

ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE

**Demonstrações Financeiras para o exercício findo
em 31 de dezembro de 2023 e 2022 Relatório dos
Auditores Independentes**

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 [/audisa.consultores](https://www.facebook.com/audisa.consultores)

📷 [@grupoaudisa](https://www.instagram.com/grupoaudisa)

🌐 [/company/grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE

Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações contábeis.....

Balanco Patrimonial.....

Demonstração do Resultado do Período.....

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....

Demonstração dos Fluxos de Caixa.....

Notas explicativas às demonstrações contábeis.....

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE

CNPJ. : 52.780.673/0001-05

**“RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS”****Opinião sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, 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 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 sobre as demonstrações contábeis

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.

Ênfase:**Ênfase sobre a retificação dos valores correspondentes.**

Chamamos atenção à nota explicativa n.º 15 às demonstrações contábeis (Balanço, DRP, DRA, DMPL e DFC), que apresenta as mudanças nas políticas contábeis adotadas pela ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE em 2023, os valores correspondentes referentes ao exercício anterior, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo retificados como previsto na NBC TG 23 – Práticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto.

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO**Recife**

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

PORTALAUDISA.COM.BR

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 liquidar a Entidade ou 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, estejam 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 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conceito 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 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 - SP, 22 de Abril de 2024

AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS
CRC/SP 2SP 024298/O-3

Alexandre Chiaratti do Nascimento
Contador
CRC/SP 187.003/ O- 0
CNAI – SP – 1620

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO**Recife**

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

ASSINADO DIGITALMENTE POR:

ALEXANDRE CHIARATTI DO
NASCIMENTO (14782348819)
Data: 24/04/2024 15:21:29 -03:00



VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 9EBE3-DF317-4D207-0220D

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/9EBE3-DF317-4D207-0220D>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:



ASSOCIACAO ESPIRITA JESUS E CARIDADE			
C.N.P.J. 52.780.673/0001-05			
BALANÇO PATRIMONIAL EXERCICIOS FIMDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 e 2022			
	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ATIVO			REAPRESENTADO
ATIVO CIRCULANTE		6.305.781	4.673.440
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	3a	5.832.487	4.480.460
CAIXA		4.026	1.385
BANCOS CONTA MOVIMENTO		11.425	1.060
APLICACOES FINANCEIRAS		5.817.036	4.478.015
CONTAS A RECEBER LIQUIDA		469.174	189.711
CONTAS A RECEBER		447.714	188.484
ADIANTAMENTOS TERCEIROS		20.859	308
IMPOSTOS A COMPENSAR E RECUPERAR		601	919
DESPESAS ANTECIPADAS		4.120	3.269
ATIVO NAO CIRCULANTE		1.448.826	1.540.768
REALIZAVEL A LONGO PRAZO		200	200
INVESTIMENTOS A LONGO PRAZO		200	200
IMOBILIZADO	4	1.448.626	1.540.568
IMOBILIZADO CUSTO DE AQUISICAO		2.633.176	2.619.271
DEPRECIACAO ACUMULADA	-	1.184.550 -	1.078.703
TOTAL ATIVO		7.754.607	6.214.208
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE	-	897.030 -	506.149
FORNECEDORES	-	57.966 -	44.825
OBRIGACOES TRABALHISTAS/PREVIDENCIARIAS	5 -	162.483 -	123.608
FOLHA DE PAGAMENTO	-	115.347 -	89.138
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES TRABALHISTAS	-	47.135 -	34.470
OBRIGACOES FISCAIS A RECOLHER	5 -	1.697 -	1.241
PROVISOES E ENCARGOS TRABALHISTAS	6 -	227.124 -	134.849
TRABALHISTAS	-	210.300 -	134.849
ENCARGOS	-	16.824	-
RECEITAS DIFERIDAS	-	447.760 -	201.625
CONVENIOS A REALIZAR	-	447.760 -	201.625
PASSIVO NAO CIRCULANTE	8 -	339.373 -	339.373
PROVISOES TRABALHISTAS	-	339.373 -	339.373
PATRIMONIO LIQUIDO	9 -	6.518.204 -	5.368.579
PATRIMONIO SOCIAL	-	5.352.737 -	4.061.609
SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS	-	1.149.626 -	1.285.955
AJUSTE AVALIACAO PATRIMONIAL	-	15.841 -	21.015
TOTAL PASSIVO	-	7.754.607 -	6.214.100

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

ISAQUE ROBERTO JANUARIO
PRESIDENTE
CPF: 294.660.628-75

MARCO ANTONIO PREITE
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156703/O-2
CPF: 022.067.778-60

ASSOCIACAO ESPIRITA JESUS E CARIDADE
C.N.P.J. 52.780.673/0001-05
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 e 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u> <u>Reapresentado</u>
RECEITA OPERACIONAL	4.021.347	2.948.857
Receita Convenio -Verba Impositivo	120.930	377.295
Receita Aposentadoria do Lar	749.692	-
Receita Convenio Pref. Jaguariuna	403.728	406.152
Receita Prefeitura Amparo		35.000
Receita Convenio SUS Lar	2.237.051	2.130.410
Receita Estadias Acolhimento Particular	108.350	-
Receita Mais Santa Casas	149.778	-
Receita Piso de enfermagem	58.597	-
Receita Portaria M96	193.221	-
RECEITA NÃO OPERACIONAL	834.999	1.590.817
Receitas Doações, Campanhas e Patrocínios	834.999	1.590.817
RECEITA LIQUIDA	4.856.346	
CUSTOS OPERACIONAIS	(4.276.618)	(4.412.935)
MÃO DE OBRA DIRETA	(2.679.928)	-
DESPESAS GERAIS OPERACIONAIS	(1.596.690)	(4.412.935)
CUSTOS PROVISÕES		(292.616)
IMPOSTOS E TAXAS	(1.672)	-
RESULTADO OPERACIONAL	578.056	-
OUTROS RESULTADOS		331.025
RECEITA FINANCEIRA	580.787	418.161
RECEITA NÃO OPERACIONAL	35.577	-
RECEITA ISENÇÃO USUFRUIDA	569.418	702.645
DESPESA FINANCEIRA	(14.192)	-
DESPESA NÃO OPERACIONAL	(30.603)	-
DESPESA ISENÇÃO USUFRUIDA	(569.418)	(702.645)
(SUPERÁVIT) / DÉFICIT DO EXERCÍCIO	1.149.626	1.285.954

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

ISAQUE ROBERTO JANUARIO
PRESIDENTE
CPF: 294.660.628-75

MARCO ANTONIO PREITE
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156703/O-2
CPF: 022.067.778-60

ASSOCIACAO ESPIRITA JESUS E CARIDADE				
C.N.P.J. 52.780.673/0001-05				
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 e 2022				
	Patrimônio Social	Resultado do Exercício	Ajuste de Avaliação patrimonial	Patrimônio Líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	3.763.940	285.326	26.189	4.075.455
Transferência de resultado do exercício anterior	285.326 -	285.326		-
Ajuste de exercício anterior	7.169			7.169
Realização do ajuste de Avaliação Patrimonial	5.174		(5.174)	-
Superavit do Período Reapresentado		1.285.954		-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	4.061.609	1.285.954	21.015	5.368.578
Incorporação para Patrimônio	1.285.954	(1.285.954)		-
Ajuste de exercício anterior	80.765			80.765
Realização do ajuste de Avaliação Patrimonial	5.174		(5.174)	-
Superávit do Exercício		1.149.626		1.149.626
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	5.433.502	1.149.626	15.841	6.598.969

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

 ISAQUE ROBERTO JANUARIO
 PRESIDENTE
 CPF: 294.660.628-75

 MARCO ANTONIO PREITE
 Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156703/O-2
 CPF: 022.067.778-60

ASSOCIACAO ESPIRITA JESUS E CARIDADE
C.N.P.J. 52.780.673/0001-05
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		Reapresentado
Superavit/Déficit do Período	1.149.626	1.285.954
Ajuste Exercício anterior		
Depreciação e amortização	105.847	102.707
RESULTADO DO EXERCÍCIO AJUSTADO	1.255.473	1.388.661
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	(259.230)	10.738
Outros Créditos a receber		(145.986)
Adiantamento a fornecedores	(20.551)	147.981
Aumento (Redução) em fornecedores		(45.144)
Despesas Antecipadas	(851)	9.949
Impostos a Compensar	318	(318)
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	13.034	(117.808)
Obriqações Sociais / Trabalhistas	38.875	(4.368)
Provisões e Encargos Trabalhstas	92.275	(3.728)
Obriqações Tributárias	456	1.155
Convenios a Realizar	246.135	141.323
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	1.365.933	1.382.455
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aumento de investimentos		(200)
Compras de imobilizado	(13.906)	(17.830)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(13.906)	(18.030)
Aumento nas Disponibilidades	1.352.027	1.364.425
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	4.480.460	3.116.035
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	5.832.487	4.480.460
Aumento nas Disponibilidades	1.352.027	1.364.425

* As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ISAQUE ROBERTO JANUARIO
PRESIDENTE
CPF: 294.660.628-75

MARCO ANTONIO PREITE
Rea. no CRC - SP sob o No. 1SP156703/O-2
CPF: 022.067.778-60

ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE
31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação Espírita Jesus e Caridade, constituída em 03 de maio de 1926, com sede e foro na Rua 13 de maio, 140, Centro, Mogi Mirim–SP, é uma associação civil, de caráter religioso, educacional, filantrópico e cultural, sem quaisquer fins lucrativos, sendo pessoa jurídica de direito privado e prazo de duração indeterminado. Não distribui resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcela de seu patrimônio, sob nenhuma forma ou pretexto.

A Entidade mantém um Hospital de Apoio a pacientes sob cuidados prolongados por sofrerem enfermidades neurológicas; e mantém atuação na área de assistência social, tendo a prática da caridade como dever social e princípio da moral espírita cristã.

A ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE é uma “ASSOCIAÇÃO” civil de caráter religioso educacional sem fins lucrativos e econômicos, de caráter beneficente de assistência social, conforme Capítulo I artigo 1º do Estatuto Social, com Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS).

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Associação, findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as entidades sem finalidade de lucros, considerando a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) TG07, aprovada pela Resolução 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409/2012 (R1), bem como pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo CFC.

As demonstrações dos resultados abrangentes não estão sendo apresentadas, pois não há valores a serem apresentados sobre esse conceito, ou seja, a demonstração do resultado é igual ao resultado abrangente total.

Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Uso de estimativas e julgamentos

As preparações das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros, e exigem que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação as 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. RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis descritas abaixo em detalhes, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

a. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros não derivativos

A Associação reconhece os empréstimos e recebíveis e os depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Associação tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados pelo valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Associação gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Associação. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Associação se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Associação baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

A Associação tem o seguinte passivo financeiro não derivativo: fornecedores e outras contas a pagar.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado pelo método dos juros efetivos.

a. Caixa e equivalentes de caixa

São representados por valores de liquidez imediata e com vencimento original de até 90 dias e com risco insignificante de mudança de valor, apresentados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos incorridos até as datas dos balanços e ajustadas, quando aplicável, ao seu equivalente valor de mercado, se

inferior ao saldo contábil. Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, banco conta movimento e aplicações financeiras e assim especificadas conforme abaixo:

Descrição	2023	2022
CAIXA EVENTOS	3.567,40	1.385,40
CAIXA INTERNO	458,64	
BANCOS	11.424,94	1.060,07
VRS MOBILIARIOS MERC CAP INTER	5.817.036,05	4.478.015,05
Total	5.832.487,03	4.480.460,52

Instrumentos financeiros

As aplicações financeiras estão registradas pelo seu valor de aplicação original, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço, com base no regime contábil da competência.

b. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do ativo imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada.

c. Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos

A Administração da Associação não pratica transações significativas de vendas a prazo com valores pré-fixados. Assim, os saldos dos direitos e das obrigações estão mensurados nas datas de encerramento dos exercícios por valores próximos aos respectivos valores presentes.

d. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Associação tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

e. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

f. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

ativos contingentes: são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;

passivos contingentes: são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados.

g. Demonstração dos fluxos de caixa

A Administração da Associação apresenta os fluxos de caixa às atividades operacionais usando o método indireto, segundo o qual o resultado líquido é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros e pelos efeitos de itens de receita ou despesas associados com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

h. Provisão p/ Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD):

A entidade não elaborou e não registrou contabilmente a EPCLD – Estimativa de Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa sobre seus créditos a receber devido à administração entender que 100% do saldo é inteiramente recebível em decorrência de suas finalidades filantrópicas e assistenciais.

4. IMOBILIZADO:

A metodologia de avaliação do imobilizado seguiu de conformidade com o CPC 46, que trata do Valor Justo. Tomando-se como base a pesquisa de mercado. Nota-se que em relação ao ativo imobilizado do exercício anterior, os números finais trouxeram mudanças muito significativas:

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pela taxa fiscal.

	SALDO 2023	MOVIMENTAÇÃO	SALDO 2022
ATIVO IMOBILIZADO	2.633.176,46	13.905,53	2.619.270,93
EDIFÍCIOS E BENFEITORIAS	1.996.969,51	-	1.996.969,51
EQUIPAM DE PROC DE DADOS AAP	28.549,00	3.429,00	25.120,00
EQUIPAM DE SEGURANÇA AAP	1.500,00	0	1.500,00
INSTALACOES	18.960,00	0	18.960,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	162.696,28	1.944,55	160.751,73
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	23.245,98	8.531,98	14.714,00
TERRENOS	219.650,69	0	219.650,69
VEICULOS	181.605,00	0	181.605,00
DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-1.184.550,08		-1.078.703,20
EDIFICIOS E BENFEITORIAS	-952.241,93	-79.878,84	-872.363,09
EQUIPAM DE PROC DE DADOS AAP	-10.594,10	-5.151,51	-5.442,59
EQUIPAM DE SEGURANÇA AAP	-312,50	-150,00	-162,50
INSTALACOES	-3.949,87	-1.896,00	-2.053,87
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	-32.559,59	-17.021,69	-15.537,90

MOVEIS E UTENSILIOS	-3.287,09	-1.748,84	-1.538,25
VEICULOS	-181.605,00	0	-181.605,00
TOTAL	1.448.626,38	-105.846,88	1.540.567,73

5. OBRIGAÇÕES FISCAIS TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS:

As obrigações da entidade estão registradas pelos seus valores originais. Quando vencíveis há mais de 360 dias estão apresentados no Exigível à Longo Prazo.

Descrição	2023	2022
Obrigações Fiscais	1.696,59	1.348,36
Obrigações Trabalhistas	162.482,61	123.607,91
TOTAL	164.179,20	124.956,27

6. PROVISÕES DE FÉRIAS:

Provisão de Férias 13º Salário e Encargos: Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

Descrição	2023	2022
PROVISÃO DE FÉRIAS	210.300,30	134.849,30
ENCARGOS S/PROVISÃO DE FERIAS	16.823,64	
TOTAL	227.123,94	134.849,30

7. SUBVENÇÕES E/OU CONVÊNIOS PÚBLICOS RESOLUÇÃO CFC NO. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização de suas subvenções governamentais, a Entidade, atendeu a Resolução nº. 1.305 do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que aprovou a NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

8. PROVISÃO DE CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

O reconhecimento, a mensuração e divulgação das provisões para contingências passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos pela Resolução CFC 1.180/09 e CPC 25. Tais valores decorrem de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal da Entidade movidos por terceiros, mediante ações trabalhistas e tributárias. Essas contingências são avaliadas por advogados e quantificadas por meio de critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e valor.

As contingências são classificadas entre: prováveis, para as quais são constituídas provisões; possíveis que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e remotas, que não requerem provisão nem divulgação.

A Entidade possuía em 31.12.2023 saldo devidamente contabilizado no valor R\$ 339.373,00 referente a contingências passivas trabalhistas classificadas como provável. A Entidade não possui contingências classificadas como possível.

Descrição	2023	2022
PROVISÃO P/AÇÃO TRABALHISTA	339.373,00	339.373,00

9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Apresentado em valores atualizados e compreendem o Patrimônio Líquido acrescido dos Superávits ou diminuído dos Déficits e ajustes ocorridos. Refere-se ainda a recursos a serem aplicados, exclusivamente, aos objetivos do Estatuto Social.

Em 2023 o valor do patrimônio líquido apresentado é de R\$6.518.204,44 Superávit de R\$1.149.625,72

9.1 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL:

A Entidade no exercício de 2021 adotou a prática do "custo atribuído" (deemedcost), conforme opção prevista na Resolução CFC no 1.409/12, e detalhada nos parágrafos 20 a 29 da ICPC 10 - "Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPCs 27, 28, 37 e 43", para registro do saldo inicial do ativo imobilizado na adoção inicial do CPC 27 - "Ativo Imobilizado e da ICPC 10".

Em consonância com a NBC TG 1000 e a Lei 11.638/07 a criação da conta Ajuste de Avaliação Patrimonial faz parte do Patrimônio Líquido como um grupo especial, uma vez que os valores nela contabilizados não transitaram pelo resultado e são oriundos de (aumentos ou diminuições) de valores atribuídos a elementos do (Ativo imobilizado), em decorrência de sua avaliação a preços de mercado.

Por conta do Ajuste de Avaliação Patrimonial efetuado no exercício anterior, houve a realização das contas do grupo 2.4.06.01.01. com a mesma taxa da depreciação do grupo de contas do ativo imobilizado as quais se referem, ou seja, a realização ocorreu a credito da conta "Patrimônio Social" conforme prevê a legislação. Vide abaixo:

509 2.4.06	AJUSTES PATRIMONIAIS	21.122,67C	5.281,68	93.906,01	109.747,00C
510 2.4.06.01	AJUSTE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	21.014,91C	5.173,92	0,00	15.840,99C
511 2.4.06.01.01	AJUSTE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	21.014,91C	5.173,92	0,00	15.840,99C
512 2.4.06.01.01.00001	EQUIP PROC DE DADOS AAP	19.677,41C	5.023,92	0,00	14.653,49C
513 2.4.06.01.01.00002	EQUIP SEGURANÇA AAP	1.337,50C	150,00	0,00	1.187,50C

10. RECEITA E DESPESAS

As receitas e despesas são apropriadas por competência com base em documentação hábil como: avisos bancários, notas fiscais, recibos, contratos e outros em conformidade com as exigências legais e fiscais.

a). Receitas: No exercício de 2023 a entidade obteve uma receita no valor de **R\$6.042.127** sendo: Receitas Subvenções R\$ 4.021.347; Receitas não Operacionais R\$ 834.999; Benefício Fiscal Usufruído R\$ 569.418; Receitas Financeiras e outras Receitas R\$ 616.363.

No exercício de 2023 a entidade obteve uma receita no valor de R\$5.949.371 sendo: Receitas Operacionais e Subvenções R\$ 4.828.201; Benefício Fiscal Usufruído R\$ 576.393; Receita em Recuperação R\$ 126.252. Receitas Financeiras R\$ 418.525.

Todas Demonstradas, detalhadamente no Quadro "A".

b). Despesas:

Foram contabilizados no exercício 2023, um montante de gastos no valor R\$4.892.502, sendo: Despesas Operacionais R\$ 4.276.618; Despesas Financeiras R\$ 14.192; Impostos e Taxas R\$ 1.671 ; Benefício Fiscal Usufruído R\$ 569.418; Outras Despesas R\$ 30.603.

Foram contabilizados no exercício 2022, um montante de gastos no valor R\$ 4.744.182, sendo: Despesas Operacionais R\$ 3.874.810; Outras Despesas R\$292.616; Benefício Fiscal Usufruído R\$ 576.393; Despesas Financeiras R\$ 58 Outras Despesas R\$ 305.

Todas Demonstradas, detalhadamente no Quadro "B".

Quadro "A"	2023	2022	Quadro "B"	2023	2022
RECEITAS	6.042.127	5.949.371	CUSTOS E DESPESAS	4.892.502	4.744.182
Receitas Operacionais/Subvenções	4.021.347	4.828.201			
Rec. Fundo Municipal Saúde		665.822			
Rec. Verba Impositivo	120.929	334.797	DESPESAS OPERACIONAIS	4.276.618	3.874.810
Rec. Prefeitura de Amparo		35.000	Despesas com Pessoal	2.679.928	
Rec. Prefeitura de Jaguariúna	403.728	406.152	Despesas Gerais/Administrativas	1.596.690	
Convênio com SUS	2.237.051	2.130.410			
Rec. Aposentadoria Lar	749.692		Despesas Financeiras	14.192	58,30
Rec. Estadia Acolhimento Particular	108.350		Impostos e Taxas	1.671	
Rec. Mais Santa Casas	149.778				
Rec. Piso Enfermagem	58.597				
Rec. Portaria M96	193.221				
Receitas Não Operacionais	834.999	1.590.817	Benefício Fiscal I Usufruído	569.418	576.393
Doações campanhas e Patrocínios	834.999	1.590.817	Isenção usufruída Fiscal/COFINS	120.247	576.393
			Isenção Cota Patronal Fol. Pagamento	449.170	
Benefício Fiscal Usufruído	569.418	702.645			
Isenção usufruída Fiscal/COFINS	120.247	576.393	Outras Despesa s	30.603,12	292.921
Isenção Cota Patronal Fol. Pagamento	449.170		Outros Resultados		0.305
			Provisões para Contingência		292.616
Receita Pis sobre Folha Recuperação		126.252			
Receitas Financeira s	580.787	418.525			
Rendimentos/Receitas Financeiras	580.771	418.525			
Descontos Obtidos	16,12				
Outras Receitas	35.576				

11. RENÚNCIA FISCAL

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, a Entidade apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

IRPJ (Imposto de renda da Pessoa Jurídica)

CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido)

A Associação é isenta do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL) por sua natureza e objeto, conforme artigo 15 da Lei 9.532/1997.

A Entidade não é contribuinte do PIS na modalidade “Faturamento”, sendo contribuinte a alíquota de 1% na modalidade folha de salários, conforme IN 247/2002.

A entidade goza de isenção das contribuições previdenciárias, as quais estão apresentadas no grupo de receita e despesas operacionais, em contrapartida das contas patrimoniais, conforme valores apresentados abaixo:

Descrição	2023	2022
Cota Patronal INSS+SAT+TERCEIROS	R\$ 449.170,26	R\$ 536.720
COFINS Patronal	R\$ 120.247,58	R\$ 39.673

A certificação (CEBAS) de Entidade Beneficente de Assistência Social é concedida às organizações da assistência social, sendo um instrumento que possibilita a organização usufruir da isenção das contribuições sociais, tais como a parte patronal da contribuição previdenciária sobre a folha de pagamento, Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL, Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS e Contribuição PIS/PASEP, permitindo ainda a priorização na celebração de contratualização/convênios com o poder público, entre outros benefícios.

A Associação Espírita Jesus e Caridade começou o processo de renovação do seu certificado (CEBAS), no mês de abril/2022, pois a certificação do mesmo tem validade até o dia 05 de fevereiro de 2023. A entidade tem tomado providências cabíveis para o deferimento.

12. OBRIGAÇÕES PARA FINS DE CEBAS

a) SAÚDE

No âmbito da Saúde e em atendimento a Lei Complementar No 187, o Lar Espírita Maria de Nazaré atendeu a 55 pacientes, em leitos neurológicos de longa permanência, em regime de internato, até 31 de dezembro de 2023.

Os recursos financeiros aplicados no desenvolvimento da saúde estão assim demonstrados;

Nº de Leitos Existentes	Nº de Leitos SUS Ofertados	Percentual
62	55	89%

A Associação Espírita Jesus e Caridade, departamento LAR ESPÍRITA MARIA DE NAZARÉ (saúde/alta complexidade) manteve convênio com a Secretaria de Estado de Saúde-Convênio com entidade sem fins lucrativos (integração ao SUS para prestação de Assistência à Saúde).

13. APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Todos os recursos da entidade foram aplicados em suas atividades e manutenção de suas finalidades institucionais, de acordo com seu Estatuto Social.

14. EVENTO SUBSEQUENTE

Não é do conhecimento, até a presente data, qualquer evento subsequente, que possa vir a afetar de forma relevante a posição patrimonial e financeira da Entidade.

15. REAPRESENTAÇÃO DE VALORES CORRESPONDENTES.

Os valores correspondentes relativos ao balanço patrimonial do exercício de 2022 originalmente apresentado nas demonstrações financeiras do exercício, está sendo apresentado em conformidade com o CPC 23 e Resolução NBTC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro (IAS 8) – Apresentação das Demonstrações Contábeis (IAS 1).

A tabela a seguir resume os impactos gerados dos ajustes nas demonstrações contábeis da Entidade.

CONTAS PATRIMONIAIS

CONTAS CONTÁBEIS	Reapresentado <u>2022</u>	Ajuste	<u>2022</u>
Caixa Eventos	1.385	317	1.067
Adiantamento de Férias	308	308	-
Contrato Sub. Verba Mais Santa Casa	42.498	42.498	-
Premios de Seguro a Apropriar	3.269	897	2.372
TOTAL DE AJUSTES DO ATIVO		44.020	
Fornecedores	118.316	(36.745)	81.570
Realização do ajuste de Avaliação Patrimonial	5.174		
Superávit/ Deficit do Exercício	1.285.954	80.765	1.205.189
TOTAL DE AJUSTES DO PASSIVO		44.020	

CONTAS DE RESULTADO

CONTAS CONTÁBEIS	Reapresentação <u>2022</u>	Ajuste	<u>2022</u>
Receita doação	377.295	42.498	334.797
Despesas Gerais e Operacionais	(4.412.935)	38.267	(4.451.202)
TOTAL DE AJUSTES RESULTADO		80.765	

Mogi Mirim, 31 de dezembro de 2023.

ASSOCIAÇÃO ESPÍRITA JESUS E CARIDADE
ISAQUE ROBERTO JANUÁRIO – PRESIDENTE
CPF: 294.660.628-75

VIP CONTABILIDADE S/C LTDA
MARCO ANTONIO PREITE
CPF: 022.067.778-60
CT/CRC 1SP156703/O-2