso.

Doação de instituições

O fechamento de contratos de doação decorre da captação de recursos feita pela Impulso. Esse documento é celebrado entre a instituição doadora e a donatária (Impulso) e normalmente possui a finalidade de desenvolvimento de projetos.

Assim que ocorre a entrada de recurso da instituição doadora, a Quality é sinalizada para emitir a Guia de tributação do ITCMD (Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação) que possui uma alíquota de 4% em cima do valor da NF. Após emitida, a própria Quality já insere para pagamento no banco e notifica o Diretor para aprovação.

O Imposto de ITCMD é cobrado em cima das doações com valores superiores a R \$72.725,00, com alíquota de 4% já colhido na guia.

Doação de pessoa física

A doação de pessoa física é feita através do número da conta bancária da Impulso que consta no site, sendo a doação de livre valor. Após a identificação da entrada de dinheiro por doação de PF na conta da organização, é enviado para a Quality o nome e o CPF do doador para o controle financeiro.

Vale ressaltar que sempre que ocorre uma entrada de recursos na organização, é atualizado o fluxo de caixa da Impulso.

Prestação de serviços

Para a prestação de serviços da Impulso para instituições é firmado um "Contrato de Prestação de Serviços", como temos com o Instituto Votorantim, por exemplo. Esse contrato descreve o projeto a ser realizado, os valores e cronograma de pagamento, as obrigações e deveres de ambas as partes. Após o contrato firmado, o recebimento das parcelas são feitas via NF emitida pela Quality de acordo com as etapas do projeto que são realizadas e entregues.

O imposto já tributado na guia emitida é o COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) com alíquota de 3% em cima do valor total da Nota Fiscal. No mês subsequente será cobrado o imposto de ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza), conhecido como ISS com alíquota de 2% e a segunda tributação do COFINS com 4,6% em cima de todas as NFs emitidas pela Impulso no último mês. Após o pagamento dos impostos, o valor líquido é atualizado no fluxo de caixa da Impulso e no controle financeiro da Quality.