# Serviço Espírita de Proteção à Infância - SEPI

**Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023**

# Conteúdo


| | |
|---|---|
| Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras | 1/7 |
| Balanços patrimoniais | 8 |
| Demonstrações de resultados | 9 |
| Demonstrações de resultados abrangentes | 10 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido | 11 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa | 12 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 13/30 |

TKS
Auditoria e Contabilidade

# Serviço Espírita de Proteção à Infância - SEPI

## Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis 31/12/2023

Controle n° 267/2024



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

São Paulo, 21 de fevereiro de 2024.

Aos Administradores do
**Serviço Espírita de**
**Proteção à Infância – SEPI**
Amparo - SP

Prezados Senhores

Encaminhamos as demonstrações contábeis do Serviço Espírita de Proteção à Infância - SEPI, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, acompanhadas de nosso Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis.

Agradecemos a forma com que fomos distinguidos, colocando-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer informações ou esclarecimentos adicionais que se façam necessários, firmamo-nos.

Atenciosamente,

TKS Consultoria, Auditoria e Contabilidade Ltda.
CRC PJ 2SP032258/O-2



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

Aos Administradores do
**Serviço Espírita de**
**Proteção à Infância – SEPI**
Amparo - SP

**Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas do Serviço Espírita de Proteção à Infância – SEPI, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Serviço Espírita de Proteção à Infância – SEPI, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**Base para Opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação ao Serviço Espírita de Proteção à Infância – SEPI, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

**Outros Assuntos**

As demonstrações contábeis da Fundação Agência do Serviço Espírita de Proteção à Infância – SEPI, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram examinados por outro auditor independente, que emitiu relatório em 08 de fevereiro de 2023, com opinião sem modificação sobre essas demonstrações contábeis.

**Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 21 de fevereiro de 2024.

TKS Consultoria, Auditoria e Contabilidade Ltda.
CRC PJ 2SP032258/O-2

SERGIO BUGELLI SUTTO:19477108855

Assinado de forma digital por SERGIO BUGELLI SUTTO:19477108855
Dados: 2024.02.21 12:40:42 -03'00'

SÉRGIO BUGELLI SUTTO
Contador CRC 1SP216187/0-8



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

Demonstrações Contábeis
31/12/2023



55 11 4872.2383 - tkscontabilidade@tkscontabilidade.com.br - WWW.TKSCONTABILIDADE.COM.BR
Avenida Paulista, 1439 - Conj. 12 - 1º Andar | CEP: 01311-200 - Bela Vista - São Paulo | SP

## Serviço Espírita de Proteção a Infância - SEPI

### Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

**(Em Reais)**

| Ativo | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Ativo circulante** | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 1.405.438 | 1.052.497 |
| Outros créditos | 6 | 88.769 | 85.670 |
| **Total do ativo circulante** | | **1.494.207** | **1.138.166** |
| Ativo não circulante | | | |
| Imobilizado | 7 | 4.843.286 | 4.908.231 |
| **Total do ativo não circulante** | | **4.843.286** | **4.908.231** |
| **Total do ativo** | | **6.337.494** | **6.046.398** |

| Passivo | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Passivo circulante** | | | |
| Fornecedores | 8 | 49.744 | 55.070 |
| Obrigações trabalhistas e encargos sociais a recolher | 9 | 232.254 | 216.989 |
| Impostos e contribuições a recolher | | 294 | 427 |
| Outras contas a pagar | | 2.356 | - |
| **Total do passivo circulante** | | **284.648** | **272.485** |
| Patrimônio líquido | | | |
| Patrimônio social | 10 | 2.994.540 | 3.244.856 |
| Ajuste de avaliação patrimonial | 10 | 2.768.687 | 2.533.278 |
| Realização do ajuste de avaliação patrimonial | | 10.687 | 10.669 |
| Ajuste dos exercícios anteriores | | | 244.322 |
| Déficit/superávit do exercício | 10 | 278.932 | (259.213) |
| **Total do patrimônio líquido** | | **6.052.845** | **5.773.913** |
| **Total do passivo** | | **6.337.494** | **6.046.398** |

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

**Ana Maria Veroneze Beira**
**Presidente**
**CPF: 102.718.078-73**

**Alex Guidi**
**Contador**
**CRC-SP 1SP250278/O-1**

## Serviço Espírita de Proteção a Infância - SEPI

### Demonstrações de resultados

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

**(Em Reais)**

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Receitas de subvenções e doações** | **11** | **3.275.404** | **2.558.146** |
| **Despesas operacionais** | | **(3.134.626)** | **(2.965.031)** |
| Com pessoal | 12 | (2.068.628) | (1.954.242) |
| Gerais | 13 | (920.238) | (858.860) |
| Administrativas e outras | 14 | (145.760) | (151.929) |
| **Déficit/superávit antes do resultado financeiro, líquido** | | **140.778** | **(406.885)** |
| Receitas financeiras | 15 | 141.924 | 151.340 |
| Despesas financeiras | 15 | (3.770) | (3.667) |
| **Resultado financeiro, líquido** | | **138.154** | **147.672** |
| **Superávit do exercício / Déficit** | | **278.932** | **(259.213)** |

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

**Ana Maria Veroneze Beira**
**Presidente**
**CPF: 102.718.078-73**

**Alex Guidi**
**Contador**
**CRC-SP 1SP250278/O-1**

## Serviço Espírita de Proteção a Infância - SEPI

Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais)

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Déficit/superávit do exercício** | **278.932** | **(259.213)** |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| **Resultado Abrangente** | **278.932** | **(259.213)** |

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

**Ana Maria Veroneze Beira**
**Presidente**
**CPF: 102.718.078-73**

**Alex Guidi**
**Contador**
**CRC-SP 1SP250278/O-1**

## Serviço Espírita de Proteção a Infância - SEPI

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais)

| | Patrimônio social | Ajuste de AAP | Realização AAP | Déficit/superávit do exercício | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo em 01 de Janeiro de 2022** | **2.416.282** | **2.932.197** | **102.173** | **582.473** | **6.033.125** |
| Realização do custo atribuído | 246.100 | (143.927) | (102.173) | - | - |
| Incorporação do Superávit ao patrimônio líquido | 582.473 | - | - | (582.473) | - |
| Déficit do exercício | - | - | - | (259.213) | (259.213) |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2022** | **3.244.856** | **2.788.270** | **-** | **(259.213)** | **5.773.913** |
| Realização do custo atribuído | 8.896 | (8.896) | - | - | - |
| Incorporação do Superávit ao patrimônio líquido | (259.213) | - | - | 259.213 | - |
| Déficit do exercício | - | - | - | 278.932 | 278.932 |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2023** | **2.994.540** | **2.779.374** | **-** | **278.932** | **6.052.845** |

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

**Ana Maria Veroneze Beira**
**Presidente**
**CPF: 102.718.078-73**

**Alex Guidi**
**Contador**
**CRC-SP 1SP250278/O-1**

## Serviço Espírita de Proteção a Infância - SEPI

### Demonstrações dos fluxos de caixa

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

**(Em Reais)**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| **Déficit/superávit do exercício** | **278.932** | **(259.213)** |
| Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais: | | |
| Depreciação | 69.350 | 71.784 |
| Variações nos ativos e passivos operacionais | | |
| (Aumento) / redução em outros recebíveis | (3.099) | (45.333) |
| (Redução) / aumento nos fornecedores | (5.326) | 8.978 |
| (Redução) / aumento nas obrigações trabalhistas e encargos sociais a recolher | 15.266 | 54.822 |
| (Redução) / aumento em outras contas a pagar, impostos e contribuições a recolher | 2.223 | (1.611) |
| **Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais** | **357.346** | **(170.572)** |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Aquisições de ativo imobilizado | -4.405 | -9.673 |
| **Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos** | **-4.405** | **-9.673** |
| **Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa** | **352.941** | **(180.245)** |
| Caixa e equivalente de caixa no início do exercício | 1.052.497 | 1.232.742 |
| Caixa e equivalente de caixa no final do exercício | 1.405.438 | 1.052.497 |
| **Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa** | **352.941** | **(180.245)** |

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

**Ana Maria Veroneze Beira**
**Presidente**
**CPF: 102.718.078-73**

**Alex Guidi**
**Contador**
**CRC-SP 1SP250278/O-1**

# Notas explicativas às demonstrações financeiras

***(Em Reais)***

## 1 Contexto operacional

O Serviço Espírita de Proteção à Infância - SEPI (Organização da Sociedade Civil - OSC) é uma associação civil, sem fins lucrativos, cuja finalidade é oferecer serviços de proteção básica, serviços de convivência e fortalecimento de vínculos, atendendo crianças e adolescentes de 3 a 14 anos e 11 meses, visando à prevenção de incidência de riscos sociais e pessoais. A Organização é domiciliada no Brasil, no município de Amparo, estado de São Paulo.

Os recursos destinados ao custeio das atividades desenvolvidas pela SEPI são providos mensalmente pelo setor privado, associados (pessoas físicas e jurídicas) e pelo poder público. As atividades da SEPI são medidas por indicadores de desempenho mensais, pela demonstração da aplicação dos convênios e subvenções, e que são disponibilizados mensalmente, como prestação de contas as partes interessadas.

A OSC aplica todas as suas rendas, recursos, legados e eventuais resultados operacionais integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais, atendendo o que determina o artigo nº 43 de seu estatuto, conforme demonstrados em seu balanço patrimonial e demonstrações de resultados do exercício apurados ao final de cada exercício.

A OSC, sem fins lucrativos e com fins não econômicos, com preponderância na área de assistência social, reverte a totalidade de suas receitas em prestação de serviços 100% gratuitos, de forma permanente, às crianças e adolescentes por ela assistidos.

A OSC, nos termos da Lei nº 12.435, de 6 de julho de 2011 (Lei Orgânica da Assistência Social), está imune ou isenta dos tributos incidentes sobre patrimônio, renda ou serviços e da contribuição para a seguridade social, conforme disposto nos artigos 150, inciso VI, alínea "c", e 195, parágrafo 7º, da Constituição Federal e no artigo 55 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991 (Plano de Custeio da Seguridade Social).

Para garantir sua continuidade, a OSC conta com recursos da Prefeitura do Município de Amparo, realizada por meio de termos de parceria através de projetos na área de assistência social, de empresa privada e de recursos próprios para garantir caixa suficiente para custear suas operações. Portanto, a Administração não considera que exista risco de continuidade nas operações da OSC.

## 2 Base de preparação

### a. Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC - Pequenas e Médias empresas - PME)

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as pequenas e médias empresas (Pronunciamento técnico CPC PME emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 21 de fevereiro de 2024.

**b. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros não derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado, mensurados pelo valor justo.

**c. Demonstração de resultado**

O superávit/déficit é apurado pelo regime de competência, e seu modelo segue as práticas contábeis para associações sem fins lucrativos ITG 2002 (R1) - Instituições sem finalidade de Lucros, emanadas do Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

As doações e contribuições são reconhecidas quando há efetivo recebimento dos recursos. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

***Receitas financeiras***

A rentabilidade das aplicações financeiras é reconhecida na demonstração de resultado quando incorrida. As receitas financeiras da OSC, referem-se exclusivamente a rendimento das aplicações financeiras.

**d. Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da OSC.

**e. Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Instituição e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma continua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão divulgadas nessas demonstrações financeiras, quando aplicável.

## 3 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

**a. Instrumentos financeiros**

***(i) Ativos financeiros não derivativos***

A OSC reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados.

A OSC desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Instituição transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, a Instituição tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo

simultaneamente.

***Empréstimos e recebíveis***

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

A OSC possui os seguintes empréstimos e recebíveis: Caixa e equivalentes de caixa e outros recebíveis.

***Caixa e equivalentes de caixa***

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo.

***(ii) Passivos financeiros não derivativos***

A OSC reconhece títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Instituição se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Instituição baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

A OSC classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

Outros passivos financeiros não derivativos compreendem fornecedores e outras contas a pagar.

## b. Imobilizado

***(i) Reconhecimento e mensuração***

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, acrescidos de custo atribuído determinado na ocasião da adoção inicial do CPC-PME deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

O custo atribuído foi registrado inicialmente em contra partida a conta de ajuste de avaliação patrimonial no exercício de 2010.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas / despesas operacionais na demonstração de resultado.

### *(ii) Custos subsequentes*

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela OSC. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados na demonstração de resultado.

### *(iii) Depreciação*

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis do imobilizado. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As taxas anuais de vida útil utilizadas para fins de depreciação para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

| | **Taxa de depreciação % a.a.** |
|---|---|
| Móveis e utensílios | 8,33 |
| Equipamentos de segurança | 5 |
| Equipamentos de computação | 20 |
| Prédio e ginásio | 1,67 |
| Cobertura | 2,50 |
| Pátio externo | 2,86 |
| Fechamento | 3,33 |

## c. Redução ao valor recuperável (*impairment*)

### *(i) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros.

### *(ii) Ativos não financeiros*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da OSC são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

## d. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a OSC tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e seja provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

## e. Obrigações tributárias

### *(i) Imunidade tributária de imposto de renda e contribuição social*

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, o OSC está imune do pagamento de imposto de renda, conforme estabelece a alínea c, do inciso VI, parágrafo 7º ambos da Constituição Federal.

### *(ii) Isenções usufruídas*

A OSC faz jus à isenção do pagamento dos impostos incidentes sobre as doações, tais como imposto de renda, contribuições sociais, os quais estão contidos na Lei complementar 187 de 2021 e posterior regulamentações, no Decreto 11.791/23 da Lei 12101e Decreto 8.242.

### *(iii) Aspectos fiscais*

Consideram-se isentas as entidades civis que prestam serviços para os quais foram instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos. Considera-se entidades sem fins lucrativos a que não apresente superávit nas suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destina-se integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais, desde que atenda às demais condições legais.

### *(iv) Instituto Nacional do Seguro Social (INSS)*

A OSC usufrui de isenção da contribuição do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) sobre cota patronal, SAT e terceiros. Em 2023 a OSC usufruiu de isenção de R$ 450.526 (R$ 404.583 em 2022).

## f. Receitas com trabalhos voluntários

Em atendimento a Resolução CFC 1.409 de 21 de setembro de 2012 que aprova a NBC ITG 2002(R1) - Entidades sem Finalidades de Lucros, onde valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da administração, sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a OSC haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. Os montantes estão contabilizados nas rubricas de trabalhos voluntários (receita) e despesas operacionais com pessoal e não altera o resultado do exercício. Em 2023 os valores contabilizados como receitas de voluntariado foram de R$ 59.346 (R$ 59.049 em 2022).

A mensuração dos trabalhos voluntários foi estabelecida a partir do valor da hora do serviço executado para cada categoria tomando-se por base o mesmo valor da hora pago aos funcionários assalariados para cada uma das categorias existentes na data do encerramento de seu Balanço Patrimonial. Assim, foi calculada a média dos salários para cada faixa, pelas horas semanais e este pelo número de semanas a cada mês.

## g. Subvenção governamental

A OSC recebe subvenções do Poder Público Municipal voltado para o desenvolvimento de projetos sociais no município. Para que a subvenção seja mantida, a OSC deve prestar contas da aplicação dos recursos recebidos trimestralmente. Em 2023 a OSC recebeu subvenções no montante de R$ 1.635.000 (R$ 961.508 em 2022) , conforme demonstrativo da abertuda de receitas na nota explicativa 11.

Uma subvenção governamental é reconhecida no superávit/déficit ao longo do período, ao longo do qual a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação.

Uma subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições associadas a subvenção. A subvenção governamental não está sendo reconhecida diretamente no patrimônio social.

**h. Segregação das atividades**

As contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, são reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, conforme ITG 2002 (R1).

**i. Gratuidades**

Os benefícios concedidos pela entidade a titulo de gratuidade foram reconhecidos de forma segregada, pelo valor efetivo praticado, destacando-se aquele que devem ser utilizados em prestações de contas aos órgãos governamentais conforme ITG 2002 (R1).

## 4 Gerenciamento de risco financeiro

A OSC apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez; e
- Risco operacional.

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da OSC a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos OSC, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital da OSC. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações financeiras.

As políticas de gerenciamento de risco da OSC são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela OSC, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas atividades da OSC. A OSC, através de suas normas e procedimentos de gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os colaboradores entendem os seus papéis e obrigações.

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a OSC irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da OSC na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da OSC. Para cumprir suas obrigações de curto prazo, a OSC conta com o apoio da Prefeitura Municipal de Amparo, que concede verbas para subsidiar a realização dos projetos sociais, e de grandes empresários da região, que contribuem de forma fiel e constante para garantir caixa suficiente para custear as operações.

### Risco operacional

Risco operacional é o risco de déficits diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal e infraestrutura da OSC e de fatores externos, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos. Riscos operacionais surgem das operações da OSC

O objetivo da OSC é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da OSC e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à diretoria. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da OSC para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- Exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;
- Cumprimento com exigências regulatórias e legais;
- Documentação de controles e procedimentos;
- Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- Treinamento e desenvolvimento profissional; e
- Padrões éticos.

## 5 Caixa e equivalentes de caixa

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Caixa e bancos | 76.993 | 64.735 |
| Aplicações financeiras | 1.328.445 | 987.762 |
| | 1.405.438 | 1.052.497 |

### Recursos sem restrições

Caixa e equivalentes de caixa são originados principalmente de recursos providos por doações de pessoas físicas e jurídicas, bem como auxílios e subvenções recebidos do poder público.

Os recursos financeiros que a OSC possui que não estão vinculados a projetos são utilizados para custeio das atividades.

### Aplicações financeiras

As aplicações financeiras estão divididas em poupança e fundo de investimentos. Apresentam liquidez e rentabilidade diária, com resgate e crédito em conta corrente. A rentabilidade média do fundo em 2023 foi de 12,34% a.a. (2022 de 13,30% a.a.).

## 6 Outros recebíveis

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Antecipação de férias | 88.453 | 85.352 |
| Adiantamento a fornecedores | 316 | 318 |
| | 88.769 | 85.670 |

## 7 Imobilizado

### a. Composição do imobilizado

| | 2023 | | | 2.022 |
|---|---|---|---|---|
| | Custo | Depreciação | Líquido | Líquido |
| Terrenos | 87.600 | - | 87.600 | 87.600 |
| Edificações e construções | 2.368.900 | (456.671) | 1.912.228 | 1.912.981 |
| Móveis e utensílios | 300.697 | (274.374) | 26.323 | 33.550 |
| Equipamentos de computação | 80.394 | (77.703) | 2.690 | 2.809 |
| Instrumentos musicais e artísticos | 33.939 | (9.548) | 24.391 | 25.361 |
| Máquinas e equipamentos | 28.316 | (10.030) | 18.286 | 18.656 |
| Equipamentos de segurança | 31.549 | (29.973) | 1.576 | 6.303 |
| Demais obras em andamento | - | - | - | 39.999 |
| **Total Imobilizado** | **2.931.394** | **(858.300)** | **2.073.094** | **2.127.259** |

| | 2023 | | | 2.022 |
|---|---|---|---|---|
| | Custo | Depreciação | Líquido | Líquido |
| Terrenos - AAP | 2.275.421 | - | 2.275.421 | 2.275.421 |
| Edificações - AAP | 616.801 | (123.535) | 493.266 | 503.952 |
| **Total Imobilizado - AAP** | **2.892.222** | **(123.535)** | **2.768.687** | **2.779.373** |
| Marcas e Patentes | 1.876 | (370) | 1.506 | 1.599 |
| **Total Intangível** | **1.876** | **(370)** | **1.506** | **1.599** |
| **Total Consolidado** | **5.825.492** | **(982.205)** | **4.843.286** | **4.908.231** |

**b. Movimento do custo**

| | 2022 | 2023 | |
|---|---|---|---|
| | Custo | Adições/baixas | Custo |
| Terrenos | 87.600 | - | **87.600** |
| Edificações e construções | 2.328.901 | 39.999 | **2.368.900** |
| Móveis e utensílios | 300.697 | - | **300.697** |
| Equipamentos de computação | 79.095 | 1.299 | **80.394** |
| Instrumentos musicais e artísticos | 33.179 | 759 | **33.939** |
| Máquinas e equipamentos | 25.969 | 2.347 | **28.316** |
| Equipamentos de segurança | 31.549 | - | **31.549** |
| Demais obras em andamento | 39.999 | (39.999) | - |
| **Total Imobilizado** | **2.926.989** | **4.405** | **2.931.394** |

| | 2022 | 2023 | |
|---|---|---|---|
| | Custo | Adições/baixas | Custo |
| Terrenos - AAP | 2.275.421 | - | 2.275.421 |
| Edificações - AAP | 616.801 | - | 616.801 |
| **Total Imobilizado - AAP** | **2.892.222** | - | **2.892.222** |
| Marcas e Patentes | 1.876 | - | 1.876 |
| **Total Intangível** | **1.876** | - | **1.876** |
| **Total Consolidado** | **5.821.087** | **4.405** | **5.825.492** |

**c. Movimento da depreciação**

| | 2022 | 2023 | |
|---|---|---|---|
| | Custo | Adições/baixas | Custo |
| Edificações e construções | (415.920) | (40.752) | **(456.671)** |
| Móveis e utensílios | (267.147) | (7.227) | **(274.374)** |
| Equipamentos de computação | (76.286) | (1.418) | **(77.703)** |
| Instrumentos musicais e artísticos | (7.819) | (1.729) | **(9.548)** |
| Máquinas e equipamentos | (7.313) | (2.717) | **(10.030)** |
| Equipamentos de segurança | (25.246) | (4.728) | **(29.973)** |
| **Total Imobilizado** | **(799.730)** | **(58.570)** | **(858.300)** |

| | 2022 | 2023 | |
|---|---|---|---|
| | Custo | Adições/baixas | Custo |
| Terrenos - AAP | - | - | - |
| Edificações - AAP | (112.849) | (10.687) | (123.535) |
| **Total Imobilizado - AAP** | **(112.849)** | **(10.687)** | **(123.535)** |
| Marcas e Patentes | (277) | (94) | (370) |
| **Total Intangível** | **(277)** | **(94)** | **(370)** |
| **Total Consolidado** | **(912.855)** | **(69.350)** | **(982.205)** |

## 8 Fornecedores

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fornecedores nacionais | 49.744 | 55.070 |
| | **49.744** | **55.070** |

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal das atividades da OSC.

## 9 Obrigações trabalhistas e encargos sociais a recolher

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Salários a pagar | 70.646 | 66.525 |
| Encargos sociais a pagar | 49.068 | 25.676 |
| Provisão férias | 112.540 | 124.788 |
| | **232.254** | **216.989** |

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo credor de, obrigações empregatícias, e encargos, bem como as provisões sociais.

## 10 Patrimônio líquido

O patrimônio social é composto pelos superávits apurados em exercícios anteriores, líquidos dos déficits quando ocorridos.

**Ajuste de avaliação patrimonial**
Para manter o custo de seu ativo imobilizado a valor justo, em 2023, a entidade avaliou ao custo atribuído seus imóveis, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 7.

O resultado do exercício é transferido para patrimônio social quando aprovado pela Assembleia Geral Ordinária.
A OSC como pessoa jurídica de duração indeterminada, não tem prazo nem condições de extinção, mas se, por circunstância de força maior, em caso de dissolução da entidade, o patrimônio líquido remanescente será transferido a outra pessoa jurídica sem fins lucrativos, preferencialmente com o mesmo objetivo social ou à entidades públicas.

**Remuneração da administração**
O Estatuto Social da OSC possui previsão de não remuneração dos membros do Conselho e da Diretoria Executiva.

Não será remunerado o exercício das funções dos membros do Conselho de Administração, da Diretoria, do Conselho Fiscal, da Organização Social Civil e do corpo de associados, nem serão distribuídos, eventuais excedentes operacionais, brutos ou líquidos, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, auferidos mediante o exercício de suas atividades e os aplicará integralmente na consecução do seu objetivo social.

## 11 Receitas de subvenções e doações

A OSC apura e registra suas receitas em contas específicas, de acordo com as suas origens, tais como: auxílios, subvenções e convênios recebidos do poder público, mensalidades de associados, doações de pessoas físicas e jurídicas, e campanhas beneficentes realizadas pelos diretores e voluntários junto a comunidade.

| | 2.023 | 2.022 |
|---|---|---|
| **Donativos, mensalidades, anuidades recebidas:** | | |
| Pessoa jurídica | 1.367.034 | 1.303.296 |
| Receitas de doações mercadorias-serviços | 136.142 | 147.727 |
| Receitas mensalidade/anuidades / Pessoa física | 46.499 | 54.698 |
| Voluntariado | 59.346 | 59.049 |
| Campanhas beneficentes | 31.383 | 31.868 |
| | **1.640.404** | **1.596.638** |
| **Auxílios e subvenções recebidos do poder público:** | | |
| Municipal | 1.635.000 | 961.508 |
| | **1.635.000** | **961.508** |
| | **3.275.404** | **2.558.146** |

## 12 Despesas com pessoal

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Salários | (1.740.399) | (1.679.619) |
| Obrigações sociais | (157.922) | (139.558) |
| Benefícios a empregados | (170.307) | (135.065) |
| | **(2.068.628)** | **(1.954.242)** |

## 13 Despesas gerais

As despesas gerais compreendem as despesas de programação técnica conforme detalhado abaixo

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Gêneros alimentícios | (483.926) | (447.085) |
| Honorários profissionais | (198.496) | (167.734) |
| Voluntariado | (59.346) | (59.049) |
| Energia elétrica | (46.255) | (48.051) |
| Água | (25.893) | (19.865) |
| Gás | (24.093) | (23.453) |
| Material pedagógico | (27.184) | (40.472) |
| Material de limpeza e conservação | (32.530) | (27.257) |
| Vestuário | (16.006) | (18.327) |
| Outras despesas | (6.509) | (7.566) |
| | **(920.238)** | **(858.860)** |

## 14 Administrativas e outras

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Depreciação | (69.350) | (71.784) |
| Serviços de terceiros | (37.744) | (30.753) |
| Despesas tributárias | (43) | (38) |
| Manutenção e conservação | (15.098) | (25.258) |
| Telefone | (3.983) | (3.848) |
| Outras despesas | (19.542) | (20.248) |
| | **(145.760)** | **(151.929)** |

## 15 Resultado financeiro, líquidos

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Receita financeira | | |
| Juros sobre aplicação financeira | 140.391 | 149.600 |
| Juros sobre poupança | 1.516 | 1.355 |
| Descontos obtidos | 17 | 384 |
| | **141.924** | **151.340** |
| Despesa financeira | | |
| Despesas bancárias, juros e multas | (3.770) | (3.667) |
| | **(3.770)** | **(3.667)** |
| Resultado financeiro, líquido | **138.154** | **147.672** |

## 16 Demonstração do superávit/déficit por atividade

Em atendimento às novas normas contábeis do Terceiro Setor a partir da ITG2002 (R1), apresentamos a Demonstração do resultado segregado por tipo de atividade:

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**
**(Em Reais)**

| | SOCIAL | 31/12/2023 | EDUCAÇÃO | SOCIAL | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **3.417.328** | **3.417.328** | **258.495** | **2.450.991** | **2.709.485** |
| **Atividades Próprias** | | | | | |
| Receita de doações PJ | 1.367.034 | 1.367.034 | 192.947 | 1.110.349 | 1.303.296 |
| Receitas mensalidades/anuidades/pessoa física | 46.499 | 46.499 | 8.098 | 46.601 | 54.698 |
| Receita de doações mercadorias-serviços | 136.142 | 136.142 | 21.870 | 125.857 | 147.727 |
| Doações de voluntariado | 59.346 | 59.346 | 8.742 | 50.307 | 59.049 |
| Receitas financeiras própria | 140.700 | 140.700 | 22.119 | 127.291 | 149.410 |
| **Geração de renda - sustentáveis** | | | | | |
| Captação de Recursos | 31.383 | 31.383 | 4.718 | 27.150 | 31.868 |
| **Subvenções e Parcerias** | | | | | |
| Convênios e subvenções municipais | 1.635.000 | 1.635.000 | - | 961.508 | 961.508 |
| Receitas financeiras subvencionadas | 1.224 | 1.224 | - | 1.929 | 1.929 |
| (=) Receita líquida | **3.417.328** | **3.417.328** | **258.495** | **2.450.991** | **2.709.485** |
| **(-) Custos dos serviços e atividades** | **(2.988.865)** | **(2.988.865)** | **(274.761)** | **(2.544.602)** | **(2.819.363)** |
| **Custos subvencionados** | **(1.636.224)** | **(1.636.224)** | **-** | **(963.437)** | **(963.437)** |
| Salários e encargos sociais | (1.227.105) | (1.227.105) | - | (915.340) | (915.340) |
| Gêneros alimentícios | (255.210) | (255.210) | - | (48.097) | (48.097) |
| Honorários profissionais | (153.908) | (153.908) | - | - | - |
| **Custos diretos recursos próprios** | **(1.352.642)** | **(1.352.642)** | **(274.761)** | **(1.581.164)** | **(1.855.926)** |
| Salários e encargos sociais | (841.044) | (841.044) | (154.390) | (888.464) | (1.042.854) |
| Gêneros alimentícios | (229.859) | (229.859) | (59.068) | (339.920) | (398.988) |
| Consumo (Agua/Energia/Gas) | (96.242) | (96.242) | - | (83.177) | (83.177) |
| Demais despesas operacionais | (76.119) | (76.119) | (11.701) | (67.333) | (79.034) |
| Honorários profissionais | (44.588) | (44.588) | (24.832) | (142.902) | (167.734) |
| Material pedagógico | (27.184) | (27.184) | (5.992) | (34.480) | (40.472) |
| Material de limpeza e higiene | (32.530) | (32.530) | (4.035) | (23.222) | (27.257) |
| Cursos e treinamento | - | - | (290) | (1.666) | (1.956) |
| Material para artesanato | (5.076) | (5.076) | - | - | -9.763 |
| **(=) Superávit/déficit bruto** | **428.463** | **428.463** | **(16.267)** | **(93.611)** | **(109.878)** |
| **(-) Despesas operacionais** | **(145.760)** | **(145.760)** | **(21.565)** | **(124.102)** | **(145.668)** |
| (-) Administrativas | | | | | |
| Demais despesas administrativas | (23.766) | (23.766) | (2.706) | (15.570) | (18.275) |
| Depreciação | (69.350) | (69.350) | (10.627) | (61.157) | (71.784) |
| Serviços de terceiros - PJ geral | (37.744) | (37.744) | (4.553) | (26.200) | (30.753) |
| Manutenção e Conservação | (14.858) | (14.858) | (3.674) | (21.143) | (24.818) |
| **(-) Tributárias** | **(43)** | **(43)** | **(6)** | **(33)** | **(38)** |
| **(=) Superávit/déficit antes do resultado financeiro** | **282.702** | **282.702** | **(37.832)** | **(217.713)** | **(255.545)** |
| **(-) Despesas financeiras** | | | | | |
| Despesas financeiras | (3.770) | (3.770) | (543) | (3.125) | (3.667) |
| **(=) Superávit/déficit líquido do período** | **278.932** | **278.932** | **(38.375)** | **(220.837)** | **(259.213)** |

## Assistência Social - área preponderante

### *(i) Politicas públicas*

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela Entidade são atividades de proteção social nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07 Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/14, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentada.
A OSC possui registro no Conselho Municipal da Criança e do Adolescente e Conselho Municipal de Assistência Social.

### *(ii) Formalização dos projetos sociais*

A Entidade no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social os objetivos do mesmo, origem de recursos, infraestrutura, tipificando os serviços de convivência e fortalecimento de vínculos e a faixa etária a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07), público-alvo, capacidade de atendimento, recurso financeiro utilizado, recursos humanos envolvidos, abrangência territorial e demonstração da forma de participação dos usuários e/ou estratégias que serão utilizadas para esta participação nas etapas de elaboração, execução, avaliação e monitoramento do projeto.

### *(iii) Tipificação dos projetos sociais e aplicação dos recursos*

A Entidade em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades executou suas ações, projetos e programas de forma continuada, gratuita e relacionados com o desenvolvimento (objetivos institucionais) em situação de vulnerabilidade de risco social e pessoal de assistência social conforme quadro:

| Projeto | Cidadão do Amanhã[1] | Caminhando e aprendendo[2] | Social |
|---|---|---|---|
| **Qtde de Assistidos** | 400 | 220 | **620** |
| **Receita Bruta** | **2.171.194** | **1.246.134** | **3.417.328** |
| **Atividades próprias** | **918.496** | **831.225** | **1.749.721** |
| Receita de doações PJ | 717.609 | 649.425 | 1.367.034 |
| Receitas mensalidades/anuidades/pessoa física | 24.409 | 22.090 | 46.499 |
| Receita de doações mercadorias-serviços | 71.466 | 64.676 | 136.142 |
| Doações de voluntariado | 31.153 | 28.193 | 59.346 |
| Receitas financeiras próprias | 73.859 | 66.841 | 140.700 |
| **Geração de renda - sustentáveis** | **16.474** | **14.909** | **31.383** |
| Captação de recursos | 16.474 | 14.909 | 31.383 |
| **Subvenções e Parcerias** | **1.236.224** | **400.000** | **1.636.224** |
| Convênios e subvenções municipais | 1.235.000 | 400.000 | 1.635.000 |
| Receitas financeiras subvencionadas | 1.224 | - | 1.224 |
| (=) Receita líquida | **2.171.194** | **1.246.134** | **3.417.328** |

| Projeto | Cidadão do Amanhã[1] | Caminhando e aprendendo[2] | Social |
|---|---|---|---|
| **Qtde de Assistidos** | 400 | 220 | **620** |
| **(-) Custos dos serviços e atividades** | **(1.946.277)** | **(1.042.588)** | **(2.988.865)** |
| **Custos subvencionados** | **(1.236.224)** | **(400.000)** | **(1.636.224)** |
| Salários e encargos sociais | (941.510) | (285.596) | (1.227.105) |
| Gêneros alimentícios | (167.206) | (88.004) | (255.210) |
| Honorários profissionais | (127.508) | (26.400) | (153.908) |
| **Custos diretos recursos próprios** | **(710.054)** | **(642.588)** | **(1.352.642)** |
| Salários e encargos sociais | (441.496) | (399.548) | (841.044) |
| Gêneros alimentícios | (120.662) | (109.197) | (229.859) |
| Demais despesas operacionais | (39.958) | (36.161) | (76.119) |
| Honorários profissionais | (23.406) | (21.182) | (44.588) |
| Material pedagógico | (14.270) | (12.914) | (27.184) |
| Material de higiene e limpeza | (17.076) | (15.454) | (32.530) |
| Material de uso e consumo | (50.521) | (45.721) | (96.242) |
| Material para artesanato | (2.665) | (2.411) | (5.076) |
| **(=) Superávit/déficit bruto** | **224.916** | **203.546** | **428.463** |
| **(-) Despesas operacionais** | **(76.515)** | **(69.245)** | **(145.760)** |
| (-) Administrativas | | | |
| Demais despesas administrativas | (10.798) | (9.772) | (20.570) |
| Depreciação e amortização | (36.405) | (32.946) | (69.350) |
| Serviços de terceiros PJ - Geral | (19.813) | (17.930) | (37.744) |
| Material de escritório e expediente | (1.107) | (1.002) | (2.109) |
| Manutenção e conservação | (7.799) | (7.058) | (14.858) |
| Material de uso e consumo | (571) | (517) | (1.087) |
| Despesas tributárias | (22) | (20) | (43) |
| **(=) Superávit/déficit antes do resultado financeiro** | **148.401** | **134.301** | **282.702** |
| **(-) Despesas financeiras** | | | |
| Despesas financeiras | (1.979) | (1.791) | (3.770) |
| **(=) Superávit/déficit líquido do período** | **146.422** | **132.510** | **278.932** |

(1) Faixa etária de 7 a 14 anos

(2) Faixa etária de 03 a 06 anos

### Educação - área secundária

A Instituição não executou o serviço de Educação no ano de 2023.

*(i)* ***Demonstrativo do cumprimento do mínimo de bolsas integrais - Educação***
O Serviço Espírita de Proteção a Família, mantém credenciamento para atuar na educação infantil de 0 à 03 anos- Crecheexcluir tudo em amarelo.

Em observância ao disposto na Lei complementar 187 de 2021 e posterior regulamentações, no Decreto 11.791/23 da Lei 12101e Decreto 8.242, a entidade ofereceu bolsas educacionais integrais para alunos pré-selecionados pelo perfil socioeconômico, adotando o seguinte critério:

- A bolsa de estudo integral será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1 1/2 (um e meio) salário mínimo.

A OSC de ensino presta serviços educacionais integralmente gratuitos, não havendo cobrança de mensalidades/anuidades.

Desta forma, a OSC observou a proporção estabelecida no art. 19 Inciso II §1 da Lei complementar 187, conforme demonstração a seguir:

| EDUCAÇÃO BASICA | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Numero de crianças de 0 a 03 anos assistidas | - | - |
| Numero de crianças de 2 a 03 anos assistidas | - | 19 |
| (-) Bolsas integrais 100% - LC 187 | - | 19 |
| (-) Bolsas institucionais 100% | - | - |
| **(=) Base de pagantes** | - | - |
| Quantidade mínima a ser garantida com perfil socioeconômico - 1X5 | - | 3 |
| Alunos bolsistas integrais LC 187 - com perfil socioeconômico | - | 19 |
| Gratuidade Excedente | - | 16 |

## 17 Classificação dos instrumentos financeiros

Exceto pelas aplicações financeiras, que são classificadas como valor justo pelo resultado, os demais instrumentos financeiros existentes em 31 de dezembro de 2023, sendo eles, outras contas a receber e fornecedores estão classificados como empréstimos e recebíveis.

### Valor justo
Não existem diferenças entre valores de mercado e os valores registrados na contabilidade, exceto para as propriedades para investimentos.

### *Instrumentos financeiros derivativos*
A Organização Social não detém instrumentos financeiros derivativos para proteger riscos relativos à variação cambial.

***Instrumentos financeiros "Não derivativos"***

Todos os ativos financeiros "não derivativos" (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Organização Social torna-se uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pelo Entidade, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis. O CPC 38 descreve os três níveis de informações que devem ser utilizadas mensuração ao valor justo:

- **Nível 1 -** Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- **Nível 2 -** Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis e que podem ser utilizadas de forma indireta (derivados dos preços);
- **Nível 3 -** Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros da Entidade está classificado como Nível 2 (representados pelas aplicações financeiras).

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, a Organização Social está sujeita aos fatores de riscos conforme descrito na nota explicativa 4.

## 18 Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas referem-se substancialmente a doações como patrocinadores.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a OSC possuía as seguintes partes relacionadas:

- Química Amparo Ltda.
- Tix Participações e Administração Ltda.
- Pessoas físicas (diretoria executiva)

As transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações normais no curso dos negócios da OSC com suas empresas ligadas e pessoas físicas que correspondem a diretoria executiva.
A natureza e os montantes envolvidos nas transações com partes relacionadas foram os seguintes:

| | 2023 | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Partes relacionadas** | **Doações em espécie** | **Voluntariado** | **Doações em mercad. e serviços** | **Contribuição associativa** |
| Química Amparo Ltda. | 1.320.000 | - | 8.542 | - |
| Tix Participações e Administ.. | - | - | 30.591 | - |
| Pessoas físicas | - | - | | 45.728 |
| | **1.320.000** | **-** | **39.132** | **45.728** |

| | 2022 | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Partes relacionadas** | **Doações em espécie** | **Voluntariado** | **Doações em mercad. e serviços** | **Contribuição associativa** |
| Química Amparo Ltda. | 1.260.000 | - | 5.720 | - |
| Tix Participações e Administ.. | - | - | 22.436 | - |
| Pessoas físicas | - | - | | 27.300 |
| | **1.260.000** | **-** | **28.156** | **27.300** |

* * *

## Composição da Diretoria

Ana Maria Veroneze Beira
Presidente

Antonio Ricardo Beira
Tesoureiro

## Responsável técnico

**Alex Guidi**
Contador
CRC SP 1SP250278/O-1