

**RECANTO DOS IDOSOS SANTO ANTÔNIO – RISA**  
**36.033.918/0001-84**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2025.**

*Em Reais*

**1 - CONTEXTO OPERACIONAL:**

O Recanto dos Idosos Santo Antônio (RISA) é uma associação civil de direito privado, sem fins lucrativos, de natureza beneficente e de assistência social. A instituição possui personalidade jurídica própria, autonomia administrativa e prazo de duração indeterminado. Pautada pela universalidade do atendimento, presta serviços permanentes, sem qualquer distinção de nacionalidade, raça, cor, gênero ou credo religioso.

Reconhecida como de Utilidade Pública Estadual (Lei nº 6.743/2001) e Municipal (Lei nº 1.542/1935), a instituição tem como propósitos fundamentais:

- Acolhimento e Amparo: Proporcionar acolhimento institucional e cuidados integrais a pessoas idosas em situação de vulnerabilidade social ou abandono;
- Humanização e Equidade: Zelar pelo bem-estar dos residentes com ética e humanidade, garantindo a dignidade da pessoa idosa e a igualdade de tratamento a todos;
- Serviços Complementares: Manter, sob regime de pensionato, acomodações destinadas ao repouso e à recuperação (convalescença), desde que tais atividades não comprometam a gratuidade e a qualidade dos serviços assistenciais prioritários.

**2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS:**

**a) Base de Preparação**

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas e Princípios Fundamentais de Contabilidade e regidas pelas Leis n.º 6.404/1976, n.º 10.303/2001, 11.638/2007, Lei 11.941/2009, NBC TG 1000 e ITG 2002(R1) com vista às deliberações da CVM nº 506/2006 e 565/2008 e demais disposições legais vigentes.

**b) Moeda Funcional**

As Demonstrações Financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da empresa e com arredondamentos dos centavos.

**3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS E ASPÉCTOS GERAIS:**

**a) Apuração do Superávit (Déficit)**

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

**b) Doações, Fomentos/Colaborações/Cooperações/Convênios e Aplicação de Recursos**

As receitas e despesas referentes às atividades operacionais e sociais da entidade são contabilizadas em contas de resultado diretamente no exercício em que são executadas. Os valores recebidos de pessoas físicas e jurídicas durante o exercício 2025/2024 foram na seguinte proporção:

<b>Contas</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Doações Pessoas Físicas	220.647	180.277
Doações Pessoas Jurídicas	31.989	51.745
Contribuições de Idosos (70% BPC ou Benefício Previdenciário) *	422.525	277.927
Contribuição de Idosos Associado Colaboradores**	287.857	351.320
Fomento/Colaboração/Cooperação/Convênios.	1.573.698	1.267,113
Eventos	55.781	42.595
Outras Receitas***	113.030	
<b>TOTAL</b>	<b>2.705.527</b>	<b>2.178.130</b>

**\*\*\*Composição das Outras Receitas do quadro acima:**

<b>Categoria</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor Total (R\$)</b>
<b>Ressarcimentos Paz Eterna</b>	Pagamento de Plano Funerário	7.941
<b>Ressarcimentos Fisioterapia</b>	Pagamento de Fisioterapeuta Particular	6.600
<b>Créditos SIGEFES – Nota Premiada (SEFAZ/ES)</b>	Entradas recorrentes de sorteios/notas fiscais	41.655
<b>Perdão de Dívida</b>	Instituto das Irmãs N. S. de Fátima	50.000
<b>Perdão de Dívida</b>	Márcia Gabriel	500
<b>Doações – Venda de Rifas</b>	Diversos doadores – Rifas	6.334
<b>Distribuição de Resultados</b>	Conta Sicoob	2
		<b>113.030</b>

**b.1)** As contribuições de idosos (70% BPC ou Benefício Previdenciário) trata de eventual cobrança de participação do idoso no custeio da entidade nos termos e limites do Estatuto do Idoso (até 70 % do BPC ou benefício previdenciário).

**b.2)** As Contribuição de Idosos Associado Colaboradores são colaborações acima do previsto no estatuto do idoso, realizados de acordo com as condições financeiras do idoso para ajuda na manutenção da entidade.

Os recursos disponibilizados acima são contabilizados conforme recibos, relatórios e contratos.

Os recursos disponibilizados acima não são suficientes para manutenção da entidade, por isso conta com colaborações de pessoas jurídicas e físicas, além de eventos esporádicos, convênios e termos de fomento ou colaboração com os entes públicos.

**b.3)** Entre os 36 (trinta e seis) Idosos acolhidos no Recanto dos Idosos durante o ano de 2025, tiveram:

- 03 Idosos com contribuição acima do BPC;
- 23 Idosos com contribuição de 70% do BPC/Aposentadoria;
- 08 Doações por familiares;
- 02 Idosos sem renda.

**b.4)** Em dezembro eram 32 (trinta e dois) idosos acolhidos:

- 03 Idosos com contribuição acima do BPC;
- 22 Idosos com contribuição de 70% do BPC/Aposentadoria;
- 05 idosos com Doações por familiares;
- 02 Idosos sem renda.

**c) Benefícios Fiscais**

O **Recanto dos Idosos Santo Antônio - RISA** é detentor do Título de Utilidade Pública no âmbito Estadual instituído pela Lei nº. 6.743/2001, concedido às entidades beneficentes de assistência social.

A entidade, por ser sem fins lucrativos e atender aos requisitos da Lei nº 9.532/97, bem como aos estabelecidos no art. 150 da Constituição Federal e no Decreto nº 9.580/2018 dos artigos 178 a 181, que define tributariamente como Entidade Imune, é beneficiada com imunidade/isenção de contribuições sociais e impostos, contabilizadas e reconhecidas como renúncia fiscal, tendo como base o ingresso de recursos financeiros e doações, que se enquadrariam no conceito de faturamentos, no valor de **R\$ 1.573.698** (um milhão, quinhentos e setenta e três mil, seiscentos e noventa e oito reais) e superávit de **R\$ 516.689** (quinhentos e dezesseis mil, seiscentos e oitenta e nove reais), dos seguintes tributos:

ISS (5%)	78.685
CSLL (9%)	46.469
COFINS Faturamento (3%)	47.211

**d) Recursos da Entidade**

Foram aplicados de acordo com suas finalidades institucionais, de conformidade com o Estatuto Social e demonstrado pelas suas despesas e investimentos patrimoniais.

**e) Recursos de Aplicação Restrita**

Os recursos com restrições são os dos Fomento/Colaborações/Cooperações/Convênios assinados, que em seus anexos definem as restrições de sua aplicação.

**f) Empréstimos e Financiamentos**

Não existem Empréstimos e Financiamentos no “Passivo Não Circulante”.

**g) Parcelamentos**

No Passivo Não Circulante, foi contabilizado parcelamento de contribuição previdenciária, vencíveis a partir do último dia útil do Exercício seguinte.

**h) Imobilizado**

O ativo não circulante imobilizado está registrado pelo custo de sua aquisição, já o cálculo da depreciação é feito pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens de acordo com a IN RFB 1.700/2017, sendo: 10% ou % Máquinas e Equipamentos; 20% Computadores e Periféricos; 10% Móveis e Utensílios; 20% Automóveis; 10% Instalações e 10% Benfeitorias em Propriedades de Terceiros.

**i) Gratuidades**

As despesas administrativas referem-se a gastos com salários e encargos, serviços de terceiros e despesas gerais necessárias à manutenção dos projetos e ações sociais. Estão diretamente relacionadas aos projetos.

Os custos da Atividade Fim são todos aqueles diretamente relacionados aos projetos de Assistência Social.

A Instituição aplica todos os recursos recebidos no seu objeto social.

Em 2025 foram aplicados 100% das receitas, diretamente na assistência social atendendo a 36 idosos.

<b>Itens</b>	<b>2025</b>		<b>2024</b>		<b>%</b>
Receitas Atividade	1.573.698	49%	1.573.698	100%	
Outras Receitas	1.644.605	51%			
Custo da Atividade Fim	(1.593.624)	-50%	(1.421.259)	-90%	
Despesas administrativas	(977.161)	-30%	(977.161)	-62%	
Depreciação	(36.189)	-1%	(36.189)	-2%	
Resultado Financeiro Líquido	(95.005)	-3%	(95.005)	-6%	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>516.325</b>	<b>16%</b>	<b>(955.916)</b>	<b>-61%</b>	

**j) Aplicações Financeiras**

As aplicações Financeiras são registradas pelo valor investido, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do Balanço.

**k) Despesas Antecipadas**

As despesas antecipadas representam os pagamentos cujo benefício ou prestação de serviços ocorrerá em períodos futuros. São registradas no ativo, observando o princípio de competência para o devido reconhecimento em resultado, ocorrendo simultaneamente, quando se correlacionarem às receitas.

**l) Demais Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes**

Os Ativos são apresentados ao valor de custo ou realização, incluindo, quando aplicável, as variações monetárias e os correspondentes rendimentos auferidos. Os Passivos são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, das variações monetárias e os correspondentes encargos incorridos. Não há ativos ou passivos sujeitos a ajustes relevantes para trazer sua mensuração a valor presente de realização.

#### **4 - DISPONÍVEL**

Está demonstrado pelos recursos disponíveis que são de livre uso pela entidade.

As Aplicações Financeiras por tratar-se de operações de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, foram consideradas como equivalentes de caixa nas demonstrações de fluxos de caixa da Entidade.

<b>Contas</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Caixas	486.959	561.565
Aplicações Financeiras – Recursos sem Restrição	-	-
Aplicações Financeiras – Recursos com Restrição	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>486.959</b>	<b>561.565</b>

#### **5 - INFORMAÇÕES SOBRE PARCERIAS PÚBLICAS ATRAVÉS DE TERMOS DE FOMENTO/COLABORAÇÃO/COOPERAÇÕES/CONVÊNIOS - MROSC**

São valores recebidos e a receber de entidades públicas e privadas financiadoras, destinados à aplicação específica em projetos, os quais serão aplicados na medida da execução dos mesmos, no decorrer do exercício.

Tipo de Instrumento	Número	Órgão Cedente	Objeto	Valor Total	Valor Recebido no Exercício	Vigência
Termo de Fomento	003/2025	PMG	Manutenção, Custeio de Folha e Encargos Sociais	1.000.000	826.666	08/04/2025 a 08/04/2026
Termo de Fomento	010/2025	PMG	Manutenção, Custeio de Folha e Encargos Sociais	500.000	166.667	25/09/2025 a 25/09/2026
Termo de Fomento	068/2024	SETADES	Despesas de Custeio	65.000	65.000	24/10/2025 a 24/10/2026

Os valores ainda não recebidos no ano de 2025, deverão ser repassados a entidade no ano de 2026 e devem ser utilizados conforme previsão nos termos assinados, assim como os valores já recebidos e não utilizados devem ser integralmente gastos conforme previsão nos termos, que essencialmente tratam de custeio da folha de pagamento e seus encargos.

## 6 - SEGUROS

A entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Em 31 de dezembro de 2025 dos bens patrimoniais, somente os Veículos New Versa e Spin LT possuem cobertura de seguro.

## 7 - IMOBILIZADO

O ativo imobilizado está constituído por bens da Instituição, bens adquiridos com recursos de convênios e de bens por Cessão de Direito de Uso para execução dos mesmos.

DESCRIÇÃO	TEMPO VIDA ÚTIL	2025	2024
<b>Bens em Operação sem Restrição</b>		<b><u>409.203</u></b>	<b><u>395.639</u></b>
- Instalações	10	63.700	63.700
- Máquinas e Equipamentos	05/10	46.6121	39.643
- Computadores e Periféricos	05	25.744	24.192
- Móveis e Utensílios	10	127.067	122.024
- Automóveis	05	44.544	44.544
- Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	10	101.539	101.539
<b>Depreciação/Amortização Acumulada</b>		<b><u>315.539</u></b>	<b><u>279.349</u></b>
- (-) Instalações		59.987	52.617
- (-) Maquinas e Equipamentos		16.161	10.869
- (-) Computadores e Periféricos		23.471	21.680
- (-) Móveis e Utensílios		94.054	81.472

- (-) Automóveis		44.544	44.544
- (-) Benfeitorias em Propriedades de Terceiros		78.321	68.167
<b>Bens em Operação com Restrição</b>		<b><u>36.505</u></b>	<b><u>36.505</u></b>
- Computadores e Periféricos	05	7.030	7.030
- Móveis e Utensílios	10	29.475	29.475
- Automóveis	05	-	-
<b>Depreciação Acumulada</b>		<b><u>(36.505)</u></b>	<b><u>(36.505)</u></b>
- (-) Computadores e Periféricos		(7.030)	(7.030)
- (-) Móveis e Utensílios		(29.475)	(29.475)
<b>TOTAL</b>			<b>116.290</b>

- Foram recebidos bens em concessão pela Prefeitura Municipal de Guarapari e contabilizados em conta própria, após o imobilizado e estão listados no próximo item das notas explicativas.

#### 8 – BENS DE TERCEIROS RECEBIDOS EM CONCESSÃO

Data	Termo de Cessão	Descrição do Bem	Quantidade	Valor (R\$)
01/08/2024	007/2024	Criados mudos hospitalares	30	32.330
01/08/2024	007/2024	Andadores para idosos	2	835
01/08/2024	007/2024	Barras de apoio	2	2.158
01/08/2024	007/2024	Cadeiras de banho	6	3.844
01/08/2024	007/2024	Cadeiras de rodas	6	7.633
25/09/2024	009/2024	Notebook VAIO FE15	4	14.480
25/09/2024	009/2024	Computadores POS Master	7	19.600
25/09/2024	009/2024	Mouse USB	7	700,
25/09/2024	009/2024	Teclados ABNT2	7	2.016,
25/09/2024	009/2024	Nobreak	7	2.430
25/09/2024	009/2024	Monitor 21,5"	7	1.400
25/09/2024	009/2024	Impressoras multifuncionais	3	4.500
14/10/2024	010/2024	Veículo VW Saveiro 2024/2025	1	118.800
01/01/2025	011/2024	Veículo Nissan Versa Sense	1	101.142
01/01/2025	011/2024	Elevador plataforma PNE	1	52.551
09/04/2025	001/2025	Armários multiuso aço (2 portas)	40	22.240
09/04/2025	001/2025	Armários arquivo aço	3	2.255
09/04/2025	001/2025	Cadeiras giratórias	5	2.180
09/04/2025	001/2025	Cadeiras empilháveis	40	5.040
09/04/2025	001/2025	Camas de madeira solteiro	30	9.750
09/04/2025	001/2025	Mesas refeitório	10	5.960
09/04/2025	001/2025	Mesa retangular	1	400
09/04/2025	001/2025	Poltronas papai	32	22.240
18/06/2025	005/2025	Veículo Chevrolet Spin	1	119.990
01/07/2025	008/2025	Lavadora industrial 30kg	1	60.500

**Total geral dos bens em concessão: R\$ 614.974,07**

**Quantidade de itens relevantes: 25 lançamentos**

**Principais grupos de bens:**

- Equipamentos hospitalares e assistenciais
- Mobiliário institucional
- Equipamentos de TI
- Veículos
- Equipamentos industriais

Todos os bens estão registrados na conta **1.02.05.02 – Bens Recebidos em Contrato de Cessão** e em contrapartida na conta **2.01.08.02 – Bens Recebidos em Contrato de Cessão**

## 9 – ACORDO TRABALHISTA

Foi realizado no dia 25/10/2025 acordo trabalhista com a sra. Cristina Simões Frossard no valor de R\$ 5.000 (cinco mil reais), em 5 parcelas iguais e sucessivas, tendo início os pagamentos a partir de 09/12/2025.

## 10 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

A entidade possui no final de 2025 dívida de empréstimos recebidos no total de R\$ 50.500 (cinquenta mil e quinhentos reais), sendo que:

- Durante o ano de 2025 na Assembleia Geral Ordinária – AGO do dia 29 de abril de 2025 as representantes do Instituto das Irmãs N. S. de Fátima determinaram sobre o perdão da dívida do Risa com as mesmas, no valor de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais). Desta forma, o valor foi reconhecido na contabilidade como Receita de Perdão de Dívida.
- A Sra. Márcia Gabriel realizou um empréstimo de R\$ 3.000 (três mil reais), assim como outros conselheiros, em 04 de janeiro de 2023 para auxílio no pagamento do décimo terceiro salário dos colaboradores da entidade. A mesma teve restituído parte do valor, R\$ 2.500 (dois mil e quinhentos reais) e perdoou o restante da dívida R\$ 500 (quinhentos reais).

## 11 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE - PARCELAMENTOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR

Os parcelamentos existentes anteriormente foram cancelados e novos parcelamentos e transações foram realizados no ano de 2021, de acordo com a tabela abaixo.

			Nº PARCELAS	PARCELA INICIAL	TOTAL PARCELADO	DATA INICIAL	DATA FINAL (Prevista)
RFB	345.463		60	5.772	346.311	05/07/2021	30/06/2026
	92.788		60	1.562	93.769	08/12/2021	30/11/2026
PGFN	604.881	ENTRADA	12	2.939	35.270	30/11/2021	31/10/2022
		PRESTAÇÕES	48	11.866	569.610	30/11/2022	31/10/2026

Saldo devedor dos parcelamentos em 31/12/2025:

			<b>Nº PARCELAS REstantes</b>	<b>SALDO REstante</b>	<b>DATA FINAL (Prevista)</b>
<b>RFB</b>	<b>345.463</b>	639359779	06	34.632	30/06/2026
	<b>92.789</b>	640996736	11	17.182	30/11/2026
<b>PGFN</b>	<b>604.881</b>	5287607	10	118.660	31/10/2026

Todos os parcelamentos encontram-se em dia na data do balanço.

A entidade possui parcelamentos ativos junto à Receita Federal do Brasil (RFB) e à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), devidamente formalizados e em situação regular de pagamento.

Em 31 de dezembro de 2025, o saldo devedor dos parcelamentos, apurado com base nos extratos oficiais, totaliza **R\$ 170.474 (cento e setenta mil quatrocentos e setenta e quatro reais)**.

O saldo registrado na contabilidade na mesma data é de R\$ 166.001 (cento e sessenta e seis mil e um reais), apresentando diferença de **R\$ 4.472 (quatro mil quatrocentos e setenta e dois reais)**, decorrente principalmente de:

- Atualização de encargos financeiros (SELIC);
- Diferenças de arredondamento nos cálculos das parcelas;
- Apropriação parcial de juros ao longo do período.

## **12 – RECEITAS DE SUBVENÇÕES**

Estão registrados com base nos Termos assinados com entidades Públicas e liquidados de acordo com liberações de recursos nas devidas contas.

Existem Termos de Fomento de exercícios anteriores que só foram utilizados e reconhecidos como receitas no ano-calendário corrente.

## **13 – DESPESAS COM OS IDOSOS**

A entidade realizou, no exercício de 2025, o atendimento a 36 idosos institucionalizados, com diferentes graus de dependência, sendo predominante o atendimento a usuários classificados como Grau III, os quais demandam maior intensidade de cuidados e maior alocação de recursos humanos.

O custo total das atividades de acolhimento no período foi de **R\$ 3.072.384,48**, conforme apurado no balancete contábil do exercício. As receitas provenientes das contribuições dos usuários totalizaram **R\$ 710.382,00**.

Dessa forma, a entidade suportou diretamente o montante de **R\$ 2.362.002,48**, correspondente a **76,88% do custo total**, caracterizando elevado índice de gratuidade.

Ressalta-se que, mesmo entre os usuários contribuintes, os valores arrecadados são insuficientes para a cobertura integral dos custos individuais, apresentando cobertura média aproximada de **38% dos custos dos usuários pagantes**, o que evidencia a necessidade de subsídio institucional mesmo para os atendimentos parcialmente custeados.

Os usuários não contribuintes, que representam aproximadamente **28% do total atendido**, têm seus custos integralmente suportados pela entidade.

Adicionalmente, destaca-se que o grau de dependência dos idosos impacta diretamente na estrutura de custos da instituição, uma vez que níveis mais elevados de dependência exigem maior número de profissionais envolvidos nos cuidados, especialmente cuidadores, aumentando significativamente o custo individual dos atendimentos.

Diante desse cenário, evidencia-se que a totalidade dos serviços prestados possui natureza gratuita ou subsidiada, reafirmando o caráter essencialmente assistencial e filantrópico da instituição, em conformidade com os requisitos legais aplicáveis às entidades beneficentes de assistência social.

<b>Grau</b>	<b>Idosos</b>	<b>%</b>
Grau I	10	28%
Grau II	10	28%
Grau III	16	44%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>

Déficit por Idoso:

<b>Grau</b>	<b>Custo Mensal</b>	<b>Receita Média</b>	<b>Déficit</b>
Grau I	<b>R\$ 6.190</b>	<b>R\$ 1.644</b>	<b>R\$ 4.546</b>
Grau II	<b>R\$ 7.113</b>	<b>R\$ 1.644</b>	<b>R\$ 5.469</b>
Grau III	<b>R\$ 8.497</b>	<b>R\$ 1.644</b>	<b>R\$ 6.853</b>

O custo médio mensal por idoso varia entre **R\$ 4.492 e R\$ 8.984**, conforme o grau de dependência, enquanto a capacidade média de contribuição dos usuários é de aproximadamente **R\$ 1.644 mensais**, evidenciando significativo déficit operacional por usuário atendido. Tal cenário reforça o caráter essencialmente assistencial e filantrópico da entidade, uma vez que a receita própria é insuficiente para a manutenção integral dos serviços prestados.

**CUSTO DOS CONTRIBUINTES:**

- **Quantidade:** 26 idosos
- **Custo total:** **R\$ 2.236.907**
- **Custo médio anual por idoso:** R\$ 86.035
- **Custo médio mensal:** **R\$ 7.169**

**Receita total:** R\$ 710.382

**Cobertura:** 31,8%

**Déficit:** **R\$ 1.526.525**

**CUSTO NÃO CONTRIBUINTES:**

- **Quantidade:** 10 idosos
- **Custo total:** **R\$ 835.471**
- **Custo médio anual por idoso:** R\$ 83.547
- **Custo médio mensal:** **R\$ 6.962**

**Receita:** R\$ 0

**Déficit integral:** R\$ 835.471

Demonstrativo por tipo de usuário

Grupo	Qtde	Receita	Custo	Gratuidade
Pagantes	26	R\$ 710.382	R\$ 2.218.944	68,2%
Não pagantes	10	R\$ 0	R\$ 853.440	100%
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>R\$ 710.382</b>	<b>R\$ 3.072.384</b>	<b>76,88%</b>

Com base nos dados efetivos do balancete contábil do exercício de 2025, o custo total da entidade alcançou o montante de R\$ 3.072.384,48. Considerando a média de 36 idosos atendidos no período, o custo mensal médio por idoso corresponde a R\$ 7.112,00.

Aplicando a metodologia de rateio por grau de dependência e considerando a proporcionalidade dos custos com cuidadores, os valores atualizados apurados são: R\$ 6.190,00 para grau I, R\$ 7.113,00 para grau II e R\$ 8.497,00 para grau III.

Ressalta-se que tais valores refletem o custo real da operação, evidenciando aumento significativo em relação às estimativas anteriores, especialmente em razão da elevação dos custos com pessoal e despesas operacionais.

A entidade apresentou, no exercício de 2025, índice de gratuidade de 76,88%, evidenciando que a maior parte dos custos da atividade é suportada por recursos próprios, doações e subvenções públicas.

Verifica-se que:

- mesmo os usuários contribuintes não custeiam integralmente seus atendimentos;
- os usuários não contribuintes têm seus custos integralmente absorvidos pela entidade;
- há déficit operacional em todos os níveis de dependência.

Dessa forma, resta demonstrado que os serviços prestados possuem natureza essencialmente gratuita e subsidiada, em conformidade com os requisitos legais aplicáveis às entidades beneficentes de assistência social.

## 14 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### a) Ajuste de Exercícios Anteriores

Os valores de resultado de exercícios anteriores (receitas/custos/despesas) não podem influenciar no resultado do ano ao qual não pertencem e são reconhecidos diretamente no Patrimônio Líquido.

O Ajuste Líquido de Exercícios Anteriores de R\$ 7.254 (sete mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) na conta Patrimônio Social, se refere a retificações de saldos provenientes de resultados dos exercícios anteriores conforme segue:

CONTAS	2025
Ajuste de Saldos de FGTS anteriores	444
Pensão alimentícia reconhecida como despesa em anos anteriores	410

Ajuste de INSS de anos anteriores	306
Ajuste de Pis sobre Folha de Pagamento de anos anteriores	463
Ajuste de ISS de anos anteriores	1.470
Benefício Social reconhecido como despesa/passivo e cancelado por mudança de enquadramento de Sindicato	4.470
NF Ticket Soluções – 12/2025	(126)
NF R e G Comercio de Papelaria e Armario	(24)
NF R e G Comercio de Papelaria e Armario	(353)
Valores vindo da contabilidade anterior não identificados	(2.038)
HDI Seguros – Diferença de parcela de exercícios anteriores	136
Deposito Judicial convertido em pagamento	(3.000)
Elevadores Nacional – 12/2025	(150)
Vivo Internet e Telefone – 12/2024	(272)
Seguro de Vida – 12/2024	(50)
<b>TOTAL</b>	<b>1.714</b>

#### b) Patrimônio Social

Em atendimento as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 e à ITG 2002 (R1), os valores correspondentes às receitas patrimoniais e aos superávits ou déficits de exercícios anteriores, devidamente aprovados, foram registrados na conta de Patrimônio Social.

Em 31 de dezembro, o Patrimônio Social apresenta saldo negativo (passivo a descoberto) no montante de **R\$ 646.404,00 (seiscentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e quatro reais)**.

Ressalta-se que, em função dos superávits apurados nos dois últimos exercícios, encontra-se em curso a recomposição do patrimônio social, com perspectiva de reversão do passivo a descoberto e restabelecimento do saldo patrimonial positivo nos exercícios subsequentes.

#### c) Resultado do Exercício

Os Superávit do exercício de 2025 serão transferidos para a conta Patrimônio Social somente depois da aprovação do Conselho Diretor e Assembleia dos Associados.

Em 2025 a entidade apresentou um **Superávit de R\$ 516.689** (quinhentos e dezesseis mil, trezentos e vinte e cinco reais).

O Superávit obtido pela entidade no ano-calendário não pode ser distribuído e será revertido todo na atividade da entidade, conforme previsto no estatuto da entidade.

**Guarapari-ES, 31 de dezembro de 2025.**

---

LEONARDO LIMA DOS SANTOS  
CONTADOR  
087.642.227-05  
CRC 012458-O/0

---

SILVANA ENDLICH CARDOSO  
PRESIDENTE  
970.307.677-72