

BALANÇO

CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ - CNPJ: 44.185.817/0001-57
BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018
EM REAIS



| ATIVO CIRCULANTE | NOTA | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Caixas e equivalentes de caixa | 3b / 4 | 1.580.169 | 1.521.314 |
| Contas a receber | 3 c / 3d / 5 | 663.127 | 420.164 |
| Adiantamentos a terceiros | | 13.881 | 15.454 |
| Despesa do exercício seguinte | | 3.059 | 2.116 |
| Total do ativo circulante | | 2.260.236 | 1.959.048 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | | |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | | |
| Título de capitalização | | 25.000 | 25.000 |
| IMOBILIZADO | | | |
| | 3e / 6 | 150.262 | 161.304 |
| INTANGÍVEL | | | |
| | | 799 | 2.122 |
| Total do ativo não circulante | | 176.061 | 188.426 |
| TOTAL DO ATIVO | | 2.436.297 | 2.147.474 |

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018 (Em Reais) | | | |
|---|------|--------------------|--------------------|
| | NOTA | 2019 | 2018 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 8 | 5.325.103 | 5.170.790 |
| Custos dos serviços prestados | 9 | (3.807.467) | (3.701.437) |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | | 1.517.636 | 1.469.353 |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | | (1.388.039) | (1.264.482) |
| Despesas gerais e administrativas | 10 | (1.381.101) | (1.261.948) |
| Despesas tributárias | | (320) | (2.534) |
| Outras receitas e despesas | | (6.618) | - |
| RESULTADO ANTES DAS DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS | | 129.597 | 204.871 |
| Despesas financeiras | | (13.362) | (13.512) |
| Receitas financeiras | | 81.473 | 67.304 |
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | 3a | 197.707 | 258.663 |

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018 (Em Reais) | | | |
|--|------|----------------|----------------|
| | NOTA | 2019 | 2018 |
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | | 197.707 | 258.663 |
| OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES | | - | - |
| RESULTADO ABRANGENTE TOTAL | | 197.707 | 258.663 |

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018 (Em Reais) | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|
| | 2019 | 2018 | |
| ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | |
| Superávit do exercício | 197.707 | 258.663 | |
| Ajustes por: | | | |
| Depreciação e amortização | 46.941 | 41.900 | |
| Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa | (6.300) | (6.300) | |
| 244.648 | | 294.268 | |
| Variações dos ativos e passivos operacionais | | | |
| Contas a receber | (242.963) | 116.404 | |
| Adiantamentos a terceiros | 1.573 | 633 | |
| Despesa do exercício seguinte | (943) | (841) | |
| Impostos e contribuições a recolher | (966) | 399 | |
| Obrigações com empregados | 86.411 | (34.071) | |
| Outras contas a pagar | 5.671 | (536) | |
| Títulos de capitalização | - | 75.000 | |
| CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 93.431 | 451.256 | |
| ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | |
| Aquisição de bens do imobilizado e intangíveis | (34.576) | (23.870) | |
| CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO | (34.576) | (23.870) | |
| Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa | 58.855 | 427.387 | |
| Caixa e equivalentes de caixa | | | |
| No início do exercício | 1.521.314 | 1.093.927 | |
| No fim do exercício | 1.580.169 | 1.521.314 | |
| Aumento líquido / (redução) de caixa e equivalentes de caixa | 58.855 | 427.387 | |

| PASSIVO CIRCULANTE | NOTA | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Impostos e contribuições a recolher | | 711 | 1.678 |
| Obrigações com empregados | 7 | 397.378 | 310.967 |
| Outras contas a pagar | | 7.453 | 1.781 |
| Total do passivo circulante | | 405.542 | 314.426 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| Patrimônio social | 3i | 1.833.048 | 1.574.385 |
| Superávit do exercício | 3a | 197.707 | 258.663 |
| Total do patrimônio social | | 2.030.755 | 1.833.048 |
| TOTAL DO PASSIVO | | 2.436.297 | 2.147.474 |

| DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018 (Em Reais) | | | |
|---|-------------------|------------------------|------------------|
| | Patrimônio Social | Superávit do exercício | Total |
| Em 31 de dezembro de 2017 | 1.553.386 | 20.999 | 1.574.385 |
| Aumento do patrimônio social | 20.999 | (20.999) | - |
| Superávit do Exercício | - | 258.663 | 258.663 |
| Em 31 de dezembro de 2018 | 1.574.385 | 258.663 | 1.833.048 |
| Aumento do patrimônio social | 258.663 | (258.663) | - |
| Superávit do Exercício | - | 197.707 | 197.707 |
| Em 31 de dezembro de 2019 | 1.833.048 | 197.707 | 2.030.755 |

CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E DE 2018 EM REAIS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ (a seguir denominada CPMSA), foi constituída em agosto de 1962, é uma Associação Civil de direito privado, de caráter assistencial, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica distinta de seus associados, administrada por voluntários do Rotary Clube de Santo André e cujo objetivo é promover através da inclusão social a inserção de adolescentes ou jovens no mercado de trabalho oferecendo aprendizagem voltada a ética, cidadania e civildade.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária e o CPC para Pequenas e Médias Empresas emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e levam em consideração a interpretação (ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros - do Conselho Federal de Contabilidade (CFC)). As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor para os registros iniciais, que depois podem sofrer variação do custo histórico.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis. Baseado neste fato, os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por estas estimativas.

A Administração do CPMSA autorizou a emissão destas Demonstrações Contábeis em 23 de abril de 2020 e aprovou para publicação.

A moeda funcional do CPMSA é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações contábeis.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT
O resultado das operações (receitas e despesas) é apurado pelo regime de competência dos exercícios. A receita com contribuição é reconhecida quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável, bem como os custos incorridos relacionados, e for provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluam para o CPMSA.

b. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
Caixa e equivalentes de caixa incluem numerários, depósitos bancários e aplicações financeiras que estão classificadas como mantidas para negociação e são registradas ao valor justo quando da mensuração inicial e na data de encerramento das demonstrações contábeis. Os ganhos auferidos são contabilizados no resultado do exercício (vide nota explicativa nº 4).

c. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES
As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a perda estimada com créditos de realização duvidosa (vide nota explicativa nº 5).

d. PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSAS
A perda estimada com créditos de realização duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que o CPMSA não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. Os valores são estimados com base na análise de risco de realização dos recebíveis, julgados pelo CPMSA como suficientes para cobertura das perdas financeiras. (vide nota explicativa nº 5).

e. IMOBILIZADO
O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição menos as depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear a taxas anuais que levam em consideração as taxas aceitas pela legislação fiscal (vide nota explicativa nº 6).

f. AVALIAÇÃO DO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS (TESTE DE "IMPAIRMENT")
A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Para o exercício de 2019 e 2018 não houve necessidade de constituição de impairment.

g. DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES
Os demais ativos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores de custo, acrescidos ou reduzidos, quando aplicável, dos respectivos rendimentos ou estimativa para perdas.

h. DEMAIS PASSIVOS CIRCULANTES
Os demais passivos circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis e estão apresentados a valor presente.

i. PATRIMÔNIO SOCIAL
O patrimônio social está registrado pelo valor dos resultados acumulados nos exercícios.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
A composição de caixa e equivalentes de caixa por banco e modalidade em 31 de dezembro de 2019 e 2018 pode ser assim demonstrada:

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|----|------------------|------------------|
| Caixas | | 1.471 | 106 |
| Conta Corrente | | 1 | 1 |
| Banco Bradesco | | 1 | 10 |
| Banco Itaú | | 10 | 10 |
| Aplicações | | | |
| Banco Bradesco | | 36.200 | 182.792 |
| Banco Itaú | | 134.142 | 9.637 |
| Banco Bradesco (Investimento CDB) | | 686.772 | 649.030 |
| Fic RF Multi-Índices | | 721.573 | 679.688 |
| TOTAL | | 1.580.169 | 1.521.314 |

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|--|----|----------------|----------------|
| Clientes nacionais | | 717.863 | 474.899 |
| (-) Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa | | (54.736) | (54.736) |
| Total | | 663.127 | 420.163 |

6. IMOBILIZADO

| DESCRIÇÃO | RS | | RS | | Taxa Anual % |
|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2019 | Adições | 2018 | Adições | |
| Terrenos | 11.335 | - | 11.335 | - | |
| Custo | 42.543 | - | 42.543 | - | |
| Depreciação | (16.772) | (1.702) | (15.070) | (1.702) | 4 |
| Edifícios e Construções | 27.772 | (1.702) | 27.473 | (1.702) | 28.175 |
| Custo | 59.891 | 24.516 | 35.375 | 2.899 | 32.476 |
| Depreciação | (27.015) | (5.989) | (21.026) | (3.272) | (17.754) |
| Máquinas e equipamentos | 32.876 | 18.527 | 14.349 | (373) | 14.722 |
| Custo | 117.545 | 2.313 | 115.232 | 19.320 | 95.912 |
| Depreciação | (64.850) | (11.601) | (53.249) | (10.648) | (42.601) |
| Móveis e utensílios | 52.695 | (9.288) | 61.983 | 8.672 | 53.311 |
| Custo | 22.753 | - | 22.753 | - | 22.753 |
| Depreciação | (22.753) | - | (22.753) | - | (22.753) |
| Veículos | - | - | - | - | 20 |
| Custo | 193.806 | 7.747 | 186.058 | 1.650 | 184.408 |
| Depreciação | (166.221) | (26.327) | (139.894) | (25.938) | (113.956) |
| Equip. de informática | 27.584 | (18.580) | 46.164 | (24.288) | 70.452 |
| TOTAL | 150.262 | (17.691) | 161.304 | (17.691) | 178.995 |

7. OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|---|----|----------------|----------------|
| Férias de Empregados e Aprendizês a Pagar | | 189.239 | 141.950 |
| Salário a Pagar | | 178.014 | 138.588 |
| INSS a Recolher | | 19.745 | 16.492 |
| Fólios a Recolher | | 10.380 | 8.422 |
| Rescissões a pagar | | - | 5.179 |
| PIS a Recolher S/Folha de Pagto | | - | 336 |
| TOTAL | | 397.378 | 310.967 |

8. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|---|----|------------------|------------------|
| Receita operacional | | | |
| Aprendiz | | 3.532.586 | 3.544.637 |
| Isenção Usufruída do INSS | | 150.270 | 144.712 |
| Trabalho voluntário (Vide nota explicativa nº 12) | | 77.068 | 106.347 |
| Estagiários | | 19.619 | 41.052 |
| Doações - Pacotes | | 23.027 | 30.488 |
| Doações - Mesa Brasil | | 20.069 | 26.917 |
| Doação - Projeto ProVida | | - | 75.431 |
| Receitas administrativas | | | |
| Receita Taxas Aprendiz | | 1.419.433 | 1.134.262 |
| Outras Receitas (Evento Benef Torneio de Pôquer) | | 50.123 | 47.939 |
| Doação | | 10.775 | 15.671 |
| Receita Taxas Apadrinhamento | | 720 | 2.280 |
| Aluguel | | 3.750 | 750 |
| Notas fiscais paulista | | 16.403 | - |
| Outras Receitas | | 1.262 | 612 |
| Outras Receitas (APAE) | | - | 309 |
| TOTAL | | 5.325.103 | 5.170.790 |

9. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|---|----|------------------|------------------|
| Ordenados p/adm. - aprendiz | | 1.914.109 | 1.667.046 |
| Transporte - aprendiz | | 593.640 | 538.302 |
| IN.S.S. - aprendiz | | 117.144 | 343.559 |
| Vale relação - aprendiz | | 395.006 | 298.722 |
| Assistência médica - aprendiz | | 302.083 | 256.379 |
| Provisão de férias - aprendiz | | 228.146 | 169.426 |
| Isenção usufruída do INSS | | 150.270 | 144.712 |
| Provisão do 13º Sal. - aprendiz | | 157.117 | 151.376 |
| Ordenados p/adm. - estagiários | | 40.853 | 51.272 |
| F.G.T.S. - aprendiz | | - | 18.104 |
| PIS - aprendiz | | - | 18.104 |
| Despesas com exame admissional e demissional (aprendiz) | | 20.520 | 5.953 |
| Seguro de vida (aprendiz) | | 4.929 | 5.552 |
| Estagiário | | - | 15.191 |
| TOTAL | | 3.807.467 | 3.701.437 |

10. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

| DESCRIÇÃO | RS | 2019 | 2018 |
|---|----|------------------|------------------|
| Ordenados P/Administração | | 536.706 | 477.776 |
| Trabalho Voluntário (Vide nota explicativa nº 12) | | 77.068 | 106.347 |
| Despesa de Manutenção Predial | | 117.144 | 80.847 |
| Doações | | 43.096 | 132.835 |
| Vale Férias | | 81.831 | 73.218 |
| Fólios a pagar aos empregados | | 78.455 | 58.456 |
| Serviços Prestados | | 76.859 | 56.857 |
| F.G.T.S | | 66.729 | 51.992 |
| Depreciações e Amortizações | | 45.619 | 41.560 |
| Provisão do 13º Salário | | 46.457 | 29.328 |
| Vale Transporte p/administração | | 25.981 | 26.915 |
| Energia Elétrica | | 26.161 | 20.406 |
| Despesas c/Sistema | | 16.579 | 14.658 |
| Serviços terceiros pessoa física | | 26.070 | 9.156 |
| Outros | | 116.336 | 81.897 |
| TOTAL | | 1.381.101 | 1.261.948 |

11. RENÚNCIA FISCAL - IMPOSTOS

O CPMSA é isento do pagamento do IRPJ e CSLL, encargos relativos aos rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras. Em atendimento a ITG 2002 – entidade sem finalidade de luc

BALANÇO

**CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ - CNPJ: 44.185.817/0001-57
BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017
EM REAIS**



| ATIVO CIRCULANTE | NOTA | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Caixas e equivalentes de caixa | 3b / 4 | 1.521.314 | 1.093.927 |
| Contas a receber | 3 c / 3d / 5 | 420.164 | 530.267 |
| Adiantamentos a terceiros | | 15.454 | 16.087 |
| Despesa do exercício seguinte | | 2.116 | 1.275 |
| Total do ativo circulante | | 1.959.048 | 1.641.556 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | | |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | | |
| Título de capitalização | | 25.000 | 100.000 |
| IMOBILIZADO | 3e / 6 | 161.304 | 178.995 |
| INTANGÍVEL | | 2.122 | 2.467 |
| Total do ativo não circulante | | 188.426 | 281.462 |
| TOTAL DO ATIVO | | 2.147.474 | 1.923.018 |

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 (Em Reais) | | | |
|---|------|--------------------|--------------------|
| | NOTA | 2018 | 2017 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 8 | 5.170.789 | 4.184.892 |
| Custos dos serviços prestados | 9 | (3.701.436) | (3.174.804) |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | | 1.469.353 | 1.010.089 |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | | (1.264.482) | (1.040.953) |
| Despesas gerais e administrativas | 10 | (1.261.948) | (1.039.724) |
| Despesas tributárias | | (2.534) | (1.228) |
| RESULTADO ANTES DAS DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS | | 204.871 | (30.864) |
| Despesas financeiras | | (13.512) | (11.956) |
| Receitas financeiras | | 67.304 | 63.819 |
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | 3a | 258.663 | 20.999 |

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 (Em Reais) | | | |
|--|------|----------------|---------------|
| | NOTA | 2018 | 2017 |
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | | 258.663 | 20.999 |
| OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES | | - | - |
| RESULTADO ABRANGENTE TOTAL | | 258.663 | 20.999 |

| PASSIVO CIRCULANTE | NOTA | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Impostos e contribuições a recolher | | 1.678 | 1.279 |
| Obrigações com empregados | 7 | 310.967 | 345.038 |
| Outras contas a pagar | | 1.781 | 2.316 |
| Total do passivo circulante | | 314.426 | 348.633 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| Patrimônio social | 3i | 1.574.385 | 1.553.386 |
| Superávit do exercício | 3a | 258.663 | 20.999 |
| Total do patrimônio social | | 1.833.048 | 1.574.385 |
| TOTAL DO PASSIVO | | 2.147.474 | 1.923.018 |

| DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 (Em Reais) | | | |
|---|-------------------|------------------------|------------------|
| | Patrimônio Social | Superávit do exercício | Total |
| Em 31 de dezembro de 2016 | 1.612.924 | (59.538) | 1.553.386 |
| Redução do patrimônio social | (59.538) | 59.538 | - |
| Superávit do Exercício | - | 20.999 | 20.999 |
| Em 31 de dezembro de 2017 | 1.553.386 | 20.999 | 1.574.385 |
| Aumento do patrimônio social | 20.999 | (20.999) | - |
| Superávit do Exercício | - | 258.663 | 258.663 |
| Em 31 de dezembro de 2018 | 1.574.385 | 258.663 | 1.833.048 |

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 (Em Reais) | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|
| ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2018 | 2017 | |
| Superávit do exercício | 258.663 | 20.999 | |
| Ajustes por: | | | |
| Depreciação e amortização | 41.905 | 40.24 | |
| Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa | (6.300) | 61.036 | |
| 294.268 | 122.278 | | |
| Variações dos ativos e passivos operacionais | | | |
| Contas a receber | 116.404 | (264.211) | |
| Adiantamentos a terceiros | 633 | 53.929 | |
| Despesa do exercício seguinte | (841) | 1.714 | |
| Fornecedores | - | (2.395) | |
| Impostos e contribuições a recolher | 399 | (157) | |
| Obrigações com empregados | (34.071) | 84.772 | |
| Outras contas a pagar | (536) | (1.047) | |
| Títulos de capitalização | 75.000 | - | |
| CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS (UTILIZADO NAS) ATIVIDADES OPERACIONAIS | 451.256 | (5.117) | |
| ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | |
| Aquisição de bens do imobilizado e intangíveis | (23.870) | (6.000) | |
| CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES INVESTIMENTO | (23.870) | (6.000) | |
| Aumento líquido / (redução) de caixa e equivalentes de caixa | 427.387 | (11.117) | |
| Caixa e equivalentes de caixa | | | |
| No início do exercício | 1.093.927 | 1.105.044 | |
| No fim do exercício | 1.521.314 | 1.093.927 | |
| Aumento líquido / (redução) de caixa e equivalentes de caixa | 427.387 | (11.117) | |

CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E DE 2017 EM REAIS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O CORPO DE PATRULHEIROS MIRINS DE SANTO ANDRÉ (a seguir denominada CPMSA), foi constituída em agosto de 1962, é uma Associação Civil de direito privado, de caráter assistencial, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica distinta do Rotary Clube de Santo André e cujo objetivo é promover através da inclusão social a inserção de adolescentes ou jovens ao mercado de trabalho oferecendo aprendizagem voltada a ética, cidadania e civilidade.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018 foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária e o CPC para Pequenas e Médias Empresas emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e levam em consideração a Interpretação ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros - do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor para os registros iniciais, que depois podem sofrer variação do custo histórico. A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis. Baseado neste fato, os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por estas estimativas.

A Administração da CPMSA autorizou a emissão destas Demonstrações Contábeis em 12 de março de 2019 e aprovou para publicação. A moeda funcional da CPMSA é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações contábeis.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT
O resultado das operações (receitas e despesas) é apurado pelo regime de competência dos exercícios. A receita com contribuição é reconhecida quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável, bem como os custos incorridos relacionados, e for provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluam para a CPMSA.

b. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
Caixa e equivalentes de caixa incluem numerários, depósitos bancários e aplicações financeiras que estão classificadas como mantidas para negociação e são registradas ao valor justo quando da mensuração inicial e na data de encerramento das demonstrações contábeis. Os ganhos auferidos são contabilizados no resultado do exercício (vide nota explicativa nº 4).

c. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES
As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a perda estimada com créditos de realização duvidosa (vide nota explicativa nº 5).

d. PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE LIQUIDADAÇÃO DUVIDOSAS
A perda estimada com créditos de realização duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a CPMSA não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. Os valores são estimados com base na análise de riscos de realização dos recebíveis, julgados pela CPMSA como suficientes para cobertura das perdas financeiras. (vide nota explicativa nº 5).

e. IMOBILIZADO
O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição menos as depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear a taxas anuais que levam em consideração as taxas aceitas pela legislação fiscal (vide nota explicativa nº 6).

f. AVALIAÇÃO DO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS (TESTE DE "IMPAIRMENT")
A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Para o exercício de 2018 e 2017 não houve necessidade de constituição de impairment.

g. DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES
Os demais ativos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores de custo, acrescidos ou reduzidos, quando aplicável, dos respectivos rendimentos ou estimativa para perdas.

h. DEMAIS PASSIVOS CIRCULANTES
Os demais passivos circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis e estão apresentados a valor presente.

i. PATRIMÔNIO SOCIAL
O patrimônio social está registrado pelo valor dos resultados acumulados nos exercícios.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
A composição de caixa e equivalentes de caixa por banco e modalidade em 31 de dezembro de 2018 e 2017 pode ser assim demonstrada:

| DESCRIÇÃO | R\$ | 2018 | 2017 |
|----------------------|-----|------------------|------------------|
| Caixas | | 106 | 1.791 |
| Conta Corrente | | 1 | 1 |
| Banco Bradesco | | 1 | 1 |
| Banco Itaú | | 10 | 10 |
| Aplicações | | 182.782 | 262.211 |
| Banco Bradesco | | 9.637 | 591.303 |
| Banco Itaú | | 649.090 | 610.743 |
| CDB | | - | - |
| Fic RF Multi-Índices | | 679.688 | 202.422 |
| TOTAL | | 1.521.314 | 1.093.927 |

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

| DESCRIÇÃO | R\$ | 2018 | 2017 |
|--|-----|----------------|----------------|
| Clientes nacionais | | 474.899 | 591.303 |
| (-) Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa | | (54.726) | (61.036) |
| Total | | 420.163 | 530.267 |

6. IMOBILIZADO

| DESCRIÇÃO | RS | | 2016 | Taxa Anual % |
|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 2018 | Adições | | |
| Terrenos | 11.335 | - | 11.335 | - |
| Custo | 42.543 | - | 42.543 | - |
| Depreciação | (15.070) | (1.702) | (13.368) | (1.701) |
| Edifícios e Construções | 27.473 | (1.702) | 29.175 | (1.701) |
| Custo | 35.375 | 2.899 | 32.476 | 1.400 |
| Depreciação | (21.026) | (3.272) | (17.754) | (3.213) |
| Máquinas e equipamentos | 14.349 | (373) | 14.722 | (1.813) |
| Custo | 115.232 | 19.320 | 95.912 | 2.875 |
| Depreciação | (53.249) | (10.648) | (42.601) | (9.552) |
| Móveis e utensílios | 61.983 | 8.672 | 53.311 | (6.677) |
| Custo | 22.753 | - | 22.753 | - |
| Depreciação | (22.753) | - | (22.753) | - |
| Veículos | - | - | - | - |
| Custo | 186.058 | 1.650 | 184.408 | - |
| Depreciação | (139.894) | (25.938) | (113.956) | (25.719) |
| Equip. de informática | 46.164 | (24.288) | 70.452 | (25.719) |
| TOTAL | 161.304 | (17.691) | 178.995 | (35.910) |

7. OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS

| DESCRIÇÃO | RS | 2018 | 2017 |
|--|----|----------------|----------------|
| Férias de Empregados e Aprendizizes a Pagar | | 141.950 | 147.427 |
| Salário a Pagar | | 138.588 | 132.065 |
| INSS a Recolher | | 16.492 | 50.280 |
| FGTS a Recolher | | 8.422 | 7.921 |
| Rescissões a pagar | | 5.179 | 4.477 |
| PIS a Recolher S/Folha de Pagto Contr. Sindical a Recolher | | 336 | 3.124 |
| | | - | 14 |
| TOTAL | | 310.967 | 345.038 |

8. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

| DESCRIÇÃO | RS | 2018 | 2017 |
|---|----|------------------|------------------|
| Receita operacional | | 3.544.637 | 2.918.656 |
| Aprendiz | | 144.712 | 121.591 |
| Isenção Usuária do INSS | | 106.347 | 71.175 |
| Trabalho voluntário (Vide nota explicativa nº 12) | | 41.052 | 99.437 |
| Estagiários | | 30.488 | 27.388 |
| Doações - Pacotes | | 304 | 0 |
| Doações - Mesa Brasil | | 26.917 | 21.387 |
| Receitas administrativas | | 1.134.262 | 830.815 |
| Receita Taxas Aprendiz | | 47.939 | 50.678 |
| Outras Receitas (Evento Benef. Torneio de Pôquer) | | 15.671 | 11.851 |
| Doação | | 2.280 | 3.380 |
| Receita Taxas Apadrinhamento | | 750 | 4.800 |
| Aluguel | | 304 | 0 |
| Outras Receitas | | - | 23.334 |
| Outras Receitas (APAE) | | - | - |
| TOTAL | | 5.170.789 | 4.184.892 |

9. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

| DESCRIÇÃO | RS | 2018 | 2017 |
|---|----|------------------|------------------|
| Ordenados p/Adm. - Aprendiz | | 1.667.046 | 1.349.803 |
| Vale Transporte - Aprendiz | | 538.902 | 423.374 |
| IN.S.S. - Aprendiz | | 343.559 | 388.729 |
| Vale Refeição - Aprendiz | | 298.722 | 222.216 |
| Assist.Médica - Aprendiz | | 256.979 | 190.565 |
| Provisão de Férias - Aprendiz | | 168.428 | 160.424 |
| Isenção Usuária do INSS | | 144.712 | 121.591 |
| Provisão do 13º Sal. - Aprendiz | | 151.376 | 114.923 |
| Ordenados p/Adm. - Estagiários | | 51.272 | 54.492 |
| F.G.T.S. - Aprendiz | | 36.241 | 29.352 |
| PIS - Aprendiz | | 18.104 | 14.672 |
| Despesas Exame Admissional e Demissional (Aprendiz) | | 5.953 | 18.482 |
| Seguro de Vida (Aprendiz) | | - | 304 |
| Perda estimada com créditos duvidosos | | - | 61.036 |
| Estagiário | | 15.190 | 19.366 |
| TOTAL | | 3.701.436 | 3.174.804 |

10. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

| DESCRIÇÃO | RS | 2018 | 2017 |
|---|----|------------------|------------------|
| Ordenados p/Administração | | 477.776 | 435.507 |
| Trabalho Voluntário (Vide nota explicativa nº 12) | | 106.347 | 71.175 |
| Despesas de Manutenção Predial | | 80.847 | 76.848 |
| Doações Mesa Brasil | | 75.431 | - |
| Vale Refeição | | 73.218 | 63.422 |
| Férias a pagar aos empregados | | 38.456 | 54.492 |
| Serviços Prestados | | 56.857 | 54.452 |
| F.G.T.S. | | 51.992 | 39.888 |
| Depreciações e Amortizações | | 41.560 | 40.185 |
| Doações - Pacotes | | 30.488 | 27.388 |
| Provisão do 13º Salário | | 29.328 | 30.899 |
| Doações Mesa Brasil | | 26.917 | 21.387 |
| Vale Transporte p/Administração | | 26.615 | 18.201 |
| Energia Elétrica | | 20.406 | 20.146 |
| Despesas do Sistema | | 14.658 | 12.502 |
| Serviços terceiros pessoa física | | 81.897 | - |
| Outros | | - | 74.212 |
| TOTAL | | 1.264.482 | 1.040.953 |

11. RENÚNCIA FISCAL – IMPOSTOS
A CPMSA é isenta do pagamento do IRPJ e CSLL, encargos relativos aos rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras. Em atendimento a ITG 2002 – entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela resolução do CFC nº 1.409/12, a Associação apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2018 caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivos alíquotas, ressaltando que se tratam de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Associação não possuir escrituração fiscal, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos. As receitas da Associação são provenientes de Mensalidades de Associados, Taxa de Admissão e Demais Receitas, sendo assim não incidirá ISS, por não se tratar de prestação de serviços. O PIS é devido e recolhido na modalidade sobre a folha de pagamento na alíquota de 1%. Desta feita os impostos de renúncia serão: COFINS de 7,6% sobre as receitas e IRPJ e CSLL de 34% sobre o superávit do exercício, quando aplicável.