

ORIENTAÇÕES CONTÁBEIS – PARCERIAS COM O TERCEIRO SETOR

CONTABILIZAÇÃO DE ACORDO COM A “ITG 2002 (R1) - ENTIDADE SEM FINALIDADE DE LUCROS” DO CFC – CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE E ORIENTAÇÕES DO CRC/SP – CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO

- AS RECEITAS E AS DESPESAS DEVEM SER RECONHECIDAS RESPEITANDO O “PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA” (QUANDO O RECURSO FOR UTILIZADO) – ITG 2002 (R1);
- OS REGISTROS CONTÁBEIS DEVEM EVIDENCIAR AS CONTAS DE RECEITAS E DESPESAS, DE FORMA SEGREGADA, IDENTIFICÁVEIS POR TIPO DE ATIVIDADE (EDUCAÇÃO, SAÚDE, ASSISTÊNCIA SOCIAL, CULTURA, ETC) – ITG 2002 (R1);

EXEMPLO: OSC RECEBE RECURSO DO PROJETO “X” PARA CUSTEIO DE SALÁRIO

1 – RECONHECIMENTO DO ATIVO E DO PASSIVO:

D – BANCO PROJETO “X” (Ativo)
C – RECURSOS PROJETO “X” (Passivo)

2 – RECONHECIMENTO DA DESPESA:

D – DESPESA PROJETO “X” (Despesa)
C – SALÁRIOS A PAGAR (Passivo)

3 – RECONHECIMENTO DA RECEITA:

D – RECURSOS PROJETO “X” (Passivo)
C – RECEITA PROJETO “X” (Receita)

4 – PAGAMENTO DO SALÁRIO (ATIVO E PASSIVO):

D – SALÁRIOS A PAGAR (Passivo)
C – BANCO PROJETO “X” (Ativo)