

AGÊNCIA ADVENTISTA DE DESENVOLVIMENTO E RECURSOS ASSISTENCIAIS LESTE – ADRA LESTE

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A AGÊNCIA ADVENTISTA DE DESENVOLVIMENTO E RECURSOS ASSISTENCIAIS LESTE, conhecida como ADRA Leste, inscrita no CNPJ/MF sob nº 17.798.849/0001-55, é uma Organização da Sociedade Civil de Interesse Público – OSCIP, sendo uma entidade assistencial de utilidade pública, pessoa jurídica de direito privado, que tem por finalidade a prestação de serviços assistenciais de apoio à comunidade sendo regida pelo Estatuto Social e legislação aplicável. Tendo como área de atuação nos estados da Bahia e Sergipe.

2 – DIRETRIZES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2023, a Entidade adotou a Lei 11.638/2007, a Lei 11.941/09 que alteraram os artigos da Lei 6.404/76 em relação aos aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis. Essas demonstrações foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC Nº 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC nº 1.305/2010, que aprovou a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1) que revogou a Resolução CFC Nº 877/2000 – NBCT – 10.19, para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucros.

3 - FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A Entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil 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. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, 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 Entidade mantém em boa ordem a documentação contábil

4 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Em consonância com a NBC ITG 2002, os registros contábeis das receitas e despesas são reconhecidos mensalmente respeitando o regime de competência, ou seja, as receitas e despesas são reconhecidas no resultado no período em que elas ocorrem, simultaneamente quando se relacionarem, independente do efetivo recebimento ou pagamento.

As principais práticas contábeis adotadas pela ADRA, para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis foram as seguintes:

a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

DESCRIÇÃO	2023	2022
Caixa Geral	0,00	0,00
Bancos Conta Movimento	3.252,52	55,30
Bancos Conta Subvenção	157.687,43	0,00
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	938.566,29	677.972,48
TOTAL	1.099.506,24	678.027,78

Caixa – Esse valor fixo fica disponível no caixa para utilização para pequeno desembolso. Os gastos são comprovados com documentos hábeis, carimbados e assinados pela tesouraria. Para cada recebimento é emitido um recibo correspondente e controlado por sistema eletrônico, e o valor depositado em conta corrente bancária.

Bancos – A movimentação bancária ocorre por meio de depósitos dos valores recebidos no caixa da entidade, dos créditos das doações ou outras verbas destinadas à entidade, dos cheques emitidos e dos pagamentos efetuados por meio eletrônico. Os saldos disponíveis são aplicados em papéis de liquidação imediata e aplicações por prazo determinado.

Aplicações de Liquidez Imediata – Os valores aportados e rendimentos são resgatados em tempo real, sem que haja a necessidade de permanecer aplicado dias ou meses para o saque.

b) APLICAÇÕES FINANCEIRAS

DESCRIÇÃO	2023	2022
Aplicações Financeiras	684.484,72	847.636,09
TOTAL	684.484,72	847.636,09

Aplicações Financeiras – A entidade aplica suas reservas financeiras em papéis seguros (CDB), cujos rendimentos são incorporados mensalmente aos

projetos que administramos no desenvolvimento das suas atividades de acordo com o nosso Estatuto.

c) CONTAS À RECEBER

DESCRIÇÃO	2023	2022
Adiantamento de Férias a Receber	12.205,05	15.516,46
Entidade Congêneres a Receber	16.958,65	3.681,97
Impostos a Recuperar Diversos	0,00	118,14
Recurso Público Municipal a receber	5.332.411,26	3.752.484,00
Recurso Público Estadual a receber	120.000,00	120.000,00
Recurso Público Federal a receber	240.000,00	240.000,00
Outros Créditos	0,00	1.668,30
TOTAL	5.721.574,96	4.133.468,87

Adiantamento de Férias a Receber – O valor de R\$ 12.205,05 se refere a adiantamento de férias concedido no período de dezembro 2023 e será compensado no mês subsequente.

Entidades Congêneres a Receber - O valor de R\$ 16.958,65 consiste nos créditos a receber, referente as movimentações realizadas entre as entidades da organização Adventista junto aos campos, período Dezembro/2023 e terá seu acerto de saldo realizado no próximo exercício. Informamos que utilizamos o grupo de contas a receber e a pagar registrando todas as transações que ocorre entre as diversas entidades da nossa organização, sendo atualizada regularmente, reconciliadas e devidamente liquidada.

Recurso Público Municipal a receber – O valor de R\$1.970.568,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; R\$ 1.165.284,00 é referente ao Termo de Colaboração 001/2019; o valor de R\$ 420.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 003/2020; o valor de R\$ 761.202,00 é referente ao Termo de Colaboração 003/2023. o valor de R\$ 1.015.357,26 é referente ao Termo de Colaboração 004/2023, os recursos são recebidos conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

Recurso Público Estadual a receber – O valor de R\$ R\$120.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; O recurso é recebido conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

Recurso Público Federal a receber – O valor de R\$ 240.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; O recurso é recebido conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

d) DESPESA ANTECIPADA

DESCRIÇÃO	2023	2022
Aluguéis Antecipadas a Apropriar	2.550,00	2.550,00
Despesas Gerais/Departamentos a Apropriar	0,00	1.000,00
Vale Transporte a Apropriar	8.538,40	8.878,80
Adiantamento a Fornecedores	6.113,15	0,00
TOTAL	17.201,55	12.428,80

Despesas antecipadas - As despesas antecipadas estão constituídas por gastos pertencentes ao exercício seguinte e são apropriadas com base nos respectivos períodos de vigência.

e) REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

DESCRIÇÃO	2023	2022
Recurso Público Municipal a Receber a Longo Prazo	6.567.025,00	1.876.605,00
Recurso Público Estadual a Receber a Longo Prazo	360.000,00	0,00
Recurso Público Federal a Receber a Longo Prazo	720.000,00	0,00
TOTAL	7.647.025,00	1.876.605,00

Recurso Público Municipal a receber L.P. – O valor de R\$ 5.911.704,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; R\$ 291.321,00,00 é referente ao Termo de Colaboração 001/2019; o valor de R\$ 84.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 003/2023; o valor de R\$ 280.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 004/2023, os recursos são recebidos conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

Recurso Público Estadual a receber L.P.– O valor de R\$ R\$360.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; O recurso é recebido conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

Recurso Público Federal a receber – O valor de R\$ 720.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; O recurso é recebido conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

f) IMOBILIZADO

Registro – Os ativos permanentes são registrados pelo custo histórico, na moeda brasileira.

Depreciação – É calculada pelo método de depreciação linear quanto à vida útil estimada dos ativos: Imóveis 4 anos, veículos 4 anos, móveis e utensílios 10 anos, equipamentos eletrônicos/informática 4 anos.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Edifícios e Benfeitorias	0,00	1.900,00
Móveis e Utensílios	61.960,40	48.005,50
(-) Depreciação Acum. Móveis e Utensílios	-36.649,32	-27.739,28
Máquinas e Equipamentos Diversos	110.501,33	47.180,66
Equipamentos de Informática/Eletrônicos	124.605,40	114.748,93
(-) Depreciação Acum. Equip. Máquinas e Equipamentos	-29.467,94	-7.185,24
(-) Depreciação Acum. Equip. Informático/Eletrônicos	-50.178,57	-27.227,39
Veículos	38.245,00	38.245,00
(-) Depreciação Acum. Veículos	-28.683,72	-19.122,48
TOTAL	190.332,58	168.805,70

g) CONTAS A PAGAR

DESCRIÇÃO	2023	2022
Fornecedor a pagar	754,00	0,00
Encargos Fiscais, Sociais e Laborais	300.466,18	185.042,44
Entidades Denominacionais	0,00	0,00
Seguros a Pagar	3.620,07	2.967,61
Prestação de Contas a Pagar	869,71	0,00
TOTAL	305.709,96	188.010,05

O passivo circulante está demonstrado por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

Fornecedores - Corresponde às notas fiscais emitidas pelos fornecedores, cujas mercadorias foram recebidas pela entidade e provisionadas a pagar.

Encargos Fiscais, Sociais e Laborais – correspondem aos valores apurados no exercício 31/12/2023 com vencimento no exercício seguinte (INSS, FGTS, IRRF, IAJA, COFINS, ISS, Salários a pagar).

Entidades Denominacionais – Os saldos desses grupos representam as contas a pagar entre outras entidades da organização decorrentes das movimentações entre elas.

Seguros a Pagar – Referente aos seguros dos empregados com vencimento posterior ao exercício.

Prestação de contas a Pagar – Corresponde a provisão realizada pela entidade e a ser paga no mês subsequente.

h) PROVISÕES

DESCRIÇÃO	2023	2022
Provisão Férias e Encargos	83.203,88	49.293,87
TOTAL	83.203,88	49.293,87

Provisão – São provisões de natureza trabalhista decorrentes das férias e encargos as quais foram constituídas a medida em que o empregado adquire o direito exigível na forma proporcional ao período trabalhado.

i) FUNDOS DE PROJETOS E RECURSOS DE PODER PÚBLICO A REALIZAR

DESCRIÇÃO	2023	2022
Fundos Projetos / Diversos	0,00	5.436,87
Recursos Poder Público - Municipal	5.834.054,39	4.234.365,12
Recursos Poder Público - Estadual	182.736,43	131.967,36
Recursos Poder Público - Federal	261.904,38	263.917,36
TOTAL	6.278.695,20	4.635.686,71

Fundos de Projetos - Recursos para ser empenhado em projetos específicos, provindo de entidades parceiras.

Recursos de Poder Público - Para a contabilização de suas subvenções governamentais, a Entidade atendeu a NBC TG 07 (R2) que, em seu texto, no item 12 relata que uma subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar em base sistemática.

j) RECEITAS ANTECIPADAS

DESCRIÇÃO	2023	2022
Receita com Subvenções a Incorrer	55.148,33	0,00
TOTAL	55.148,33	0,00

Receitas com Subvenções a Incorrer - referem-se a subvenções governamentais ou incentivos recebidos por uma empresa que ainda não foram totalmente reconhecidos como receita, porque os critérios para o reconhecimento completo ainda não foram satisfeitos. Essas subvenções são registradas inicialmente como um passivo até que as condições especificadas sejam atendidas.

l) PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO

DESCRIÇÃO	2023	2022
Recursos Poder Público – Municipal a Longo Prazo	6.567.025,00	1.876.605,00
Recursos Poder Público – Estadual a Longo Prazo	360.000,00	0,00
Recursos Poder Público – Federal a Longo Prazo	720.000,00	0,00
Fornecedores a L. Prazo	0,00	1.110,00
TOTAL	7.647.025,00	1.877.715,00

Passivo Exigível a Longo Prazo - São obrigações que serão liquidadas após o final do exercício financeiro seguinte.

m) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	2022
Patrimônio Social	966.266,61	945.070,97
Superavit/Déficit do Período	24.076,07	21.195,64
TOTAL	990.342,68	966.266,61

Patrimônio Líquido - é o resultado da diferença entre o Ativo e Passivo, correspondendo ao valor contábil, considerando superavit e déficit acumulados entre outros.

Resultado do Exercício: O superávit ou déficit do exercício será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências Legais, estatutárias e de acordo com a Resolução CFC Nº 1.409/2012, que aprovou a ITG 2002 em especial no item 15 que prescreve que o valor do superávit ou déficit deve ser incorporado ao Patrimônio Social. O superávit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

5 – RECEITA DE DOAÇÕES, SUBVENÇÕES E OUTRAS

a) DOAÇÕES DIVERSAS

DOAÇÕES DIVERSAS	2023	2022
Doações Pessoas Físicas	214.739,02	294.858,97
Doações Pessoas Jurídicas	179.262,77	329.038,09
TOTAL	394.001,79	623.897,06

b) SUBVENÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS

SUBVENÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS	2023	2022
Subvenção Entidades Associadas	1.170.322,93	1.116.827,92
TOTAL	1.170.322,93	1.116.827,92

São subvenções advindas de entidades associadas a ADRA Leste.

c) SUBVENÇÕES DE PODERES PÚBLICOS

SUBVENÇÕES DE PODERES PÚBLICOS	2023	2022
Subvenção Municipal	4.421.219,22	3.410.476,87
Subvenção Estadual	141.434,57	122.600,35
Subvenção Federal	242.012,98	227.936,17
TOTAL	4.804.666,77	3.761.013,39

São subvenções advindas de entidades públicas, nas esferas municipal, estadual e federal, destinadas a custeio de projetos assistenciais.

d) OUTRAS RECEITAS

OUTRAS RECEITAS	2023	2022
Depósitos Bancários Não Identificados	11.418,00	2.872,50
Outras Receitas Recorrentes	0,13	0,00
Doação para imobilizado	0,00	3.031,25
(-) Custo dos bens sinistrados	-848,99	0,00
TOTAL	10.569,14	5.903,75

Depósito Não Identificado - Depósito em conta bancária sem comprovação da origem do recurso.

Outras Receitas Recorrentes - são aquelas receitas que uma empresa recebe de maneira contínua e previsível, mas que não se enquadram nas atividades principais.

Doação Para Imobilizado – Bens doados para entidade.

Custo dos bens Sinistrados - é o valor contabilizado dos bens afetados por eventos adversos e imprevistos, refletindo a perda econômica que sofre devido a esses eventos.

6 - DESPESAS OPERACIONAIS

a) DESPESAS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL	2023	2022
Despesas com Pessoal	462.113,49	593.093,36
TOTAL	462.113,49	593.093,36

Despesa com pessoal operacional da entidade, refere-se ao total de R\$ 754.825,07 menos os encargos sociais e previdenciários R\$ 292.711,58 dar o valor dos proventos de R\$ 462.113,49

b) ENCARGOS SOCIAIS E PREVIDENCIÁRIOS

ENCARGOS SOCIAIS E PREVIDENCIÁRIOS	2023	2022
FGTS	257.439,09	212.721,41
PIS s/Folha de Pagamento	0,00	4.783,35
Contribuição INSS - Quota Patronal	0,00	95.518,80
Contribuição INSS - Terceiros	0,00	21.424,23
Contribuição Previdência Privada – IAJA - Empregados	35.272,49	34.901,88
Contribuição INSS - SAT	0,00	8.315,73
TOTAL	292.711,58	377.665,40

Os encargos sociais e previdenciários correspondem às contribuições pagas pela entidade para benefício do colaborador.

c) ADMINISTRATIVAS E GERAIS

ADMINISTRATIVAS E GERAIS	2023	2022
Administrativas e Gerais	877.366,69	735.931,98
TOTAL	877.366,69	735.931,98

As despesas administrativas e gerais - é o gasto necessário para operacionalidade da entidade, como energia, água, gás, materiais de consumo, materiais de escritório, conservação de máquinas, equipamentos e edifícios.

d) ASSISTÊNCIA E ORIENTAÇÃO SOCIAL

ASSISTÊNCIA E ORIENTAÇÃO SOCIAL	2023	2022
Projetos Especiais Comunitários	0,00	75.000,14
Outras Desp. De Prog.Proj.ou Ações As.Soc.	4.793.486,72	3.749.840,66
Brindes, Prêmios e Amostras Grátis	5.503,89	17.494,08
Concílios, Congressos e Eventos	2.273,59	5.913,45
Comissões e Reuniões Administrativas Diversas	0,00	535,86
Cursos e Treinamentos	19.653,99	3.470,12
TOTAL	4.820.918,19	3.852.254,31

As despesas referentes a assistência e orientação social totaliza R\$ 4.820.918,19, sendo que a conta Outras Desp. De Prog.Proj.ou Ações As.Soc. R\$ 4.793.486,72 refere-se aos termos de colaboração 007/2017, 001/2019 e

003/2020. As outras contas de despesas refere-se ao operacional da entidade que totaliza R\$ 27.431,47.

7 - PROVISÃO DE PASSIVOS CONTINGENTES:

Em atendimento a norma contábil, NBC TG 25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingente, a administração da Entidade entendeu não ser necessário o registro contábil de contingências passivas, por não existir, até a data do balanço, processos com possíveis ou prováveis de perdas.

8 – IMUNIDADES USUFRUÍDAS – CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS:

Contribuições Sociais - Isenção	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Cota Patronal	R\$ 577.707,59	R\$ 374.287,23
RAT	R\$ 53.853,97	R\$ 33.035,69
Terceiros	R\$ 121.171,46	R\$ 74.328,75
PIS	R\$ 27.062,94	R\$ 16.598,71
Total das Contribuições Sociais	R\$ 779.795,96	R\$ 498.250,38

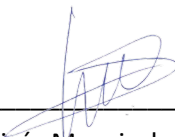
A entidade, por ser certificada como Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), conforme a Lei Complementar nº 187/2021, usufrui de isenção das contribuições sociais sobre a folha de pagamento. No exercício de **2023**, a entidade obteve isenções no montante de **R\$ 779.795,96**, aplicadas em conformidade com as regulamentações vigentes. Como contrapartida, a entidade oferece atendimentos gratuitos à comunidade.

9 – CONFORME O ESTATUTO A ADRA:

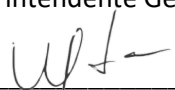
- Não distribui resultados, dividendos, bonificações, participação ou parcelas do seu patrimônio sob nenhuma forma, bem como seus dirigentes, conselheiros, sócios e demais beneméritos não receberam vantagens ou benefícios por qualquer forma ou título em razão das competências, funções ou atividades que lhes fossem atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;
- Aplica as subvenções e doações recebidas diretamente nas finalidades a que está vinculada;
- Aplica integralmente no país os recursos na manutenção de seus objetivos institucionais;
- Conserva em boa ordem, por prazo superior a cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovam a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- Apresenta anualmente a Declaração de Rendimentos em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal. Recolhe os tributos retidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem assim cumpre as obrigações acessórias decorrentes. Assegura por meio de determinação estatutária a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para o

gozo da imunidade no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades ou a órgão público.

Lauro de Freitas – BA, 31/12/2023.



Moisés Moacir da Silva
Superintendente Geral



Wilian Carvalho Ferreira
Superintendente Administrativo



Dejar Santos Gama
Contador
CRC – BA 039481/O-0