

Estabelecimento: 01 - ONG INSTITUTO DE CIDADANIA SOL ENCANTADO - 28.676.739/0001-37
Notas Explicativas Gerais

1.

I - OBJETIVOS DA ENTIDADE E CONTEXTO OPERACIONAL

A ONG INSTITUTO DE CIDADANIA SOL ENCANTADO É UMA ASSOCIAÇÃO DE DIREITO PRIVADO, SEM FINS LUCRATIVOS, FUNDADA EM 11 DE SETEMBRO DE 2017, ATENDE A SOCIEDADE NO SEGMENTO EDUCACIONAL, COM ATIVIDADES E SERVIÇOS VOLTADOS PARA CRIANÇAS, JOVENS, ADULTOS E IDOSOS. POSSUI PARCERIA COM A SECRETARIA DE EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE GUARULHOS PARA PROMOVER O DESENVOLVIMENTO DE CRIANÇAS DE 0 A 3 ANOS DE FORMA GRATUITA.

TERMO DE COLABORAÇÃO: Nº 424/2021-SESE-RPP

UNIDADE: CENTRO DE EDUCAÇÃO SOL ENCANTADO

EM DECORRÊNCIA, A ONG ENQUADRA-SE NA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA PREVISTA NA LETRA "C", DO INCISO VI, DO ARTIGO 150 DA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL, DE 05.10.1988, DISPOSIÇÃO REGULAMENTADA PELOS ARTIGOS 9º E SEQUINTE DA LEI Nº 5.172, DE 25.10.1966 - CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL.

II - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

MATRIZ: 28.676.739/0001-37- NÃO APRESENTOU MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA E OPERACIONAL SITUADA A SEDE DA ORGANIZAÇÃO - RUA HUMBERTO BROCHINI, 766, JARDIM BELA VISTA - GUARULHOS-SP.

FILIAL: 28.676.739/0002-18 - APRESENTOU MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA E OPERACIONAL FILIAL ABERTA PARA EXECUÇÃO DE PROJETOS EDUCACIONAIS - AVENIDA CIDADE DE SANTOS, 391, CIDADE SOBERANA, GUARULHOS -SP.

AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FORAM ELABORADAS EM OBSERVÂNCIA À PRÁTICA VIGENTE ADOTADAS NO BRASIL E, EM ATENDIMENTO À ITG 2000 (R1), ITG 2002 (R1), NBC TG 07 (R2), NBC TG 1000 (R1) QUE ESTABELECEM CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS ESPECÍFICOS DE AVALIAÇÃO, DE REGISTROS DOS COMPONENTES E VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DE ESTRUTURAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, E AS INFORMAÇÕES MÍNIMAS A SEREM DIVULGADAS EM NOTAS EXPLICATIVAS DAS ENTIDADES SEM FINALIDADE DE LUCRO.

A ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FOI REALIZADA NA FILIAL 28.676.739/0002-18 E AO FINAL TODAS AS DEMONSTRAÇÕES FORAM CONSOLIDADAS E ESTÃO IDENTIFICADAS COM O CNPJ DA MATRIZ.

III - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

OS PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS MAIS RELEVANTES ADOTADOS NA ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FORAM OS SEQUINTE:

A) RECEITAS E DESPESAS

RECEITAS COM CONVÊNIOS E TERMO DE PARCERIA FORAM RECONHECIDAS SOMENTE APÓS A SEGURANÇA EM QUE AS OBRIGAÇÕES ATRELADAS A ELA FORAM EFETUADAS CONFORME O CPC 07 E NBC TG 07 (R2).

RECEITAS PROVENTES DE RECURSOS SEM RESTRIÇÃO FORAM RECONHECIDAS CONFORME O RECEBIMENTO E DENTRO DE SUAS RESPECTIVAS COMPETÊNCIAS.

DESPESAS FORAM REGISTRADAS EM CONFORMIDADE AO PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA.

B) IMOBILIZADO

OS BENS DO IMOBILIZADO ESTÃO DEMONSTRADOS PELO CUSTO DE AQUISIÇÃO.

C) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESSE SALDO É REPRESENTADO PELO PATRIMÔNIO INICIAL DA ENTIDADE, ACRESCIDO DAS DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, SUPERÁVITS E DÉFICITS APURADOS ANUALMENTE DESDE A SUA CONSTITUIÇÃO.

D) RECURSOS INGRESSOS NA INSTITUIÇÃO

TODOS OS RECURSOS DA ENTIDADE FORAM APLICADOS EM SUAS FINALIDADES INSTITUCIONAIS, EM CONFORMIDADE COM SEU ESTATUTO SOCIAL, ESTANDO DEMONSTRADO NAS SUAS DESPESAS E INVESTIMENTOS PATRIMONIAIS.

IV - GRATUIDADES CONCEDIDAS - ITG 2002 (R1) / ART. 18, § 3º LEI 187/21.

A ONG TEM ATUAÇÃO EXCLUSIVA NA ÁREA DA EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE, SEM COBRANÇA DE MENSALIDADE, SENDO 100% DOS SEUS SERVIÇOS CUSTEADOS MEDIANTE PARCERIA POR MEIO DE TERMO DE COLABORAÇÃO FIRMADO COM A SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE GUARULHOS, NÃO COBRANDO QUALQUER MENSALIDADE E/OU TAXA EM SEUS SERVIÇOS PRESTADOS. ASSIM, ATENDEU À LEI COMPLEMENTAR Nº 187/2021 (EDUCAÇÃO BÁSICA).

III - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

OS PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS MAIS RELEVANTES ADOTADOS NA ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FORAM OS SEQUINTE:

A) RECEITAS E DESPESAS

RECEITAS COM CONVÊNIOS E TERMO DE PARCERIA FORAM RECONHECIDAS SOMENTE APÓS A SEGURANÇA EM QUE AS OBRIGAÇÕES ATRELADAS A ELA FORAM EFETUADAS CONFORME O CPC 07 E NBC TG 07 (R2).

RECEITAS PROVENTES DE RECURSOS SEM RESTRIÇÃO FORAM RECONHECIDAS CONFORME O RECEBIMENTO E DENTRO DE SUAS RESPECTIVAS COMPETÊNCIAS.

DESPESAS FORAM REGISTRADAS EM CONFORMIDADE AO PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA.

B) IMOBILIZADO

OS BENS DO IMOBILIZADO ESTÃO DEMONSTRADOS PELO CUSTO DE AQUISIÇÃO

C) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESSE SALDO É REPRESENTADO PELO PATRIMÔNIO INICIAL DA ENTIDADE, ACRESCIDO DAS DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, SUPERÁVITS E DÉFICITS APURADOS ANUALMENTE DESDE A SUA CONSTITUIÇÃO.

D) RECURSOS INGRESSOS NA INSTITUIÇÃO

TODOS OS RECURSOS DA ENTIDADE FORAM APLICADOS EM SUAS FINALIDADES INSTITUCIONAIS, EM CONFORMIDADE COM SEU ESTATUTO SOCIAL, ESTANDO DEMONSTRADO NAS SUAS DESPESAS E INVESTIMENTOS PATRIMONIAIS.

IV - GRATUIDADES CONCEDIDAS - ITG 2002 (R1) / ART. 18, § 3º LEI 187/21. A ONG TEM ATUAÇÃO EXCLUSIVA NA ÁREA DA EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE, SEM COBRANÇA DE MENSALIDADE, SENDO 100% DOS SEUS SERVIÇOS CUSTEADOS MEDIANTE PARCERIA POR MEIO DE TERMO DE COLABORAÇÃO FIRMADO COM A SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE GUARULHOS, NÃO COBRANDO QUALQUER MENSALIDADE E/OU TAXA EM SEUS SERVIÇOS PRESTADOS. ASSIM, ATENDEU À LEI COMPLEMENTAR Nº 187/2021 (EDUCAÇÃO BÁSICA).

EXERCÍCIO	DESPESAS	ATENDIMENTO	RECURSOS - R\$	%
2023	GOVERNAMENTAL	129	1.566.477,10	100
2023	PRÓPRIO	-	-	-

MODALIDADES DAS BOLSAS

	EXERCÍCIO	EDUCAÇÃO BÁSICA	QUANTIDADE	VALORES
2023	BOLSAS INTEGRAIS DA LEI Nº 187/2021		129	1.566.477,10
2023	OUTROS TIPOS DE BOLSAS INTEGRAIS		-	-

CONFORME QUADROS ACIMA, AS GRATUIDADES CONCEDIDAS PELA ONG SÃO POR MEIO DOS SEUS ATENDIMENTOS DA EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE, CORRESPONDEM À TOTALIDADE DE SUAS DESPESAS DEVIDAMENTE ESCRITURADAS DE FORMA SEGREGADA ATRAVÉS DE CENTRO DE CUSTOS, EM CONSONÂNCIA COM AS NORMAS EMANADAS PELO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, ATENDENDO AO ARTIGO Nº 18, § 3º DA LEI Nº 187/2021 (LEI DO CEBAS).

Balanco Patrimonial

2.

I - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O GRUPO CAIXA EQUIVALENTES DE CAIXA, É COMPOSTO POR CONTAS ESPECÍFICAS PARA A MANUTENÇÃO E FISCALIZAÇÃO DOS CONVÊNIOS QUE A ASSOCIAÇÃO POSSUI COM O GOVERNO COM EXECUÇÃO DA CONTA CAIXA DA ADMINISTRAÇÃO). ESTES RECURSOS POSSUEM CARACTERÍSTICAS DE LIQUIDEZ DE CAIXA E DE DISPONIBILIDADE IMEDIATA. OS VALORES CONTABILIZADOS NESTE SUB-GRUPO REPRESENTAM MOEDA EM CAIXA E SALDO BANCÁRIOS EM 31/12/2023

A) A CONTA (CAIXA) É COMPOSTA PELAS DESPESAS DIÁRIAS QUE A ASSOCIAÇÃO POSSUI E QUE EM SUA MAIORIA SÃO DE VALORES PEQUENOS, E NÃO PODEM PASSAR PELAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS DAS CONTAS ESPECÍFICAS DO CRECHE.

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
1.1.1.01	CAIXA DA ADMINISTRAÇÃO	-

B) TODAS AS CONTAS QUE INICIAM COM A NOMECLATURA (BANCO) SENDO CONTA CORRENTE, POUPANÇA OU CONTA APLICAÇÃO SÃO ESPECÍFICAS DO CONVÊNIO QUE A ONG POSSUI CONFORME LEGISLAÇÃO VIGENTE DETERMINA.

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
1.1.1.02	BANCO DO BRASIL C/C - 20511-7	3.191,08
1.1.1.03	BANCO DO BRASIL C/P - 20511-7	67.004,71
1.1.1.05	BANCO DO BRASIL C/A PLUS AGIL	99.131,31
1.1.1.06	BANCO DO BRASIL C/A - CDB	5.628,40

NOTA 2 - IMOBILIZADO

OS COMPONENTES DO ATIVO IMOBILIZADO ESTÃO REGISTRADOS PELO CUSTO DE AQUISIÇÃO, DEDUZIDAS AS RESPECTIVAS DEPRECIações, CALCULADAS COM BASE NA ESTIMATIVA DE SUA UTILIDADE ECONÔMICA.

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
1.2.3.03	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	24.652,97
1.2.3.04	MOVEIS E UTENSÍLIOS	68.644,95

NOTA 3 - PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO DA ENTIDADE ESTÁ REGISTRADO PELO VALOR ATUALIZADO ATÉ A DATA DO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO.

FORNECEDORES DE MATERIAIS E SERVIÇOS

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.1.1.01	FORNECEDORES A PAGAR	3.694,60
2.1.1.04	SERVIÇOS A PAGAR	9.898,48

OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.1.2.01	SALÁRIOS A PAGAR	46.901,99
2.1.2.02	RESCISÃO A PAGAR	655,13

OBRIGAÇÕES TRIBUTOS E SOCIAIS

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.1.4.03	IRRF A PAGAR	752,82
2.1.4.04	FGTS A PAGAR	8.319,79
2.1.4.05	INSS A PAGAR	17.837,40
2.1.4.06	PIS A PAGAR	535,69
2.1.4.07	CONTRIBUIÇÕES SINDICAL A PAGAR	28,31
2.1.4.08	FUNDO PROVISIONADO A PAGAR	18.709,97

PROJETOS A REALIZAR

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.1.6.01	RECURSOS RECEBIDOS	2.666.276,97
2.1.6.02	(-) RECURSOS APLICADOS	-2.621.873,17

NOTA 4 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

OS RECURSOS QUE COMPÕEM ESTE GRUPO SÃO ACRESCIDOS DAS DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, SUPERÁVITS E DÉFICITS APURADOS ANUALMENTE DESDE A SUA CONSTITUIÇÃO.

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.3.1.01	FUNDO INSTITUCIONAL	134.907,91

DRE - Demonstração do Resultado do Exercício

3.

A DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO FOI ELABORADA DE FORMA ANUAL, RESPEITANDO TODOS OS PRINCÍPIOS ESTABELECIDOS PELA ITG 2002 (R1).

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.3.3.01	SUPERÁVIT/DEFICIT - EXERCÍCIO	-4.854,24



Consolidação: Empresa

Ano: 2023

DFC - Demonstração dos Fluxos de Caixa

4.

DO CFC N°. 1.296/10 QUE APROVOU A NBC TG 03 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA E DE ACORDO COM A RESOLUÇÃO 1.152/2009 QUE APROVOU A NBC TG 13. O MÉTODO NA ELABORAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA QUE A ONG OPTOU FOI O DIRETO.

DESCRIÇÃO	2023
VARIAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	30.918,07

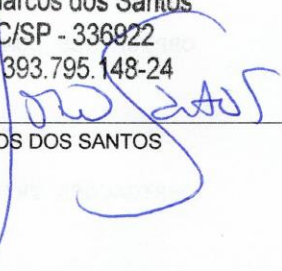
DMPL - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

5.

AS VARIAÇÕES CONSTANTE NESTA DEMOSTRAÇÃO SE DEU PELO FATO DA ABSORÇÃO DO DEFICIT APURADO NO EXERCICIO ANTERIOR MAIS O RESULTADO DO EXERCICIO E O AJUSTE REALIZADO NA CONTA RECURSOS RECEBIDOS.

CONTA	DESCRIÇÃO	2023
2.3.3.01	SUPERAVIT/DEFICIT - EXERC	- 4.854,24
2.3..014	AJUSTE DO EXERCICIO ANTER	1.327,38


GIOVANA BARBOSA LEITE DE OLIVEIRA
PRESIDENTE
CPF 501.216.808-76

João Marcos dos Santos
CRC/SP - 336922
CPF: 393.795.148-24

JOAO MARCOS DOS SANTOS
CONTADOR
CRC 336922