

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A história da instituição que vamos contar está intimamente ligada à sua entidade mantenedora, a Sociedade Presbiteriana de Assistência Social (SPAS), fundada em 29 de junho de 1951 pelo então pastor da Igreja Presbiteriana de São Carlos, o Reverendo Benedito Alves da Silva. Desde então, a SPAS tem desempenhado um papel fundamental na área da assistência social.

No início, a SPAS concentrava seus esforços em ajudar famílias carentes, fornecendo roupas, alimentos, medicamentos e apoio financeiro. Em 1968, durante a gestão da Professora Fúlia Calamante, a instituição recebeu uma doação de um terreno de 1.568m². Com essa oportunidade, decidiu-se estabelecer uma instituição filantrópica, inicialmente voltada para o amparo de crianças necessitadas, mas posteriormente redirecionada para atender à população idosa.

Sob a presidência da Professora Eunice Diva Garcia, em 1971, deu-se início à construção do prédio do abrigo, contando com a colaboração financeira do governo estadual e da prefeitura municipal, além do envolvimento ativo dos sócios contribuintes e da Igreja Presbiteriana. Finalmente, em 29 de junho de 1975, o abrigo foi inaugurado e recebeu o nome em homenagem à mãe de Mercedes Schmid, esposa do senhor Arnold, generosos doadores do terreno.

NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

2.1 Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis da entidade foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na legislação vigente. Incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12, que aprovou a Interpretação

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

Técnica “Entidades sem Finalidade de Lucros – ITG 2002”, e evidenciam elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros ativos e passivos financeiros, são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações contábeis e financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Associação no progresso de aplicação das práticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Associação e, também, sua moeda de apresentação.

NOTA 3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em espécie, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, os quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

3.2 Imobilizado

O imobilizado está registrado pelo valor real de aquisição, formação ou construção, acrescido de reavaliação espontânea. A depreciação é calculada pelo método linear, as taxas que levam em consideração o tempo de vida útil remanescente dos bens como segue:

	Anos
Móveis e utensílios	10
Instalações	10
Equipamentos de informática	5
Veículos	5
Máquinas e equipamentos	10

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

3.3 Redução do valor recuperável do ativo imobilizado

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 – “Redução do Valor Recuperável dos Ativos”, 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 realizado. Em 31 de dezembro de 2023, com base nas análises efetuadas, não foram identificados indicadores de potencial redução de valor de recuperação.

3.4 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores, são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidos ao valor da fatura, nota fiscal ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

3.5 Ativos e Passivos

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

3.6 Apuração de resultado

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o princípio da competência. As doações são reconhecidas quando do efetivo recebimento dos recursos.

NOTA 4 – CIRCULANTE

4.1 Disponibilidades

O Saldo em conta corrente, caixa e de contas de aplicações de resgate a curto prazo é de R\$ 235.587,24.

NOTA 5 – ATIVO IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados foram contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil. O valor de recuperação dos bens e direitos do imobilizado e intangível são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais ou uma revisão dos critérios das taxas de depreciação na finalidade de atender a lei 11638/07 e NBC TG 04(r3).

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

Os bens e direitos destinados à manutenção das atividades da Associação podem ser assim demonstrados:

	2023	2022
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Equipamentos de Informática	19.316,84	17.316,84
Equipamentos de expediente	5.194,52	5.194,52
Imóveis	14.139,45	14.139,45
Maquinas e equipamentos	31.438,76	31.438,76
Móveis e utensílios	39.871,20	15.433,60
Instalações	6.344,54	6.344,54
(-) Depreciações	(88.432,12)	(81.723,56)
TOTAL	27.873,19	8.144,15

6 Obrigações tributárias

Estão contabilizados impostos do mês que terão seu vencimento apenas no próximo exercício compondo-se da seguinte maneira:

	2023	2022
ISS Ret. Terceiros a Recolher	367,11	184,67
PIS S/ Folha a Recolher	15.085,61	12.235,98
IRRF a Recolher 0561	37.235,44	21.377,49
IRRF a Recolher 1708	17,86	17,86
Contribuição confederativa a recolher	19.850,72	19.540,22
Contribuição Assistencial a Recolher	2.362,19	2.362,19
Contribuição Sindical a Recolher	2.171,84	4.553,13
TOTAL	77.090,77	60.271,54

NOTA 7 – PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALÁRIO

Foram realizadas as provisões de férias e 13º salário de acordo com as normas contábeis.

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

	2023	2022
ATIVIDADE	198.773,96	255.986,26
Provisão de Férias	198.773,96	255.986,26
TOTAL	198.773,96	255.986,26

NOTA 8 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Superávit

Em 31 de dezembro de 2023, o superávit apurado para o exercício de 2023 totalizou R\$ 98.726,93.

Conforme exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC 1409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1), especialmente no item 15, o superávit do período será incorporado ao Patrimônio Social. Parte do superávit que possua restrição para aplicação será reconhecida em conta específica do Patrimônio Líquido

NOTA 9 – RECEITAS

As receitas contabilizadas no exercício de 2023 referem-se:

	2023
Verba Convênio Estadual	599.551,61
Verba Convênio Municipal	717.386,00
Doações	299.235,78
Mensalidades	223.884,88
Bazar	1.874,70
Doação nota fiscal paulista	139.537,98
TOTAL	1.981.470,95

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 10 – IMUNIDADE E ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A ABHD é uma entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento do imposto de renda e isenta da contribuição social sobre o superávit.

Com relação aos demais tributos sobre as atividades próprias da entidade, destacamos os seguintes: a) ISS Qualquer Natureza - ISS QN - isenta, assim como a entidade não auferir receitas sujeitas à incidência de tal tributo; (b) Imposto sobre Transmissão “Causa Mortis” e Doações – ITCMD isenta nos termos do artigo 4º. do Decreto no. 46.665/02 e Resolução conjunta SF/SJDC - 1º. a 5 de dezembro de 2002; e (c) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS - isenta sobre as receitas próprias de sua atividade social. Com relação à COFINS, a Medida Provisória - MP nº. 2.185-35, em seu artigo 14º, inciso X, dispôs que, para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º. de fevereiro de 1999, são isentas da COFINS as receitas relativas às atividades próprias das instituições de educação e assistência social a que se refere o artigo 12 da Lei no. 9.532/97; todavia, tais atividades são entendidas pelas autoridades fiscais como sendo as contribuições e doações e anuidades ou mensalidades de seus associados e mantenedores ou recursos recebidos de terceiros, destinadas ao custeio e à manutenção da instituição e execução de seus objetivos estatutários, mas que não tenham cunho contraprestacional, estando, no seu entendimento, sujeitas à COFINS as receitas decorrentes de vendas, locação de espaços e outras, bem como os rendimentos de aplicações financeiras. A administração de entidade, amparada por seus assessores jurídicos, entende que todas as receitas auferidas, inclusive as financeiras, decorrem de suas atividades próprias, não estando, dessa forma, sujeitas à incidência da referida contribuição.

Os impostos, taxas e contribuições não recolhidos em 2023, em razão da imunidade e isenções tributárias da Associação, foram:

	2023
PIS	12.879,56
COFINS	59.444,13
CSLL	57.066,36
IRPJ	95.110,61
TOTAL	224.500,66

NOTA 11 – CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE HELENA DORNFELD ABHD

CNPJ: 45.356.458/0001-16

Demonstrações Contábeis em dezembro de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS

A Associação goza de isenção das contribuições previdenciárias (INSS), a base para apuração no exercício ffo de R\$ 1.234.034,056 onde a OSC por conta da isenção economizou R\$ 330.721,13 de INSS patronal no período.

NOTA 12 – SEGREGAÇÃO CONTÁBIL DAS ATIVIDADES

As atividades desempenhadas pela instituição foram segregadas em assistência social e saúde, evidenciando as contas patrimoniais e de resultado de cada área de atuação, conforme o que preceitua o artigo 33 da lei 12.101/09, lei 12.868/13 e o decreto 8242/14.

NOTA 13 – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A diretoria da ABHD declara que revisou, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras referentes ao exercício social de 2023. Confirma também que todas as informações relevantes constantes nas demonstrações financeiras correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

NOTA 14 – AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO E DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas para divulgação do Conselho de Administração e Fiscal em 31 de maio de 2024.

ADEMIR BITELLI

Presidente

CPF 853.468.538-04

MARIA DO SOCORRO FERREIRA DE

MACEDO

Contadora

CRC 1SP138033/O-5

CPF 075.581.748-64