



 **DELTA**  
CONTABILIDADE




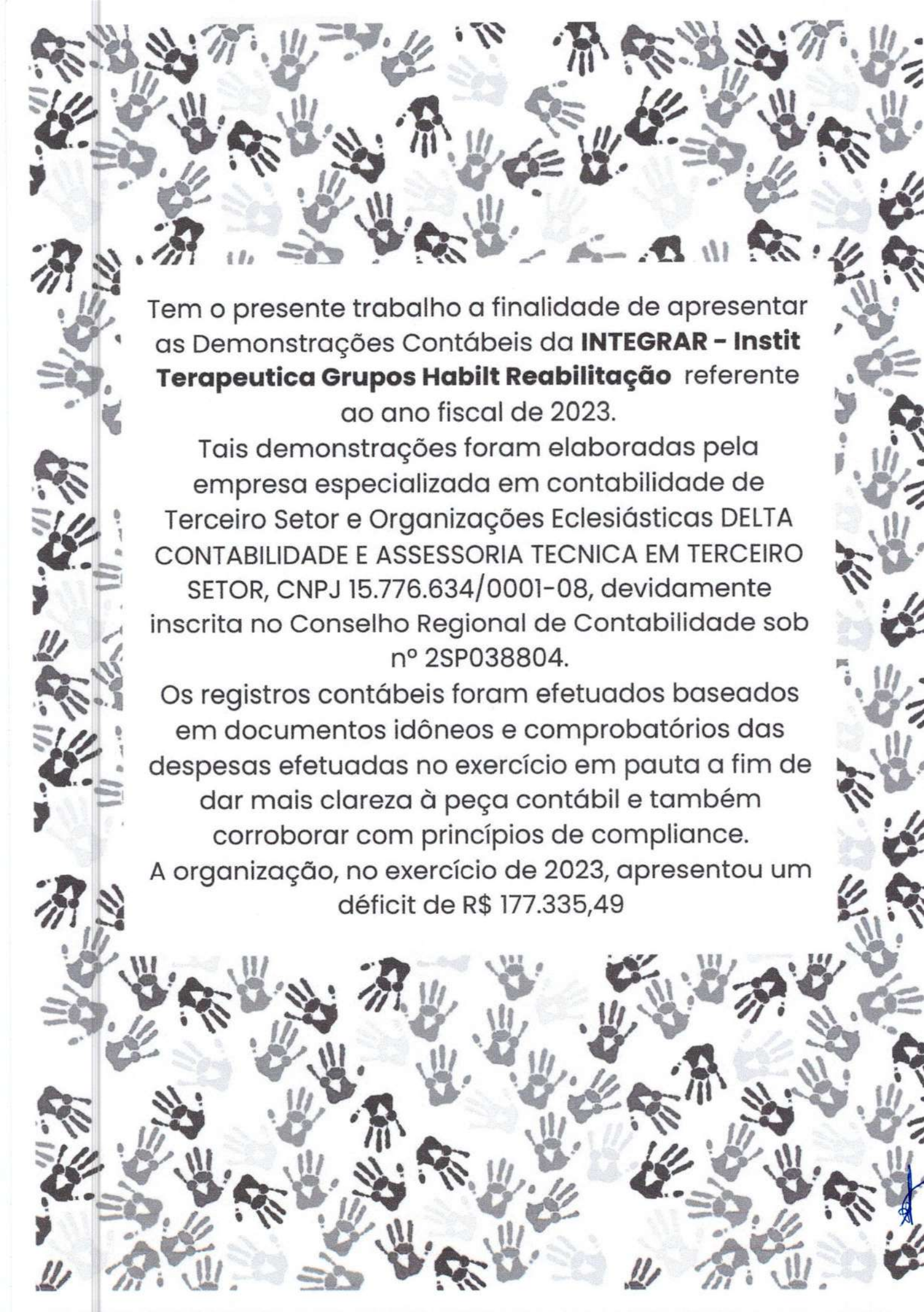
# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A decorative border of handprints in various shades of gray surrounds the central text. The handprints are arranged in a dense, repeating pattern, with some appearing as solid black and others as light gray.

# ÍNDICE

	Página
<b>1. INTRODUÇÃO</b>	2
<b>2. BALANÇO PATRIMONIAL</b>	3
<b>3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	5
<b>4. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE</b>	8
<b>5. DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	9
<b>6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO</b>	10
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS</b>	12

A handwritten signature in blue ink is located in the bottom right corner of the page, overlapping the decorative border.

A decorative border consisting of numerous handprints in various shades of gray, arranged in a dense, repeating pattern around the perimeter of the page.

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **INTEGRAR - Instit** **Terapeutica Grupos Habilt Reabilitação** referente ao ano fiscal de 2023.

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 2023, apresentou um déficit de R\$ 177.335,49



**BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

<b>ATIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>533.839,19</b>	<b>153.104,60</b>
<b>Disponibilidades</b>		<b>159.121,48</b>	<b>153.104,60</b>
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	26.003,31	1.801,48
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	-	-
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	46.983,27	49.607,97
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	86.134,90	101.695,15
<b>Tributos e Encargos a Recuperar</b>	5.3	<b>1.854,02</b>	-
<b>Títulos e Créditos a Receber</b>	5.4	<b>1.675,68</b>	-
<b>Parcerias Governamentais a Receber</b>	5.5	<b>365.061,20</b>	-
<b>OUTROS Créditos a Receber</b>	5.6	<b>3.232,74</b>	-
<b>Despesas Antecipadas</b>	5.7	<b>2.894,07</b>	-
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.281.820,36</b>	<b>1.294.597,68</b>
<b>Imobilizado</b>		<b>1.261.425,24</b>	<b>1.268.502,56</b>
Bens	6	2.021.921,96	1.898.246,01
(-) Depreciações Acumuladas	6	(760.496,72)	(629.743,45)
<b>Intangível</b>		<b>20.395,12</b>	<b>26.095,12</b>
Intangível	6	28.500,00	28.500,00
(-) Amortização Acumulada	6	(8.104,88)	(2.404,88)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>1.815.659,55</b>	<b>1.447.702,28</b>



## BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2023	2022
<b>CIRCULANTE</b>		<b>586.121,60</b>	<b>73.212,47</b>
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	4.153,40	13.494,06
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	124.870,79	46.313,00
Empréstimos	7.3	-	13.000,00
Parcerias Governamentais a Realizar	7.4	446.875,09	-
Contas a Pagar	7.5	10.222,32	405,41
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>32.383,63</b>	<b>-</b>
Parcelamentos Tributários	7.6	32.383,63	-
<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>		<b>1.197.154,32</b>	<b>1.374.489,81</b>
Patrimônio Social	8	1.374.489,81	1.295.476,82
Superávit do Exercício	9	(177.335,49)	79.012,99
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.815.659,55</b>	<b>1.447.702,28</b>

  
Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02

INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA  
MORAL:2488314986  
2

Assinado de forma digital por  
SILVIA JANAINA  
MORAL:24883149862  
Dados: 2024.04.30 15:34:28 -03'00'

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As Notas Explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Básica Complexidade</b>	<b>40.581,85</b>	<b>(14.311,84)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>303.136,53</b>	<b>96.615,16</b>
(+) Parcerias Governamentais	268.931,66	96.615,16
(+) Recuperação de Despesas	908,07	-
(+) Isenção Usufruída	33.296,80	-
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(262.554,68)</b>	<b>(110.927,00)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(227.201,48)	(94.661,82)
(-) Despesas com Terceiros	(14.658,00)	-
(-) Despesas com Expediente	(448,85)	(1.897,17)
(-) Despesas com Seguros	(2.384,37)	-
(-) Despesas com Amortização	(13.184,61)	-
(-) Despesas com Tributos	(4.677,37)	(14.368,01)
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>(=) Resultado Operacional - Educação</b>	<b>(62.974,25)</b>	<b>119.997,58</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>705.999,27</b>	<b>537.692,50</b>
(+) Parcerias Governamentais	610.230,91	537.692,50
(+) Recuperação de Despesas	8.417,16	-
(+) Isenção Usufruída	87.351,20	-
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(768.973,52)</b>	<b>(417.694,92)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(679.767,86)	(412.247,34)
(-) Despesas com Terceiros	(29.774,40)	-
(-) Despesas com Estagiários	(19.289,00)	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(34.483,99)	(5.447,58)
(-) Despesas com Expediente	(2.749,34)	-
(-) Despesas com Comunicação	(2.400,38)	-
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(142,00)	-
(-) Despesas com Tributos	(366,55)	-



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
<b>(=) Resultado Operacional - Saúde</b>	<b>144.302,06</b>	<b>(95.317,47)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>516.843,00</b>	<b>254.892,39</b>
(+) Parcerias Governamentais	62.804,85	-
(+) Recuperação de Despesas	1.449,90	-
(+) Serviços Prestados	354.718,95	254.892,39
(+) Isenção Usufruída	97.869,30	-
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(372.540,94)</b>	<b>(350.209,86)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(313.676,94)	(345.377,38)
(-) Despesas com Terceiros	(54.108,11)	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(1.573,92)	-
(-) Despesas com Expediente	(3.085,97)	(4.832,48)
(-) Despesas com Tributos	(96,00)	-
<b>(=) Resultado Operacional - Atividades Administrativas</b>	<b>(288.005,51)</b>	<b>100.314,41</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>521.092,27</b>	<b>503.435,29</b>
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	426.123,52	166.497,20
(+) Parcerias Governamentais	-	110.000,00
(+) Recuperação de Despesas	6.503,50	91,76
(+) Crédito de Nota Fiscal Paulista	7.444,68	7.410,11
(+) Receitas com Eventos e Demais Atividades Sustentáveis	11.153,68	219.436,22
(+) Isenção Usufruída	69.866,89	-
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(809.097,78)</b>	<b>(403.120,88)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(470.528,20)	(180.051,60)
(-) Despesas com Terceiros	(8.753,03)	(21.080,00)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(79.316,67)	(80.923,70)
(-) Despesas com Expediente	(9.386,73)	-
(-) Despesas com Seguros	(1.499,45)	(6.499,67)
(-) Despesas com Comunicação	(254,95)	-
(-) Despesas com Publicação	(1.000,00)	-
(-) Despesas com Locomoção	(6.850,27)	-
(-) Despesas com Amortização	(123.268,66)	(56.254,34)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(23.379,02)	-
(-) Despesas com Tributos	(2.591,21)	(526,22)
(-) Despesas com Eventos	(82.269,59)	(57.785,35)



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
<b>(=) Resultado Operacional - Telemarketing</b>	<b>(8.883,11)</b>	<b>(29.588,13)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>6.939,00</b>	<b>19.434,00</b>
(+) Doações	6.939,00	19.434,00
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(15.822,11)</b>	<b>(49.022,13)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	-	(29.550,08)
(-) Despesas com Terceiros	(1.416,00)	(5.858,90)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(3.714,25)	-
(-) Despesas com Expediente	(1.052,21)	(13.613,15)
(-) Despesas com Comunicação	(7.741,08)	-
(-) Despesas com Locomoção	(1.598,57)	-
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(300,00)	-
<b>(=) Resultado Atividades Financeiras</b>	<b>(2.356,53)</b>	<b>(2.081,56)</b>
<b>(+) Receita das Atividades Financeiras:</b>	<b>5.563,56</b>	<b>821,28</b>
(+) Receita Financeiras	5.563,56	821,28
<b>(-) Despesas das Atividades Financeiras:</b>	<b>(7.920,09)</b>	<b>(2.902,84)</b>
(-) Despesas Financeiras	(7.920,09)	(2.902,84)
<b>(=) Déficit/Superavit do Exercício</b>	<b>(177.335,49)</b>	<b>79.012,99</b>

Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02

INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA Assinado de forma digital  
por SILVIA JANAINA  
MORAL:248831 MORAL:24883149862  
49862 Dados: 2024.04.30  
15:34:44 -03'00'

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

**As Notas Explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis**





## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
Superávit/Déficit do Exercício	(177.335,49)	79.012,99
Outros Resultados Abrangentes	-	-
<b>Resultado Abrangente do Exercício</b>	<b>(177.335,49)</b>	<b>79.012,99</b>

Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02

INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA  
MORAL:248831  
49862

Assinado de forma digital  
por SILVIA JANAINA  
MORAL:24883149862  
Dados: 2024.04.30  
15:34:58 -03'00'

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

**As Notas Explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis**



## DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>1.405.834,50</b>	<b>(110.357,68)</b>	<b>1.295.476,82</b>
Transferido para Patrimônio	(110.357,68)	110.357,68	-
Superávit/Déficit do Exercício		79.012,99	79.012,99
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>1.295.476,82</b>	<b>79.012,99</b>	<b>1.374.489,81</b>
Transferido para Patrimônio	79.012,99	(79.012,99)	-
Superávit/Déficit do Exercício		(177.335,49)	(177.335,49)
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>1.374.489,81</b>	<b>(177.335,49)</b>	<b>1.197.154,32</b>

Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02  
INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA  
MORAL:248831  
49862

Assinado de forma digital  
por SILVIA JANAINA  
MORAL:24883149862  
Dados: 2024.04.30  
15:35:10 -03'00'

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As Notas Explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis



**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
<b>1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superavit/Deficit do Exercício	(177.335,49)	79.012,99
Aumento de Depreciação	136.453,27	41.392,22
<b>Superavit do Exercício Ajustado</b>	<b>(40.882,22)</b>	<b>120.405,21</b>
<b>Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo</b>		
Tributos e Encargos a Receber	(1.854,02)	-
Titulos e Créditos a Receber	(1.675,68)	-
Parcerias Governamentais a Receber	(365.061,20)	-
Demais Créditos a Receber	(3.232,74)	-
Despesas Antecipadas	(2.894,07)	-
<b>Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>(374.717,71)</b>	-
<b>Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>		
Obrigações Fiscais e Tributárias	(9.340,66)	5.815,01
Obrigações Previdenciarias e Trabalhistas	78.557,79	(24.682,16)
Empréstimos	-	-
Parcerias Governamentais a Realizar	446.875,09	-
Contas a Pagar	9.816,91	(171,16)
Parcelamentos Tributários - Não Circulante	32.383,63	-
<b>Total de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>	<b>558.292,76</b>	<b>(19.038,31)</b>
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>142.692,83</b>	<b>101.366,90</b>



**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(123.675,95)	-
Baixa Depreciação		27.481,03
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(123.675,95)</b>	<b>27.481,03</b>
<b>3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
EMPRÉSTIMOS	(13.000,00)	13.000,00
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(13.000,00)</b>	<b>13.000,00</b>
<b>VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>6.016,88</b>	<b>141.847,93</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>153.104,60</b>	<b>11.256,67</b>
<b>VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERIODO</b>	<b>6.016,88</b>	<b>141.847,93</b>
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>159.121,48</b>	<b>153.104,60</b>

  
Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02  
INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA Assinado de forma digital  
MORAL:248831 MORAL:24883149862  
49862 Dados: 2024.04.30  
15:35:25 -03'00'

Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62  
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

**As Notas Explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis**



## NOTAS EXPLICATIVAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

### NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** fundada em 28 de agosto de 1993 é uma associação civil de direito privado de caráter filantrópico voltado para a Educação, Saúde e a Assistência social, sem fins lucrativos com prazo indeterminado de duração, de relevância pública e social. Os projetos na área da Assistência social serão prestados de forma gratuita, ou seja, independentemente de contraprestação do usuário.

A promoção de seus atendimentos gratuitos será destinada a pessoas em estado de risco e de vulneração resultantes das desigualdades sociais que estejam incluídas na política nacional da assistência social

Os serviços, programas, projetos e benefícios socioassistenciais são ofertados na perspectiva da autonomia e garantia de direitos dos usuários.

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** tem por finalidade ofertar o ensino fundamental e a educação especial às pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências; prestar assistência às pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências, orientando e encaminhando para o acesso e/ou continuidade do tratamento em serviços especializados.; promover o atendimento e assessoramento das pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências e a defesa e garantia de seus direitos; promover um serviço de convivência e fortalecimento de vínculos às pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências, juntamente com as famílias; prestar atendimento em psicologia às pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências.

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** tem por objetivo disponibilizar atendimentos multiprofissionais e multidisciplinares às pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências, promovendo sua integração reabilitação e habilitação; proporcionar terapias em grupos e individuais tais como fonoaudiologia, fisioterapia, terapia ocupacional, psicologia, equoterapia e estimulativa visual; preparar crianças e adolescentes para o ingresso ao ensino regular; preparar pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências para o mundo do trabalho por meio de oficinas pedagógicas e profissionalizantes.; promover meios de orientação, visando a interação no convívio familiar e social para os pais ou responsáveis pelas pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências; desenvolver a cultura especializada e o treinamento de pessoas, visando a capacitação para o atendimento de pessoas com paralisia cerebral e múltiplas deficiências; desenvolver e implementar programas, projetos e atividades diversas visando a sua autossustentação, inclusive com atendimento a particulares na área da saúde e da educação; promover a integração de seus serviços com outras organizações afins.

Na área da assistência social os programas desenvolvidos serão gratuitos, continuados, permanentes e planejados, podendo ser na modalidade de atendimento, assessoramento ou defesa e garantia de direitos, sempre dentro dos parâmetros da Lei Orgânica da Assistência social- LOAS.



## **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 físicas, 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 INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO**

A documentação contábil da **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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”.

	2023	2022
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - SEM RESTRIÇÃO</b>	<b>26.003,31</b>	<b>1.801,48</b>
<b>CAIXA</b>	<b>22,67</b>	<b>1.801,48</b>
Caixa	22,67	1.801,48
<b>BANCOS - RECURSOS LIVRES</b>	<b>25.980,64</b>	<b>0,00</b>
Sicredi - c/c 73128-7	25.980,64	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:

	2023	2022
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO</b>	<b>46.983,27</b>	<b>49.607,97</b>
Banco do Brasil - c/c 17199-9	19.309,62	49.607,97
Sicredi - c/c 73128-7	27.673,65	0,00
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO</b>	<b>86.134,90</b>	<b>101.695,15</b>
Banco do Brasil - c/c 50304-5	0,11	99.987,76
Banco do Brasil - c/c 47518-1	40.505,48	1.707,36
Banco do Brasil - c/c 83849-7	12.500,09	0,00
Banco do Brasil - c/c 645-9	14.893,21	0,03
Banco do Brasil - c/c 801-X	2.657,36	0,00
Banco do Brasil - c/c 692-0	15.578,65	0,00

#### NOTA 5.3 – TRIBUTOS E ENCARGOS A RECUPERAR

Esta conta refere-se a valores relacionados a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a empresa pretenda recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza.

Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.





	2023	2022
<b>TRIBUTOS E ENCARGOS A RECUPERAR</b>	<b>1.854,02</b>	<b>0,00</b>
IRRF	1.854,02	0,00

#### NOTA 5.4 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

Esta conta refere-se a créditos a receber vencidos ou vincendos decorrentes das atividades da organização.

São apresentadas a seguir o detalhamento das contas a receber no curto e no longo prazo:

	2023	2022
<b>TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER</b>	<b>1.675,68</b>	<b>0,00</b>
Clientes	1.675,68	0,00

#### NOTA 5.5 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

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

	2023	2022
<b>PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER</b>	<b>365.061,20</b>	<b>0,00</b>
<b>Proteção Social Básica</b>	<b>80.300,40</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Colaboração 17738/2022 - Sorocaba	74.300,40	0,00
Municipal - Termo de Colaboração 001/2020 - Votorantim	6.000,00	0,00
<b>Saúde</b>	<b>31.110,80</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Convênio 6116/2023 - Sorocaba	31.110,80	0,00
<b>Educação</b>	<b>253.650,00</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Colaboração 29553-9/2022 - Sorocaba	253.650,00	0,00

#### NOTA 5.6 – OUTROS CRÉDITOS

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

	2023	2022
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER</b>	<b>3.232,74</b>	<b>0,00</b>
Adiantamento a Terceiros	700,00	0,00
Adiantamentos a Funcionários	2.532,74	0,00

#### 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.

	2023	2022
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>	<b>2.894,07</b>	-
Seguros	2.894,07	-

#### NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

##### 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:

Item	Custo	Depreciação/Amortização	Vi. Líquido
<b>Bens sem restrição</b>	<b>1.920.710,78</b>	<b>(747.312,11)</b>	<b>1.173.398,67</b>
Edifícios e Construções	1.399.261,03	(389.130,16)	1.010.130,87
Equipamentos, Maquinas e Instalações	352.305,99	(212.136,49)	140.169,50
Móveis e Utensílios	60.722,56	(39.966,26)	20.756,30
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	108.421,20	(106.079,20)	2.342,00
<b>Bens com restrição</b>	<b>101.211,18</b>	<b>(13.184,61)</b>	<b>88.026,57</b>
Veículos	81.240,65	(998,52)	80.242,13
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	19.970,53	(12.186,09)	7.784,44
<b>Intangível</b>	<b>28.500,00</b>	<b>(8.104,88)</b>	<b>20.395,12</b>
Direito de Uso de Software	28.500,00	(8.104,88)	20.395,12
<b>Total</b>	<b>2.050.421,96</b>	<b>(768.601,60)</b>	<b>1.281.820,36</b>



A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

**QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2023**

Rubrica Contábil	Saldo Final - 2022	Adições	Baixas	Saldo Final - 2023
<b>Bens sem restrição</b>	<b>1.898.246,01</b>	<b>22.464,77</b>	<b>0,00</b>	<b>1.920.710,78</b>
Edifícios e Construções	1.399.261,03	0,00	0,00	1.399.261,03
Equipamentos, Maquinas e Instalações	336.260,99	16.045,00	0,00	352.305,99
Móveis e Utensílios	54.302,79	6.419,77	0,00	60.722,56
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	108.421,20	0,00	0,00	108.421,20
<b>Bens com restrição</b>	<b>0,00</b>	<b>101.211,18</b>	<b>0,00</b>	<b>101.211,18</b>
Veículos	0,00	81.240,65	0,00	81.240,65
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	0,00	19.970,53	0,00	19.970,53
<b>Intangível</b>	<b>28.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.500,00</b>
Direito de Uso de Software	28.500,00	0,00	0,00	28.500,00
<b>Total</b>	<b>1.898.246,01</b>	<b>123.675,95</b>	<b>0,00</b>	<b>2.021.921,96</b>

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%
Equipe de Tecn. e Informática	20%
Veículos	20%
Máquinas e Equipamentos	10%
Instalações	10%

**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.

	2023	2022
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS</b>	<b>4.153,40</b>	<b>0,00</b>
Impostos Retidos a Pagar	4.153,40	0,00
IRRF 0561	4.105,40	0,00
IRRF 1708	48,00	0,00

#### 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 a pagar.

	2023	2022
<b>OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS</b>	<b>124.870,79</b>	<b>46.313,00</b>
Encargos e Contribuições Sociais	17.855,26	15.830,00
Remunerações a Pagar	187,87	30.483,00
Provisão de Férias a Pagar	106.827,66	-

#### NOTA 7.3 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco incluindo custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

	2023	2022
<b>EMPRÉSTIMOS</b>	<b>-</b>	<b>13.000,00</b>
Empréstimo	-	13.000,00

#### 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.



	2023	2022
<b>PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER</b>	<b>446.875,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Proteção Social Básica</b>	<b>113.106,39</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Colaboração 17738/2022 - Sorocaba	79.027,65	0,00
Municipal - Termo de Colaboração 001/2020 - Votorantim	18.500,09	0,00
Municipal - Termo de Fomento 1176 - Sorocaba	15.578,65	0,00
<b>Saúde</b>	<b>77.461,34</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Convênio 6116/2023 - Sorocaba	77.461,34	0,00
<b>Educação</b>	<b>256.307,36</b>	<b>0,00</b>
Municipal - Termo de Colaboração 29553-9/2022 - Sorocaba	256.307,36	0,00

#### NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

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

	2023	2022
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>10.222,32</b>	<b>405,41</b>
Fornecedores	10.222,32	405,41

#### NOTA 7.6 – PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO – LONGO PRAZO

São registrados nessa conta contábil os valores relacionados à parcelamentos de dívidas fiscais junto à Receita Federal do Brasil

	2023	2022
<b>PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS</b>	<b>32.383,63</b>	<b>0,00</b>
Provisão para Contingência Trabalhista	30.555,09	0,00
Provisão para Contingência Fiscal	1.828,54	0,00

#### 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 deficit do exercício de 2023 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 Complementar 187/2021, 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

<u>Rubrica</u>	<u>R\$</u>
Parceria com Poder Público	941.967,42
Prestação de Serviços	354.718,95
Doações	433.062,52
Outras Receitas	9.053,68
Recuperação de Despesas	17.278,63
Receitas Financeiras	5.563,56
Receitas com Atividades Sustentáveis	2.100,00
Nota Fiscal Paulista	7.444,68
Isenção Usufruída	288.384,19
<b>Total</b>	<b>2.059.573,63</b>

**NOTA 11– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS**

Eventualmente a **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>DOAÇÕES</b>	<b>433.062,52</b>	<b>185.931,20</b>
Doações	433.062,52	185.931,20



**NOTA 12 – 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Parcerias (Termos)	Área de Atuação	Esfera	A Receber	Recebido	A realizar	Realizado
Termo de Colaboração 17738/2022	Assistência Social - Básica Complexidade	Municipal	74.300,40	24.766,80	79.027,65	143.898,41
Termo de Colaboração 001/2020	Assistência Social - Básica Complexidade	Municipal	6.000,00	78.000,00	18.500,09	65.536,77
Termo de Fomento 1176	Assistência Social - Básica Complexidade	Municipal	0,00	75.000,00	15.578,65	59.496,48
Termo de Convênio 6116/2023	Saúde	Municipal	31.110,80	108.889,20	77.461,34	62.804,85
Termo de Colaboração 29553-9/2022	Educação	Municipal	253.650,00	612.750,00	256.307,36	610.230,91
<b>Total</b>			<b>365.061,20</b>	<b>899.406,00</b>	<b>446.875,09</b>	<b>941.967,42</b>

**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, assumira obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

**NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS**

**NOTA 14.1 - 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 14.2 - 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.



(=) Resultado Atividades Financeiras

(+) Receita das Atividades Financeiras:

(+) Receita Financeiras

(-) Despesas das Atividades Financeiras:

(-) Despesas Financeiras

2023	2022
(2.356,53)	(2.081,56)
<b>5.563,56</b>	<b>821,28</b>
5.563,56	821,28
<b>(7.920,09)</b>	<b>(2.902,84)</b>
(7.920,09)	(2.902,84)

#### NOTA 15 – DESPESAS OPERACIONAIS

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

#### NOTA 16 – 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 17 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

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

#### NOTA 18 - 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 19 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Seguradora	Bem Segurado	Apólice	Vigência da Apólice	Valor
Sompo	Seguro de Vida	15414004331/2025-47	31/07/2023 a 31/07/2024	3.598,72
Porto Seguro	Seguro de Veículo	0531 66 7672196	19/04/2023 a 19/04/2024	3.179,17





#### **NOTA 20 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 21 – FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

#### **NOTA 22 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 23 – 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 **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** 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 24 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97 e Lei Complementar 187/2021e Decreto 7.237/10.



#### **NOTA 25 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 1º. da Lei Complementar 187/2021, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), 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 (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

#### **NOTA 26 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pelo artigo 29 da Lei Complementar 187/2021, cumpre os seguintes requisitos:

##### ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

##### OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;



- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;
- cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;
- elabora as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade.

#### **NOTA 27 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme o artigo 29 da Lei Complementar 187/2021 entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei no 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas, a forma de contabilização e o montante do período que não é pago.

#### CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais.
- RAT/SAT 1%
- TERCEIROS 5,8%
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas.
- COFINS 3%

	2023	2022
<b>ISENÇÃO USUFRUIDA</b>	<b>288.384,19</b>	-
INSS - Cota Patronal	259.208,17	-
Cofins	29.176,02	-

#### **NOTA 28 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** já efetuou o recadastramento no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme determina a Resolução CNAS No. 14/2014, este procedimento é o reconhecimento público das ações realizadas pelo **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO**, âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07, Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/2014, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentadas.

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** possui vínculo à rede SUAS e para isso teve como requisitos:



I – presta serviços, projetos, programas ou benefícios gratuitos, continuados e planejados, sem qualquer discriminação;

II - quantifica e qualifica suas atividades de atendimento, assessoramento e defesa e garantia de direitos de acordo com a Política Nacional de Assistência Social;

III - demonstra potencial para integrar-se à rede sócio assistencial, ofertando o mínimo de sessenta por cento da sua capacidade ao SUAS; e

IV – disponibiliza esses serviços nos territórios de abrangência dos Centros de Referência da Assistência Social - CRAS.

#### **NOTA 29 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07); público-alvo, capacidade de atendimento, recurso financeiro utilizado, recursos humanos envolvidos, abrangência territorial e demonstração da forma de participação dos usuários e/ou estratégias que serão utilizadas para esta participação nas etapas de elaboração, execução, avaliação e monitoramento do projeto.

#### **NOTA 30 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superávit do Exercício.

#### **NOTA 31 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA DA SAÚDE PARA FINS DE CEBAS**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** em atendimento ao artigo 10º da Lei Complementar 187/2021 informa que durante o corrente ano realizou um total de 4.095 atendimentos na área da saúde, todos gratuitos, distribuídos da seguinte maneira:

ATENDIMENTO	SUS	PARTICULAR
ECOTERAPIA	354	
INTEGRACAO SENSORIAL - TERAPIAS PEDIATRICAS ESPECIAIS		1360
SESSAO INDIVIDUAL AMBULATORIAL, EM TERAPIA OCUPACIONAL		451
SESSAO DE PSICOTERAPIA INDIVIDUAL POR PSICOLOGO		175
SESSÃO DE EQUOTERAPIA		999
METODO BOBATH - TERAPIA OCUPACIONAL NEUROLOGICA ESPECIAL		249
METODO BOBATH - FISIOTERAPIA NEUROLOGICA ESPECIAL		433
SESSAO INDIVIDUAL AMBULATORIAL DE FONOAUDIOLOGIA		74
<b>Total</b>	<b>354</b>	<b>3.741</b>



**NOTA 32 – DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE METAS PARA FINS DE CEBAS NA ÁREA DA SAÚDE**

Em atendimento ao artigo 12 da Lei Complementar 187/2021, demonstramos no quadro abaixo o cumprimento dos percentuais de atendimento para fins de Cebas na área da saúde:

	nº Atendimentos	%
Total de Atendimentos	4.095	100,00%
Atendimento - SUS	354	8,64%
Atendimento - Particular	3741	91,36%

**NOTA 33 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS**

Em atendimento ao artigo 20 da Lei Complementar 187/2021 (Educação Básica), a instituição concedeu uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes no ano de 2022 conforme demonstração abaixo:

	Quantidade
Alunos Matriculados	55
Alunos Pagantes	0
Alunos Inadimplentes	0
Quantidade de Bolsas Necessárias (1 para cada 5 pagantes)	11
Bolsas Integrais	55
Bolsas parciais	0
Bolsa Acordo Sindical	0

**NOTA 34 - DA CONCESSÃO DOS RECURSOS EM ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL – EDUCAÇÃO BÁSICA**

A **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO**, em conformidade com a Lei Complementar 187/2021 e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da Lei, e também não cobrou taxa de matrícula ou custeio de material didático dos alunos com bolsa integral. Na concessão de bolsas educacionais a **INTEGRAR - INSTIT TERAPEUTICA GRUPOS HABILIT REABILITAÇÃO** utilizou o seguinte critério de renda:

- *A bolsa de estudo integral será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1 1/2 (um e meio) salário mínimo.*

  
Leila Rovella Scordamaglia Barros  
CPF 037.433.788-02  
INTEGRAR – Inst Terapeutica Grupos Habil  
Reabilitação

SILVIA JANAINA  
MORAL:248831498  
62

Assinado de forma digital por  
SILVIA JANAINA  
MORAL:24883149862  
Dados: 2024.04.30 15:35:42  
-03'00'

Sílvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda