



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

---

### NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL:

O Instituto Novo Ser – Acessibilidade Plena e Inclusão Social (INS), também conhecido como Espaço Novo Ser é uma associação privada, sem fins lucrativos, fundada em 2001 tem como finalidade promover a inclusão social e a plena participação das pessoas com deficiência e suas famílias na sociedade.

### NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES:

A entidade elaborou as demonstrações contábeis e financeiras em conformidade com a Lei nº 11.941/09 e suas alterações observando as Normas Brasileiras de Contabilidade, aplicadas ao Terceiro Setor, em especial a ITG 2002 (R1), aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução CFC 1409/12, NBC TG 07, e no que couber a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

### NOTA 03 – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) **Caixa e Equivalente de Caixa** – Incluem os saldos de caixa, banco conta movimento e Aplicações financeiras, evidenciadas com e sem restrição.

b) **Imobilizado** – Demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. A depreciação é calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica dos bens.

c) **Passivos** – Reconhecidos no Balanço Patrimonial quando a empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de eventos passados e, quando aplicável, acrescidos dos correspondentes encargos.

d) **Apuração dos Resultados** – As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa para as doações e dos recursos com característica de subvenção social pelo princípio da competência em conformidade com a NBC TG 07, bem como as prestações de serviços. As despesas são reconhecidas com observância ao princípio de competência.

### NOTA 04 – ATIVO CIRCULANTE

#### 4.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional estão relacionados a seguir:

	2023	2022
Caixa - Sem Restrição	697,46	697,46



Bancos Conta Movimento – Sem Restrição	4.218,68	10,00
Aplicações Financeiras - Sem Restrição	9.281,89	244.574,28
<b>TOTAL</b>	<b><u>14.198,03</u></b>	<b><u>245.281,74</u></b>
Aplicações Financeiras - Com Restrição	2.767.482,54	2.016.593,28
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.767.482,54</u></b>	<b><u>2.016.593,28</u></b>
<b>TOTAL RECURSOS COM E SEM RESTRIÇÃO</b>	<b><u>2.781.680,57</u></b>	<b><u>2.261.875,02</u></b>

Nas contas de Caixa, Bancos e Aplicações sem restrição constam os valores oriundos dos recursos de doações recebidos por pessoas físicas e jurídicas e patrocínios.

Os valores com restrição evidenciados nas contas de Bancos e Aplicações, são advindos das parcerias com o setor público, conforme definição da ITG 2002 (R1), a seguir descritos:

Federal – Projeto Praia Para Todos MESP 1713047-64;

Federal – Projeto Praia Para Todos MESP 2000115-00;

Federal – Projeto Praia Para Todos MESP 2301540;

Federal – Ministério da Cidadania T.F. 909900/2021.

Em relação ao Projeto Praia Para Todos MESP 2301540, no exercício 2023 ocorreu somente a captação dos recursos, a qual foi registrada no Banco do Brasil c/c 28.147-6.

## 4.2 OUTROS CRÉDITOS

### 4.2.1 ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES

Referem-se aos pagamentos antecipados aos prestadores de serviço e fornecedores de material que serão compensados no exercício seguinte:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Denis Marcos Fernandes	3.950,00	-
Maria do Carmo Gonzalez Iglesias	45.200,00	-
Flying Fish Stud LTDA – Studio Peixe	4.462,00	-
Nogueira Santos Guimarães	333,00	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>53.945,00</u></b>	<b>-</b>

### 4.2.2 ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

Referem-se aos pagamentos de benefícios a funcionários realizados em dezembro de 2023 e serão compensados no início do exercício seguinte:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Vale Transporte a Apropriar	303,60	-
Vale Alimentação a Apropriar	550,00	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>853,60</u></b>	<b>-</b>

#### 4.3 DESPESAS ANTECIPADAS

As despesas antecipadas são os desembolsos realizados ou incorridos nos períodos subsequentes, e reconhecidas mediante o princípio da competência.

As despesas evidenciadas como antecipadas correspondem a dois planos de hospedagem de site Locaweb com vigências 25/10/2023 a 24/01/2024 e 18/12/2023 a 17/12/2024; e a plano licença de sistema financeiro Conta Azul Software LTDA NFS 2127640, com vigência de 17/11/2023 a 16/02/2024.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Hospedagem de Site	153,79	-
Planos de Sistemas	266,52	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>420,31</u></b>	<b>-</b>

#### NOTA 05 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

##### 5.1 IMOBILIZADO SEM RESTRIÇÃO

São bens adquiridos pela organização, com recursos próprios, e designado sem restrição, evidenciados pelo valor de aquisição deduzidos pela depreciação.

A depreciação é avaliada pela vida útil do bem conforme NBC TG 27 (R4).

	<b>Taxa Depreciação Anual</b>	<b>Prazo de Vida Estimada Anos</b>
Móveis e Utensílios	10%	10
Equipamentos de Acessibilidade	10%	10

  

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Móveis e Utensílios	33.522,09	23.266,57
Equipamentos de Acessibilidade	30.000,00	-
(-) Depreciações	(4.839,62)	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>58.682,47</u></b>	<b><u>23.266,57</u></b>

##### 5.2 IMOBILIZADO COM RESTRIÇÃO

São bens adquiridos pela organização com recursos exclusivamente públicos, demonstrados pelo valor original, levando-se em consideração as depreciações ocorridas na vigência dos instrumentos jurídicos. Estão relacionados em moeda nacional da seguinte forma:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Móveis e Utensílios	33.575,40	-
Máquinas e Equipamentos	16.029,90	-
(-) Depreciações	(6.087,86)	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>43.517,44</u></b>	<b>-</b>



Mediante NBC TG 07 (R2) o saldo do imobilizado com restrição é oriundo da seguinte parceria com o setor público: Federal – Projeto Praia Para Todos MESP 2000115-00.

## **NOTA 06 – PASSIVO CIRCULANTE**

### **6.1 FORNECEDORES NACIONAIS**

Estão evidenciados os compromissos com terceiros que fornecem materiais e serviços:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Silvia Regina Caldas Avila - Proofing	2.500,00	-
Energia a Pagar	296,00	-
Telefone a Pagar	129,83	-
Ricardo Gonzalez Rocha Souza	6.000,00	-
NNS Consultoria LTDA	40.000,00	-
Tokbem Serviços Manutenção e Comércio	3.500,00	-
Ranato Reis Borges 11371924708	5.000,00	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>57.425,83</u></b>	<b>-</b>

### **6.2 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS**

As dívidas e provisões trabalhistas são oriundas da relação trabalhista, no regime CLT, com seus respectivos encargos, estando evidenciados na seguinte forma:

#### **6.2.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salários a Pagar	9.068,83	4.626,89
FGTS a Recolher	801,16	473,68
PIS s/ Folha a Recolher	100,15	59,22
<b>TOTAL</b>	<b><u>9.970,14</u></b>	<b><u>5.159,79</u></b>

Os saldos acima referem-se as obrigações trabalhistas devidas em 31/12/2023 as quais serão quitadas em tempo certo, conforme legislação trabalhista.

#### **6.2.2 OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INSS a recolher	15.338,50	9.790,96
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.338,50</u></b>	<b><u>9.790,96</u></b>

Nas obrigações previdenciárias são reconhecidas as retenções das contribuições sociais dos empregados (INSS), acrescido da cota patronal, outras entidades e Risco de Acidente de Trabalho e referem-se à competência 12/2023 e serão quitadas até 20/01/2024.

#### **6.2.3 PROVISÕES DE FÉRIAS**

<b>2023</b>	<b>2022</b>
-------------	-------------

Provisão para Férias	444,44	-
Provisão INSS sobre Férias	113,33	-
Provisão FGTS sobre Férias	35,56	-
Provisão PIS sobre Férias	4,44	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>597,77</u></b>	<b>=</b>

As provisões trabalhistas referem-se às estimativas de gastos com férias e os respectivos encargos, contabilizados mensalmente, pelo valor referente a 1/12 (um doze avos), mais 1/3 (um terço da remuneração de cada funcionário, de acordo com o princípio da competência e legislação trabalhista.

### 6.3 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Referem-se as dívidas com tributos retidos de terceiros e obrigações oriundas da relação trabalhista:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IR-PF a recolher	1.012,38	1.925,11
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.012,38</u></b>	<b><u>1.925,11</u></b>

### 6.4 OUTRAS OBRIGAÇÕES

#### 6.4.1 HONORÁRIOS A PAGAR – SEM RESTRIÇÃO

Evidenciam-se os valores devidos à pessoa física pela prestação de serviços do exercício findo, para quitação com recursos próprios.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Honorários a pagar – Serviço de Apoio	987,90	22.505,57
<b>TOTAL</b>	<b><u>987,90</u></b>	<b><u>22.505,57</u></b>

#### 6.4.2 HONORÁRIOS A PAGAR – COM RESTRIÇÃO

Evidenciam-se os valores devidos à pessoa física pela prestação de serviços do exercício findo, para quitação com recursos com restrição.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Honorários a pagar – Serviço de Apoio	33.319,53	0,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>33.319,53</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

### 6.5 PARCERIAS/CONTRATOS PÚBLICOS A REALIZAR

São representados os recursos públicos a serem executados conforme o instrumento jurídico.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Projeto Praia para Todos – MESP 1713	4.36340	-
Projeto Praia para Todos – MESP 2000	774.621,04	-
Ministério da Cidadania – T.F nº 909900	386.548,62	-
Projeto Praia para Todos – MESP 2301	1.583.542,05	-

**TOTAL** **2.749.075,11** =

## NOTA 07 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido é representado pelo Patrimônio Social, deduzidos os Ajustes de Exercícios Anteriores, e o resultado do exercício.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Patrimônio Social	250.504,32	554.211,83
Superavit/Deficit do Exercício	(185.726,27)	1.694.037,29
<b>TOTAL</b>	<b><u>64.778,05</u></b>	<b><u>2.248.249,12</u></b>

### 7.1 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

São decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável aos exercícios anteriores que foram incorporados ao Patrimônio Social. Após os ajustes, o saldo apresenta a seguinte composição:

02/01/2023	Ajuste Saldo Aplicação não contabilizado em 31/12/2022.	(2.397,52)
02/01/2023	Ajuste de Saldo 31/12/2022 – Convênio a Executar – MESP 1713047-64.	278.624,46
02/01/2023	Ajuste de Saldo 31/12/2022 – Convênio a Executar – MESP 2000115-00.	880.783,23
02/01/2023	Ajuste de Saldo 31/12/2022 – Convênio a Executar – T.F 909900/2021.	857.185,59
02/01/2023	Ajuste de Saldo Fornecedor – 213 Eventos Esportivos Ltda NFS 309 (Nota de 30/06/2022) (MESP 1713047-64).	2.350,00
02/01/2023	Ajuste de Saldo Fornecedor – Agir Comunicação e Jornalismo Integrados Ltda NFS 1442 (Nota de 12/12/2022) (MESP 1713047-64).	1.500,00
02/01/2023	Ajuste de Saldo – Parceria a Executar – Receita não reconhecida em 12/2022 MESP 1713047-64.	(22.784,92)
02/01/2023	Ajuste Saldo Provisão de Férias em 31/12/2022.	500,00
02/01/2023	Ajuste Saldo Provisão de INSS s/ Férias em 31/12/2022.	127,50
02/01/2023	Ajuste Saldo Provisão de FGTS s/ Férias em 31/12/2022.	40,00
02/01/2023	Ajuste Saldo Provisão de PIS s/ Férias em 31/12/2022.	5,00
02/01/2023	Ajuste Saldo – Despesas lançadas em Adiantamentos de Terceiros em exercícios anteriores.	1.811,46
<b>TOTAL</b>		<b><u>1.997.744,80</u></b>

## NOTA 08 – RECEITAS

### 8.1 RECEITAS DE DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES

As doações de pessoas físicas e jurídicas e patrocínios recebidos de empresas parceiras são realizados em valores monetários para manutenção das atividades da instituição, em especial aquelas necessárias à execução das parcerias com setor público, não financiadas pelo órgão concedente.

### 8.2 OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

As outras receitas são compostas pelas receitas financeiras advindas dos descontos

obtidos ganhos nas duplicatas de acordo com a política do proprietário do título, e dos rendimentos nas aplicações Itaú Aut. Mais c/c 57458-8 e XP Investimentos c/c 3461141.

As reversões das provisões são referentes as provisões de 1/12 avos reconhecidas mensalmente e revertidas devido rescisões ocorridas durante o exercício de 2023.

As recuperações de despesas referem-se a valores restituídos de pagamento realizado em 2022.

### **8.3 CONVÊNIOS E CONTRATOS PÚBLICOS**

São receitas referentes as parcerias firmadas com o governo federal para financiamento do Projeto Praia Para Todos.

As receitas com restrição, advindas das parcerias com setor público são reconhecidas e mensuradas conforme a ITG 2002 (R1) e NBC TG 07 (R2).

### **NOTA 9 – DESPESAS**

As despesas estão classificadas em com ou sem restrição na área de Assistência Social e em Despesas Administrativas sem restrição.

#### **9.1 DESPESAS SEM RESTRIÇÃO – PROJETO PRAIA PARA TODOS**

Compreendem os dispêndios do Projeto Praia Para Todos que são financiados com recursos de doações, patrocínios e aplicações financeiras. Este projeto promove atividades inclusivas de lazer e esporte para pessoas com deficiência e mobilidade reduzida nas praias do estado do Rio de Janeiro.

São desembolsos para despesas com pessoal e encargos sociais que representam 33% do total das despesas; serviços prestados pessoa físicas e jurídicas representando 60% do total dos desembolsos; e despesas gerais (condução e materiais do projeto) – 7%, perfazendo R\$ 270.549,31.

#### **9.2 DESPESAS COM RESTRIÇÃO**

##### **9.2.1 PROJETO PRAIA PARA TODOS - MESP 1713047-64**

As despesas pertinentes ao instrumento MESP 1713047-64, atenderam ao Plano de Trabalho previamente aprovado para financiamento das despesas com pessoal e encargos sociais advindos da relação trabalhista, apontando percentual de 13% do total das despesas do projeto; e serviços prestados pessoa física (supervisor e equipe técnica, serviços gerais e de coordenador) e pessoa jurídica (assessorias contábil, administrativa, financeira e de

comunicação) que correspondem a 87% do total das despesas do projeto. As despesas foram mensuradas e evidenciadas conforme a NBC TG 07 (R2) no montante de R\$ 47.729,50.

### **9.2.2 PROJETO PRAIA PARA TODOS - MESP 200011500**

As despesas pertinentes ao instrumento MESP 200011500, atenderam ao Plano de Trabalho previamente aprovado para financiamento das despesas com serviços prestados pessoa física (supervisor e equipe técnica e serviços gerais) e pessoa jurídica (assessoria de comunicação, consultoria e serviço de fotografia e filmagem) que correspondem a 41% do total das despesas do projeto; material de consumo (materiais esportivo e de apoio ao projeto) que representa 16% e despesas gerais (materiais de publicidade, uniforme e depreciação) que correspondem a 44% do total das despesas do instrumento. As despesas foram mensuradas e evidenciadas conforme a NBC TG 07 (R2) no montante de R\$ 177.284,71.

### **9.2.3 MINISTÉRIO DA CIDADANIA T.F. 909900/2021**

As despesas pertinentes ao Termo de Fomento, atenderam ao Plano de Trabalho previamente aprovado para financiamento das despesas com serviços prestados pessoa física (supervisor e equipe técnica e serviços gerais) e pessoa jurídica (locação de máquinas e equipamentos, assessorias administrativa e de comunicação, serviços gráficos e de coordenação) que correspondem a 80% do total das despesas do projeto; material de consumo (materiais esportivos) que representa 18% e despesas gerais (uniforme) que correspondem a 2% do total das despesas do instrumento. As despesas foram mensuradas e evidenciadas conforme a NBC TG 07 (R2) no montante de R\$ 542.240,03.

### **9.3 DESPESAS ADMINISTRATIVAS – SEM RESTRIÇÃO**

As despesas efetuadas para realização das atividades administrativas da instituição compreendem os dispêndios com serviços prestados pessoa física (apoio administrativo, limpeza e conservação e coordenação) e pessoa jurídica (assessorias administrativa, financeira, contábil, serviços gráficos, gerenciamento de redes sociais, consultoria e manutenção de máquinas e equipamentos) que correspondem a 79% das despesas administrativas; utilidades e serviços (água e esgoto, energia elétrica, telefonia fixa, internet e correios) que representa 2% do total do grupo; material de consumo e despesas gerais (material de expediente, limpeza e higiene, elétrico e hidráulico, informática, aluguel de imóveis, taxa de condomínio, lanches e refeições, depreciação) que correspondem a 15% do





total do grupo; e despesas tributárias e financeiras que representam 4%. O total de despesas administrativas é de R\$ 348.671,85.

Fortaleza-Ce, 31 de dezembro de 2023.

---

Maria do Carmo Gonzalez Iglesias

CPF: 935.484.867-20

**Presidente**

---

Maria do Socorro Cândido da Costa

CRC: 011747-O/CE

CPF: 315.689.803-10

**Contadora**