

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2025

I. CONTEXTO OPERACIONAL:

NOTA 01

O **Centro de Orientação de Orientação ao Adolescente de Campinas**, pessoa jurídica de direito privado, inscrito no C.N.P.J sob. Nº 51.876.357/0001-79 e possui caráter de assistência social, tendo por finalidade geral atender adolescente e seu grupo familiar por meio de projetos educativos, culturais e de programas de assistência social de proteção básica e especial média de complexidade, socioeducativos de proteção, em uma perspectiva de desenvolvimento pessoal e social, promovendo a dignidade da pessoa humana e construção da cidadania.

NOTA 02

As demonstrações contábeis e financeiras foram elaboradas em moeda corrente nacional, em reais, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com a Lei nº 11.638/2007 e alterações posteriores.

Foram observadas, ainda, as normas contábeis vigentes aplicáveis às entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução CFC nº 1.409/2012, que aprovou a ITG 2002, posteriormente revisada pela ITG 2002 (R1), norma específica para entidades de finalidade social e sem fins lucrativos. Também foram consideradas a NBC TG 1000 (R1) – Revisão NBC 04/2019, a NBC TG 26 (R5), a NBC TG Estrutura Conceitual de 2019 e a Resolução CFC nº 1.376/2011.

Em atendimento à Lei Complementar nº 187/2021, a escrituração contábil foi realizada de forma segregada por área de atuação, permitindo a adequada demonstração das receitas, custos e despesas vinculados aos serviços, programas e projetos desenvolvidos pela Entidade.

II. RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

NOTA 03

os custos, as despesas e as receitas da Instituição foram apropriados em observância ao regime de competência do exercício. Os direitos e obrigações foram classificados de acordo com seus prazos de realização e exigibilidade, respectivamente. Aqueles realizáveis ou exigíveis até o término do exercício seguinte foram registrados no Circulante, enquanto os vencíveis após esse período foram classificados no Longo Prazo.

Os repasses financeiros provenientes de subvenções governamentais, convênios e parcerias com entidades sem fins lucrativos, quando sujeitos à prestação de contas, foram inicialmente contabilizados em contas específicas do Passivo. Após a aplicação dos recursos e a correspondente prestação de contas, os valores utilizados foram reconhecidos como receitas, em conformidade com sua efetiva execução.

As receitas decorrentes da aplicação dos recursos sujeitos à prestação de contas foram registradas em grupos contábeis específicos, juntamente com as respectivas despesas, de forma segregada dos recursos próprios da Instituição, permitindo maior transparência e controle na demonstração da execução dos projetos, programas e parcerias.

NOTA 04

Os direitos e obrigações da entidade estão em conformidade com seus efetivos valores reais devidamente atualizados até a data de encerramento das demonstrações contábeis.

A entidade mantém controle analítico do saldo de R\$ 1.402.280,67 do seu ativo imobilizado. A composição

do ativo imobilizado está representada na seguinte forma:

IMOBILIZADO		
BENS ADQUIRIDOS COM RECURSO PRÓPRIO		
DESCRIÇÃO	2025	2024
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	116.400,76	111.470,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	52.662,04	19.528,29
EDIFÍCIOS E INSTALAÇÕES	1.190.000,00	1.190.000,00
BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIRO	39.200,00	39.200,00
TERRENOS	490.000,00	490.000,00
TOTAL	1.888.262,80	1.850.198,29
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(491.066,55)	(456.666,40)
TOTAL BENS ADQUIRIDOS COM RECURSO PRÓPRIO	1.397.196,25	1.393.531,89
BENS ADQUIRIDOS COM RECURSOS PÚBLICOS		
DESCRIÇÃO	2025	2024
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.299,00	2.299,00
EDIFÍCIOS E INSTALAÇÕES	3.831,52	3.831,52
TOTAL	6.130,52	6.130,52
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(3.576,21)	(3.288,93)
TOTAL BENS ADQUIRIDOS COM RECURSOS PÚBLICOS	2.554,31	2.841,59
BENS ADQUIRIDOS POR DOAÇÃO		
DESCRIÇÃO	2025	2024
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.198,80	3.198,80
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10.605,00	10.605,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	5.625,00	5.625,00
TOTAL	19.428,80	19.428,80
DEPRECIACÃO ACUMULADA	(16.898,69)	(14.299,43)
TOTAL BENS CEDIDOS POR DOAÇÕES	2.530,11	5.129,37
TOTAL IMOBILIZADO	1.402.280,67	1.401.502,85

NOTA 05

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores efetivamente aplicados, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do Balanço Patrimonial, apropriados em conformidade com o regime de competência do exercício.

NOTA 06

No ano de 2025 a entidade auferiu Receitas Próprias para custeio e manutenção de suas atividades, dentre as quais se destacam:

6.1 - Doações de Pessoas Físicas: R\$ 10.845,00 - valores representados por doações espontâneas de voluntários sensibilizados com a causa da instituição.

6.2 - Doações de Pessoas Jurídicas: R\$ 48.570,52 - valores recebidos através de doações espontâneas de empresas de Campinas e região.

6.3 - Voluntariado - R\$ 45170,52 - referente reconhecimento da receita do serviço de voluntariado no ano de acordo com Resolução CFC 1.409/2012.

6.4 - Captação de Recursos para Custeio - R\$ 1.253,00 - Corresponde a eventos promovidos pela Entidade com finalidade de levantar fundos para a manutenção de suas atividades.

6.5 - Recuperação de Despesas - R\$ 83.788,60 - valor referente despesas incorridas no ano anterior contabilizadas em duplicidade.

6.6 Donativo Sanasa – o valor de R\$ 8.248,83- refere-se a benefício usufruído com isenção de tarifas de água e esgoto da Sociedade de Abastecimento de Água e Saneamento S/A do município de Campinas (LeiMunicipal 7577/93, 9212/97 e 11432/2002).

6.7 - Nota Fiscal Paulista - R\$ 68.127,57 - refere-se ao programa criado pela Lei nº 12.685/2007, que dispõe sobre o Estímulo à Cidadania Fiscal do Estado de São Paulo, o qual as entidades sem fins lucrativos se beneficiam do Programa da Nota Fiscal Paulista recebendo créditos de documentos fiscais.

V - DEMONSTRAÇÃO DOS SERVIÇOS, PROGRAMAS E PROJETOS EXECUTADOS PELA ENTIDADE E DEMONSTRAÇÃO DAS GRATUIDADES SEGREGADAS POR ÁREA DE ATUAÇÃO.

A Entidade atuou na área de Assistência Social, na execução dos seguintes programas:

- a) Serviço de Proteção Social à Adolescentes em Cumprimento de Medida Socioeducativa – Liberdade Assistida (LA);**
- b) Serviço de Proteção Social à Adolescentes em Cumprimento de Medida Socioeducativa - Prestação de Serviços à Comunidade (PSC);**
- c) Maria Retalho;**

A Entidade celebrou o Termo de Fomento nº 175/2025, em 28 de outubro de 2025, com o Município de Campinas, por intermédio da Secretaria Municipal de Desenvolvimento e Assistência Social, tendo por objeto a execução do Projeto Cultura na Medida, voltado à qualificação dos serviços de Liberdade Assistida — LA e Prestação de Serviços à Comunidade — PSC, por meio de ações culturais, oficinas, atividades de convivência, expressão artística e fortalecimento da inclusão social de adolescentes em cumprimento de medidas socioeducativas.

Além disso, a Entidade executou o Termo de Aditamento de Colaboração nº 132/2025, vinculado ao Termo de Colaboração nº 378/2024, cujo objeto consiste na execução dos Serviços de Proteção Social Especial de Média Complexidade, destinados ao atendimento de adolescentes em cumprimento de medidas socioeducativas de Liberdade Assistida — LA e Prestação de Serviços à Comunidade — PSC, com vigência prorrogada de 01 de outubro de 2025 a 30 de setembro de 2026.

No exercício, também foi executado o Termo de Fomento nº 002/2025, destinado ao Projeto Medida Certa, cujo objetivo é aprimorar a qualidade do atendimento aos adolescentes em medidas socioeducativas no COMEC, promovendo enriquecimento cultural, informacional e engajamento social, por meio de atividades diversificadas voltadas à valorização das expressões culturais e ao fortalecimento da política municipal dos direitos da criança e do adolescente.

Ademais, permaneceu em execução o Termo de Fomento nº 369/2024, referente ao Projeto Quebrada (R) Existe, contemplado no Edital de Chamamento nº 01/2023, voltado à promoção, proteção e defesa dos direitos de crianças e adolescentes no Município de Campinas, no âmbito da Assistência Social, com foco no atendimento ao adolescente em cumprimento de medidas socioeducativas, formação de operadores do Sistema de Atendimento Socioeducativo, disseminação de práticas restaurativas, atendimento psicossocial e orientação aos adolescentes e suas famílias para garantia de direitos, em consonância com o SINASE, o Plano Municipal Decenal de Atendimento Socioeducativo e o SIMASE.

As ações desenvolvidas pela Entidade foram executadas em conformidade com os respectivos Planos de Trabalho aprovados, com as diretrizes da Secretaria Municipal de Desenvolvimento e Assistência Social, do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente — CMDCA, bem como com a Lei Federal nº 13.019/2014, alterada pela Lei nº 13.204/2015, o Estatuto da Criança e do Adolescente, a legislação municipal aplicável e demais

normas jurídicas pertinentes

a) Serviço de Proteção Social à Adolescentes em Cumprimento de Medida Socioeducativa – Liberdade Assistida (LA);

A Entidade, para a execução do Serviço de Liberdade Assistida, recebeu recursos provenientes de Subvenções Governamentais no montante de R\$ 2.119.516,80, sendo R\$ 1.235.204,68 oriundos do FMAS Municipal e R\$ 884.312,12 do FMAS Estadual. Obteve, ainda, receita de aplicações financeiras no valor de R\$ 37.347,88.

A Instituição também usufruiu do benefício fiscal relativo à isenção da cota patronal do INSS no valor de R\$ 311.030,20 e do PIS sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 12.197,26, totalizando benefícios fiscais usufruídos de R\$ 323.227,46.

Além dos recursos públicos, foram aplicados recursos de Entidades sem Fins Lucrativos no valor de R\$ 298.285,72 e recursos próprios no montante de R\$ 122.635,00, perfazendo o custo total de R\$ 2.863.664,98, apurando-se déficit no exercício no valor de R\$ 10.519,75.

DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	FMAS MUNICIPAL	FMAS ESTADUAL	BENEFÍCIO FISCAL USUFRUÍDO	TOTAL RECURSOS PÚBLICOS	RECURSOS C/ ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	RECURSOS PRÓPRIOS	TOTAL GERAL
RECEITAS	1.235.204,68	884.312,12	-	2.119.516,80	286.650,60	86.402,49	2.492.569,89
BENEFÍCIO FISCAL USUFRUÍDO	-	-	323.227,46	323.227,46	-	-	323.227,46
APLICAÇÃO FINANCEIRA	-	-	-	-	11.635,12	25.712,76	37.347,88
REMUNERAÇÕES E ENC. SOCIAIS	959.871,20	753.336,83	-	1.713.208,03	150.311,86	51.778,87	1.915.298,76
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	125.639,22	6.849,40	-	132.488,62	74.887,41	9.846,86	217.222,89
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	50.603,26	39.261,66	-	89.864,92	760,00	6.740,18	97.365,10
SERVIÇOS OPERACIONAIS E ADMINISTRATIVOS	87.012,73	81.477,76	-	168.490,49	43.784,82	82,50	212.357,81
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	12.078,27	3.386,47	-	15.464,74	26.371,40	23.421,38	65.257,52
IMPOSTOS E TAXAS	-	-	-	-	2.114,73	7.495,38	9.610,11
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	55,50	784,65	840,15
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	-	-	-	-	-	22.485,18	22.485,18
INSS PATRONAL	-	-	311.030,20	311.030,20	-	-	311.030,20
PIS	-	-	12.197,26	12.197,26	-	-	12.197,26
TOTAL DAS DESPESAS	1.235.204,68	884.312,12	323.227,46	2.442.744,26	298.285,72	122.635,00	2.863.664,98
(+) SUPERÁVIT / (-) DÉFICIT	-	-	-	-	-	(10.519,75)	(10.519,75)

Foram realizados 248 atendimentos gratuitos pela Entidade com custo per capita no valor de R\$ 11.547,04 por ano, que foram custeados com 14% de Recursos Próprios da Entidade e com recursos de Entidades sem Fins Lucrativos.

Custo Total da Entidade	Valor	%
Recursos Públicos	2.442.744,26	85%
Recursos com Entidades sem Fins Lucrativos	298.285,72	10%
Recursos Próprios da Entidade	122.635,00	4%
Total	2.863.664,98	100%

Para garantir este atendimento gratuito, a Entidade obteve receitas próprias e de Entidades sem Fins Lucrativos, que foram aplicadas da seguinte forma:

DEMONSTRAÇÃO DA GRATUIDADE	2025		2024	
	RECURSOS PRÓPRIOS E DE ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	%	RECURSOS PRÓPRIOS E DE ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	%
REMUNERAÇÕES E ENC. SOCIAIS	202.090,73	50,62%	103.627,99	7,45%
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	84.734,27	21,22%	19.937,76	6,46%
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	7.500,18	1,88%	9.081,70	12,64%
SERVIÇOS OPERACIONAIS E ADMINISTRATIVOS	43.867,32	10,99%	34.042,56	20,44%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	49.792,78	12,47%	82.227,91	27,49%
IMPOSTOS E TAXAS	9.610,11	2,41%	4.200,49	2,39%
DESPESAS FINANCEIRAS	840,15	0,21%	1.415,34	1,02%
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	784,65	0,20%	1.415,34	22,11%
TOTAL DAS DESPESAS COM GRATUIDADE	399.220,19	100%	255.949,09	100%

Em comparação ao ano anterior, a aplicação de receitas próprias e receitas com Parcerias com Entidades sem fins Lucrativos aumentou em aproximadamente 55,98%.

b) Serviço de Proteção Social à Adolescentes em Cumprimento de Medida Socioeducativa - Prestação de Serviços à Comunidade (PSC);

Entidade, para a execução do Serviço de Prestação de Serviços à Comunidade – PSC, recebeu recursos provenientes de Subvenções Governamentais no montante de R\$ 1.531.863,68, sendo R\$ 1.188.690,43 oriundos do FMAS Municipal, R\$ 294.125,50 provenientes de Emenda Parlamentar e R\$ 49.047,75 do FMDCA. Obteve, ainda, receitas de aplicações financeiras no valor de R\$ 71.840,11.

A Instituição também usufruiu do benefício fiscal relativo à isenção da cota patronal do INSS no valor de R\$ 158.606,14 e do PIS sobre a folha de pagamento no valor de R\$ 5.705,24, totalizando benefícios fiscais usufruídos de R\$ 164.311,38.

Além dos recursos públicos, foram aplicados recursos próprios no montante de R\$ 153.869,46, perfazendo o custo total de R\$ 1.896.172,03, apurando-se superávit no exercício no valor de R\$ 53.377,13.

DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	FMAS MUNICIPAL	EMENDA PARLAMENTAR	FMDCA	BENEFÍCIO FISCAL USUFRUÍDO	TOTAL RECURSOS PÚBLICOS	RECURSOS PRÓPRIOS	TOTAL GERAL
RECEITAS	1.188.690,43	294.125,50	49.047,75	-	1.531.863,68	181.533,99	1.713.397,67
BENEFÍCIO FISCAL USUFRUÍDO	-	-	-	164.311,38	164.311,38	-	164.311,38
APLICAÇÃO FINANCEIRA	38.999,81	6.297,80	829,90	-	46.127,51	25.712,60	71.840,11
REMUNERAÇÕES E ENC. SOCIAIS	866.768,30	-	6.029,26	-	872.797,56	72.222,76	945.020,32
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	156.522,84	88.301,28	31.077,82	-	275.901,94	4.160,62	280.062,56
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	34.060,74	159.420,16	7.810,00	-	201.290,90	5.950,17	207.241,07
SERVIÇOS OPERACIONAIS E ADMINISTRATIVOS	102.892,19	41.430,00	1.800,00	-	146.122,19	550,50	146.672,69
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	67.446,17	10.984,58	3.160,57	-	81.591,32	23.378,04	104.969,36
IMPOSTOS E TAXAS	-	-	-	-	-	24.353,17	24.353,17
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	769,01	769,01
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	-	287,28	-	-	287,28	22.485,19	22.772,47
INSS PATRONAL	-	-	-	158.606,14	158.606,14	-	158.606,14
PIS	-	-	-	5.705,24	5.705,24	-	5.705,24
TOTAL DAS DESPESAS	1.227.690,24	300.423,30	49.877,65	164.311,38	1.742.302,57	153.869,46	1.896.172,03
(+) SUPERÁVIT / (-) DÉFICIT	-	-	-	-	-	53.377,13	53.377,13

Foram realizados 141 atendimentos gratuitos pela Entidade com custo per capita no valor de R 13.448,03 por ano, que foram custeados com 10% de Recursos Próprios da Entidade e com Recursos de Entidades sem Fins Lucrativos.

Custo Total da Entidade	Valor	%
Recursos Públicos	1.742.302,57	92%
Recursos com Entidades sem Fins Lucrativos	-	0%
Recursos Próprios da Entidade	153.869,46	8%
Total	1.896.172,03	100%

Para garantir este atendimento gratuito, a Entidade obteve receitas próprias e de Entidades sem Fins Lucrativos, que foram aplicadas da seguinte forma:

DEMONSTRAÇÃO DA GRATUIDADE	2025		2024	
	RECURSOS PRÓPRIOS E DE ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	%	RECURSOS PRÓPRIOS E DE ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	%
REMUNERAÇÕES E ENC. SOCIAIS	72.222,76	46,94%	51.197,21	33,27%
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	4.160,62	2,70%	7.248,46	4,71%
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	5.950,17	3,87%	1.746,90	0,00%
SERVIÇOS OPERACIONAIS E ADMINISTRATIVOS	550,50	0,36%	23.027,05	16,53%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	23.378,04	15,19%	17.205,99	6,48%
IMPOSTOS E TAXAS	24.353,17	15,83%	22.474,43	7,58%
DESPESAS FINANCEIRAS	769,01	0,50%	1.460,78	0,70%
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	22.485,19	14,61%	-	12,92%
TOTAL DAS DESPESAS COM GRATUIDADE	153.869,46	100%	124.360,82	100%

Em comparação ao ano anterior, a aplicação de receitas próprias e receitas com Parcerias com Entidades sem fins Lucrativos diminuiu em aproximadamente 23,73%.

c) Maria Retalho.

Dentre as várias atribuições da Entidade está, também, a de acompanhar as famílias dos adolescentes assistidos. Desta forma são desenvolvidas abordagens terapêuticas na Entidade, surgindo assim o grupo “Maria Retalho”, que é formado por mães dos adolescentes atendidos nas dependências do COMEC. O Grupo é um projeto piloto que pretende transformar-se em espaço de geração de renda. O projeto foi custeado com Recursos Próprios, assim demonstrados:

DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	TOTAL GERAL
RECEITAS	63.047,54
APLICAÇÃO FINANCEIRA	2.334,27
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	5.818,21
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	125,40
SERVIÇOS OPERACIONAIS E ADMINISTRATIVOS	20.210,99
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	55,00
IMPOSTOS E TAXAS	445,83
DESPESAS FINANCEIRAS	33,70
TOTAL DAS DESPESAS	26.689,13
(+) SUPERÁVIT / (-) DÉFICIT	38.692,68

NOTA 07 – PRESTAÇÃO DE CONTAS DE SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS

A Entidade prestou contas aos órgãos convenentes, dos auxílios, subvenções e contribuições repassados para a Entidade, em conformidade com as exigências contidas nas instruções 01/2020, atualizadas pela Resolução 23/2022 do TCESP – Tribunal de Contas do Estado de São Paulo que tem a atribuição constitucional de apreciar as prestações de contas.

NOTA 08 – ISENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURIDADE SOCIAL E PIS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO.

INSS PATRONAL: O valor de isenção de contribuições para a seguridade social usufruída relativa a cota patronal INSS + RAT + TERCEIROS, com fulcro nos requisitos estabelecidos na Lei Complementar 187/2021, perfizeram no ano de 2025 o valor de R\$ 469.636,34, integralmente aplicados na área da Assistência Social.

PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO: O valor de isenção de contribuições de PIS sobre Folha de Pagamento se baseia na decisão do Supremo Tribunal Federal no julgamento do Recurso Extraordinário nº

636.941/RS e na Consulta Cosit 173 de 13 de Março de 2017 da Receita Federal - em razão conjunta do disposto no art. 19 da Lei nº 10.522, de 2002, na Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 1, de 2014, e na Nota PGFN/CASTF/Nº 637/2014, perpez no ano de 2025 o valor de R\$ 17.902,50, integralmente aplicados na área da Assistência Social.

BEATRIZ M. RODRIGUEZ DE SOLTERMANN
PRESIDENTE

JAIRO PARADA JUNIOR
TC – CRC – 1SP235188/O-8