

FUNDEC

Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

**Demonstrações
Contábeis**

2024



DELTA
— CONTABILIDADE —



Índice

	Página
INTRODUÇÃO	2
BALANÇO PATRIMONIAL	3
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	7
DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	10
NOTAS EXPLICATIVAS	12



Apresentação

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba** referente ao ano fiscal de 2024.

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 a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de compliance.

A organização, no exercício de 2024, apresentou um déficit de R\$ 241.803,87

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2024	2023
CIRCULANTE		2.305.687,07	1.861.685,11
Disponibilidades		1.839.412,34	914.398,14
Caixa e Equivalentes		53.969,08	2.726,72
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	957,26	460,91
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	53.011,82	2.265,81
Aplicações		1.785.443,26	911.671,42
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	1.284.172,38	911.483,04
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	501.270,88	188,38
Clientes a Receber	5.3	-	50.000,00
Recursos de Parcerias em Projetos a receber	5.4	-	818.232,52
Outros Créditos	5.5	398.063,39	105,28
Outros Adiantamentos	5.6	62.652,99	75.517,60
Despesas Antecipadas	5.7	5.558,35	3.431,57
NÃO CIRCULANTE		246.588,10	202.299,56
Imobilizado	6.1	240.141,73	195.427,16
Bens - sem Restrição		670.266,00	594.545,45
Bens - com Restrição		20.121,50	20.121,50
(-) Depreciação - sem Restrição		(447.015,04)	(418.840,22)
(-) Depreciação - com Restrição		(8.414,73)	(5.871,57)
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros		587.308,68	587.308,68
(-) Amortização em Imóveis de Terceiros		(582.124,68)	(581.836,68)
Intangível	6.1	3.447,37	3.873,40
Ativo Intangível		14.477,00	14.477,00
(-) Amortização		(11.029,63)	(10.603,60)
Bens em Comodato	6.2	2.999,00	2.999,00
TOTAL DO ATIVO		2.552.275,17	2.063.984,67

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2024	2023
CIRCULANTE		1.414.275,19	1.167.788,56
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	8.245,94	8.060,94
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	162.860,24	169.689,44
Provisão para Demissão	7.3	686.243,56	686.243,56
Recursos de Parcerias em Projetos a realizar	7.4	553.011,82	270.716,09
Contas a Pagar	7.5	3.913,63	33.078,53
NÃO CIRCULANTE		2.999,00	2.999,00
Bens em Comodato	7.6	2.999,00	2.999,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.135.000,98	893.197,11
Patrimônio Social	8	893.197,11	745.301,38
Superávit/Déficit Acumulados	9	241.803,87	147.895,73
TOTAL DO PASSIVO		2.552.275,17	2.063.984,67

Gustavo Almeida e Dias de Souza

Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral

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 2024 e 2023 (Valores em Reais)

	Nota	2024	2023
RECEITAS OPERACIONAIS		3.943.284,14	3.434.097,73
Receitas Operacionais Com Restrição		3.593.502,99	3.120.628,01
Parcerias Governamentais	12	3.593.502,99	3.120.628,01
Receitas Operacionais Sem Restrição		349.781,15	313.469,72
Doações	11	21.822,30	80.664,04
Recuperação de Despesas	10	101.401,11	66.023,05
Isenção Usufruída	26	2.665,00	2.500,00
Eventos	10	223.892,74	164.282,63
DESPESAS OPERACIONAIS		3.992.002,48	3.522.091,09
Despesas O.S.S:		1.618.524,32	1.715.396,45
Despesas c/ Pessoal	17	843.577,32	1.041.179,97
Despesas c/ Estagiários	17	56.660,00	17.000,00
Despesas com Terceiros	17	708.642,60	644.734,28
Despesas com Localização e Funcionamento	17	1.994,73	2.709,32
Despesas com Expediente	17	1.622,30	3.795,12
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	250,00	281,96
Despesas com Tributos e Contribuições	17	5.777,37	5.695,80
Despesas Instituto de Música:		628.190,34	669.277,54
Despesas c/ Pessoal	17	584.732,98	627.542,58
Despesas com Terceiros	17	35.617,70	32.685,75
Despesas com Localização e Funcionamento	17	1.930,00	2.718,00
Despesas com Expediente	17	1.528,90	2.362,38
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	303,16	239,00
Despesas com Tributos e Contribuições	17	4.077,60	3.729,83
Despesas Administração:		1.660.880,21	1.010.692,08
Despesas c/ Pessoal	17	606.582,14	568.623,42
Despesas com Terceiros	17	88.248,25	71.830,03
Despesas com Estagiários/Menos Aprendiz	17	-	-
Despesas com Localização e Funcionamento	17	165.720,50	222.785,47
Despesas com Expediente	17	32.337,51	21.096,49
Despesas com Seguros	17	8.876,78	5.025,09
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	45.234,88	55.125,81
Despesas com Comunicação	17	4.865,15	5.380,01
Despesas com Publicidade e Propaganda	17	23.714,66	5.910,00
Despesas com Locomoção	17	57,90	-
Despesas com Amortização/Depreciação	17	31.432,01	137,36
Despesas com Provisão de Contingências Trabalhistas	17	-	23.867,37
Despesas com Tributos e Contribuições	17	25.937,28	22.998,99
Outras Despesas	17	2.515,00	120,00
Recursos Próprio Complementar ao TC 4847/2019	17	592.519,31	-
Eventos	17	32.838,84	7.792,04

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

	Nota	2024	2023
P.M.S. Emenda Parlamentar 06/2023		0,93	104,89
Despesas com Tributos	17	-	82,89
Despesas Financeiras	17	0,93	22,00
P.M.S. Emenda Parlamentar 01/2023		258,73	126.620,13
Despesas com Terceiros	17	-	95.080,00
Despesas com Localização e Funcionamento	17	-	28.002,49
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	-	2.674,24
Despesas com Tributos e Contribuições	17	0,23	148,40
Despesas Financeiras	17	258,50	715,00
P.M.S. Emenda Parlamentar 01/2024		27.030,95	-
Despesas com Localização e Funcionamento	17	27.030,95	-
P.M.S. Emenda Parlamentar 02/2024		57.117,00	-
Despesas com Terceiros	17	57.117,00	-
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		(48.718,34)	(87.993,36)
Receita das Atividades Sustentáveis:		90.167,10	66.458,35
Receitas com Prestação de Serviços	14	53.300,00	53.333,00
Impostos	14	(2.665,00)	(2.666,65)
Receitas com Matrículas e Inscrições	14	28.980,50	15.719,00
Outras Receitas	14	10.551,60	73,00
Despesas com Atividades Sustentáveis		-	11.000,00
Despesas com Prestação de Serviços	14	-	11.000,00
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS		90.167,10	55.458,35

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

	Nota	2024	2023
Receita Atividades Financeiras		116.372,43	139.293,71
Receitas Financeiras - sem restrição	15	108.008,18	131.699,29
Receitas Financeiras - com restrição	15	7.831,55	5.803,10
Descontos Obtidos	15	224,08	1.750,40
Rendimento PagSeguro	15	308,62	40,92
Despesas Atividades Financeiras		6.165,37	6.318,37
Despesas Financeiras	15	6.165,37	6.318,37
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES FINANCEIRAS		110.207,06	132.975,34
Receita Atividades Patrimoniais		90.148,05	47.455,40
Receitas Patrimoniais	16	90.148,05	47.455,40
Despesas Atividades Patrimoniais		-	-
Despesas Patrimoniais	16	-	-
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES PATRIMONIAIS		90.148,05	47.455,40
SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO		241.803,87	147.895,73

Gustavo Almeida e Dias de Souza

Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

	2024	2023
Superávit/Déficit do Exercício	241.803,87	147.895,73
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	241.803,87	147.895,73

[Redacted]
Gustavo Almeida e Dias de Souza
[Redacted]
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

[Redacted]
[Redacted]
Silvia Janaina Moral
[Redacted]
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 2024 e 2023 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO	PATRIMONIO LIQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	605.973,91	139.327,47	745.301,38
TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO	3.938,74	(3.938,74)	-
		147.895,73	147.895,73
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	609.912,65	283.284,46	893.197,11
TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO	283.284,46	(283.284,46)	-
		241.803,87	241.803,87
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	893.197,11	241.803,87	1.135.000,98

 Gustavo Almeida e Dias de Souza  Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba	  Sílvia Janaina Moral  Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda
---	---

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2024	2023
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Déficit/Superávit do Exercício	241.803,87	147.895,73
Depreciação/Amortização	31.432,01	23.867,37
Déficit/Superavit do Exercício Ajustado	273.235,88	171.763,10
Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
Cientes a Receber	50.000,00	(50.000,00)
Recursos de Parcerias em Projetos a receber	818.232,52	(228.933,13)
Outros Créditos	(397.958,11)	(105,28)
Outros Adiantamentos	12.864,61	(21.871,48)
Despesas Antecipadas	(2.126,78)	(1.278,84)
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	481.012,24	(302.188,73)
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	185,00	522,03
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	(6.829,20)	29.405,14
Provisão para Demissão	-	272.843,83
Recursos de Parcerias em Projetos a realizar	282.295,73	(607.702,67)
Contas a Pagar	(29.164,90)	28.297,77
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	246.486,63	(276.633,90)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.000.734,75	(407.059,53)

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em Reais)

	2024	2023
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compra de bem para imobilizado	(75.720,55)	(101.016,91)
Baixa de Imobilizado	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<u>(75.720,55)</u>	<u>(101.016,91)</u>
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Empréstimos	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>-</u>	<u>-</u>
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	<u>925.014,20</u>	<u>(508.076,44)</u>
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	914.398,14	1.422.474,58
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERIODO	<u>925.014,20</u>	<u>(508.076,44)</u>
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	<u>1.839.412,34</u>	<u>914.398,14</u>

[Redacted Signature]
Gustavo Almeida e Dias de Souza
[Redacted Signature]
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

[Redacted Signature]
Sílvia Janaina Moral
[Redacted Signature]
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 2024 e 2023 (Valores em Reais)

NOTA 1 CONTEXTO OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO CULTURAL DE SOROCABA-FUNDEC, é uma entidade civil de direito privado e sem fins lucrativos, e que tem por objetivos principais, o apoio e o incentivo a todos os movimentos que visem o desenvolvimento da cultura e das artes em geral no município de Sorocaba, atendemos no ano de 2024 – 755 alunos, divididos em cursos de Violino, Viola, Violoncelo, Contrabaixo, Violão, Piano, Clarinete, Flauta, Oboé, Trompete, Trompa, Trombone, Percussão Sinfônica, Saxofone, Fagote, Coral Adulto, Coral Infantil, Canto Lírico, Musicalização Infantil e Orquestra Orff e Artes Cênicas. Realizamos 496 atividades, atingindo 866.024 pessoas, 2.261 participações de alunos nas diversas atividades e 2.697 pessoas inscritas em nossos cursos..

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 FUNDEC 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 FUNDEC

A documentação contábil da FUNDEC 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 FUNDEC 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”.

	2024	2023
Caixas e Equivalentes de Caixa	53.969,08	2.726,72
Caixa	957,26	460,91
Bancos	53.011,82	2.265,81
Bancos Recursos Restritos	53.011,82	2.265,81
Caixa Economica 546-9	0,00	1.889,65
Caixa Economica 680-5	0,00	376,16
Caixa Economica 577541126-5	52.707,18	0,00
Caixa Economica 5775411265-7	304,64	0,00

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:

	2024	2023
Aplicações Financeiras	1.785.443,26	911.671,42
Aplicações Livres	1.284.172,38	911.483,04
Banco Itaú	281.376,78	5.387,90
Banco Itaú - Premium Referenciado	1.002.795,60	906.095,14
Aplicações com Restrição	501.270,88	188,38
Caixa Fácil Renda Fixa Simples	0,00	188,38
Caixa Fácil Renda Fixa Simples - 577270222-6	0,03	0,00
Caixa Fic Transf Voluntárias	501.270,85	0,00

NOTA 5.3 – CLIENTES A RECEBER

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

	2024	2023
Clientes a Receber	0,00	50.000,00
Associação Paulista de Amantes da Arte	0,00	50.000,00

NOTA 5.4 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

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

	204	2023
Parcerias com o Poder Público a Receber	0,00	818.232,52
Termo de Colaboração nº 4847-2019	0,00	818.232,52

NOTA 5.5 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

São registrados nesta conta valores diversos a receber não decorrentes de atividades da organização.

	2024	2023
Outros Créditos a Receber	398.063,39	105,28
Cartão de Crédito	2.201,33	105,28
Prefeitura Municipal de Sorocaba	395.862,06	0,00

NOTA 5.6 – OUTROS ADIANTAMENTOS A RECEBER

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

Também 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.

	2024	2023
Outros Adiantamentos	62.652,99	75.517,60
Adiantamentos a Terceiros	2.334,39	1.760,00
Adiantamentos a Funcionários	60.318,60	73.757,60

NOTA 5.7 – 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.

	2024	2023
Despesas Antecipadas	5.558,35	3.431,57
Seguros	5.558,35	3.431,57

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

NOTA 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:

Bens sem restrição	Custo	Depreciação	VI. Líquido
Móveis e Utensílios	246.141,17	(192.283,53)	53.857,64
Máquinas e Equipamentos	99.512,98	(76.700,01)	22.812,97
Telefones	5.961,20	-	5.961,20
Utensílios - Diversos	7.959,68	(7.959,68)	-
Instrumentos Musicais	211.306,85	(119.348,29)	91.958,56
Móveis e Utensílios - Ponto de Cultura	32.180,00	(32.180,00)	-
Equipamentos de Informática	36.930,05	(14.531,49)	22.398,56
Instrumentos Musicais - Termo 06/2023	30.274,07	(4.012,04)	26.262,03
Instrumentos Musicais - Termo 01/2024	-	-	-
Sala de Espetáculos	587.308,68	(582.124,68)	5.184,00
Bens com restrição	Custo	Depreciação	VI. Líquido
Máquinas e Equipamentos	12.272,84	(3.783,99)	8.488,85
Móveis e Utensílios	2.538,70	(825,24)	1.713,46
Equipamentos de Informática	5.309,96	(3.805,50)	1.504,46
Ativo Intangível	Custo	Amortização	VI. Líquido
Ativo Intangível	14.477,00	(11.029,63)	3.447,37
Bens em comodato	Custo		VI. Líquido
Bens em Comodato	2.999,00	-	2.999,00
Total	1.295.172,18	(1.048.584,08)	246.588,10

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2024

Bens sem restrição	Saldo Final - 2023	Adições	Baixas	Saldo Final - 2024
Móveis e Utensílios	241.370,67	4.770,50	-	246.141,17
Máquinas e Equipamentos	97.913,98	1.599,00	-	99.512,98
Telefones	5.961,20	-	-	5.961,20
Utensílios - Diversos	7.959,68	-	-	7.959,68
Instrumentos Musicais	150.988,38	60.318,47	-	211.306,85
Móveis e Utensílios - Ponto de Cultura	32.180,00	-	-	32.180,00
Equipamentos de Informática	27.897,47	9.032,58	-	36.930,05
Instrumentos Musicais - Termo 06/2023	30.274,07	-	-	30.274,07
Instrumentos Musicais - Termo 01/2024	-	4.243,48	-	4.243,48
Sala de Espetáculos	587.308,68	-	-	587.308,68
Total	1.181.854,13	79.964,03	-	1.261.818,16

Bens com restrição	Saldo Final - 2023	Adições	Baixas	Saldo Final - 2024
Máquinas e Equipamentos	12.272,84	-	-	12.272,84
Móveis e Utensílios	2.538,70	-	-	2.538,70
Equipamentos de Informática	5.309,96	-	-	5.309,96
Total	20.121,50	-	-	20.121,50

Ativo Intangível	Saldo Final - 2023	Adições	Baixas	Saldo Final - 2024
Ativo Intangível	14.477,00	-	-	14.477,00
Total	14.477,00	-	-	14.477,00

Bens em comodato	Saldo Final - 2022	Adições	Baixas	Saldo Final - 2023
Bens Recebidos em Comodato	2.999,00	-	-	2.999,00
Total	2.999,00	-	-	2.999,00

	Saldo Final - 2022	Adições	Baixas	Saldo Final - 2023
Total Geral	1.219.451,63	79.964,03	0,00	1.299.415,66

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

<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Depreciação</u>
Móveis e Utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Utensílios - Diversos	10%
Instrumentos Musicais	10%
Equipamentos de Informática	20%
<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Amortização</u>
Ativo Intangível	20%

NOTA 6.2 – BENS EM COMODATO

É registrado nesta conta o empréstimo gratuito de coisa não fungível, que deve ser restituída no tempo convencionado pelas partes. Possui contrapartida no passivo.

	2024	2023
Bens em Comodato	2.999,00	2.999,00
Bens em Comodato	2.999,00	2.999,00

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

	2024	2023
Obrigações Fiscais e Tributárias	8.245,94	8.060,94
Impostos a Pagar	1.171,78	1.937,23
Pis	1.171,78	1.937,23
Impostos Retidos a Pagar	7.074,16	6.123,71
IRRF 0561	5.329,90	4.706,62
Pis Cofins Csll	685,57	355,26
ISS	605,32	641,64
INSS Retido	453,37	420,19

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 e provisões de férias e 13º salário a pagar.

	2024	2023
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	162.860,24	169.689,44
Encargos e Contribuições Sociais	53.565,02	46.432,96
FGTS	13.431,43	11.762,24
INSS	40.133,59	34.670,72
Provisão de Férias a Pagar	109.295,22	123.256,48
Provisão de Férias a Pagar	81.260,77	91.641,00
Provisão de FGTS s/ Férias a Pagar	6.500,68	7.331,08
Provisão de INSS s/ Férias a Pagar	20.721,39	23.368,29
Provisão de PIS s/ Férias a Pagar	812,38	916,11

NOTA 7.3 – PROVISÃO PARA DEMISSÃO

Foram registradas nesta linha os valores relacionados a pagamento de aviso prévio em caso de demissão de todos colaboradores da organização

	2024	2023
Provisão para Demissão	686.243,56	686.243,56
Provisão para Demissão	686.243,56	686.243,56

NOTA 7.4 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

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.

	2024	2023
Parcerias com o Poder Público a Realizar	553.011,82	270.716,09
Termo de Colaboração nº 4847/2019	0,00	266.190,50
Termo de Fomento - 06/2023	0,00	37,32
Termo de Fomento - 01/2023	0,00	4.488,27
Termo de Fomento - 01/2024	304,64	0,00
Termo de Fomento - 02/2024	52.707,18	0,00
Termo de Fomento - 960512/2024	500.000,00	0,00

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

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

	2024	2023
Contas a Pagar	3.913,63	33.078,53
Fornecedores	3.913,63	33.078,53

NOTA 7.6 – BENS EM COMODATO

É registrado nesta conta o empréstimo gratuito de coisa não fungível, que deve ser restituída no tempo convencionado pelas partes. Possui contrapartida no passivo.

	2024	2023
Bens em Comodato	2.999,00	2.999,00
Bens em Comodato	2.999,00	2.999,00

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício período, os ajustes de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superavit do exercício de 2024 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 FUNDEC 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 artigo 29 da Lei No. 12.101/09, 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 FUNDEC demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

Parcerias	3.593.502,99
Doações	21.822,30
Recuperação de Despesas	101.401,11
Receitas Financeiras	116.372,43
Receitas com Atividades Sustentáveis	8.424,10
Outras Receitas	2.127,50
Eventos	223.892,74
Prestação de Serviços	50.635,00
Matriculas e Inscrições	28.980,50
Receitas Patrimoniais	90.148,05
Isenções Usufruídas	2.665,00
Total	4.239.971,72

NOTA 11– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a FUNDEC 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:

	2024	2023
Doações	21.822,30	80.664,04
Amigos da Fundec	17.260,00	15.618,44
Doações	4.562,30	65.045,60

NOTA 12 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E 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 FUNDEC 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.

A FUNDEC no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Parcerias	Área de Atuação	Esfera	A Receber	Recebido	A realizar	Realizado
Termo de Colaboração 4847/2019	Cultura	Municipal	0,00	3.142.930,08	0,00	3.107.420,31
Termo de Fomento 06/2023	Cultura	Municipal	0,00	0,00	0,00	25,79
Termo de Fomento 01/2023	Cultura	Municipal	0,00	32.500,00	0,00	105,65
Termo de Fomento 01/2024	Cultura	Municipal	0,00	33.276,82	304,64	32.972,18
Termo de Fomento 02/2024	Cultura	Municipal	0,00	109.824,18	52.707,18	57.117,00
Termo de Fomento 960512/2024	Cultura	Federal	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00

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, assumam obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, a FUNDEC 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 01/2024 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.

	2024	2023
Receita das Atividades Sustentáveis:	90.167,10	66.458,35
Receitas com Prestação de Serviços	53.300,00	53.333,00
Impostos	(2.665,00)	(2.666,65)
Receitas com Matrículas e Inscrições	28.980,50	15.719,00
Outras Receitas	10.551,60	73,00
Despesas com Atividades Sustentáveis	-	11.000,00
Despesas com Prestação de Serviços	-	11.000,00
Resultado	90.167,10	55.458,35

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.

	2024	2023
Receita Atividades Financeiras	116.372,43	139.293,71
Receitas Financeiras - sem restrição	108.008,18	131.699,29
Receitas Financeiras - com restrição	7.831,55	5.803,10
Descontos Obtidos	224,08	1.750,40
Rendimento PagSeguro	308,62	40,92
Despesas Atividades Financeiras	6.165,37	6.318,37
Despesas Financeiras	6.165,37	6.318,37
Resultado	110.207,06	132.975,34

NOTA 16 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

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

	2024	2023
Receita Atividades Patrimoniais	90.148,05	47.455,40
Receitas Patrimoniais	90.148,05	47.455,40
Despesas Atividades Patrimoniais	-	-
Despesas Patrimoniais	-	-
Resultado	90.148,05	47.455,40

NOTA 17 – DESPESAS OPERACIONAIS

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

NOTA 18 – 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 19 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

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

NOTA 20 - 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 FUNDEC 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 21 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a FUNDEC 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 FUNDEC em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Seguradora	Item Segurado	Vigência	Apólice	Valor
Sompo	Responsabilidade Civil	11/09/2024 a 11/09/2025	5100005072	4.645,79
Sompo	Predial	24/05/2024 a 24/05/2025	118 66 4041798	4.838,41

A organização também fez seguro de vida para seus estagiários com apólice da empresa Liberty Seguros conforme preceitua a legislação vigente.

NOTA 22 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A FUNDEC 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 23– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A FUNDEC é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

NOTA 24 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A FUNDEC 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 25 – 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 FUNDEC 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 26 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A FUNDEC é isenta à tributação de ISS conforme reconhecimento da Prefeitura Municipal de Sorocaba.

No presente ano gozou das seguintes isenções:

	2024	2023
Isenções Usufruídas	2.665,00	2.500,00
ISS	2.665,00	2.500,00

NOTA 27 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A FUNDEC é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, 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;
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a FUNDEC é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

[Redacted]
Gustavo Almeida e Dias de Souza

[Redacted]
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

[Redacted]
Silvia Janaina Moral

[Redacted]
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda