PROMENOR
Associação Promocional
do Menor Trabalhador

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2023

www.ides-sc.org.br

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
1	S	ATIVO	98.415,85	2.018.137,40	1.962.331,20	154.222,05
2	S	CIRCULANTE	78.007,60	2.000.726,93	1.957.594,02	121.140,51
3	S	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	46.614,23	1.685.429,39	1.634.878,63	97.164,99
6	S	DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	10.541,08	1.579.311,63	1.528.672,38	61.180,33
5004	S	BANCOS CTA MOVIMENTO - COM RESTRIÇÃO	0,00	1.018.339,04	969.222,62	49.116,42
5007		Caixa Econômica Federal - 2.268-8	0,00	570.967,03	551.239,29	19.727,74
5009		Caixa Econômica Federal - 2.277-7	0,00	406.292,60	376.903,92	29.388,68
5207		CEF 3866-5 - Projeto ATCADA	0,00	21.035,07	21.035,07	0,00
5205		Projeto Capoeira Educarte	0,00	20.044,34	20.044,34	0,00
5203	S	BANCOS CTA MOVIMENTO - SEM RESTRIÇÃO	10.541,08	560.972,59	559.449,76	12.063,91
5070		C.E.F - 527-9	10.541,08	560.972,59	559.449,76	12.063,91
50	S	APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	36.073,15	106.117,76	106.206,25	35.984,66
5201	S	APLICACOES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO	55,07	6,36	0,00	61,43
5011		Caixa Economica Federal - Fic Caixa Giro 527-9	55,07	6,36	0,00	61,43
5202	S	APLICACOES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO	36.018,08	106.111,40	106.206,25	35.923,23
5186		Aplicação Assistência 2277-7	23.037,40	25.908,13	41.614,00	7.331,53
5187		Aplicação SME 2268-8	12.980,68	80.203,27	64.592,25	28.591,70
157	S	OUTROS CRÉDITOS	31.393,37	313.490,36	322.414,19	22.469,54
311	S	ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	29.826,32	42.180,48	50.688,91	21.317,89
312		Adiantamentos de Salários	0,00	2.038,27	2.038,27	0,00
313		Adiantamentos de Férias	29.826,32	21.317,89	29.826,32	21.317,89
314		Adiantamentos de 13º Salário	0,00	18.824,32	18.824,32	0,00
380	S	TRIBUTOS A RECUPERAR	1.151,65	0,00	0,00	1.151,65
388		INSS a Recuperar	1.151,65	0,00	0,00	1.151,65
435	S	OUTROS CREDITOS	415,40	271.309,88	271.725,28	0,00
5082		Subvenção a Receber	0,00	271.309,68	271.309,68	0,00
5190		Valores a Receber - IDES	415,40	0,20	415,60	0,00
537	S	DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	1.807,18	301,20	1.505,98
538	S	DESPESAS DE MESES SEGUINTES	0,00	1.807,18	301,20	1.505,98
544		Prêmios de Seguros a Apropriar	0,00	1.807,18	301,20	1.505,98
590	S	NÃO CIRCULANTE	20.408,25	17.410,47	4.737,18	33.081,54
1049	S	IMOBILIZADO	20.408,25	17.410,47	4.737,18	33.081,54
1074	S	BENS EM OPERAÇÃO	65.326,40	17.252,05	300,00	82.278,45

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
1080		Equipamentos para Processamento de Dados	26.555,00	0,00	0,00	26.555,00
1083		Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	20.767,90	11.852,05	0,00	32.619,95
1087		Móveis e Utensílios	18.003,50	5.400,00	300,00	23.103,50
1136	S	(-) DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO	(44.918,15)	158,42	4.437,18	(49.196,91)
1144		(-) Deprec. Equipamentos p/Processamento de Dados	(26.555,00)	0,00	0,00	(26.555,00)
1147		(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(9.684,41)	0,00	2.559,54	(12.243,95)
1151		(-) Deprec. Móveis e Utensílios	(8.678,74)	158,42	1.877,64	(10.397,96)

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
1350	S	PASSIVO	98.415,85	1.233.380,86	1.289.187,06	154.222,05
1351	S	CIRCULANTE	152.454,71	1.223.788,62	1.245.244,24	173.910,33
1494	S	FORNECEDORES	15.088,16	566.914,92	568.245,04	16.418,28
1495	S	FORNECEDORES NACIONAIS	15.088,16	566.914,92	568.245,04	16.418,28
1539	S	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.353,53	32.766,10	34.705,39	5.292,82
1579	S	TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	3.353,53	32.766,10	34.705,39	5.292,82
4882		Impostos Federais a Recolher	11,24	2.376,97	2.647,69	281,96
1581		INSS Retido a Recolher	63,80	6.335,43	7.002,44	730,81
1546		IRRF a Recolher	0,00	506,37	567,01	60,64
1544		IRRF sobre Trabalho Assalariado	3.257,16	21.767,19	22.527,76	4.017,73
1582		ISS Retido a Recolher	21,33	1.780,14	1.960,49	201,68
1632	S	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	134.013,02	602.460,74	619.353,26	150.905,54
1633	S	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	25.277,15	382.198,71	390.221,23	33.299,67
4873		13º Salário a Pagar	0,00	14.676,73	14.676,73	0,00
4876		Rescisão a Pagar	0,00	28.263,54	28.263,54	0,00
1634		Salários e Ordenados a Pagar	25.277,15	339.258,44	347.280,96	33.299,67
1658	S	OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	7.239,64	94.380,22	93.479,77	6.339,19
1659		INSS a Recolher	3.218,58	48.898,02	46.941,72	1.262,28
1660		FGTS a Recolher	4.021,06	45.482,20	46.538,05	5.076,91
1683	S	OUTRAS OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	101.496,23	125.881,81	135.652,26	111.266,68
1684		Férias a Pagar	94.827,50	51.293,85	60.340,56	103.874,21
5057		Encargos Sobre Férias a Pagar	6.668,73	4.232,54	4.956,28	7.392,47
1688		13o Salário a Pagar	0,00	66.521,84	66.521,84	0,00
5058		Encargos Sobre 13o Salário a Pagar	0,00	3.833,58	3.833,58	0,00
1710	S	OUTRAS OBRIGAÇÕES	0,00	21.646,86	22.940,55	1.293,69
1733	S	CONTAS A PAGAR	0,00	646,86	1.940,55	1.293,69
1744		Seguros a Pagar	0,00	646,86	1.940,55	1.293,69
5014	S	RECURSOS DE CONVÊNIOS	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00
5015	S	RECURSOS DE CONVÊNIOS DA EDUCAÇÃO	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00
5209		Recursos de Projetos a Realizar	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00
1920	S	NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	8.646,04	8.646,04
1921	S	OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00	8.646,04	8.646,04
2235	S	OUTRAS PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	0,00	0,00	8.646,04	8.646,04
5181		Contingência Trabalhista	0,00	0,00	8.646,04	8.646,04

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
2585	S	PATRIMÔNIO SOCIAL	(54.038,86)	9.592,24	35.296,78	(28.334,32)
4920	S	RESULTADOS SOCIAIS	(63.631,10)	0,00	9.592,24	(54.038,86)
4921		Patrimônio Social	(63.631,10)	0,00	9.592,24	(54.038,86)
2591	S	OUTRAS CONTAS	9.592,24	9.592,24	25.704,54	25.704,54
2592		Superávits Acumulados	9.592,24	9.592,24	25.704,54	25.704,54

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
2600	S	RECEITAS	0,00	1.302.912,13	1.302.912,13	0,00
2601	S	RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	1.302.912,13	1.302.912,13	0,00
5020	S	RECEITAS OPERACIONAIS DA ENTIDADE	0,00	1.302.908,73	1.302.908,73	0,00
5024	S	RECEITAS COM RESTRIÇÃO	0,00	982.789,26	982.789,26	0,00
5025		Gratuidade INSS	0,00	118.396,93	118.396,93	0,00
5079		Gratuidade PIS	0,00	4.913,33	4.913,33	0,00
5204		Receita com Projetos	0,00	53.500,00	53.500,00	0,00
5026		Subvenção Municipal - EDUCAÇÃO	0,00	476.124,68	476.124,68	0,00
5027		Subvenção Municipal - ASSISTÊNCIA	0,00	329.854,32	329.854,32	0,00
5021	S	RECEITAS SEM RESTRIÇÃO	0,00	320.119,47	320.119,47	0,00
5060		Doações de Pessoas Físicas	0,00	2.329,35	2.329,35	0,00
5211		Doações de Pessoas Jurídicas	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
5206		Recurso Projeto CONHECER PARA CRIAR E APRENDER	0,00	8.073,50	8.073,50	0,00
5022		Transferência da IDES	0,00	306.500,20	306.500,20	0,00
5083		Descontos Obtidos	0,00	98,66	98,66	0,00
5023		Rendimentos de Aplicações Financeiras	0,00	2.117,76	2.117,76	0,00
2856	S	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	3,40	3,40	0,00
2857	S	RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	3,40	3,40	0,00
2860		Juros Recebidos ou Auferidos	0,00	3,40	3,40	0,00

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
3000	S	CUSTOS E DESPESAS	0,00	2.842.113,94	2.842.113,94	0,00
4011	S	DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	2.841.264,31	2.841.264,31	0,00
4326	S	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	1.871.934,96	1.871.934,96	0,00
4327	S	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	1.435.194,04	1.435.194,04	0,00
5191		(-) Salários, Encargos, VT - Assistência	0,00	209.538,35	209.538,35	0,00
5192		(-) Salários, Encargos, VT - Educação	0,00	269.675,92	269.675,92	0,00
5051		Assistência Médica e Odontológica	0,00	65.440,86	65.440,86	0,00
5085		Prod Alimentares Convênios	0,00	176.016,54	176.016,54	0,00
4328		Salários e Ordenados	0,00	528.510,40	528.510,40	0,00
5063		Encargos Sobre 13º Salário	0,00	3.601,03	3.601,03	0,00
5062		Encargos Sobre Férias	0,00	4.956,28	4.956,28	0,00
4332		13º Salário	0,00	48.829,31	48.829,31	0,00
4333		Férias	0,00	60.340,56	60.340,56	0,00
4335		FGTS	0,00	40.266,39	40.266,39	0,00
5182		Contingências Trabalhistas	0,00	8.646,04	8.646,04	0,00
4351		Transporte de Empregados	0,00	19.372,36	19.372,36	0,00
4452	S	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	0,00	4.437,18	4.437,18	0,00
4453		Depreciações	0,00	4.437,18	4.437,18	0,00
4475	S	UTILIDADES E SERVIÇOS	0,00	93.624,05	93.624,05	0,00
4476		Água e Esgoto	0,00	9.185,15	9.185,15	0,00
4477		Energia Elétrica	0,00	16.278,58	16.278,58	0,00
4481		Manutenção de Máquinas e Equipamentos	0,00	838,30	838,30	0,00
5196		(-) Despesas de Consumo - Assistência	0,00	44.511,64	44.511,64	0,00
5047		Despesas com Comunicações	0,00	2.414,33	2.414,33	0,00
5084		Gás de Cozinha	0,00	8.695,00	8.695,00	0,00
4862		Internet	0,00	11.701,05	11.701,05	0,00
4531	S	DESPESAS GERAIS	0,00	338.679,69	338.679,69	0,00
4532		Impostos e Taxas	0,00	9.301,23	9.301,23	0,00
5092		Reformas	0,00	3.450,00	3.450,00	0,00
5049		Despesas com Informática	0,00	5.767,25	5.767,25	0,00
5048		Despesas com Vigilância	0,00	58.940,09	58.940,09	0,00
5089		Honorários Advocatícios	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00
4534		Material de Expediente	0,00	8.865,41	8.865,41	0,00
5210		Programas / Softwares TI	0,00	2.436,00	2.436,00	0,00
4537		Serviços Profissionais	0,00	2.168,55	2.168,55	0,00
4538		Honorários Contábeis	0,00	13.006,50	13.006,50	0,00
4541		Bens de Pequeno Valor	0,00	8.510,84	8.510,84	0,00
5054		Material Escolar e Didático	0,00	34.485,86	34.485,86	0,00
5199		(-) Assist - Materiais, Manutenção, Serv. e Outros	0,00	52.389,91	52.389,91	0,00
5212		(-) Educ. - Materiais, Manutenção, Serv. e Outros	0,00	58.760,65	58.760,65	0,00
5066		Conservação e Reparos	0,00	12.078,02	12.078,02	0,00
4552		Limpeza e Conservação	0,00	63.731,38	63.731,38	0,00
4897		Medicamentos e Farmácia	0,00	93,96	93,96	0,00
4932		Seguros	0,00	1.994,04	1.994,04	0,00

Balancete

Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
5189		Bonificações	0,00	549,63	549,63	0,00
4758	S	CUSTOS	0,00	300,00	300,00	0,00
5091		Baixa do Ativo Imobilizado	0,00	300,00	300,00	0,00

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
5028	S	DESPESAS COM PROGRAMAS	0,00	967.602,28	967.602,28	0,00
5075	S	EDUCAÇÃO	0,00	469.091,88	469.091,88	0,00
5080		Devoluções - Subv. Mun. Educação	0,00	2.054,36	2.054,36	0,00
5095		Materiais de Expediente	0,00	2.253,80	2.253,80	0,00
5093		Materiais de Higiene e Limpeza	0,00	35.975,51	35.975,51	0,00
5096		Materiais Didáticos	0,00	12.494,29	12.494,29	0,00
5214		Materiais Manutenção Predial	0,00	3.583,99	3.583,99	0,00
5032		Produtos Alimentares	0,00	142.771,71	142.771,71	0,00
5193		Salários, Ordenados e Encargos	0,00	257.817,92	257.817,92	0,00
5194		Serviços de Terceiros	0,00	282,30	282,30	0,00
5031		Transporte de Empregados	0,00	11.858,00	11.858,00	0,00
5033	S	ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	375.200,14	375.200,14	0,00
5197		Alimentação	0,00	4.631,66	4.631,66	0,00
5042		Conservação e Reparos	0,00	1.218,20	1.218,20	0,00
5101		Copa e Cozinha	0,00	4.769,56	4.769,56	0,00
5044		Despesas de Consumo	0,00	44.511,64	44.511,64	0,00
5081		Devolução - Subv. Mun. Assistência	0,00	13.615,80	13.615,80	0,00
5100		Honorários Contábeis	0,00	12.480,00	12.480,00	0,00
5198		Materiais, Manutenção, Serviços e Outros	0,00	4.071,16	4.071,16	0,00
5104		Material de Expediente	0,00	2.512,80	2.512,80	0,00
5039		Material de Limpeza e Higiene	0,00	27.706,07	27.706,07	0,00
5102		Material Educativo e Esportivo	0,00	14.501,08	14.501,08	0,00
5195		Salários, Ordenados e Encargos	0,00	201.842,71	201.842,71	0,00
5043		Serviços de Terceiros	0,00	32.643,82	32.643,82	0,00
5036		Transporte Passeios	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
5200		Vale Transporte	0,00	7.695,64	7.695,64	0,00
5045	S	PREVIDÊNCIA SOCIAL E PIS	0,00	123.310,26	123.310,26	0,00
5078		PIS	0,00	4.913,33	4.913,33	0,00
5046		Previdência Social	0,00	118.396,93	118.396,93	0,00
4654	S	DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	133,37	133,37	0,00
4655	S	CONTRIBUIÇÕES IMPOSTOS E TAXAS	0,00	133,37	133,37	0,00
4670		IOF e IOC	0,00	133,37	133,37	0,00
4695	S	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	1.593,70	1.593,70	0,00
4696	S	DESPESAS GERAIS	0,00	1.593,70	1.593,70	0,00
4697		Descontos Concedidos	0,00	20,45	20,45	0,00
4698		Despesas e Tarifas Bancárias	0,00	1.463,72	1.463,72	0,00
4701		Juros e Multas Pagos ou Incorridos	0,00	109,53	109,53	0,00
4732	S	OUTROS CUSTOS/DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	849,63	849,63	0,00
4733	S	OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS	0,00	849,63	849,63	0,00
4734	S	RECEITAS	0,00	549,63	549,63	0,00

Balancete
Valores expressos em Reais (R$)

Conta	S	Descrição	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo
4800	S	RESULTADO	0,00	1.938.338,23	1.938.338,23	0,00
4801	S	RESULTADO	0,00	1.938.338,23	1.938.338,23	0,00
4802	S	RESULTADO DO EXERCÍCIO	0,00	1.938.338,23	1.938.338,23	0,00
4850	S	ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO	0,00	1.938.338,23	1.938.338,23	0,00
4851		Encerramento do Exercício	0,00	1.938.338,23	1.938.338,23	0,00

Paulo Teixeira do Valle Pereira
Presidente
CPF: 439.869.869-87

Associação Promocional Do Menor Trabalhador
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Em 31 De Dezembro De 2023
Em Reais

Nota 1 - Contexto Operacional

A ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR, designada pela sigla PROMENOR, fundada em 12 de julho 1971, regida pelos presentes Estatutos, entidade privada, de fins não econômicos, com finalidade promocional e beneficente, tendo como fundamento a gestão responsável, a participação social, o fortalecimento da sociedade civil e a transparência na aplicação dos recursos.

O Estatuto Social vigente foi registrado em 09-04-2018. Registrado no livro nº A-176, fls 259, sob nº 49.136, no cartório do Registro Civil.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) – Entidade Sem finalidade de Lucros e NBC TG 1002 – Contabilidade para Microentidades, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e na Lei nº 6.404/76, que visam orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros e posteriores alterações.

A entidade está apresentando o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados e as Notas Explicativas, conforme previsto na Seção 3 da NBC TG 1002.

Base de mensuração das demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e a moeda funcional e moeda de apresentação nas demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais.

Nota 3 - Resumo das Principais Práticas Contábeis Adotadas

Observamos o Princípio Contábil da Entidade registrando apenas os fatos contábeis relacionados ao patrimônio da entidade. Asseguramos a continuidade operacional da entidade, ressaltando que a instituição é totalmente sem fins lucrativos, revertendo todos os seus recursos captados para as atividades da entidade. Utilizamos o Princípio da Competência na escrituração contábil, reconhecendo mensalmente as despesas e as receitas, registramos os fatos contábeis pelo seu valor original e observamos os Princípios Contábeis da Oportunidade e da Prudência nos registros contábeis efetuados.

Destacamos como principais práticas contábeis adotadas:

a. **Apuração do resultado do período:** O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio de competência.

b. **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Incluem caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, os quais são registrados pelos valores de custo e que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

c. **Antecipações, Despesas Antecipadas:** Demonstrados pelos valores efetivamente desembolsados e ainda não incorridos, sendo apropriados ao resultado à medida que os benefícios econômicos são auferidos, segregando-se entre Circulante e Não Circulante de acordo com a expectativa de realização dos valores.

d. **Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes:** A segregação entre circulante e não circulante obedece à expectativa de realização dos valores que lhe dão origem e, quando aplicável, os ativos foram ajustados, mediante provisão, aos seus valores prováveis de realização. Os rendimentos de aplicações financeiras são reconhecidos quando ocorridos.

e. **Investimentos:** O valor investimento encontrara-se avaliado pelo método do custo de aquisição, não excedendo ao valor de mercado ou realização.

f. **Imobilizado:** Os bens do imobilizado que se encontram demonstrados ao custo de aquisição, foram depreciados com base no método linear sobre o custo de aquisição com base em taxas determinadas, em função do prazo de vida útil estimado dos bens, aceitas pelo mercado como adequadas, conforme descrito na nota 06.

g. **Passivos Circulantes e Não Circulante:** Estão apresentados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos incorridos.

h. **Patrimônio Líquido:** Constituído dos resultados contábeis, encontra-se demonstrado a valor histórico.

i. **Apuração de Resultados, tributos e Contribuições:** As receitas advindas da atividade fim estão isentas de qualquer tributação.

j. **Renúncia Fiscal:** Em conformidade ao item 27 da ITG 2002(R1), a entidade, evidencia os impostos e contribuições sociais que foram objetos do benefício da renúncia fiscal, conforme escrito na nota 14.2.

k. **Continuidade Operacional:** Quanto a continuidade operacional, ao elaborar as demonstrações, a administração avaliou a capacidade de a entidade continuar suas atividades em futuro previsível e declara que não tem a intenção de interromper suas operações.

Nota 4 - Caixa e Equivalentes de Caixa

São recursos existentes em caixa, contas correntes bancárias e contas de aplicações financeiras que possuem ou não possuem alguma restrição ou vinculação, por parte do doador. As aplicações financeiras são administradas por bancos e remuneradas a taxas de mercado e consiste em valores de liquidez imediata, com o propósito de honrar compromissos no curto prazo, rapidamente conversíveis em dinheiro e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Nota 5 - Outros Créditos

Nesta rubrica estão alocados o adiantamento funcionários referente as férias, e INSS a recuperar registrados pelos valores originais.

Nota 6 - Imobilizado

Os itens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, de acordo com a vida útil dos bens, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Contas	Taxas de Depreciação	Valor Contábil 2022	Aquisições	Baixas Líquidas	Valor Depreciado 2023	Valor Contábil 2023
Moveis e Utensílios	10%	9.324,76	5.400	-141,58	-1.877,64	12.705,54
Maquinas e Equipamentos	10%	11.083,49	11.852,05	0	-2.559,54	20.376,00
Computadores e Periféricos	20%	0,00	0	0	0,00	0,00
TOTAIS		**20.408,25**	**17.252,05**	**-141,58**	**-9.111,64**	**33.081,54**

A entidade não verificou evidências claras na data do balanço patrimonial de desvalorização de ativos imobilizados. Diante disso, a Associação não identificou a necessidade de constituição de provisão para *impairment* em 2023.

Nota 7 - Fornecedores
Nesta rubrica estão alocados os valores de fornecedores a pagar, registrados pelos valores originais.

Nota 8 - Obrigações Tributárias
Nesta rubrica estão alocados os seguintes impostos a recolher: ISS a Recolher, e IRRF sobre o trabalho assalariado, ISS Retido a Recolher, Impostos Federais a Recolher, e IRRF a Recolher, registrados pelos valores originais.

Nota 9 - Obrigações com Pessoal
Nesta rubrica estão alocadas as contas de Salários a Pagar e as contas de Provisões de Férias e Encargos sobre Férias, registrados pelos valores originais.

Nota 10 - Obrigações Previdenciárias
Nesta rubrica estão alocadas as contas de INSS e FGTS a Recolher, registrados pelos valores originais.

Nota 11 – Outras Provisões de Natureza Trabalhista
Nesta rubrica estão alocadas as provisões de contingências trabalhistas de caráter provável, registradas pelos valores originais.

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a entidade liquidá-las é determinada, levando-se em considerações a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

Um ativo contingente se dá pela entrada de benefícios econômicos quando for provável (maior probabilidade de que sim do que não, mas não praticamente certa. Um passivo contingente se dá pela saída de recursos na liquidação, a não ser que a possibilidade seja remota, a entidade deve divulgar tal contingente.

Nota 12 - Patrimônio Social
Conforme item 15 do NBC ITG 2002 o valor de superávit do exercício deve ser incorporado ao patrimônio social. A composição está detalhada na tabela abaixo:

Patrimônio Social 2022	Superávit 2023	Patrimônio Social 2023
-54.038,86	25.704,54	-28.334,32

Nota 13 - Receita Operacional
O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

Nota 14 – Gratuidades/Forma de Tributação
A entidade é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 a 61 do Código Civil. A tributação é isenta do IRPJ.

Nota 14.1 – Imunidade
A Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN no seu artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da Entidade e seu cumprimento (operacionalização pode ser comprovado pela sua escrituração contábil.

IDES
IRMANDADE DO DIVINO ESPÍRITO SANTO

Nota 14.2 – Renúncia Fiscal - Isenções Usufruídas

Esta rubrica contém os valores relativos às isenções previdenciárias, impostos e taxas que foram registrados como se devido fosse dentro das receitas na DR (Demonstrativo de Resultado), durante o exercício de 2023.

A entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, conforme processo nº 230000.052892/2016-03, o qual lhe fornece benefício de gratuidade PIS e INSS, sobre os rendimentos tributáveis. As alíquotas aplicadas são demonstradas no quadro abaixo:

TRIBUTÁVEL INSS	%
Patronal	20%
Terceiros	4,50%
RAT+FAP	0,50%
PIS	1%

Nota 15 – Com Programas

Nesta rubrica estão registrados o total das despesas incorridas com os Programas de Educação, Assistência Social e as gratuidades de PIS e INSS.

Nota 16 - Administrativas

Nesta rubrica são registradas as demais despesas decorrentes do funcionamento da entidade.

Nota 17 – Subvenções

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o Estatuto Social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades.

Nota 18 – Eventos Subsequentes

Os diretores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

Florianópolis/SC, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Teixeira do Valle Pereira
Presidente
CPF 439.869.869-87

Rúbia Albers Magalhães
CRC: 1-SC-013279/O-6 - Contadora
CPF: 503.471.369-15

ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - APMT
CNPJ: 82.509.183/0001-30

IDES
IRMANDADE DO DIVINO ESPÍRITO SANTO

BALANÇO PATRIMONIAL
Em 31/12/2023 e 31/12/2022
Expresso em R$

		2023	2022
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4**		
Bancos Conta Movimento - Com Restrição		49.116,42	10.541,08
Bancos Conta Movimento - Sem Restrição		12.063,91	0,00
Aplicações Financeiras		35.984,66	36.073,15
Outros Créditos	**5**	22.469,54	31.393,37
Despesas Pagas Antecipadamente		1.505,98	0,00
Total do Ativo Circulante		**121.140,51**	**78.007,60**
Ativo Não Circulante			
Imobilizado	**6**		
Bens em Operação		82.278,45	65.326,40
(-)Depreciações Acumuladas		-49.196,91	-44.918,15
Total do Ativo Não Circulante		**33.081,54**	**20.408,25**
TOTAL DO ATIVO		**154.222,05**	**98.415,85**
PASSIVO			
Passivo Circulante			
Fornecedores	7	16.418,28	15.088,16
Obrigações Tributárias	8	5.292,82	3.353,53
Obrigações com Pessoal	9	144.566,35	126.773,38
Obrigações Previdenciárias	10	6.339,19	7.239,64
Contas a Pagar		1.293,69	0,00
Total do Passivo Circulante		**173.910,33**	**152.454,71**
Passivo Não Circulante			
Outras Provisões de Natureza Trabalhista	**11**	8.646,04	0,00
Total do Passivo Não Circulante		**8.646,04**	**0,00**
Patrimônio Líquido	**12**		
Patrimônio Social		-54.038,86	-63.631,10
(+/-) Superávit/Deficit do Exercício		25.704,54	9.592,24
Total do Patrimônio Líquido		**-28.334,32**	**-54.038,86**
TOTAL DO PASSIVO		**154.222,05**	**98.415,85**

Importa o presente Balanço Patrimonial o valor de R$ 154.222,05 (cento e cinquenta e quatro mil, duzentos e vinte e dois reais e cinco centavos) de ATIVO, PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO, cuja exatidão reconhecemos.

Florianópolis/SC, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Teixeira do Valle Pereira
Presidente
CPF 439.869.869-87

Rúbia Albers Magalhães
CRC: 1-SC-013279/O-6 - Contadora
CPF: 503.471.369-15

IDES
IRMANDADE DO DIVINO ESPÍRITO SANTO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
De 01 de Janeiro a 31 de Dezembro
Expresso em R$

	Notas	2023	2022
RECEITAS OPERACIONAIS	**13**		
Com Restrição			
Gratuidades INSS e PIS		123.310,26	112.659,76
Programa (Atividades) de Assistência	17	329.854,32	299.867,57
Programa (Atividades) de Educação	17	476.124,68	388.777,19
Receita com Projetos		53.500,00	12.000,00
Sem Restrição			
Transferência da Irmandade		306.500,20	263.321,25
Rendimentos Financeiros		2.117,76	445,98
Outros Recursos Recebidos		11.501,51	303,71
TOTAL RECEITAS OPERACIONAIS		**1.302.908,73**	**1.077.375,46**
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS			
Com Programas	**15**	**967.602,28**	**872.851,68**
Educação		469.091,88	431.530,64
Assistência Social		375.200,14	328.661,28
Previdência Social e PIS		123.310,26	112.659,76
RESULTADO BRUTO		**335.306,45**	**204.523,78**
Administrativas	**16**		
Salários/Encargos e Benefícios		195.396,58	112.609,24
Impostos e Taxas Diversas		9.286,36	8.330,00
Outras Despesas/Receitas Adm e Operacionais		104.918,37	73.992,30
TOTAL DESPESAS OPERACIONAIS		**309.601,31**	**194.931,54**
DEFICIT/SUPERAVIT DO EXERCÍCIO		**25.704,54**	**9.592,24**

Florianópolis/SC, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Teixeira do Valle Pereira
Presidente
CPF 439.869.869-87

Rúbia Albers Magalhães
CRC: 1-SC-013279/O-6 - Contadora
CPF: 503.471.369-15

IDES
IRMANDADE DO DIVINO ESPÍRITO SANTO

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS
Em 31/12/2023 e 31/12/2022

	Patrimônio Social	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Deficit/ Superavit	Ajustes de Exercícios Anteriores	Total do Patrimônio Líquido
Saldos Iniciais em 01/01/2021	**54.494,22**	**-87.965,01**	**-20.999,90**	**21.767,55**	**-32.703,14**
Movimentações do Período:					
Ajuste de Exercícios Anteriores	21.767,55	-	-	-21.767,55	-
Deficit do Exercício 2020	-20.999,90	-	20.999,90	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial 2020	-87.965,01	87.965,01	-	-	-
Deficit do Exercício 2021	-	-	-30.927,96	-	-30.927,96
Saldos Finais em 31/12/2021	**-32.703,14**	**0,00**	**- 30.927,96**	**-**	**-63.631,10**
Saldos Iniciais em 01/01/2021	**-32.703,14**	**0,00**	**- 30.927,96**	**0,00**	**-63.631,10**
Movimentações do Período:					
Ajuste de Exercícios	-	-	-	-	-
Abs. Deficit do Exercício 2021	-30.927,96	-	30.927,96	-	
Superávit do Exercício 2022			9.592,24		9.592,24
Saldos Finais em 31/12/2022	**-63.631,10**	**0,00**	**9.592,24**	**0,00**	**-54.038,86**
Saldos Iniciais em 01/01/2022	**-63.631,10**	**0,00**	**9.592,24**	**0,00**	**-54.038,86**
Movimentações do Período:					
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Abs. Deficit do Exercício 2022	9.592,24	-	-9.592,24	-	
Superávit do Exercício 2023			25.704,54		25.704,54
Saldos Finais em 31/12/2023	**-54.038,86**	**0,00**	**25.704,54**	**0,00**	**-28.334,32**

Florianópolis/SC, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Teixeira do Valle Pereira
Presidente
CPF 439.869.869-87

Rúbia Albers Magalhães
CRC: 1-SC-013279/O-6 - Contadora
CPF: 503.471.369-15

São José (SC), 22 de março de 2024.

Ilmos. Srs. Conselheiros e Diretores da
ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR
Florianópolis - SC

Concluindo os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis correspondentes ao exercício de 2023, encaminhamos o Relatório de Auditoria sobre os exames realizados nos dias 18 a 22 de março de 2024, contendo:

I - Relatório Demonstrações Contábeis

a) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis
b) Balanço Patrimonial
c) Demonstração do Resultado
d) Mutações do Patrimônio Líquido
e) Notas Explicativas

II - Considerações Finais

Sendo o que se apresenta para o momento, apresentamos nossas,

Cordiais saudações,

CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Assinado de forma digital por CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Dados: 2024.04.04 09:19:18 -03'00'

Caciano Junior Vanoni
Sócio

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs. Conselheiros e Diretores da
ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR
Florianópolis - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR,** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR,** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como apropriados e necessários para permitir a elaboração de Demonstrações Contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis.

Os responsáveis pela governança da **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – PROMENOR** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

São José (SC), 22 de março de 2024.

CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902

Assinado de forma digital por CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Dados: 2024.04.04 09:19:35 -03'00'

Caciano Junior Vanoni
Contador–CRC-SC 023369/O-9

***AUDICONSULT* Auditores S/S**
CRC-SC 4.012

ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR
CNPJ: 82.509.183/0001-30

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023 e 31/12/2022

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço

Em Reais

		2023	2022
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4**		
Bancos Conta Movimento - Com Restrição		49.116,42	10.541,08
Bancos Conta Movimento - Sem Restrição		12.063,91	0,00
Aplicações Financeiras		35.984,66	36.073,15
Outros Créditos	**5**	22.469,54	31.393,37
Despesas Pagas Antecipadamente		1.505,98	0,00
Total do Ativo Circulante		**121.140,51**	**78.007,60**
Ativo Não Circulante			
Imobilizado	**6**		
Bens em Operação		82.278,45	65.326,40
(-)Depreciações Acumuladas		(49.196,91)	(44.918,15)
Total do Ativo Não Circulante		**33.081,54**	**20.408,25**
TOTAL DO ATIVO		**154.222,05**	**98.415,85**
PASSIVO			
Passivo Circulante			
Fornecedores	7	16.418,28	15.088,16
Obrigações Tributárias	8	5.292,82	3.353,53
Obrigações com Pessoal	9	144.566,35	126.773,38
Obrigações Previdenciárias	10	6.339,19	7.239,64
Contas a Pagar		1.293,69	0,00
Total do Passivo Circulante		**173.910,33**	**152.454,71**
Passivo Não Circulante			
Outras Provisões de Natureza Trabalhista	**11**	8.646,04	0,00
Total do Passivo Não Circulante		**8.646,04**	**0,00**
Patrimônio Líquido	**12**		
Patrimônio Social		(54.038,86)	(63.631,10)
(+/-) Superávit/Déficit do Exercício		25.704,54	9.592,24
Total do Patrimônio Líquido		**(28.334,32)**	**(54.038,86)**
TOTAL DO PASSIVO		**154.222,05**	**98.415,85**

Importa o presente Balanço Patrimonial o valor de R$ 154.222,05 (cento e cinquenta e quatro mil, duzentos e vinte e dois reais e cinco centavos) de ATIVO, PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO, cuja exatidão reconhecemos.

ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR
CNPJ: 82.509.183/0001-30

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023 e 31/12/2022

BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em Reais

	Notas	2023	2022
RECEITAS OPERACIONAIS	**13**		
Com Restrição			
Gratuidades INSS e PIS		123.310,26	112.659,76
Programa (Atividades) de Assistência	17	329.854,32	299.867,57
Programa (Atividades) de Educação	17	476.124,68	388.777,19
Receita com Projetos		53.500,00	12.000,00
Sem Restrição			
Transferência da Irmandade		306.500,20	263.321,25
Rendimentos Financeiros		2.117,76	445,98
Outros Recursos Recebidos		11.501,51	303,71
TOTAL RECEITAS OPERACIONAIS		**1.302.908,73**	**1.077.375,46**
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS			
Com Programas	**15**	**967.602,28**	**872.851,68**
Educação		469.091,88	431.530,64
Assistência Social		375.200,14	328.661,28
Previdência Social e PIS		123.310,26	112.659,76
RESULTADO BRUTO		**335.306,45**	**204.523,78**
Administrativas	**16**		
Salários/Encargos e Benefícios		195.396,58	112.609,24
Impostos e Taxas Diversas		9.286,36	8.330,00
Outras Despesas/Receitas Adm e Operacionais		104.918,37	73.992,30
TOTAL DESPESAS OPERACIONAIS		**309.601,31**	**194.931,54**
DEFICIT/SUPERAVIT DO EXERCÍCIO		**25.704,54**	**9.592,24**

audiconsult Auditores S/S

ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR
CNPJ: 82.509.183/0001-30

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023 e 31/12/2022

BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em Reais

	Patrimônio Social	Superavit/Déficit	Total do Patrimônio Líquido
Saldos Iniciais em 01/01/2022	**(32.703,14)**	**(30.927,96)**	**(63.631,10)**
Movimentações do Período:			
Abs. Déficit do Exercício 2021	(30.927,96)	30.927,96	
Superávit do Exercício 2022		9.592,24	9.592,24
Saldos Finais em 31/12/2022	**(63.631,10)**	**9.592,24**	**(54.038,86)**
Saldos Iniciais em 01/01/2023	**(63.631,10)**	**9.592,24**	**(54.038,86)**
Movimentações do Período:			
Abs. Déficit do Exercício 2022	9.592,24	(9.592,24)	
Superávit do Exercício 2023		25.704,54	25.704,54
Saldos Finais em 31/12/2023	**(54.038,86)**	**25.704,54**	**(28.334,32)**

ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR
CNPJ: 82.509.183/0001-30

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Nota 1 - Contexto Operacional

A ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR, designada pela sigla PROMENOR, fundada em 12 de julho 1971, regida pelos presentes Estatutos, entidade privada, de fins não econômicos, com finalidade promocional e beneficente, tendo como fundamento a gestão responsável, a participação social, o fortalecimento da sociedade civil e a transparência na aplicação dos recursos.

O Estatuto Social vigente foi registrado em 09-04-2018. Registrado no livro nº A-176, fls 259, sob nº 49.136, no cartório do Registro Civil.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) – Entidade Sem finalidade de Lucros e NBC TG 1002 – Contabilidade para Microentidades, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e na Lei nº 6.404/76, que visam orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros e posteriores alterações.

A entidade está apresentando o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados e as Notas Explicativas, conforme previsto na Seção 3 da NBC TG 1002.

Base de mensuração das demonstrações contábeis foi preparada com base no custo histórico e a moeda funcional e moeda de apresentação nas demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais.

Nota 3 - Resumo das Principais Práticas Contábeis Adotadas

Observamos o Princípio Contábil da Entidade registrando apenas os fatos contábeis relacionados ao patrimônio da entidade. Asseguramos a continuidade operacional da entidade, ressaltando que a instituição é totalmente sem fins lucrativos, revertendo todos os seus recursos captados para as atividades da entidade.
Utilizamos o Princípio da Competência na escrituração contábil, reconhecendo mensalmente as despesas e as receitas, registramos os fatos contábeis pelo seu valor original e observamos os Princípios Contábeis da Oportunidade e da Prudência nos registros contábeis efetuados.

Destacamos como principais práticas contábeis adotadas:

a. **Apuração do resultado do período**: O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio de competência.

b. **Caixa e Equivalentes de Caixa**: Incluem caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, os quais são registrados pelos valores de custo e que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

c. **Antecipações, Despesas Antecipadas**: Demonstrados pelos valores efetivamente desembolsados e ainda não incorridos, sendo apropriados ao resultado à medida que os benefícios econômicos são auferidos, segregando-se entre Circulante e Não Circulante de acordo com a expectativa de realização dos valores.

d. **Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes**: A segregação entre circulante e não circulante obedece à expectativa de realização dos valores que lhe dão origem e, quando aplicável, os ativos foram ajustados, mediante provisão, aos seus valores prováveis de realização. Os rendimentos de aplicações financeiras são reconhecidos quando ocorridos.

e. **Investimentos**: O valor investimento encontrara-se avaliado pelo método do custo de aquisição, não excedendo ao valor de mercado ou realização.

f. **Imobilizado**: Os bens do imobilizado que se encontram demonstrados ao custo de aquisição, foram depreciados com base no método linear sobre o custo de aquisição com base em taxas determinadas, em função do prazo de vida útil estimado dos bens, aceitas pelo mercado como adequadas, conforme descrito na nota 06.

g. **Passivos Circulantes e Não Circulante**: Estão apresentados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos incorridos.

h. **Patrimônio Líquido**: Constituído dos resultados contábeis, encontra-se demonstrado a valor histórico.

i. **Apuração de Resultados, tributos e Contribuições**: As receitas advindas da atividade fim estão isentas de qualquer tributação.

j. **Renúncia Fiscal**: Em conformidade ao item 27 da ITG 2002(R1), a entidade, evidencia os impostos e contribuições sociais que foram objetos do benefício da renúncia fiscal, conforme escrito na nota 14.2.

k. **Continuidade Operacional**: Quanto à continuidade operacional, ao elaborar as demonstrações, a administração avaliou a capacidade de a

entidade continuar suas atividades em futuro previsível e declara que não tem a intenção de interromper suas operações.

Nota 4 - Caixa e Equivalentes de Caixa

São recursos existentes em caixa, contas correntes bancárias e contas de aplicações financeiras que possuem ou não possuem alguma restrição ou vinculação, por parte do doador. As aplicações financeiras são administradas por bancos e remuneradas a taxas de mercado e consiste em valores de liquidez imediata, com o propósito de honrar compromissos no curto prazo, rapidamente conversíveis em dinheiro e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Nota 5 - Outros Créditos

Nesta rubrica estão alocados o adiantamento funcionários referente às férias, registrados pelos valores originais.

Nota 6 - Imobilizado

Os itens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, de acordo com a vida útil dos bens, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Contas	Taxas de Depreciação	Valor Contábil 2022	Aquisições	Baixas	Valor Depreciado 2023	Valor Contábil 2023
Móveis e Utensílios	10%	9.324,76	5.400,00	(141,58)	(1.877,64)	12.705,54
Máquinas e Equipamentos	10%	11.083,49	11.852,05	0,00	(2.559,54)	20.376,00
Total		**20.408,25**	**17.252,05**	**(141,58)**	**(4.437,18)**	**33.081,54**

A entidade não verificou evidências claras na data do balanço patrimonial de desvalorização de ativos imobilizados. Diante disso, a Associação não identificou a necessidade de constituição de provisão para impairment em 2023.

Nota 7 - Fornecedores

Nesta rubrica estão alocados os valores de fornecedores a pagar, registrados pelos valores originais.

Nota 8 - Obrigações Tributárias

Nesta rubrica estão alocados os seguintes impostos a recolher: ISS a Recolher, e IRRF sobre o trabalho assalariado, ISS Retido a Recolher, Impostos Federais a Recolher, e IRRF a Recolher, registrados pelos valores originais.

Nota 9 - Obrigações com Pessoal

Nesta rubrica estão alocadas as contas de Salários a Pagar e as contas de Provisões de Férias e Encargos sobre Férias, registrados pelos valores originais.

Nota 10 - Obrigações Previdenciárias

Nesta rubrica estão alocadas as contas de INSS e FGTS a Recolher, registrados pelos valores originais.

Nota 11 – Outras Provisões de Natureza Trabalhista

Nesta rubrica estão alocadas as provisões de contingências trabalhistas de caráter provável, registradas pelos valores originais.

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a entidade liquidá-las é determinada, levando-se em considerações a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

Um ativo contingente se dá pela entrada de benefícios econômicos quando for provável (maior probabilidade de que sim do que não, mas não praticamente certa). Um passivo contingente se dá pela saída de recursos na liquidação, a não ser que a possibilidade seja remota, a entidade deve divulgar tal contingente.

Nota 12 - Patrimônio Social

Conforme item 15 do NBC ITG 2002 o valor de superavit do exercício deve ser incorporado ao patrimônio social. A composição está detalhada na tabela abaixo:

Patrimônio Social em 2022	Superávit 2023	Patrimônio Social em 2023
(54.038,86)	25.704,54	(28.334,32)

Nota 13 - Receita Operacional

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

Nota 14 – Gratuidades/Forma de Tributação

A entidade é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 a 61 do Código Civil. A tributação é isenta do IRPJ.

Nota 14.1 – Imunidade.

A Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN no seu artigo 14) que estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da

Entidade e seu cumprimento/operacionalização pode ser comprovado pela sua escrituração contábil.

Nota 14.2 – Renúncia Fiscal - Isenções Usufruídas

Esta rubrica contém os valores relativos às isenções previdenciárias, impostos e taxas que foram registrados como se devido fosse dentro das receitas na DR (Demonstrativo de Resultado), durante o exercício de 2023.

A entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, conforme processo nº 230000.052892/2016-03, o qual lhe fornece benefício de gratuidade PIS e INSS, sobre os rendimentos tributáveis. As alíquotas aplicadas são demonstradas no quadro abaixo:

Tributável INSS	%
Patronal	20%
Terceiros	4,50%
RAT+FAT	0,50%
PIS	1%

Nota 15 – Com Programas

Nesta rubrica estão registrados o total das despesas incorridas com os Programas de Educação, Assistência Social e as gratuidades de PIS e INSS.

Nota 16 - Administrativas

Nesta rubrica são registradas as demais despesas decorrentes do funcionamento da entidade.

Nota 17 - Subvenções

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o Estatuto Social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades.

Nota 18 - Eventos Subsequentes

Os diretores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

II - Considerações Finais

Nossos exames foram processados pelo método de amostragem na extensão e profundidade julgada necessárias na oportunidade, tendo por base o conjunto de controles internos adotados pela entidade, relatórios e peças contábeis e outros documentos colocados a nossa disposição.

Os trabalhos foram desenvolvidos atendendo aos princípios técnicos e normas de auditoria usualmente adotadas, de acordo com o que recomenda o Conselho Federal de Contabilidade e levou em consideração a legislação tributária e comercial vigentes.

Como nossas verificações foram realizadas mediante a aplicação de testes ou amostragem, não descartamos a hipótese da existência de outras ocorrências não reveladas na auditoria.

O conhecimento do conteúdo deste relatório deve estar restrito a **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR – APMT.** A utilização para outros fins que não o interno, será de responsabilidade de sua administração.

Permanecemos ao inteiro dispor dos senhores para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902

Assinado de forma digital por CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Dados: 2024.04.04 09:20:25 -03'00'

Caciano Junior Vanoni
Contador–CRC-SC 023369/O-9

***AUDICONSULT* Auditores S/S**
CRC-SC 4.012

São José (SC), 22 de março de 2024.

Ilmos. Srs. Diretores da
ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR
Florianópolis - SC

Concluindo os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis correspondentes a 31/12/2023, apresentamos nosso relatório circunstanciado referente revisão das demonstrações contábeis realizadas no período de 18 a 22 de março de 2024, contendo conclusões e recomendações.

INDICE

I. Extensão dos Exames..... 02

II. Resultado das Avaliações e Recomendações..... 02

1. RESULTADO..... **03**

2. IMOBILIZADO..... **03**

3. COMPOSIÇÕES..... **04**

4. CERTIDÕES..... **04 e 05**

III. Considerações Finais..... 06

Sendo o que se apresenta para o momento, apresentamos nossas,

Cordiais saudações,

CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Assinado de forma digital por CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Dados: 2024.04.04 09:16:29 -03'00'

Caciano Junior Vanoni
Sócio

I. Extensão dos Exames

Apresentamos relatório com considerações acerca do trabalho realizado nessa Instituição no período de 18 a 22 de março de 2024, referente revisão das demonstrações contábeis de 31/12/2023**,** para vosso conhecimento e apreciação.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragens, adotados na Associação, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste Relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 371 da Lei 5.869/73, "Código de Processo Civil - CPC", seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da Associação envolvendo a parte contábil.

A responsabilidade técnica pela contabilidade da **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR**, desde 01 de setembro de 2020, está a cargo da contadora Rúbia Albers Magalhães, CRC/SC 013.279/O-6, empresa Contexata Assessoria Contábil S/S.

II. Resultados das avaliações e recomendações

De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados no curso dos mesmos e que entendemos conveniente destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações, para informações e providências julgadas necessárias:

1. RESULTADO

CONSTATAÇÕES

a) Em 31 de dezembro de 2023 o Superavit do exercício foi de R$ 25.704,54, sendo que no mesmo período em 2022 o Superavit do exercício foi de R$ 9.592,24;

Observamos que em 2023 a Promenor teve Superavit em virtude do aumento das Receitas com Projetos de 345,85% comparado com o exercício de 2022, e o aporte financeiro da Irmandade 16,40% comparado com o mesmo período do ano anterior.

b) No exercício de 2023 a associação recebeu um aporte financeiro da Irmandade do Divino Espírito Santo – IDES, no valor de R$ 306.500,20 sendo que em 2022 foi de R$ 263.321,25.

2. IMOBILIZADO

CONSTATAÇÕES

a) Em 31/12/2023 o saldo contábil desta conta era de R$ 33.081,54, composta por bens móveis de uso próprio e respectivas depreciações.

Contas	Taxas de Depreciação	Valor Contábil 2022	Aquisições	Baixas	Valor Depreciado 2023	Valor Contábil 2023
Móveis e Utensílios	10%	9.324,76	5.400,00	(141,58)	(1.877,64)	12.705,54
Máquinas e Equipamentos	10%	11.083,49	11.852,05	0,00	(2.559,54)	20.376,00
Total		**20.408,25**	**17.252,05**	**(141,58)**	**(4.437,18)**	**33.081,54**

3. COMPOSIÇÕES

Constamos melhora significativa nas composições, pois não identificamos diferenças, entre os saldos contábeis com saldos financeiros.

Destacamos que a prática de se efetuar composição / conciliação dos saldos contábeis é uma eficaz ferramenta de controle interno, uma vez que, além de fortalecer os controles exercidos, permite identificar e corrigir eventuais divergências apuradas de forma tempestiva, propiciando assim a apresentação dos registros e informações contábeis com maior propriedade.

4. CERTIDÕES

A título de avaliação fiscal, solicitamos as certidões negativas de débitos dos seguintes órgãos e/ou instituições:

As certidões fiscais geralmente indicam a existência ou não de débitos junto aos órgãos federados de tributação.

FGTS – Emitida junto à Caixa Econômica Federal por meio eletrônico no dia 08 de março de 2024 com validade até 06 de abril de 2024 sob a certificação n° 20240308195145053585 15.

Receita Federal - Emitida junto a Receita Federal por meio eletrônico no dia 08 de março de 2024 com validade até 04 de setembro de 2024 conforme código de controle da certidão 4180.B5CC.BD79.782D.

Débitos Trabalhista - Apresentada Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas - Justiça do Trabalho emitida por meio eletrônico no dia 05 de fevereiro de 2024 com validade até 03 de agosto de 2024 sob número 8330813/2024.

Estadual - Apresentada Certidão Negativa junto a Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina emitida por meio eletrônico no dia 12 de dezembro de 2023 com validade até 18 de junho de 204 sob número 230140388866566.

Municipal – Apresentada Certidão Negativa emitida pela Prefeitura Municipal por meio eletrônico no dia 27 de fevereiro de 2024 com validade até 26 de junho 2024 sob número 68277.

Tribunal de Justiça – Emitida junto ao Poder Judiciário – Tribunal de Justiça de Santa Catarina por meio eletrônico no dia 09 de fevereiro de 2024 com validade até 08 de maio de 2024 sob a certificação n° 1654454.

Tribunal de Contas – Emitida junto ao Tribunal de Contas de Santa Catarina por meio eletrônico no dia 27 de fevereiro de 2024 com validade até 28 de março de 2024 sob a certidão n° 8940/2024.

As certidões apresentadas estão vigentes e sem restrições, demonstrando regularidade da cooperativa perante estes órgãos.

III - Considerações Finais

Nossos exames foram processados pelo método de amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessário na oportunidade, tendo por base o conjunto de controles internos adotados pela Associação, relatórios e peças contábeis e outros documentos colocados à nossa disposição, de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória e foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade e Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores.

Os trabalhos foram desenvolvidos atendendo aos princípios técnicos e normas de auditoria usualmente adotadas, de acordo com o que recomenda o Conselho Federal de Contabilidade e levou em consideração a legislação tributária e comercial vigentes.

Como nossas verificações foram realizadas mediante a aplicação de testes ou amostragem, não descartamos a hipótese da existência de outras ocorrências não reveladas na auditoria.

O conhecimento do conteúdo deste relatório deve estar restrito a **ASSOCIAÇÃO PROMOCIONAL DO MENOR TRABALHADOR - PROMENOR**. A utilização para outros fins que não o interno, será de responsabilidade de sua administração.

Permanecemos ao inteiro dispor dos senhores para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902

Assinado de forma digital por CACIANO JUNIOR VANONI:02738100902
Dados: 2024.04.04 09:16:52 -03'00'

Caciano Junior Vanoni
Contador–CRC-SC 023369/O-9

***AUDICONSULT* Auditores S/S**
CRC-SC 4.012