

**PEQUENO COTOLENGO  
DO PARANÁ - DOM  
ORIONE**

**Demonstrações Contábeis  
encerradas em 31 de dezembro de 2023  
com relatório dos auditores independentes**

Ref.: B – 230/24R

Curitiba (PR), 25 de junho de 2024.

Aos Administradores da  
**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
Curitiba - PR

Em cumprimento ao nosso contrato de prestação de serviços de auditoria, apresentamos o relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

## CONTEÚDO

<b>Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis</b>	<b>03</b>
<b>Balanco Patrimonial – Ativo</b>	<b>06</b>
<b>Balanco Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b>07</b>
<b>Demonstração do Resultado do Exercício</b>	<b>08</b>
<b>Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido</b>	<b>09</b>
<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Indireto</b>	<b>10</b>
<b>Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis</b>	<b>11</b>

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE**  
**AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos Diretores e Acionistas da  
**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
Curitiba - PR

**Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do **PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE** (Entidade), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, sujeito aos possíveis efeitos do assunto descrito no parágrafo base para opinião com ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**. 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, aplicáveis as pequenas e médias empresas – NBC TG 1.000 (R1) e as Entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 R1)

**Base para opinião com ressalva**

- (a) Conforme nota explicativa nº 08, a Entidade mantém, em 31 de dezembro de 2023, registrado na rubrica de imobilizado o montante de R\$ 15.576.722 (R\$ 13.245.005 em 2022), para os quais:
- (i) Não foi possível nos certificarmos quanto a existência física dos bens em comparação com o controle patrimonial do imobilizado apresentado, nem tampouco, quanto a sua correta composição;
  - (ii) O controle patrimonial apresenta divergências em comparação ao saldo contábil apresentado, não sendo possível aplicar testes alternativos para validação da depreciação registrada contabilmente. Desta forma, diante da instabilidade dos saldos, não obtivemos evidência de auditoria suficiente para nos satisfazermos quanto à adequação do valor registrado na rubrica, bem como, os possíveis reflexos em contas patrimoniais, de resultado e do patrimônio líquido.

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, com ressalvas.



## **Outros assuntos**

As demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022, apresentadas comparativamente, foram auditadas por outros auditores independentes, conforme relatório emitido em 01 de março de 2023.

## **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 R1) e às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

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

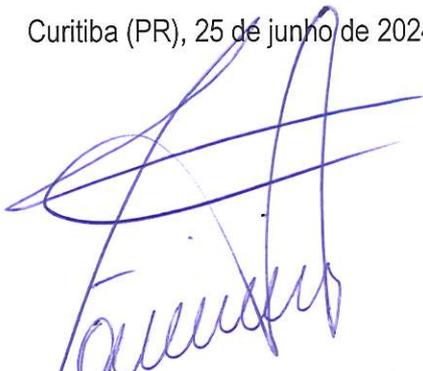
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

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

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia.
- 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 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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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.

Curitiba (PR), 25 de junho de 2024.



**FABIO EDUARDO LORENZON**  
Contador CRC (SC) nº 026.215/O-6

**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE**  
 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>ATIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>04</b>	23.743.519	20.129.814
<i>Sem Restrição</i>		9.145.926	11.779.547
<i>Com Restrição</i>		14.597.593	8.350.267
Valores a Receber - Sem Restrição		21.462	15.745
Convênios a Receber - Com Restrição	<b>05</b>	27.770.553	11.363.242
Adiantamentos		682.886	204.046
Despesas do Exercício Seguinte		26.952	30.522
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>52.245.372</b>	<b>31.743.369</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>Realizável a Longo Prazo</b>			
Convênios a Receber - Com Restrição	<b>05</b>	9.408.533	-
Impostos a Recuperar	<b>06</b>	-	7.820
<b>Total do Realizável a Longo Prazo</b>		<b>9.408.533</b>	<b>7.820</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>07</b>	<b>15.576.722</b>	<b>13.245.005</b>
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>24.985.255</b>	<b>13.252.825</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>77.230.627</b>	<b>44.996.194</b>

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

**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE**  
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	<b>08</b>	957.215	453.660
<i>Sem Restrição</i>		595.126	368.282
<i>Com Restrição</i>		362.089	85.378
Obrigações Sociais	<b>09</b>	4.054.070	3.050.557
Obrigações Tributárias	<b>10</b>	396.705	361.421
Outras Obrigações		16.464	11.679
Convênios a Executar - Com Restrição	<b>05</b>	42.048.110	18.629.721
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>47.472.564</b>	<b>22.507.038</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Convênios a Executar - Com Restrição	<b>05</b>	9.408.533	-
Provisões para Contingências	<b>11</b>	473.343	358.794
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		<b>9.881.876</b>	<b>358.794</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
	<b>12</b>		
Patrimônio Social		22.130.362	20.986.140
Superávit/Déficit do Período		(2.254.175)	1.144.222
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>19.876.187</b>	<b>22.130.362</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>77.230.627</b>	<b>44.996.194</b>

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

PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE**  
 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2023	2022
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>13</b>	<b>44.256.681</b>	<b>40.564.815</b>
<b>Receitas de Atividades sem Restrição</b>		<b>16.271.439</b>	<b>15.367.025</b>
Receitas com Assistência Social		16.264.756	15.360.189
Receitas com Educação		6.683	6.836
<b>Receitas de Atividades com Restrição</b>		<b>27.985.242</b>	<b>25.197.790</b>
Receitas com Assistência Social		19.210.796	15.382.137
Receitas com Saúde		6.790.366	7.428.352
Receitas com Educação		1.984.080	2.387.301
<b>Superávit / (Déficit) Bruto</b>		<b>44.256.681</b>	<b>40.564.815</b>
<i>Despesas Operacionais</i>			
<b>Despesas com Assistência Social sem Restrição</b>		<b>(29.465.675)</b>	<b>(27.346.522)</b>
Despesas com Pessoal		(22.853.857)	(20.563.538)
Utilidades e Serviços		(704.580)	(717.381)
Material Consumido		(2.016.255)	(2.110.448)
Despesas Gerais		(1.543.050)	(1.175.950)
Ocupação		(9.512)	(14.284)
Outras Contribuições Sociais		(100.895)	(50.493)
Serviços de Terceiros		(1.931.082)	(2.365.003)
Despesas com Saúde		(306.444)	(349.425)
<b>Despesas com Assistência Social com Restrição</b>		<b>(15.622.630)</b>	<b>(11.969.481)</b>
Despesas com Assistência Social		(15.622.630)	(11.969.481)
<b>Despesas com Saúde com Restrição</b>		<b>(398.536)</b>	<b>(404.690)</b>
Despesas com Pessoal		(61.475)	(58.678)
Material Consumido		(154.014)	(32.555)
Serviços de Terceiros		(170.657)	(127.791)
Despesas com Saúde		(12.390)	(185.666)
<b>Despesas com Educação com Restrição</b>		<b>(2.277.919)</b>	<b>(1.654.549)</b>
Despesas com Pessoal		(2.270.101)	(1.654.549)
Despesas Gerais		(7.818)	-
<b>Outras Receitas Operacionais - Assistência Social</b>	<b>14</b>	<b>158.229</b>	<b>641.868</b>
<b>Total das Despesas Operacionais</b>		<b>(47.606.531)</b>	<b>(40.733.374)</b>
<b>Superávit / (Déficit) Antes das Despesas e Receitas Financeiras</b>		<b>(3.349.850)</b>	<b>(168.559)</b>
Resultado Financeiro	<b>15</b>	1.095.675	1.312.781
<b>Superávit / (Déficit) do Exercício</b>		<b>(2.254.175)</b>	<b>1.144.222</b>

**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS ENCERRADOS**  
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Patrimônio Social	Superávit/Déficit do Período	Patrimônio Líquido
<b>EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>19.949.584</b>	<b>1.036.556</b>	<b>20.986.140</b>
Incorporação ao Patrimônio Social	1.036.556	(1.036.556)	-
Superávit do Período		1.144.222	1.144.222
			-
<b>EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>20.986.140</b>	<b>1.144.222</b>	<b>22.130.362</b>
Incorporação ao Patrimônio Social	1.144.222	(1.144.222)	-
Déficit do Período	-	(2.254.175)	(2.254.175)
<b>EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>22.130.362</b>	<b>(2.254.175)</b>	<b>19.876.187</b>

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

**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE**  
**MÉTODO INDIRETO**

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit / (Déficit) do Exercício	(2.254.175)	1.144.222
<u>Ajustado por:</u>		
Depreciação e Amortização	1.207.678	1.579.466
Provisões para Contingências	114.549	(88.106)
<b>Variação nos Ativos e Passivos Operacionais</b>		
Convênios a Receber	(25.815.844)	2.803.560
Impostos a Recuperar	7.820	-
Outras Contas a Receber	(480.987)	10.346
Fornecedores	503.555	(64.326)
Obrigações Tributárias	35.284	137.808
Obrigações Sociais	1.003.513	563.446
Outras Contas a Pagar	4.785	(2.720)
Convênios a Executar	32.826.922	(4.753.628)
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>7.153.100</b>	<b>1.330.068</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Aquisição de Imobilizado	(3.539.395)	(3.078.045)
Baixa de Investimento	-	50.777
Baixa de Imobilizado	-	136.090
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(3.539.395)</b>	<b>(2.891.178)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Operações de Empréstimos e Financiamentos	-	(2.911)
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>(2.911)</b>
<b>AUMENTO (DIMINUIÇÃO) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>3.613.705</b>	<b>(1.564.021)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>20.129.814</b>	<b>21.693.835</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>23.743.519</b>	<b>20.129.814</b>

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

**PEQUENO COTOLENGO DO PARANÁ - DOM ORIONE**  
**CNPJ: 76.610.690/0001-62**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**  
**ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS**  
**ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**  
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

**NOTA 01 – INFORMAÇÕES GERAIS**

O Pequeno Cotolengo do Paraná – Dom Orione é uma obra social comunitária, criada pela Pequena Obra da Divina Providência (Dom Orione), em 25 de março de 1965, tem sua sede na cidade de Curitiba, Estado do Paraná, situada à Rua José Gonçalves Júnior nº 140, Bairro Campo Comprido, CEP 81.220-210, com seus atos constitutivos arquivados sob o nº 1923, no Primeiro Ofício de Registro de Títulos e Documentos de Pessoas Jurídicas da Comarca de Curitiba/PR; declarada de:

- Utilidade Pública Federal, conforme Decreto nº 91.108, de 12 de março de 1985;
- Utilidade Pública Estadual (PR), conforme a Lei Estadual nº 5.922, de 10 de abril de 1969;
- Utilidade Pública Municipal (Curitiba), conforme Lei Municipal nº 3.309, de 18 de setembro de 1968;
- Reconhecida pelo Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) como Entidade Beneficente de Assistência Social, conforme processo nº 211.301/68.

O Pequeno Cotolengo do Paraná – Dom Oriente é uma associação civil com personalidade jurídica de direito privado, de fins não econômicos e com caráter beneficente, assistencial, saúde e educacional, e tem por finalidade a atividade de associações de direitos sociais.

O Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS está válido e vigente até 31 de dezembro de 2024, através de publicação em DOU de 21 de março de 2022, Portaria nº 37, item 64.

A emissão destas demonstrações contábeis foi autorizada pela administração da Entidade em 25 de junho de 2024.

**NOTA 02 – BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as novas práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral do Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas aprovado pela Resolução CFC nº 1.255/09 – NBC TG 1.000 (R1) e a NBC ITG 2002 (R1), que trata das entidades sem fins lucrativos.

**NOTA 03 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

**3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes**

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas, ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses, são classificados como itens circulantes, e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

### **3.2 Compensação Entre Contas**

Como regra geral, nas demonstrações contábeis, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas, são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

### **3.3 Instrumentos Financeiros**

A entidade classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos:

- (a) Caixa e equivalentes de caixa;
- (b) Instrumentos de dívida.

Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber e a pagar e os empréstimos a pagar, e estes são avaliados nas datas dos balanços pelo custo amortizado.

### **3.4 Caixa e Equivalentes de Caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Entidade, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras com vencimento de curto prazo de cerca de três meses ou menos da data da transação.

### **3.5 Convênios a Realizar / Convênios a Executar**

As doações e subvenções a receber correspondem aos valores a receber por meio de convênios e parcerias com órgãos públicos. Os recursos de doações e subvenções a receber são reconhecidos inicialmente a débito no ativo circulante e ativo não circulante, em contas específicas para cada convênio, e a crédito no passivo circulante e passivo não circulante, em contas específicas de convênios a repassar. Subsequentemente, os valores dos ativos são reconhecidos no resultado na medida em que a Entidade realiza os gastos (pagamentos) de acordo com a finalidade do convênio, na mesma proporção, os valores do passivo são reconhecidos no resultado como receita com doações e subvenções.

### **3.6 Imobilizado**

Todos os itens do imobilizado são apresentados pelo custo menos depreciação acumulada. O custo inclui os gastos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e estar em condições necessárias para que seja capaz de funcionar da maneira pretendida pela administração, e líquido dos impostos recuperáveis.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente ajustado se este for maior que seu valor recuperável estimado.

### **3.7 Redução ao Valor Recuperável de Ativos Não Financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de perdas por desvalorização sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Para fins de avaliação da perda por desvalorização dos ativos imobilizado e intangível, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros que tenham sofrido perda por desvalorização, são revisados para a análise de uma possível reversão dessa perda na data de apresentação das demonstrações contábeis.

Uma perda por desvalorização é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o maior valor entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

### **3.8 Contas a Pagar a Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo custo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustadas a valor presente quando o efeito for relevante.

### **3.9 Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação na data das demonstrações contábeis como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja exigida para liquidar a obrigação; e o valor foi estimado de maneira confiável.

As provisões são mensuradas pela melhor estimativa do valor exigido para liquidar a obrigação na data das demonstrações contábeis. Quando o efeito do valor do dinheiro no tempo é material, o valor da provisão é o valor presente do desembolso que se espera que seja exigido para liquidar a obrigação.

### **3.10 Apuração do Resultado**

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

### **3.11 Reconhecimento da Receita de Serviços**

As receitas compreendem os serviços prestados pela Entidade, de acordo com as suas atividades estatutárias, objetivam o atendimento totalmente gratuito aos assistidos, sem qualquer tipo de contrapartida, sem distinção ou discriminação e consegue manter suas atividades através de convênios e doações.

A entidade tem contratos e diversos convênios firmados com os órgãos Públicos como: Fundação de Ação Social de Curitiba – FAS; Prefeituras Municipais; Secretária de Educação à Distância – SEED; Secretária da Família e Desenvolvimento Social – SEDS; Ministério da Saúde. Recebe pelo desenvolvimento das suas atividades nas áreas da assistência social, educação, cultura e saúde.

A Entidade reconhece a receita quando for possível atender os critérios:

- (i) Identificar o contrato com o cliente;
- (ii) Identificar as obrigações de desempenho no contrato;
- (iii) Determinar os preços das transações;
- (iv) Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho; e
- (v) Reconhecer a receita quando cumprida às obrigações de desempenho.

### 3.12 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações contábeis requer que a administração da Entidade se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como, a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações contábeis. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações contábeis, são:

- a) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados;
- b) Valor recuperável dos imobilizados; e
- c) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da Entidade.

### NOTA 04 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Sem Restrição</b>		
Caixa	383.309	167.333
Banco Conta Movimento	34.708	2.711
Aplicações Financeiras	8.727.909	11.609.503
<b>Com Restrição</b>		
Banco Conta Movimento	240	1.405
Aplicações Financeiras	14.597.353	8.348.862
<b>Total de Caixas e Equivalentes de Caixa</b>	<u><b>23.743.519</b></u>	<u><b>20.129.814</b></u>

Os valores incluem em numerários em poder da Entidade, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de liquidez imediata. Em decorrência de convênios firmados, algumas aplicações financeiras podem ter destinação específica e estão segregadas. As aplicações de financeiras de liquidez imediata possuem rendimentos de Poupança até 100% do CDI.

As disponibilidades com restrição referem-se a recursos que foram recebidos e devem ser aplicados em algum projeto específico da Entidade, enquanto os recursos sem restrição estão livres para utilização da forma que a Entidade julgar necessária.

**NOTA 05 – CONVÊNIOS A RECEBER / EXECUTAR**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Convênios a Receber	37.179.086	11.363.242
<b>Total de Convênios a Receber</b>	<b>37.179.086</b>	<b>11.363.242</b>
Curto Prazo	27.770.553	11.363.242
Longo Prazo	9.408.533	-
<b>Total de Convênios a Receber</b>	<b>37.179.086</b>	<b>-</b>
Convênios a Executar	51.456.643	18.629.721
<b>Total de Convênios a Executar</b>	<b>51.456.643</b>	<b>18.629.721</b>
Curto Prazo	42.048.110	18.629.721
Longo Prazo	9.408.533	-
<b>Total de Convênios a Executar</b>	<b>51.456.643</b>	<b>18.629.721</b>

Referem-se a recursos relativos à emendas parlamentares, repasses e convênios governamentais, projetos de incentivos fiscais, doações de empresas e pessoas físicas.

O total de convênios a receber (ativo) tem o montante de R\$ 37.179.086. O valor de convênios a executar (passivo) é de R\$ 51.456.643, gerando uma diferença de R\$ 14.277.557 em relação ao ativo, decorrente dos valores mantidos em conta correntes e aplicações financeiras da entidade.

Esclarecemos que o uso dos recursos captados deverá ocorrer conforme o plano de aplicação de cada projeto de captação e/ou convênio. Todos estes projetos têm planos de aplicação específicos e são objeto de auditorias contínuas e rigorosas prestação de contas.

**NOTA 06 – IMPOSTOS A RECUPERAR**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a Recuperar	-	7.820
<b>Total de Impostos a Recuperar</b>	<b>-</b>	<b>7.820</b>

## NOTA 07 – IMOBILIZADO

	Terrenos	Edificações	Máquinas, Aparelhos Equip. de Informática	Móveis e Utensílios	Máquinas e Ferramentas	Veículos	Máquinas/Equip. hospitalares	Semoventes	Poço Artesiano	Obras em Andamento (a)	Total
<b>Taxas de Depreciação</b>	-	4%	20%	10%	10%	20%	10%	-	-	-	
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>											
Custo	2.542.000	4.678.059	1.024.107	4.088.000	735.933	714.479	-	2.775	23.927	5.511.361	19.320.641
Depreciação Acumulada	-	(3.768.923)	(624.105)	(1.917.310)	(519.507)	(608.280)	-	-	-	-	(7.438.125)
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>2.542.000</b>	<b>909.136</b>	<b>400.002</b>	<b>2.170.690</b>	<b>216.426</b>	<b>106.199</b>	<b>-</b>	<b>2.775</b>	<b>23.927</b>	<b>5.511.361</b>	<b>11.882.516</b>
Adições	-	-	99.997	877.441	1.510	1.345.697	103.523	-	-	649.878	3.078.045
Baixas	-	-	-	-	-	(911.272)	-	-	-	-	(911.272)
Depreciação	-	(288.802)	(152.789)	(220.083)	(113.313)	(804.478)	-	-	-	-	(1.579.466)
Baixa da Depreciação	-	-	-	-	-	775.182	-	-	-	-	775.182
<b>Saldo Final</b>	<b>2.542.000</b>	<b>620.334</b>	<b>347.210</b>	<b>2.828.047</b>	<b>104.622</b>	<b>511.328</b>	<b>103.523</b>	<b>2.775</b>	<b>23.927</b>	<b>6.161.239</b>	<b>13.245.005</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>											
Custo	2.542.000	4.678.059	1.124.104	4.965.441	737.443	1.148.904	103.523	2.775	23.927	6.161.237	21.487.413
Depreciação Acumulada	-	(4.057.725)	(776.894)	(2.137.393)	(632.820)	(637.576)	-	-	-	-	(8.242.408)
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>2.542.000</b>	<b>620.334</b>	<b>347.210</b>	<b>2.828.048</b>	<b>104.623</b>	<b>511.328</b>	<b>103.523</b>	<b>2.775</b>	<b>23.927</b>	<b>6.161.237</b>	<b>13.245.005</b>
Adições	-	-	203.729	242.241	1.995.081	316.127	191.451	-	-	590.766	3.539.395
Depreciação	-	(288.802)	(160.063)	(264.820)	(279.799)	(211.527)	(2.667)	-	-	-	(1.207.678)
<b>Saldo Final</b>	<b>2.542.000</b>	<b>331.532</b>	<b>390.876</b>	<b>2.805.469</b>	<b>1.819.905</b>	<b>615.927</b>	<b>292.307</b>	<b>2.775</b>	<b>23.927</b>	<b>6.752.003</b>	<b>15.576.722</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>											
Custo	2.542.000	4.678.059	1.327.833	5.207.682	2.732.524	1.465.031	294.974	2.775	23.927	6.752.003	25.026.808
Depreciação Acumulada	-	(4.346.527)	(936.957)	(2.402.213)	(912.619)	(849.103)	(2.667)	-	-	-	(9.450.086)
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>2.542.000</b>	<b>331.532</b>	<b>390.876</b>	<b>2.805.469</b>	<b>1.819.905</b>	<b>615.928</b>	<b>292.307</b>	<b>2.775</b>	<b>23.927</b>	<b>6.752.003</b>	<b>15.576.722</b>

(a) Refere-se ao gasto com as novas instalações da entidade.

**NOTA 08 – FORNECEDORES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores sem restrição	595.126	368.282
Fornecedores com restrição	362.089	85.378
<b>Total das Contas a Pagar a Fornecedores</b>	<b>957.215</b>	<b>453.660</b>

**Aging List Contas a Pagar a Fornecedores**

Vencidos até 90 dias	2.533	-
A vencer até 30 dias	804.205	453.660
A vencer de 31 a 90 dias	137.702	-
A vencer de 91 a 180 dias	8.866	-
A vencer de 181 a 365 dias	3.909	-
<b>Contas a Pagar a Fornecedores</b>	<b>957.215</b>	<b>453.660</b>

**Contas a Pagar por Tipo de Moeda**

Reais	957.215	453.660
<b>Contas a Pagar a Fornecedores</b>	<b>957.215</b>	<b>453.660</b>

Os fornecedores com restrição referem-se a materiais e serviços adquiridos que são aplicados em projetos específicos da Entidade, cujo recurso tenha sido restrito a sua utilização, enquanto os fornecedores sem restrição são os demais títulos a pagar da Entidade.

**NOTA 09 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salários a Pagar	1.080.862	563.177
Pensão Alimentícia a Pagar	1.837	1.998
FGTS a recolher	261.210	217.030
Contribuição Sindical a Recolher	24.301	18.395
Provisões para Férias	2.627.409	2.203.091
Outras Obrigações a Recolher	2.334	12.869
Empréstimos Consignado Funcionários	56.117	33.997
<b>Total das Obrigações Sociais</b>	<b>4.054.070</b>	<b>3.050.557</b>

**NOTA 10 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INSS a Recolher	198.617	172.952
PIS/COFINS/CSLL a Recolher	7.933	6.390
IRRF a Recolher	189.315	182.074
ISS a Recolher	840	5
<b>Total das Obrigações Tributárias</b>	<b>396.705</b>	<b>361.421</b>

#### **NOTA 11 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

A Entidade possui contingências com probabilidade de perda avaliada como de risco 'provável', no valor de R\$ 473.343, referente a processos trabalhistas, e risco 'possível', no valor de R\$ 579.869, conforme avaliação dos assessores jurídicos externos.

#### **NOTA 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O Patrimônio Líquido da Entidade está representado pelo patrimônio social em R\$ 22.130.362 (Vinte e dois milhões, cento e trinta mil, trezentos e sessenta e dois reais) e pelo Déficit do período de R\$ (2.254.175) (Dois milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e setenta e cinco reais).

#### **NOTA 13 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas de Atividades sem Restrição</b>	<b>16.271.439</b>	<b>15.367.025</b>
Receitas com Assistência Social	16.264.756	15.360.189
Receitas com Educação	6.683	6.836
<b>Receitas de Atividades com Restrição</b>	<b>27.985.242</b>	<b>25.197.790</b>
Receitas com Assistência Social	19.210.796	15.382.137
Receitas com Saúde	6.790.366	7.428.352
Receitas com Educação	1.984.080	2.387.301
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>44.256.681</b>	<b>40.564.815</b>

A entidade recebeu no ano de 2023, através de suas atividades, o valor de R\$ 44.256.681 (R\$ 40.564.815 em 2022) referente às atividades realizadas, como: Bazar de Artesanatos, Bazar de Móveis, Bazar de Roupas, Campanhas e Eventos, Churrascos, Doações do Exterior, Copel, Cocel, doações de particulares, créditos recebidos do programa Nota Paraná algumas produções próprias, sem restrição, bem como de subvenções ou convênios públicos, com restrição.

#### **NOTA 14 – OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS – ASSISTÊNCIA SOCIAL**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas de Aluguel	34.401	19.900
Ganhos na Vendas de Ativos	1.195	505.279
Vendas de Recicláveis	119.295	102.291
Venda de Óleo Usado	-	5.775
Vendas de Sucatas	3.338	-
Outras Receitas	-	8.623
<b>Total das Outras Receitas</b>	<b>158.229</b>	<b>641.868</b>

## NOTA 15 – RESULTADO FINANCEIRO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas Financeiras sem Restrições</b>		
Descontos Recebidos	51.365	87.817
Receitas de Aplicações Financeiras	1.144.820	1.335.975
<b>Receitas Financeiras com Restrições</b>		
Receitas de Aplicações Financeiras	56.882	19.897
<b>Total Receitas Financeiras</b>	<u>1.253.067</u>	<u>1.443.689</u>
<b>Despesas Financeiras sem Restrições</b>		
Juros Passivos	(2.916)	(6.992)
Comissões	(96.598)	(87.127)
Despesas com Cartões	(56.897)	(28.173)
<b>Despesas Financeiras com Restrições</b>		
Juros Passivos	(938)	(2.006)
Outras Despesas Financeiras	(43)	(6.524)
Comissões	-	(86)
<b>Total Despesas Financeiras</b>	<u>(157.392)</u>	<u>(130.908)</u>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<u>1.095.675</u>	<u>1.312.781</u>

## NOTA 16 – ISENÇÃO USUFRUÍDA

Em 2023 a Entidade obteve isenções fiscais no valor total de R\$ 5.963.575, (R\$ 5.264.457 em 2022), sendo esse valor correspondente a 20% da quota patronal do INSS, adicionado ao 1% do RAT e 5% dos terceiros sobre a folha de pagamento.

## NOTA 17 – TRABALHO VOLUNTÁRIO

O custo do trabalho voluntário utilizado pela Entidade foi estimado com base nos valores praticados pelo mercado para as atividades exercidas pelos voluntários, totalizando o valor de R\$ 181.933 (R\$ 199.506 em 2022) para 30.322 horas de serviços. Os serviços estão relacionados a realização dos churrascos, campanhas e eventos, serviços nos bazares, artesanatos costura, manutenção, limpeza e telemarketing.

## **NOTA 18 - GRATUIDADES**

A Entidade mantém critérios de avaliação social para aplicação de recursos em filantropia no setor de educação, cujos benefícios são concedidos na forma de gratuidade total (100%), promovida através do Programa de Concessão de Bolsas de Estudos, de acordo com os critérios estabelecidos na legislação específica LC 187/2021.

<b>Alunos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Total de alunos matriculados	203	204
Total de alunos com bolsas integrais - 100%	203	204
Total de alunos pagantes	-	-

## **NOTA 19 - COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)**

Os bens da Entidade estão segurados conforme discriminado a seguir:

<b>Modalidade</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor Cobertura R\$</b>	<b>Vigência</b>
Seguro Empresarial	Veículos	250.000	De 11/11/2023 à 11/11/2024
Seguro Empresarial	Veículos	200.000	De 11/10/2023 à 11/10/2024
Seguro Empresarial	Caminhão	150.000	De 29/07/2023 à 29/07/2024
Seguro Empresarial	Seguro auto	200.000	De 08/06/2023 à 08/06/2024
Seguro Empresarial	Seguro auto	100.000	De 28/05/2023 à 26/05/2024
Seguro Empresarial	Seguro auto	150.000	De 14/05/2023 à 14/05/2024

As premissas de análise de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.

\*\*\*