



**PLANO DE CONTAS E MANUAL
DE PADRONIZAÇÃO CONTÁBIL DO
SISTEMA INDÚSTRIA**

Exercício 2011

Conteúdo

1. HISTÓRICO E MOTIVAÇÃO	1
2. OBJETIVOS	2
2.1 Busca da padronização contábil	2
2.2 Cumprimento de aspectos legais	2
2.3 Atendimento às necessidades gerenciais	2
3. EMBASAMENTO TÉCNICO	3
3.1 O contexto da contabilidade moderna	3
3.2 Premissas técnicas	3
3.2.1 Princípio da Entidade	3
3.2.2 Princípio da Continuidade	3
3.2.3 Princípio da Oportunidade	4
3.2.4 Princípio do Registro pelo Valor Original	4
3.2.5 Princípio da Atualização Monetária	5
3.2.6 Princípio da Competência	6
3.2.7 Princípio da Prudência	6
3.3 Premissas legais	7
4. CAMPO DE APLICAÇÃO	8
5. CONCEITOS CONTÁBEIS APLICADOS	8
5.1 Conta contábil	8
5.2 Natureza das contas	8
5.3 Lançamentos	8
5.4 Fato contábil	8
5.5 Retificação de lançamentos	8
5.6 Histórico do lançamento contábil	9
5.7 Plano de contas	9
5.8 Demonstrações contábeis	9

6. UNIVERSO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	9
6.1 Demonstrações contábeis	9
6.2 Regras de demonstração contábil	10
6.3 Balanço Patrimonial	10
6.4 Balanço Orçamentário	10
6.5 Balanço Financeiro	11
6.6 Demonstração das Variações Patrimoniais	11
6.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa NBCASP 16.6	11
6.8 Demonstração do Resultado do Exercício - DRE	12
6.9 Notas explicativas	12
7. RECOMENDAÇÕES	12
7.1 Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	13
7.2 Tratamentos das Receitas de Apoio para DR's	13
7.3 Tratamentos das Receitas e das Despesas de Convênios	13
7.4 Contas que apresentam saldos elevados em "OUTROS"	14
7.5 Depreciação	14
7.6 Provisões para Férias, 13º Salário e Encargos	15
7.7 Contingências judiciais	15
7.8 Descontos concedidos e recebidos	15
8. PLANO DE CONTAS	16
9. PLANO DE CONTAS E REGRAS DE CONTABILIZAÇÃO	38
9.1 Ativo	38
9.2 Passivo	73
9.3 Despesas	92
9.4 Receitas	159

9.5 Variação Patrimonial e Financeira - Ativa	179
9.6 Variação Patrimonial e Financeira - Passiva	187
9.7 Resultado do Exercício	196
10. NORMAS CONTÁBEIS DE REFERÊNCIA	197

1. Histórico e motivação

O Sistema Indústria, com suas Entidades Regionais e Nacionais: CNI, Federações, Sesi, SENAI e IEL, possui representação nos estados brasileiros na busca incessante do atendimento ao desenvolvimento da indústria no País. Estruturado com interdependência e autonomia de gestão resguarda o fiel cumprimento das obrigações previstas nos estatutos, regulamentos e regimentos. Pode-se afirmar, contudo, que o propósito da autonomia é benéfico considerando as particularidades no desenvolvimento da indústria em cada região.

A mesma premissa de independência, porém, tem como resultado a despadronização em alguns aspectos de gestão, dentro dos quais se pode incluir uma contabilidade regionalizada e não alinhada em termos nacionais, com falta de padrões contábeis.

Não fossem somente questões de eficiência, aumenta a cada dia a demanda da sociedade por transparência e prestação de contas na administração do serviço social autônomo. Como o registro e o relato das informações financeiras das instituições, sejam públicas, sejam privadas, são escopo direto da contabilidade, supõe-se que padrões claros e únicos aplicados aos Departamentos Regionais do Sistema Indústria estejam entre os primeiros passos em direção a essas tendências de boas práticas de gestão.

Em 1999, o Sistema Indústria efetuou um trabalho de unificação de manual de padrões contábeis, bem como o estabelecimento de um plano de contas para orientação das Entidades Nacionais e Regionais quanto aos registros contábeis. Em virtude disso, foram estabelecidas parcerias com consultorias para buscar um alinhamento entre todas as Entidades, criando, além de um plano de contas único, um manual de contabilização que serviria como base e orientação na aplicação de critérios de contabilidade nas Entidades. Tais esforços produziram um plano e critérios unificados, mas deixaram de atingir os objetivos de implantação desejados, considerando que do ponto de vista externo muitas mudanças ocorreram na legislação com projetos de lei que passaram a alterar a contabilidade tanto para instituições privadas como para públicas.

Em 2008, as Entidades Nacionais em parceria com as Regionais buscaram mais uma vez realizar uma reformulação do Plano de Contas existente. O compartilhamento das idéias entre os colaboradores envolvidos facilitou a revisão dos documentos.

Com os levantamentos realizados pela equipe de projeto de Custos e Resultados, a fim de implantar uma metodologia de apropriação dos custos às atividades, a necessidade de padronização voltou à tona, visto que ocorreram diferenças significativas entre as alocações contábeis nas Entidades e diferentes regionais. Isso posto, em janeiro de 2009, uma nova iniciativa de padronização dos critérios contábeis e plano de contas teve início, configurando, porém, um primeiro passo na padronização de todas as práticas contábeis aplicadas no Sistema Indústria.

O material abaixo, é produto desse primeiro passo e configura em um único documento o plano de contas e os critérios de contabilização aplicáveis a todas elas. Esse formato foi deliberado para atender a principal necessidade da padronização que é a comunicação dos novos procedimentos para todos os profissionais envolvidos.

2. Objetivos

2.1 Busca da padronização contábil

Como explicado no item anterior, essa iniciativa partiu de uma base já existente que foi complementada com levantamentos realizados nas Entidades Nacionais e em um Regional, que deu base para o conhecimento dos critérios utilizados e a identificação da despadronização entre as contabilidades.

Esse trabalho tem como objetivo ser o primeiro passo na padronização dos critérios e das práticas contábeis dentro do Sistema Indústria. Isso se dará através do Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil, em único documento, aplicável às Entidades Nacionais e Regionais.

2.2 Cumprimento de aspectos legais

As necessidades de prestação de contas do orçamento, sua aplicação e seu acompanhamento são responsabilidades básicas do gestor, o atendimento às normas legais as quais as Entidades estão sujeitas foi objetivo e preocupação constante durante os trabalhos. Nesse sentido, este trabalho foi baseado nas recomendações de formatos aplicáveis a Lei nº 4.320/64, que institui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços (atendimento a CGU e TCU) e considerando também as recomendações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, baseado nas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas - NBCT, como referencial sem perder o foco nas boas práticas de mercado.

2.3 Atendimento às necessidades gerenciais

Como consequência das informações contábeis padronizadas, poderá haver a comparabilidade com critérios idênticos entre os custos dos serviços e produtos gerados por cada Entidade em cada um dos DRs, tornando possível a identificação de distorções nestes e o direcionamento focal para ações de redução dos custos.

Considerando que os conceitos dos critérios contábeis têm um componente dinâmico, ou seja, podem evoluir, estabelecemos um plano de governança para lidar com esse componente temporal que instituiu um Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria, o qual terá como responsabilidade principal a atualização do Plano e do Manual com deferência necessária.

3. Embasamento técnico

3.1 O contexto da contabilidade moderna

Ao longo da história, a Contabilidade deixou de ser responsável somente por registrar as informações contábeis e passou a ser responsável pela qualidade e manutenção de um sistema de informações que irá suportar os demais departamentos no desempenho eficiente de suas atividades.

3.2 Premissas técnicas

O ponto de partida para uma padronização contábil é o atendimento a alguns princípios técnicos e contábeis.

3.2.1 Princípio da Entidade

O Princípio da Entidade, se dá pela autonomia e responsabilização ao patrimônio que lhe pertence.

A autonomia patrimonial tem origem na destinação social do patrimônio e a responsabilização pela obrigatoriedade da prestação de contas pelos agentes públicos.

“Art. 4º O Princípio da ENTIDADE reconhece o Patrimônio como objeto da Contabilidade e afirma a autonomia patrimonial, a necessidade da diferenciação de um Patrimônio particular no universo dos patrimônios existentes, independentemente de pertencer a uma pessoa, a um conjunto de pessoas, a uma sociedade ou a uma instituição de qualquer natureza ou finalidade, com ou sem fins lucrativos.

Por consequência, nesta acepção, o patrimônio não se confunde com aqueles dos seus sócios ou proprietários, no caso de sociedade ou instituição.

Parágrafo único. O PATRIMÔNIO pertence à ENTIDADE, mas a recíproca não é verdadeira. A soma ou a agregação contábil de patrimônios autônomos não resulta em nova ENTIDADE, mas numa unidade de natureza econômico-contábil”.

3.2.2 Princípio da Continuidade

O Princípio da Continuidade está vinculado ao estrito cumprimento da destinação social do seu patrimônio, ou seja, a continuidade da Entidade ocorre enquanto perdurar sua finalidade.

“Art. 5º A CONTINUIDADE, ou não, da ENTIDADE, bem como a sua vida definida ou provável, devem ser consideradas quando da classificação e da avaliação das mutações patrimoniais, quantitativas e qualitativas.

§ 1º A CONTINUIDADE influencia o valor econômico dos ativos e, em muitos casos, o valor de vencimento dos passivos, especialmente quando a extinção da ENTIDADE tem prazo determinado, previsto ou previsível.

§ 2º A observância do Princípio da CONTINUIDADE é indispensável à correta aplicação do Princípio da COMPETÊNCIA, por efeito de se relacionar diretamente à quantificação dos componentes patrimoniais e à formação do resultado, e de se constituir dado importante para aferir a capacidade futura de geração de resultado”.

3.2.3 Princípio da Oportunidade

O Princípio da Oportunidade é a base indispensável à integridade e à fidedignidade dos registros contábeis dos atos e dos fatos que afetam ou possam afetar o patrimônio da Entidade, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

A integridade e a fidedignidade dizem respeito à necessidade de as variações serem reconhecidas na sua totalidade.

“Art. 6º O Princípio da OPORTUNIDADE refere-se, simultaneamente, à tempestividade e à integridade do registro do patrimônio e das suas mutações, determinando que este seja feito de imediato e com a extensão correta, independentemente das causas que as originaram.

Parágrafo único. Como resultado da observância do Princípio da OPORTUNIDADE:

I - Desde que tecnicamente estimável, o registro das variações patrimoniais deve ser feito mesmo na hipótese de somente existir razoável certeza de sua ocorrência;

II - O registro compreende os elementos quantitativos e qualitativos, contemplando os aspectos físicos e monetários;

III - O registro deve ensejar o reconhecimento universal das variações ocorridas no patrimônio da ENTIDADE, em um período de tempo determinado, base necessária para gerar informações úteis ao processo decisório da gestão”.

3.2.4 Princípio do Registro pelo Valor Original

Nos registros dos atos e fatos contábeis, será considerado o valor original dos componentes patrimoniais.

O Valor original, que ao longo do tempo não se confunde com o custo histórico, corresponde ao valor resultante de consensos de mensuração com agentes internos ou externos, com base em valores de entrada - a exemplo de custo histórico, custo histórico corrigido e custo corrente - ou valores de saída - a exemplo de valor de liquidação, valor de realização, valor presente do fluxo de benefício do ativo e valor justo.

“Art. 7º Os componentes do patrimônio devem ser registrados pelos valores originais das transações com o mundo exterior, expressos a valor presente na moeda do País,

que serão mantidos na avaliação das variações patrimoniais posteriores, inclusive quando configurarem agregações ou decomposições no interior da Entidade.

Parágrafo único. Do Princípio do REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL resulta:

I - A avaliação dos componentes patrimoniais deve ser feita com base nos valores de entrada, considerando-se como tais os resultantes do consenso com os agentes externos ou da imposição destes;

II - Uma vez integrados no patrimônio, o bem, o direito ou a obrigação não poderão ter alterados seus valores intrínsecos, admitindo-se, tão-somente, sua decomposição em elementos e/ou sua agregação, parcial ou integral, a outros elementos patrimoniais;

III - O valor original será mantido enquanto o componente permanecer como parte do patrimônio, inclusive quando da saída deste;

IV - Os Princípios da ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA e do REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL são compatíveis entre si e complementares, dado que o primeiro apenas atualiza e mantém atualizado o valor de entrada;

V - O uso da moeda do País na tradução do valor dos componentes patrimoniais constitui imperativo de homogeneização quantitativa dos mesmos”.

3.2.5 Princípio da Atualização Monetária

Na hipótese de que o consenso em torno da mensuração dos elementos patrimoniais identifique e defina os valores de aquisição, produção, doação, ou mesmo valores obtidos mediante outras bases de mensuração, desde que defasadas no tempo, necessita-se de atualizá-los monetariamente quando a taxa acumulada de inflação no triênio for igual ou superior a 100%, nos termos da Resolução CFC nº 900/2001.

“Art. 8º Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis por meio do ajustamento da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais”.

Parágrafo único. São resultantes da adoção do Princípio da ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA:

I - A moeda, embora aceita universalmente como medida de valor, não representa unidade constante em termos do poder aquisitivo;

II - Para que a avaliação do patrimônio possa manter os valores das transações originais (art.7º), é necessário atualizar sua expressão formal em moeda nacional, a fim de que permaneçam substantivamente corretos os valores dos componentes patrimoniais e, por consequência, o do patrimônio líquido;

III - A atualização monetária não representa nova avaliação, mas, tão-somente, o ajustamento dos valores originais para determinada data, mediante a aplicação de indexadores, ou outros elementos aptos a traduzir a variação do poder aquisitivo da moeda nacional em um dado período”.

3.2.6 Princípio da Competência

Pelo Princípio da Competência as receitas e despesas devem ser reconhecidas na apuração do resultado do período a que pertencerem e, de forma simultânea, quando se correlacionarem. As despesas devem ser reconhecidas independentemente do seu pagamento, e as receitas, somente quando da sua realização (Art. 9º, § 3º).

Os atos e os fatos que afetam o patrimônio devem ser contabilizados por competência, e os seus efeitos devem ser evidenciados nas demonstrações contábeis do exercício financeiro com o qual se relacionam complementarmente ao registro orçamentário das receitas e das despesas.

“Art. 9º As receitas e as despesas devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento”.

§ 1º O Princípio da COMPETÊNCIA determina quando as alterações no ativo ou no passivo resultam em aumento ou diminuição no patrimônio líquido, estabelecendo diretrizes para classificação das mutações patrimoniais, resultantes da observância do Princípio da OPORTUNIDADE.

§ 2º O reconhecimento simultâneo das receitas e das despesas, quando correlatas, é consequência natural do respeito ao período em que ocorrer sua geração.

§ 3º As receitas consideram-se realizadas:

I - Nas transações com terceiros, quando estes efetuarem o pagamento ou assumirem compromisso firme de efetivá-lo, quer pela investidura na propriedade de bens anteriormente pertencentes à Entidade, quer pela fruição de serviços por esta prestados;

II - Quando da extinção, parcial ou total, de um passivo, qualquer que seja o motivo, sem o desaparecimento concomitante de um ativo de valor igual ou maior;

III - Pela geração natural de novos ativos independentemente da intervenção de terceiros;

IV - No recebimento efetivo de doações e subvenções.

§ 4º Consideram-se incorridas as despesas:

I - Quando deixar de existir o correspondente valor ativo, por transferência de sua propriedade para terceiro;

II - Pela diminuição ou extinção do valor econômico de um ativo;

III - Pelo surgimento de um passivo, sem o correspondente ativo”.

3.2.7 Princípio da Prudência

O critério de menor valor para os itens do ativo e da receita, e o de maior valor para os itens do passivo e da despesa, com os efeitos correspondentes no Patrimônio Social, serão adotados para registro diante de opções na escolha de valores.

A prudência deve ser observada quando, existindo um ativo ou um passivo já escriturado por determinados valores, segundo os Princípios do Valor Original e da Atualização Monetária, surgirem possibilidades de novas mensurações.

A aplicação do Princípio da Prudência não deve levar a excessos ou a situações classificáveis como manipulação do resultado, ocultação de passivos, superavaliação ou subavaliação de ativos. Pelo contrário, em consonância com os Princípios Constitucionais da Administração Pública, deve constituir garantia de inexistência de valores fictícios, de interesses de grupos ou pessoas, especialmente gestores, ordenadores e controladores.

“Art. 10. O Princípio da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido”.

§ 1º O Princípio da PRUDÊNCIA impõe a escolha da hipótese de que resulte menor patrimônio líquido, quando se apresentarem opções igualmente aceitáveis diante dos demais Princípios Fundamentais de Contabilidade.

§ 2º Observado o disposto no art. 7º, o Princípio da PRUDÊNCIA somente se aplica às mutações posteriores, constituindo-se ordenamento indispensável à correta aplicação do Princípio da COMPETÊNCIA.

§ 3º A aplicação do Princípio da PRUDÊNCIA ganha ênfase quando, para definição dos valores relativos às variações patrimoniais, devem ser feitas estimativas que envolvem incertezas de grau variável”.

3.3 Premissas legais

O manual de padronização contábil está baseado na Lei nº 4.320/64.

Buscou-se também alinhamento com a Lei nº 11.638/07, utilizando os princípios contábeis a ela aplicadas, com foco maior no regime de competência.

Foram também contempladas as variações que estão ocorrendo nessas Leis com os seguintes focos:

- NBCT 16.1 – Conceituação, Objeto e Campo de Aplicação;
- NBCT 16.2 – Patrimônio e Sistemas Contábeis;
- NBCT 16.3 – Planejamento e Seus Instrumentos Sob o Enfoque Contábil;
- NBCT 16.4 – Transações no Setor Público;
- NBCT 16.5 – Registro Contábil;
- NBCT 16.6 – Demonstrações Contábeis;
- NBCT 16.7 – Consolidação das Demonstrações Contábeis;
- NBCT 16.8 – Controle Interno;

- NBCT 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão; e
- NBCT 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público.

4. Campo de aplicação

Este Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil é aplicado às Entidades Nacionais e Regionais do Sistema Indústria.

5. Conceitos contábeis aplicados

Para a correta utilização do Plano de Contas e do Manual, é importante que entendamos alguns conceitos básicos da Contabilidade.

5.1 Conta contábil

Conta contábil é uma classificação na qual podemos identificar determinados recursos e resultados agrupados por natureza.

5.2 Natureza das contas

Existem duas naturezas de contas: devedoras e credoras. Todas as contabilizações podem ser compostas de lançamentos a débito e/ou lançamentos a crédito, com observação de que os valores em sua totalidade devem ser iguais. De uma maneira geral, pode-se afirmar, então, que o débito quer dizer destino/aplicação dos recursos, enquanto crédito quer dizer origem/fonte dos recursos.

5.3 Lançamentos

Lançamento contábil é o registro de um fato contábil.

5.4 Fato contábil

Fato contábil é aquele que provoca modificação no patrimônio da entidade, sendo, por isso, objeto de contabilização, podendo ou não alterar o patrimônio social. Uma venda é um fato contábil, da mesma forma uma compra, um pagamento, um recebimento, uma bolsa de estudo, entre outros.

5.5 Retificação de lançamentos

Processo técnico de retificação de um registro escriturado indevidamente por meio das seguintes modalidades: estorno, transferência e complementação, conforme NBCT 2.4.

5.6 Histórico do lançamento contábil

Histórico é a descrição do fato contábil. A boa técnica exige que o histórico seja feito com a máxima clareza, evidenciando de forma analítica o registro da operação. Assim, o histórico do fato contábil deve ser inteligível e objetivo. Seguem exemplos de um histórico completo e outro incompleto para ilustrar melhor.

Exemplos:

Histórico contábil incompleto: Nossa compra de um veículo nesta data.

Histórico contábil completo: Valor relativo n/aquisição de um veículo, marca XXX, mod. XXX, chassis xxxxxxxxxxxx, conforme nota fiscal nº xxxxxx, de xx/xx/xx, de José Silva Veículos Ltda.

5.7 Plano de contas

Plano de contas é o conjunto de contas previamente estabelecido que norteia os trabalhos contábeis de registro de fatos e atos inerentes à Entidade, além de servir de parâmetro para a elaboração das demonstrações contábeis.

5.8 Demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas pelas Entidades no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma Entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões.

6. Universo das demonstrações contábeis

6.1 Demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis das Entidades definidas no campo da Contabilidade aplicada ao setor público são:

- Balanço Patrimonial
- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Demonstração das Variações Patrimoniais
- Demonstração do Fluxo de Caixa
- Demonstração do Resultado do Exercício - DRE;

- Notas explicativas.

6.2 Regras de demonstração contábil

As demonstrações contábeis devem ser acompanhadas por anexos, por outros demonstrativos exigidos por lei e pelas notas explicativas.

Devem apresentar informações extraídas dos registros e dos documentos que integram o sistema contábil da Entidade, identificação da Entidade do Sistema Indústria, ser divulgadas com a apresentação dos valores correspondentes ao período anterior.

Nas demonstrações contábeis, as contas semelhantes podem ser agrupadas com os pequenos saldos sendo agregados, desde que sua natureza esteja indicada e não ultrapasse 10% (dez por cento) do valor do respectivo grupo de contas, sendo vedadas a compensação de saldos e a utilização de designações genéricas.

Para fins de publicação, as demonstrações contábeis podem apresentar os valores monetários em unidades de milhar ou de milhão, devendo indicar a unidade utilizada.

Os saldos devedores ou credores das contas retificadoras devem ser apresentados como valores redutores das contas ou do grupo de contas que lhes deram origem.

6.3 Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

No Balanço Patrimonial, as contas deverão ser classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da Entidade. É constituído pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Social.

6.4 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas orçamentárias e as despesas orçamentárias, por categoria econômica, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstra o resultado orçamentário e discrimina:

- As receitas por fonte; e
- As despesas por grupo de natureza.

O Balanço Orçamentário é acompanhado do anexo das despesas por função e subfunção e, opcionalmente, por programa. Aconselhamos que seja estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

6.5 Balanço Financeiro

O balanço financeiro evidencia a movimentação financeira das Entidades no período a que se refere e discrimina:

- Receita orçamentária realizada por destinação de recurso.
- Despesa orçamentária executada por destinação de recurso e o montante não pago como parcela retificadora.
- Recebimentos e pagamentos extra-orçamentários.
- Transferências ativas e passivas decorrentes, ou não, da execução orçamentária.
- Saldo inicial e saldo final das disponibilidades.

6.6 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e qualitativas resultantes e as independentes da execução orçamentária, bem como o resultado patrimonial.

As variações quantitativas são decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.

As variações qualitativas são decorrentes de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio social.

Para fins de apresentação na Demonstração das Variações Patrimoniais, as variações devem ser agrupadas em ativas e passivas com a seguinte discriminação:

- Variações orçamentárias por categoria econômica; e
- Mutações e variações independentes da execução orçamentária em grau de detalhamento compatível com a estrutura do Plano de Contas.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais ativas e passivas.

6.7 Demonstração dos Fluxos de Caixa NBCASP 16.6

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve ser elaborada pelo método direto ou indireto e evidenciar as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos:

- Operações;
- Investimentos; e
- Financiamentos.

O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

O fluxo de caixa de investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

O fluxo de caixa voltado para financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

6.8 Demonstração do Resultado do Exercício - DRE

A DRE é a demonstração contábil destinada a evidenciar a composição do resultado formado num determinado período de operações da entidade. Observa o princípio da competência evidenciando a formação dos vários níveis de resultados mediante confronto entre as receitas e os correspondentes custos e despesas, conforme NBC T 3.3.

6.9 Notas explicativas

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

As informações contidas nas notas explicativas devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, das informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

7. Recomendações

A estrutura de um plano de contas deve ser função direta das necessidades dos relatórios de informações. Para conhecer tais necessidades, analisamos os relatórios internos e externos do Sistema Indústria e foi mantida a estrutura adotada na revisão realizada no ano de 2008. Levou-se em consideração a aprovação recente que este modelo obteve para sua implantação, o que facilitaria a manutenção de sua padronização.

Outro fator importante é que não se perdeu o histórico dos registros contábeis realizados no passado, a fim de manter a base histórica beneficiando as decisões futuras e análises horizontais. Nossa proposta foi recomendar estrutura que respeite a legislação que regula a contabilidade pública (Lei nº 4.320/64). Visto que nem todas as transações fazem parte do orçamento, e assim não transitam pelas contas de resultado (grupos 3 e 4), foram utilizadas as contas de Variações patrimoniais e

financeiras, ativas e passivas (grupos 5 e 6, respectivamente) em conformidade com a Lei 4.320/64.

Adicionalmente, foram elaboradas recomendações que resultaram em alterações ou inclusões de procedimentos contábeis, baseados em normas e boas práticas observadas no mercado. Os tópicos a seguir destacam algumas dessas principais recomendações.

7.1 Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa contabilmente deve ser constituída com base em procedimentos que reflitam verdadeiramente as perdas esperadas. Para tanto, faz-se necessária a consideração dos fatores de risco conhecidos a fim de estimar as perdas com contas a receber.

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é conta do Ativo, possuindo natureza retificadora, uma vez que retifica a conta Créditos a Receber, como fim de apresentar o valor líquido provável de realização dos créditos em andamento. É debitada pela baixa dos títulos considerados incobráveis, em contrapartida à conta Créditos a Receber.

Para as constituições de PCLD de Cliente e de PCLD de Receitas de Contribuição Direta é necessário consultar os procedimentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovados pelos Conselhos das Entidades.

7.2 Tratamentos das Receitas de Apoio para DR's

A definição do tratamento para as Despesas e as Receitas de Apoio tem por objetivo aprimorar a gestão dos recursos repassados pelas Entidades Nacionais aos Regionais do Sistema Indústria, que tem como premissa básica o reconhecimento de uma obrigação quando do recebimento dos recursos e o registro concomitante da Receita e da Despesa, quando da execução.

O processo para registro das receitas e despesas de auxílios financeiros foi detalhado em procedimento emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

7.3 Tratamentos das Receitas e das Despesas de Convênios

A definição do tratamento para as Despesas e as Receitas de Convênios tem por objetivo aprimorar a gestão dos convênios firmados pelas Entidades Nacionais e Regionais do Sistema Indústria, que tem como premissa básica o reconhecimento de uma obrigação quando do recebimento dos recursos e o registro concomitante da Receita e da Despesa, quando da execução.

O processo para registro das receitas e despesas de convênios foi detalhado em procedimento emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

7.4 Contas que apresentam saldos elevados em “OUTROS”

Consiste na verificação e análise apurada das contas classificadas como “OUTROS” para identificar os valores que ultrapassam 5% do total do grupo a que pertence a conta. Recomenda-se que no caso de haver materialidade e periodicidade no evento abrir conta analítica específica para melhor gestão.

Exemplo:

CONTA		SALDO	%
3.1.01.02	OCUPAÇÕES E UTILIDADES	1.000,00	100%
3.1.01.02.01	Locação de Imóveis	120,00	12%
3.1.01.02.03	Energia Elétrica	100,00	10%
3.1.01.02.04	Água e Serviço de Esgoto	80,00	8%
3.1.01.02.05	Gás	50,00	5%
3.1.01.02.06	Telefonia	150,00	15%
3.1.01.02.99	Outras Ocupações e Utilidades	500,00	50%

Nota-se que o valor classificado como “Outras Ocupações e Utilidades” representa 50% do total do grupo “OCUPAÇÕES E UTILIDADES”, descaracterizando, totalmente, o detalhamento da conta.

7.5 Depreciação

O valor depreciado dos ativos das entidades deverá ser apurado mensalmente e reconhecido nas contas de resultado do exercício, Variações Patrimoniais, e, no balanço patrimonial, representadas em contas redutoras do ativo.

A depreciação deverá ser reconhecida até que o valor líquido contábil do ativo seja igual ao valor residual.

Valor líquido contábil: o valor do bem registrado na Contabilidade, em determinada data, deduzido da correspondente depreciação, amortização ou exaustão acumulada.

Valor residual: o montante líquido que a entidade espera, com razoável segurança, obter por um ativo no fim de sua vida útil econômica, deduzidos os gastos esperados para sua alienação.

O processo de reconhecimento do valor de depreciação deverá ser executado quando o item estiver em condição de uso. Para os bens reavaliados, a depreciação deverá ser calculado a partir do novo valor.

Não estão sujeitos ao regime de depreciação: bens móveis de natureza cultural, tais como obras de artes, antiguidades, documentos, bens com interesse histórico, bens integrados em coleções, entre outros como terrenos.

O cálculo da depreciação e o seu registro contábil foram detalhados em procedimento emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

7.6 Provisões para Férias, 13º Salário e Encargos

Deverão ser constituídas provisões mensais para Férias, 13º Salário e seus respectivos encargos, em observância ao regime da competência.

O reconhecimento dessas provisões deverá ser realizado, já que o pagamento de férias aos empregados das entidades consiste em obrigações legais presentes como consequência de eventos passados, traduzidos pelo estabelecimento dos contratos de trabalho.

Essas provisões são passivos de valores incertos, visto que mudanças salariais podem ocorrer ao longo do exercício social, devido a eventos como, por exemplo, acordos coletivos e promoções. Esses eventos impactam diretamente as provisões supracitadas.

As provisões deverão acompanhar as variações salariais, quando essas ocorrerem. O detalhamento para o processo de reconhecimento e alterações das provisões foi emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

7.7 Contingências judiciais

Deverão ser constituídas provisões para contingências judiciais como base no andamento dos processos judiciais, observando as possibilidades de recursos e a probabilidade de perda.

As causas judiciais deverão ser classificadas com a probabilidade de perda, seguindo os critérios estabelecidos no procedimento emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

7.8 Descontos concedidos e recebidos

Nas operações que tenham incidência de descontos financeiros, as despesas ou receitas deverão ser registradas pelo seu valor bruto. Os descontos auferidos nas operações deverão ser registrados nas correspondentes contas de Receitas e Despesas.

O procedimento para registro dos descontos financeiros foi detalhado pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria (CPC-SI), aprovado pelos Conselhos das Entidades.

8. Plano de contas

O plano de contas contido nesse documento apresenta a estrutura sintética ilustrada a seguir:

1. ATIVO	2. PASSIVO
1.1 CIRCULANTE	2.1 CIRCULANTE
1.2 NÃO CIRCULANTE	2.2 NÃO CIRCULANTE
1.2.01 REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.2.01 EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
1.2.02 INVESTIMENTO	2.3 PATRIMÔNIO SOCIAL
1.2.03 IMOBILIZADO	2.6 PASSIVO COMPENSADO
1.2.04 INTANGÍVEL	
1.2.05 DIFERIDO	
1.6 ATIVO COMPENSADO	
3. DESPESAS	4. RECEITAS
3.1 DESPESAS CORRENTES	4.1 RECEITAS CORRENTES
3.2 DESPESAS DE CAPITAL	4.2 RECEITAS DE CAPITAL
5. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS - ATIVA	6. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS - PASSIVAS
5.1 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	6.1 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
5.2 VARIAÇÕES FINANCEIRAS	6.2 VARIAÇÕES FINANCEIRAS
7. RESULTADO DO EXERCÍCIO	
7.1 RESULTADO GERAL DO EXERCÍCIO	

A tabela a seguir apresenta as contas que compõem cada um dos grupos apresentados na estrutura sintética, contendo seus respectivos nomes e códigos:

1	ATIVO
1.1	ATIVO CIRCULANTE
1.1.01	DISPONÍVEL
1.1.01.01	CAIXA
1.1.01.01.01	SEDE

1.1.01.01.02	UNIDADES OPERACIONAIS
1.1.01.01.03	OUTRAS UNIDADES
1.1.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO
1.1.01.03	BANCOS CONTA CONVÊNIOS E ACORDOS
1.1.01.04	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO
1.1.01.05	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA
1.1.02	APLICAÇÕES DE CURTO PRAZO E LONGO PRAZO
1.1.02.01	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
1.1.03	CRÉDITOS A RECEBER
1.1.03.01	CLIENTES
1.1.03.01.01	CLIENTES EXERCÍCIO CORRENTE
1.1.03.01.02	CLIENTES EXERCÍCIOS ANTERIORES
1.1.03.02	(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA
1.1.03.02.01	(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA - CLIENTES
1.1.03.02.99	(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA - OUTROS CRÉDITOS
1.1.03.03	ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS
1.1.03.03.01	ADIANTAMENTOS DE SALÁRIOS
1.1.03.03.02	ADIANTAMENTOS DE FÉRIAS
1.1.03.03.03	ADIANTAMENTOS DE 13º SALÁRIO
1.1.03.03.04	ADIANTAMENTOS PARA DESPESAS MÉDICAS
1.1.03.03.99	OUTROS ADIANTAMENTOS DE EMPREGADOS
1.1.03.04	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS
1.1.03.04.01	ADIANTAMENTOS PARA VIAGENS
1.1.03.04.02	ADIANTAMENTOS A TERCEIROS
1.1.03.04.03	ADIANTAMENTOS PARA DESPESAS
1.1.03.04.99	OUTROS ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS
1.1.03.05	ANTECIPAÇÕES SOBRE CONTRATOS
1.1.03.05.01	ANTECIPAÇÕES SOBRE CONTRATOS
1.1.03.06	DEPARTAMENTO CONTA MOVIMENTO

1.1.03.06.01	DEPARTAMENTO CONTA MOVIMENTO
1.1.03.07	VALORES EM COBRANÇA
1.1.03.07.01	VALORES EM COBRANÇA
1.1.03.08	RECEITAS A RECEBER
1.1.03.08.01	RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES
1.1.03.08.99	OUTRAS RECEITAS A RECEBER
1.1.03.09	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
1.1.03.09.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
1.1.03.09.02	(-) RENDA DE JUROS A APROPRIAR
1.1.03.10	SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO
1.1.03.11	CONVÊNIOS - ARRECAÇÃO DIRETA
1.1.03.12	CONVÊNIOS E ACORDOS
1.1.03.13	CONTAS-CORRENTES ATIVAS
1.1.03.13.01	CONTAS MOVIMENTOS
1.1.03.13.02	DEVEDORES DIVERSOS
1.1.03.13.99	OUTRAS CONTAS-CORRENTES ATIVAS
1.1.03.14	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
1.1.03.14.01	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
1.1.03.15	DEPÓSITOS EM GARANTIA
1.1.03.15.01	DEPÓSITOS EM GARANTIA
1.1.03.16	SEGUROS A RECUPERAR
1.1.03.16.01	SEGUROS A RECUPERAR
1.1.03.17	IMPOSTOS A RECUPERAR
1.1.03.17.01	IMPOSTO DE RENDA
1.1.03.17.02	ICMS
1.1.03.17.99	OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR
1.1.04	ESTOQUES
1.1.04.01	ESTOQUES DE MATERIAIS E PRODUTOS
1.1.04.01.01	ESTOQUES PARA CONSUMO

1.1.04.01.02	ESTOQUES DE PRODUÇÃO
1.1.04.01.03	PRODUÇÃO EM ANDAMENTO
1.1.04.01.04	PRODUTOS ACABADOS
1.1.04.01.05	MATERIAIS E MERCADORIAS EM TRÂNSITO
1.1.04.01.06	ESTOQUES DE MATERIAIS DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGENS
1.1.04.01.07	ESTOQUES PARA REVENDA
1.1.04.01.08	IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO
1.1.05	VALORES A APROPRIAR
1.1.05.01	VALORES A APROPRIAR
1.1.05.01.01	VALORES A APROPRIAR
1.1.06	DESPESAS ANTECIPADAS
1.1.06.01	DESPESAS ANTECIPADAS
1.1.06.01.01	DESPESAS ANTECIPADAS
1.2	NÃO CIRCULANTE
1.2.01	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
1.2.01.01	CLIENTES
1.2.01.01.01	CLIENTES
1.2.01.02	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
1.2.01.02.01	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
1.2.01.03	DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS
1.2.01.03.01	DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS
1.2.01.04	RECEITAS A RECEBER
1.2.01.04.01	RECEITAS A RECEBER
1.2.01.05	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
1.2.01.05.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
1.2.01.05.02	(-) RENDA DE JUROS A APROPRIAR
1.2.01.99	OUTROS CRÉDITOS E VALORES
1.2.01.99.01	OUTROS CRÉDITOS E VALORES
1.2.02	INVESTIMENTO

1.2.02.01	PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
1.2.02.01.01.01	PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
1.2.03	IMOBILIZADO
1.2.03.01	BENS IMÓVEIS
1.2.03.01.01	TERRENOS
1.2.03.01.02	PRÉDIOS
1.2.03.01.03	CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO
1.2.03.01.04	INSTALAÇÕES
1.2.03.01.05	BENFEITORIAS EM IMÓVEIS DE TERCEIROS
1.2.03.01.99	OUTROS BENS IMÓVEIS
1.2.03.02	BENS MÓVEIS
1.2.03.02.01	MOBILIÁRIOS EM GERAL
1.2.03.02.02	BIBLIOTECA
1.2.03.02.03	DISCOTECA, FONOTECA, FILMOTECA, PINACOTECA
1.2.03.02.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS
1.2.03.02.05	VEÍCULOS
1.2.03.02.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS EM GERAL
1.2.03.02.07	EQUIPAMENTOS MÉDICOS, CIRÚRGICOS, ODONTOLÓGICOS E LABORATORIAIS
1.2.03.02.08	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA
1.2.03.02.09	EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS, ARTÍSTICOS E DE RECREAÇÃO
1.2.03.02.10	EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO
1.2.03.02.99	OUTROS BENS MÓVEIS
1.2.03.04	DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
1.2.03.04.01	(-) DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
1.2.03.04.02	(-) DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS
1.2.03.05	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO
1.2.03.05.01	IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO DE BENS DO IMOBILIZADO
1.2.03.05.02	CONSÓRCIO DE BENS
1.2.03.05.99	OUTRAS IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO

1.2.04	INTANGÍVEL
1.2.04.01	MARCAS E PATENTES
1.2.04.01.01	MARCAS E PATENTES
1.2.04.02	DIREITOS AUTORAIS
1.2.04.02.01	DIREITOS AUTORAIS
1.2.04.03	DIREITOS DE USO DE LINHAS TELEFÔNICAS
1.2.04.03.01	DIREITOS DE USO DE LINHAS TELEFÔNICAS
1.2.04.04	DIREITOS DE USO DE SOFTWARES
1.2.04.04.01	DIREITOS DE USO DE SOFTWARES
1.2.04.05	DIREITOS DE EXPLORAÇÃO
1.2.04.05.01	DIREITOS DE EXPLORAÇÃO
1.2.04.05.99	OUTROS INTANGÍVEIS
1.2.04.06	(-) AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
1.2.04.06.01	(-) AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
1.2.05	DIFERIDO
1.2.05.01	DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS
1.2.05.01.01	DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS
1.2.05.02.	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
1.2.05.02.01	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
1.6	ATIVO COMPENSADO
1.6.01	COMPENSAÇÕES ATIVAS DIVERSAS
1.6.01.01	BENS EM CUSTÓDIA
1.6.01.01.01	BENS EM CUSTÓDIA
1.6.01.02	SERVIÇOS CONTRATADOS
1.6.01.02.01	LEASING
1.6.01.02.02	SEGUROS
1.6.01.02.03	OBRAS
1.6.01.03	GARANTIAS DIVERSAS
1.6.01.03.01	GARANTIAS DIVERSAS

1.6.01.04	COMODATO DE BENS
1.6.01.04.01	BENS RECEBIDOS
1.6.01.04.02	BENS CEDIDOS
1.6.01.05	DEPÓSITO DE FGTS - NÃO OPTANTES
1.6.01.05.01	DEPÓSITO DE FGTS - NÃO OPTANTES

2	PASSIVO
2.1	PASSIVO CIRCULANTE
2.1.01	OBRIGAÇÕES A PAGAR
2.1.01.01	CONTAS A PAGAR
2.1.01.01.01	EMPREGADOS
2.1.01.01.02	TERCEIROS - PESSOA FÍSICA
2.1.01.02	FORNECEDORES
2.1.01.02.01	FORNECEDORES
2.1.01.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER
2.1.01.03.01	IMPOSTO DE RENDA
2.1.01.03.02	ICMS
2.1.01.03.03	ISS
2.1.01.03.04	IPTU
2.1.01.03.05	IPVA
2.1.01.03.06	TAXA DE INCÊNDIO
2.1.01.03.07	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL
2.1.01.03.08	CSLL, COFINS e PIS/PASEP
2.1.01.03.99	OUTROS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER
2.1.01.04	SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR
2.1.01.04.01	SALÁRIOS A PAGAR
2.1.01.04.02	INSS
2.1.01.04.03	FGTS
2.1.01.04.04	PIS

2.1.01.04.05	SALÁRIO-EDUCAÇÃO
2.1.01.04.06	CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR
2.1.01.04.99	OUTROS ENCARGOS A RECOLHER
2.1.01.05	PROVISÕES
2.1.01.05.01	FÉRIAS
2.1.01.05.02	13º SALÁRIO
2.1.01.05.03	CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS
2.1.01.05.99	OUTRAS PROVISÕES
2.1.01.06	RETENÇÕES DE DEPÓSITOS EM GARANTIA
2.1.01.07	DEPARTAMENTO CONTA MOVIMENTO
2.1.01.08	CONVÊNIOS - ARRECADAÇÃO DIRETA
2.1.01.09	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
2.1.01.10	SISTEMA INDÚSTRIA - CONTA MOVIMENTO
2.1.01.11	CONVÊNIOS E ACORDOS
2.1.01.12	CONTAS-CORRENTES PASSIVAS
2.1.01.12.01	CREDORES DIVERSOS
2.1.01.12.02	DEPARTAMENTO CONTA RECOLHIMENTO
2.1.01.12.03	RECURSOS A CLASSIFICAR
2.1.01.13	RESTOS A PAGAR
2.1.01.14	OUTRAS OBRIGAÇÕES
2.1.01.14.01	CONSIGNAÇÕES A PAGAR
2.1.01.14.02	FUNDO DE AUXÍLIO A REGIÕES DEFICITÁRIAS
2.1.01.14.03	FUNDO DE RESERVA FINANCEIRA
2.1.01.14.04	AUXÍLIO ESPECIAL A REAPLICAR
2.1.01.14.05	FATURAMENTO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO FUTURO
2.2	NÃO CIRCULANTE
2.2.01	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
2.2.01.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONTRATADOS
2.2.01.01.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - OPERAÇÕES INTERNAS

2.2.01.01.02	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - OPERAÇÕES EXTERNAS
2.2.01.02	OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
2.2.01.02.01	FUNDOS FINANCEIROS CONSTITUÍDOS
2.2.01.02.01.001	FUNDO DE AUXÍLIO A REGIÕES DEFICITÁRIAS
2.2.01.02.01.002	FUNDO DE RESERVA FINANCEIRA
2.2.01.03	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
2.2.01.03.01	DEPÓSITOS EM GARANTIA
2.2.01.03.01.001	DEPÓSITOS EM GARANTIA RETIDO
2.2.01.03.02	CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS E OUTRAS
2.2.01.03.02.001	CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS
2.2.01.03.02.002	OUTRAS CONTINGÊNCIAS
2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL
2.3.01	PATRIMÔNIO SOCIAL ACUMULADO
2.3.01.01	PATRIMÔNIO SOCIAL ACUMULADO
2.3.01.01.01	DÉFICIT/SUPERÁVIT ACUMULADO
2.3.01.02	SALDO DO EXERCÍCIO
2.3.01.02.01	DÉFICIT/SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO
2.3.02	RESERVAS
2.3.02.01	RESERVA DE REAVALIAÇÃO DO ATIVO
2.3.02.01.01	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO DO ATIVO
2.6	PASSIVO COMPENSADO
2.6.01	COMPENSAÇÕES PASSIVAS DIVERSAS
2.6.01.01	BENS EM CUSTÓDIA
2.6.01.01.01	BENS EM CUSTÓDIA
2.6.01.02	SERVIÇOS CONTRATADOS
2.6.01.02.01	LEASING
2.6.01.02.02	SEGUROS
2.6.01.02.03	OBRAS
2.6.01.03	GARANTIAS DIVERSAS

2.6.01.03.01	GARANTIAS DIVERSAS
2.6.01.04	COMODATO DE BENS
2.6.01.04.01	BENS RECEBIDOS
2.6.01.04.02	BENS CEDIDOS
2.6.01.05	DEPÓSITOS DE FGTS - NÃO OPTANTES
2.6.01.05.01	DEPÓSITOS DE FGTS - NÃO OPTANTES

3.	DESPESAS
3.1	DESPESAS CORRENTES
3.1.01	APLICAÇÕES DIRETAS
3.1.01.01	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS
3.1.01.01.01	ORDENADOS E SALÁRIOS
3.1.01.01.01.001	SALÁRIOS
3.1.01.01.01.002	FUNÇÕES DE CONFIANÇA
3.1.01.01.01.003	ADICIONAL NOTURNO
3.1.01.01.01.004	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE E INSALUBRIDADE
3.1.01.01.01.005	ADICIONAL DE GRATIFICAÇÕES DIVERSAS
3.1.01.01.01.006	HORAS EXTRAS
3.1.01.01.01.007	COMISSÕES DE VENDAS
3.1.01.01.01.999	OUTRAS REMUNERAÇÕES
3.1.01.01.02	ENCARGOS TRABALHISTAS
3.1.01.01.02.001	INSS
3.1.01.01.02.002	FGTS
3.1.01.01.02.003	PIS
3.1.01.01.02.004	SALÁRIO-EDUCAÇÃO
3.1.01.01.02.005	FÉRIAS E ABONO CONSTITUCIONAL (1/3)
3.1.01.01.02.006	13º SALÁRIO
3.1.01.01.02.007	ABONO PECUNIÁRIO
3.1.01.01.02.008	AVISO PRÉVIO

3.1.01.01.02.009	INDENIZAÇÕES DIVERSAS
3.1.01.01.02.010	VALE-TRANSPORTE
3.1.01.01.02.011	LICENÇAS PAGAS
3.1.01.01.02.999	OUTROS ENCARGOS TRABALHISTAS
3.1.01.01.03	ENCARGOS ASSISTENCIAIS
3.1.01.01.03.001	VALE REFEIÇÃO
3.1.01.01.03.002	PLANO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA
3.1.01.01.03.003	PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR
3.1.01.01.03.004	COMPLEMENTO DE AUXÍLIO-DOENÇA
3.1.01.01.03.005	SEGURO DE VIDA EM GRUPO
3.1.01.01.03.006	CONTRIBUIÇÕES A ASSOCIAÇÕES E FUNDAÇÕES
3.1.01.01.03.007	AUXÍLIO-CRECHE
3.1.01.01.03.999	BENEFÍCIOS, AUXÍLIOS E DESPESAS DIVERSAS
3.1.01.01.04	MÃO-DE-OBRA TEMPORÁRIA
3.1.01.01.04.001	MÃO-DE-OBRA TEMPORÁRIA
3.1.01.01.05	BOLSAS E ESTÁGIOS
3.1.01.01.05.001	ESTUDANTES DO SISTEMA INDÚSTRIA
3.1.01.01.05.002	AUXÍLIOS A BOLSISTAS E ESTAGIÁRIOS
3.1.01.01.05.999	OUTRAS BOLSAS/ESTÁGIOS
3.1.01.02	OCUPAÇÕES E UTILIDADES
3.1.01.02.01	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS
3.1.01.02.02	CONDOMÍNIO
3.1.01.02.03	ENERGIA ELÉTRICA
3.1.01.02.04	ÁGUA E SERVIÇO DE ESGOTO
3.1.01.02.05	GÁS
3.1.01.02.06	TELEFONIA
3.1.01.02.99	OUTRAS OCUPAÇÕES E UTILIDADES
3.1.01.03	MATERIAIS
3.1.01.03.01	MATERIAL DE EXPEDIENTE

3.1.01.03.02	MATERIAL DIDÁTICO
3.1.01.03.03	COMBUSTÍVEIS, LUBRIFICANTES E GÁS ENGARRAFADO
3.1.01.03.04	MATERIAL DE COMPUTAÇÃO
3.1.01.03.05	MATERIAL DE REPRODUÇÃO GRÁFICA E EDITORAÇÃO
3.1.01.03.06	GÊNEROS ALIMENTÍCIOS
3.1.01.03.07	VESTUÁRIO, ROUPARIA DE CAMA E MESA
3.1.01.03.07.001	VESTUÁRIO
3.1.01.03.07.002	ROUPA DE CAMA E MESA
3.1.01.03.08	MATERIAL DE LIMPEZA E HIGIENE
3.1.01.03.09	MATERIAL MÉDICO, ODONTOLÓGICO, HOSPITALAR, QUÍMICO E LABORATORIAL
3.1.01.03.09.001	MATERIAL MÉDICO
3.1.01.03.09.002	MATERIAL ODONTOLÓGICO
3.1.01.03.09.003	MATERIAL HOSPITALAR
3.1.01.03.09.004	MATERIAL QUÍMICO E LABORATORIAL
3.1.01.03.10	EMBALAGENS
3.1.01.03.11	MATERIAL DE MANUTENÇÃO - BENS MÓVEIS E IMÓVEIS
3.1.01.03.12	MATERIAL DE TELECOMUNICAÇÃO
3.1.01.03.13	MATERIAL ESPORTIVO E DE RECREAÇÃO
3.1.01.03.14	MATERIAL DE COPA E COZINHA
3.1.01.03.15	MATERIAL DE SEGURANÇA E ACESSÓRIOS OPERACIONAIS
3.1.01.03.99	OUTROS MATERIAIS
3.1.01.04	TRANSPORTE E VIAGENS
3.1.01.04.01	PASSAGENS NACIONAIS
3.1.01.04.02	PASSAGENS INTERNACIONAIS
3.1.01.04.03	HOSPEDAGENS
3.1.01.04.04	DIÁRIAS E VIAGENS NO PAÍS
3.1.01.04.05	DIÁRIAS E VIAGENS NO EXTERIOR
3.1.01.04.06	DIÁRIAS DE REPRESENTAÇÃO DE TERCEIROS

3.1.01.04.07	AJUDA DE CUSTOS – VIAGENS
3.1.01.04.08	REEMBOLSO PELA UTILIZAÇÃO DE VEÍCULO PRÓPRIO
3.1.01.04.09	TRANSPORTES URBANOS EM VIAGEM
3.1.01.04.99	OUTROS GASTOS DE VIAGENS
3.1.01.05	MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA
3.1.01.05.01	PRÊMIOS, BRINDES E CONDECORAÇÕES
3.1.01.06	SERVIÇOS DE TERCEIROS
3.1.01.06.01	TRADUÇÕES
3.1.01.06.02	ASSESSORIA E CONSULTORIA
3.1.01.06.03	AUDITORIA
3.1.01.06.04	INFORMÁTICA
3.1.01.06.04.001	ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS DE TI
3.1.01.06.04.002	SERVIÇO DE MANUTENÇÃO DE BANCO DE DADOS
3.1.01.06.04.003	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE CORREIO ELETRÔNICO
3.1.01.06.04.004	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE HARDWARE
3.1.01.06.04.005	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE REDES
3.1.01.06.04.006	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE SERVIDORES
3.1.01.06.04.007	SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARES
3.1.01.06.05	MÉDICOS E LABORATORIAIS
3.1.01.06.06	ODONTOLÓGICOS
3.1.01.06.07	PUBLICIDADE E PROPAGANDA
3.1.01.06.08	PROMOÇÕES E EVENTOS
3.1.01.06.08.001	RECEPÇÕES E HOMENAGENS
3.1.01.06.08.002	CONGRESSOS, CONFERÊNCIAS E SEMINÁRIOS
3.1.01.06.09	TÉCNICOS EM EDUCAÇÃO PROFISSIONAL
3.1.01.06.10	SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO
3.1.01.06.11	MANUTENÇÃO E REPAROS DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS
3.1.01.06.12	SEGURANÇA E VIGILÂNCIA
3.1.01.06.13	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS

3.1.01.06.14	LOCAÇÃO DE VEÍCULOS
3.1.01.06.15	LOCAÇÃO DE AERONAVES
3.1.01.06.16	ASSINATURA DE PERIÓDICOS, ANUIDADES E PUBLICAÇÕES
3.1.01.06.17	SEGUROS
3.1.01.06.17.001	SEGURO DE VEÍCULOS
3.1.01.06.17.002	SEGURO DE IMÓVEIS
3.1.01.06.17.999	OUTROS SEGUROS
3.1.01.06.18	SERVIÇOS GRÁFICOS, CÓPIAS E REPRODUÇÕES
3.1.01.06.19	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL
3.1.01.06.20	TÉCNICOS ESPECIALIZADOS
3.1.01.06.21	FRETES, TRANSPORTES DE ENCOMENDAS E POSTAGENS
3.1.01.06.23	REVERSÃO DE CONTRIBUIÇÕES ÀS INDÚSTRIAS
3.1.01.06.24	TRANSPORTES URBANOS
3.1.01.06.25	PATROCÍNIOS
3.1.01.06.26	DESPESAS DE ALIMENTAÇÃO
3.1.01.06.27	TREINAMENTO E AÇÕES DE CAPACITAÇÃO
3.1.01.06.28	AQUISIÇÃO DE DIREITO DE USO
3.1.01.06.99	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS
3.1.01.07	ARRENDAMENTO MERCANTIL
3.1.01.07.01	MÁQUINAS E APARELHOS
3.1.01.07.02	VEÍCULOS RODOVIÁRIOS
3.1.01.07.03	MOBILIÁRIO EM GERAL
3.1.01.07.04	BENS IMÓVEIS
3.1.01.07.99	OUTROS ARRENDAMENTOS
3.1.01.08	DESPESAS FINANCEIRAS
3.1.01.08.01	JUROS SOBRE DÍVIDA POR CONTRATO
3.1.01.08.02	ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO
3.1.01.08.03	DESPESAS BANCÁRIAS
3.1.01.08.04	MULTAS, JUROS E CORRETAGENS

3.1.01.08.05	DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS
3.1.01.08.99	OUTROS GASTOS FINANCEIROS
3.1.01.09	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES
3.1.01.09.01	IMPOSTOS FEDERAIS
3.1.01.09.02	IMPOSTOS ESTADUAIS
3.1.01.09.03	IMPOSTOS MUNICIPAIS
3.1.01.09.04	TAXAS
3.1.01.09.05	CONTRIBUIÇÕES
3.1.01.09.99	OUTROS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES
3.1.01.10	DESPESAS DIVERSAS
3.1.01.10.01	DESPESAS COM ARRECADAÇÃO INDIRETA
3.1.01.10.02	DESPESAS JUDICIAIS, CARTORIAIS E EDITAIS
3.1.01.10.03	DESPESAS COM MULTAS DE TRÂNSITO
3.1.01.10.04	DESPESAS COM REPRESENTAÇÃO E INTEGRAÇÃO
3.1.01.10.05	DESPESAS COM JETONS DE CONSELHEIROS
3.1.01.10.06	DESPESA COM PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA
3.1.01.10.07	PEDÁGIO E ESTACIONAMENTO
3.1.02	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES
3.1.02.01	CONTRIBUIÇÕES/TRANSFERÊNCIAS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
3.1.02.01.01	CONTRIBUIÇÃO CNI/FEDERAÇÕES
3.1.02.01.02	CONTRIBUIÇÃO CN-SESI
3.1.02.01.03	CONTRIBUIÇÃO CETIQT
3.1.02.01.04	CONTRIBUIÇÃO CTGÁS
3.1.02.01.05	CONTRIBUIÇÃO IEL NACIONAL/REGIONAIS
3.1.02.02	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
3.1.02.02.01	AUXÍLIO MÍNIMO/SUBVENÇÕES ORDINÁRIAS
3.1.02.02.02	AUXÍLIO ESPECIAL/SUBVENÇÕES ESPECIAIS
3.1.02.03	CONVÊNIOS
3.1.02.03.01	ENTIDADES DO SISTEMA INDÚSTRIA

3.1.02.03.02	ENTIDADES PÚBLICAS
3.1.02.03.03	ENTIDADES PRIVADAS
3.1.02.03.04	ORGANISMOS INTERNACIONAIS
3.1.02.03.05	SINDICATOS
3.1.02.03.99	OUTROS CONVÊNIOS
3.1.02.04	APOIOS FINANCEIROS
3.1.02.04.01	FEIRAS E EVENTOS
3.1.02.04.02	MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO
3.1.02.04.03	EMERGENCIAIS
3.1.02.04.04	PROJETOS ESTRATÉGICOS
3.1.02.04.05	INCENTIVO À PRODUÇÃO
3.1.02.05	AUXÍLIOS A TERCEIROS
3.1.02.05.01	AUXÍLIOS A TERCEIROS
3.1.02.06	CONTRIBUIÇÃO ASSOCIATIVA E FILIAÇÃO
3.1.02.06.01	CONTRIBUIÇÃO ASSOCIATIVA E FILIAÇÃO
3.2	DESPESAS DE CAPITAL
3.2.01	APLICAÇÕES DIRETAS
3.2.01.01	INVESTIMENTOS
3.2.01.01.01	PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
3.2.01.01.02	BENS IMÓVEIS
3.2.01.01.02.001	TERRENOS
3.2.01.01.02.002	PRÉDIOS
3.2.01.01.02.003	CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO
3.2.01.01.02.004	INSTALAÇÕES
3.2.01.01.02.005	BENFEITORIAS EM IMÓVEIS DE TERCEIROS
3.2.01.01.02.999	OUTROS BENS IMÓVEIS
3.2.01.01.03	BENS MÓVEIS
3.2.01.01.03.001	MOBILIÁRIO EM GERAL
3.2.01.01.03.002	BIBLIOTECA

3.2.01.01.03.003	DISCOTECA, FONOTECA, PINACOTECA E FILMOTECA
3.2.01.01.03.004	INSTRUMENTOS MUSICAIS
3.2.01.01.03.005	VEÍCULOS
3.2.01.01.03.006	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS EM GERAL
3.2.01.01.03.007	EQUIPAMENTOS MÉDICOS, CIRÚRGICOS, ODONTOLÓGICOS E LABORATORIAIS
3.2.01.01.03.008	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA
3.2.01.01.03.009	EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS, ARTÍSTICOS E DE RECREAÇÃO
3.2.01.01.03.010	EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO
3.2.01.01.03.999	OUTROS BENS MÓVEIS
3.2.01.01.04	BENS INTANGÍVEIS
3.2.01.01.04.001	MARCAS E PATENTES
3.2.01.01.04.002	DIREITOS AUTORAIS
3.2.01.01.04.003	DIREITOS DE USO DE LINHA TELEFÔNICA
3.2.01.01.04.004	AQUISIÇÃO DE SOFTWARE
3.2.01.01.04.005	DIREITO DE EXPLORAÇÃO
3.2.01.01.04.999	OUTROS BENS INTANGÍVEIS
3.2.01.02	INVERSÕES FINANCEIRAS
3.2.01.02.01	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS
3.2.01.02.02	AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS PARA REVENDA
3.2.01.02.04	CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS
3.2.02	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL
3.2.02.01	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS
3.2.02.01.01	SUBVENÇÕES EXTRAORDINÁRIAS
3.2.02.01.02	AUXÍLIOS EXTRAORDINÁRIOS
3.2.02.02	AMORTIZAÇÕES
3.2.02.02.01	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA
4.	RECEITAS
4.1	RECEITAS CORRENTES

4.1.01	RECEITAS CORRENTES PRÓPRIAS
4.1.01.01	RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES
4.1.01.01.01	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS
4.1.01.01.01.001	DIRETAS
4.1.01.01.01.002	INDIRETAS
4.1.01.01.01.003	ADICIONAIS
4.1.01.01.01.004	ANUIDADE DAS AFILIADAS
4.1.01.01.02	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL
4.1.01.01.03	CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA
4.1.01.01.04	CONTRIBUIÇÕES REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
4.1.01.01.04.001	CONTRIBUIÇÕES REGULAMENTARES ORIUNDAS DO SESI
4.1.01.01.04.002	CONTRIBUIÇÕES REGIMENTAIS ORIUNDAS DO SENAI
4.1.01.01.05	RECEITAS INSTITUCIONAIS
4.1.01.02	RECEITAS FINANCEIRAS
4.1.01.02.01	RECEITAS IMOBILIÁRIAS
4.1.01.02.02	RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS
4.1.01.03	RECEITAS INDÚSTRIAS
4.1.01.03.01	RECEITA DA INDÚSTRIA DE PRODUTOS ALIMENTARES
4.1.01.03.02	RECEITAS DE ARTIGOS CONFECCIONADOS EM CURSOS
4.1.01.04	RECEITAS DE SERVIÇOS
4.1.01.04.01	SERVIÇOS COMERCIAIS
4.1.01.04.02	SERVIÇOS TECNOLÓGICOS
4.1.01.04.03	SERVIÇOS DE CONSULTORIA E ASSISTÊNCIA TÉCNICA
4.1.01.04.04	SERVIÇOS FINANCEIROS
4.1.01.04.05	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS
4.1.01.04.06	SERVIÇOS DE SAÚDE
4.1.01.04.07	SERVIÇOS EDUCACIONAIS
4.1.01.04.08	SERVIÇOS DE LAZER
4.1.01.04.09	SERVIÇOS LABORATORIAIS

4.1.01.05	OUTRAS RECEITAS CORRENTES
4.1.01.05.01	RECUPERAÇÃO DE DESPESAS
4.1.01.05.02	MULTA E JUROS DE MORA
4.1.01.05.03	DESCONTOS OBTIDOS
4.1.01.05.04	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES
4.1.01.05.05	SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
4.1.01.05.06	RECEITAS DE PATROCÍNIOS
4.1.02	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES
4.1.02.01	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
4.1.02.01.01	AUXÍLIO MÍNIMO/SUBVENÇÕES ORDINÁRIAS
4.1.02.01.02	AUXÍLIO ESPECIAL/SUBVENÇÕES ESPECIAIS
4.1.02.02	CONVÊNIOS
4.1.02.02.01	ENTIDADES DO SISTEMA INDÚSTRIA
4.1.02.02.02	ENTIDADES PÚBLICAS
4.1.02.02.03	ENTIDADES PRIVADAS
4.1.02.02.04	ORGANISMOS INTERNACIONAIS
4.1.02.02.05	SINDICATOS
4.1.02.02.99	OUTROS CONVÊNIOS
4.1.02.03	APOIOS FINANCEIROS
4.1.02.03.01	FEIRAS E EVENTOS
4.1.02.03.02	MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO
4.1.02.03.03	EMERGENCIAIS
4.1.02.03.04	PROJETOS ESTRATÉGICOS
4.1.02.03.05	INCENTIVO À PRODUÇÃO
4.2	RECEITAS DE CAPITAL
4.2.01	RECEITAS DIRETAS
4.2.01.01	OPERAÇÕES DE CRÉDITO
4.2.01.01.01	OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS
4.2.01.01.02	OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS

4.2.01.02	ALIENAÇÃO DE BENS
4.2.01.02.01	ALIENAÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS E TÍTULOS PATRIMONIAIS
4.2.01.02.02	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS
4.2.01.02.03	ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
4.2.01.02.04	ALIENAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
4.2.01.03	AMORTIZAÇÕES
4.2.01.03.01	AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS
4.2.01.03.02	AMORTIZAÇÕES DE FINANCIAMENTOS
4.2.01.04	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL
4.2.01.04.01	SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
4.2.02	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL
4.2.02.01	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS
4.2.02.01.01	SUBVENÇÕES EXTRAORDINÁRIAS
4.2.02.01.02	AUXÍLIOS EXTRAORDINÁRIAS
4.2.02.02	AMORTIZAÇÕES
4.2.02.02.01	AMORTIZAÇÕES DA DÍVIDA INTERNA

5.	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS – ATIVAS
5.1	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
5.1.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
5.1.01.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
5.1.01.01.01	AQUISIÇÃO DE BENS IMÓVEIS
5.1.01.01.02	AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS
5.1.01.01.03	AQUISIÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
5.1.01.01.04	AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTOS
5.1.01.01.05	CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO
5.1.01.01.06	BAIXA DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
5.1.01.01.99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
5.1.02	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5.1.02.01	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
5.1.02.01.01	INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
5.1.02.01.02	INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS
5.1.02.01.03	INCORPORAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
5.1.02.01.04	INCORPORAÇÃO DE INVESTIMENTOS
5.1.02.01.05	REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
5.1.02.01.06	REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS
5.1.02.01.07	BAIXA DE DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
5.1.02.01.08	BAIXA DE DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS
5.1.02.01.09	BAIXA DE AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
5.1.02.01.99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
5.2	VARIAÇÕES FINANCEIRAS
5.2.01	INSCRIÇÕES - ATIVO
5.2.01.01	INSCRIÇÕES - ATIVO
5.2.01.01.01	DISPONÍVEL
5.2.01.01.02	CRÉDITOS A RECEBER
5.2.01.01.03	ESTOQUES
5.2.01.01.04	DESPESAS ANTECIPADAS
5.2.01.01.05	CRÉDITOS E VALORES
5.2.01.01.99	OUTRAS INSCRIÇÕES ATIVAS
5.2.02	CANCELAMENTOS - PASSIVO
5.2.02.01	CANCELAMENTOS - PASSIVO
5.2.02.01.01	OBRIGAÇÕES A PAGAR
5.2.03	RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS
5.2.03.01	RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

6.	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS - PASSIVAS
6.1	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
6.1.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6.1.01.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
6.1.01.01.01	ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
6.1.01.01.02	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS
6.1.01.01.03	ALIENAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
6.1.01.01.04	ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS
6.1.01.01.05	INSCRIÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
6.1.01.01.99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
6.1.02	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
6.1.02.01	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
6.1.02.01.01	BAIXA DE BENS IMÓVEIS
6.1.02.01.02	BAIXA DE BENS MÓVEIS
6.1.02.01.03	BAIXA DE BENS INTANGÍVEIS
6.1.02.01.04	BAIXA DE INVESTIMENTOS
6.1.02.01.05	BAIXA DE REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
6.1.02.01.06	BAIXA DE REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS
6.1.02.01.07	INSCRIÇÃO DE DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
6.1.02.01.08	INSCRIÇÃO DE DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS
6.1.02.01.09	INSCRIÇÃO DE AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
6.1.02.01.99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
6.2	VARIAÇÕES FINANCEIRAS
6.2.01	CANCELAMENTOS - ATIVO
6.2.01.01	CANCELAMENTOS - ATIVO
6.2.01.01.01	DISPONÍVEL
6.2.01.01.02	CRÉDITOS A RECEBER
6.2.01.01.03	ESTOQUES
6.2.01.01.04	DESPESAS ANTECIPADAS
6.2.01.01.05	CRÉDITOS E VALORES
6.2.01.01.99	OUTRAS INSCRIÇÕES ATIVAS
6.2.02	INSCRIÇÕES - PASSIVO

6.2.02.01	INSCRIÇÕES - PASSIVO
6.2.02.01.01	OBRIGAÇÕES A PAGAR
6.2.03	DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS
6.2.03.01	DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

7.	RESULTADO DO EXERCÍCIO
7.1	RESULTADO GERAL DO EXERCÍCIO
7.1.01	RESULTADO PATRIMONIAL
7.1.01.01	RESULTADO PATRIMONIAL LÍQUIDO

9. Plano de contas e regras de contabilização

O conjunto de contas citado abaixo constitui as normas com comentários e indicações gerais sobre a aplicação e o uso de cada uma das contas (para que serve, o que deve conter e premissas necessárias para a contabilização).

Seguem as definições das contas, bem como a técnica para a contabilização.

9.1 Ativo

Compreende as disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis e intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços.

1	ATIVO
Finalidade:	Consolidar os bens e os direitos, demonstrando a aplicação dos recursos.
1.1	ATIVO CIRCULANTE
Finalidade:	Consolidar as disponibilidades de numerários, bens e direitos realizáveis até o término do exercício seguinte.
1.1.01	DISPONÍVEL
Finalidade:	Consolidar recursos de uso imediato: caixa, bancos e equivalentes.
1.1.01.01	CAIXA

Finalidade: Consolidar o numerário em espécie existente em Tesouraria, expresso por valores em dinheiro, cheques recebidos e ainda não depositados, que sejam pagáveis irrestrita e imediatamente, e a movimentação decorrente dos recebimentos e dos pagamentos efetuados.

1.1.01.01.01	Sede
---------------------	-------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os recursos de uso imediato movimentados pela Sede.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelas entradas de recursos recebidos, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Creditada: Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Fato Gerador: Entrada de recursos em espécie e/ou cheque para compensação imediata.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.01.02	Unidades Operacionais
---------------------	------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os recursos de uso imediato movimentados pelas Unidades Operacionais.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelas entradas de recursos recebidos, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Creditada: Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Fato Gerador: Entrada de recursos em espécie e/ou cheque para compensação imediata.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.01.03	Outras Unidades
---------------------	------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os recursos de uso imediato movimentados por outras Unidades.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelas entradas de recursos recebidos, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Creditada: Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.

Fato Gerador: Entrada de recursos em espécie e/ou cheque para compensação imediata.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO
------------------	-------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar os recursos existentes nas contas bancárias de livre movimentação mantidas pela Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelos depósitos efetuados, ordens de créditos recebidas e transferências, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.
Creditada:	Pela emissão de cheques, ordens de pagamento, transferências autorizadas, avisos de débito e despesas bancárias, tendo como contrapartida as contas pertinentes à operação realizada.
Fato Gerador:	Entrada e saída de recursos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.03	BANCOS CONTA CONVÊNIOS E ACORDOS
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar a movimentação de recursos financeiros originários de convênios e acordos, próprios ou de terceiros, colocados à disposição das Entidades do Sistema Indústria.

Técnica	
Debitada:	Pelos depósitos efetuados, pelas ordens de créditos recebidas e pelas transferências, tendo como contrapartida a conta convênio respectiva.
Creditada:	Pela emissão de cheques, ordens de pagamento, transferências autorizadas, avisos de débito e despesas bancárias, tendo como contrapartida a conta convênio respectiva.
Fato Gerador:	Entrada e saída de recursos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.04	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o montante dos valores em trânsito, relativos às transferências realizadas entre as Entidades do Sistema Indústria.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor das remessas efetuadas, tendo como contrapartida a conta destinada ao controle dos valores transferidos, identificando-se a finalidade e o beneficiário da remessa efetuada.
Creditada:	Pelos recebimentos dos valores transferidos, com base nos avisos bancários, tendo como contrapartidas as contas Caixa, Bancos Conta Movimento ou Bancos Conta Convênios e Acordos.
Fato Gerador:	Entrada e saída de recursos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.01.05	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Consolidar o montante dos valores investidos em aplicações financeiras de liquidez imediata por instituição financeira e por tipo de aplicação.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor aplicado e pela remuneração auferida, tendo como contrapartida as contas do Disponível e Receitas Financeiras.
Creditada:	Pelo valor resgatado e eventuais despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Fato Gerador:	Reconhecimento da variação diária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.02 APLICAÇÕES DE CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Finalidade: Consolidar aplicações de curto e longo prazos.

1.1.02.01 TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar o montante dos recursos aplicados em Títulos e Valores Mobiliários, com prazo superior a 30 dias, por instituição financeira e por tipo de aplicação.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor aplicado e pela remuneração auferida, tendo como contrapartida as contas do Disponível e de Receitas Financeiras.
Creditada:	Pelo valor resgatado e eventuais despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Fato Gerador:	Reconhecimento da variação diária.
Plano de Ação:	Vide contas de Receitas de rendimentos de aplicações financeiras e contas de Despesas com impostos, taxas etc.

1.1.03 CRÉDITOS A RECEBER

Finalidade: Consolidar os valores a receber decorrentes de transações usuais e provisões.

1.1.03.01 CLIENTES

Finalidade: Consolidar os valores a receber decorrentes de transações usuais efetuadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis até o final do exercício financeiro subsequente.

1.1.03.01.01 Clientes Exercício Corrente

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores a receber decorrentes de transações usuais efetuadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis até o final do exercício corrente.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores a receber decorrentes destas transações, tendo como contrapartida a conta de receita correspondente à operação realizada.
Creditada:	Pela realização do recebimento do direito ou pela baixa por perda verificada na operação, tendo como contrapartida a conta Disponível ou de Variações Financeiras, esta última no caso de baixa.

Fato Gerador: Reconhecimento do serviço prestado ao Cliente.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.01.02	Clientes Exercícios Anteriores
---------------------	---------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores a receber decorrentes de transações usuais efetuadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, do exercício anterior.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos valores a receber decorrentes destas transações, tendo como contrapartida a conta de receita correspondente à operação realizada.
Creditada: Pela realização do recebimento do direito ou pela baixa por perda verificada na operação, tendo como contrapartida as contas Disponível ou Variações Financeiras; esta última no caso de baixa.
Fato Gerador: Reconhecimento do serviço prestado ao Cliente.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.02	(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA
------------------	--

Finalidade: Consolidar o valor das estimativas de perdas prováveis com os créditos a receber dos clientes.

1.1.03.02.01	(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa - clientes
---------------------	---

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar o valor das estimativas de perdas prováveis com os créditos a receber de clientes.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pela baixa da provisão, após esgotados os meios possíveis de cobrança, tendo como contrapartida a conta de Clientes.
Creditada: Pela constituição da provisão dos créditos de liquidação duvidosa, tendo como contrapartida a conta de Variações Financeiras.
Fato Gerador: Reconhecimento da provável perda.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.02.99	(-) Provisão Perdas Recebimento Outros Créditos
---------------------	--

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar o valor das estimativas de perdas prováveis com outros créditos a receber. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pela baixa da provisão, após esgotados os meios possíveis de cobrança, tendo como contrapartida a conta de Clientes.
Creditada: Pela constituição da provisão dos créditos de liquidação duvidosa, tendo como contrapartida a conta de Variações Financeiras.

Fato Gerador: Reconhecimento da provável perda.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.03	ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS
------------------	-----------------------------------

Finalidade: Consolidar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a salários, férias, 13º salário e outros que tenham como finalidade atender especificamente ao empregado.

1.1.03.03.01	Adiantamentos de Salários
---------------------	----------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a salários.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível ou Salários a Pagar, pela respectiva provisão.

Creditada: Pelos descontos realizados em folha de pagamento, tendo como contrapartidas as contas de Despesas de Salários.

Fato Gerador: Concessão do adiantamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.03.02	Adiantamentos de Férias
---------------------	--------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a férias.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível ou Salários a Pagar, pela respectiva provisão.

Creditada: Pelos descontos realizados em folha de pagamento, tendo como contrapartida a conta de Provisão de Férias.

Fato Gerador: Concessão do adiantamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.03.03	Adiantamentos de 13º Salário
---------------------	-------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a 13º salário.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível ou Salários a Pagar, pela respectiva provisão.

Creditada: Pelos descontos realizados em folha de pagamento, tendo como contrapartida a conta de Provisão de 13º Salário.

Fato Gerador: Concessão do adiantamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.03.04	Adiantamentos para Despesas Médicas
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a despesas médicas.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.

Creditada: Pela comprovação através de prestação de contas, tendo como contrapartida as contas de Despesa de Benefícios, Auxílios e Despesas Diversas.

Fato Gerador: Concessão do adiantamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.03.99	Outros Adiantamentos de Empregados
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos feitos a empregados, referentes a outros adiantamentos. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.

Creditada: Pela comprovação através de prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Despesa, de acordo com a natureza dos gastos efetuados.

Fato Gerador: Concessão do adiantamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.04	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS
------------------	---------------------------------

Finalidade: Consolidar os valores dos adiantamentos de viagens, dos adiantamentos concedidos a terceiros, empregados e outros não especificados, com o objeto de prestação de contas.

1.1.03.04.01	Adiantamentos para Viagens
---------------------	-----------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores dos adiantamentos de viagens, objeto de prestação de contas.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.

Creditada:	Pelo recebimento do valor respectivo ou pela prestação de contas das despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível, ou as respectivas contas de despesas, de acordo com a natureza dos gastos efetuados, demonstrados nas prestações de contas dos beneficiários.
Fato Gerador:	Concessão do adiantamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.04.02	Adiantamentos a Terceiros
---------------------	----------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores dos adiantamentos a terceiros, objeto de prestação de contas.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Creditada:	Pelo recebimento do valor respectivo ou pela prestação de contas das despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível, ou as respectivas contas de despesas, de acordo com a natureza dos gastos efetuados, demonstrados nas prestações de contas dos beneficiários.
Fato Gerador:	Concessão do adiantamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.04.03	Adiantamentos para Despesas
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores dos adiantamentos para despesas, objeto de prestação de contas.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Creditada:	Pelo recebimento do valor respectivo ou pela prestação de contas das despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível, ou as respectivas contas de despesas, de acordo com a natureza dos gastos efetuados, demonstrados nas prestações de contas dos beneficiários.
Fato Gerador:	Concessão do adiantamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.04.99	Outros Adiantamentos Concedidos
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores de outros adiantamentos, objeto de prestação de contas. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor do adiantamento concedido, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
-----------	---

Creditada:	Pelo recebimento do valor respectivo ou pela prestação de contas das despesas, tendo como contrapartida as contas do Disponível, ou as respectivas contas de despesas, de acordo com a natureza dos gastos efetuados, demonstrados nas prestações de contas dos beneficiários.
Fato Gerador:	Concessão do adiantamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.05	ANTECIPAÇÕES SOBRE CONTRATOS
------------------	-------------------------------------

Finalidade:	Consolidar os valores das antecipações concedidas a fornecedores e a prestadores de serviços de acordo com cláusulas contratuais específicas.
-------------	---

1.1.03.05.01	Antecipações sobre Contratos
---------------------	-------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores das antecipações concedidas a fornecedores e a prestadores de serviços de acordo com cláusulas contratuais específicas.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo pagamento efetuado, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pela liquidação da operação, tendo como contrapartida a conta do Disponível se houver devolução total ou parcial; e na conta da despesa correspondente pela prestação do serviço ou pelo fornecimento do material.
Fato Gerador:	Cláusulas contratuais com previsão do adiantamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.06	DEPARTAMENTO CONTA MOVIMENTO
------------------	-------------------------------------

Finalidade:	Consolidar as operações de conta-corrente entre os Departamentos Regionais e o Departamento Nacional da mesma Entidade.
-------------	---

1.1.03.06.01	Departamento Conta Movimento
---------------------	-------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as operações de conta-corrente entre os Departamentos Regionais e o Departamento Nacional da mesma Entidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas operações intra-institucionais realizadas, tendo como contrapartida a conta inerente à operação.
Creditada:	Pelas operações intra-institucionais realizadas, tendo como contrapartida a conta inerente à operação.
Fato Gerador:	Formalização da operação com direito à cobrança.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.07	VALORES EM COBRANÇA
------------------	----------------------------

Finalidade: Consolidar os valores em cobrança e cheques não cobráveis (pagáveis em outras praças ou por outras restrições para seu recebimento à vista) imediatamente até a data do Balancete e do Balanço. Nesta conta registram-se, também, cheques devolvidos que estejam em processo normal ou judicial de cobrança.

1.1.03.07.01

Valores em Cobrança

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores em cobrança e cheques não cobráveis (pagáveis em outras praças ou por outras restrições para seu recebimento à vista) imediatamente até a data do Balancete e do Balanço. Nesta conta registram-se, também, cheques devolvidos que estejam em processo normal ou judicial de cobrança.

Técnica

Debitada: Pela entrada de valores em cobrança e os cheques recebidos e não cobráveis na Tesouraria da Entidade beneficiária, tendo como contrapartida a conta de Caixa.

Creditada: Pelo recebimento ou depósito em conta bancária, tendo como contrapartida as contas de Caixa ou Bancos Conta Movimento.

Fato Gerador: Recebimento do cheque com a condição restritiva.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.08

RECEITAS A RECEBER

Finalidade: Consolidar o valor das receitas conhecidas, porém pendentes de liquidação, tais como receita patrimonial/financeiras, receitas de contribuições e outras receitas não decorrentes de prestação de serviço ou fornecimento de produto.

1.1.03.08.01

Receitas de Contribuições

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor das receitas de contribuições conhecidas, porém pendentes de liquidação.

Técnica

Debitada: Pelo aviso ou comunicação que fundamentem o seu reconhecimento, tendo como contrapartida a pertinente conta de receita.

Creditada: Pelo efetivo recebimento ou transferência, tendo como contrapartida, na liquidação, a conta do Disponível e, na transferência, a respectiva conta de resultado.

Fato Gerador: Estimativa com base no orçamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas e realização de apropriações com base no orçamento.

1.1.03.08.99

Outras Receitas a Receber

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor mensal das receitas conhecidas, porém pendentes de liquidação, tais como receita patrimonial e outras receitas não decorrentes de prestação de serviço ou fornecimento de produto. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo aviso ou comunicação que fundamente o seu reconhecimento, tendo como contrapartida a pertinente conta de receita.
Creditada:	Pelo efetivo recebimento ou transferência, tendo como contrapartida, na liquidação, a conta do Disponível e, na transferência, a respectiva conta de resultado.
Fato Gerador:	Relatório da unidade gestora com o detalhamento das receitas auferidas no mês de competência do fechamento do balancete independentemente do recebimento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.09	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar o montante dos empréstimos e dos financiamentos concedidos com recursos próprios e respectivas correções.

1.1.03.09.01	Empréstimos e Financiamentos Concedidos
---------------------	--

Finalidade:	Registrar o montante dos empréstimos e financiamentos concedidos com recursos próprios e respectivas correções.
--------------------	---

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos valores dos empréstimos e dos financiamentos concedidos, tendo como contrapartida a conta de Variações Patrimoniais e Financeiras Ativas - Créditos a Receber, sendo efetuado o lançamento concomitante a débito da conta de Despesas de Capital - Inversões Financeiras - Concessão de Empréstimos e a crédito do Disponível; e pelas suas respectivas correções com contrapartida na conta de Receita Financeira.
Creditada:	Pelo efetivo recebimento do valor contratado, tendo como contrapartida a conta de Variações Patrimoniais e Financeiras Passivas - Créditos a Receber, sendo efetuado o lançamento concomitante a débito do Disponível e a crédito da conta de Receita de Capital - Amortização de Empréstimos.
Fato Gerador:	Concessão de empréstimos com respectivas cláusulas de correção.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.09.02	(-) Renda de Juros a Apropriar
---------------------	---------------------------------------

Finalidade:	Registrar o montante dos juros prefixados calculados sobre os empréstimos e financiamentos concedidos a serem apropriados <i>pro-rata</i> , na conta de receita de juros.
--------------------	---

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos valores dos juros referentes à parcela do empréstimo a ser recebida, em contrapartida com a conta de Serviços Financeiros.
Creditada:	Pelo montante dos juros prefixados calculado sobre os empréstimos e financiamentos concedidos, em contrapartida na conta de Empréstimos e Financiamentos Concedidos.
Fato Gerador:	Reconhecimento dos juros calculados.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.10	SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO
------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar as operações de contas-correntes entre as Entidades do Sistema Indústria.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas operações realizadas por conta da Entidade envolvida, tendo como contrapartida as contas inerentes às operações.
Creditada:	Pelas operações realizadas por conta da Entidade envolvida, tendo como contrapartida as contas inerentes às operações.
Fato Gerador:	Formalização da operação com direito à cobrança.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.11	CONVÊNIOS - ARRECADAÇÃO DIRETA
------------------	---------------------------------------

Finalidade:	Consolidar os valores que os Departamentos Nacionais têm a haver dos Departamentos Regionais, correspondentes à sua participação na arrecadação recebida diretamente através de convênios firmados com as empresas pelos DRs.
-------------	---

1.1.03.11.01	Convênios de Arrecadação Direta
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar os valores que os Departamentos Nacionais têm a haver dos Departamentos Regionais, correspondentes à sua participação na arrecadação recebida diretamente através de convênios firmados com as empresas pelos DRs.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos valores cabíveis aos DN's, conforme notificação de arrecadação expedida pelos DRs, com contrapartida na conta de Arrecadação Direta (Receita).
Creditada:	Pela liquidação de débito, quando do desconto dos valores devidos, nos repasses efetuados aos DRs, com contrapartida nas contas inerentes às operações.
Fato Gerador:	Relatórios dos DRs com o detalhamento das receitas auferidas no mês de competência do fechamento do balancete independentemente do recebimento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.12	CONVÊNIOS E ACORDOS
------------------	----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Consolidar transitoriamente os valores correspondentes aos pagamentos efetuados com recursos próprios para posteriores recebimentos de terceiros em decorrência de convênios e acordos.

Técnica	
Debitada:	Pelos pagamentos efetuados ou pela provisão, com contrapartida nas contas do Disponível ou do Fornecedor.
Creditada:	Pelo aceite da prestação de contas, com contrapartida na conta de Convênios e Acordos (passivo) ou na conta de despesa que corresponder às parcelas da prestação de contas não aceitas pelo(a) financiador(a).
Fato Gerador:	Provisão do pagamento com recursos de terceiros.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.13 CONTAS-CORRENTES ATIVAS

Finalidade: Consolidar as operações de conta-corrente realizadas entre os Departamentos Regionais e os Centros de Atividades e outras operações não especificadas.

1.1.03.13.01 Contas Movimentos

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar as movimentações de conta-corrente realizadas entre os Departamentos Regionais e os Centros de Atividades.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores das operações realizadas com os Centros de Atividades ou outras operações não especificadas, tendo como contrapartida a conta do Disponível ou outra pertinente à transação realizada.
Creditada:	Pela liquidação dos valores das operações com sua transferência para conta própria, visando classificação, tendo como contrapartida a conta pertinente ou a conta do Disponível.
Fato Gerador:	Movimentação documentada das operações ocorridas nos Centros de Atividades.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.13.02 Devedores Diversos

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar direitos sobre débitos e restituições de terceiros e empregados com a Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores das operações realizadas com outras operações não especificadas, tendo como contrapartida a conta do Disponível ou outra pertinente à transação realizada.
Creditada:	Pela liquidação dos valores das operações com sua transferência para conta própria, visando à classificação, tendo como contrapartida a conta pertinente ou conta do Disponível.

Fato Gerador: Movimentação documentada das operações ocorridas.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.13.99	Outras Contas-Correntes Ativas
---------------------	---------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar outras operações não especificadas anteriormente. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelos valores das operações realizadas com os Centros de Atividades ou outras operações não especificadas, tendo como contrapartida a conta do Disponível ou outra pertinente à transação realizada.
Creditada: Pela liquidação dos valores das operações com sua transferência para conta própria, visando à classificação, tendo como contrapartida a conta pertinente ou a conta do Disponível.
Fato Gerador: Movimentação documentada das operações.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.14	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
------------------	---

Finalidade: Consolidar os empréstimos e os depósitos de qualquer natureza, realizados compulsoriamente, resgatáveis no exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.1.03.14.01	Depósitos e Empréstimos Compulsórios
---------------------	---

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os empréstimos e os depósitos de qualquer natureza, realizados compulsoriamente, resgatáveis no exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

Técnica

Debitada: Pelos valores aplicados na operação que deu origem ao desembolso, tendo como contrapartida a conta do Disponível que serviu de fonte de recursos para o empréstimo ou depósito efetuado ou a conta de Variações Patrimoniais Ativas, quando da atualização do principal.
Creditada: Pelo encerramento da operação, tendo como contrapartida o débito na conta do Disponível pertinente à forma de liquidação.
Fato Gerador: Retenção compulsória.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.15	DEPÓSITOS EM GARANTIA
------------------	------------------------------

Finalidade: Consolidar os valores para garantia de operações com terceiros, resgatáveis no exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.1.03.15.01	Depósitos em Garantia
---------------------	------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores para garantia de operações com terceiros, resgatáveis no exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores depositados em garantia, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Creditada:	Pelo recebimento dos valores depositados, tendo como contrapartida as contas do Disponível por ocasião da realização da operação.
Fato Gerador:	Depósito conforme previsto no contrato ou no edital.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.16 SEGUROS A RECUPERAR

Finalidade: Consolidar os valores pagos pela reposição de bens sinistrados e de despesas que tenham cobertura de seguro, passíveis de ressarcimento pela seguradora.

1.1.03.16.01 Seguros a Recuperar

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores pagos pela reposição de bens sinistrados e de despesas que tenham cobertura de seguro, passíveis de ressarcimento pela seguradora.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores pagos pela reposição de bens e das despesas passíveis de ressarcimento pela seguradora, tendo como contrapartida a conta Fornecedores, Caixa ou Bancos Conta Movimento.
Creditada:	Pelos valores recebidos da seguradora, a título de indenização, tendo como contrapartida as contas Caixa ou Bancos Conta Movimento.
Fato Gerador:	Acionamento da seguradora.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.17 IMPOSTOS A RECUPERAR

Finalidade: Consolidar os valores a recuperar de impostos, apurados conforme legislação pertinente a cada tributo.

1.1.03.17.01 Imposto de Renda

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a compensar de Imposto de Renda.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos impostos a recuperar apurados com contrapartida em conta do Disponível ou de Resultados.
Creditada:	Pela recuperação ou compensação do imposto, tendo como contrapartida uma conta do Disponível ou uma Obrigação a Pagar, no caso de Compensação.
Fato Gerador:	Retenção do imposto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.03.17.02	ICMS
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores a recuperar de ICMS.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos impostos a recuperar apurados com contrapartida em conta do Disponível ou de Resultados.
Creditada:	Pela recuperação ou compensação do imposto, tendo como contrapartida uma conta do Disponível ou uma Obrigação a Pagar, no caso de Compensação.
Fato Gerador:	Retenção do imposto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.03.17.99	Outros Impostos a Recuperar
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores a recuperar de outros impostos. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos impostos a recuperar apurados com contrapartida em conta do Disponível ou de Resultados.
Creditada:	Pela recuperação ou compensação do imposto, tendo como contrapartida uma conta do Disponível ou uma Obrigação a Pagar, no caso de Compensação.
Fato Gerador:	Retenção do imposto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.04	ESTOQUES
Finalidade:	Consolidar materiais adquiridos ou produzidos pelas Entidades para consumo ou comercialização.
1.1.04.01	ESTOQUES DE MATERIAIS E PRODUTOS
Finalidade:	Consolidar materiais adquiridos ou produzidos pelas Entidades para consumo ou comercialização.
1.1.04.01.01	Estoques para Consumo
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a movimentação de estoques de materiais de uso e consumo da Entidade, inclusive material didático, cujo controle é feito através de requisições.
Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições de materiais ou transferências, tendo como contrapartida, na entrada, a conta Fornecedores e, nas transferências, a conta referente à Entidade de origem.

Creditada:	Pelas requisições atendidas ou baixas efetuadas, tendo como contrapartida a respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Aquisição do material ou produto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.04.01.02	Estoques de Produção
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a movimentação de estoques de materiais destinados à produção.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas aquisições ou transferências desses estoques, tendo como contrapartida, nas compras, a conta de Fornecedores e, nas transferências, a conta pertinente à Entidade de origem.
Creditada:	Pelas baixas efetuadas, tendo como contrapartida a conta de Produção em Andamento.
Fato Gerador:	Aquisição do material ou produto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.04.01.03	Produção em Andamento
---------------------	------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a totalidade dos materiais já requisitados e aplicados no processo de transformação.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas transferências para o processo produtivo, tendo como contrapartida a conta Estoques de Produção.
Creditada:	Pelas transferências efetuadas depois de concluído o processo produtivo, tendo como contrapartida a conta Produtos Acabados.
Fato Gerador:	Requisição dos materiais para elaboração dos produtos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.04.01.04	Produtos Acabados
---------------------	--------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar todos os produtos acabados elaborados pela Entidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas entradas em estoques, tendo como contrapartida a conta de Produção em Andamento.
Creditada:	Pelo custo das vendas efetuadas, pelas requisições atendidas ou pela perda por inservibilidade, com contrapartida na conta de Inversões Financeiras no caso de custo de venda.
Fato Gerador:	Conclusão do processo produtivo
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.1.04.01.05	Materiais e Mercadorias em Trânsito
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o valor dos materiais e mercadorias transferidos entre os almoxarifados e ainda não recebidos pelos destinatários.
Técnica	
Debitada:	Pela entrega do material ou da mercadoria ao transportador, tendo como contrapartida a conta de Estoque pertinente.
Creditada:	Pela entrega do material ou da mercadoria transportada no almoxarifado de destino, tendo como contrapartida a respectiva conta de Estoque.
Fato Gerador:	Entrada e saída dos materiais e mercadorias.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.04.01.06	Estoques de Materiais de Acondicionamento e Embalagens
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os materiais para acondicionamento de refeições e demais itens produzidos pelas Entidades e distribuídos a seus requisitantes.
Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições das embalagens, tendo como contrapartida a conta de Fornecedores.
Creditada:	Pelas requisições atendidas ou pelas baixas eventuais, tendo em contrapartida a respectiva conta de Despesas.
Fato Gerador:	Aquisição das embalagens.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.04.01.07	Estoques para Revenda
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as mercadorias adquiridas para revenda nos bares, hotéis, restaurantes, lojas de artesanato, drogarias, postos de abastecimento etc.
Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições de mercadorias para revenda, tendo como contrapartida a respectiva conta de Fornecedores.
Creditada:	Pelas vendas ou baixas por quebras e deteriorações, tendo em contrapartida a respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Aquisição da mercadoria.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.04.01.08	Importações em Andamento
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores despendidos no processo de importação de forma cumulativa, constituindo, assim, o custo do material importado.

Técnica	
Debitada:	Pelos custos incorridos na aquisição de material no mercado externo, até que ocorra sua internação, tendo como contrapartida as contas de Fornecedores ou Bancos Conta Movimento.
Creditada:	Pela conclusão do processo de importação tendo como contrapartida a conta correspondente de estoques.
Fato Gerador:	Início do processo de importação do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.05	VALORES A APROPRIAR
Finalidade:	Consolidar os valores pagos e pendentes de classificação definitiva, para efeito de registro em conta própria, incluindo os gastos com importações em andamento não relativas ao Estoque ou ao Imobilizado. Esses valores deverão ser classificados em definitivo até a data do encerramento do Balanço.
1.1.05.01	VALORES A APROPRIAR
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar os valores pagos e pendentes de classificação definitiva, para efeito de registro em conta própria, incluindo os gastos com importações em andamento não relativas ao Estoque ou ao Imobilizado.
Técnica	
Debitada:	Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida a conta do disponível ou de provisionamento relativa à operação realizada.
Creditada:	Pelo registro definitivo, após a conclusão da operação ou a identificação da conta adequada ao registro da operação realizada, tendo como contrapartida a conta destinada ao lançamento definitivo.
Fato Gerador:	Registro da operação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.05.01.01	Valores a Apropriar
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os recursos de valores a apropriar ou destinados a importações em andamento não relativos ao Estoque ou ao Imobilizado.
Técnica	
Debitada:	Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida a conta do disponível ou de provisionamento relativa à operação realizada.
Creditada:	Pelo registro definitivo, após a conclusão da operação ou a identificação da conta adequada ao registro da operação realizada, tendo como contrapartida a conta destinada ao lançamento definitivo.
Fato Gerador:	Início do processo de importação do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.1.06	DESPESAS ANTECIPADAS

Finalidade: Consolidar o valor da parcela das despesas pagas e não vencidas no próprio exercício, que correspondem ao montante que alcança o período seguinte, tais como: prêmios de seguros, juros sobre financiamentos etc.

1.1.06.01	DESPESAS ANTECIPADAS
------------------	-----------------------------

Finalidade: Consolidar o valor da parcela das despesas pagas e não vencidas no próprio exercício, que correspondem ao montante que alcança o período seguinte, tais como: prêmios de seguros, juros sobre financiamentos etc.

1.1.06.01.01	Despesas Antecipadas
---------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor da parcela das despesas pagas e não vencidas no próprio exercício, que correspondem ao montante que alcança o período seguinte, tais como: prêmios de seguros, juros sobre financiamentos etc.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro do pagamento da parcela a ser diferida, tendo como contrapartida a conta do Disponível.

Creditada: Pela transferência para a respectiva conta de Despesa pertinente ao exercício corrente, tendo como contrapartida a conta para a qual o valor da parcela foi transferido.

Fato Gerador: Reconhecimento da antecipação da despesa.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2	NÃO CIRCULANTE
------------	-----------------------

Finalidade: Consolidar os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte.

1.2.01	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
---------------	---------------------------------

Finalidade: Consolidar os valores a receber decorrentes de transações usuais e provisões após o término do exercício seguinte.

1.2.01.01	CLIENTES
------------------	-----------------

Finalidade: Consolidar os valores a receber decorrentes de transações usuais realizadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.2.01.01.01	Clientes
---------------------	-----------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a receber decorrentes de transações usuais realizadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos valores a receber decorrentes dessas transações tendo como contrapartida a conta de receita correspondente à operação realizada.

Creditada: Pela realização do recebimento do direito ou pela baixa por perda verificada na operação, tendo como contrapartida a conta do Circulante.

Fato Gerador: Reconhecimento do serviço prestado ao Cliente.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.02	DEPÓSITOS E EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS
------------------	---

Finalidade: Consolidar os valores depositados compulsoriamente sobre pagamentos efetuados, resgatáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.2.01.02.01	Depósitos e Empréstimos Compulsórios
---------------------	---

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores depositados compulsoriamente sobre pagamentos efetuados, resgatáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos valores depositados em garantia ou pelos descontos consignados nos pagamentos realizados, tendo como contrapartida as contas do Disponível originárias dos recursos aplicados ou a conta de Variações Patrimoniais Ativas, quando da atualização do principal.
Creditada: Pelo recebimento dos valores depositados ou descontados, tendo como contrapartida a respectiva conta do Disponível.
Fato Gerador: Retenção compulsória.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.03	DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS
------------------	--

Finalidade: Registrar os valores depositados em conta bancária ou bloqueados por ordem judicial.

1.2.01.03.01	Depósitos para Recursos Judiciais
---------------------	--

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os valores depositados em conta bancária ou bloqueados por ordem judicial.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos depósitos efetuados ou bloqueados, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada: Pelos valores liberados e recebidos em contrapartida com a respectiva conta do Disponível ou de Contingências Judiciais e Trabalhistas
Fato Gerador: Depósito ou bloqueio do recurso.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.04	RECEITAS A RECEBER
------------------	---------------------------

Finalidade: Consolidar o valor das receitas realizáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.2.01.04.01	Receitas a Receber
---------------------	---------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor das receitas realizáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

Técnica	
Debitada:	Pelo aviso ou comunicado que fundamentem o seu reconhecimento, tendo como contrapartida a respectiva conta de receita.
Creditada:	Pelo efetivo recebimento ou transferência, tendo como contrapartida, na liquidação, a conta do Disponível.
Fato Gerador:	Contratos, convênios etc.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.05	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS
------------------	--

Finalidade: Consolidar o montante dos empréstimos e financiamentos concedidos com recursos próprios e respectivas correções, realizáveis a longo prazo.

1.2.01.05.01	Empréstimos e Financiamentos Concedidos
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o montante dos empréstimos e financiamentos concedidos com recursos próprios e respectivas correções, realizáveis a longo prazo.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos empréstimos concedidos, tendo como contrapartida a conta de Variações Patrimoniais e Financeiras Ativa - Créditos a Receber, e pelas suas respectivas correções com contrapartida na conta de Receita Financeira.
Creditada:	Pela transferência para o Circulante ou pelo efetivo recebimento do valor contratado, tendo como contrapartida a conta de Variações Patrimoniais e Financeiras Passiva - Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Concessão de empréstimos com respectivas cláusulas de correção
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.05.02	(-) Renda de Juros a Apropriar
---------------------	---------------------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar o montante dos juros pré-fixados calculados sobre os empréstimos e financiamentos concedidos, a serem apropriados *pro rata tempore*, na conta de receita de juros.

Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos juros referentes à parcela do empréstimo a ser recebida, em contrapartida com a conta de Serviços Financeiros.
Creditada:	Pelo montante dos juros prefixados calculados sobre os empréstimos e financiamentos concedidos, em contrapartida na conta de Empréstimos e Financiamentos Concedidos.
Fato Gerador:	Concessão do empréstimo.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.01.99 OUTROS CRÉDITOS E VALORES

Finalidade: Consolidar os valores a receber decorrentes de transações não identificadas anteriormente e realizadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço.

1.2.01.99.01 Outros Créditos e Valores

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a receber decorrentes de transações não identificadas anteriormente e realizadas pelas Entidades do Sistema Indústria com terceiros, liquidáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelos valores a receber decorrentes dessas transações, tendo como contrapartida a conta de receita correspondente à operação realizada.

Creditada: Pela realização do recebimento do direito ou pela baixa por perda verificada na operação, tendo como contrapartida a conta do Circulante.

Fato Gerador: Reconhecimento dos créditos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.02 INVESTIMENTO

Finalidade: Consolidar as participações societárias em outras empresas.

1.2.02.01 PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS

Finalidade: Consolidar os valores dos títulos correspondentes a participações societárias em outras empresas.

1.2.01.01.01 PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registra os valores dos títulos correspondentes a participações societárias em outras empresas.

Técnica

Debitada: Pelos investimentos efetuados em contrapartida com a pertinente conta do Disponível.

Creditada: Pelas realizações com a contrapartida na conta do Disponível e, nas baixas, na conta de Resultado destinada ao registro da perda.

Fato Gerador: Reconhecimento da participação societária.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03 IMOBILIZADO

Finalidade: Consolidar bens destinados à manutenção das atividades das Entidades do Sistema Indústria.

1.2.03.01 BENS IMÓVEIS

Finalidade: Registrar os bens imóveis destinados à manutenção das atividades das Entidades do Sistema Indústria.

1.2.03.01.01	Terrenos
---------------------	-----------------

Natureza Devedora.

Finalidade: Registrar o valor dos terrenos de propriedade da Entidade, utilizados em sua operação, de acordo com as normas de registro e controle de Bens Patrimoniais.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos valores dos terrenos incorporados ao patrimônio, tendo como contrapartida a conta pertinente à origem do bem.

Creditada: Pelas baixas do patrimônio, por venda, doação etc., em contrapartida com a conta pertinente à operação realizada.

Fato Gerador: Escritura ou termo de doação do terreno.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.01.02	Prédios
---------------------	----------------

Natureza Devedora.

Finalidade: Registrar o valor dos imóveis incorporados ao patrimônio da Entidade, de acordo com as normas ao registro e controle de Bens Patrimoniais.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos valores dos imóveis incorporados ao patrimônio, tendo como contrapartida a conta pertinente à origem do bem.

Creditada: Pelas baixas do patrimônio, por venda, doação etc., em contrapartida com a conta pertinente à operação realizada.

Fato Gerador: Escritura ou termos de doação do prédio.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.01.03	Construções em Andamento
---------------------	---------------------------------

Natureza Devedora.

Finalidade: Registrar o valor dos gastos das obras em andamento, incorporáveis ao patrimônio da Entidade, de acordo com as normas de registro e controle dos Bens Patrimoniais.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos realizados no decorrer da obra, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa de Construções em Andamento.

Creditada: Pelos gastos acumulados ao final da obra, em contrapartida com a conta de Prédios.

Fato Gerador: Realizações dos gastos da construção e da instalação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.01.04	Instalações
---------------------	--------------------

Natureza Devedora.

Finalidade: Registrar o valor dos gastos efetuados para prover imóveis próprios dos recursos materiais necessários ao funcionamento auxiliar da atividade produtiva.

Técnica	
Debitada:	Pelas despesas realizadas para instalar, adaptar, reformar e guarnecer os imóveis de propriedade das Entidades, tendo como contrapartida a conta de Disponível ou de Fornecedores
Creditada:	Pelas baixas do patrimônio, por venda, doação etc., em contrapartida com a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Reconhecimento dos gastos da instalação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.01.05	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros
Natureza	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos em imóveis arrendados ou cedidos a instalações e outras benfeitorias em prédios e edifícios alugados, que se incorporam ao imóvel arrendado e que reverterem ao proprietário do imóvel ao final da locação ou cessão.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos, tendo como contrapartida a conta do Disponível ou de provisionamento relativa à operação realizada.
Creditada:	Pelas baixas, estornos ou reclassificações de valores para as contas definitivas ou de resultados.
Fato Gerador:	Realizações dos gastos com os imóveis
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02	BENS MÓVEIS
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de bens móveis incorporáveis ao patrimônio da Entidade, classificados nas subcontas, de acordo com a natureza de cada bem.

1.2.03.02.01	Mobiliários em Geral
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de mobiliários incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.02	Biblioteca
---------------------	-------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar as aquisições ou doações de livros e outras publicações incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.03	Discoteca, Fonoteca, Filmoteca, Pinacoteca
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de objetos incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.04	Instrumentos Musicais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de instrumentos musicais incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.05	Veículos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de veículos incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.

Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.06	Máquinas e Equipamentos em Geral
---------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de máquinas e equipamentos em geral incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica

Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.07	Equipamentos Médicos, Cirúrgicos, Odontológicos e Laboratoriais
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de equipamentos médicos, cirúrgicos, odontológicos e laboratoriais incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica

Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.08	Equipamentos de Informática
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de equipamentos de informática incorporáveis ao patrimônio da Entidade.

Técnica

Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.02.09	Equipamentos Esportivos, Artísticos e de Recreação
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de equipamentos esportivos, artísticos e de recreação incorporáveis ao patrimônio da Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.2.03.02.10	Equipamentos de Comunicação
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar as aquisições ou doações de equipamentos de comunicação incorporáveis ao patrimônio da Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelas aquisições ou doações feitas por terceiros, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelas baixas ou doações, tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Documento fiscal ou termo de doação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.2.03.04	DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
Finalidade:	Consolidar a redução do valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros, com existência ou exercício de duração limitada, ou cujo objeto sejam bens de utilização por prazo legal ou contratualmente limitado.
1.2.03.04.01	(-) Depreciação de Bens Imóveis
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar o valor da depreciação dos bens imóveis de acordo com as normas de registro e controle dos bens patrimoniais.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores depreciados dos bens alienados ou baixados, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado da Operação de Alienação ou Baixa.
Creditada:	Pelo valor da quota de depreciação tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Passiva.
Fato Gerador:	Desgaste efetivo pelo uso ou perda de sua utilidade.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.03.04.02	(-) Depreciação de Bens Móveis
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar o valor da depreciação dos bens móveis, de acordo com as normas de registro e controle dos bens patrimoniais.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores depreciados dos bens alienados ou baixados tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado da Operação de Alienação ou Baixa.
Creditada:	Pelo valor da quota de depreciação tendo como contrapartida a respectiva conta de Variações Patrimoniais Passivas.
Fato Gerador:	Desgaste efetivo pelo uso ou perda de sua utilidade.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.2.03.05	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO
Finalidade:	Consolidar todos os gastos incorridos relativos à importação de equipamentos, máquinas, aparelhos e outros bens até a sua chegada, desembaraço e recebimento pela Entidade, considerando-se as mobilidades de importação, CIF ou FOB.
1.2.03.05.01	Importações em Andamento de Bens do Imobilizado
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar todos os gastos incorridos relativos à importação de equipamentos, máquinas, aparelhos e outros bens até a sua chegada, desembaraço e recebimento pela Entidade, considerando-se as mobilidades de importação, CIF ou FOB.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores dos gastos incorridos na importação, incluídos os fretes, seguros, impostos, comissões, desembaraço alfandegário e outros, tendo como contrapartida conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelo valor dos gastos acumulados tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Passiva.
Fato Gerador:	Registro da operação de importação
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.2.03.05.02	Consórcio de Bens
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os valores pagos relativos às parcelas dos consórcios destinados à aquisição de bens permanentes.
Técnica	
Debitada:	Pelos valores das parcelas pagas em contrapartida com a respectiva conta de Provisão do Disponível, conforme modalidade de pagamento adotada.

Creditada: Pelo valor do saldo acumulado, tendo como contrapartida a respectiva conta do Imobilizado, quando do recebimento do bem. Caso o recebimento se dê por sorteio, deve ser efetuada a contabilização do bem pelo valor do documento fiscal; a diferença entre o total das parcelas e o valor da nota fiscal deve ser registrada como uma obrigação a pagar.

Fato Gerador: Registro do consórcio.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.04	INTANGÍVEL
---------------	-------------------

Finalidade: Nesse grupo de contas são consolidados os direitos de bens incorpóreos destinados às atividades do Sistema Indústria.

1.2.04.01	BENS INTANGÍVEIS
------------------	-------------------------

Finalidade: Consolidar bens incorpóreos destinados à manutenção da Entidade ou exercidos com essa finalidade.

1.2.04.01.01	Marcas e Patentes
---------------------	--------------------------

Finalidade: Consolidar os valores das marcas e patentes incorporadas ao patrimônio das Entidades.

1.2.04.01.01.001	Marcas e Patentes
-------------------------	--------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores das marcas e patentes incorporadas ao patrimônio das Entidades.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos custos da marca ou patente incorporada tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.

Creditada: Pelas baixas ou transferências efetuadas tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada

Fato Gerador: Aquisição ou registro da marca.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.04.02.01	Direitos Autorais
---------------------	--------------------------

Finalidade: Consolidar o valor dos direitos autorais incorporáveis ao patrimônio das Entidades.

1.2.04.02.01.001	Direitos Autorais
-------------------------	--------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor dos direitos autorais incorporáveis ao patrimônio das Entidades.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos custos do direito autoral incorporado ao patrimonial da Entidade, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.

Creditada: Pelas baixas ou transferências efetuadas tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.

Fato Gerador: Aquisição ou registro do direito autoral.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.04.03.01	Direitos de Uso de Linhas Telefônicas
---------------------	--

Finalidade: Consolidar o valor do direito de uso de linhas telefônicas adquirido e incorporado ao patrimônio das Entidades.

1.2.04.03.01.001	Direitos de Uso de Linhas Telefônicas
-------------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor do direito de uso de linhas telefônicas adquirido e incorporado ao patrimônio das Entidades.

Técnica

Debitada: Pelo valor da compra do direito incorporado, tendo como contrapartida a conta do Disponível.

Creditada: Pelas baixas ou transferências efetuadas, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado.

Fato Gerador: Reconhecimento do direito de uso.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.04.04.01	Softwares
---------------------	------------------

Finalidade: Consolidar o valor de aquisição ou de desenvolvimento de *softwares* pelas Entidades e incorporados ao patrimônio destas.

1.2.04.04.01.001	Softwares
-------------------------	------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar o valor de aquisição ou de desenvolvimento de *softwares* pelas Entidades e incorporados ao patrimônio destas.

Técnica

Debitada: Pelo valor de compra do programa incorporado ou dos gastos atribuíveis ao desenvolvimento do software, tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa.

Creditada: Pelas baixas ou transferências efetuadas tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.

Fato Gerador: Aquisição ou registro do *software* em fase de desenvolvimento quando atendidos os aspectos previstos nos normativos técnicos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.04.05.01	Direitos de Exploração
---------------------	-------------------------------

Finalidade: Consolidar os custos incorridos na obtenção de direitos de exploração de pontos comerciais ou industriais, conforme os contratos firmados pelas Entidades com terceiros.

1.2.04.05.01.001	Direitos de Exploração
-------------------------	-------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os custos incorridos na obtenção de direitos de exploração de pontos comerciais ou industriais, conforme os contratos firmados pelas Entidades com terceiros.

Técnica

Debitada: Pelos valores dos direitos de exploração, contratados com terceiros tendo como contrapartida a conta de Variação Patrimonial Ativa

Creditada: Pelas baixas ou transferências efetuadas tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.

Fato Gerador: Obtenção do direito de exploração

1.2.04.06.01 (-) Amortização de Bens Intangíveis

Finalidade: Consolidar as amortizações dos bens intangíveis tais como marcas e patentes e *software*.

1.2.04.06.01.001 (-) Amortização de Bens Intangíveis

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as amortizações dos bens intangíveis tais como marcas e patentes e *software*.

Técnica

Debitada: Pelo valor amortizado referente às baixas ou transferências tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Ativa.

Creditada: Pelo valor da quota de amortização tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Passiva.

Fato Gerador: Registro dos bens no patrimônio.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.05 DIFERIDO

Finalidade: Consolidar despesas incorridas que contribuirão para o resultado da Entidade de mais de um exercício social.

1.2.05.01 DIFERIDO

Finalidade: Consolidar despesas incorridas que contribuirão para o resultado da Entidade de mais de um exercício social.

1.2.05.01.01 DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS

Finalidade: Consolidar as despesas incorridas no período de desenvolvimento, construção e implantação de projetos, na pesquisa e no desenvolvimento de produtos e na implantação de projetos mais amplos de sistemas e métodos, reorganização das Entidades etc.

1.2.05.01.01.001 Despesas Pré-operacionais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar as despesas incorridas no período de desenvolvimento, construção e implantação de projetos, na pesquisa e no desenvolvimento de produtos e na implantação de projetos mais amplos de sistemas e métodos, reorganização das Entidades etc.

Técnica

Debitada:	Pelos pagamentos efetuados tendo como contrapartida a conta do Disponível ou de Provisão relativa à operação realizada.
Creditada:	Pelas baixas, estornos ou reclassificações de valores para as contas de Resultado tendo como contrapartida a conta pertinente à operação realizada.
Fato Gerador:	Reconhecimento das despesas pré-operacionais.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.2.05.01.02	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
---------------------	----------------------------------

Finalidade:	Consolidar as amortizações das despesas pré-operacionais.
-------------	---

1.2.05.01.02.001	(-) Amortização Acumulada
-------------------------	----------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as amortizações das despesas pré-operacionais.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor amortizado, referente às baixas ou transferências, tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Ativa.
Creditada:	Pelo valor da quota de amortização, tendo como contrapartida a respectiva conta de Variação Patrimonial Passiva.
Fato Gerador:	Início das operações
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.6	ATIVO COMPENSADO
------------	-------------------------

Finalidade:	Consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial.
-------------	--

1.6.01	COMPENSAÇÕES ATIVAS DIVERSAS
---------------	-------------------------------------

Finalidade:	Consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária e financeira com função precípua de controle.
-------------	---

1.6.01.01	BENS EM CUSTÓDIA
------------------	-------------------------

Finalidade:	Consolidar os bens custodiados em tesouraria.
-------------	---

1.6.01.01.01	Bens em Custódia
---------------------	-------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os bens custodiados em tesouraria.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo recebimento dos bens com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pela devolução dos bens com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Recebimento dos bens
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

1.6.01.02	SERVIÇOS CONTRATADOS
Finalidade:	Consolidar o controle dos contratos de serviços
1.6.01.02.01	Leasing
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o controle dos contratos de <i>leasing</i> .
Técnica	
Debitada:	Pela assinatura do contrato de serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pela execução do serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Assinatura do contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.02.02	Seguros
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o controle dos contratos de seguros.
Técnica	
Debitada:	Pela assinatura do contrato de serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pela execução do serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Assinatura do contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.02.03	Obras
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o controle dos contratos de obras.
Técnica	
Debitada:	Pela assinatura do contrato de serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pela execução do serviço tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Assinatura do contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.03	GARANTIAS DIVERSAS
Finalidade:	Registrar garantias diversas.
1.6.01.03.01	Garantias Diversas
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar garantias diversas.

Técnica	
Debitada:	Pelo pagamento da garantia tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pelo término da garantia tendo como contrapartida a conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Pagamento da garantia.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.04	COMODATO DE BENS
Finalidade:	Consolidar bens recebidos ou em custódia de terceiros.
1.6.01.04.01	Bens Recebidos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar bem recebidos em comodato.
Técnica	
Debitada:	Pelos bens recebidos ou transferidos de terceiros com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pelo término do contrato de comodato com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Termo de comodato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.04.02	Bens Cedidos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar bens cedidos em comodato.
Técnica	
Debitada:	Pelos bens cedidos ou transferidos a terceiros com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Creditada:	Pelo término do contrato de comodato com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Termo de comodato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
1.6.01.05	DEPÓSITO DE FGTS - NÃO OPTANTES
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Consolidar os depósitos de FGTS dos empregados não optantes.
1.6.01.05.01	DEPÓSITO DE FGTS - NÃO OPTANTES
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os depósitos de FGTS dos empregados não optantes.
Técnica	
Debitada:	Pelo depósito do FGTS com contrapartida na conta de Passivo

	Compensado.
Creditada:	Pelo resgate do FGTS com contrapartida na conta de Passivo Compensado.
Fato Gerador:	Opção do empregado.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

9.2 Passivo

Obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para sua liquidação.

2	PASSIVO
Finalidade:	Consolidar as obrigações da Entidade.
2.1	PASSIVO CIRCULANTE
Finalidade:	Consolidar as obrigações exigíveis até o término do exercício seguinte.
2.1.01	OBRIGAÇÕES A PAGAR
Finalidade:	Consolidar as obrigações exigíveis até o término do exercício seguinte.
2.1.01.01	CONTAS A PAGAR
Finalidade:	Consolidar as obrigações decorrentes de serviços prestados por terceiros – pessoa física e valores devidos a empregados, exclusive salários.
2.1.01.01.01	Empregados
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar valores devidos a empregados, exclusive salários.
Técnica	
Debitada:	Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelo registro da provisão de valores a serem pagos, com contrapartida no grupo de despesas específico, conforme a sua natureza.
Fato Gerador:	Solicitação de reembolso de empregados.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
2.1.01.01.02	Terceiros - Pessoa Física
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar obrigações decorrentes de serviços prestados por terceiros - Pessoa física.
Técnica	
Debitada:	Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelo registro da provisão de valores a serem pagos, com contrapartida no grupo de despesas específico, conforme a sua natureza.

Fato Gerador: Prestação de serviços de terceiros.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.02	FORNECEDORES
------------------	---------------------

Finalidade: Consolidar os valores das obrigações decorrentes do fornecimento de materiais e bens incorporáveis ao patrimônio da Entidade e da prestação de serviços por pessoas jurídicas.

2.1.01.02.01	Fornecedores
---------------------	---------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar os valores das obrigações decorrentes do fornecimento de materiais e bens incorporáveis ao patrimônio da Entidade e da prestação de serviços por pessoas jurídicas.

Técnica

Debitada: Pelos pagamentos efetuados, tendo como contrapartida a respectiva conta do Disponível.
Creditada: Pelo registro da provisão de valores a serem pagos, com contrapartida no grupo de despesas específico, conforme a sua natureza.
Fato Gerador: Prestação de serviços de terceiros e entrega de bens e materiais.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER
------------------	---

Finalidade: Consolidar obrigações fiscais e tributárias da Entidade.

2.1.01.03.01	Imposto de Renda
---------------------	-------------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar a obrigação da Entidade relativa ao imposto de renda a recolher retido de empregados ou de terceiros.

Técnica

Debitada: Pelo recolhimento das retenções, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada: Pela retenção efetuada, tendo como contrapartida a respectiva conta de Passivo (Salários a Pagar ou Fornecedores) e Despesa.
Fato Gerador: Retenção do imposto.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.02	ICMS
---------------------	-------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar as obrigações da Entidade perante o governo estadual, relativas ao saldo do imposto a pagar, apurado nas operações de compra e venda de mercadorias.

Técnica

Debitada: Pelo pagamento do imposto, tendo como contrapartida a conta do Disponível.

Creditada:	Pelo valor apurado a pagar no mês seguinte, tendo como contrapartida a conta de despesa Impostos Estaduais.
Fato Gerador:	Retenção do Imposto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.03	ISS
---------------------	------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as obrigações da Entidade perante o município, relativas ao imposto devido ou retido por conta de serviços, por ela ou por terceiros prestados, respectivamente.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelo valor a pagar no mês seguinte, tendo como contrapartida a respectiva conta de Despesa ou Fornecedores.
Fato Gerador:	Retenção do Imposto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.04	IPTU
---------------------	-------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar a obrigação da Entidade perante o município, relativa ao Imposto Predial e Territorial Urbano, dos imóveis próprios ou alugados.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento parcial ou total, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelo valor a pagar na data de vencimento, tendo como contrapartida a conta de despesa Impostos Municipais.
Fato Gerador:	Reconhecimento da obrigação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.05	IPVA
---------------------	-------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar a obrigação da Entidade perante o governo estadual relativa ao Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelo valor a pagar nos meses seguintes, tendo como contrapartida a conta de despesa Impostos Estaduais.
Fato Gerador:	Reconhecimento da obrigação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.06	Taxa de Incêndio
---------------------	-------------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar a obrigação da Entidade perante o governo estadual, relativa à cobrança de Taxa de Incêndio sobre os imóveis próprios ou alugados.

Técnica

Debitada: Pelo pagamento, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada: Pelo valor a pagar na data do vencimento, tendo como contrapartida a conta de despesa Impostos, Taxas e Contribuições.
Fato Gerador: Reconhecimento da obrigação.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.07 Contribuição Sindical

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar, no mês de competência da folha de pagamento a que se referem, os valores retidos dos empregados.

Técnica

Debitada: Pelo recolhimento dos valores retidos, com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada: Pelos valores retidos na competência, tendo como contrapartida o débito na conta Salários a Pagar.
Fato Gerador: Retenção na folha de pagamento.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.08 CSLL, COFINS e PIS/PASEP

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar as obrigações da Entidade perante o governo estadual, relativas ao imposto devido ou retido por conta de serviços, por ela ou por terceiros prestados, respectivamente.

Técnica

Debitada: Pelo recolhimento dos valores devidos ou retidos, com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada: Pelos valores devidos ou retidos na competência, tendo como contrapartida a respectiva conta de Despesa ou Fornecedores.
Fato Gerador: Reconhecimento da obrigação ou pagamento ao fornecedor
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.03.99 Outros Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar outras obrigações fiscais e tributárias da Entidade. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada:	Pelo recolhimento das referidas obrigações com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada:	Pelo valor a pagar de outras obrigações com contrapartida na conta de Despesas.
Fato Gerador:	Reconhecimento da obrigação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04 SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR

Finalidade:	Consolidar os valores a pagar aos empregados da Entidade e demais encargos sociais e trabalhistas.
-------------	--

2.1.01.04.01 Salários a Pagar

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores de salários mensais a pagar aos empregados da Entidade com base na folha de pagamento do mês e outros documentos pertinentes.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento dos valores devidos aos empregados e pelas retenções efetuadas, tendo como contrapartida a conta do Disponível e as respectivas contas de Adiantamentos a Empregados e de retenções compulsórias ou voluntárias.
Creditada:	Pelos salários já incorridos, tendo como contrapartida as respectivas contas de despesas do grupo - Ordenados e Salários.
Fato Gerador:	Prestação de serviço pelo empregado apurado pela folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.02 INSS

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as obrigações relativas aos encargos da Entidade e a retenção dos empregados e fornecedores.

Técnica

Debitada:	Pelo recolhimento com contrapartida na conta do Disponível e pelas deduções/compensações legais em contrapartida na conta Salários a Pagar e Ativo.
Creditada:	Pelos valores a recolher à Previdência tendo como contrapartida as contas de Despesas com Encargos da Entidade, Salários a Pagar e Fornecedores.
Fato Gerador:	Retenção na folha de pagamento e do fornecedor.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.03 FGTS

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem depositados no Fundo de Garantia por Tempo de Serviço de cada empregado.

Técnica	
Debitada:	Pelo recolhimento do encargo, com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada:	Pelos valores a recolher, tendo como contrapartida a conta de despesa Encargos Trabalhistas - FGTS.
Fato Gerador:	Folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.04	PIS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem depositados no Programa de Integração Social.

Técnica	
Debitada:	Pelo recolhimento do encargo, com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada:	Pelos valores a recolher, tendo como contrapartida a conta de despesa Encargos Trabalhistas - PIS.
Fato Gerador:	Folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.05	Salário-Educação
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem recolhidos ao Fundo Nacional para o Desenvolvimento da Educação (FNDE).

Técnica	
Debitada:	Pelo recolhimento do encargo, com contrapartida na conta do Disponível.
Creditada:	Pelos valores a recolher, tendo como contrapartida a conta de despesa Encargos Trabalhistas - Salário-educação.
Fato Gerador:	Folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.06	Contribuições a Entidades de Previdência Complementar
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores das contribuições da Entidade e dos empregados ao Plano de Previdência Complementar.

Técnica	
Debitada:	Pelo recolhimento dos valores devidos e retidos pela Entidade, tendo como contrapartida a conta do Disponível.
Creditada:	Pelos valores a recolher do Plano de Previdência Complementar, tendo como contrapartida as contas Encargos Assistenciais e Salários a Pagar.
Fato Gerador:	Folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.04.99	Outros Encargos a Recolher
---------------------	-----------------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as obrigações a pagar ou a recolher que não se enquadrem em nenhuma das contas anteriores. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelo pagamento efetuado em contrapartida na conta do Disponível.

Creditada: Pelos valores a recolher com contrapartida na conta de Despesa correspondente.

Fato Gerador: Folha de pagamento ou reconhecimento da obrigação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.05	PROVISÕES
------------------	------------------

Finalidade: Consolidar obrigações mensuradas por estimativa no período de competência.

2.1.01.05.01	Férias
---------------------	---------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar o valor a pagar das férias transcorridas e ainda não gozadas. Deve ser feito mensalmente, acrescido de INSS, FGTS e PIS, abono de férias, e ajustado pelas concessões de férias e reajustes ou aumentos salariais.

Técnica

Debitada: Pelo pagamento das férias com contrapartida na conta de Salários a Pagar.

Creditada: Pelo registro da provisão para futuro pagamento, com contrapartida na conta de Encargos Trabalhistas.

Fato Gerador: Apuração dos valores de férias dos empregados.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.05.02	13º Salário
---------------------	--------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar a obrigação da Entidade para com seus empregados relativa ao 13º salário acrescido dos encargos incidentes. Esta conta deve ser ajustada por ocasião da concessão de reajustes ou aumentos salariais e do desligamento de empregados.

Técnica

Debitada: Pelo pagamento aos empregados com contrapartida na conta de Salário a Pagar.

Creditada: Mensalmente, na base de 1/12 sobre o valor bruto da folha de pagamento, com contrapartida na conta de despesa de 13º salário.

Fato Gerador: Apuração dos valores de 13º salário dos empregados.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.05.03	Contingências Judiciais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores estimados de contingências judiciais julgadas como de provável perda pelas Entidades, com base em análise de seus advogados.
Debitada:	Pela realização das contingências tendo como contrapartida a pertinente conta de Passivo.
Creditada:	Pelo provisionamento dos valores estimados das contingências com contrapartida na conta de Variação Patrimonial Passiva.
Fato Gerador:	Conhecimento da existência e execução da ação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
2.1.01.05.99	Outras Provisões
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar valores a serem pagos pela Entidade, que não se enquadrem nas contas anteriores. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.
Técnica	
Debitada:	Pelo pagamento com contrapartida na conta de Passivo ou por estorno, com contrapartida na conta de Despesa específica.
Creditada:	Pelo registro da provisão, com contrapartida na conta de Despesa específica.
Fato Gerador:	Reconhecimento de outras despesas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
2.1.01.06	Retenção de Depósitos em Garantia
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar os valores retidos e/ou depositados em caução de serviços, obras ou fornecimento de materiais, conforme previsto nos contratos.
Técnica	
Debitada:	Pela devolução ou compensação com os fornecedores, com contrapartida na conta do Disponível ou do Passivo.
Creditada:	Pela constituição da retenção ou do recebimento do depósito, com contrapartida na conta do Disponível.
Fato Gerador:	Contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
2.1.01.07	Departamento Conta Movimento
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar as operações de conta-corrente entre os Departamentos Nacional e Regionais da mesma Entidade.
Técnica	

Debitada:	Pela liquidação do crédito do departamento envolvido, tendo como contrapartida a conta do Disponível ou Passivo.
Creditada:	Pela contabilização das obrigações a pagar ou repasses entre as Entidades, tendo como contrapartida a conta específica da operação.
Fato Gerador:	Formalização do documento de exigibilidade.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.08 Convênios - Arrecadação Direta

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar os valores devidos pelos Departamentos Regionais ao Departamento Nacional, correspondentes às arrecadações recebidas das empresas conveniadas.

Técnica

Debitada:	Pela transferência da cota para o DN, com contrapartida na conta do Disponível ou pela efetivação do desconto procedido pelo DN nos repasses efetuados aos DRs, com contrapartida nas respectivas contas.
Creditada:	Pelo registro da cota devida ao DN, com contrapartida na conta do Disponível ou na conta Departamentos Conta Recolhimento.
Fato Gerador:	Convênio com as indústrias.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.09 Empréstimos e Financiamentos

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar os valores devidos por conta de empréstimos e financiamentos contratados pela Entidade perante as Instituições de Crédito ou o Sistema Indústria.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento total ou parcial da dívida, com contrapartida na conta de Variações Financeiras Passivas – Créditos a Receber.
Creditada:	Pelo ingresso dos créditos contratados e pelo registro dos encargos transcorridos, com contrapartida nas contas de Variação Patrimonial Passiva e de Despesas Financeiras.
Fato Gerador:	Concessão do empréstimo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.10 Sistema Indústria - Conta Movimento

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar as operações de conta-corrente entre Entidades do Sistema Indústria.

Técnica

Debitada:	Pelos recebimentos ou créditos originários da Entidade envolvida na operação com contrapartida nas contas do Disponível.
-----------	--

Creditada:	Pelas operações realizadas por conta da Entidade envolvida tendo como contrapartida as contas pertinentes.
Fato Gerador:	Formalização do documento de exigibilidade.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.11	Convênios e Acordos
------------------	----------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar os valores dos convênios e acordos firmados com Entidades de direito público ou privado.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pela prestação de contas e/ou execução aceitas pelas Entidades financiadoras com contrapartida na conta de Convênios e Acordos ou nas contas do Disponível.
Creditada:	Pelos valores recebidos pelas Entidades financiadoras com contrapartida nas contas do Disponível.
Fato Gerador:	Movimentação financeira decorrente da assinatura do convênio ou acordo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.12	Contas-Correntes Passivas
------------------	----------------------------------

Finalidade:	Consolidar as operações de conta-corrente realizadas entre os Departamentos Regionais e os Centros de Atividades e outras operações não especificadas.
-------------	--

2.1.01.12.01	Credores Diversos
---------------------	--------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as obrigações da Entidade relativas a credores diversos.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos pagamentos efetuados aos beneficiários, com contrapartida nas contas do Disponível.
Creditada:	Pelos valores das obrigações, com contrapartida na conta específica da operação realizada.
Fato Gerador:	Reconhecimento da obrigação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.12.02	Departamento Conta Recolhimento
---------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Consolidar os valores dos recolhimentos efetuados diretamente pelas empresas industriais.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pela distribuição da receita dos recolhimentos, em contrapartida com as contas de Receitas de Contribuições e/ou Convênios - Arrecadação Direta.
Creditada:	Pelo recolhimento da contribuição efetuado diretamente pelas empresas, em contrapartida com a conta do Disponível e de Despesas - Serviços de Terceiros - Reversão de Contribuições às Indústrias.
Fato Gerador:	Recebimento da arrecadação direta e da contribuição sindical.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.12.03	Recursos a Classificar
---------------------	-------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os recursos cuja origem não é identificada imediatamente. Classificar esses recursos em definitivo até a data do encerramento do Balanço.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pela identificação da origem dos recursos, com contrapartida na conta específica.
Creditada:	Pelos valores recebidos sem identificação da origem, com contrapartida na conta do Disponível.
Fato Gerador:	Entrada do recurso.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.13	Restos a Pagar
------------------	-----------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as obrigações não processadas e não pagas até o encerramento do exercício. Obrigações não processadas são aquelas que tenham pendência de implemento de condição da constituição de obrigação de pagamento, ou seja, que o credor, embora contratado, não tenha fornecido o produto ou prestado o serviço. Considerando os prazos para pagamento, cancelamento e prescrição previstos nos dispositivos legais que regem a matéria.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Por pagamentos efetuados ou pelo cancelamento da inscrição, tendo como contrapartida as contas do Disponível ou de Variações Financeiras, conforme o caso.
Creditada:	Pela inscrição dos Restos a Pagar, com contrapartida nas contas de Despesas Orçamentárias.
Fato Gerador:	Inscrição das obrigações.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.14	OUTRAS OBRIGAÇÕES
------------------	--------------------------

Finalidade:	Consolidar créditos consignados, repasses aos regionais entre outros.
-------------	---

2.1.01.14.01	Consignações a Pagar
---------------------	-----------------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar os créditos consignados em folha de pagamento dos empregados.

Técnica

Debitada: Pelos valores pagos aos consignatários, em contrapartida à conta do Disponível.
Creditada: Pelos valores a pagar consignados em folha de pagamento, em nome de cada consignatário, em contrapartida à conta Salários a Pagar.
Fato Gerador: Folha de Pagamento.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.14.02 Fundo de Auxílio à Regiões Deficitárias

Natureza: Credora (somente DN).
Finalidade: Registrar os valores dos Auxílios Mínimo e Especial a distribuir, conforme as determinações do Fundo de Auxílio a Regiões Deficitárias (FARD).

Técnica

Debitada: Pelos valores aprovados pela Comissão de Estudos e Distribuição do Auxílio a Regiões Deficitárias (CEDARD), em contrapartida com a conta Departamento Conta Movimento.
Creditada: Pelos valores do auxílio mínimo e do auxílio especial, conforme regimento do SENAI, em contrapartida com a conta correspondente da distribuição.
Fato Gerador: Mapa da Arrecadação.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.14.03 Fundo de Reserva Financeira

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar os valores recebidos das fontes próprias, servindo de reserva financeira aos Departamentos Regionais, conforme regulamento específico do Fundo do SENAI.

Técnica

Debitada: Pelo repasse do valor do empréstimo em contrapartida com a conta bancária específica do Fundo.
Creditada: Pela entrada dos recursos e pela correção que formam o Fundo em contrapartida com a conta do Disponível.
Fato Gerador: Constituição do Fundo.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.14.04 Auxílio Especial a Reaplicar

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar os valores do auxílio especial concedidos aos DRs, não aplicados no exercício em que foram distribuídos.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelas despesas realizadas e registradas por ocasião de sua aplicação, tendo como contrapartida as contas do Disponível.
Creditada:	Pela diferença entre os valores recebidos e os aplicados durante o ano e que devam passar para a aplicação específica no exercício seguinte, tendo como contrapartida as contas de Despesas Orçamentárias correspondentes.
Fato Gerador:	Saldo dos valores recebidos e os aplicados.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.1.01.14.05	Faturamento para Prestação de Serviço Futuro
---------------------	---

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores de faturamento, cuja receita será realizada no decorrer da execução de um determinado serviço.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pela decorrência do serviço, com contrapartida na conta de Receita de Serviço.
Creditada:	Pelo valor total do serviço a ser executado, com contrapartida na conta do Disponível.
Fato Gerador:	Recebimento do recurso.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2	NÃO CIRCULANTE
------------	-----------------------

Finalidade:	Consolidar as obrigações exigíveis após o término do exercício seguinte.
-------------	--

2.2.01	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
---------------	-------------------------------

Finalidade:	Consolidar os valores devidos, a longo prazo, por conta de obrigações das Entidades do Sistema, exigíveis após o término do exercício seguinte.
-------------	---

2.2.01.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONTRATADOS
------------------	---

Finalidade:	Consolidar os valores devidos, a longo prazo, por conta de empréstimos e/ou financiamentos contratados junto às instituições de crédito, a outras Entidades do Sistema ou ao Fundo de Reserva Financeira.
-------------	---

2.2.01.01.01	Empréstimos e Financiamentos - Operações Internas
---------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores devidos, a longo prazo, por conta de empréstimos e/ou financiamentos contratados junto às Entidades do Sistema ou ao Fundo de Reserva Financeira.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo pagamento total ou parcial da dívida, tendo como contrapartida a conta de Variações Financeiras Passivas – Créditos a Receber ou por transferência do saldo para o Passivo Circulante.
-----------	---

Creditada:	Pelo ingresso dos créditos obtidos com contrapartida na conta de Variação Patrimonial Passiva; pelas correções na respectiva conta de Despesa Financeira.
Fato Gerador:	Contratação do empréstimo ou financiamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.01.02 Empréstimos e Financiamentos - Operações Externas

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores devidos, a longo prazo, por conta de empréstimos e/ou financiamentos contratados de instituições de crédito.

Técnica

Debitada:	Pelo pagamento total ou parcial da dívida, tendo como contrapartida a conta de Variações Financeiras Passivas – Créditos a Receber ou por transferência do saldo para o Passivo Circulante.
Creditada:	Pelo ingresso dos créditos obtidos com contrapartida na conta de Variação Patrimonial Passiva; pelas correções na respectiva conta de Despesa Financeira.
Fato Gerador:	Contratação do empréstimo ou financiamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.02 OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Finalidade:	Consolidar as obrigações com prazo superior ao término do exercício seguinte.
-------------	---

2.2.01.02.01 FUNDOS FINANCEIROS CONSTITUÍDOS

Finalidade:	Consolidar a distribuição de recursos conforme determinação do regulamento do fundo.
-------------	--

2.2.01.02.01.001 Fundo de Auxílio a Regiões Deficitárias

Natureza:	Credora (somente DN).
Finalidade:	Registrar os valores dos Auxílios Mínimo e Especial a distribuir, conforme as determinações do FARD, num período de longo prazo.

Técnica

Debitada:	Pelos valores aprovados pela CEDARD, em contrapartida com a conta Departamento Conta Movimento.
Creditada:	Pelos valores do auxílio mínimo e do auxílio especial, conforme regimento do SENAI, em contrapartida com a conta correspondente da distribuição.
Fato Gerador:	Mapa da arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.02.01.002 Fundo de Reserva Financeira

Natureza:	Credora.
-----------	----------

Finalidade: Registrar os valores recebidos das fontes próprias, servindo de reserva financeira aos Departamentos Regionais, conforme regulamento específico do Fundo, num período de longo prazo.

Técnica

Debitada: Pela redução do valor do Fundo, em contrapartida com a conta bancária específica do Fundo.

Creditada: Pela entrada dos recursos e pelas correções que formam o Fundo, em contrapartida com a conta do Disponível.

Fato Gerador: Reconhecimento dos recursos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.03 OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

Finalidade: Consolidar outras obrigações com prazo superior ao término do exercício seguinte.

2.2.01.03.01 DEPÓSITOS EM GARANTIA

Finalidade: Consolidar os valores de garantia financeira de cumprimento das cláusulas contratuais específicas, num período de longo prazo.

2.2.01.03.01.001 Depósitos em Garantia Retido

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os valores retidos por conta de contratos, servindo de garantia financeira de cumprimento das cláusulas contratuais específicas, num período de longo prazo.

Técnica

Debitada: Pela devolução ou compensação com os fornecedores com contrapartida na conta do Disponível ou do Passivo.

Creditada: Pela entrada dos recursos que formam a retenção em contrapartida com a conta do Disponível.

Fato Gerador: Assinatura do contrato.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.03.02 CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS E OUTRAS

Finalidade: Consolidar os valores estimados das ações judiciais tramitando em alçadas legais, servindo de provisão para cumprimento de decisões judiciais que venham a onerar os cofres das Entidades e outras contingências não decorrentes de ações em trâmite na justiça.

2.2.01.03.02.001 Contingências Judiciais

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os valores estimados das ações judiciais tramitando nas alçadas legais, servindo de provisão para cumprimento de decisões judiciais que venham a onerar os cofres das Entidades.

Técnica

Debitada:	Pela baixa da provisão dos valores estimados das contingências em contrapartida com a conta de Variação Financeira Ativa e/ou credor da ação.
Creditada:	Pela provisão dos valores estimados das contingências em contrapartida com a conta de Variação Financeira Passiva.
Fato Gerador:	Conhecimento da existência e execução da ação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.2.01.03.02.002	Outras Contingências
-------------------------	-----------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores estimados de outras contingências não decorrentes de ações em trâmite na justiça, servindo de provisão para cumprimento de decisões que venham a onerar os cofres das Entidades.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pela baixa da provisão dos valores estimados das contingências em contrapartida com a conta de Variação Financeira Ativa e/ou credor.
Creditada:	Pela provisão dos valores estimados das contingências em contrapartida com a conta de Variação Financeira Passiva.
Fato Gerador:	Conhecimento de evento com probabilidade de perda.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL
------------	--------------------------

Finalidade:	Consolidar recursos próprios da Entidade, as reservas e os resultados acumulados.
-------------	---

2.3.01	PATRIMÔNIO SOCIAL ACUMULADO
---------------	------------------------------------

Finalidade:	Consolidar recursos próprios da Entidade, as reservas e os resultados acumulados.
-------------	---

2.3.01.01	PATRIMÔNIO SOCIAL ACUMULADO
------------------	------------------------------------

Finalidade:	Consolidar recursos próprios da Entidade, as reservas e os resultados acumulados.
-------------	---

2.3.01.01.01	Déficit/Superávit Acumulado
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Credora ou Devedora.
Finalidade:	Registrar o resultado acumulado do Entidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor do resultado geral negativo do exercício em contrapartida com a conta Saldo do Exercício.
Creditada:	Pelo valor do resultado geral positivo do exercício em contrapartida com a conta Saldo do Exercício.
Fato Gerador:	Apuração do resultado.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.3.01.02	SALDO DO EXERCÍCIO
------------------	---------------------------

Finalidade: Registrar o resultado acumulado do exercício.

2.3.01.02.01 Déficit/Superávit do Exercício

Natureza: Credora ou Devedora.

Finalidade: Registrar o resultado acumulado do exercício.

Técnica

Debitada: Pelo valor do resultado geral negativo do mês em contrapartida com a conta Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Pelo valor do resultado geral positivo do mês em contrapartida com a conta Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Apuração do resultado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.3.02 RESERVAS

Finalidade: Consolidar reservas sem a característica de exigibilidade.

2.3.02.01 RESERVA DE REAVALIAÇÃO DO ATIVO

Finalidade: Manter o registro do aumento ocorrido nas contas do Ativo Imobilizado (bens móveis e imóveis), decorrente das avaliações dos peritos ou de empresa especializada. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

2.3.02.01.01 Reservas de Reavaliação do Ativo

Natureza: Credora.

Finalidade: Manter o registro do aumento ocorrido nas contas do Ativo Imobilizado (bens móveis e imóveis), decorrente das avaliações dos peritos ou de empresa especializada. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

Técnica

Debitada: Pela realização da reserva, mediante alienação, baixa ou depreciação, com contrapartida na conta Outras Receitas de Capital ou Resultado do Exercício.

Creditada: Não se aplica.

Fato Gerador: Não se aplica.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6 PASSIVO COMPENSADO

Finalidade: Consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária e financeira com função precípua de controle.

2.6.01 COMPENSAÇÕES PASSIVAS DIVERSAS

Finalidade: Consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial.

2.6.01.01 BENS EM CUSTÓDIA

Finalidade: Consolidar os bens custodiados em tesouraria.

2.6.01.01.01	Bens em Custódia
---------------------	-------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os bens custodiados em tesouraria.

Técnica

Debitada: Pela devolução dos bens com contrapartida na conta de Ativo Compensado.

Creditada: Pelo recebimento dos bens com contrapartida na conta de Ativo Compensado.

Fato Gerador: Recebimento dos bens.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.02	SERVIÇOS CONTRATADOS
------------------	-----------------------------

Finalidade: Consolidar o controle dos contratos de serviços.

2.6.01.02.01	Leasing
---------------------	----------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar o controle dos contratos de *leasing*.

Técnica

Debitada: Pela execução do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.

Creditada: Pela assinatura do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.

Fato Gerador: Assinatura do contrato.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.02.02	Seguros
---------------------	----------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar o controle dos contratos de seguros.

Técnica

Debitada: Pela execução do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.

Creditada: Pela assinatura do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.

Fato Gerador: Assinatura do contrato.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.02.03	Obras
---------------------	--------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar o controle dos contratos de obras.

Técnica

Debitada:	Pela execução do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.
Creditada:	Pela assinatura do contrato de serviço, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.
Fato Gerador:	Assinatura do contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.03 GARANTIAS DIVERSAS

Finalidade: Consolidar garantias diversas.

2.6.01.03.01 Garantias Diversas

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar garantias diversas.

Técnica

Debitada:	Pelo término da garantia, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.
Creditada:	Pelo pagamento da garantia, tendo como contrapartida a conta de Ativo Compensado.
Fato Gerador:	Pagamento da garantia.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.04 COMODATO DE BENS

Finalidade: Consolidar bens recebidos ou em custódia de terceiros.

2.6.01.04.01 Bens Recebidos

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar bens recebidos em comodato.

Técnica

Debitada:	Pelo término do contrato de comodato com contrapartida na conta de Ativo.
Creditada:	Pelos bens recebidos ou transferidos a terceiros com contrapartida na conta de Ativo.
Fato Gerador:	Termo de comodato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.04.02 Bens Cedidos

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar bens cedidos em comodato.

Técnica

Debitada:	Pelo término do contrato de comodato com contrapartida na conta de Ativo.
Creditada:	Pelos bens recebidos ou transferidos a terceiros com contrapartida na conta de Ativo.

Fato Gerador: Termo de comodato.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

2.6.01.05	DEPÓSITOS DE FGTS - NÃO OPTANTES
------------------	---

Finalidade: Consolidar os depósitos de FGTS dos empregados não optantes.

2.6.01.05.01	Depósitos de FGTS - Não Optantes
---------------------	---

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os depósitos de FGTS dos empregados não optantes.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo resgate do FGTS com contrapartida na conta de Ativo Compensado.

Creditada: Pelo depósito do FGTS com contrapartida na conta de Ativo Compensado.

Fato Gerador: Opção do empregado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

9.3 Despesas

Despesa, para a Contabilidade, é o gasto necessário para a obtenção de receita. As Despesas são gastos que não se identificam com o processo de transformação ou produção dos bens e produtos.

3.	DESPESAS
-----------	-----------------

Finalidade: Consolidar os gastos realizados pelas Entidades, classificáveis como despesas correntes ou como despesas de capital.

3.1	DESPESAS CORRENTES
------------	---------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos realizados pelas Entidades na manutenção de suas atividades, classificáveis como aplicações diretas e como transferências correntes.

3.1.01	APLICAÇÕES DIRETAS
---------------	---------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos realizadas pelas Entidades na manutenção de suas atividades, inclusive com a conservação e adaptação de bens imóveis, classificáveis como aplicações diretas e como transferências correntes.

3.1.01.01	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS
------------------	-----------------------------------

Finalidade: Consolidar as despesas realizadas pelas Entidades com a remuneração das pessoas que integram seus quadros, empregados temporários, bolsistas, estagiários e com o pagamento dos encargos trabalhistas e assistenciais pertinentes.

3.1.01.01.01	ORDENADOS E SALÁRIOS
---------------------	-----------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos realizadas pelas Entidades com a remuneração dos seus empregados, a saber: salários, funções de confiança, adicionais de tempo de serviço, de periculosidade, de insalubridade e de noturno, por exercício de cargo, outros adicionais e vantagens, horas extras etc.

3.1.01.01.01.001	Salários
-------------------------	-----------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos referentes aos salários brutos mensais dos empregados.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento contemplando o período trabalhado durante o mês de competência.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.002	Funções de Confiança
-------------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos com remunerações de empregados em funções de confiança.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento contemplando o período trabalhado e as remunerações referentes às funções de confiança durante o mês de competência.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.003	Adicional Noturno
-------------------------	--------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos referentes ao acréscimo de valor da hora trabalhada para os colaboradores que realizaram trabalhos noturnos.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento contemplando o adicional noturno durante o mês de competência.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.004	Adicional de Periculosidade e Insalubridade
-------------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos referentes ao adicional de periculosidade e de insalubridade de empregados.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento contemplando o adicional de periculosidade e insalubridade durante o mês de competência.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.005	Adicional de Gratificações Diversas
-------------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos referentes ao adicional de gratificações diversas de empregados.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento contemplando o adicional de gratificações diversas durante o mês de competência.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.006	Horas Extras
-------------------------	---------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos referentes às horas que são trabalhadas, além da jornada contratual do empregado.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta Salários a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento contemplando as horas extras realizadas durante o mês de competência.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.01.007	Comissões de Vendas
-------------------------	----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos referentes a comissões de vendas de empregados.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento contemplando as comissões de vendas realizadas durante o mês de competência.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de reconhecimento de comissões e folha de pagamento.

3.1.01.01.01.999	Outras Remunerações
-------------------------	----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos referentes a outras remunerações de empregados que não estão contempladas nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento contemplando outras remunerações durante o mês de competência.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.02	ENCARGOS TRABALHISTAS
---------------------	------------------------------

Finalidade:	Consolidar os gastos com o pagamento de encargos e contribuições fixados por lei, incidentes sobre ordenados e salários.
-------------	--

3.1.01.01.02.001	INSS
-------------------------	-------------

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos com INSS previstos em lei, e os respectivos provisionamentos sobre férias e 13º salário, bem como cota patronal de terceiros.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na respectiva conta de INSS a pagar.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento com suas respectivas provisões e documento de prestação de serviço por terceiro.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.

3.1.01.01.02.002	FGTS
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com FGTS previstos em lei, e os respectivos provisionamentos sobre férias e 13º salário.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na respectiva conta de FGTS a pagar.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento com suas respectivas provisões.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.

3.1.01.01.02.003	PIS
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com PIS previstos em lei e os respectivos provisionamentos.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na respectiva conta de PIS a pagar.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento com suas respectivas provisões.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.

3.1.01.01.02.004	Salário-Educação
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com Salário-educação previsto em lei e os respectivos provisionamentos.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na respectiva conta de Salário-educação a pagar.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento com suas respectivas provisões.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.
3.1.01.01.02.005	Férias e Abono Constitucional (1/3)
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o provisionamento mensal dos gastos previstos em lei referentes às Férias e Abono Constitucional que é pago pela Entidade para os seus empregados.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Provisão ou de Ativo Realizável, quando aplicável.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil das provisões na folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.
3.1.01.01.02.006	13º Salário
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar o provisionamento mensal dos gastos previstos em lei referentes ao 13º salário que é pago pela Entidade para os seus empregados.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Provisão.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil das provisões na folha de pagamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.

3.1.01.01.02.007	Abono Pecuniário
-------------------------	-------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos com a conversão em dinheiro de até dez dias de férias a que o colaborador tem direito no período de concessão.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento que envolva o provisionamento para estas contas.

3.1.01.01.02.008	Aviso Prévio
-------------------------	---------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos com pagamento de 30 dias a mais no salário e seus reflexos sobre o 13º salário e férias, como indenização de uma demissão sem justa causa e sem cumprimento de aviso prévio por deliberação da Entidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Registro contábil da rescisão contratual, quando do desligamento do empregado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.02.009	Indenizações Diversas
-------------------------	------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos com indenizações previstas em lei que são pagas pela Entidade aos empregados desligados, fazendo a alocação pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: O fato gerador é a rescisão contratual.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.02.010	Vale-Transporte
-------------------------	------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar a parte da Entidade relativa aos gastos com o benefício previsto em lei concedido aos empregados para utilização de transporte.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida de Valores a Apropriar (ativo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Aquisição do Vale-transporte.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.02.011	Licenças Pagas
-------------------------	-----------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar as licenças concedidas aos empregados relativas aos dias em que o colaborador está fora do ambiente de trabalho em razão de: dever de jurado, serviço militar, nascimento de filhos, tratamento médico, entre outros.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida na conta de Salários a Pagar.
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Registro contábil da folha de pagamento.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento e criação de normas para a apropriação desses benefícios para efeito e controle dos gastos com as licenças.

3.1.01.01.02.999	Outros Encargos Trabalhistas
-------------------------	-------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos referentes a outros encargos trabalhistas de empregados que não estão contemplados nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida na conta de Passivo.

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.03	ENCARGOS ASSISTENCIAIS
---------------------	-------------------------------

Finalidade:	Consolidar os gastos com o pagamento de benefícios adicionais concedidos pelas Entidades a seus empregados e seus dependentes.
-------------	--

3.1.01.01.03.001	Vale-Refeição
-------------------------	----------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a parte da Entidade relativa aos gastos com o benefício concedido aos empregados para utilização de vale-refeição.

Técnica

Debitada:	Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida na conta de Valores a Apropriar (ativo)
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.03.002	Plano de Assistência Médica/Odontológica
-------------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a parte da Entidade relativa aos gastos com o benefício concedido aos empregados com assistências médica e odontológica.

Técnica

Debitada:	Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida na conta de Valores a Apropriar (ativo)
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.03.003	Plano de Previdência Complementar
-------------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a parte da Entidade relativa aos gastos e provisões com o benefício concedido aos empregados com previdência complementar.

Técnica	
Debitada:	Com o fechamento da folha de pagamento em contrapartida de Valores a Apropriar (Ativo) ou Fornecedor (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.
3.1.01.01.03.004 Complemento de Auxílio-Doença	
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar a parte da Entidade relativa aos gastos com o benefício concedido aos empregados referente ao Auxílio-Doença.
Técnica	
Debitada:	Pelo registro de seus valores, no fechamento contábil da folha de pagamento, com contrapartida na conta de Salários a Pagar (passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento contemplando os salários.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.
3.1.01.01.03.005 Seguro de Vida em Grupo	
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com o pagamento de seguro de vida em grupo concedido pela Entidade a seus empregados.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Valores a Apropriar (ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.
3.1.01.01.03.006 Contribuições a Associações e Fundações	
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com o pagamento de Contribuições a Associações e Fundações.
Técnica	

Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Credores Diversos (passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.03.007	Auxílio-Creche
-------------------------	-----------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos com o pagamento de Auxílio-creche.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Salários a Pagar (passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.03.999	Benefícios, Auxílios e Despesas Diversas
-------------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos, previstos em lei ou em políticas internas, com Benefícios, Auxílios e Despesas Diversas que são pagos pela Entidade para os empregados. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida nas respectivas contas de Valores a Apropriar (Ativo) ou Fornecedor (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro contábil da folha de pagamento no mês ou comprovação da despesa pelo empregado.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização e ajustes pontuais no sistema de folha de pagamento.

3.1.01.01.04	MÃO-DE-OBRA TEMPORÁRIA
---------------------	-------------------------------

Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e provisões referentes a contratação de mão de obra temporária sem vínculo empregatício com a Entidade. Podendo ser abertas contas analíticas de pessoa Física e Jurídica.
-------------	---

3.1.01.01.04.001	Mão-de-Obra Temporária
-------------------------	-------------------------------

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e provisões referentes a contratação de mão de obra temporária sem vínculo empregatício com a Entidade. Podendo ser abertas contas analíticas de pessoa Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas contas de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilização dos gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.01.05	BOLSAS E ESTÁGIOS
---------------------	--------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à concessão de bolsas e auxílios a estudantes do Sistema Indústria e a estagiários contratados.

3.1.01.01.05.001	Estudantes do Sistema Indústria
-------------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à concessão de bolsas e auxílios a empregados estudantes do Sistema Indústria destinados ao pagamento de taxas de matrícula, mensalidades ou anuidades de cursos, no País ou no Exterior, e à manutenção do aluno.

Técnica	
Debitada:	Contabilização do auxílio concedido, com contrapartida nas contas de Credores Diversos (passivo) ou Adiantamentos Concedidos (ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Concessão da bolsa ou do auxílio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.01.05.002	Auxílios a Bolsistas e Estagiários
-------------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à concessão de bolsas e auxílios a estagiários do Sistema Indústria.

Técnica	
Debitada:	Contabilização do auxílio concedido, com contrapartida nas contas de Credores Diversos (passivo) ou Adiantamentos Concedidos (ativo).

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Concessão da bolsa ou auxílio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.01.05.999	Outras Bolsas/Estágios
-------------------------	-------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a outras Bolsas/Estágios que não estão contempladas nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada:	Contabilização do auxílio concedido, com contrapartida nas contas Credores Diversos (Passivo) ou Adiantamentos Concedidos (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício com contrapartida na conta Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Concessão da bolsa ou auxílio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.02	OCUPAÇÕES E UTILIDADES
------------------	-------------------------------

Finalidade:	Consolidar despesas efetuadas pelas Entidades com a locação de Imóveis, Energia Elétrica, Água e Serviço de Esgoto, Gás, Telefonia e Outras Ocupações e Utilidades.
-------------	---

3.1.01.02.01	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS
---------------------	---------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes aos aluguéis de imóveis pelas Entidades, devendo ser alocada para a Entidade que esteja utilizando o imóvel.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Contrato assinado com as diretrizes referentes ao tempo de locação do imóvel, devendo respeitar o período de utilização.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema e desmembramento da conta de condomínio caso haja a necessidade para alocar cada conta em sua devida rubrica.

3.1.01.02.02	Condomínio
---------------------	-------------------

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com taxas condominiais e cotas extras para a conservação e manutenção de áreas comuns de imóveis próprios ou de terceiros.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	De acordo com ata de constituição do condomínio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema e desmembramento do valor de condomínio caso haja a possibilidade para alocar cada conta em sua devida rubrica.

3.1.01.02.03	Energia Elétrica
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Energia Elétrica utilizada pelas Entidades.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Consumo do mês, através de apresentação do boleto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.02.04	Água e Serviço de Esgoto
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Água e Serviço de Esgoto utilizada pelas Entidades.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Consumo do mês, através de apresentação do boleto.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema e desmembramento da conta de condomínio caso haja a possibilidade para alocar na sua devida rubrica.

3.1.01.02.05	Gás
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Gás encanado utilizado pelas Entidades.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Consumo do mês através de apresentação da fatura.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.02.06	Telefonia
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Telefonia utilizada pelas Entidades.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Consumo do mês através de apresentação da fatura.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.02.99	Outras Ocupações e Utilidades
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Outras Ocupações e Utilidades que não possam ser alocadas nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos no mês, com contrapartida na conta Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de Serviço com comprovação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema.

3.1.01.03	MATERIAIS
Finalidade:	Consolidar os gastos com a aquisição de materiais de duração limitada pelo tempo em função de sua utilização, deterioração e fragilidade.

3.1.01.03.01	Material de Expediente
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Expediente, ou seja, materiais que sejam consumidos no escritório, devendo ser alocados pelo seu consumo na Entidade. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, deverá ser alocado em estoque, e no momento de seu consumo como despesa pela Entidade que esteja consumindo.

Técnica

Debitada: Pelos gastos ou pelas requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição ou consumo do material.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.02	Material Didático
---------------------	--------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes às aquisições de materiais didáticos utilizados nos cursos ministrados pelas Entidades, devendo ser alocados pelo seu consumo e as aquisições de livros para o acervo bibliográfico. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, deverá ser alocado em estoque, e no momento de seu consumo, como despesa pela Entidade que esteja consumindo.

Técnica

Debitada: Pelos gastos ou pelas requisições de materiais ocorridas no mês, com contrapartida na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição ou Consumo do material.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.03	Combustíveis, Lubrificantes e Gás Engarrafado
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Combustíveis Lubrificantes e Gás Engarrafado utilizados em veículos oficiais e instalações das Entidades.

Técnica

Debitada: Pelos gastos ocorridos no mês, conforme conta específica, com contrapartidas em Fornecedores ou do Disponível.

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras.

3.1.01.03.04	Material de Computação
---------------------	-------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Computação, que sejam utilizados em computadores e periféricos, desde que esses não estejam configurados na lei vigente e política interna como materiais passíveis de ativação.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.05	Material de Reprodução Gráfica e Editoração
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Reprodução Gráfica e Editoração, utilizados para serviços ou produtos gráficos especializados. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.06	Gêneros Alimentícios
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Gêneros Alimentícios, utilizados nas Entidades para refeições e lanches. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridas no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.07	VESTUÁRIO, ROUPARIA DE CAMA E MESA
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes a Vestuário, Rouparia de Cama e Mesa, utilizados nas Entidades. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

3.1.01.03.07.001	Vestuário
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Vestuário. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.07.002	Roupa de Cama e Mesa
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Roupas de Cama e Mesa. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.08	Material de Limpeza e Higiene
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Limpeza e Higiene. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridas no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.09	MATERIAL MÉDICO, ODONTOLÓGICO, HOSPITALAR, QUÍMICO E LABORATORIAL
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes a material médico, odontológico, hospitalar, químico e laboratorial. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

3.1.01.03.09.001	Material Médico
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais Médicos utilizados em consultas. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.09.002	Material Odontológico
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais Odontológicos utilizados em consultas e tratamentos odontológicos. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.09.003	Material Hospitalar
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais Hospitalares. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.09.004	Material Químico e Laboratorial
-------------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais Químicos e Laboratoriais utilizados com finalidade de reações químicas e de pesquisas laboratoriais. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.10	Embalagens
---------------------	-------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a embalagens ou acondicionamento de materiais. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.11	Material de Manutenção - Bens Móveis e Imóveis
---------------------	---

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Manutenção de Bens Móveis e Imóveis, utilizados para manutenção de máquinas, equipamentos, edificações e instalações, desde que estes não venham a alterar o valor patrimonial de tais materiais. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.12	Material de Telecomunicação
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Telecomunicações, utilizados em instalações e telecomunicação, desde que estes não venham a alterar o valor patrimonial de tais materiais. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.13	Material Esportivo e de Recreação
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais Esportivo e de Recreação utilizados em práticas esportivas ou recreativas. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.14	Material de Copa e Cozinha
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Copa e Cozinha utilizados nos refeitórios e restaurantes das Entidades. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição ou Consumo do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.15	Material de Segurança e Acessórios Operacionais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Segurança e Acessórios Operacionais utilizados para proteção de funcionários, segurança, entre outros. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição ou Consumo do material.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.03.99

Outros Materiais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Outros Materiais que não estejam classificados em nenhuma das rubricas acima. Caso esse material seja adquirido para formação de estoque, ele deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelos gastos ou requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartidas na conta de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou do Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição ou Consumo do material.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

3.1.01.04

TRANSPORTE E VIAGENS

Finalidade: Consolidar os gastos com a aquisição de passagens nacionais e internacionais, hospedagens, diárias de viagens no País e no exterior, diárias de representação de terceiros, ajudas de custo de viagens, transportes urbanos (em viagem).

3.1.01.04.01

Passagens Nacionais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a aquisições de passagens para Viagens a serviço no País.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição/solicitação da passagem.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.02

Passagens Internacionais

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a aquisições de passagens para Viagens a serviço no Exterior.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Aquisição/solicitação da passagem.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.03	Hospedagens
---------------------	--------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Hospedagens. Esses gastos devem ser alocados para a Entidade requisitante ou a Entidade para a qual a viagem seja necessária.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores (passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Realização da hospedagem através de prestação de contas.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.04	Diárias e Viagens no País
---------------------	----------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Diárias e Viagens a serviço no País.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Adiantamentos Concedidos (Ativo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Prestação de contas de viagem.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.05	Diárias e Viagens no Exterior
---------------------	--------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Diárias e Viagens a serviço no Exterior.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Adiantamentos Concedidos.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas de viagem.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.06	Diárias de Representação de Terceiros
---------------------	--

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Diárias de Representação de Terceiros que estejam representando a Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas contas de Adiantamentos Concedidos ou em Credores Diversos.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas e/ou comprovante de despesa.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes e/ou integração com sistema de viagens ou agência de viagens a fim de reconhecimento da despesa no mês de competência.

3.1.01.04.07	Ajuda de Custos - Viagens
---------------------	----------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos referentes à Ajuda de Custo - Viagens, ou seja, gastos de ajuda de custo para empregados que estejam viajando a serviço, devendo ser alocada na realização da viagem.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas contas Credores Diversos.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Pagamento da ajuda de custo
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.04.08	Reembolso Pela Utilização de Veículo Próprio
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Reembolso pela Utilização de Veículo Próprio por empregados ou prestadores de serviço quando em viagem a serviço da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas respectivas contas de Credores Diversos.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Solicitação do reembolso.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, elaboração de relatórios específicos para prestação de contas.

3.1.01.04.09	Transportes Urbanos em Viagem
---------------------	--------------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Transportes Urbanos por empregados ou prestadores de serviço quando em viagem a serviço da Entidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas respectivas contas de Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Solicitação do reembolso ou prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, elaboração de relatórios específicos para prestação de contas

3.1.01.04.99	Outros Gastos de Viagens
---------------------	---------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a outros gastos de viagens que não sejam descritos nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida nas respectivas contas de Obrigações a Pagar (Passivo) ou Credores Diversos.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Solicitação do reembolso ou prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, elaboração de relatórios específicos para prestação de contas.

3.1.01.05	MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA
------------------	--

Finalidade: Consolidar gastos de prêmios, condecorações, brindes e outros materiais de distribuição gratuita.

3.1.01.05.01	Prêmios, Brindes e Condecorações
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Materiais de Prêmios, Brindes e Condecorações. O mesmo deverá ser alocado em estoque e no momento de seu consumo ser alocado como despesa pela Entidade que o esteja consumindo.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos ou pelas requisições de materiais ocorridos no mês, com contrapartida nas contas de Estoques para Consumo (Ativo), Fornecedores (Passivo) ou Disponível (Ativo), quando se tratar de compra direta.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição ou Consumo do material.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes pontuais no sistema de compras e de estoque.

Finalidade: Consolidar os gastos originados com a contratação de serviços prestados por terceiros, Pessoa Física ou Pessoa Jurídica.

3.1.01.06	SERVIÇOS DE TERCEIROS
------------------	------------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos originados com a contratação de serviços prestados por terceiros, Pessoa Física ou Pessoa Jurídica.

3.1.01.06.01	Traduções
---------------------	------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Traduções, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.02	Assessoria e Consultoria
---------------------	---------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Assessoria e Consultoria, podendo ser abertas contas analíticas de pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.03	Auditoria
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Auditoria, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04	INFORMÁTICA
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à contratação de serviços na área de Informática, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

3.1.01.06.04.001	Aluguel de Equipamentos de TI
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar gastos incorridos e as provisões referentes a Aluguel de Equipamentos de TI, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.002	Serviço de Manutenção de Banco de Dados
-------------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e provisões referentes a serviço de manutenção de banco de dados. Podendo ser abertas contas analíticas de pessoa Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.003	Serviços de Manutenção de Correio Eletrônico
-------------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviço de Manutenção de Correio Eletrônico, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.004	Serviços de Manutenção de Hardware
-------------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviço de Manutenção de Hardware, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.005	Serviços de Manutenção de Redes
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviço de Manutenção de Rede, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.006	Serviços de Manutenção de Servidores
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviço de Manutenção de Servidores, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de fornecedores
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo, no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.04.007	Serviços de Manutenção e Desenvolvimento de Softwares
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviço de Manutenção e Desenvolvimento de *Softwares*, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.05	Médicos e Laboratoriais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços Médicos e Laboratoriais, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.06	Odontológicos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços Odontológicos, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.07	Publicidade e Propaganda
---------------------	---------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de Publicidade e Propaganda, anúncios e qualquer veiculação destinada à divulgação institucional das atividades envolvidas pelas Entidades, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.08	PROMOÇÕES E EVENTOS
---------------------	----------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes a Promoções, Eventos, Recepções, Homenagens, Congressos, Conferências e Seminários, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

3.1.01.06.08.001	Recepções e Homenagens
-------------------------	-------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de Recepções e Homenagens, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.08.002	Congressos, Conferências e Seminários
-------------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de Congressos, Conferências e Seminários, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.09 Técnicos em Educação Profissional

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços Técnicos em Educação Profissional, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.10 Serviços de Limpeza e Conservação

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de Limpeza e Conservação, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.11	Manutenção e Reparos de Bens Móveis e Imóveis
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de manutenção e reparos de bens móveis e imóveis, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.12	Segurança e Vigilância
---------------------	-------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de Segurança e Vigilância, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.13	Locação de Máquinas e Equipamentos
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Locação de Máquinas e Equipamentos, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.14	Locação de Veículos
---------------------	----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Locação de Veículos, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.15	Locação de Aeronaves
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrados gastos incorridos e as provisões referentes à Locação de Aeronaves, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.16	Assinatura de Periódicos, Anuidades e Publicações
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
-----------	-----------

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a assinaturas de periódicos, anuidades e aquisição de publicações, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.17	SEGUROS
---------------------	----------------

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes a seguro. Os gastos devem ser alocadas de acordo com a vigência da apólice do seguro.

3.1.01.06.17.001	Seguro de Veículos
-------------------------	---------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Seguro de Veículos.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	De acordo com a vigência da apólice.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.17.002	Seguro de Imóveis
-------------------------	--------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Seguro de Imóveis.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	De acordo com a vigência da apólice.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.17.999	Outros Seguros
-------------------------	-----------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a outros seguros, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: De acordo com a vigência da apólice.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.18	Serviços Gráficos, Cópias e Reproduções
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços gráficos, cópias e reproduções, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.19	Serviços de Comunicação em Geral
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de comunicação em geral: Comunicação privativa por satélite a saber: videoconferência, serviço de transmissão da informação, assinatura de TV a cabo e serviços de acesso à Internet, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.20	Técnicos Especializados
---------------------	--------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de técnicos e especializados de diversas naturezas, ainda não contempladas anteriormente e serviços de perícia, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.21	Fretes, Transportes de Encomendas e Postagens
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a contratação de serviços para fretes, transportes de encomendas e postagens, para transporte de equipamentos e de materiais em geral, transporte de valores e serviços de postagens, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.23	Reversão de Contribuições às Indústrias
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar as despesas com a devolução às empresas contribuintes dos valores por elas despendidos na prestação de serviços aos seus empregados, conforme convênios específicos às Entidades.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Departamento Conta Recolhimento.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.24	Transportes Urbanos
---------------------	----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a despesas com Transportes de empregados, a serviço da Entidade, dentro do município da Entidade, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.25	Patrocínios
---------------------	--------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com patrocínio de eventos que venham a divulgar as Entidades e que se caracterizem como prestação de serviço, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica

Debitada: Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.26	Despesas de Alimentação
---------------------	--------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a serviços de alimentação, por motivo de reuniões e outros eventos institucionais, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.27	Treinamento e Ações de Capacitação
---------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao treinamento e ações de capacitação de pessoas não pertencentes ao quadro de funcionários.

Técnica

Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.28	Aquisição de Direito de Uso
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à aquisição de licenças de uso, e outros direitos de uso pertencentes a terceiros, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.06.99

Outros Serviços de Terceiros

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Serviços de Terceiros que não estão contempladas nas rubricas acima, podendo ser abertas contas analíticas de Pessoas Física e Jurídica. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos do mês, com contrapartida na conta de Fornecedores.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Emissão da Nota Fiscal ou do Recibo de Pagamento a Autônomo no mês da prestação do serviço ou com assinatura de contrato prevendo a realização do serviço para a correta apropriação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.07

ARRENDAMENTO MERCANTIL

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à locação de Bens Móveis e Imóveis com opção de compra ao final do contrato.
-------------	--

3.1.01.07.01

Máquinas e Aparelhos

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao Arrendamento Mercantil de máquinas, equipamentos e aparelhos.

Técnica	
Debitada:	Pelo provisionamento mensal do pagamento das faturas emitidas pelos proprietários dos bens, com contrapartidas em Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da fatura ou da Nota Fiscal dentro do mês de utilização do bem arrendado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.07.02	Veículos Rodoviários
---------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao Arrendamento Mercantil de Veículos Rodoviários.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo provisionamento mensal do pagamento das faturas emitidas pelos proprietários dos bens, com contrapartida em Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da fatura ou da Nota Fiscal dentro do mês de utilização do bem arrendado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.07.03	Mobiliário em Geral
---------------------	----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao Arrendamento Mercantil de Mobiliários em Geral.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo provisionamento mensal do pagamento das faturas emitidas pelos proprietários dos bens, com contrapartida em Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da fatura ou da Nota Fiscal dentro do mês de utilização do bem arrendado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.07.04	Bens Imóveis
---------------------	---------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao Arrendamento Mercantil de Bens Imóveis.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo provisionamento mensal do pagamento das faturas emitidas pelos proprietários dos bens, com contrapartida em Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da fatura ou da Nota Fiscal dentro do mês de utilização do bem arrendado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.07.99	Outros Arrendamentos
---------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes ao Arrendamento Mercantil de outros bens que não imóveis e móveis. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo provisionamento mensal do pagamento das faturas emitidas pelos proprietários dos bens, com contrapartida em Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Emissão da fatura ou da Nota Fiscal dentro do mês de utilização do bem arrendado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.08	DESPESAS FINANCEIRAS
------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Consolidar os gastos com juros, encargos decorrentes de empréstimos e financiamentos contratados com instituições financeiras, despesas bancárias, multas, juros e corretagens, descontos financeiros concedidos e demais despesas.

3.1.01.08.01	Juros Sobre Dívida por Contrato
---------------------	--

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes às despesas com pagamento de juros sobre dívida por contrato.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelos gastos incorridos e provisões, com contrapartida na conta de Empréstimos e Financiamentos (passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Contratação de empréstimos ou financiamentos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.08.02	Encargos Sobre Dívida por Contrato
---------------------	---

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes às despesas com pagamento de Encargos (atualização monetária) Sobre Dívida por Contrato.

Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos e provisões, com contrapartida na conta de Empréstimos e Financiamentos (passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Atualização monetária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.01.08.03	Despesas Bancárias
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes às despesas com pagamento de taxas bancárias.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos e provisões, com contrapartida na conta de Bancos/Conta Movimento.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Contratação de empréstimos ou financiamentos
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.01.08.04	Multas, Juros e Corretagens
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e provisões referentes às despesas referentes ao pagamento de multas juros e corretagens.
Técnica	
Debitada:	Pelos gastos incorridos e provisões, com contrapartida na conta de Bancos/Conta Movimento
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Momento do atraso previsto em contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.01.08.05	Descontos Financeiros Concedidos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes às despesas de descontos financeiros concedidos sobre operações de venda ou prestação de serviço.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos descontos concedidos tendo como contrapartida a conta de créditos a receber (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador:	Concessão de descontos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.01.08.99	Outros Gastos Financeiros
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a outros gastos financeiros. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos encargos contratados tendo como contrapartida a conta de Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Efetivação de outras operações financeiras.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização
3.1.01.9	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES
Finalidade:	Consolidar os gastos com o pagamento de tributos federais, estaduais e municipais.
3.1.01.09.01	Impostos Federais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de impostos federais.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Recolhimento e apuração dos impostos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.01.09.02	Impostos Estaduais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de impostos estaduais.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Recolhimento e apuração dos impostos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.09.03

Impostos Municipais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de impostos municipais.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Recolhimento e apuração dos impostos.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.09.04

Taxas

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de taxas.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Reconhecimento e apuração das taxas.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização, ajustes no sistema de contabilização de serviços para contabilizar os gastos em função da realização dos serviços.

3.1.01.09.05

Contribuições

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de contribuições.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Reconhecimento e apuração das contribuições.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização

3.1.01.09.99

Outros Impostos, Taxas e Contribuições

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de qualquer outro tipo de tributo não enquadrável nas demais rubricas.
Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor dos impostos devidos tendo como contrapartida a conta de impostos, taxas e contribuições a recolher (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Reconhecimento e apuração.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10	DESPESAS DIVERSAS
------------------	--------------------------

Finalidade: Consolidar os gastos não enquadráveis nos subgrupos anteriores, a seguir detalhadas.

3.1.01.10.01	Despesas com Arrecadação Indireta
---------------------	--

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à retenção de 3,5% da receita de contribuição repassada pelo INSS, a título de administração e fiscalização.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor das retenções efetuadas pelo INSS tendo como contrapartida a conta de Receitas a Receber (Ativo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Reconhecimento da despesa.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.02	Despesas Judiciais, Cartoriais e Editais
---------------------	---

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de taxas judiciais, cartoriais e publicação e aquisição de editais.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor dos gastos devidas tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Reconhecimento da despesa.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.03	Despesas com Multas de Trânsito
---------------------	--

Natureza: Devedora
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de Multas de Trânsito.

Técnica

Debitada: Pelo valor das multas de trânsito tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Notificação da multa.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.04	Despesas com Representação e Integração
---------------------	--

Natureza: Devedora
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à representação e à integração pelos membros da Administração das Entidades no País ou no exterior desde que não enquadráveis como despesas de viagens.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo) ou Disponível (Ativo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Apresentação dos comprovantes pertinentes.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.05	Despesas com Jetons de Conselheiros
---------------------	--

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a pagamento de *jetons* de conselheiros.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo) ou Disponível.
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Assinatura na lista de presença da reunião
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.06	Despesa com Provisão para créditos de liquidação duvidosa
---------------------	--

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar as provisões referentes a estimativas de perda no recebimento de créditos.

Técnica

Debitada:	Pelo valor das provisões tendo como contrapartida a conta de Provisão para créditos de liquidação duvidosa (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Análise dos títulos vencidos, conforme detalhamento do CPC.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.01.10.07	Pedágio e Estacionamento
---------------------	---------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos referentes a pagamentos de pedágio e estacionamento.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo) ou Disponível.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Apresentação dos comprovantes pertinentes.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES
---------------	---------------------------------

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos financeiros para instituições de direito público ou privado, a título de contribuições, subvenções sociais e auxílios, ou através de convênios específicos.
-------------	---

3.1.02.01	CONTRIBUIÇÕES/TRANSFERÊNCIAS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
------------------	--

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos a título de contribuições, transferências regulamentares e regimentais para Entidades do Sistema Indústria.
-------------	---

3.1.02.01.01	Contribuição CNI/Federações
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos do SESI DN e do SENAI DN para a CNI e DRs para as Federações decorrentes de dispositivo regimental/regulamentar, incluindo 1/12 do 13º.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta do Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Provisão com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.01.02	Contribuição CN-SESI
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos do SESI DN para o Conselho Nacional do SESI em razão de dispositivo regulamentar, incluindo 1/12 do 13º.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta do Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Provisão com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.02.01.03	Contribuição CETIQT
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos do SENAI DN para o CETIQT em razão de determinação regimental, incluindo 1/12 do 13º.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta do Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Provisão com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização
3.1.02.01.04	Contribuição CTGÁS
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos do SENAI DN para o CTGÁS em razão de determinação regimental.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida a conta de Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Previsão Orçamentária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.02.01.05	Contribuição IEL Nacional/Regionais
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos da CNI, do SESI/DN e do SENAI/DN para o IEL/NC e das Federações e dos DRs para o IEL/NR em decorrência de provisões orçamentárias.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta de Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Previsão Orçamentária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.02 SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS

Natureza: Devedora.

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferências efetuadas para as Entidades do Sistema Indústria de receitas insuficientes.

3.1.02.02.01 Auxílio Mínimo/Subvenções Ordinárias	
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências efetuadas para as Federações das Indústrias, os Núcleos Regionais do IEL e os Departamentos Regionais do SESI e do SENAI, previstos no Estatuto, Regimento e Regulamento.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta de Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação e/ou previsão orçamentária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.02.02 Auxílio Especial/Subvenções Especiais	
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências efetuadas para os Departamentos Regionais do SESI e do SENAI, previstos no Regimento e Regulamento.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta de Sistema Indústria - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação e/ou previsão orçamentária.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.03	CONVÊNIOS
------------------	------------------

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferências de recursos próprios para outras entidades, em decorrência de convênios e os gastos efetuados com recursos de terceiros.
-------------	---

3.1.02.03.01	Entidades do Sistema Indústria
---------------------	---------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências de recursos próprios para as Entidades do Sistema Indústria em decorrência de convênios firmados com essas instituições e os gastos efetuados com recursos de terceiros.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.03.02	Entidades Públicas
---------------------	---------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências de recursos para as Entidades Públicas em decorrência de convênios firmados com essas instituições e os gastos efetuados com recursos de terceiros.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida as contas do Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.03.03	Entidades Privadas
---------------------	---------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências de recursos para as Entidades Privadas em decorrência de convênios firmados com essas instituições e os gastos efetuados com recursos de terceiros.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida as contas do Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.02.03.04	Organismos Internacionais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências de recursos para Organismos Internacionais em decorrência de convênios firmados com essas instituições e os gastos efetuados com recursos de terceiros.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida as contas do Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.02.03.05	Sindicatos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a transferências de recursos para sindicatos em decorrência de convênios firmados com essas instituições e os gastos efetuados com recursos de terceiros.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida as contas do Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.1.02.03.99	Outros Convênios
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Outros Convênios que não possam ser alocados nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.
Técnica	

Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida as contas do Passivo.
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.04 APOIOS FINANCEIROS

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos, mediante prestação de contas, referentes a transferências de recursos a título de apoio às Entidades do Sistema Indústria.
-------------	---

3.1.02.04.01 Feiras e Eventos

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos, mediante prestação de contas, referentes a transferências de recursos para os Departamentos Regionais, os Núcleos Regionais e as Federações para execução de projetos referentes a Feiras e Eventos.

Técnica

Debitada:	Pelo valor dos gastos incorridos, mediante prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.04.02 Modernização da Gestão

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos, mediante prestação de contas, referentes a transferências de recursos para os Departamentos Regionais, os Núcleos Regionais e as Federações para execução de projetos referentes à modernização da gestão que objetivem ganhos para o negócio.

Técnica

Debitada:	Pelo valor dos gastos incorridos, mediante prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.04.03 Emergenciais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos, mediante prestação de contas, referentes a transferências de recursos para os Departamentos Regionais, os Núcleos Regionais e as Federações com o objetivo de auxiliar em situações excepcionais.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos incorridos, mediante prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.04.04	Projetos Estratégicos
---------------------	------------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos, referentes à transferência de recursos para os Departamentos Nacionais, Regionais, Núcleos Regionais e Federações, para execução de projetos estratégicos.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos incorridos, mediante prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Ativo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Prestação de contas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.04.05	Incentivo à Produção
---------------------	-----------------------------

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos, das iniciativas de caráter contínuo, com foco no cliente, coordenadas pelas Entidades Nacionais (CNI, SESI, SENAI e IEL) para as Federações, os Departamentos Regionais e os Núcleos Regionais e; as iniciativas de caráter contínuo com foco no cliente, executadas por essas Entidades Regionais, que visam atender às demandas identificadas no Plano Estratégico por meio de fomento à manutenção e ampliação de programas de atendimento à indústria e seus trabalhadores.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos incorridos, mediante prestação de contas, tendo como contrapartida a conta de Departamento - Conta Movimento (Ativo).

Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Informação da produção através dos sistemas de controle do Departamento Nacional.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.05	AUXÍLIOS A TERCEIROS
------------------	-----------------------------

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos a título de apoio a Entidades não pertencentes ao Sistema Indústria, para suporte de ações ou atividades inerentes à natureza de atuação das Entidades Nacionais e Regionais.
-------------	---

3.1.02.05.01	Auxílios a Terceiros
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos a título de apoio a Entidades não pertencentes ao Sistema Indústria, para suporte de ações ou atividades inerentes à natureza de atuação da CNI, do SESI, do SENAI e do IEL.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida o grupo de contas Outras Obrigações (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Autorização do auxílio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.1.02.06	CONTRIBUIÇÃO ASSOCIATIVA E FILIAÇÃO
------------------	--

Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes à contribuições associativas, filiação, anuidades e outras modalidades de repasses mantenedores às associações, institutos nacionais e internacionais representativas.
-------------	--

3.1.02.06.01	Contribuição Associativa e Filiação
---------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a contribuições associativas, filiação, anuidades e outras modalidades de repasses mantenedores às associações, aos institutos nacionais e internacionais representativos. Os gastos devem ser alocados de acordo com a vigência da contribuição.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida o grupo de contas Outras Obrigações (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Autorização da contribuição.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2 DESPESAS DE CAPITAL

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões classificáveis como aplicações diretas, investimentos e inversões financeiras e como transferência de capital.

3.2.01 APLICAÇÕES DIRETAS

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões com a realização de investimentos e inversões financeiras, os quais contribuem diretamente para a formação ou aquisição de um bem.

3.2.01.01 INVESTIMENTOS

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões referentes a participações societárias, planejamento e à execução de obras, inclusive com a aquisição de bens móveis e imóveis, instalações, equipamentos, material permanente e bens intangíveis.

3.2.01.01.01 Participações Societárias

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à participação na constituição ou no aumento de capital de empresas que não sejam de caráter comercial ou financeiro.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Outras Obrigações (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição da ação ou cota.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.02 BENS IMÓVEIS

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de bens imóveis para uso das Entidades.

3.2.01.01.02.001 Terrenos

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de terrenos.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Contrato de promessa de compra e venda.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.02.002	Prédios
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de prédios.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Contrato de promessa de compra e venda.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.02.003	Construções em Andamento
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com obras e aquisição de imóveis cuja construção esteja em andamento.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Contrato com construtora.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.02.004	Instalações
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de materiais necessários ao funcionamento dos imóveis próprios.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição de materiais.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.02.005	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com construções em imóveis arrendados ou cedidos a instalações e outras benfeitorias em prédios e edifícios alugados, que se incorporam ao imóvel arrendado e que reverterem ao proprietário do imóvel ao final da locação ou cessão.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição de materiais.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.02.999	Outros Bens Imóveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à aquisição de Outros Bens Imóveis que não possam ser alocados nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição de outros bens imóveis.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03	BENS MÓVEIS
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de equipamentos, material permanente e outros bens móveis para uso das Entidades.

3.2.01.01.03.001	Mobiliário em Geral
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de mobiliário para uso das Entidades.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do bem.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.002	Biblioteca
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de livros e outras publicações para uso das Entidades.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.03.003	Discoteca, Fonoteca, Pinacoteca e Filmoteca
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de objetos para uso da Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do material.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.03.004	Instrumentos Musicais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de instrumentos musicais para uso da Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição de instrumento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.03.005	Veículos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de veículos para uso da Entidade.
Técnica	

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do veículo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.006	Máquinas e Equipamentos em Geral
-------------------------	---

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de máquinas e equipamentos em geral para uso da Entidade.

Técnica

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do bem.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.007	Equipamentos Médicos, Cirúrgicos, Odontológicos e Laboratoriais
-------------------------	--

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de equipamentos médicos, cirúrgicos, odontológicos e laboratoriais para uso da Entidade.

Técnica

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição dos equipamentos.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.008	Equipamentos de Informática
-------------------------	------------------------------------

Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de equipamentos de informática para uso da Entidade

Técnica

Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição dos equipamentos.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.009	Equipamentos Esportivos, Artísticos e de Recreação
-------------------------	---

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de equipamentos esportivos, artísticos e de recreação para uso da Entidade

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Aquisição dos equipamentos.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.010	Equipamentos de Comunicação
-------------------------	------------------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de equipamentos de comunicação para uso da Entidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Aquisição dos equipamentos.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.03.999	Outros Bens Móveis
-------------------------	---------------------------

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à aquisição de Outros Bens Móveis que não possam ser alocados nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica	
----------------	--

Debitada: Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas de Obrigações a pagar (Passivo).
Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador: Aquisição do bem.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.04	BENS INTANGÍVEIS
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de bens intangíveis, que não têm existência física, para uso das Entidades.
3.2.01.01.04.001	Marcas e Patentes
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Marcas e Patentes.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Registro ou transferência do direito de Marca e Patente.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.04.002	Direitos Autorais
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Direitos Autorais.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do direito ou registro autoral.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.04.003	Direitos de Uso de Linha Telefônica
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Direitos de Uso de Linha Telefônica.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição do direito de uso.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.01.04.004	Aquisição de Software
Natureza:	Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à aquisição de Software.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição de *software*.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.04.005 Direito de Exploração

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes a Direitos de Exploração.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição do direito de exploração.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.01.04.999 Outros Bens Intangíveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à aquisição de Outros Bens Intangíveis que não possam ser alocados nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo)

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Aquisição do direito de utilização do *software*.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.01.02 INVERSÕES FINANCEIRAS

Natureza: Devedora.

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões com aquisição de bens imóveis ou de capital já em utilização com a compra de títulos representativos de capital de empresas, com a concessão de empréstimo e financiamentos e com a realização de depósitos compulsórios a favor do governo federal.

3.2.01.02.01	Aquisição de Imóveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Aquisição de Imóveis já utilizados pela Entidade.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição através do contrato de compra e venda.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.02.02	Aquisição de Mercadorias para Revenda
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Aquisição de Mercadorias para Revenda.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida no grupo de contas Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Aquisição das mercadorias.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.01.02.04	Concessão de Empréstimos
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os gastos incorridos e as provisões referentes à Concessão de Empréstimos e financiamentos pelas Entidades do Sistema Indústria.
Técnica	
Debitada:	Pela concessão de empréstimo com contrapartida no grupo de Obrigações a Pagar (Passivo).
Creditada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Fato Gerador:	Concessão de empréstimos com contrato.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
3.2.02	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL
Finalidade:	Consolidar os gastos incorridos e as provisões com transferência de recursos para as Entidades destinados à realização de investimentos e inversões financeiras.
3.2.02.01	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões com transferência de recursos a título de subvenções e auxílios para realização de investimentos e inversões financeiras.

3.2.02.01.01 Subvenções Extraordinárias

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com transferência de recursos pelo SESI/DN para seus Departamentos Regionais de renda insuficiente, visando a atender a realizações de natureza especial e temporária.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta Departamento - Conta Movimento (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Autorização da subvenção.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.02.01.02 Auxílios Extraordinários

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com auxílios extraordinários para as Entidades do Sistema Indústria, visando a realização de investimentos e inversões financeiras.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta Departamento - Conta Movimento (Passivo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Autorização do auxílio.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

3.2.02.02 AMORTIZAÇÕES

Finalidade: Consolidar os gastos incorridos e as provisões com amortização de empréstimos e/ou financiamentos contraídos ou a contrair.

3.2.02.02.01 Amortização da Dívida

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os gastos incorridos e as provisões com amortização de empréstimos e/ou financiamentos contraídos ou a contrair.

Técnica

Debitada: Pelo valor dos gastos, tendo como contrapartida a conta do Disponível (Ativo).

Creditada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Fato Gerador: Pela amortização da dívida total ou parcial.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

9.4 Receitas

Considera-se receita os recursos que a Entidade recebe ou tem direito a receber proveniente de suas atividades.

4.	RECEITAS
Finalidade:	Consolidar as receitas obtidas pelas Entidades, classificáveis como receitas correntes ou receitas de capital.
4.1	RECEITAS CORRENTES
Finalidade:	Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais de recursos provenientes das receitas correntes próprias, bem como as provenientes de transferências correntes, observadas as conceituações legais e normativas pertinentes.
4.1.01	RECEITAS CORRENTES PRÓPRIAS
Finalidade:	Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais de recursos provenientes das contribuições, das receitas patrimoniais, industriais, de serviços e receitas que não enquadradas nos demais subgrupos.
4.1.01.01	RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES
Finalidade:	Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais de ingresso de recursos a título de contribuições sociais, de contribuição sindical, de contribuição confederativa, de contribuições regulamentares e de receitas institucionais, em conformidade com o disposto nos estatutos, regimentos e regulamentos das Entidades.
4.1.01.01.01	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS
Finalidade:	Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais referentes às contribuições diretas, indiretas e adicionais das empresas industriais ao Sesi e ao Senai e às anuidades pagas pelas Federações à CNI. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
4.1.01.01.01.001	Diretas
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas mensais, referentes às contribuições legais recolhidas pelas indústrias sobre sua folha de pagamento diretamente ao Sesi e Senai através de convênios/termos de cooperação estabelecidos.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Créditos a Receber.

Fato Gerador: Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar as apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.01.002	Indiretas
-------------------------	------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar as receitas mensais livre de multas e juros, referentes às contribuições legais recolhidas pelas indústrias sobre sua folha de pagamento. Tais receitas transitam pelo Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) e são repassadas ao Sesi e ao Senai.

Técnica	
----------------	--

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada: Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber.
Fato Gerador: Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.01.003	Adicionais
-------------------------	-------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar as receitas de contribuições adicionais (contribuições de empresas com mais de 500 funcionários, que recolhem uma taxa de 0,2% sobre a folha de pagamento) devidas pelas indústrias ao Senai.

Técnica	
----------------	--

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada: Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Créditos a Receber.
Fato Gerador: Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.01.004	Anuidade das Afiliadas
-------------------------	-------------------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar a apropriação da receita de anuidade de Federações afiliadas repassadas para a CNI e de anuidade de entidades sindicais afiliadas repassadas à Federação.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.02	Contribuição Sindical
---------------------	------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar a apropriação mensal das receitas de Contribuição Sindical (anuidade) repassada à CNI e às Federações.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas e realização de apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.03	Contribuição Confederativa
---------------------	-----------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar a apropriação mensal das receitas de contribuição constitucional dos Sindicatos Patronais (anuidade), conforme art. 8º - Inciso IV da Constituição Federal do Brasil

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de Arrecadação
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.

4.1.01.01.04	CONTRIBUIÇÕES REGULAMENTARES/REGIMENTAIS
---------------------	---

Finalidade:	Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais referentes às contribuições do SESI e do SENAI para a CNI e Federações. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
-------------	--

4.1.01.01.04.001	Contribuições Regulamentares Oriundas do SESI
-------------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas de contribuições do SESI para o Conselho Nacional do SESI e para CNI e Federações, provenientes das contribuições sociais, prevista em regulamento e regimento.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de Arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.
4.1.01.01.04.002	Contribuições Regimentais Oriundas do SENAI
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas de contribuições do SENAI e para a CNI e Federações, provenientes das contribuições sociais, previstas em regulamento e regimento.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de Arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.
4.1.01.01.05	Receitas Institucionais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar no IEL e nas outras Entidades do Sistema Indústria as receitas a serem arrecadadas da CNI, da Federação, do SESI e do SENAI.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Créditos a Receber
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros, estimar recebimento de receitas e efetuar apropriações com base no orçamento.
4.1.01.02	RECEITAS FINANCEIRAS

Finalidade: Consolidar as receitas, estimativas e apropriações mensais dos recursos provenientes de locação de imóveis, arrendamento e das aplicações financeiras. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

4.1.01.02.01	Receitas Imobiliárias
---------------------	------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas de aluguel (imóveis, salas, laboratórios, instalações esportivas, cantinas, entre outros).

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Contrato de aluguel/arrendamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.02.02	Receitas de Valores Mobiliários
---------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas e apropriações mensais decorrentes de rendimentos de valores mobiliários. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pela contabilização da receita com contrapartida nas contas do Disponível (Ativo) ou de Aplicações de Curto e Longo Prazo (Ativo).
Fato Gerador:	Aplicação do Recurso.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas e realização de apropriações com base no orçamento.

4.1.01.03	RECEITAS INDUSTRIAIS
------------------	-----------------------------

Finalidade:	Consolidar as receitas e apropriações mensais da venda, distribuição e transporte das refeições preparadas nas cozinhas industriais do SESI, da venda de artigos produzidos por alunos do SESI e do SENAI e outros serviços industriais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
-------------	--

4.1.01.03.01	Receita da Indústria de Produtos Alimentares
---------------------	---

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas e apropriações mensais da venda, distribuição e transporte das refeições preparadas nas cozinhas industriais do SESI. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do Serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.03.02	Receitas de Artigos Confeccionados em Cursos
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas e apropriações mensais da venda de artigos produzidos por alunos do SESI e do SENAI. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Venda do artigo confeccionado. Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Plano de Ação:	Venda do artigo confeccionado.

4.1.01.04	RECEITAS DE SERVIÇOS
Finalidade:	Consolidar as receitas e apropriações mensais provenientes da prestação de serviços nas diversas linhas de ação do Sistema Indústria.

4.1.01.04.01	Serviços Comerciais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas e apropriações mensais provenientes da comercialização de medicamentos, gêneros alimentícios, artesanatos, lanches, refeições etc. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou "Créditos a Receber".
Fato Gerador:	Comercialização do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.02	Serviços Tecnológicos
Natureza:	Credora.

Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais provenientes de prestação de serviços de assistência tecnológica pelas Entidades do Sistema Indústria (SENAI). A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.03	Serviços de Consultoria e Assistência Técnica
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar a receita dos serviços de consultoria e assistência técnica prestados pelas Entidades do Sistema Indústria em diversas áreas.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.04	Serviços Financeiros
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas financeiras decorrentes de financiamentos e empréstimos concedidos pelas Entidades.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Concessão do empréstimo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.05	Serviços Administrativos
Natureza:	Credora.

Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais provenientes de prestação de serviços administrativos, tais como reprografia, fornecimento de carteira de sócios etc. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.06	Serviços de Saúde
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas provenientes de serviços de saúde prestados pelas Entidades, tais como: serviços médicos, odontológicos, saúde ocupacional, assistenciais, auxílio diagnóstico, entre outros.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.07	Serviços Educacionais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas provenientes dos diversos serviços educacionais oferecidos pelas Entidades, tais como educação profissional, educação especializada, educação básica, educação continuada, educação superior, entre outros.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas e realização de apropriações com base no orçamento.

4.1.01.04.08	Serviços de Lazer
---------------------	--------------------------

Natureza: Credora.
Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais provenientes da prestação de serviços recreativos e culturais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.04.09	Serviços Laboratoriais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas de serviços realizados em laboratórios especializados para outras Entidades do Sistema Indústria, para as indústrias, entre outros.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Prestação do serviço.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.05	OUTRAS RECEITAS CORRENTES
Finalidade:	Consolidar algumas receitas de caráter eventual, tais como recuperação de despesas, multas e juros de mora, descontos obtidos etc.

4.1.01.05.01	Recuperação de Despesas
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas e apropriações mensais provenientes de recuperação de despesas pagas. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Nota de crédito.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.01.05.02	Multa e Juros de Mora
---------------------	------------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as receitas de multas e juros provenientes da arrecadação, de atrasos de recebimento por serviços prestados, e outros provenientes de recuperação de despesas, ou de recursos não devolvidos dentro dos prazos.

Técnica	
----------------	--

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.

Fato Gerador: Reconhecimento do atraso.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.01.05.03	Descontos Obtidos
---------------------	--------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais obtidas pelas Entidades de terceiros oriundas de descontos. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou Créditos a Receber.

Fato Gerador: Registro do Desconto.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, estimativa de recebimento de receitas.

4.1.01.05.04	Indenizações e Restituições
---------------------	------------------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais oriundas de indenizações por danos sofridos, ou restituição de valores às Entidades por motivos diversos. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber.

Fato Gerador: Instrumentos legais que reconheçam direitos de indenizações e restituições.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.01.05.05 Saldo de Exercícios Anteriores

Natureza: Credora.

Finalidade: Apropriar o saldo financeiro líquido do exercício anterior, tendo em vista a abertura de crédito orçamentário adicional, nos termos da Lei nº 4.320/64, art. 43, parágrafo 1, inciso I.

Técnica

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Na contabilização da receita, com contrapartida na conta de Variações Patrimoniais Passivas - Resultantes da Execução Orçamentária

Fato Gerador: Existência de saldo financeiro após o fechamento do exercício.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.01.05.06 Receitas de Patrocínios

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as receitas e apropriações mensais das cotas de patrocinadores para apoiar os eventos e demais atividades das Entidades do Sistema Indústria. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica

Debitada: No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.

Creditada: Pelo reconhecimento da receita com contrapartida no Ativo Circulante - Disponível ou Créditos a Receber

Fato Gerador: Contrato de patrocínio.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.1.02 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Finalidade: Consolidar as receitas com a transferência de recursos regulamentares/regimentais e auxílios financeiros para as Entidades do Sistema Indústria e Convênios.

4.1.02.01 SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS REGULAMENTARES/REGIMENTAIS

Finalidade: Consolidar as receitas com a transferência de recursos regulamentares/regimentais para as Entidades do Sistema Indústria.

4.1.02.01.01 Auxílio Mínimo/Subvenções Ordinárias

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as estimativas e as apropriações mensais de auxílios e subvenções (previstos no Regimento e Regulamento) repassados pelo Departamento Nacional aos Departamentos Regionais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da receita, com contrapartida na conta de Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, estimar recebimento de receitas.

4.1.02.01.02	Auxílio Especial/Subvenções Especiais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as estimativas e as apropriações mensais de auxílios e subvenções especiais (previstos no Regimento e Regulamento) repassados pelo Departamento Nacional aos Departamentos Regionais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da receita, com contrapartida na conta de Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Estimativa com base no orçamento da área de arrecadação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, estimar recebimento de receitas.

4.1.02.02	CONVÊNIOS
Finalidade:	Consolidar as estimativas e apropriações das receitas referentes a captações de recursos em decorrência de convênios.

4.1.02.02.01	Entidades do Sistema Indústria
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a transferências de recursos em decorrência de convênios firmados entre as Entidades do Sistema Indústria. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da Receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.02.02	Entidades Públicas
---------------------	---------------------------

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar as apropriações das receitas referentes a captação de recursos decorrente a convênios firmados entre Entidades do Sistema Indústria e entidades públicas. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da Receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.02.03	Entidades Privadas
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a captação de recursos decorrente a convênios firmados entre Entidades do Sistema Indústria e entidades privada. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.02.04	Organismos Internacionais
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a captação de recursos decorrente a convênios firmados entre Entidades do Sistema Indústria e organismos internacionais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da Receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.02.05	Sindicatos
Natureza:	Credora.

Finalidade: Registrar as apropriações das receitas referentes a captação de recursos decorrente a convênios firmados entre Entidades do Sistema Indústria e sindicatos. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.02.99	Outros Convênios
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a captação de recursos decorrente a convênios firmados entre Entidades do Sistema Indústria e outras não enquadradas nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Na contabilização da receita, com contrapartida na respectiva conta de Despesa.
Fato Gerador:	Assinatura do termo de convênio.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.03	APOIOS FINANCEIROS
Finalidade:	Consolidar as estimativas e apropriações das receitas referentes a transferências de recursos a título de apoio às Entidades do Sistema Indústria.

4.1.02.03.01	Feiras e Eventos
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a realização de feiras e eventos cujas despesas correspondentes foram realizadas. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de resultado Patrimonial Líquido. Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa
Creditada:	Reconhecimento da Receita concomitante a realização da despesa correspondente.

Fato Gerador:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.
Plano de Ação:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de resultado Patrimonial Líquido.

4.1.02.03.02	Modernização da Gestão
---------------------	-------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a transferências de recursos para os Departamentos Regionais, Núcleos Regionais e Federações para execução de projetos referentes a modernização da gestão. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa
Fato Gerador:	Reconhecimento da Receita concomitante a realização da despesa correspondente.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.03.03	Emergenciais
---------------------	---------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a transferências de recursos para os Departamentos Regionais, Núcleos Regionais e Federações com objetivo de auxiliar em situações excepcionais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa
Fato Gerador:	Reconhecimento da Receita concomitante a realização da despesa correspondente.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.03.04	Projetos Estratégicos
---------------------	------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a transferências de recursos para os Departamentos Nacionais, Regionais, Núcleos Regionais e Federações, para execução de projetos estratégicos. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa
Fato Gerador:	Reconhecimento da Receita concomitante a realização da despesa correspondente.

Plano de Ação: Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.1.02.03.05	Incentivo à Produção
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes às transferências de recursos, das iniciativas de caráter contínuo, com foco no cliente, coordenadas pelas Entidades Nacionais (CNI, SESI, SENAI e IEL) para as Federações, os Departamentos Regionais e os Núcleos Regionais, que visam atender às demandas identificadas no Plano Estratégico por meio de fomento à manutenção e ampliação de programas de atendimento à indústria e seus trabalhadores. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo reconhecimento da receita, com contrapartida no Ativo Circulante, Disponível ou Créditos a Receber.
Fato Gerador:	Informação da produção através dos sistemas de controle do Departamento Nacional.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.2	RECEITAS DE CAPITAL
------------	----------------------------

Finalidade:	Consolidar as estimativas e apropriações de recursos financeiros destinados a atender às despesas com investimentos, inversões financeiras e transferências de capital.
-------------	---

4.2.01	RECEITAS DIRETAS
---------------	-------------------------

Finalidade:	Consolidar as estimativas e apropriações de receitas provenientes da contratação de operações de crédito, da alienação de bens e das amortizações de empréstimos e financiamentos concedidos.
-------------	---

4.2.01.01	OPERAÇÕES DE CRÉDITO
------------------	-----------------------------

Finalidade:	Consolidar as apropriações de receitas provenientes da contratação de operações de crédito, da alienação de bens e das amortizações de empréstimos e financiamentos concedidos.
-------------	---

4.2.01.01.01	Operações de Crédito Internas
---------------------	--------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a contratação de empréstimos e financiamentos junto a outras Entidades do Sistema Indústria. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
-----------	--

Creditada:	Pelo valor das Receitas de empréstimos tendo como contrapartida as contas do Disponível (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de empréstimo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.01.02	Operações de Crédito Externas
---------------------	--------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a contratação de empréstimos e financiamentos junto a instituições financeiras. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das Receitas de empréstimos tendo como contrapartida as contas do Disponível (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de empréstimo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.02	ALIENAÇÃO DE BENS
------------------	--------------------------

Finalidade:	Consolidar as receitas provenientes da conversão, em espécie, de bens e direitos das Entidades.
-------------	---

4.2.01.02.01	Alienação de Participações Societárias e Títulos Patrimoniais
---------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a venda de Ativos das Entidades, representados por títulos patrimoniais. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas de alienação, tendo como contrapartida as contas do Disponível (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de alienação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.02.02	Alienação de Bens Móveis
---------------------	---------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a venda de bens móveis. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas de alienação, tendo como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de alienação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.02.03	Alienação de Bens Imóveis
---------------------	----------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a venda de bens imóveis. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas de alienação, tendo como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de alienação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.02.04	Alienação de Bens Intangíveis
---------------------	--------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as receitas referentes a venda de bens intangíveis pertencentes à Entidades do Sistema Indústria. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
----------------	--

Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas de alienação, tendo como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Assinatura do termo de alienação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.

4.2.01.03	AMORTIZAÇÕES
------------------	---------------------

Finalidade:	Consolidar as receitas provenientes do retorno de empréstimos e financiamento concedidos pela Entidade.
-------------	---

4.2.01.03.01	Amortizações de Empréstimos
---------------------	------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes ao retorno de empréstimos concedidos pela Entidade. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das Amortizações tendo como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Cláusula prevista no contrato de empréstimo.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adotar critérios para reconhecimento de multas e juros.
4.2.01.03.02	Amortizações de Financiamentos
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes ao retorno de financiamentos concedidos pela Entidade. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das amortizações tendo, como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Cláusula prevista no contrato de financiamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas.
4.2.01.04	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL
Finalidade:	Consolidar na receita orçamentária de um determinado período, o saldo financeiro Líquido do exercício anterior, proveniente do orçamento de capital, tendo em vista a abertura de crédito orçamentário adicional, nos termos da Lei 4.320/64.
4.2.01.04.01	Saldos de Exercícios Anteriores
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações referentes à receita orçamentária e o saldo financeiro líquido do exercício anterior, tendo em vista a abertura de crédito orçamentário adicional, nos termos da Lei nº 4.320/64, art. 43, parágrafo 1, inciso I.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor da receita com contrapartida na conta Resultantes da Execução Orçamentária - Variações Patrimoniais e Financeiras Passivas.
Fato Gerador:	Aprovação do orçamento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.

4.2.02	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL
Finalidade:	Consolidar as receitas de captação de recursos perante às instituições públicas ou privadas para fazer face a despesas de capital contraídas pelas Entidades, sem que haja obrigação de contrapartida em produtos e serviços.
4.2.02.01	SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS
Finalidade:	Consolidar as receitas de capital, na forma de subvenções e auxílios obtidos e caracterizados como transferências de capital cujas despesas correspondentes foram realizadas.
4.2.02.01.01	Subvenções Extraordinárias
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as apropriações das receitas referentes a receitas de capital, na forma de subvenções obtidas e caracterizadas como transferências de capital. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa de Capital.
Fato Gerador:	Aplicação da subvenção concedida.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização.
4.2.02.01.02	Auxílios Extraordinários
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar as estimativas e apropriações das receitas referentes a receitas de capital, na forma de auxílios obtidos e caracterizados como transferências de capital. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.
Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das receitas tendo como contrapartida a conta de Despesa de Capital
Fato Gerador:	Aplicação do auxílio concedido.
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, Estimar recebimento de receitas.
4.2.02.02	AMORTIZAÇÕES
Finalidade:	Consolidar as receitas provenientes do retorno de empréstimos e financiamentos concedidos pela Entidade.
4.2.02.02.01	Amortizações da Dívida Interna
Natureza:	Credora.

Finalidade: Registrar as apropriações das receitas referentes a receita proveniente de operações de crédito firmadas entre as Entidades do Sistema CNI. A contabilização deve ser feita pelo valor bruto.

Técnica	
Debitada:	No encerramento do exercício, com contrapartida na conta de Resultado Patrimonial Líquido.
Creditada:	Pelo valor das amortizações, tendo como contrapartida as contas do Disponível e/ou Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Emissão de contrato
Plano de Ação:	Divulgação do manual, realização de treinamentos de classificação e contabilização, adoção de critérios para reconhecimento de multas e juros, estimativa de recebimento de receitas.

9.5 Variação Patrimonial e Financeira - Ativa

Este grupo de contas consolida os acréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.

5.	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS - ATIVAS
Finalidade:	Consolidar os acréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.
5.1	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Finalidade:	Consolidar os acréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.
5.1.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
Finalidade:	Consolidar os acréscimos patrimoniais resultantes da execução orçamentária.
5.1.01.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
Finalidade:	Consolidar os acréscimos patrimoniais resultantes da execução orçamentária.
5.1.01.01.01	Aquisição de Bens Imóveis
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais com aquisição de bens imóveis resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Incorporação do Imóvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.01.01.02	Aquisição de Bens Móveis
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens móveis resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Incorporação do Móvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
5.1.01.01.03	Aquisição de Bens Intangíveis
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens intangíveis resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Intangível.
Fato Gerador:	Incorporação do Intangível.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
5.1.01.01.04	Aquisição de Investimentos
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de investimentos resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo - Investimento.
Fato Gerador:	Incorporação do Investimento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
5.1.01.01.05	Construções em Andamento
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de construções em andamento resultantes da execução orçamentária.
Técnica	

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Incorporação das etapas da construção efetivados no cronograma físico/financeiro.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.01.01.06	Baixa de Empréstimos e Financiamentos
---------------------	--

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais provenientes da baixa de empréstimos e financiamentos resultantes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Passivo.
Fato Gerador:	Baixa do empréstimo ou investimento.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.01.01.99	Outras Variações Patrimoniais
---------------------	--------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais provenientes de variações patrimoniais que não se enquadram nas rubricas acima, resultantes da execução orçamentária. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo.
Fato Gerador:	Ocorrência da variação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
---------------	---

5.1.02.01	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
------------------	---

Finalidade:	Consolidar os acréscimos patrimoniais independentes da execução orçamentária.
-------------	---

5.1.02.01.01	INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
---------------------	-------------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens imóveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Incorporação do imóvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.02	INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens móveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Incorporação do móvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.03	INCORPORAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens móveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Intangível
Fato Gerador:	Incorporação do intangível.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.04	INCORPORAÇÃO DE INVESTIMENTOS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais de bens móveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo - Investimento.
Fato Gerador:	Incorporação do investimento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.05 REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os acréscimos patrimoniais de bens imóveis independentes da execução orçamentária. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

Técnica

Debitada: Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.

Creditada: Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.

Fato Gerador: Reavaliação do bem imóvel.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.06 REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os acréscimos patrimoniais de bens móveis independentes da execução orçamentária. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

Técnica

Debitada: Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.

Creditada: Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.

Fato Gerador: Reavaliação do bem móvel.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.07 BAIXA DE DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os acréscimos patrimoniais resultantes da baixa da depreciação de bens imóveis independentes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.

Creditada: Pelos valores da depreciação lançados durante os exercícios, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.

Fato Gerador: Baixa da depreciação do bem imóvel

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.08 BAIXA DE DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais resultantes da baixa da depreciação de bens móveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores da depreciação lançados durante os exercícios, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Imobilizado.
Fato Gerador:	Baixa da depreciação do bem móvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.09	BAIXA DE AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais resultantes da baixa da amortização de bens intangíveis independentes da execução orçamentária.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores da depreciação lançados durante os exercícios, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Intangível.
Fato Gerador:	Baixa da amortização do bem intangível.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.1.02.01.99	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os acréscimos patrimoniais provenientes de variações patrimoniais que não se enquadram nas rubricas acima, independentes da execução orçamentária. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso uma determinada variação patrimonial torne-se rotineira e/ou material.

Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores patrimoniais incorporados durante o exercício, em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo.
Fato Gerador:	Ocorrência da variação.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2	VARIAÇÕES FINANCEIRAS
Finalidade:	Consolidar as variações financeiras não apropriadas em exercícios anteriores.

5.2.01	INSCRIÇÕES - ATIVO
Finalidade:	Consolidar as variações financeiras não apropriadas em exercícios anteriores.
5.2.01.01	INSCRIÇÕES - ATIVO
Finalidade:	Consolidar os valores a serem inscritos no ativo financeiro não apropriados em exercícios anteriores.
5.2.01.01.01	Disponível
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem inscritos no Ativo Disponível não apropriados em exercícios anteriores.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo Disponível.
Fato Gerador:	Identificação e apropriação dos valores financeiros.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
5.2.01.01.02	Créditos a Receber
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem inscritos na rubrica Créditos a Receber não apropriados em exercícios anteriores.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas de Créditos a Receber (Ativo).
Fato Gerador:	Identificação e apropriação dos valores a receber.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
5.2.01.01.03	Estoques
Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores referentes a itens de Estoque não apropriados em exercícios anteriores.
Técnica	
Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas de Estoques (Ativo).
Fato Gerador:	Identificação e apropriação dos valores de estoque.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2.01.01.04	Despesas Antecipadas
---------------------	-----------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem inscritos em Despesas Antecipadas não apropriadas.

Técnica

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas de Despesas Antecipadas (Ativo).
Fato Gerador:	Identificação e apropriação das despesas antecipadas.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2.01.01.05	Créditos e Valores
---------------------	---------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem inscritos de Créditos e Valores não apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas de Créditos e Valores (Ativo).
Fato Gerador:	Identificação e apropriação dos créditos e dos valores.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2.01.01.99	Outras Inscrições Ativas
---------------------	---------------------------------

Natureza:	Credora.
Finalidade:	Registrar os valores a serem inscritos nas contas do Ativo Financeiro não apropriados em exercícios anteriores que não se enquadram nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada:	Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.
Creditada:	Pelos valores a serem inscritos em contrapartida com as pertinentes contas do Ativo.
Fato Gerador:	Identificação e apropriação dos valores.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2.02	CANCELAMENTOS - PASSIVO
---------------	--------------------------------

Finalidade:	Consolidar os valores a serem cancelados das contas do Passivo Financeiro apropriados em exercícios anteriores.
-------------	---

5.2.02.01	CANCELAMENTOS - PASSIVO
------------------	--------------------------------

Finalidade: Consolidar os valores a serem cancelados das contas do Passivo Financeiro apropriados em exercícios anteriores.

5.2.02.01.01 Obrigações a Pagar

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os valores a serem cancelados das obrigações decorrentes de serviços prestados e demais valores devidos pela Entidade em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.

Creditada: Pelos valores a serem cancelados em contrapartida com as pertinentes contas do Passivo.

Fato Gerador: Cancelamento da obrigação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

5.2.03 RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

Finalidade: Consolidar os valores de receitas não previstos no plano de ação das Entidades.

5.2.03.01 RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

Finalidade: Consolidar os valores de receitas não previstos no plano de ação das Entidades.

5.2.03.01.01 Receitas Extra-Orçamentárias

Natureza: Credora.

Finalidade: Registrar os valores de receitas não previstos no plano de ação das Entidades

Técnica

Debitada: Pelo valor do saldo existente no encerramento de cada exercício, a crédito da conta de Resultado Patrimonial.

Creditada: Pelos valores recebidos com contrapartida nas contas do Disponível

Fato Gerador: Reconhecimento do valor da receita

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização. Deve ser minimizada a utilização desta conta, afim de que todas as receitas devam ser identificadas previamente no orçamento.

9.6 Variação Patrimonial e Financeira - Passiva

Esse grupo de contas consolida os decréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.

6. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS - PASSIVAS

Finalidade: Consolidar os decréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.

6.1	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Finalidade:	Consolidar os decréscimos patrimoniais resultantes ou independentes da execução orçamentária.
6.1.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
Finalidade:	Consolidar os decréscimos patrimoniais resultantes da execução orçamentária.
6.1.01.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
Finalidade:	Consolidar os decréscimos patrimoniais resultantes da execução orçamentária.
6.1.01.01.01	Alienação de Bens Imóveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens imóveis resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelas baixas patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Permanente e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador:	Baixa do Imóvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
6.1.01.01.02	Alienação de Bens Móveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens móveis resultantes da execução orçamentária
Técnica	
Debitada:	Pelas baixas patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Permanente e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador:	Baixa do Móvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
6.1.01.01.03	Alienação de Bens Intangíveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens intangíveis resultantes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelas baixas patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Intangível e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Baixa do bem intangível.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.01.01.04 Alienação de Investimentos

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais de investimentos resultantes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pelas baixas patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Permanente e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador: Baixa do investimento.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.01.01.05 Inscrição de Empréstimos e Financiamentos

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais de inscrição de empréstimos e financiamentos resultantes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pelo decréscimo patrimonial, tendo como contrapartida as respectivas contas de Outras Obrigações (Passivo) e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador: Reconhecimento do empréstimo e financiamento.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.01.01.99 Outras Variações Patrimoniais

Natureza: Devedora.
Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais provenientes de variações patrimoniais que não se enquadram nas rubricas acima, resultantes da execução orçamentária. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial
Fato Gerador: Ocorrência da variação.
Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
6.1.02.01	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
Finalidade:	Consolidar os decréscimos patrimoniais independentes da execução orçamentária.
6.1.02.01.01	Baixa de Bens Imóveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens imóveis independentes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador:	Baixa do bem imóvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
6.1.02.01.02	Baixa de Bens Móveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens móveis independentes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador:	Baixa do bem móvel.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.
6.1.02.01.03	Baixa de Bens Intangíveis
Natureza:	Devedora.
Finalidade:	Registrar os decréscimos patrimoniais de bens intangíveis independentes da execução orçamentária.
Técnica	
Debitada:	Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Intangível e demais alterações no patrimônio da Entidade.
Creditada:	Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.
Fato Gerador:	Baixa do bem intangível.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.04 Baixa de Investimentos

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais de investimentos independentes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo - Investimento e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Baixa do investimento.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.05 Baixa de Reavaliação de Bens Imóveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais de bens imóveis independentes da execução orçamentária. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

Técnica

Debitada: Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Reavaliação do bem imóvel.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.06 Baixa de Reavaliação de Bens Móveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais de bens imóveis independentes da execução orçamentária. Conforme o art. 6º da Lei 11.638/07, novas reservas não serão constituídas e os saldos existentes poderão ser baixados integralmente ou mantidos até sua realização.

Técnica

Debitada: Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Reavaliação do bem móvel.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.07 Inscrição de Depreciação de Bens Imóveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar a inscrição da depreciação de bens imóveis independentes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pela inscrição da depreciação, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial

Fato Gerador: Utilização do bem incorporado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.08 Inscrição de Depreciação de Bens Móveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar a inscrição da depreciação de bens móveis independentes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pela inscrição da depreciação, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Imobilizado e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Utilização do bem incorporado.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.09 Inscrição de Amortização de Bens Intangíveis

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar a inscrição da amortização de bens intangíveis independentes da execução orçamentária.

Técnica

Debitada: Pela inscrição da amortização, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Intangível e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Intangível com prazo de vida útil definido.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.1.02.01.99 Outras Variações Patrimoniais

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os decréscimos patrimoniais provenientes de variações patrimoniais que não se enquadram nas rubricas acima, independentes da execução orçamentária. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelos decréscimos patrimoniais, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial

Fato Gerador: Ocorrência da variação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2 VARIAÇÕES FINANCEIRAS

Finalidade: Consolidar as variações financeiras não apropriadas em exercícios anteriores.

6.2.01 CANCELAMENTOS - ATIVO

6.2.01.01 CANCELAMENTOS - ATIVO

Finalidade: Consolidar os valores a serem cancelados das contas do Ativo Financeiro apropriados em exercícios anteriores.

6.2.01.01.01 Disponível

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a serem cancelados das contas do Ativo Disponível apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelas baixas financeiras, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo Disponível e as demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Identificação e apropriação dos valores financeiros.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.01.01.02 Créditos a Receber

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a serem cancelados das contas dos Créditos a Receber apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelas baixas financeiras, tendo como contrapartida as respectivas contas dos Créditos a Receber e as demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Identificação e apropriação dos valores a receber.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.01.01.03 Estoques

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a serem cancelados dos itens de Estoques apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelas baixas financeiras, tendo como contrapartida as respectivas contas do Estoques e as demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Identificação e apropriação dos valores de estoque.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.01.01.04 Despesas Antecipadas

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores inscritos em Despesas Antecipadas não apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelos valores a serem baixados em contrapartida com as pertinentes contas de Despesa Antecipada (Ativo).

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Baixa das despesas antecipadas.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.01.01.05 Créditos e Valores

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a serem cancelados das contas de Créditos e Valores apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelas baixas financeiras, tendo como contrapartida as respectivas contas dos Créditos e Valores e as demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Cancelamento de créditos e valores.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.01.01.99 Outras Inscrições Ativas

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores cancelados nas contas do Ativo apropriados em exercícios anteriores que não se enquadram nas rubricas acima. Deve ser estudada a abertura de uma nova conta caso torne-se rotineira e/ou tenha materialidade.

Técnica

Debitada: Pelas baixas financeiras, tendo como contrapartida as respectivas contas do Ativo e as demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Cancelamento de inscrições de itens do Ativo.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.02 INSCRIÇÕES - PASSIVO

Finalidade: Consolidar os valores a serem inscritos nas contas do Passivo não apropriados em exercícios anteriores.

6.2.02.01 INSCRIÇÕES - PASSIVO

Finalidade: Consolidar os valores a serem inscritos nas contas do Passivo não apropriados em exercícios anteriores.

6.2.02.01.01 Obrigações a Pagar

Natureza: Devedora.

Finalidade: Registrar os valores a serem inscritos nas contas do Passivo não apropriados em exercícios anteriores.

Técnica

Debitada: Pelo valor a ser inscrito, tendo como contrapartida as respectivas contas do Passivo e demais alterações no patrimônio da Entidade.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Inscrição da obrigação.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

6.2.03 DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

Finalidade: Consolidar os valores de despesas não previstos no plano de ação das Entidades

6.2.03.01 DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS

Natureza: Devedora.

Finalidade: Consolidar os valores de despesas não previstos no plano de ação das Entidades.

Técnica

Debitada: Pelos valores a serem pagos com contrapartida nas contas do Disponível ou Passivo.

Creditada: Pelo saldo existente no final de cada exercício, tendo como contrapartida a respectiva conta de Resultado Patrimonial.

Fato Gerador: Reconhecimento do valor da despesa.

Plano de Ação: Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização. Deve ser minimizada a utilização desta conta, a fim de que todas as despesas sejam identificadas previamente no orçamento.

9.7 Resultado do Exercício

Conta transitória utilizada somente no encerramento do exercício para fechamento de todas as contas de despesas e receitas. Seu saldo será devedor se houver *déficit* e será credor se houver *superávit*. Esse saldo será transferido para o grupo Patrimonial Social.

7.	RESULTADO DO EXERCÍCIO
Finalidade:	Conta transitória utilizada somente no encerramento do exercício para fechamento de todas as contas de despesas e receitas. Seu saldo será devedor se houver <i>déficit</i> e será credor se houver <i>superávit</i> . Esse saldo será transferido para o grupo Patrimônio Social.
7.1	RESULTADO GERAL DO EXERCÍCIO
Finalidade:	Conta transitória utilizada somente no encerramento do exercício para fechamento de todas as contas de despesas e receitas. Seu saldo será devedor se houver <i>déficit</i> e será credor se houver <i>superávit</i> . Esse saldo será transferido para o grupo Patrimônio Social.
7.1.01	RESULTADO PATRIMONIAL
Finalidade:	Conta transitória utilizada somente no encerramento do exercício para fechamento de todas as contas de despesas e receitas. Seu saldo será devedor se houver <i>déficit</i> e será credor se houver <i>superávit</i> . Esse saldo será transferido para o grupo Patrimônio Social.
7.1.01.01	Resultado Patrimonial Líquido
Natureza:	Devedora ou Credora.
Finalidade:	Conta transitória utilizada somente no encerramento do exercício para fechamento de todas as contas de despesas e receitas. Seu saldo será devedor se houver <i>déficit</i> e será credor se houver <i>superávit</i> . Esse saldo será transferido para o grupo Patrimônio Social.
Técnica	
Debitada:	Pelos saldos apurados nas contas de despesas, com contrapartida nas contas de Despesas e de Variações Patrimoniais e Financeiras — Passivas.
Creditada:	Pelos saldos apurados nas contas de receitas, com contrapartida nas contas de Receitas e de Variações Patrimoniais e Financeiras — Ativas.
Fato Gerador:	Encerramento do Exercício.
Plano de Ação:	Divulgação do manual de contabilização, realização de treinamento de classificação e contabilização.

10. Normas contábeis de referência

- ✓ NBC T 2.4 Da retificação de lançamentos
- ✓ NBC T 3.3 Da Demonstração do Resultado
- ✓ NBC T 16.1 – Conceituação, Objeto e Campo de Aplicação;
- ✓ NBC T 16.2 – Patrimônio e Sistemas Contábeis;
- ✓ NBC T 16.3 – Planejamento e Seus Instrumentos Sob o Enfoque Contábil;
- ✓ NBC T 16.4 – Transações no Setor Público;
- ✓ NBC T 16.5 – Registro Contábil;
- ✓ NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis;
- ✓ NBC T 16.7 – Consolidação das Demonstrações Contábeis;
- ✓ NBC T 16.8 – Controle Interno;
- ✓ NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão; e
- ✓ NBC T 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público.
- ✓ NBC T 19.7 – Provisões, Passivos, Contingências Passivas e Contingências Ativas.