



# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

# 2022



# ÍNDICE

	<b>Página</b>
<b>1. Introdução</b>	<b>2</b>
<b>2. Balanço Patrimonial</b>	<b>3</b>
<b>3. Demonstração de Resultado do Exercício</b>	<b>5</b>
<b>4. Demonstração de Mutações do Patrimônio</b>	<b>8</b>
<b>5. Demonstração do Resultado Abrangente</b>	<b>9</b>
<b>6. Demonstração de Fluxo de Caixa</b>	<b>10</b>
<b>7. Notas Explicativas</b>	<b>12</b>

# INTRODUÇÃO



Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **ADV VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM** referente ao ano fiscal de 2022.

Tais demonstrações foram elaboradas pela empresa especializada em contabilidade de Terceiro Setor e Organizações Eclesiásticas **DELTA CONTABILIDADE E ASSESSORIA TECNICA EM TERCEIRO SETOR**, CNPJ 15.776.634/0001-08, devidamente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade sob nº 2SP038804.

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta e sua respectiva demonstração a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de *compliance*.

A organização, no exercício de 2022, apresentou um superávit de R\$ 1.258.459,10.

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)**

ATIVO	Nota	2022	2021
<b>CIRCULANTE</b>		<b>5.653.197,86</b>	<b>4.396.657,48</b>
<b>Disponibilidades</b>		<b>4.023.207,54</b>	<b>3.093.121,64</b>
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	36.978,62	2.384,51
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	341,13	9.001,90
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	3.659.973,99	2.988.073,02
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	325.913,80	93.662,21
Cientes a Receber	5.3.1	38.412,45	24.027,80
Parcerias com o Poder Público	5.4	1.406.188,80	1.186.147,42
Outros Créditos a Receber	5.5	1.025,52	1.813,43
Adiantamentos a Terceiros	5.6	11.839,30	815,00
Adiantamentos a Funcionários	5.7	57.296,50	8.298,02
Outros Adiantamentos	5.8	113.163,00	80.803,96
Despesas Antecipadas	5.9	2.064,75	1.630,21
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.297.394,09</b>	<b>1.669.047,74</b>
<b>Imobilizado</b>		<b>2.297.394,09</b>	<b>1.669.047,74</b>
Bens Móveis - Sem Restrição	6.1	2.931.872,16	2.193.876,66
Bens Móveis - Com Restrição	6.1	42.495,44	33.072,92
(-) Depreciações Acumuladas - Sem Restrição	6.1	(669.911,45)	(557.083,06)
(-) Depreciações Acumuladas - Com Restrição	6.1	(7.062,06)	(818,78)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>7.950.591,95</b>	<b>6.065.705,22</b>

Jefferson Martinez  
 CPF 110.295.648-17  
 ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
 Votorantim

Silvia Janaina Moral  
 CPF 248.831.498-62  
 Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
 Terceiro Setor Ltda

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

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2022	2021
<b>CIRCULANTE</b>		<b>1.971.099,10</b>	<b>1.347.036,11</b>
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	15.557,63	4.458,61
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	205.998,14	56.649,37
Parcerias com o Poder Público	7.3	1.747.090,54	1.278.857,21
Contas a Pagar	7.4	2.452,79	7.070,92
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.364,64</b>	<b>0,00</b>
Parcelamentos Tributários	7.5	2.364,64	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.977.128,21</b>	<b>4.718.669,11</b>
Patrimônio Social	8	4.718.669,11	3.722.216,76
Superávit do Exercício	9	1.258.459,10	996.452,35
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>7.950.591,95</b>	<b>6.065.705,22</b>

Jefferson Martinez  
CPF 110.295.648-17  
ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
Votorantim

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)**

	2022	2021
<b>Assistência Social - Complexidade Média</b>		
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>1.822.608,29</b>	<b>1.858.601,38</b>
(+) Doações	20.332,30	9.811,00
(+) Parcerias com o Poder Público	206.037,53	312.141,19
(+) Crédito Nota Fiscal Paulista	1.511.559,80	1.420.501,39
(+) Recuperação de Despesas	20.023,16	18.487,68
(+) Isenção Usufruída	64.655,50	97.660,12
<b>(-) Despesas Administrativa e Operacional:</b>	<b>1.288.490,75</b>	<b>1.318.679,14</b>
(-) Despesas com Empregados	614.668,47	690.757,54
(-) Despesas com Terceiros	167.338,96	123.012,90
(-) Estagiários	5.033,21	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	228.657,24	307.407,29
(-) Despesas com Expediente	21.234,33	55.109,77
(-) Despesas com Seguros	3.217,92	3.232,76
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	47.569,37	20.080,62
(-) Despesas com Comunicação	6.362,69	5.116,11
(-) Publicidade e Propaganda	7.250,00	-
(-) Despesas com Locomoção	3.819,20	3.578,91
(-) Depreciação de Bens Próprios	112.828,39	87.892,09
(-) Despesas com Tributos	69.358,50	22.491,15
(-) Outras Despesas	1.152,47	-
<b>(=)Resultado Operacional</b>	<b>534.117,54</b>	<b>539.922,24</b>
<b>Educação</b>		
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>1.021.727,26</b>	-
(+) Parcerias com o Poder Público	825.309,95	-
(+) Recuperação de Despesas	933,33	-
(+) Isenção Usufruída	195.483,98	-
<b>(-) Despesas Administrativa e Operacional:</b>	<b>1.026.419,63</b>	-
(-) Despesas com Empregados	1.025.615,40	-
(-) Despesas com Tributos	804,23	-
<b>(=)Resultado Operacional</b>	<b>(4.692,37)</b>	-

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)**

	2022	2021
<b>Saúde</b>		
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>1.866.281,37</b>	<b>650.610,44</b>
(+) Doações	-	47,00
(+) Parcerias com o Poder Público	1.569.329,36	539.287,57
(+) Recuperação de Despesas	6.408,67	1.667,44
(+) Isenção Usufruída	290.543,34	109.608,43
<b>(-) Despesas Administrativa e Operacional:</b>	<b>1.823.767,23</b>	<b>570.507,07</b>
(-) Despesas com Empregados	1.422.879,83	375.311,80
(-) Despesas com Terceiros	235.356,03	84.142,18
(-) Estagiários	12.203,34	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	113.690,99	69.017,48
(-) Despesas com Expediente	27.343,74	36.629,27
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	2.125,00	1.347,51
(-) Despesas com Comunicação	2.547,88	2.741,50
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	480,00	-
(-) Despesas com Locomoção	-	492,86
(-) Depreciação de Bens Próprios	6.243,28	818,78
(-) Despesas com Tributos	897,14	5,69
<b>(=)Resultado Operacional</b>	<b>42.514,14</b>	<b>80.103,37</b>

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
<b>Atividades Sustentáveis/Extraordinárias</b>		
<b>(+) Receita das Atividades Sustentáveis:</b>	<b>309.358,38</b>	<b>234.988,09</b>
(+) Prestação de Serviços	301.358,38	234.988,08
(-) Impostos s/ Serviços - COFINS	(9.040,73)	(7.049,63)
(+) Isenção Usufruída	9.040,73	7.049,64
(+) Outras Receitas	8.000,00	-
<b>(-) Despesas com Atividades Sustentáveis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis		
<b>(=) Resultado das Atividades Sustentáveis</b>	<b>309.358,38</b>	<b>234.988,09</b>
 <b>Atividades Financeiras</b>		
<b>(+) Receitas Financeiras</b>	<b>388.485,19</b>	<b>150.517,75</b>
(+) Receitas Financeiras	388.485,19	150.517,75
<b>(-) Despesas Financeiras</b>	<b>11.323,78</b>	<b>9.079,10</b>
(-) Despesas Financeiras	11.323,78	9.079,10
<b>(=) Resultado das Atividades Financeiras</b>	<b>377.161,41</b>	<b>141.438,65</b>
 <b>(=) Superávit do Exercício</b>	<b>1.258.459,10</b>	<b>996.452,35</b>

Jefferson Martinez  
CPF 110.295.648-17  
ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
Votorantim

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>3.408.898,84</b>	<b>313.317,92</b>	<b>3.722.216,76</b>
Transferido para Patrimônio	313.317,92	(313.317,92)	-
Superávit/Déficit do Exercício		996.452,35	996.452,35
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>3.722.216,76</b>	<b>996.452,35</b>	<b>4.718.669,11</b>
Transferido para Patrimônio	996.452,35	(996.452,35)	-
Superávit/Déficit do Exercício		1.258.459,10	1.258.459,10
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>4.718.669,11</b>	<b>1.258.459,10</b>	<b>5.977.128,21</b>

Jefferson Martinez  
CPF 110.295.648-17  
ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
Votorantim

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE**  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Superávit/Déficit do Exercício	1.258.459,10	996.452,35
Outros Resultados Abrangentes	0,00	0,00
<b>Resultado Abrangente do Exercício</b>	<b>1.258.459,10</b>	<b>996.452,35</b>

Jefferson Martinez  
CPF 110.295.648-17  
ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
Votorantim

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
Terceiro Setor Ltda

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

**DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)**

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021
<b>1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit do Exercício	1.258.459,10	996.452,35
Aumento de Depreciação	119.071,67	88.710,87
<b>Superavit do Exercício</b>	<b>1.377.530,77</b>	<b>1.085.163,22</b>
<b>Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo</b>		
Créditos Tributários e Previdenciários	-	2.172,16
Clientes a Receber	(14.384,65)	(24.027,80)
Parcerias com o Poder Público	(220.041,38)	(968.468,62)
Outros Créditos a Receber	787,91	(1.813,43)
Adiantamentos a Terceiros	(11.024,30)	(815,00)
Adiantamentos a Funcionários	(48.998,48)	(1.897,88)
Outros Adiantamentos	(32.359,04)	(29.169,62)
Despesas Antecipadas	(434,54)	59,37
<b>Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo</b>	<b>(326.454,48)</b>	<b>(1.023.960,82)</b>
<b>Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>		
Obrigações Fiscais e Tributárias	11.099,02	2.962,35
Previdenciárias e Trabalhistas	149.348,77	26.005,41
Parcerias com o Poder Público	468.233,33	1.018.151,78
Adiantamentos	-	(51.000,00)
Fornecedores a Pagar	(4.618,13)	2.020,68
Parcelamento	2.364,64	-
<b>Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>	<b>626.427,63</b>	<b>998.140,22</b>
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>1.677.503,92</b>	<b>1.059.342,62</b>

**DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Diminuição de Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(747.418,02)	(50.269,81)
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(747.418,02)</b>	<b>(50.269,81)</b>
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	-	-
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>930.085,90</b>	<b>1.009.072,81</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	3.093.121,64	2.084.048,83
<b>VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO</b>	930.085,90	1.009.072,81
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>4.023.207,54</b>	<b>3.093.121,64</b>

Jefferson Martinez  
 CPF 110.295.648-17  
 ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
 Votorantim

Silvia Janaina Moral  
 CPF 248.831.498-62  
 Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
 Terceiro Setor Ltda

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

## NOTAS EXPLICATIVAS

### EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

#### NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é uma organização que tem por atuação a Habilitação e reabilitação das pessoas com deficiência e a promoção de sua integração à vida familiar e comunitária. Caracteriza-se como uma entidade de atendimento e garantia de direitos (conforme LOAS, Capítulo I, Artigo 3º) que presta serviços de Proteção Social Básica e Especial e possui por finalidades estatutárias: favorecer o desenvolvimento pessoal e profissional, a integração social de pessoas com deficiência física ou múltipla, o fortalecimento dos vínculos familiares e comunitários do público alvo e o encaminhamento para atendimento de suas necessidades imediatas, sem distinção de raça, cor, sexo, condição social, credo político ou religioso, atuando prioritariamente em regime de parceria com pessoas, grupos, órgãos governamentais e não governamentais e entidades congêneres. Possui CEBAS - Certificação de Entidades Beneficentes de Assistência Social, Certificação do CMAS - Conselho Municipal de Assistência Social, Certificação do CMDCA - Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, Premiação ConSePS - Concurso de Seleção de Projetos Sociais, Entidade considerada de Utilidade Pública Municipal, Entidade considerada de Utilidade Pública Estadual e Certificação do Selo Social.

Os projetos na área da Assistência Social (seja ela na saúde, na educação ou assistência social propriamente dita) são prestados de forma gratuita, ou seja, independentemente de contraprestação do usuário;

A organização possui parceria com as secretarias da saúde, assistência social e educação (para apoio pedagógico à crianças com deficiência)

O ADV gerencia e executa ações e serviços de Saúde no Centro de Atendimento a Criança Autista - CAECA, em consonância com as Políticas de Saúde do SUS e diretrizes de SMS.

Possui também atendimento multidisciplinar a crianças de 0 a 12 anos e 11 meses com diagnóstico de autismo, referenciadas pelas Unidades Básicas de Saúde, CAPS IJ e Policlínica de Votorantim.

A promoção de seus atendimentos gratuitos é destinada a pessoas em estado de risco e de vulneração, resultados das desigualdades sociais, que estejam incluídas na Política Nacional da Assistência Social;

Os serviços, programas, projetos e benefícios socioassistenciais são ofertados na perspectiva da autonomia e garantia de direitos aos usuários;

Prima pela garantia da existência de processos participativos dos usuários na busca do cumprimento da missão da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM, bem como da efetividade na execução de seus serviços, projetos e benefícios socioassistenciais.

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM tem por finalidade e vocação:

- Prestar assistência às pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências, orientando e encaminhando para o acesso e/ou a continuidade do tratamento em serviços especializados;
- Promover o atendimento e assessoramento das pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências e a defesa e a garantia de seus direitos;
- Promover um serviço de convivência e fortalecimento de vínculos às pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências, juntamente com as famílias;
- Prestar atendimento em psicologia às pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências.
- A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM tem por objetivos:
- Disponibilizar atendimentos multiprofissionais e multidisciplinares às pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências, promovendo sua integração, reabilitação e habilitação;
- Proporcionar terapias em grupo e individuais, tais como, fonoaudiologia, fisioterapia, terapia ocupacional, psicologia e musicalidade;
- Preparar as pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências para o mundo do trabalho, por meio de oficinas pedagógicas e profissionalizantes;
- Promover meios de orientação, visando a integração no convívio familiar e social, para os pais ou responsáveis pelas pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências;
- Desenvolver a cultura especializada e o treinamento de pessoas, visando a capacitação para o atendimento de pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências;
- Desenvolver e implementar programas, projetos e atividades diversas visando sua autossustentação, inclusive com atendimento a particulares na área da saúde e da educação;
- Promover ações que contribuam para a inclusão social e pleno exercício da cidadania das pessoas com deficiência física ou múltiplas deficiências;
- Promover a integração de seus serviços com outras organizações afins;
- Realização de exames de audiometria.
- Estimular a integração familiar e comunitária
- Fortalecer os vínculos parentais
- Acompanhar a família na superação da deficiência
- Habilitar e reabilitar pessoas com deficiência
- Favorecer a inclusão social
- Facilitar o acesso aos direitos sociais
- Tratar, minimizar e prevenir as mais diferentes disfunções físicas
- Favorecer a independência funcional
- Promover o ganho de força muscular, amplitude, movimento, coordenação e sincronismo e reduzir deformidades

- Atuar no funcionamento cognitivo, emocional e comportamental
- Promover a autonomia e independência da pessoa com deficiência
- Fortalecer o indivíduo para a superação de obstáculos
- Proporcionar o desenvolvimento da linguagem de forma que permita à pessoa interagir com o meio que o cerca
- Reabilitar a deglutição ou minimizar as consequências da deficiência
- Promover ou ampliar os recursos de comunicação
- Promover tratamento e reabilitação de pacientes
- Promover relaxamento
- Diminuição da dor
- Gerenciamento e execução das ações e Serviços de Saúde no Ambulatório de Fisioterapia do Município de Votorantim, em consonância com as Políticas de Saúde do SUS e diretrizes de SMS.
- Atender os pacientes referenciados pelas Unidades Básicas de Saúde de Votorantim e pelo Ambulatório de Especialidades Médicas Municipal.

#### **NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e, em atendimento às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.121/08 que aprovou a NBC T 1 – Estrutura Conceitual para Elaboração das Demonstrações Contábeis e a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidades de lucro e Resolução nº 177 de 10/08/2000 do Ministério Público Federal.

As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas física, o que impede uma estimativa segura de origem desse tipo de recurso. As despesas foram registradas em conformidade ao Princípio da Competência dos Exercícios.

As doações e receitas oriundas de convênios ou termos de parcerias com o poder público recebidas para custeio e investimento foram reconhecidas como receita no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da receita oriunda de convênio ou parceria com o poder público, contribuição para custeio e investimento, bem como da isenção, incentivo fiscal registrados no ativo ficam em conta específica do passivo.

Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos pela ITG 2002, a entidade utilizou como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e as demais resoluções que aprovam as CPC's.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo imposto de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação ocorre pelo método linear de acordo com a vida útil.

### **NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM

A documentação contábil da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM mantém em boa ordem a documentação contábil.

### **NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e com as Normas Brasileiras de Contabilidade, inclusive a ITG 2002.

#### ***a – Ativo Circulante***

São demonstrados pelos valores de realização acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

#### ***b – Ativo não Circulante - Imobilizado***

É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado.

Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

#### ***c – Passivos Circulante e não Circulante***

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

**d – Apuração de Resultado**

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência dos exercícios.

**e – Recursos com Restrição**

As contas identificadas como *Recursos com Restrição*, são valores recebidos e a receber, à realizar no corrente exercício ou no seguinte e gastos incorridos no exercício (Receitas e Despesas) oriundos de contratos firmados com órgão públicos, e são assim identificados (Recurso com Restrição), pois a realização desses valores precisa respeitar as condições contidas nos contratos firmados com o poder público e ainda por força da Resolução do CFC nº 1.409/12.

**NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL****NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais contas correntes são rubricadas como “sem restrição”.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Caixa e Equivalentes</b>	<b>37.319,75</b>	<b>11.386,41</b>
<b>Sem Restrição</b>	<b>36.978,62</b>	<b>2.384,51</b>
Caixa	23.482,47	215,39
Banco Itaú	13.496,15	2.169,12
<b>Com Restrição</b>	<b>341,13</b>	<b>9.001,90</b>
Banco Bradesco - 14650-1	1,00	1,00
Banco Itaú - 99793-2	212,12	631,30
Banco Itaú - 99795-7	127,01	8.368,60
Banco Bradesco - 36319-7	1,00	1,00

**NOTA 5.2 – APLICAÇÕES**

Esta conta refere-se às aplicações financeiros em Fundo de Investimento de Liquidez Imediata, Certificados de Depósitos Bancários e Títulos de Capitalização de curto prazo, além dos Títulos de Capitalização de longo prazo. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

As aplicações dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais aplicações são rubricadas como “sem restrição”.

O saldo da conta contempla os valores aplicados mensurados pelo custo amortizado e pela taxa efetiva de juros anual conforme apresentado a seguir:

	2022	2021
<b>Aplicações</b>	<b>3.985.887,79</b>	<b>3.081.735,23</b>
<b>Sem Restrição</b>	<b>3.659.973,99</b>	<b>2.988.073,02</b>
Ourocap	2.000,00	2.000,00
Itaú Aplicações Master DI	3.657.973,99	2.986.073,02
<b>Com Restrição</b>	<b>325.913,80</b>	<b>93.662,21</b>
Bradesco Invest Fácil	329,54	6.153,49
BB Renda Fixa - 29836	0,00	103,08
BB Automatico Mais - 5143-8	3.442,84	552,22
BB Automatico Mais - 29836-0	0,00	4.195,42
Bradesco	2.528,32	82.658,00
BB Rende Fácil - C/C 36152-6	84.123,60	0,00
BB Rende Fácil - C/C 36254-9	2.894,11	0,00
BB Rende Fácil - C/C 30421-2	12.680,08	0,00
BB Rende Fácil - C/C 36263-8	186.844,10	0,00
BB Rende Fácil - C/C 29836-0	6.266,22	0,00
BB Rende Fácil - C/C 5143-8	5.945,00	0,00
BB Rende Fácil - C/C 36296-4	20.859,99	0,00

#### NOTA 5.3 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

Esta conta refere-se a créditos a receber vencidos ou vincendos decorrentes das atividades da organização.

São apresentadas a seguir o detalhamento das contas a receber no curto e no longo prazo:

#### NOTA 5.3.1 – CLIENTES

Esta conta refere-se à contas a receber vencidas ou a vencer relacionadas a serviços prestados pela organização

	2022	2021
<b>Clientes a Receber</b>	<b>38.412,45</b>	<b>24.027,80</b>
Unimed Sorocaba	22.888,95	13.732,80
Prefeitura Municipal de sorocaba - Urbes	10.687,50	7.695,00
Bradesco Saúde	0,00	2.600,00
Delegacia Regional	4.116,00	0,00
Unimed Rio	720,00	0,00

#### NOTA 5.4 – PARCERIAS COM O PODER PÚBLICO

Esta conta refere-se a valores a receber decorrentes de contratos de convênios, subvenções ou parcerias com órgãos públicos.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Parcerias com o Poder Público</b>	<b>1.406.188,80</b>	<b>1.186.147,42</b>
Esfera Municipal - Termo de Parceria 001/2017	0,00	39.687,50
Esfera Federal - Contrato de Gestão 033/2017	0,00	128.646,64
Esfera Municipal - Termo de Colaboração 14/2021	63.000,00	63.000,00
Esfera Municipal - Termo de Colaboração 15/2021	0,00	13.528,98
Esfera Federal - Termo de Fomento 06/2021	855.713,00	941.284,30
Esfera Municipal - Termo de Colaboração 04/2022	39.687,50	0,00
Esfera Federal - Termo de Colaboração 07/2022	277.167,70	0,00
Esfera Municipal - Termo de Colaboração 19/2021	170.620,60	0,00

#### NOTA 5.5 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Nesta conta estão registrados os valores a receber de canais terceirizados de recebimento, plataformas de cobrança, etc referente à numerário por serviços prestados ou doações

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Outros Créditos</b>	<b>1.025,52</b>	<b>1.813,43</b>
PagSeguro	1.025,52	1.813,43

#### NOTA 5.6 – ADIANTAMENTO A TERCEIROS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente à competência da dívida à terceiros, seja por prestação de serviços ou compra de bens, e que serão compensados no momento em que a dívida for registrada

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Adiantamento de Terceiros</b>	<b>11.839,30</b>	<b>815,00</b>
JULIANA APARECIDA CAMPOS BARROS	0,00	157,50
JULIANA APARECIDA CAMPOS BARROS	0,00	157,50
CLEYMESON SILVA DE MENEZES ME	0,00	500,00
ALESSANDRA APARECIDA MESSIAS	10.000,00	0,00
SPD FRABR. APAR. E EQUIP.	1.839,30	0,00

#### NOTA 5.7 – ADIANTAMENTO A FUNCIONARIOS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Adiantamento de Funcionários</b>	<b>57.296,50</b>	<b>8.298,02</b>
Férias	57.296,50	8.274,19
Arredondamento	0,00	23,83

**NOTA 5.8 – OUTROS ADIANTAMENTOS**

Esta conta refere-se a créditos oriundos da participação no consórcio de número 2309657 do Banco do Brasil cuja carta de crédito, assim que a organização for contemplada, será aplicada na compra de um imóvel.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Outros Adiantamentos</b>	<b>113.163,00</b>	<b>80.803,96</b>
Adiantamento de Consórcio	113.163,00	80.803,96

**NOTA 5.9 – DESPESAS ANTECIPADAS**

Nesta conta são registradas as despesas pagas de forma antecipada, porém com períodos de competência subsequentes.

As amortizações dos valores de despesas antecipadas foram realizados em parcelas mensais considerando o prazo de usufruto da despesa pagas antecipadamente. Por questões de praticidade, a primeira parcela de amortização se inicia no mesmo mês em que foi realizada a aquisição do bem ou serviço, ou seja, não é feito o cálculo de apropriação “pro-rata-dia”. A adoção dessa sistemática deve-se ao fato de que a diferença que possa existir é considerada irrelevante e é automaticamente compensada no último mês da amortização daquele item.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	<b>2.064,75</b>	<b>1.630,21</b>
Seguros	2.064,75	1.630,21

**NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE****6.1- IMOBILIZADO**

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas nesta nota e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC No. 1.177/09 (NBC – TG 27)). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

Item	Custo	Depreciação	Vl. Líquido
<b>Bens sem Restrição</b>			
Terreno	450.000,00	-	450.000,00
Edifícios e Construções	2.014.028,05	(504.516,58)	1.509.511,47
Equipamentos, Máquinas, e Instalações	370.568,51	(96.727,04)	273.841,47
Móveis e Utensílios	32.755,97	(21.335,48)	11.420,49
Veículos	29.000,00	(21.266,52)	7.733,48
Sistema de Com. e de Processamento de Dados	35.519,63	(26.065,83)	9.453,80

**Bens com Restrição**

Equipamentos, Máquinas, e Instalações	27.237,37	(4.991,38)	22.245,99
Móveis e Utensílios	10.609,00	(1.450,84)	9.158,16
Equipamentos de Informática	4.649,07	(619,84)	4.029,23

<b>Total</b>	<b>2.974.367,60</b>	<b>(676.973,51)</b>	<b>2.297.394,09</b>
--------------	---------------------	---------------------	---------------------

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

**QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2022**

<b>Rubrica Contábil</b>	<b>Saldo Final - 2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo Final - 2022</b>
<b>Bens sem Restrição</b>				
Terreno	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Edifícios e Construções	1.519.028,05	495.000,00	0,00	2.014.028,05
Equipamentos, Máquinas, e Instalações	131.573,01	238.995,50	0,00	370.568,51
Móveis e Utensílios	28.755,97	4.000,00	0,00	32.755,97
Veículos	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00
Sistema de Com. e de Processamento de Dados	35.519,63	0,00	0,00	35.519,63
<b>Bens com Restrição</b>				
Equipamentos, Máquinas, e Instalações	24.073,92	3.163,45	0,00	27.237,37
Móveis e Utensílios	8.999,00	1.610,00	0,00	10.609,00
Equipamentos de Informática	0,00	4.649,07	0,00	4.649,07
<b>Total</b>	<b>2.226.949,58</b>	<b>747.418,02</b>	<b>0,00</b>	<b>2.974.367,60</b>

As principais taxas anuais de depreciação por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

<b>Item</b>	<b>Taxa Anual de Depreciação</b>
Edifícios	4%
Máquinas e Equipamentos	10%
Instalações	10%
Móveis e Utensílios	10%
Veículos	20%
Computadores e Periféricos	20%

**NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

**Provisões :** Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

**Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

#### NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte

	2022	2021
<b>Obrigações Fiscais e Tributárias</b>	<b>15.557,63</b>	<b>4.458,61</b>
IRRF 0561	15.230,18	3.774,30
IRRF 0588	35,76	49,20
IRRF 1708	0,00	9,28
Pis Cofins CslI	32,69	194,88
ISS Retido	259,00	430,95

#### NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

São registradas nessa rubrica os valores relacionados a folha de pagamento a pagar, bem como, os respectivos encargos a pagar.

	2022	2021
<b>Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias</b>	<b>205.998,14</b>	<b>56.649,37</b>
FGTS	19.778,69	8.860,76
INSS	18.469,52	9.979,82
Arredondamento	0,00	34,16
Provisão de Férias a Pagar	155.324,17	34.976,57
Provisão de FGTS s/ Férias a Pagar	12.425,76	2.798,06

#### NOTA 7.3 – PARCERIA COM O PODER PÚBLICO

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida do convênio, subvenção ou termo de parceria registrados no ativo devem ser registrados em conta específica do passivo.

	2022	2021
<b>PARCERIAS COM O PODER PÚBLICO</b>	<b>1.747.090,54</b>	<b>1.278.857,21</b>
Governo Municipal - Termo de colaboração 001/2017	15.348,30	39.687,50
Governo Estadual - Termo de colaboração 003/2016	6.259,51	0,00
Governo Municipal - Termo de Colaboração 2316/2017	0,00	0,00
Emenda Parlamentar	14,46	14,46

Governo Federal - Contrato de Gestão 033/2017	0,00	128.646,64
Governo Municipal - Termo de Colaboração 14/2021	66.106,23	63.000,00
Governo Municipal - Termo de Colaboração 15/2021	0,00	23.569,17
Governo Federal - Termo de Fomento 06/2021	1.045.082,56	1.023.939,44
Governo Municipal - Termo de Colaboração 04/2022	39.687,50	0,00
Governo Federal - Termo de Colaboração 07/2022	361.291,30	0,00
CMDCA	30.000,00	0,00
Esfera Municipal - Termo de Colaboração 19/2021	183.300,68	0,00

#### NOTA 7.4 – CONTAS A PAGAR – CURTO PRAZO

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços em curto prazo.

	2022	2021
<b>Contas a Pagar</b>	<b>2.452,79</b>	<b>7.070,92</b>
Amil	260,28	252,04
Elevadores Villarta	434,53	381,58
Maxtrin	0,00	926,43
Notre Dame	0,00	701,52
Verisure Brasil	326,04	338,20
Kariny Martinez	0,00	4.200,00
Maria José Borges Rodrigues	0,00	271,15
Banco Bradesco	933,43	0,00
Montele - Indústria de Elevadores	395,70	0,00
SAAE	102,81	0,00

#### NOTA 6.6 – CONTAS A PAGAR – LONGO PRAZO

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços em longo prazo.

	2022	2021
<b>Contas a Pagar</b>	<b>2.364,64</b>	<b>0,00</b>
SAAE	2.364,64	0,00

#### NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

#### NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superávit do exercício de 2022 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

#### NOTA 10 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e ou bonificações concedidos ao tomador de serviços e outras deduções similares.

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e Lei Complementar 187/2021, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;
- 2) O Estatuto Social indica que os recursos (superávits) obtidos por essas receitas são revertidos (para atendimento) de suas atividades fins (objetivos sociais);
- 3) A Demonstração do Resultado do Exercício da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

#### **NOTA 11 – DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS**

Eventualmente A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM recebe doações e/ou contribuições voluntárias de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social, As doações sejam em bens, numerário ou serviços voluntários são registrados conforme demonstrativo em abaixo:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Doações</b>	<b>20.332,30</b>	<b>9.858,00</b>
Doações	20.332,30	9.858,00

#### **NOTA 12 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - 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. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 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.

#### **NOTA 13 – PRESTAÇÃO DE CONTAS**

De acordo com o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais o governo responda, ou que, em nome deste, assuma obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, a ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Para a prestação de contas de seus gastos e receitas efetivamente realizados a entidade atendeu a Instrução nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

#### **NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS COM ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS**

São registrados neste grupo os valores relacionados a geração de receita para sustento das atividades da organização tais como eventos, telemarketing, venda de serviços entre outras e suas respectivas despesas.

Está incluso nessa rubrica a venda de serviços para terceiros, pessoa física ou jurídica, que não se enquadram nos critérios sócio econômicos das leis 8.742/1993 (L.O.A.S) e/ou 12.101/2009.

#### **NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS**

**NOTA 15.1 - Receitas Financeiras:** Compõem-se da apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos no mercado financeiro, atualização monetária dos depósitos judiciais, receitas por recebimento em atraso e descontos obtidos.

**NOTA 15.2 - Despesas Financeiras:** São registradas neste grupo as despesas decorrentes de aplicações financeiras, de descontos concedidos, de encargos decorrentes de pagamentos em atraso, de impostos e contribuições devidos sobre as aplicações financeiras.

#### **NOTA 16 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS**

São registradas neste grupo as receitas relacionadas com o patrimônio e sua respectiva despesa para manutenção

#### **NOTA 17 – OUTRAS RECEITAS / DESPESAS (FATOS EXTRAORDINÁRIOS)**

Conforme a Resolução 1.152/09 que aprova NBC TG 13 e 1.157/09 que aprova CTG 02 e a Medida Provisória No. 449/08 (atual Lei 11.941/09) as receitas e despesas não operacionais foram classificadas no Grupo “Outras Receitas / Despesas” no grupo operacional.

Está incluso nessa rubrica a recuperação de despesas com descontos efetuadas a funcionários, como, por exemplo, vale transporte.

#### **NOTA 18 – DESPESAS OPERACIONAIS**

As despesas são reconhecidas pelo regime de competências e segregadas por área de atuação.

#### **NOTA 19 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

A Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido tem sua previsão no artigo 186, parágrafo 2º da Lei 6.404/1976.

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

#### **NOTA 20 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

A Demonstração do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolução CFC 1185/09 e CPC 26.

#### **NOTA 21 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)**

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM optou foi o INDIRETO.

As rubricas contábeis que compõe as atividades de investimentos são as seguintes:

- Imobilizado

As rubricas contábeis que compõe as atividades de financiamento são as seguintes:

- Empréstimos

#### NOTA 22 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade. Os valores segurados são definidos pelos Administradores da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Tokio Marine		
Patrimonial		
Apólice	Valor	Vigência
180000000002551000	1.213,48	21/11/2022 a 21/11/20123
Cobertura	Indenização	Franquia
Incêndio, Raio, Explosão, Implosão, Fumaça e Queda de Aeronaves	2.000.000,00	10% Dos Prejuízos, Com Mínimo De R\$ 1.500,00 (Exclusivamente Em Caso De Raio)
Danos Eletricos	25.000,00	10% Dos Prejuízos, Com Mínimo De R\$ 1.500,00
Impacto De Veículos	20.000,00	10% Dos Prejuízos, Com Mínimo De R\$ 750,00
Lucros Cessantes (Despesas Fixas) em decorrência De Incêndio, Raio, Explosão, Implosão, Fumaça E Queda De Aeronaves (Período Indenitário = 6 Meses)	360.000,00	As Primeiras 48 Horas De Paralisação.
Quebra De Vidros, Espelhos, Mármore E Granitos	10.000,00	10% Dos Prejuízos, Com Mínimo De R\$ 300,00
Responsabilidade Civil Operações	200.000,00	Não Há
Roubo E Furto Mediante arrombamento	10.000,00	10% Dos Prejuízos, Com Mínimo De R\$ 1.000,00

Tokio Marine		
Veiculo		
Apólice	Valor	Vigência
28304637	2.187,95	20/05/2022 a 20/05/2023
Cobertura	Indenização	Franquia
Colisão, Incendio e Roubo/Furto	Valor Referenciado	1.791,00
Danos Materiais	100.000,00	0
Danos Corporais	100.000,00	0
Danos Morais	5.000,00	0

**NOTA 23 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI alínea “C” e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

**NOTA 24 – FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

**NOTA 25 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida pela Constituição Federal;
- a imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

**NOTA 26 – REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA**

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

**NOTA 27 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97, Lei No. 11.096/06 e Lei Complementar 187/2021 e Decreto 7.237/10.

**NOTA 28 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é uma instituição social sem fins

lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e Lei Complementar 187/2021, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

#### **NOTA 29 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pela Lei Complementar 187/2021, cumpre os seguintes requisitos:

##### ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde **não** direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

##### OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;

- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;
- cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;

### **NOTA 30 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme Lei Complementar 187/2021 entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei no 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas, a forma de contabilização e o montante do período que não é pago.

#### CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais.
- RAT/SAT 1%
- TERCEIROS 5,8%
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas.
- COFINS 3%

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Isenções Usufruídas</b>	<b>216.309,29</b>	<b>214.318,20</b>
INSS Parte Patronal	207.268,56	207.268,56
Cofins	9.040,73	7.049,64

### **NOTA 31 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM já efetuou o recadastramento no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme determina a Resolução CNAS No. 14/2014, este procedimento é o reconhecimento público das ações realizadas pela ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM, âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07, Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/2014, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentadas.

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM possui vínculo à rede SUAS e para isso teve como requisitos:

*I – presta serviços, projetos, programas ou benefícios gratuitos, continuados e planejados, sem qualquer discriminação;*

*II - quantifica e qualifica suas atividades de atendimento, assessoramento e defesa e garantia de direitos de acordo com a Política Nacional de Assistência Social;*

*III - demonstra potencial para integrar-se à rede sócio assistencial, ofertando o mínimo de sessenta por cento da sua capacidade ao SUAS; e*

*IV – disponibiliza esses serviços nos territórios de abrangência dos Centros de Referência da Assistência Social - CRAS.*

### **NOTA 32 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços 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.

### **NOTA 33 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superávit do Exercício.

### **NOTA 34 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA DA SAÚDE PARA FINS DE CEBAS**

A ADV - VIVA LEGAL - ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES DE VOTORANTIM em atendimento à Lei Complementar 187/2021 informa que durante o corrente ano realizou um total de 25.849 atendimentos na área da saúde, distribuídas da seguinte maneira:

Atendimentos	SUS	NÃO SUS	Recursos Próprios	TOTAL
	Parceria com a Secretaria de Saúde	Parceria com a Secretaria de Saúde		
Atendimento de Fisioterapia	27.098	-	-	<b>27.098</b>
Atendimento de Psicologia	1.285	-	944	<b>2.229</b>
Atendimento de Fonoaudiologia	844	-	1.076	<b>1.920</b>
Atendimento de Hidroterapia	-	328	930	<b>1.258</b>
Atendimento de Hidroterapia	382	-	609	<b>991</b>
Atendimento de Terapia Ocupacional	1.511	-	1.845	<b>3.356</b>
Atendimento de Terapia Ocupacional	-	-	203	<b>203</b>
Audiometria	376	-	-	<b>376</b>
Dança Sênior	-	-	160	<b>160</b>
Música	-	-	24	<b>24</b>
Atendimento de Neuropediatra	355	-	-	<b>355</b>
Atendimento de Psiquiatra Infantil	269	-	-	<b>269</b>
Atendimento de Assistente Social	289	-	528	<b>817</b>
Atendimento de Educador Físico	419	-	-	<b>419</b>
Atendimento de Enfermeiro	277	-	-	<b>277</b>
Atendimento de Nutricionista	613	-	-	<b>613</b>
Atendimento de Psicopedagoga	553	-	-	<b>553</b>
<b>Total</b>	<b>34.271</b>	<b>328</b>	<b>6.319</b>	<b>40.918</b>

#### NOTA 35 – DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE METAS PARA FINS DE CEBAS NA ÁREA DA SAÚDE

Em atendimento ao artigo 12 da Lei Complementar 187/2021, demonstramos no quadro abaixo o cumprimento dos percentuais de atendimento para fins de Cebas na área da saúde:

	nº Atendimentos	%
Total de Atendimentos	40.918	100%
Atendimento SUS	34.271	83,76%
Atendimento Não SUS	6.647	16,24%

Jefferson Martinez  
CPF 110.295.648-17  
ADV – Viva Legal – Associação dos Deficientes de  
Votorantim

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em  
Terceiro Setor Ltda