



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



Você bem preparado para
o futuro da profissão.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Grupo de Estudos Terceiro Setor e Contabilidade Publica

08/04/2019 – Estatuto Associativo

GLAUCO EDUARDO REIS - Advogado membro da Advocacia Sergio Monello com mais de 15 anos de experiência no Direito do Terceiro Setor, Direito Tributário, Direito Educacional e Direito Contratual.

22/04/2019 – Informações para encerramento das demonstrações contábeis

13/05/2019 – Elaboração de notas explicativas para às entidades do terceiro setor

JOSIMAR SANTOS ALVES contador, com Pós-Graduação Latu Sensu, em Controladoria/CRC, pela Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado – FECAP. Diretor (suplente), no SINDCONT – Sindicato dos Contabilistas de São Paulo, gestões 2014/2016 e 2017/2019.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Grupo de Estudos Terceiro Setor e Contabilidade Publica

27/05/2019 – A Importância da Auditoria e Controles para as Entidades do Terceiro Setor.

Rafael Valle - Bacharel em contabilidade pela Universidade São Judas Tadeu, com especialização em contabilidade internacional pela PUC-SP, é Gerente de auditoria da Audisa Auditores. Possui larga experiência em auditoria de empresas e entidades do Terceiro Setor, atuando a mais de 13 anos como auditor independente em Entidades.

10/06/2019 – Prestação de contas 2019 SICAP – Preenchimento da Pasta Demonstrações Contábeis e outros





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Contabilidade: A estratégia para o sucesso

Prestação de Contas 2019 SICAP – PREENCHIMENTO DA PASTA DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E OUTROS





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

O QUE É O SICAP

O SICAP – Sistema de Cadastro e Prestação de Contas é o instrumento de coleta de dados e informações, utilizado pelos **Ministérios Públicos estaduais, em parceria com a Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas – Fipe**, no velamento das organizações da sociedade civil, sem fins lucrativos, de **natureza jurídica fundacional** e de entidades de interesse social.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

QUEM DEVE PRESTAR CONTAS

As organizações de **natureza jurídica fundacional** devem prestar contas regularmente de suas atividades aos Ministérios Públicos estaduais onde situadas (**Art. 66 da Lei N° 10.406/2002 – Código Civil**).





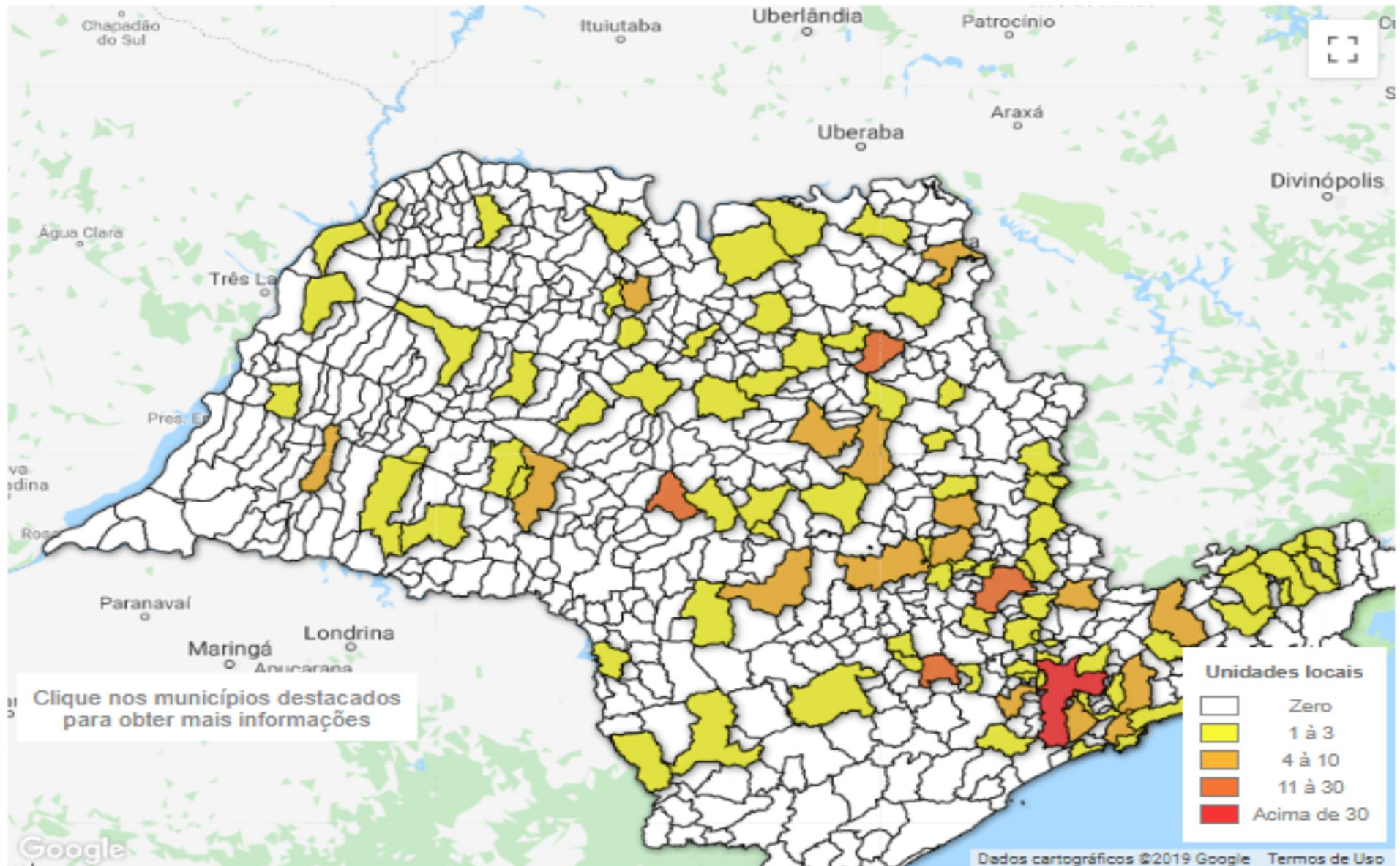
SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ESTADOS PARCEIROS



ONDE ESTÃO SITUADAS AS FUNDAÇÕES

Fontes: FUNDATA/FIPE/MPSP base 2015 e Atlas SEADE





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

CRIAÇÃO E COORDENAÇÃO





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

VELAMENTO

PROMOTORIA DE JUSTIÇA CÍVEL E FUNDAÇÕES DA CAPITAL - SP

AIRTON GRAZZIOLI

Promotor de Justiça Cível e
Fundações

MARIÂNGELA DE SOUSA BALDUÍNO

Promotora de Justiça Cível e Fundações –
Designada

D.O.E. de 26/02/2019



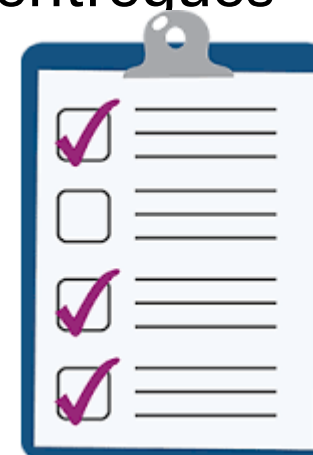


SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PRAZO DE ENTREGA

RESOLUÇÃO N.º 018, DE 06/03/2019, Estabelece o novo roteiro para as prestações de contas das fundações privadas sob o velamento e a fiscalização do Ministério Público – Promotoria de Justiça de Fundações da Capital, relativas ao exercício fiscal de 2018.

Art. 2º - As prestações de contas deverão ser entregues à Promotoria de Justiça de Fundações Capital **até útil do mês de junho – 28/06/2019**.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DOWNLOD

<https://www.fundata.org.br/sicap/>

fipe|FUNDATA.

FUNDATA

SICAP

CONTATO



DOWNLOAD DA RESOLUÇÃO Nº 014 DE 24/10/2016

DOWNLOAD DO SICAP

Sicap 2019 – Ano base: 2018

Utilize esta versão apenas para elaborar prestação de contas do **ano-base 2018 e retificadoras de anos anteriores**.

Versão atual: Sicap 2019 Compilação 2

- 02/05/2019 – Foram reinseridas as contas do passivo de Receita Diferida

Caso já tenha iniciado a prestação de contas do ano-base 2018 no Sicap 2019 Compilação 1, será necessário realizar um backup da prestação de contas, instalar a versão 2019 compilação 2 do Sicap e fazer a restauração do backup. A instalação completa do Sicap 2019 apaga os dados já inseridos.

Suporte ao SICAP: envie e-mail para suporte@fundata.org.br

DOWNLOAD DA VERSÃO COMPLETA DO SICAP



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Avisos



Versão: 2019
Compilação 2

Este programa foi desenvolvido para utilização com resolução de vídeo igual ou superior a 800x600 pixels, fontes pequenas.

O Sistema Operacional deve estar configurado para utilização de datas no formato dd/MM/aaaa.

Recomenda-se a leitura dos Manuais do SICAP.

Sistema de Cadastro e Prestação de Contas

SICAP

Antes de iniciar o preenchimento da prestação de contas, verifique no site www.fundata.org.br se esta é a compilação mais atual do SICAP.

Selecione a sigla do Estado da sua Instituição

Sigla da UF:



	▼
AL	▲
AP	
BA	



Prestação de Contas



Editar



Impressão de dados



Utilitários



Sistema de Cadastro e Prestação de Contas

Ministério Público do Estado de São Paulo

Procuradoria-Geral de Justiça

Centro de Apoio Operacional Cível e de Tutela Coletiva



Prestação de Contas



Editar



Impressão de dados



Utilitários

- Nova prestação de contas
- Abrir prestação de contas
- Excluir prestação de contas
- Recuperar dados do ano anterior
- Verificar prestação de contas
- Gravar prestação de contas para entrega



Sistema de Cadastro e Prestação de Contas

Ministério Público do Estado de São Paulo
Procuradoria-Geral de Justiça

Centro de Apoio Operacional Cível e de Tutela Coletiva



○ Digite aqui para pesquisar



13:19
09/06/2019





Prestação de Contas



Impressão de dados



Utilitários

- Gravar backup dos dados
- Restaurar backup dos dados
- Apagar as contas dos Demonstrativos



Sistema de Cadastro e Prestação de Contas

Ministério Público do Estado de São Paulo

Procuradoria-Geral de Justiça

Centro de Apoio Operacional Cível e de Tutela Coletiva



○ Digite aqui para pesquisar



13:21

09/06/2019



2



Índice da Prestação de Contas

- [-] **Apresentação**
 - Apresentação do SICAP
 - Como fazer a entrega da PC
 - Iniciando a prestação de contas do ano-base
- [-] **Dados Cadastrais**
 - Cadastro
 - Endereço Principal neste Estado
 - Outros Endereços
 - Instituição
 - Dotação Inicial
 - Identificação
 - Estatuto e Regimento Interno
 - Finalidade
 - Registros
 - Representante Legal da Organização
- [-] **Gestão**
 - Informações Sobre os Órgãos da Organização
 - Informações dos Integrantes/Membros da Organização

- [-] Demonstrações Contábeis e outros
 - [-] Empregabilidade e Regime Contábil
 - [-] Demonstrações Contábeis
 - Ativo
 - Passivo e Patrimônio Líquido
 - Receitas
 - Custos e Despesas
 - Demonstração do Resultado do Período
 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
 - Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
 - [-] Composição de Contas do Ativo Não Circulante
 - Composição Analítica do Ativo Não Circulante
 - Descrição dos Bens Imóveis Próprios
 - [-] Informações das Demonstrações Contábeis
 - Profissional de Contabilidade Responsável pelas Informações das Demonstrações Contábeis
 - Informações Demonstrações Contábeis
 - [-] Auditorias e Pareceres
 - Auditorias
 - Pareceres
 - [-] Ações Judiciais ou Processos Administrativos
 - Ações - Réu
 - Ações - Autor
 - Plano de Contas da Organização
- [-] Valor Adicionado
 - Demonstração do Valor Adicionado

- ☐ Fontes de Recursos
 - ☒ Demonstrativo de Fontes de Recursos
 - ☐ Financiamento com Recursos do Orçamento Público
 - ☒ Auxílios e Contribuições
 - ☒ Subvenções Sociais
 - ☒ Convênios, Acordos ou Ajustes
 - ☒ Contratos de Gestão
 - ☒ Termos de Parceria
 - ☒ Contratos
 - ☒ Termos de Fomento
 - ☒ Termos de Colaboração
 - ☒ Acordos de Colaboração
 - ☒ Mantenedores da Instituição
 - ☒ Doações Recebidas
- ☐ Relatório das Atividades Desenvolvidas
 - ☒ Orçamento
 - ☒ Aspectos da Gestão
 - ☒ Relatório de Atividades
 - ☒ Doações Realizadas
- ☐ Informações Sociais
 - ☐ Recursos Humanos
 - ☒ RAIS
 - ☒ Voluntariado Externo
- ☐ Importações/Exportações
 - ☒ Importações
 - ☒ Exportações
- ☐ Preenchimento do SICAP
 - ☒ Responsável pelo Preenchimento
 - ☒ Observações, Comentários ou Explicações



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

EMPREGABILIDADE E REGIME CONTÁBIL

Empregabilidade e Regime Contábil

Empregados

Número de empregados com vínculo empregatício no ano-base

- . Vínculo - relação empregatícia mantida pelo empregador durante o ano-base
- . Indique o número de vínculos
- . Se não houve empregados durante o ano-base, digite o número 0 (zero)

Número de empregados com vínculo empregatício em 31/12 do ano-base

- . Vínculo - relação empregatícia mantida pelo empregador em 31/12 do ano-base
- . Indique o número de vínculos
- . Se não houve empregados em 31/12 do ano-base, digite o número 0 (zero)

Regime Contábil

A Organização, nas alterações no Ativo ou Passivo e no reconhecimento de suas Receitas e Despesas, no ano-base, adotou o seguinte regime contábil:

☐ Caixa

☐ Competência



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

EMPREGABILIDADE E REGIME CONTÁBIL

Informar o número de empregados com vínculo empregatício no ano-base da prestação de contas.

Entende-se por vínculo a relação empregatícia mantida pelo empregador durante o ano-base - empregados que mantiveram vínculo empregatício com a Instituição, no ano-base da prestação de contas.

Informar o número de empregados com vínculo empregatício em 31/dezembro do ano-base da prestação de contas.

Entende-se por vínculo a relação empregatícia mantida pelo empregador em 31/dezembro do ano-base – empregados que mantinham vínculo empregatício com a Instituição na data de 31 de dezembro do ano-base da prestação de contas.

Regime Caixa

Norma contábil pela qual os ingressos são atribuídos ao exercício em que são recebidos e os custos ao exercício em que são pagos.

Regime de Competência

Norma contábil pela qual os ingressos e os custos são atribuídos ao exercício a que pertencem, embora recebidos e pagos neste ou em outros exercícios.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Todos os valores a serem digitados, em cada uma das contas, devem ser inseridos com centavos.

Nota: O Plano de Contas apresentado procura abranger as diferentes áreas de atuação de cada uma das Instituições. Desta maneira procure informar os seus dados utilizando a conta que melhor se ajuste à sua realidade, a seus objetivos sociais e a seu plano de contas.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ATIVO

Ativo Circulante

O dinheiro (Caixa e Bancos), que é o item mais líquido, é agrupado com outros itens que serão transformados em dinheiro, consumidos ou vendidos em curto prazo, ou seja, dentro de um ano.

Lei 6.404/76 – Art. 179 – I - As disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e fundo fixo de caixa – crédito rotativo	São os recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Instituição, compreendendo os meios de pagamento em moeda e em outras espécies.
Bancos conta movimento	São os recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Instituição, os depósitos bancários à vista. A conta "bancos conta movimento" com saldo credor representa obrigação para a Instituição. Portanto deve ser classificada no passivo circulante.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Aplicações financeiras de liquidez imediata	Recursos, da Instituição, aplicados no mercado financeiro e os títulos de liquidez imediata.
Outras disponibilidades	Outros recursos da instituição não classificados nas contas anteriores.
Disponível no exterior	São os recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Instituição como depósitos bancários à vista ou aplicados no mercado financeiro, em contas em nome da Instituição no exterior.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas Vinculadas	
Bancos conta vinculada	Depósitos vinculados para liquidação de contratos de câmbio ou importações; empréstimos; substituição ou reposição de garantias de empréstimos ou com restrição de movimentação por força de cláusula contratual.
Aplicações financeiras contas vinculadas	- Aplicações financeiras vinculadas.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Convênios, contratos de gestão, termos de parceria

Bancos conta movimento – Saldo dos convênios contratos de gestão, termos de parceria firmados com órgãos governamentais cujos recursos devem, se não utilizados, serem devolvidos a esses órgãos.

TN IN 01/97 - Art. 28. O órgão ou entidade que receber recursos, inclusive de origem externa, na forma estabelecida nesta Instrução Normativa, ficará sujeito a apresentar prestação de contas final do total dos recursos recebidos, que será constituída de relatório de cumprimento do objeto, acompanhada de:

(...)

VII - Extrato da conta bancária específica do período do recebimento da 1ª parcela até o último

pagamento e conciliação bancária, quando for o caso;

IX - comprovante de recolhimento do saldo de recursos, à conta indicada pelo concedente, ou DARF, quando recolhido ao Tesouro Nacional.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Convênios, contratos de gestão, termos de parceria	
---	--

Aplicações financeiras – convênios, contratos de gestão, termos de parceria	Recursos provenientes de convênios públicos contratos de gestão, termos de parceria aplicados no mercado financeiro.
Outras de convênios, contratos de gestão, termos de parceria	Outros valores não classificados nas contas acima.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Recursos Administrados	
Recursos de Leis de Incentivo Fiscal	Recursos oriundos de Leis de Incentivo Fiscal. Ver conta de Passivo.
Outros recursos administrados	Outros recursos administrados

Convênios - público

Bancos conta movimento - convênio

Aplicações financeiras - convênio

Recursos de Leis de Incentivo Fiscal

Banco conta movimento - recursos de leis de incentivo - livr

Aplicações financeiras - recursos de leis de incentivo

Conta bancária bloqueada - Conta Captação

Contrato de gestão - público

Bancos conta movimento - contrato de gestão

Aplicações financeiras - contrato de gestão

Termo de parceria - público

Bancos conta movimento - termo de parceria

Aplicações financeiras - termo de parceria

Termo de fomento e /ou colaboração - Lei 13.019/2014

Bancos conta movimento - termo de fomento e/ou colaboração

Aplicações financeiras - termo de fomento e/ou colaboração



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas a receber de terceiros	
Contas a receber de Clientes	Valores a receber decorrentes de vendas de mercadorias e/ou serviços a clientes pessoas jurídicas.
Aplicações Financeiras a Prazo - recursos livres	Aplicações financeiras de curto prazo – com vencimento acima de 3 meses e inferior a 12 meses
Duplicatas e cheques a receber	Valores a receber por vendas e outras transações com não clientes.
(-) Duplicatas e Títulos Descontados	Valores referentes a duplicatas a receber e descontadas em agentes financeiros.
Outras contas a receber de terceiros	Valores a receber relativos a outras transações inerentes às atividades operacionais não classificadas nas contas acima.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas a receber de terceiros	
Cartão de Crédito a Receber	Valores a receber por vendas e outras transações com não clientes
Contas a receber de empresas associadas	Valores a receber relativos a transações operacionais entre empresas controladas, coligadas e associadas.
Contribuições a receber de mantenedoras e associados	Valores a receber relativos a contribuições regulares de entidades mantenedoras e associados.
A receber SUS – Sistema Único de Saúde	Repasse para custeio com atividades de saúde não recebidos do sistema SUS.
Contas a receber – convênios de saúde Privados	Valores a receber provenientes de convênios de saúde.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas a receber de terceiros	
Contas a receber – pacientes particulares	Valores a receber provenientes de pacientes particulares.
Subvenções Sociais a receber	Valores a receber referentes a subvenções sociais.
Mensalidades a receber	Valores a receber relativos a contribuições regulares para fins de manutenção de atividades e/ou projetos específicos e de cursos regulares.
Bolsas de Estudo a receber - Circulante	Valores referentes a programas de bolsas de estudo concedidas e respectivos reembolsos a receber e valores referentes a bolsas de estudo de terceiros.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas a receber de terceiros

Créditos educativos a receber - Circulante	São os créditos que têm por origem o Fundo de Financiamento ao Estudante do Ensino Superior - FIES, que foi instituído pela Medida Provisória Nº 1.827/99, em 27 de maio de 1999, e regulamentado pela Portaria MEC Nº 860, da mesma data, em substituição ao Programa de Crédito Educativo. Também são os créditos oriundos de apoio econômico-financeiro para a realização de estudos universitários, matrícula e material escolar, com reembolsos programados. Empréstimo para fins educacionais ao aluno da própria Instituição, selecionado através de critérios sócio-econômicos e rendimento acadêmico.
---	---



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas a receber de terceiros

Créditos em circulação	Valores a receber sem, ainda, especificação da conta contábil ou registro específico.
Outras contas a receber de terceiros	Valores a receber relativos a outras transações inerentes às atividades operacionais não classificadas nas contas acima.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Adiantamentos a empregados	
Adiantamentos a empregados	Adiantamentos diversos a empregados que não sejam referentes a salários.
Adiantamentos de salários	Saldo dos adiantamentos de salários concedidos a empregados
Outros adiantamentos a empregados	Outros adiantamentos a empregados não classificados nos itens anteriores.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Outras contas e títulos a receber	
Adiantamentos a fornecedores	Saldo dos adiantamentos concedidos a prestadores de serviços ou fornecedores, conforme sua natureza.
Adiantamentos para despesas	Adiantamento para custeio de despesas específicas com futura prestação de contas.
Depósitos em caução CP	Valores referentes a depósitos em caução efetuados e a receber no curto prazo.
Valores pendentes de prestação de contas	Valores adiantados, sob qualquer forma, e que estão pendentes da prestação de contas destes valores.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Outras contas e títulos a receber	
Outros adiantamentos	Valores que não se incluem nos itens anteriores, mas que se caracterizam como adiantamentos.
Devedores diversos	Valores em poder de colaboradores para fins diversos e outros devedores.
Títulos a receber	Títulos diversos não recebidos.
Valores a recuperar	Valores diversos a recuperar.
Contas Contábeis	Orientação
Créditos tributários a serem compensados ou ressarcidos	Valores referentes a créditos tributários, ajuizados ou não. Ver a conta Outras Provisões de Créditos.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Outras contas e títulos a receber	
Permutas firmadas a receber	Valores referentes a contratos firmados de permutas com terceiros. Esta conta deve estar permanentemente conciliada.
Direitos autorais a receber	Valores referentes a direitos autorais que a Instituição seja detentora, a receber. Esta conta deve estar permanentemente conciliada.
Outros créditos a receber	Outros créditos não-classificáveis nas contas anteriores.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Provisão para devedores duvidosos	
(-) Provisão para devedores duvidosos	Valor que cobre a expectativa de perdas (provisão) de contas a receber de clientes.
(-) Outras provisões de créditos	Valor que cobre a expectativa de perdas (provisão) de outros créditos, títulos, direitos e contas a receber.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Estoques	
Almoxarifado e estoques de material de consumo	Valor correspondente a almoxarifado e materiais de consumo relacionados às atividades da Instituição.
Matéria-prima, produtos em elaboração e acabados	Valores referentes às existências de matérias-primas, produtos em elaboração e produtos acabados, relacionados às atividades-fim da Instituição.
Estoques depositados em terceiros	Valores referentes a estoques, materiais, produtos acabados etc. da Instituição, depositados em terceiros. Incluem os estoques cedidos em comodato, isto é, o empréstimo gratuito ou alocação de produtos, de forma usual e necessária às atividades da Instituição. Caracterizam tais comodatos como prática habitual da atividade o fato destes produtos cedidos nestes empréstimos levarem o nome do comodante ou a marca de seus produtos, para venda ou difusão junto aos consumidores. Esta conta deve estar permanentemente conciliada e os estoques controlados, inclusive, fisicamente.
Mercadoria para venda	Valores referentes a estoque de mercadoria para venda



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Despesas pagas antecipadamente		
Despesas antecipadamente	pagas	Neste campo devem constar as assinaturas de jornais e revistas, aquisição de vale-transporte para posterior distribuição aos empregados e outros custos e despesas pagos antecipadamente, de forma a obedecer ao regime de competência. Isto é, a apropriação das despesas deve ser feita levando-se em consideração os resultados do período a que corresponderem e não ao período em que foram pagas.
Importações em andamento		Valores referentes a adiantamento efetuados para a importação de bens ou serviços e não concluídos.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Investimentos temporários	
Aplicações temporárias em ouro	Valores referentes a aplicações temporárias em ouro.
Aplicações em ações, títulos e valores mobiliários	Valores referentes a aplicações em ações, títulos e valores mobiliários no mercado de capitais ou em Bolsas de Valores e de Mercadorias e Futuros.
(-) Provisão para redução ao valor de mercado ou perdas	Valor da provisão constituída para perda de investimentos ou ajuste a preço de mercado dos investimentos realizados no mercado financeiro e de capitais.
Outros investimentos temporários	Valores referentes a outros investimentos temporários e não classificados nas contas acima.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Valores pendentes a curto prazo	
Outros valores pendentes	Outros valores do Ativo Circulante e pendentes de acertos ou classificação, a curto prazo.
Outras do Ativo Circulante	
Outros valores e bens	São os não relacionados às atividades-fim da Instituição.
(-) Contas retificadoras a curto prazo	Valores referentes a contas retificadoras a curto prazo.
Outros Ativos Circulantes	Ativos circulantes não-classificáveis nas contas anteriores.
Contas Devedoras do Passivo Circulante	Contas Devedoras do Passivo Circulante



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Outras do Ativo Circulante

Outros valores e bens

(-) Contas retificadoras C Prazo

Outros ativos circulantes

Contas Devedoras do Passivo Circulante

Outras contas devedoras do Passivo Circulante





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO RLP

Ativo Realizável a Longo Prazo	
Subvenções	Saldo de valores a receber relativos a subvenções municipais, estaduais e federais com vencimentos após o exercício seguinte à data do balanço.
Empréstimos e depósitos compulsórios	Empréstimos e depósitos compulsórios, tais como, Eletrobrás/Telebrás, efetuados pela Instituição e passíveis de restituição pelo governo.
Aplicações financeiras – Recursos Livres sem restrição	Valores referentes a aplicações com vencimentos acima de 12 meses
Depósitos judiciais	Depósitos efetuados pela Instituição em juízo.
Bolsas de Estudo e créditos educativos a receber	Valor referente a programas de bolsas de estudo realizáveis a longo prazo. Ver Créditos Educativos no Ativo Circulante.
Fundo de empréstimos Longo Prazo	Valor referente a fundo de empréstimos a empregados ou programas de concessão de empréstimos a receber a longo prazo.
Depósitos em cauções Longo Prazo	Valores referentes a depósitos em caução efetuados e a receber no longo prazo.
Recursos vinculados ou com restrição	Recursos vinculados a longo prazo.
Convênios – público, Contrato de gestão, Termo de parceria e Recursos de Leis de Incentivo Fiscal	Saldo de valores a receber vencimentos após o exercício seguinte à data do balanço.



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO RLP

Imobilizado

Imobilizado

Imobilizado em andamento

Correção monetária

(-) Depreciação Acumulada

(-) Amortização Acumulada Imobilizado

(-) Provisão para perdas permanentes

Outros Imobilizados

Ativo Intangível

Ativo Intangível

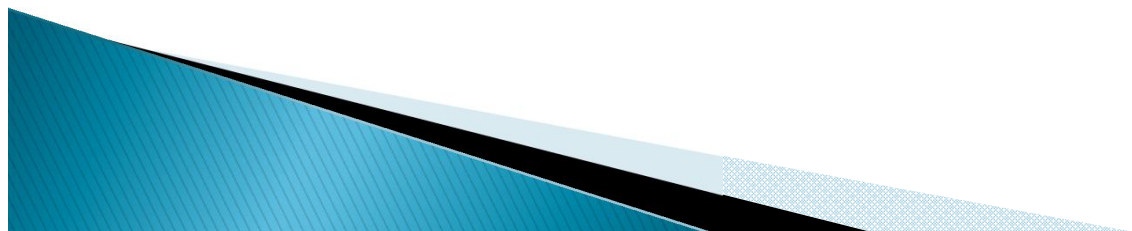
(-) Amortização do Intangível



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

ATIVO

Contas Devedoras do Passivo Não Circulante	
Outras contas devedoras do Passivo Não – Circulante	Outras contas devedoras do Passivo Não – Circulante
Contas Devedoras do Patrimônio Líquido	
Outras contas devedoras do Patrimônio Líquido	Outras contas devedoras do Patrimônio Líquido
Compensação ativa	
Outras compensações ativas Obs. Esta conta não é somada para cálculo do valor total do Ativo.	Valores referentes a contas extrapatrimoniais ou de compensação, auxiliares no controle e registro de dados para elaboração de notas explicativas ou para registrar e controlar fatores que poderão afetar o patrimônio da Instituição de forma ativa.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Passivo Circulante	
Fornecedores	Valores a pagar a fornecedores de matérias-primas, mercadorias ou outros materiais.
Prestadores de Serviços	Contas a pagar a prestadores de serviços relativas às atividades da Instituição.
Convênios Privados firmados	Valores a pagar provenientes de convênios de saúde ou outros convênios privados.
Aluguéis a pagar	Valores de aluguéis contratados a pagar.
Adiantamento de clientes	Valores recebidos antecipadamente para entrega futura de bens e/ou serviços.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Contas Contábeis	Orientação
Empréstimos e financiamentos – coligadas e controladas	Saldo de todos os financiamentos e empréstimos contraídos com Instituições coligadas ou controladas. são coligadas as sociedades quando uma participa, com dez por cento ou mais, do capital da outra, sem controlá-la. Considera-se controlada a sociedade na qual a controladora, diretamente ou através de outras controladas, é titular de direitos de sócio que lhe assegurem, de modo permanente, preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores.
Créditos rotativos	Créditos rotativos a pagar



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

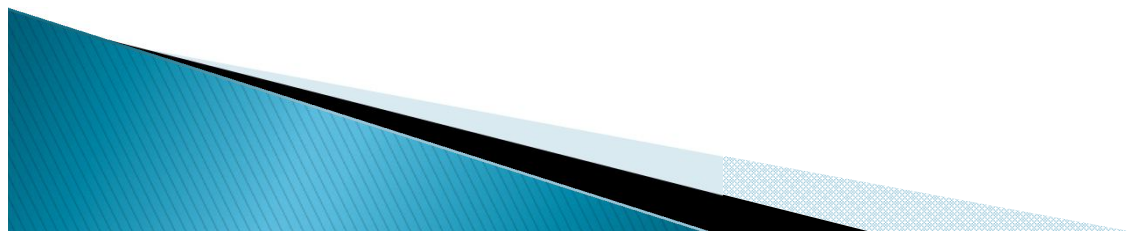
Empréstimos e Financiamentos a pagar CP	Saldo de todos os financiamentos e empréstimos contraídos com bancos e terceiros, tal como o desconto de notas promissórias, empréstimos garantidos por caução de títulos a receber ou estoques e outros.
Obrigações trabalhistas	Salários, ordenados, provisão para férias a pagar, comissões a pagar e outras formas de remuneração a empregados.
Sentenças judiciais trabalhistas a pagar	Valor das ações trabalhistas processadas e transitadas em julgado.
Créditos consignado vinculado á folha de pagamentos	Créditos consignados de colaboradores vinculados a folha de pagamento.
Obrigações sociais	Encargos sociais a pagar, FGTS a recolher e outros encargos sociais.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Obrigações sociais ref. a projetos com recursos públicos	Encargos sociais a pagar, FGTS a recolher e outros encargos sociais, referente aos projetos com recursos públicos.
Obrigações fiscais/tributárias sobre Receita Própria	Impostos, contribuições e taxas devidas ao poder público sobre a receita própria.
Obrigações fiscais/tributárias - Terceiros	Impostos, contribuições e taxas devidas ao poder público (ICMS a recolher, IPI a recolher, IOF, ISS a recolher, PIS a recolher, retenções de impostos a recolher, outros impostos e taxas a recolher).
Obrigações fiscais/tributárias - Renúncia Fiscal – Projetos – Projetos c/ recursos públicos	Impostos, contribuições e taxas devidas ao poder público, referente a Renúncia Fiscal – Projetos – Projetos c/ recursos públicos





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Convênios Públicos	Saldo de convênios públicos em andamento até a data do balanço.
(-) Recursos de Convênios - públicos - utilizados	Realização dos recursos de convênios – públicos utilizados
Convênio SUS	Saldo de convênios em andamento até a data do balanço.
Adiantamentos de projetos	Valores devidos por adiantamento de projetos.
Contrato de gestão - públicos	Saldo de contrato de gestão em andamento até a data do balanço.
(-) Recursos de Contratos de Gestão - públicos - utilizados	Realização dos recursos de contrato de gestão utilizados





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Termo de parceria - públicos	Saldo de termo de parceria – públicos em andamento até a data do balanço.
(-) Recursos de Termos de Parceria - públicos – utilizados	Realização dos recursos de termos de parcerias utilizados
Subvenções públicas	Saldo de subvenções públicas em andamento até a data do balanço.
(-) Recursos de Subvenções públicas - utilizados	Realização dos recursos de convênios – públicos – utilizados
Recursos de Leis de Incentivo Fiscal	Conta de controle dos recursos obtidos através das leis de incentivo fiscal como as leis de incentivo à cultura.
(-) Recursos de Leis de Incentivo Fiscal utilizados	Conta de controle dos recursos obtidos através das leis de incentivo fiscal como as leis de incentivo à cultura.
Termo de fomento e /ou colaboração - Lei 13.019/2014	Saldo de termo de parceria – públicos em andamento até a data do balanço.
(-) Recursos de termos de fomento e/ou colab. Utilizados	Realização dos recursos de termo de fomento e/ou colab. utilizados



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Permutas firmadas a pagar	Valores referentes a contratos firmados de permutas com terceiros. Esta conta deve estar permanentemente conciliada.
Direitos autorais a pagar	Valores referentes a direitos autorais devidos pela Instituição. Esta conta deve estar permanentemente conciliada.
Provisão para IR e CSLL	Valores constituídos referentes à provisão para imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido.
Sentenças judiciais a pagar – exceto trabalhista	Valor das ações judiciais processadas e transitadas em julgado.
Provisões Cíveis	Valores referente a provisões de processos cíveis.
Provisão para valores não aprovados de prestação de contas	Valores referente a glosas nas prestações de contas (despesas não aprovadas).
Provisões tributárias de curto prazo	Valores referente a provisões de processos tributários.
Provisões trabalhistas de curto prazo	Valores referente a provisões de processos trabalhistas.
Outros Passivos Circulantes	Passivos circulantes não-classificáveis nas contas anteriores.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Contas Credoras do Ativo Circulante	
Outras contas credoras do Ativo Circulante	Contas credoras do Ativo Circulante





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Exigível Em Longo Prazo

São as obrigações conhecidas e os encargos estimados cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após o término do exercício subsequente à data do balanço patrimonial.

Empréstimos e Financiamentos a pagar LP	Ver Passivo Circulante.
Créditos de pessoas ligadas (físicas e jurídicas)	Valores a pagar referentes a créditos de pessoas ligadas (dirigentes, mantenedores etc.) físicas ou jurídicas.
Contas a pagar	Saldo final de todas as contas a pagar classificáveis como de longo prazo.
Aluguéis antecipados	Valores referentes a aluguéis pagos antecipadamente.
Outros passivos exigíveis a longo prazo	Passivos exigíveis em longo prazo não-classificáveis nas contas anteriores.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PASSIVO

Exigível Em Longo Prazo

São as obrigações conhecidas e os encargos estimados cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após o término do exercício subsequente à data do balanço patrimonial.

Receita Diferida

Receita Diferida	Receitas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em exercícios futuros.
(-) Custo diferido	Custos e despesas correspondentes, incorridas ou a incorrer.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio Social Líquido	
Patrimônio Social (Fundo Patrimonial)	Valor investido pelos instituidores para a criação da entidade e para o exercício das atividades fins previstas no estatuto/contrato social acrescido das reservas e resultados de exercícios já decorridos, incorporados a esta conta por decisão de seus órgãos deliberativos.
Reservas constituídas	São os valores decorrentes de retenções de superávits, de reavaliação de ativos e de outras circunstâncias.
Reservas de reavaliação	Reservas constituídas referentes à reavaliação de Ativos.
Doações Patrimoniais	Doações patrimoniais recebidas e incorporadas no Patrimônio da Instituição.
Reservas de doações para investimento	As doações e contribuições para custeio são contabilizadas em conta de receita. As doações e subvenções patrimoniais são contabilizadas no patrimônio social. As doações financeiras para custeio devem ser contabilizadas em contas específicas de receita. As doações para investimentos e imobilizações, que são consideradas patrimoniais, inclusive as arrecadadas na constituição da entidade, devem ser contabilizadas no Patrimônio Líquido ou Social, conforme seja o caso específico da pessoa jurídica beneficiária da transferência.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio Social Líquido	
Auxílios ou contribuições para despesas de capital	Os auxílios ou contribuições para despesas de capital devem ser contabilizados diretamente em conta específica de Reserva de Capital, no Patrimônio Líquido. De igual modo, os auxílios ou contribuições devem ser contabilizados em conta específica, designativa da operação, no Patrimônio Social das entidades.
Fundo de capital (endowment)	Fundos destinados para manutenção sustentável das atividades de interesse social da instituição
Superávits / Déficits acumulados	São os superávits retidos ou ainda não destinados, de exercícios anteriores, e os déficits ainda não compensados, estes apresentados como parcela redutora do Patrimônio Social Líquido.
Superávits / Déficits do exercício	É o superávit ou déficit resultante das operações do exercício (dentro do ano-calendário ou ano-base da prestação de contas).
Outras Contas do Patrimônio Social	Outras contas de patrimônio social líquido não-classificáveis nas contas anteriores.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compensação passiva

Outras compensações passivas Obs. Esta conta não é somada para cálculo do valor total do Passivo.	Valores referentes a contas extrapatrimoniais ou de compensação, auxiliares no controle e registro de dados para elaboração de notas explicativas ou para registrar e controlar fatores que poderão afetar o patrimônio da Instituição de forma passiva.
--	--





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

RECEITAS,
CUSTOS E DESPESAS,
SUPERÁVIT OU DÉFICIT





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PL

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido		
Nome	Valor (R\$)	Vlr Ano Anterior
SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	0,00	
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	
Reversões de reservas	0,00	
Transferências para reservas	0,00	
Aumento do fundo social - Patrimônio Social	0,00	
Integralização de Patrimônio Social	0,00	
(-) Patrimônio Social a integralizar	0,00	
Superávit ou Déficit do exercício	0,00	
Reavaliação do Ativo Permanente	0,00	
Proposta de destinação do Superávit	0,00	
Aumento do Patrimônio Social por doações	0,00	
Transferências recebidas	0,00	
Fundo de capital - endowment	0,00	
Outros	0,00	
SALDO AO FINAL DO EXERCÍCIO	0,00	

endowment



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXAS

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nome

Variação líquida das disponibilidades

Caixa líquido proveniente das atividades operacionais

Superávit/Déficit (resultado líquido)

Superávit/Déficit

Ajustes que não representam entrada ou saída de caixa

Depreciação e amortização

Perda cambial

Renda dos investimentos

Despesas de juros

Recebimento de doações de bens do ativo permanente

Recebimento de doações de bens e mercadorias

Provisão para devedores duvidosos

Resultado na venda do imobilizado

Outros ajustes

Variações de ativos e passivos

Variação de contas a receber

Variação de estoques

Variação de despesas antecipadas

Variação de passivos

Variação de outros ajustes



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXAS

Caixa líquido proveniente das atividades de investimentos

Alienação de imobilizado

(-) Aquisição de imobilizado

Alienação de investimentos

(-) Aquisição de investimentos

Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

Integralização de capital

Juros recebidos de empréstimos

Empréstimos tomados

Aumento do capital social

(-) Pagamento de leasing (principal)

(-) Pagamentos de lucros e dividendos

(-) Juros pagos por empréstimos

(-) Pagamentos de empréstimos/debêntures



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

NOTAS EXPLICATIVAS

As notas explicativas, devem incluir informações de natureza patrimonial, econômica, financeira, legal, física e social, tais como:

As principais atividades desenvolvidas pela Instituição;

As principais práticas contábeis adotadas;

Os investimentos relevantes efetuados no período e os anteriormente existentes;

A origem e a natureza das principais doações e outros recursos de valor significativo;

Os detalhes dos financiamentos em longo prazo;

Os detalhes das contingências na data do encerramento do exercício e dos prováveis efeitos futuros.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

COMPOSIÇÃO ANALÍTICA DE CONTAS (ANC)

COMPOSIÇÃO DO ATIVO RLP





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

COMPOSIÇÃO ANALÍTICA DE CONTAS (ANC)

Imóveis próprios

A Organização possui bens imóveis de sua propriedade?

Descrição

Valor contábil (R\$)

Valor mercado (R\$)

Matrícula do Imóvel

Nome Cartório

Novo Registro

Excluir Registro

Colar

Excluir Tudo

* Existe a possibilidade de importação de dados do excel utilizando o botão COLAR (consulte o manual)

Imóvel	Valor contábil	Valor de mercado	Matrícula do Imóvel	Nome Cartório



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

IFORMAÇÕES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Responsável pelas Informações dos Demonstrativos

Responsável pelas Informações dos Demonstrativos Contábeis

Nome do Profissional de Contabilidade

Registro no CRC

UF

CPF

Telefone

Fax

Correio Eletrônico



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

IFORMAÇÕES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Informações das Demonstrações Contábeis

Registro das Demonstrações Contábeis

Forma de Registro em Cartório **Livro Próprio**

Registro em Cartório

Transcrito às folhas do Diário nº

Data de registro em cartório

/ /

Número de registro do diário

Nome do cartório

Escrituração Contábil Digital (ECD)

A Organização teve sua escrituração transmitida via arquivo de Escrituração Contábil Digital (ECD)? **Sim**

Anexar os documentos abaixo em formato PDF gerados pelo SPED Contábil

1. Balanço Patrimonial

Anexar PDF

Excluir

2. Demonstração de Resultado do Exercício

Anexar PDF

Excluir

3. Recibo de Entrega de Escrituração Contábil

Anexar PDF

Excluir

Publicação das Demonstrações Contábeis

A Organização Publicou suas Demonstrações Contábeis na Imprensa **Sim**

Data da Publicação

/ /

Nome do veículo (jornal, revista, boletm etc)



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

AUDITORIAS E PARECERES

Auditorias

A Organização tem suas Demonstrações Contábeis verificadas por auditores externos independentes?

Empresa ou auditor que examinou as Demonstrações Contábeis no ano-base

Nome da empresa/auditor

Logradouro Número

Complemento UF Município Cep Possui registro na CVM?

A Organização tem suas Demonstrações Contábeis verificadas pelo Tribunal de Contas?

pelo Tribunal de Contas

☐ do Município ☐ do Estado ☐ da União



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

AUDITORIAS E PARECERES

Opinião e Pareceres

Opinião da Auditoria

Opinião da Auditoria

Inserir cópia integral do original do "Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis", devidamente firmado pelo Contador Auditor.

Anexar PDF

Parecer do Órgão de Controle Interno

Parecer do Órgão de Controle Interno:

Inserir cópia integral do original da Ata de Reunião e Parecer do Órgão de Controle Interno (geralmente intitulado de Conselho Fiscal), com as necessárias assinaturas

Anexar PDF

Parecer do Órgão Deliberativo e/ou Órgão Superior

Parecer do Órgão Deliberativo

Inserir cópia integral do original da Ata de Reunião e Parecer do Órgão Deliberativo e/ou Órgão Superior com as necessárias assinaturas

Anexar PDF



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

AÇÕES JUDICIAIS OU PROCESSOS

RÉ OU AUTORA

Ações Judiciais em que a Instituição é Ré

A Organização é RÉ em processos judiciais ou administrativos no exercício?

Natureza da Ação	Situação	Classificação de risco

Processo	Vara	UF	Data autuação
			// 15

* Existe a possibilidade de importação de dados do excel utilizando o botão COLAR (consulte o manual)

Nº linha	Montante (R\$)	Classificação de risco	Nº Processo	Vara	Data Autuação	Natureza
1						



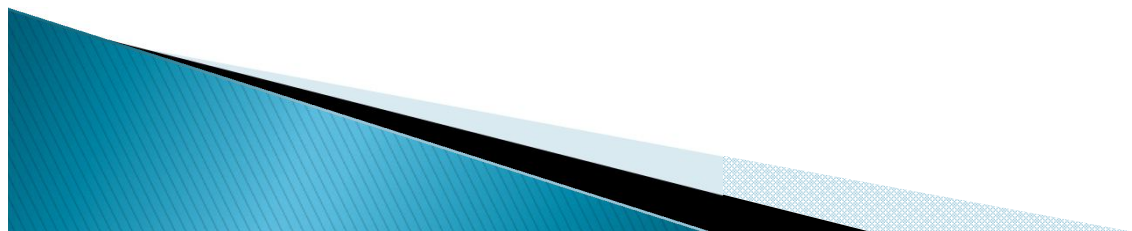
SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PLANO DE CONTAS

Plano de Contas da Instituição

Nesta ficha a Instituição deve inserir o Plano de Contas contábil utilizado no ano-base da prestação de contas.

Esta ficha foi desenvolvida com o intuito de possibilitar uma melhor avaliação da prestação de contas pelo Ministério Público bem como aprimorar o Plano de Contas contábil, apresentado à Instituição, na ficha Demonstrativos Financeiros.





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

DVA Demonstração do Valor Adicionado

A Demonstração de Valor Adicionado mostra quanto a Instituição gerou de riquezas para a sociedade, qual foi a participação do governo, quanto foi a parcela para re-investimento nas atividades fins e qual foi o valor destinado à remuneração do trabalho.

O Valor Adicionado pode ser entendido como a diferença entre o valor da receita e o custo dos insumos adquiridos de terceiros (matérias-primas, materiais consumidos e serviços).





SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Contatos



- ▶ Deixe seu e-mail para elaboração de um mailing, onde enviaremos os materiais das próximas reuniões.
- ▶ josijsa@outlook.com
- Para inclusão no grupo de **Whatsapp** gentileza adicionar:
- **11 9 6288 6434 – Josimar S. Alves**



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Participe de seu **Sindicato de Classe e
comece a construir e planejar uma
trajetória profissional de sucesso.**

www.sindcontsp.org.br

Praça Ramos de Azevedo, 202

Centro – São Paulo/SP

(11) 3224-5100 / 3224-5135

relacionamento2@sindcontsp.org.br



Você bem preparado para
o futuro da profissão.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



**Você bem preparado para
o futuro da profissão.**



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Temas para o futuro

Faça também sua sugestão



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Você bem preparado para
o futuro da profissão.