

MANUAL DE PRESTAÇÃO DE CONTAS



Bem Tv

SUMÁRIO

- 01** MISSÕES E VISÃO
- 02** SOBRE O MANUAL
- 03** PEQUIPE RESPONSÁVEL
- 04** FERRAMENTAS INSTITUCIONAIS
- 05** REGISTRO CONTÁBIL
- 06** ETAPAS DA CONTABILIDADE
- 07** ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL
- 08** PLANO DE CONTAS
- 09** EXECUÇÃO FINANCEIRA



MISSÃO & VISÃO



MISSÃO

A Bem Tv tem como Missão apoiar e desenvolver ações positivas para garantir os direitos de adolescentes e jovens, bem como contribuir para que esse grupo vulnerável da sociedade possa exercer sua cidadania plena e usufruir todos os direitos fundamentais inerentes a pessoa humana, assegurando-lhes através dessas medidas o desenvolvimento físico, mental, moral e social para alcançar os ideais de liberdade, dignidade e inclusão em uma sociedade justa e solidária.

VISÃO

Ser um polo gerador e amplificador de oportunidades para adolescentes e jovens, utilizando a educação e a comunicação como instrumentos estratégicos para redução das desigualdades e para transformação social.

VALORES

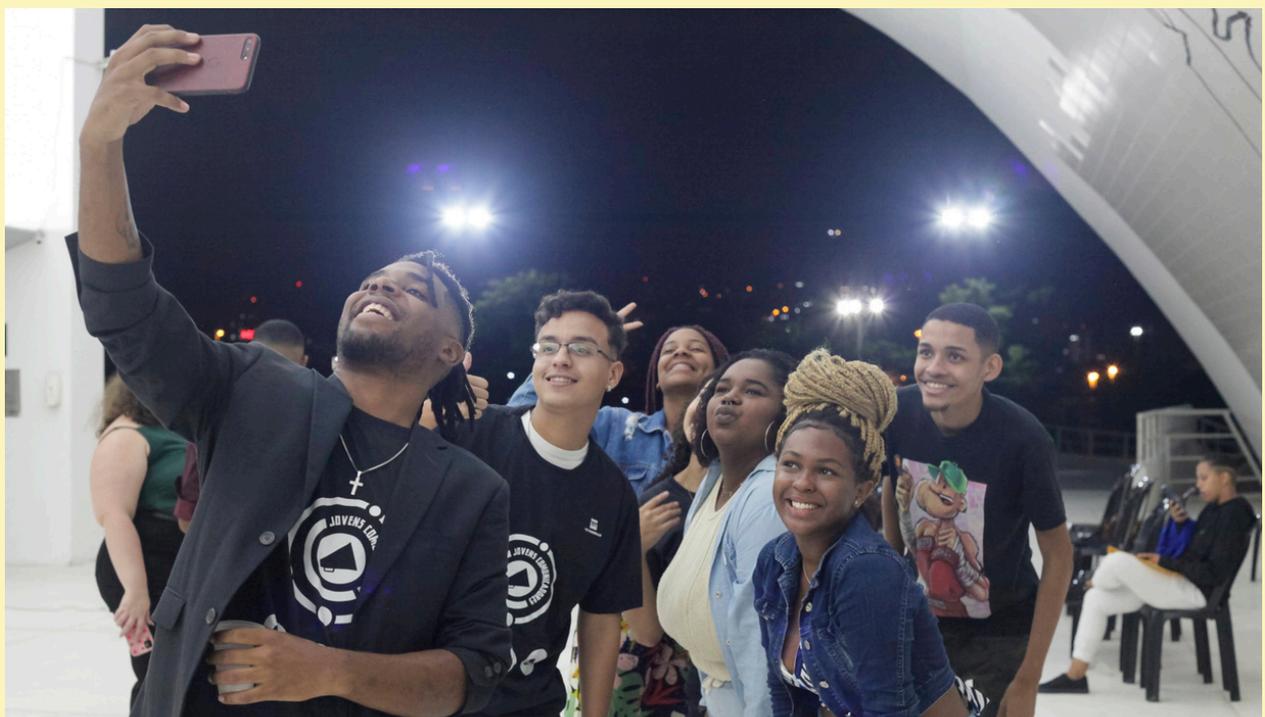
Promoção da ética, da paz, da cidadania, dos direitos humanos, da democracia e de outros valores universais; promoção da cidadania de jovens e adolescentes através das ações educativas, de comunicação e cultura.

SOBRE O MANUAL

O presente manual objetiva apresentar processos relacionados aos registros contábeis, com a finalidade de garantir o melhor entendimento sobre a aplicação das normas e orientações técnicas em relação a contabilidade da BEMTV.

PRINCIPAIS ORIENTAÇÕES:

1. Reconhecimento do contrato de gestão em contas de ativo e passivo compensado;
2. Reconhecimento de recursos recebidos;
3. Reconhecimento dos termos e contratos firmados com os financiadores e de prestadores de serviços;
4. Reconhecimento e processos de incorporação ao patrimônio institucional
5. Reconhecimento das receitas e suas vinculações aos instrumentos contratuais, marcos lógicos;
6. Acompanhamento da relação entre execução financeira e física.



EQUIPE RESPONSÁVEL

AS PESSOAS QUE FAZEM PARTE DA EQUIPE DE GESTÃO DA BEMTV



PAULA LATGÉ

Formação em Psicologia pela Universidade Federal Fluminense, mestrado em Saúde Coletiva pelo Programa de Pós-graduação em Saúde Coletiva - UFF, doutorado em bioética e saúde coletiva pelo Programa de Pós-Graduação em Bioética, Ética Aplicada e Saúde Coletiva. Atua há mais de 12 anos com gestão de Projetos Culturais e Sociais no terceiro setor, e responde pela coordenação executiva da Associação Experimental de Mídia Comunitária - BEM TV,



ANA LÚCIA ARAUJO

Formada em técnica em contabilidade - 1992
Responsável pela gestão financeira e prestação de contas da Bem TV, desde 2009, conforme detalhamento a seguir:
CSO 2013 a 2015 - União Europeia; Frente Papagoiaba 2016 a 2019 - União Europeia; Projeto Olho Vivo 2017 - Criança Esperança; Ponto VIVO 2018 Fundação de Arte de Niterói; Projeto Olho Vivo 2018 Prêmio Itaú Unicef; Projeto Olho Vivo 2019 FAN Secretaria Municipal de Cultura / IJCA; MEF 2019 Itaú Social; Circuito Papa Goiaba 2019 FAN; Mapa do Audiovisual 2019 FAN; Projeto Promovendo Saúde 2019 FUNDO DAS NAÇÕES UNIDAS; Projeto Jovens Comunicadores 2020 Itaú Social; Projeto Jovens Comunicadores 2020 FIOCRUZ; MEF Itaú Social - 2021-2024.



CAROLINA RODRIGUES

Bacharel em Produção Cultural pela Universidade Federal Fluminense, técnica em Mídias Digitais para o Audiovisual na Escola de Cinema Darcy Ribeiro. Pós Graduação em Arte Educação pela Cândido Mendes/AVM Educacional. Atualmente é realizadora na Manas Produtora Coletiva e Coordenadora de Comunicação na Bem Tv - Comunicação e Educação. Como produtora cultural passou por empresas privadas e instituições como Liga Brasileira de Editoras e Aborda Produtora. Experiência em difusão e distribuição audiovisual na Secretaria de Estado de Cultura e Economia Criativa do Rio de Janeiro, RIOFILME Distribuidora de Filmes e Instituto Cinema em Movimento (ICEM). Mentora e Analista de Projetos do Centro Integrado de Estudos e Programas de Desenvolvimento Sustentável (CIEDS)

FERRAMENTAS INSTITUCIONAIS



DOCUSIGN

Sistema para gerenciamento de contratos e assinatura digital.

DRIVE INSTITUCIONAL

Drive institucional indexado para arquivo de documentos;

ECONOMATO

Software de gestão Economato, específico para OSCs simplificando a administração financeira, permitindo o monitoramento de resultados.

Principais funções:

- Gestão Financeira por Projetos;
- Gestão Orçamentária;
- Prestação de Contas; Facilitada;
- Dashboard e Métricas.

REGISTRO CONTÁBIL



- Doações condicionais e incondicionais para custeio
- Doações condicionais e incondicionais patrimoniais
- Auxílios
- Subvenções
- Contribuições
- Convênios
- Parcerias
- Isenção e imunidade tributária

ETAPAS DA CONTABILIDADE REGISTRO DAS TRANSAÇÕES



- Lançamento contábil
- Registro contábil
- Documentos
- Livro diário
- Razonetes
- Balancetes
- Plano de contas
- Legislação

ETAPAS DA CONTABILIDADE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



- Demonstração do resultado do exercício
- Demonstração das mutações do patrimônio líquido
- Demonstração do fluxo de caixa
- Notas explicativas

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

Documentação contábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos na escrituração da entidade e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou compoñham a escrituração.



- A escrituração contábil deve ser executada:
 - a) em idioma e em moeda corrente nacionais;
 - b) em forma contábil;
 - c) em ordem cronológica de dia, mês e ano;
 - d) com ausência de espaços em branco, entrelinhas, borrões, rasuras ou emendas;
 - e) com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

PLANO DE CONTAS

Modelo de Plano de Contas

1. Ativo	2. Passivo	} Contas patrimoniais
3. Despesas	4. Receitas	
4. Resultado com gratuidades <small>(para entidades filantrópicas)</small>		} Contas de resultados
5. Encerramento do exercício		
6. Compensação	7. Compensação	} Contas de compensação Ativo e Passivo (NBC TG 07)

ATIVO:

Banco C/C – recursos livres: Recursos financeiros de livre aplicação nas atividades sociais.

Banco C/C – recursos de terceiros: Recursos financeiros de terceiros em poder de entidade em virtude de parcerias e projetos sociais.

Banco C/C – recursos com restrições: Recursos financeiros de entidades convenientes ou contratantes com aplicação específica no objeto contratado ou conveniado.

PASSIVO:

Recursos de projetos: Valor do aporte de recursos das entidade gestoras (recursos de parcerias, projetos e convênios)

Recebimentos antecipados: Valores referente subvenções ou contribuições para custeio, com recebimento antecipado.

Receita Diferida: Registro das doações que irão beneficiar vários períodos (estoques a distribuir e imobilizados), conforme NBC TG 07

EXECUÇÃO FINANCEIRA PRESTAÇÃO DE CONTAS TRANSPARÊNCIA

- A execução financeira é feita a partir dos planos aprovados para cada projeto, respeitando as rubricas definidas, a partir da deliberação em 3 etapas, da coordenação executiva; da assessora financeira e equipe externa contratada.
- Para cada projeto conta-se com conta corrente específica.
- Todos o balanços são publicados no site da Organização primando pelo princípio da transparência.
- As contas são apresentadas anualmente para o Conselho Fiscal e apreciadas e validadas em Assembleia Anual.



FALE CONOSCO

Endereço: R. Dr. Cotrim da Silva, 04 - Centro, Niterói - RJ, 24020-330
Telefone: 21 36041500
E-mail: bemtv@bemtv.org.br