

ASSOCIAÇÃO CACTUS
CNPJ nº 36.642.475/0001-29
Demonstrações Contábeis

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

Ativo			Passivo		
	2023	2022		2023	2022
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	740.092,47	583.282,02	Fornecedores de Bens e Serviços	10.460,08	2.931,11
Créditos a Receber	2.694.974,25	18.013,00	Obrigações Tributárias e Sociais	20.918,58	521,81
	3.435.066,72	601.295,02		31.378,66	3.452,92
Não circulante			Patrimônio líquido		
Imobilizado	166,00	166,00	Patrimônio Social	598.008,10	413.100,88
	166,00	166,00	Superavit ou (Déficit Acumulado)	2.805.845,96	184.907,22
			Total do patrimônio líquido	3.403.854,06	598.008,10
Total do ativo	3.435.232,72	601.461,02	Total do passivo e patrimônio líquido	3.435.232,72	601.461,02

ASSOCIAÇÃO CACTUS
CNPJ Nº 36.642.475/0001-29

Aguinaldo Luiz de Lima
Contador CRC/SP 160005/O-5

Demonstrações do superávit (déficit) do exercício
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITAS OPERACIONAIS	4.479.946,79	1.876.599,17
Sem Restrição	4.479.946,79	1.876.599,17
Contribuições e Doações Voluntárias	3.918.212,44	1.792.150,51
Receita de Serviços Prestados	523.999,02	41.994,75
Rendimentos Financeiros	37.735,33	42.453,91
CUSTOS COM PROGRAMAS(ATIVIDADES)	(1.628.448,42)	(810.673,97)
Custos Com Programas e Atividades - Institucionais	(1.628.448,42)	(810.673,97)
RESULTADO BRUTO	2.851.498,37	1.065.925,20
DESPESAS OPERACIONAIS	(45.652,41)	(881.017,98)
Despesas Administrativas	(41.281,39)	(879.788,97)
Despesas Financeiras	(4.371,02)	(1.229,01)
(Déficit) / Superávit do exercício	2.805.845,96	184.907,22

Demonstrações Contábeis

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Atividades operacionais		
(Déficit) / Superávit do exercício	2.805.845,96	184.907,22
Ajustes para reconciliar o superávit (déficit) ao fluxo de caixa das atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	-	-
Baixa de bens imobilizados	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
(Déficit) / superávit do exercício ajustado	<u>2.805.845,96</u>	<u>184.907,22</u>
Aumento / (Redução) dos ativos operacionais		
Variação de adiantamentos	-	-
Variação de Créditos a Receber	2.676.961,25	(77.656,70)
	<u>2.676.961,25</u>	<u>(77.656,70)</u>
Aumento / (Redução) dos passivos operacionais		
Variação de fornecedores	7.528,97	2.931,11
Variação de obrigações Tributárias e Sociais	20.396,77	521,81
	<u>27.925,74</u>	<u>3.452,92</u>
Caixa líquido consumido / (gerado) nas atividades operacionais	<u>156.810,45</u>	<u>266.016,84</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aumento/Diminuição de aplicação financeira - LP	-	-
Aquisição de bem imobilizado	-	-
Caixa líquido consumido nas atividades de investimentos	-	-
Aumento / (Redução) de caixa e equivalente de caixa	<u>156.810,45</u>	<u>266.016,84</u>
Disponibilidades		
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	583.282,02	317.265,18
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	740.092,47	583.282,02
Aumento (Redução) de caixa e equivalente de caixa	<u>156.810,45</u>	<u>266.016,84</u>

Demonstrações Contábeis

Demonstrações das mutações do Patrimônio em 31/12/2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit / (Déficit) acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	413.100,88	-	413.100,88
Superavit do exercício	-	184.907,22	184.907,22
Incorporação do déficit do exercício no patrimônio social	184.907,22	(184.907,22)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	598.008,10	-	598.008,10
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Saldos em 1º de janeiro de 2023	598.008,10	-	598.008,10
Superávit do exercício	-	2.805.845,96	2.805.845,96
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>598.008,10</u>	<u>2.805.845,96</u>	<u>3.403.854,06</u>

ASSOCIAÇÃO CACTUS
CNPJ Nº 36.642.475/0001-29

Aguinaldo Luiz de Lima
Contador
CRC/SP 160005/O-5

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

1. Contexto social

A **ASSOCIAÇÃO CACTUS** é uma associação civil sem fins lucrativos e sem finalidade econômica, de natureza educacional.

De acordo com seu estatuto, os objetivos sociais da **ASSOCIAÇÃO CACTUS** são voltados a promoção e o progresso social de alunos do sistema público de ensino e/ou de baixa renda no país.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis estão definidas abaixo. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados.

As demonstrações contábeis do exercício de 2022 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Resolução do Conselho Federal de Contabilidade - CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, e também por meio da NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

3. Principais práticas contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, a saber:

a. Moeda funcional

A Administração da Entidade definiu que sua moeda funcional é o Real, de acordo com as normas descritas no pronunciamento técnico CPC PME - Contabilidade para pequenas e médias empresas.

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento.

Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos nas demonstrações dos resultados.

b. Apuração do resultado

As receitas e despesas são registradas pelo regime de competência. O superávit ou déficit referente às atividades da Entidade é incorporado ao patrimônio social somente ao término de cada exercício social.

Os recursos foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e investimentos patrimoniais.

As despesas da Entidade são apuradas por meio de notas fiscais, folhas de pagamento de pessoal e recibos, em conformidade com as exigências legais e fiscais.

c. Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado. A liquidação das transações envolvendo

essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Entidade revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente. As principais estimativas relacionadas às demonstrações contábeis referem-se a provisões referente à processos judiciais, do valor justo dos ativos e passivos, vida útil do ativo imobilizado, provisão para perdas de ativos, entre outros.

d. Caixa e equivalentes de caixas

Caixa e equivalentes de caixas são representados por disponibilidades em moeda nacional, aplicações financeiras de curto prazo que possuam alta liquidez, cujo vencimento das operações, na data da efetiva aquisição, é igual ou inferior a 90 dias. Apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizados para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

e. Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros

Aplicações financeiras: são registradas pelo valor justo por meio do resultado, que incluem os títulos e valores mobiliários com o propósito de serem negociados a qualquer momento e a critério da Administração da Entidade, sendo contabilizados pelo valor justo e classificados no ativo circulante, no qual os ganhos ou as perdas não realizadas sobre esses papéis são reconhecidos na demonstração de resultado.

(ii) Passivos financeiros

Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Entidade se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Entidade baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas ou canceladas.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

(iii) Instrumentos financeiros derivativos

A Entidade não opera com instrumentos financeiros derivativos.

f. Ativos circulantes e não circulantes

Os direitos são demonstrados pelos valores de realização, incluídos os respectivos rendimentos das aplicações financeiras.

g. Imobilizado

(iv) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos, quando aplicável, das perdas de redução ao valor recuperável (“impairment”) acumuladas.

(v) Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo, quando representam aumento da capacidade instalada ou da vida útil do bem, são capitalizados, enquanto os demais são lançados a resultado, de acordo com o regime de competência.

h. Intangível

Está demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear, considerando-se o prazo de vida útil.

i. Redução ao valor recuperável de ativos (“impairment”)

A Entidade avalia periodicamente os bens do imobilizado com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis desses ativos, ou ainda, quando eventos ou alterações significativas indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Se identificável que o valor contábil do ativo excede o valor recuperável, esta perda é reconhecida no resultado do período. Até o momento não há indicativos da existência de redução do valor recuperável dos ativos na Entidade.

j. Provisões a apropriar

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios a seguir:

Ativos contingentes

Não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sob as quais não cabem mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo.

(i) Passivos referentes a processos judiciais

São constituídos levando em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, à similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de Tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

(ii) Obrigações Legais - Fiscais e Previdenciárias

Decorrem de processos judiciais relacionados a obrigações tributárias, cujo objeto de contestação é sua legalidade ou constitucionalidade, que, independentemente da avaliação acerca da probabilidade de perda, têm os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações contábeis.

k. Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas das obrigações vencíveis até a data do balanço.

l. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (“pro rata temporis”).

m. Patrimônio líquido

Representado pelo patrimônio social do ASSOCIAÇÃO CACTUS acrescido dos resultados superavitários ou deficitários anuais, conforme o caso.

Demonstrações Contábeis

4. Caixa e equivalentes de caixa

A administração adota uma política conservadora para o gerenciamento de caixa, aplicando os recursos disponíveis, quando permitido pelos doadores, em Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados por instituições financeiras brasileiras de primeira linha, e possuem liquidez imediata. As receitas decorrentes destas aplicações são reinvestidas na própria instituição ou no próprio projeto, quando exigência do financiador, e estão destacadas na demonstração do resultado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e Bancos	-	-
Aplicações Financeiras	740.092,47	583.282,02
	<u>740.092,47</u>	<u>583.282,02</u>

5. Créditos a Receber

São contabilizados valores a receber de operações realizadas de adiantamentos, prestações de serviços e parcerias cujos recebimentos ocorrerão em períodos seguintes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços a Receber	200.548,09	18.013,00
Adiantamentos a Fornecedores	2.603.914,52	109.488,36
(-) Provisão de adiantamentos a Fornecedores	(109.488,36)	(109.488,36)
	<u>2.694.974,25</u>	<u>18.013,00</u>

6. Imobilizado

Representam os valores e a movimentação dos bens da Entidade durante o exercício. A ASSOCIAÇÃO CACTUS atualmente só mantém registro de Ativo Intangível:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IMOBILIZADO	Saldo em	Saldo em
	31/12/2023	31/12/2022
Marcas e Patentes	<u>166,00</u>	<u>166,00</u>
	<u>166,00</u>	<u>166,00</u>

7. Fornecedores

A conta de fornecedores de bens e serviços teve movimentação no exercício com a aquisição de bens e serviços e em 31/12/2023 e 2022 apresentou os seguintes saldos a pagar:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	10.460,08	2.931,11
	<u>10.460,08</u>	<u>2.931,11</u>

8. Obrigações Tributárias e Sociais

A conta de obrigações tributárias e sociais teve movimentação no exercício e em 31/12/2023 e 2022 apresentou os seguintes saldos a pagar:

Demonstrações Contábeis

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a Recolher - Prestador de Serviço PJ	-	30,00
IRRF a Recolher	2.842,51	-
Contribuições Federais a Recolher - Prestador de Serviço PJ	-	93,00
INSS a Recolher	3.053,58	398,81
ISS a Recolher	15.022,49	-
	<u>20.918,58</u>	<u>521,81</u>

9. Patrimônio líquido

a. Patrimônio social

O Patrimônio Social da Entidade é constituído pelas contribuições, receitas financeiras, doações, subvenções e legados, deduzidos das despesas incorridas a cada exercício.

b. Superávit / (Déficit) do exercício

Refere-se ao resultado do ano corrente. Após aprovação pela Assembleia, esses valores são incorporados ao Patrimônio Social da Instituição e os eventuais resultados positivos serão reinvestidos nos objetivos sociais, conforme previsto no estatuto.

10. Receitas Operacionais - Com restrição e sem restrição

Nos exercícios de 2023 e 2022 todas as receitas recebidas destinadas para a realização das atividades sociais, foram sem restrição:

RECEITAS OPERACIONAIS

SEM RESTRIÇÃO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Doações - Pessoa Física	425.801,65	264.038,99
Doações - Pessoa Jurídica	3.552.732,01	1.569.150,81
(-) ITCMD S/ Doações	(60.321,22)	(41.039,29)
Prestação de Serviços	551.125,82	44.205,00
(-) ISS	(27.126,80)	(2.210,25)
Rendimentos Financeiros	37.735,33	42.453,91
	<u>4.479.946,79</u>	<u>1.876.599,17</u>

11. Custos com Programas e Atividades

A ASSOCIAÇÃO CACTUS conforme definido estatutariamente aplica integralmente os recursos nos seus objetivos de fomento à produção, à disseminação e ao desenvolvimento do conhecimento em educação:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUSTOS COM PROGRAMAS(ATIVIDADES)	(1.628.448,42)	(810.673,97)
Custos Com Programas e Atividades - Institucionais	(1.628.448,42)	(810.673,97)

12. Despesas Operacionais

Valores referente aos gastos para manutenção das atividades administrativas e operacionais da ASSOCIAÇÃO CACTUS, conforme demonstrado no quadro abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESAS OPERACIONAIS	(45.652,41)	(881.017,98)
Despesas Administrativas	(41.281,39)	(879.788,97)
Despesas Financeiras	(4.371,02)	(1.229,01)

13. Isenções tributárias

Por ser uma Entidade sem fins lucrativos, a ASSOCIAÇÃO CACTUS goza de isenção do imposto de renda e contribuição social de acordo com o artigo 15 da Lei nº 9532/97 e goza também de isenção de outros tributos federais, como a COFINS e o PIS.

14. Ajustes ao valor recuperável dos ativos e custo atribuído

Apesar da intenção em apurar o valor recuperável dos ativos observando a NBC T 19.41 e com base na Interpretação Técnica CPC 01, assim como em atender ao disposto no ICPC 10, para apurar o custo atribuído de seus ativos, o ASSOCIAÇÃO CACTUS efetuou a análise de seus ativos e constatou que não há indicadores de desvalorização, bem como estes são realizáveis em prazos satisfatórios.

15. Instrumentos financeiros

A Entidade não participa de operações envolvendo instrumentos financeiros destinados a reduzir a exposição a riscos de mercado, moeda e/ou taxa de juros, haja vista não possuir operações com essas características. O valor contábil dos demais instrumentos financeiros apresentados nos balanços patrimoniais não difere substancialmente dos valores de mercado.

a. Valor de mercado de instrumentos financeiros

Os saldos contábeis de disponibilidades (bancos e aplicações financeiras) e passivos circulantes correspondem ao valor de mercado em razão de o vencimento ocorrer em data próxima a do balanço.

b. Outros tipos de instrumentos financeiros

A Entidade não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2022, tampouco, realizou operação com derivativos financeiros no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.