

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor
independente nº 237QK-032-PB

Em 31 de dezembro de 2022



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Conselheiros e Administradores da
Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação Beneficente à Criança Desamparada (“Nossa Casa” ou “Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 da Entidade em 31 de dezembro de 2022, 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, aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais 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 à Entidade, 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.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros 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 liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança 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.

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 obtivemos 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;
- Obtivemos 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. 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; e
- 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 27 de julho de 2023

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-025.583/O-1



Régis Eduardo Baptista dos Santos
Contador CRC 1SP-255.954/O-0

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	758.357	706.575
Outros créditos	-	6.045	6.016
Total do ativo circulante		<u>764.402</u>	<u>712.591</u>
Ativo não circulante			
Depósitos judiciais	8	355.308	329.317
Imobilizado	5	28.151	31.429
Total do ativo não circulante		<u>383.459</u>	<u>360.746</u>
Total do ativo		<u><u>1.147.861</u></u>	<u><u>1.073.337</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	-	725	449
Salários e encargos trabalhistas	6	81.519	111.922
Obrigações sociais a recolher	7	17.976	14.356
Total do passivo circulante		<u>100.220</u>	<u>126.727</u>
Passivo não circulante			
Provisão para contingências	8	<u>355.308</u>	<u>329.317</u>
Total do passivo não circulante		<u>355.308</u>	<u>329.317</u>
Patrimônio líquido	9		
Patrimônio social	-	617.293	645.403
Superávit (Déficit) do exercício	-	<u>75.040</u>	<u>(28.110)</u>
Total do patrimônio líquido		<u>692.333</u>	<u>617.293</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.147.861</u></u>	<u><u>1.073.337</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita operacional			
Com restrição			
Receitas com doações	10	2.095.447	1.853.711
		2.095.447	1.853.711
Sem restrição			
Receitas com doações	11	1.195.736	966.631
Trabalho voluntário	14	702.745	786.025
Outras Receitas	-	8.483	-
		1.906.964	1.752.656
Total das receitas operacionais		4.002.411	3.606.367
Custos e despesas operacionais			
Despesas com programas sociais	12	(2.852.753)	(2.489.765)
Superávit bruto		1.149.658	1.116.602
Despesas gerais e administrativas	13	(432.481)	(371.557)
Trabalho voluntário	14	(702.745)	(786.025)
Superávit (déficit) operacional antes do resultado financeiro		14.432	(40.980)
Resultado financeiro	15	60.608	12.870
Superávit (déficit) do exercício		75.040	(28.110)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit (Déficit) acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	366.916	278.487	645.403
Transferência do superávit do exercício	278.487	(278.487)	-
Déficit do exercício	-	(28.110)	(28.110)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	645.403	(28.110)	617.293
Transferência do déficit do exercício	(28.110)	28.110	-
Superávit do exercício	-	75.040	75.040
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>617.293</u>	<u>75.040</u>	<u>692.333</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit (déficit) do exercício	75.040	(28.110)
Itens que não afetam o caixa		
Depreciação e amortização	5.980	8.233
Superávit ajustado	81.020	(19.877)
Diminuição (aumento) das contas do ativo		
Outros créditos	(29)	(5.064)
Depósitos judiciais	(25.991)	(9.510)
Aumento (diminuição) das contas do passivo		
Fornecedores	276	449
Salários e encargos trabalhistas	(30.403)	(314)
Obrigações sociais a recolher	3.620	669
Provisão para contingências	25.991	9.510
Fluxo de caixa (consumido) gerado pela atividade operacional	54.484	(24.137)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado	(2.702)	(6.088)
Fluxo de consumido pelas atividades de investimento	(2.702)	(6.088)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>51.782</u>	<u>(30.225)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	706.575	736.800
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	758.357	706.575
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>51.782</u>	<u>(30.225)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A Associação Beneficente à Criança Desamparada Nossa Casa – ABCD (“Entidade”) é uma pessoa jurídica de direito privado, constituída por tempo indeterminado, sem fins lucrativos, de caráter filantrópico, assistencial, recreativo e educacional, sem cunho religioso, político ou partidário, com a finalidade de atendimento a crianças e jovens carentes para seu ingresso na sociedade com dignidade e capacidade de participação.

A Entidade possui 02 programas sociais principais: um Centro de Acolhimento (SAICA) para crianças e adolescentes na faixa etária de 0 a 17 anos e 11 meses e um Centro de Criança e do Adolescente (CCA) para crianças e adolescentes na faixa etária de 06 a 14 anos e 11 meses. Contamos com 39 colaboradores e mais de 150 voluntários. Hoje são 350 crianças e adolescentes e 252 famílias das comunidades Gato, Moinho e Ocupações do Bairro do Bom Retiro.

Nosso propósito Semear Sonhos para Transformar o Amanhã, define nossa linha estratégica, nosso diferencial, acreditando que crianças que sonham terão maior motivação e energia, para superar desafios que terão pela frente. Semeamos esses sonhos, e, por meio de atividades, desenvolvemos habilidades em nossas crianças, que tornarão mais fácil a jornada, sempre tendo como pilar a educação.

Nossa associação segue as orientações da Organização das Nações Unidas (ONU), alinhadas com a agenda que observa os Objetivos de Desenvolvimento Social Sustentável, lançada em setembro de 2015, na Assembleia Geral da ONU.

São dezessete itens que compõem os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), dos quais, seis deles são nossos projetos e ações para nossas crianças, adolescentes e familiares. São atividades que desenvolvem habilidades, raciocínio lógico, comunicação e expressão, que os levarão a competir de igual para igual, transformando o “Amanhã” de cada um.

Dentre os 17 objetivos da ODS, cuidamos dos especificados nos itens:

- i) **Erradicação da pobreza** – Desde o período pandêmico em 2020 obtivemos doações de Cestas Básicas para as nossas 252 famílias, onde a crise alimentar se agravou. Em 2022, continuamos a distribuir as cestas básicas no total de 3.024, impactando 15.120 pessoas. Ao receberem as doações, nossas famílias assistiram a diversas palestras. Com isso, reduzimos as desigualdades sociais no nosso entorno;
- ii) **Saúde e bem-estar** – Desenvolver o senso de responsabilidades; estabelecer contato com a natureza; estimular alimentação saudável; aprimorar habilidades motoras e cognitivas, promovendo a saúde mental e bem-estar social;

- iii) **Educação de qualidade** – Criar oportunidades por meio dos nossos Pilares: Educação, Cultura, Esporte e Social, que fazem a transformação social, alinhadas às formações escolares e familiares;
- iv) **Igualdade de gênero** – Trabalhar com os nossos atendidos observando os direitos e deveres, a sexualidade, base da construção de uma sociedade livre de preconceitos e discriminações. Fazemos por meio de Capacitações a todos, colaboradores, atendidos e familiares;
- v) **Trabalho decente e crescimento econômico** – Promover o crescimento econômico inclusivo e sustentável dos nossos atendidos e familiares, por meio de projetos que levem a experiência para terem oportunidades, despertando o sonho para inserção ao trabalho digno para todos; e
- vi) **Redução das desigualdades** – A desigualdade social é um problema no mundo. Para reduzi-la observamos os itens acima, proporcionando aos nossos atendidos e familiares uma diminuição entre as classes sociais, criando uma sociedade mais justa, menos desigual.

Nossos projetos sociais funcionam em busca de soluções para suavizar a desigualdade social, dando atenção à saúde e ao bem-estar das nossas crianças, adolescentes e familiares, dando oportunidades para que todos gozem das mesmas chances, por meio de educação de qualidade, que fará a transformação social alinhada às formações escolar e familiar.

No exercício de 2022, atendemos 350 crianças e adolescentes que participaram de 980 atividades em projetos educacionais, assim direcionados:

Atividades internas em nossa sede social

Centro da Criança e Adolescente CCA Bom Retiro	335
SAICA Bom Retiro	15
Ballet Clássico	45
Hip Hop	45
Bolando História	35
Orquestra/ Musicalização	190
Inclusão Digital	40
Capoeira	27
Karatê	40
Melhores Amigos	31
Esporte ECA	135
Palestras para Famílias	10
Capacitações para os Colaboradores	32
Total	980

Os projetos educacionais desenvolvidos podem ser assim expressos, visando os seguintes objetivos para a formação profissional do cidadão:

Oficinas da ABCD

- **Ballet Clássico** – Ajudar a descobrir os limites, desenvolvendo a capacidade de criatividade, o estímulo e a descoberta do próprio corpo. Contribui para a formação e o desenvolvimento da autonomia, sensibilidade, dicção, memorização. Improvisa a experiência de vida, ampliando o universo cultural, preparando-os para as atividades profissionais e exercício da cidadania;
- **Hip Hop** – Cooperar para a disseminação da cultura entre os jovens, levando assim conhecimento, entretenimento, busca de identidade e entendimento a respeito de conflitos sociais em que estejam inseridos, e assim buscando meios de enfrentá-los dentro da linguagem e diálogos.;
- **Bolando História** – O objetivo é proporcionar vivências culturais, lúdicas, educativas e gustativas para crianças de 07 a 10 anos, visando o fomento à leitura. Toda história sempre acaba num bolo temático a ser degustado;

- **Orquestra e Musicalização** – Leva o aluno a disciplina, respeito, solidariedade, integração social, desenvolvimento da capacidade e do raciocínio, levando-os ao universo musical e conhecimento de cada instrumento, a hierarquia da batuta do maestro. A nossa orquestra, GerAção Azul, faz parte da “Inclusão Cultural” da Fundação Bachiana Filarmônica do maestro João Carlos Martins;
- **Inclusão Digital** – Capacitar crianças e adolescentes em situação de vulnerabilidade, com a utilização de ferramentas da informática na educação, ampliando e diversificando a aprendizagem. Assim, terão maiores oportunidades de igualdade para a vida, para inserção no mercado de trabalho e transformação do futuro;
- **Capoeira** – Agilidade, destreza, expressão corporal, resgatando a autoestima, a ajuda na mudança comportamental, respeitando as diferenças. Aprimorar diversas condutas psicomotoras, destacando coordenação motora geral, lateralidade, organização de espaço-temporal. Assim como, desenvolver a resistência, flexibilidade;
- **Karatê** – Instruir crianças e adolescentes sobre a cultura, a ideologia e a prática das artes marciais como um estilo de vida. Eles não sentirão a necessidade de ver a prática como um estímulo à violência, mas sim ao contrário. Resolverão questões, tanto da arte quanto da vida, com tudo o que aprenderam quanto à disciplina e a meditação;
- **Melhores amigos – Apadrinhamento** – Inclusão social para realização do sonho de cada criança e adolescente da ABCD. Entendendo que o vínculo socioafetivo e o investimento material, proporcionarão oportunidades de quebrarem a vulnerabilidade social. O projeto prevê 03 tipos de amigos, para crianças a partir de 6 anos: Melhor Amigo, Melhor Provedor e Melhor Especialista; e
- **Esporte e Cidadania em Ação** – Promover o desenvolvimento saudável de crianças e adolescentes por intermédio do “letramento” esportivo, fortalecendo os valores familiares e o desenvolvimento de competências pessoais, boa convivência em grupo, aprendizagem de habilidades psicossociais e motoras.

Adicionalmente aos atendimentos às crianças e adolescentes, a ABCD executa projetos com as suas famílias. Tem como objetivo, proporcionar condições para capacitação, promover palestras que possam contribuir para o autoconhecimento, criar oficinas com vistas à sustentabilidade familiar e orientar com relação a problemas psicossociais. Contribuindo para a autonomia e segurança familiar. Atendemos 252 famílias mensalmente.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, as quais abrangem a legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), assim como a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC ITG 2002 (R1), aprovada pela Resolução nº 1.409 de 21 de setembro de 2012, alterada em 21 de agosto de 2015, relativa a entidades sem fins lucrativos.

A autorização da diretoria para a conclusão da preparação destas demonstrações contábeis ocorreu em 27 de julho de 2023.

b) Imunidade tributária

A Entidade está cumprindo todos os requisitos do artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o qual torna imunes as instituições que não distribuem os resultados e que aplicam seus recursos em território nacional.

c) Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1), a Entidade apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

- Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- PIS sobre as receitas, havendo incidência do PIS sobre folha de pagamento; e
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) sobre as receitas próprias.

d) Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS)

Em 07 de dezembro de 2021, o Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome, através da Secretária Nacional de Assistência Social, pela Portaria nº 146, comunicou o deferimento da concessão da certificação de entidade beneficente de assistência social, publicada pelo Diário Oficial da União de 08 de dezembro de 2021, com validade de 03 de setembro de 2021 a 02 de setembro de 2024 para entidade Associação Beneficente à Criança Desamparada “Nossa Casa”, CNPJ nº 03.858.692/0001-00.

e) Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Entidade é o Real (R\$). Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em reais com centavos suprimidos, exceto quando indicado de outra forma.

f) Uso de estimativas e julgamento

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Entidade 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 contínua. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Não há informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na elaboração e apresentação das demonstrações contábeis são:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria “Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado”.

b) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo, menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Os ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

Depreciação

A depreciação é reconhecida no resultado com base no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Se houver uma indicação de que houve uma mudança significativa na taxa de depreciação, na vida útil ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas.

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado

Os itens de ativo imobilizado que apresentam indícios de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não foram identificados ativos que necessitem de provisão para redução ao seu valor de recuperação.

O montante recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos na venda ou o valor em uso. Se o montante recuperável de um ativo calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado.

c) Provisão de férias e encargos

Constituída com base na remuneração de cada empregado e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço, acrescida dos encargos sociais correspondentes.

d) Provisões para contingências

Os passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, as leis e jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e a avaliação dos assessores jurídicos da ABCD.

e) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os direitos e as obrigações são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo os rendimentos, os encargos e as variações monetárias incorridas, quando aplicáveis. Aos ativos realizáveis e às obrigações com vencimentos após 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são consideradas como não circulantes.

f) Patrimônio líquido

Representa o acréscimo dos superávits/déficits apurados anualmente desde sua constituição e são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade.

g) Receitas

As receitas registradas pela Associação são advinhas de doações de pessoas físicas e jurídicas e de dois convênios com a Prefeitura Municipal de São Paulo: **a)** Secretaria Municipal e Desenvolvimento Social SMADAS – CAS - Sé – nº 095/SMADAS/2013 – Processo nº 2013.0.024.469-7; e **b)** Secretaria Municipal e Desenvolvimento Social – CAS – Sé – nº 561/SMADAS/2013 – Processo nº 2013.0.268.321.3.

h) Apuração do resultado

As despesas da Entidade são apuradas através de notas fiscais e recibos, em conformidade com as exigências legais e fiscais. As receitas registradas pela Entidade a título de contribuições e doações são advindas basicamente das doações de pessoas físicas e jurídicas para o cumprimento dos seus objetivos sociais, reconhecidas contabilmente na ocasião da identificação do depósito bancário.

i) Trabalho voluntário

A Entidade obedece a legislação fiscal que determina que as entidades sem fins lucrativos não podem remunerar seus Administradores. Entretanto, conforme requerido pela ITG 2002 (R1), o valor atribuído ao trabalho voluntário realizado pelos conselheiros foi divulgado como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. Na mensuração desses serviços, foi utilizado o valor justo percebido.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Instituição financeira	Modalidade	31/12/2022	31/12/2021
Fundo fixo	Caixa	-	19
Banco Itaú S.A.	Conta corrente	131	2.682
Banco do Brasil S.A.	Conta corrente	2.274	2.353
Banco Itaú S.A.	Aplicação automática CDB - DI	432.832	321.246
Banco do Brasil S.A.	Aplicação automática CDB - DI	172.652	312.428
Banco do Brasil S.A.	Poupança	150.468	67.847
Total		758.357	706.575

Os saldos de caixa e bancos contas-correntes são representados, principalmente, por contas-correntes mantidas em instituições financeiras nacionais de primeira linha.

As aplicações financeiras são realizadas com instituições financeiras nacionais de primeira linha, remunerados à taxa que variam entre 95% e 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

5. Imobilizado

Composição do imobilizado

	% -Taxa de depreciação	31/12/2021			31/12/2020		
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Máquinas e equipamentos	10	39.072	(21.516)	17.556	39.072	(17.608)	21.464
Móveis e utensílios	10	17.134	(7.639)	9.495	14.432	(6.128)	8.304
Veículos	20	39.685	(39.685)	-	39.685	(39.685)	-
Instrumentos musicais	10	3.120	(2.812)	308	3.120	(2.501)	619
Computadores e periféricos	20	37.050	(36.258)	792	37.050	(36.008)	1.042
Total		136.061	(107.910)	28.151	133.359	(101.930)	31.429

Movimentação no período de 2022

Descrição	Saldos em 31/12/2021	Adições	Saldos em 31/12/2022
Custo			
Máquinas e equipamentos	39.072	-	39.072
Móveis e utensílios	14.432	2.702	17.134
Veículos	39.685	-	39.685
Instrumentos musicais	3.120	-	3.120
Computadores e periféricos	37.050	-	37.050
Subtotal	133.359	2.702	136.061
Depreciação acumulada			
Máquinas e equipamentos	(17.608)	(3.908)	(21.516)
Móveis e utensílios	(6.128)	(1.511)	(7.639)
Veículos	(39.685)	-	(39.685)
Instrumentos musicais	(2.501)	(311)	(2.812)
Computadores e periféricos	(36.008)	(250)	(36.258)
Subtotal	(101.930)	(5.980)	(107.910)
Imobilizado líquido	31.429	(3.278)	28.151

Movimentação no exercício de 2021

Descrição	Saldos em 31/12/2020	Adições	Baixas	Saldos em 31/12/2021
Custo				
Máquinas e equipamentos	41.076	1.896	(3.900)	39.072
Móveis e utensílios	11.490	2.942	-	14.432
Veículos	69.165	-	(29.480)	39.685
Instrumentos musicais	3.120	-	-	3.120
Computadores e periféricos	35.800	1.250	-	37.050
Subtotal	160.651	6.088	(33.380)	133.359
Depreciação acumulada				
Máquinas e equipamentos	(17.404)	(4.104)	3.900	(17.608)
Móveis e utensílios	(4.905)	(1.223)	-	(6.128)
Veículos	(69.165)	-	29.480	(39.685)
Instrumentos musicais	(2.189)	(312)	-	(2.501)
Computadores e periféricos	(33.414)	(2.594)	-	(36.008)
Subtotal	(127.077)	(8.233)	33.380	(101.930)
Imobilizado líquido	33.574	(2.145)	-	31.429

Em 2021, foi efetuada a venda de um veículo, totalmente depreciado, pelo valor de R\$ 27.822.

6. Salários e encargos trabalhistas

	31/12/2022	31/12/2021
Contribuição assistencial	497	109
INSS a recolher	10.802	10.140
FGTS a recolher	14.462	13.939
Provisão de férias e encargos	55.758	87.734
Total	81.519	111.922

7. Obrigações sociais a recolher

	31/12/2022	31/12/2021
IRRF a recolher	16.102	12.606
Contribuições a pagar	1.874	1.750
Total	17.976	14.356

8. Provisão para contingências

A ABCD Nossa Casa possui duas autuações de natureza tributária, emitidas pela Prefeitura de São Paulo. As autuações se referem à alegação de falta de recolhimento do Imposto sobre Serviços (ISS), com base nas notas fiscais emitidas nas competências de janeiro a dezembro de 2016.

Como garantia de Juízo, para ambas as autuações, foi depositado o valor de R\$ 313.743 em janeiro de 2020. Os valores foram depositados não como satisfação da execução, mas apenas como finalidade exclusiva de garantir o juízo. O valor do depósito, em 31 de dezembro de 2022, acrescido de encargos financeiros monta a R\$ 355.308 (R\$ 329.317 em 2021).

A Administração baseada na avaliação de seus Assessores Jurídicos e no estágio atual destas autuações avaliou a perda como provável e contabilizou integralmente o valor das autuações, acrescido dos encargos legais.

9. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o patrimônio social, acrescido do superávit do exercício ocorrido. A Entidade não distribui aos seus conselheiros, diretores ou doadores eventuais excedentes operacionais, brutos ou líquidos, bonificações, participações ou parcelas de seu patrimônio, auferido mediante o exercício de suas atividades, aplicando tais valores integralmente na consecução do seu objetivo social.

10. Programa (atividades) de assistência social

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Doações de entidades públicas	2.095.447	1.853.711
Total	2.095.447	1.853.711

As receitas registradas pela Associação são de dois convênios com a Prefeitura Municipal de São Paulo:

- a) Secretaria Municipal e Desenvolvimento Social SMADAS – CRAS – Sé – nº 557/SMADS/2018 – Processo nº 6024.2017/000.3116-0, cujo objetivo serviço de acolhimento institucional para crianças e adolescentes na faixa etária de 0 a 17 anos e 11 meses;
- b) Secretaria Municipal e Desenvolvimento Social – CRAS – Sé – nº 026/SMADS/2019 – Processo nº 6024.2019/000.0009408-3, cujo objetivo serviço de convivência e fortalecimento de vínculo modalidade: Centro para crianças e adolescentes.

São reconhecidos mensalmente, através de identificação no extrato bancário, os valores dos repasses acordados através de contrato com a Prefeitura Municipal de São Paulo (PMSP).

11. Receitas com doações

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Pessoas físicas	634.295	536.206
Pessoas jurídicas	561.441	430.425
Total	1.195.736	966.631

São reconhecidas no momento da identificação no extrato bancário da doação em conta corrente de pessoas físicas e jurídicas.

12. Despesas com programas sociais

	31/12/2022	31/12/2021
Salários	(1.582.353)	(1.391.169)
Encargos sociais - FGTS e PIS	(185.284)	(124.476)
Alimentação	(633.254)	(588.859)
Prestação de serviços educacionais	(49.028)	(103.340)
Material pedagógico e suporte	(35.771)	(19.408)
Material de higiene	(100.860)	(80.032)
Medicamentos	(2.635)	(7.208)
Vestuário	(77.321)	(4.431)
Utilidades e segurança	(68.651)	(34.412)
Manutenção	(70.718)	(78.994)
Depreciação	(5.089)	(7.557)
Reformas	(24.389)	(36.995)
Outras despesas	(17.400)	(12.884)
Total	(2.852.753)	(2.489.765)

13. Despesas administrativas

	31/12/2022	31/12/2021
Salários	(296.876)	(288.645)
Encargos sociais - FGTS e PIS	(24.698)	(23.703)
Prestação de serviços	(30.493)	(27.413)
Material de escritório	(4.942)	(3.188)
Aluguel	(33.973)	(30.778)
Seguros	(3.092)	(3.749)
Impostos e taxas	(315)	(704)
Utilidades	(3.427)	(3.126)
Transporte	(10.952)	(12.114)
Manutenção	(720)	(2.889)
Venda de ativos	-	27.822
Depreciação	(891)	(676)
Fundo Nacional da Criança e do Adolescente	(21.731)	-
Outras despesas	(371)	(2.394)
Total	(432.481)	(371.557)

14. Trabalho voluntário

Visando o atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidades de lucro, especificamente a Resolução nº 1402/2012, norma ITG 2002 (R1), na tabela a seguir, demonstramos os valores justos estimados dos trabalhos voluntários recebidos pela Entidade, como se houvesse ocorrido o desembolso financeiro com estes eventos e/ou profissionais:

	Quantidade em horas	Taxa média hora em reais	Total em reais 31/12/2022
Atividades de recreação	1.709	19,00	32.471
Atividades de educação	972	68	66.096
Desenvolvimento da saúde emocional das crianças	256	200	51.200
Desenvolvimento de famílias	-	-	1.155
Desenvolvimento colaboradores	-	-	1.485
Projeto Orquestra Geração Azul	-	-	80.000
Total voluntariado atividades operacionais			232.407
Atuação na presidência	1.840	165	303.600
Atuação nas diretorias	180	130	23.400
Atuação nos conselhos	230	130	29.900
Gestão de captação de recursos	16	130	2.080
Gestão contábil e financeira	287	130	37.310
Implementação de software financeiro	-	-	8.060
Auditoria	-	-	40.000
Suporte jurídico	-	-	25.988
Total voluntariado suporte às atividades operacionais			470.338
Total geral			702.745

	Quantidade em horas	Taxa média hora em reais	Total em reais 31/12/2021
Atividades de recreação	540	18,00	9.720
Atividades de educação	654	111,64	73.015
Desenvolvimento colaboradores	-	-	27.760
Projeto Orquestra Geração Azul	-	-	160.000
Total voluntariado atividades operacionais			270.495
Atuação na presidência	1.808	160	289.280
Atuação nas diretorias	288	125	36.000
Atuação nos conselhos	268	125	33.500
Gestão de captação de recursos	40	125	5.000
Gestão contábil e financeira	486	125	60.750
Projeto de digitalização	-	-	16.000
Marketing digital	-	-	5.000
Auditoria	-	-	40.000
Suporte jurídico	-	-	30.000
Total voluntariado suporte às atividades operacionais			515.530
Total geral			786.025

15. Resultado financeiro

	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras	69.407	22.156
Despesas bancárias	(8.799)	(9.286)
Total	60.608	12.870

16. Aspectos tributários

O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL) não são devidos por tratar-se de entidades sem fins lucrativos, conforme artigo 15 da Lei nº 9532/97, tendo sido observadas as condições específicas previstas para usufruir de tais isenções.

Quaisquer receitas de serviços distintos à sua atividade/fim, eventualmente recebidas pela Entidade, serão incluídas na base de cálculo para apuração e recolhimento de impostos correspondentes.

17. Cobertura de seguros

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

18. Remuneração dos administradores

Os administradores da Entidade, compostos pelos membros do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva não são remunerados e sua atuação é totalmente voluntária. O tempo dispendido nas suas atividades na ABCD é considerado trabalho voluntário e está contabilizado conforme descrito nas Notas Explicativas nºs 3 i) e 14.

* * *