

AGÊNCIA ADVENTISTA DE DESENVOLVIMENTO E RECURSOS ASSISTENCIAIS LESTE – ADRA LESTE

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2024

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 2024, 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	2024	2023
Bancos Conta Movimento	6.474,10	3.252,52
Bancos Conta Subvenção	18.275,54	157.687,43
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	1.897.080,9	938.566,29
TOTAL	1.921.830,54	1.099.506,24

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	2024	2023
Aplicações Financeiras	965.504,01	684.484,72
TOTAL	965.504,01	684.484,72

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	2024	2023
Adiantamento de Férias a Receber	14.004,16	12.205,05
Entidade Congêneres a Receber	32.776,11	16.958,65
INSS a Recuperar	47,02	0,00
IRF a Recuperar	3.158,00	0,00
Recurso Público Municipal a receber	3.465.889,00	5.332.411,26
Recurso Público Estadual a receber	120.000,00	120.000,00
Recurso Público Federal a receber	240.000,00	240.000,00
Prestação de Contas a Receber	5.683,77	0,00
TOTAL	3.881.558,06	5.721.574,96

Adiantamento de Férias a Receber – O valor de R\$ 14.004,16 se refere a adiantamento de férias concedido no período de dezembro 2024 e será compensado no mês subsequente.

Entidades Congêneres a Receber - O valor de R\$ 32.776,11 consiste nos créditos a receber, referente as movimentações realizadas entre as entidades da organização Adventista junto aos campos, período Dezembro/2024 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.

INSS a Recuperar - é um ativo da Entidade que representa valores de contribuição previdenciária pagos indevidamente ou a maior, que podem ser compensados ou restituídos

IRF a Recuperar - é um ativo da Entidade que representa valores de Imposto de Renda retidos na fonte sobre receitas ou pagamentos que podem ser compensados ou restituídos.

Recurso Público Municipal a receber – O valor de R\$1.970.568,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; R\$ 291.321,00 é referente ao Termo de Colaboração 001/2019; o valor de R\$ 840.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 003/2020; 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 – 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.

Prestação de contas a Receber – representa valores que a empresa tem a recuperar de terceiros, geralmente funcionários, sócios ou representantes, que receberam adiantamentos para despesas diversas e precisam prestar contas ou devolver eventuais saldos não utilizados.

d) DESPESA ANTECIPADA

DESCRIÇÃO	2024	2023
Aluguéis Antecipadas a Apropriar	20.550,00	2.550,00
Vale Transporte a Apropriar	8.892,00	8.538,40
Adiantamento a Fornecedores	0,00	6.113,15
TOTAL	29.442,00	17.201,55

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	2024	2023
Recurso Público Municipal a Receber a Longo Prazo	4.361.136,00	6.567.025,00
Recurso Público Estadual a Receber a Longo Prazo	240.000,00	360.000,00
Recurso Público Federal a Receber a Longo Prazo	480.000,00	720.000,00
TOTAL	5.081.136,00	7.647.025,00

Recurso Público Municipal a receber L.P. – O valor de R\$ 3.941.136,00 é referente ao Termo de Colaboração 007/2017; o valor de R\$ 420.000,00 é referente ao Termo de Colaboração 003/2020; os recursos são recebidos conforme cronograma estabelecido em cada projeto.

Recurso Público Estadual a receber L.P.– O valor de R\$ R\$240.000,00 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\$ 480.000,00 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	2024	2023
Móveis e Utensílios	66.360,40	61.960,40
(-) Depreciação Acum. Móveis e Utensílios	-47.211,56	-36.649,32
Máquinas e Equipamentos Diversos	170.726,96	110.501,33
Equipamentos de Informática/Eletrônicos	136.431,02	124.605,40
(-) Depreciação Acum. Equip. Máquinas e Equipamentos	-69.089,54	-29.467,94
(-) Depreciação Acum. Equip. Informático/Eletrônicos	-84.941,63	-50.178,57
Veículos	38.245,00	38.245,00
(-) Depreciação Acum. Veículos	-38.244,96	-28.683,72
TOTAL	172.275,69	190.332,58

g) CONTAS A PAGAR

DESCRIÇÃO	2024	2023
Fornecedor a pagar	156.843,76	754,00
Encargos Fiscais, Sociais e Laborais	294.563,71	300.466,18
Seguros a Pagar	3.559,47	3.620,07
Prestação de Contas a Pagar	240,00	869,71
TOTAL	455.206,94	305.709,96

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 31/12/2024 com vencimento no exercício seguinte (INSS, FGTS, IRRF, IAJA, COFINS, ISS, Salários a pagar).

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	2024	2023
Provisão Férias e Encargos	73.134,44	83.203,88
TOTAL	73.134,44	83.203,88

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	2024	2023
Recursos Poder Público - Municipal	4.602.360,40	5.834.054,39
Recursos Poder Público - Estadual	479.582,71	182.736,43
Recursos Poder Público - Federal	225.866,54	261.904,38
TOTAL	5.307.809,65	6.278.695,20

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	2024	2023
Receita com Subvenções a Incorrer	20.099,07	55.148,33
TOTAL	20.099,07	55.148,33

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	2024	2023
Recursos Poder Público – Municipal a Longo Prazo	4.361.136,00	6.567.025,00
Recursos Poder Público – Estadual a Longo Prazo	240.000,00	360.000,00
Recursos Poder Público – Federal a Longo Prazo	480.000,00	720.000,00
TOTAL	5.081.136,00	7.647.025,00

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

m) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2024	2023
Patrimônio Social	990.342,68	966.266,61
Superavit/Déficit do Período	124.017,57	24.076,07
TOTAL	1.114.360,25	990.342,68

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	2024	2023
Doações Pessoas Físicas	318.216,51	214.739,02
Doações Pessoas Jurídicas	151.152,37	179.262,77
TOTAL	469.368,88	394.001,79

b) SUBVENÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS

SUBVENÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS	2024	2023
Subvenção Entidades Associadas	1.400.748,18	1.170.322,93
TOTAL	1.400,748,18	1.170.322,93

São subvenções advindas de entidades associadas a ADRA Leste.

c) SUBVENÇÕES DE PODERES PÚBLICOS

SUBVENÇÕES DE PODERES PÚBLICOS	2024	2023
Subvenção Municipal	5.240.161,72	4.421.219,22
Subvenção Estadual	258.837,36	141.434,57
Subvenção Federal	276.037,84	242.012,98
TOTAL	5.775.036,92	4.804.666,77

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

d) OUTRAS RECEITAS

OUTRAS RECEITAS	2024	2023
Depósitos Bancários Não Identificados	0,00	11.418,00
Outras Receitas Recorrentes	4.860,00	0,13
(-) Custo dos bens sinistrados	0,00	- 848,99
TOTAL	4.860,00	10.569,14

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.

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	2024	2023
Despesas com Pessoal	546.139,01	462.113,49
TOTAL	546.139,01	462.113,49

Despesa com pessoal operacional da entidade, refere-se ao total de R\$ 905.153,59 menos os encargos sociais e previdenciários R\$ 359.014,58 dar o valor dos proventos de R\$ 546.139,01

b) **ENCARGOS SOCIAIS E PREVIDENCIÁRIOS**

ENCARGOS SOCIAIS E PREVIDENCIÁRIOS	2024	2023
FGTS	315.894,10	257.439,09
Contribuição Previdência Privada – IAJA - Empregados	43.120,48	35.272,49
TOTAL	359.014,58	292.711,58

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

c) **ADMINISTRATIVAS E GERAIS**

ADMINISTRATIVAS E GERAIS	2024	2023
Administrativas e Gerais	1.014.042,61	877.366,69
TOTAL	1.014.042,61	877.366,69

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	2024	2023
Outras Desp. De Prog.Proj.ou Ações As.Soc.	5.669.652,96	4.793.486,72
Brindes, Prêmios e Amostras Grátis	325,00	5.503,89
Concílios, Congressos e Eventos	0,00	2.273,59
Cursos e Treinamentos	672,22	19.653,99
TOTAL	5.670.650,18	4.820.918,19

As despesas referentes a assistência e orientação social totaliza R\$ 5.670.650,18, sendo que a conta Outras Desp. De Prog.Proj.ou Ações As.Soc. R\$ 5.669.652,96 refere-se as aos termos de colaboração 007/2017, 001/2019 e 003/2020 e a emenda parlamentares do núcleo Sergipe. As outras contas de despesas referem-se ao operacional da entidade que totaliza R\$ 997,22.

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 – IMUNIDADE USUFRUÍDAS – CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS:

Descrição	%	Base	2024	2023
INSS Quota Patronal	20%	Salários	579.810,10	486.615,95
Contrib. Social - TERCEIROS	5,8%	Salários	128.199,16	101.146,74
Contrib. Social - RAT	1% a 3%	Salários	56.977,35	44.954,09
Contrib. Social - PIS	1%	Salários	28.487,83	22.605,98
TOTAL			793.474,44	655.322,76

A **LC 187/2021** (Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021) trata sobre o regime jurídico das entidades beneficentes de assistência social, incluindo aspectos relacionados à concessão e renovação da certificação de entidade beneficente de assistência social (CEBAS). Essa certificação é importante para que tais entidades possam gozar de imunidade tributária, especialmente no que se refere às contribuições sociais.

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.

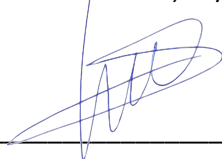
10 – CONTINUIDADE OPERACIONAL

A Entidade avalia que possui habilidade em continuar operando normalmente e pretende dar continuidade aos negócios. Não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram elaboradas com base no princípio da continuidade operacional.

11 - AUTORIZAÇÃO PARA CONCLUSÃO DA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E SUA DIVULGAÇÃO

Em 28 de fevereiro de 2025, a Administração concedeu a autorização para a conclusão das demonstrações financeiras e autoriza a divulgação durante o exercício de 2025. O conjunto completo das demonstrações contábeis pormenorizadas, incluindo demonstrações auxiliares, contábeis e financeiras, e encontram-se arquivadas na sede da Entidade.

Lauro de Freitas – BA, 28/02/2025.



Moisés Moacir da Silva
Superintendente Geral



Leonardo do Rosário Pombo
Superintendente Administrativo



Contador
Rodrigo Lima Alves
CRC – Ba