

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Nota 01: Contexto Operacional

A Associação Renascer é uma entidade civil beneficente de assistência social, com fins não econômicos, de caráter educacional, cultural, assistencial, de saúde e outros, com duração por tempo indeterminado cuja finalidade é atender pessoas com deficiência advindas do município e região. Possui uma filial denominada Unidade II para execução de atividades de capacitação e treinamento através de oficinas de produção e serviços.

Nota 02: Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da Lei nº 6.404/76, Resolução CRC nº 877/2000 que aprovou a Norma Brasileira de Contabilidade NBC T 10.19, conforme resolução CFC nº 686/90 e alterações, que aprovou a NBCT 3.3 do CFC e resolução nº 66 de 16 de abril de 2003 do Ministério da Assistência e Promoção Social - Conselho Nacional de Assistência Social e demais disposições adotadas por entidades sem fins lucrativos. Houve observação dos preceitos previstos nas normas ITG 2002 (R1) aprovadas na resolução 1.409/12 do Conselho Federal da Contabilidade, destinadas às entidades de interesse social, sem finalidades de lucros. Os valores das demonstrações estão expressos em reais.

Nota 03: Principais Diretrizes Contábeis

Na disponibilidade de Caixa: registra os recursos em espécies de liquidez imediata;

Na disponibilidade de Bancos Conta Movimento: estão demonstradas as conciliações bancárias, em conformidade com os registros contábeis, evidenciados pelos extratos de contas correntes bancária, em suas respectivas datas de operações;

Na disponibilidade de Aplicações Financeiras: estão demonstradas pelo valor da aplicação, apropriados até a data do balanço, com base no regime de competência;

Os direitos e obrigações da entidade estão em conformidade com seus efetivos valores reais.

A entidade vem obedecendo aos registros contábeis de acordo com suas datas. Dessa forma, vem se obedecendo ao princípio da competência.

Nota 04: Estoque

Os estoques constantes no balanço patrimonial se referem as atividades de vendas de produtos fabricados na Padaria Escola da instituição para atendimento de seus objetivos institucionais. Estes estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição, não superando o valor de mercado.

Nota 05: Imobilizado

O Ativo Imobilizado está registrado pelo custo de aquisição. As contas do imobilizado foram depreciadas com base nos percentuais permitidos pela legislação do Imposto do Renda, que levam em consideração a vida útil estimada dos bens.

Nota 06: Provisão de Férias e Encargos

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e acrescidos dos respectivos encargos até a data do balanço.

Nota 07: Patrimônio Social

O Patrimônio Social está constituído pelo Fundo Institucional que incorpora os valores do superávit e déficits apurados em cada exercício, sendo os mesmos aprovados pela assembleia de associados.

Nota 08: Receitas

O grupo receitas ordinárias vinculadas e não vinculadas são apuradas através dos comprovantes de recebimentos onde se registra os valores recebidos de contribuições, doações, promoções, destinações, convênios, subvenções termos de colaboração, fomento e parcerias.

As receitas no exercício de 2023 foram:

- Pessoas Físicas: R\$ 33.010,00 (trinta e três mil e dez reais);
- Pessoas Jurídicas R\$ 45.388,95 (quarenta e cinco mil e trezentos e oitenta e oito reais e noventa e cinco centavos);
- Associados: R\$ 4.000,00 (quatro mil e reais);
- Doações: R\$ 207.945,43 (duzentos e sete mil e novecentos e quarenta e cinco reais e quarenta e três centavos);
- Nota Fiscal Paulista: R\$ 458.607,91 (quatrocentos e cinquenta e oito mil e seiscentos e sete reais e noventa e um centavos);
- Eventos Sociais: R\$ 287.457,62 (duzentos e oitenta e sete mil e quatrocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e dois centavos);
- Receitas Próprias - Padaria Escola: R\$ 864.313,30 (oitocentos e sessenta e quatro mil e trezentos e treze reais e trinta centavos);
- Receitas Próprias – Oficina/Artesanato: R\$ 20.005,00 (vinte mil e cinco reais);
- Poder Público Municipal: R\$ 2.000.567,69 (dois milhões e quinhentos e sessenta e sete reais e sessenta e nove centavos);
- Poder Público Estadual: R\$ 1.172.141,37 (um milhão e cento e setenta e dois mil e cento e quarenta e um reais e trinta e sete centavos);
- Poder Público Federal: R\$ 1.333.141,98 (um milhão e trezentos e trinta e três mil e cento e quarenta e um reais e noventa e oito centavos);
- Poder Público Empresarial: R\$ 9.646,90 (nove mil e seiscentos e quarenta e seis reais e noventa centavos).

Nota 09: Todos os recursos recebidos, mencionado na nota nº. 08 foram aplicados em acordo e de conformidade com o Estatuto Social, isto é, aplicado integralmente nas atividades da entidade.

Nota 10: Devoluções

- **PM. SJRP SEMAS/CMDCA-TERMO DE FOMENTO 07/2023** – O valor recebido no exercício de 2023 foi de R\$ 57.094,79 (cinquenta e sete mil e noventa e quatro reais e setenta e nove centavos), obtendo R\$ 320,64 (trezentos e vinte reais e sessenta e quatro centavos) de Rendimentos de Aplicação Financeira. Foram gastos no exercício R\$ 47.097,74 (quarenta e sete mil e noventa e sete reais e setenta e quatro centavos) e R\$ 7.919,44 (sete mil e novecentos e dezenove reais e quarenta e quatro centavos) foram devolvidos aos cofres públicos e R\$ 2.077,61 (dois mil e setenta e sete reais e sessenta e um centavos) que serão utilizados no exercício seguinte.

- **PM. SJRP TERMO DE COLABORAÇÃO SME 07/2023 FEDERAL** – O valor recebido no exercício de 2023 foi de R\$ 1.254.806,50 (um milhão e duzentos e cinquenta e quatro mil e oitocentos e seis reais e cinquenta centavos), obtendo R\$ 6.495,56 (seis mil e quatrocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e seis centavos) de Rendimentos de Aplicação Financeira. Foram gastos no exercício R\$ 1.243.773,05 (um milhão e duzentos e quarenta e três mil e setecentos e setenta e três reais e cinco centavos) e R\$ 13.594,61 (treze mil e quinhentos e noventa e quatro reais e sessenta e um centavos) foram devolvidos aos cofres públicos e R\$ 3.934,40 (três mil e novecentos e trinta e quatro reais e quarenta centavos) que serão utilizados no exercício seguinte.

- **PMSJRP – TERMO DE FOMENTO SEMAS/CMDCA Nº 05/2022**– O valor recebido no exercício de 2023 foi de R\$ 94.033,12 (noventa e quatro mil e trinta e três reais e doze centavos), obtendo R\$ 524,99 (quinhentos e vinte e quatro reais e noventa e nove centavos) de Rendimentos de Aplicação Financeira e R\$ 119,20 (cento e dezenove reais e vinte centavos) de saldo anterior. Foram gastos no exercício R\$ 91.411,52 (noventa e um mil e quatrocentos e onze reais e cinquenta e dois centavos) e R\$ 3.265,79 (três mil e duzentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos) foram devolvidos aos cofres públicos.

- **PMSJRP – TERMO DE COLABORAÇÃO SEMAS Nº 08/2022**– O valor recebido no exercício de 2023 foi de R\$ 628.290,86 (seiscentos e vinte e oito mil e duzentos e noventa reais e oitenta e seis centavos), obtendo R\$ 3.305,90 (três mil e trezentos e cinco reais e noventa centavos) de Rendimentos de Aplicação Financeira e R\$ 7.038,64 (sete mil e trinta e oito reais e sessenta e quatro centavos) de saldo anterior. Foram gastos no exercício R\$ 618.754,16 (seiscentos e dezoito mil e setecentos e cinquenta e quatro reais e dezesseis centavos) e R\$ 16.130,56 (dezesseis mil e cento e trinta reais e cinquenta e seis centavos) foram devolvidos aos cofres públicos e R\$ 3.754,68 (três mil e setecentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e oito centavos) que serão utilizados no exercício seguinte.

- **PMSJRP – TERMO DE COLABORAÇÃO SEMAS Nº 08/2022 FEDERAL** – O valor recebido no exercício de 2023 foi de R\$ 89.245,30 (oitenta e nove mil e duzentos e quarenta e cinco reais e trinta centavos), obtendo R\$ 305,01 (trezentos e cinco reais e um centavos) de Rendimentos de Aplicação Financeira. Foram gastos no exercício R\$ 89.368,93 (oitenta e nove mil e trezentos e sessenta e oito reais e noventa e três centavos) e R\$ 181,38 (cento e oitenta e um reais e trinta e oito centavos) que foram devolvidos aos cofres públicos e R\$ 3.596,50 (três mil e quinhentos e noventa e seis reais e cinquenta centavos) que serão utilizados no exercício seguinte.

Nota 11: Benefícios de Isenção

Conforme ITG 2002 (R1) A divulgação dos tributos objeto de renúncia fiscal, em seu item 27 letra C, a isenção da contribuição previdenciária concedida pelo INSS é composta dos seguintes percentuais: Contribuição Patronal = 20% + Terceiros = 5,8% + Seguro de Acidente de Trabalho = 2,0% incidentes sobre a folha de salários, totalizando um percentual de 26,8%. O valor resultante dessa operação corresponde à contribuição como se devido fosse, para fins legais no montante de R\$ 697.013,82 (seiscentos e noventa e sete mil e treze reais e oitenta e dois centavos) na Matriz e Filial.

Nota 12: Renúncia Fiscal

Em atendimento a ITG 2002, a entidade tem os tributos mencionados abaixo com base de sua renúncia fiscal composta dos seguintes percentuais: IRPJ = 15% + CSLL = 9%, totalizando um percentual de 24% sobre o resultado do exercício. A entidade apurou um superávit no exercício de R\$ 10.259,60 (dez mil e duzentos e cinquenta e nove reais e sessenta centavos) não resultando em valores de imposto a pagar.

Nota 13: Gratuidade

Os recursos vinculados provenientes de convênios foram aplicados integralmente nas finalidades as que estavam vinculadas, ou seja, em projetos desenvolvidos pela entidade. Os valores não vinculados referentes à gratuidade são registrados nas contas Custos (Gratuidades) e demonstrados em Benefícios Concedidos-Gratuidade, conforme Demonstração do Resultado de Exercício.

Nota 14: Voluntários

A Associação Renascer possui voluntários conforme termos da Lei nº 9.608/98, do qual foi mensurado e registrado os valores das receitas e despesas, em atendimento a Resolução 1.409/12. A entidade apurou no exercício de 2023 o montante de R\$ 1.324,17 (hum mil e trezentos e vinte e quatro reais e dezessete centavos), decorrente de serviços voluntários, utilizando o critério de reconhecimento do valor justo pela prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Nota 15: A entidade atua nas áreas de Assistência Social, Saúde e Educação, estando, portanto, sujeita as imposições do inciso VI do artigo 3º do Decreto nº 2536/98, não cobrando nenhuma taxa ou serviço, mantendo 100% de gratuidade.

Os demais procedimentos contábeis atendem a legislação pertinente.