



NOTAS FISCAIS:

- 1ª Via, **Original**;
- Em nome do Projeto Cultural;
- **Data de emissão** entre a aprovação do CEC e a entrega da Prestação Contas.
- **Descrição** do serviço/material legível e de acordo com rubrica aprovada;
- **Carimbo**: “Projeto financiado pela Lei 10.846/96 - LIC/RS”

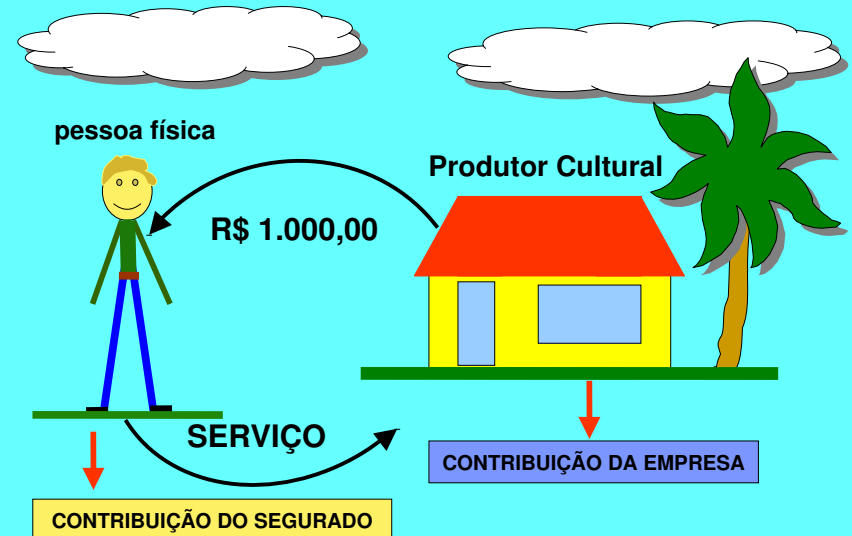
RECIBO OU RPA:

- 1ª via, **Original**;
- Recibo em nome do Projeto Cultural;
- **Data de emissão** entre a aprovação do CEC e a entrega da Prestação Contas;
- Descrição do serviço legível e de acordo com rubrica aprovada;
- Carimbo: “Financiado pela Lei 10.846/96 - LIC/RS”;
- **Retenções** (IR/INSS) e **Encargos** (próx. slide);
- Identificação: **Nome, CPF, doc. identidade e Assinatura do beneficiário.**

INSS - lei 8.212/91

- Produtor Cultural Pessoa física é equiparado à Pessoa Jurídica para efeitos previdenciários
- **também recolhe INSS patronal**
- **(20% sobre o valor pago às pessoas físicas)**

HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO para os Produtores Culturais



Contribuição do Segurado INSS - lei 8.212/91

- PROD. CULT. (PJ) contrata Pessoa Física
- 11% (desconta do recibo ou RPA)
- LIMITE: **R\$ 354,08**
- quem contrata é responsável pelo recolhimento do INSS
- PROD. CULT. (PF) contrata Pessoa Física
- Não precisa reter
- paga o valor total do Recibo ou RPA
- quem recebe é responsável pelo recolhimento do INSS

AMBOS RECOLHEM A CONTRIBUIÇÃO PATRONAL = 20% ADICIONAL AO VALOR PAGO ÀS PF

Contribuição do Segurado INSS - lei 8.212/91

- PROD. CULT. (PJ) contrata Pessoa Física
- EXEMPLO:
- pgto. Eletricista R\$ 1.000,00
- (-) retenção 11% (R\$ 110,00)
- valor pago R\$ 890,00
- **OBS:** recolher o INSS em nome do eletricista

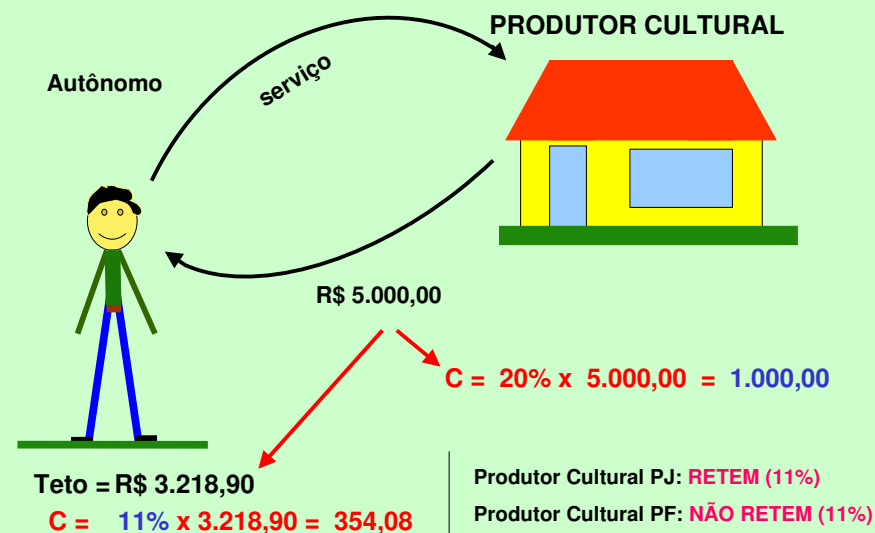
A retenção se presume feita

CONTRIBUIÇÃO do PRODUTOR CULTURAL

(Lei 8.212/91, art. 22, I e II, e Lei nº 8.213/91, art. 57, § 6º)

FATO GERADOR	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA DE CONTRIBUIÇÃO					
		BÁSICA	SEGURIDADE SOCIAL			TERCEIROS	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO POR PARTE DE SEGURADO:			Sobre a Remuneração de de todos os segurados A e B	Se a atividade implica após. Especial			
A) Empregado	Remuneração: - paga; ou - devida; ou - creditada.	20%	Risco Leve Risco Médio Risco Grave	1% 2% 3%	15 anos 20 anos 25 anos	12% 09% 06%	5,8%
B) Trabalhador Avulso							
C) Pessoa Física (contribuinte individual)	Remuneração: - paga; ou - creditada.	20%	Sem previsão				Sem previsão
D) Contribuinte Individual (Cooperativa de trabalho)	Valor bruto da: - NF:fatura; ou - recibo	15%	Sem previsão		15 anos 20 anos 25 anos	09% 07% 05%	Sem previsão

SERVIÇO PRESTADO A EMPRESAS



CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA

(Lei nº 8.212/91, art. 31, § 4º)

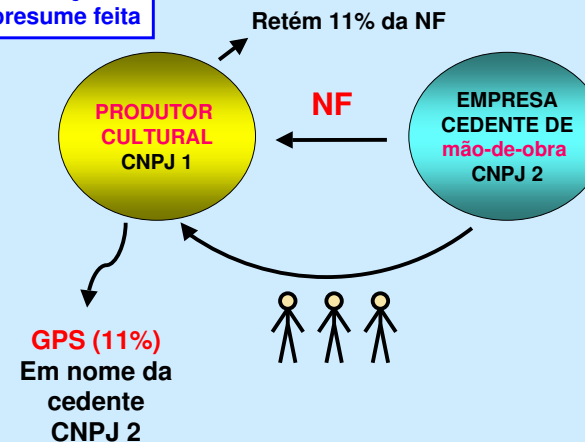
Enquadram-se como CMO, além de outros estabelecidos em regulamento, os seguintes serviços:

- I - limpeza, conservação e zeladoria;
- II - vigilância e segurança;
- III - empreitada de mão-de-obra (construção e restauro);
- IV - montagem

RETENÇÃO DE 11% NA CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA

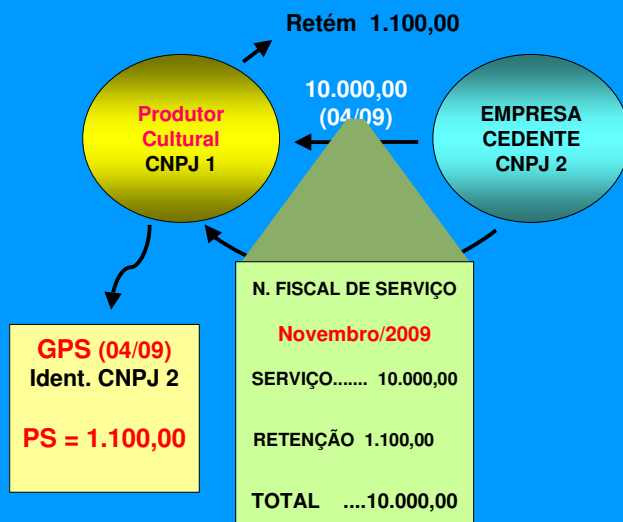
(Lei nº 8.212/91, art. 31)

A retenção se presume feita



RETENÇÃO DE 11% NA CESSÃO DE MÃO DE OBRA

(RPS, art. 219)



A retenção se presume feita

- Lei nº 8.212/91, art.33
- § 5º O desconto de contribuição ... sempre se presume feito ... pela empresa a isso obrigada, não lhe sendo lícito alegar omissão para se eximir do recolhimento, ficando diretamente responsável pela importância ...

EXEMPLO de Recibo ou RPA

Produtor Cultural **Pessoa Jurídica** contrata **Pessoa Física**

Valor honorários..... R\$ 2.500,00
INSS (11%)..... R\$ 275,00
IRRF.....R\$ 54,44
Descontos.....(R\$ 329,44)
Líquido a receber.....R\$ 2.170,55

INSS Contrib. Patronal – 20% s/bruto.....R\$ 500,00

Como fica na Planilha de Custos:

1- PRÉ-PRODUÇÃO:

1.1 – Diretor de Arte - João da Silva.....R\$ 2.500,00

5- IMPOSTOS E TAXAS:

5.1 – INSS.....**R\$ 500,00**

Tela inteira
Echar tela inteira

EXEMPLO de Recibo ou RPA

Produtor Cultural **Pessoa Física** contrata **Pessoa Física**

Valor honorários..... R\$ 2.500,00
INSS **não há retenção**
IRRF.....R\$ 94,06
Descontos.....(R\$ 94,06)
Líquido a receber.....R\$ 2.405,94

INSS Contrib. Patronal – 20% s/bruto.....R\$ 500,00

Como fica na Planilha de Custos:

1- PRÉ-PRODUÇÃO:

1.1 – Diretor de Arte - João da Silva.....R\$ 2.500,00

5- IMPOSTOS E TAXAS:

5.1 – INSS.....**R\$ 500,00**

Tela inteira
Echar tela inteira

RELATÓRIO FINANCEIRO



Tabela IRRF 2010

Base de Cálculo (R\$)	Alíquota	Parcela a Deduzir do IR
Até 1.499,15	-	-
De 1.499,16 até 2.246,75	7,5%	R\$ 112,43
De 2.246,76 até 2.995,70	15%	R\$ 280,94
De 2.995,71 até 3.743,19	22,5%	R\$ 505,62
Acima de 3.743,19	27,5%	R\$ 692,78

Retenções IRRF

Prod. Cultural PJ contrata PF

- Cachê: R\$ 2.500,00
- (-) INSS retido (R\$ 275,00)
- (=) Base de Cálculo R\$ 2.225,00
- alíq (7,5% x 2.225) R\$ 166,87
- (-) parcela a deduzir (R\$ 112,43)
- (=) IRRF R\$ 54,44
- **OBS:** valor descontado na FONTE

Lançamento na PLANILHA DE CONFERÊNCIA

ANEXO III - APLICAÇÃO DOS RECURSOS						
PROCESSO Nº		15ª FESTA DA...				
0000/1100.0-0						
ITENS E RUBRICAS	FORNECEDOR	FONTE	APROVADO CEC	EXECUTADO	SALDO	COMPROVANTES - I
1 PRÉ-PRODUÇÃO			8.500,00	4.300,00	4.200,00	
1.1 Produtor	Carlos...	LIC	2.000,00	1.800,00	200,00	1.000,00 800,00
1.2 Grupo Musical...	Produções Ltda.	LIC	4.000,00	0,00	4.000,00	
1.3 Diretor de Arte	João da Silva	LIC	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00
2 PRODUÇÃO OU EXECUÇÃO			2.250,00	2.200,00	50,00	
2.1 Locação Lonão	Lock Ltda.	LIC	1.000,00	1.200,00	(200,00)	500,00 700,00
2.2 Projeto Iluminação	Lux Ltda.	LIC	1.250,00	0,00	1.250,00	
2.3 Operador de Som	Vox Ltda.	Bilheteria	-	1.000,00	(1.000,00)	1.000,00
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
3. DIVULGAÇÃO			1.600,00	1.900,00	(300,00)	
3.2 Cartazes	Graff Ltda.	LIC	200,00	200,00	0,00	200,00
3.3 Folders	Graff Ltda.	LIC	200,00	200,00	0,00	200,00
3.4 Jornal	RP Publicidade Ltda	LIC	-	1.500,00	(1.500,00)	INABILITADO 1.500,00
3.5 Rádio	RP Publicidade Ltda	LIC	1.200,00	0,00	1.200,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
4 DESPESAS ADMINISTRATIVA			1.500,00	0,00	1.500,00	
4.1 Contador		LIC	1.500,00	0,00	1.500,00	
4.2 Segurança		PROP.	0,00	0,00	0,00	
4.3			0,00	0,00	0,00	
4.4			0,00	0,00	0,00	
5 IMPOSTOS/TAXAS/SEGUROS			500,00	500,00	0,00	
5.1 INSS		LIC	500,00	500,00	0,00	500,00
5.2 IRRF		Proponente	0,00	0,00	0,00	
5.3 ECAD	ECAD		0,00	0,00	0,00	
TOTAL DE DESPESAS			14.350,00	8.900,00	5.450,00	8.900,00
			Aprovado CEC	EXECUTADO	SALDO	
VALOR ARRECADADO VIA LIC					15.550,00	
VALOR EXECUTADO					8.900,00	
SALDO					6.650,00	

RELATÓRIO FINANCEIRO



RETENÇÕES DE IR:

- rendimentos tributáveis (art.43, RIR/99):
- CACHÊ,
- HONORÁRIOS,
- “VERBA”,
- DIÁRIAS,
- GRATIFICAÇÃO,
- AJUDA DE CUSTO
- PREMIAÇÃO,
- DIREITOS AUTORAIS, dentre outros
- **OBS: limite de isenção R\$ 1.499,15**

RELATÓRIO FINANCEIRO



APRESENTAÇÃO:

- Papel A4, sem utilizar o verso;
- Perfuração c/ 2 furos e colchete.
- Não usar espiral;

RELATÓRIO FINANCEIRO



APRESENTAÇÃO:

- Comprovantes ordenados na sequência das rubricas da planilha (Não Cronológica);
- Documentos e materiais devem ser colados nas folhas;

PRINCIPAIS APONTAMENTOS:

- Notas fiscais de despesas **inabilitadas** ou de **outras fontes**;
- **Falta de recolhimento** de **INSS** e **IR**;
- Objeto social do fornecedor **incompatível** com a despesa

PRINCIPAIS APONTAMENTOS:

- **Remanejo** de Saldos sem autorização;
- **Falta da assinatura** do Contador;
- Pagamentos **com saques** (**usar cheques**);
- **Extratos** Incompletos, fora de ordem, duplicidade
- **Obrigatória** conta no **Barrisul**:
 - Conta **Exclusiva**
 - Em nome do Projeto

ANEXO III - APLICAÇÃO DOS RECURSOS							
16ª FESTA DA...							
ITENS E RUBRICAS	FORNECEDOR	FORTE	APROVADO CEC	EXECUTADO	SALDO	COMPROVANTES	
1 PRÉ-PRODUÇÃO			8.500,00	4.300,00	4.200,00		
1.1 Produtor	Carlos ...	LIC	2.000,00	1.800,00	200,00	1.000,00	800,00
1.2 Grupo Musical...	Produções Ltda.	LIC	4.000,00	0,00	4.000,00		
1.3 Diretor de Arte	João da Silva	LIC	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	
2 PRODUÇÃO OU EXECUÇÃO			2.250,00	2.200,00	50,00		
2.1 Locação Lona	Lock Ltda.	LIC	1.000,00	1.200,00	(200,00)	500,00	700,00
2.2 Projeto Iluminação	Lux Ltda.	LIC	1.250,00	0,00	1.250,00		
2.3 Operador de Som	Vox Ltda.	Bilheteria	-	1.000,00	(1.000,00)	1.000,00	
2.4			0,00	0,00	0,00		
2.5			0,00	0,00	0,00		
3 DIVULGAÇÃO			1.600,00	1.900,00	(300,00)		
3.2 Cartazes	Graff Ltda.	LIC	200,00	200,00	0,00	200,00	
3.3 Faldars	Graff Ltda.	LIC	200,00	200,00	0,00	200,00	
3.4 Jornal	RP Publicidade Ltda	LIC	-	1.500,00	(1.500,00)	INABILITADO	1.500,00
3.5 Rádio	RP Publicidade Ltda	LIC	1.200,00	0,00	1.200,00		
3.6			0,00	0,00	0,00		
3.7			0,00	0,00	0,00		
3.8			0,00	0,00	0,00		
4 DESPESAS ADMINISTRATIVA			1.500,00	0,00	1.500,00		
4.1 Contador		LIC	1.500,00	0,00	1.500,00		
4.2 Segurança		PROP.	0,00	0,00	0,00		
4.3			0,00	0,00	0,00		
4.4			0,00	0,00	0,00		
5 IMPOSTOS/TAXAS/SEGUROS			0,00	0,00	0,00		
5.1 INSS		LIC	-	0,00	0,00		
5.2 IRRF		Proponente	-	0,00	0,00		
5.3 ECAD	ECAD		-	0,00	0,00		
TOTAL DE DESPESAS			13.850,00	8.400,00	5.450,00	8.400,00	
			Aprovado CEC	EXECUTADO	SALDO		
VALOR ARRECADADO VIA LIC					15.550,00		
VALOR EXECUTADO					8.400,00		
SALDO					7.150,00		

PRAZOS DE ENTREGA:

- **Projeto < R\$ 1 milhão**: até 30 dias da conclusão ou término do período de captação (último a terminar);
- **Projeto ≥ R\$ 1 milhão**: quadrimestralmente, a contar da data do primeiro patrocínio recebido.

FONTES

- IN 02/2000 - LIC/SEDAC
- IN 01/2007 - LIC/SEDAC
- Legislação Previdenciária [Lei 8.212/91](#)
- Legislação do IR - [Decreto nº 3.000/99](#)

CONTATOS

- Fábio André Rosenfeld
- www.lic.rs.gov.br
- fabio@cultura.rs.gov.br
- (51) 3288-7523