

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2025

FUNDAÇÃO DE
DESENVOLVIMENTO
CULTURAL DE
SOROCABA





ÍNDICE

	Página
INTRODUÇÃO	2
BALANÇO PATRIMONIAL	3
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	8
DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	10
NOTAS EXPLICATIVAS	12

INTRODUÇÃO

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis do **FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO CULTURAL DE SOROCABA - FUNDEC** referente ao ano fiscal de 2025.

Tais demonstrações foram elaboradas pela empresa especializada em contabilidade de Terceiro Setor e Organizações Eclesiásticas DELTA CONTABILIDADE E ASSESSORIA TECNICA EM TERCEIRO SETOR, CNPJ 15.776.634/0001-08, devidamente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade sob nº 2SP038804.

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de compliance.



BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2025	2024
CIRCULANTE		13.077.522,40	2.305.687,07
Disponibilidades		876.347,09	1.839.412,34
Caixa e Equivalentes		41.423,35	53.969,08
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	1.523,86	957,26
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	39.899,49	53.011,82
Aplicações		834.923,74	1.785.443,26
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	775.401,53	1.284.172,38
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	59.522,21	501.270,88
Recursos de Parcerias em Projetos a receber	5.3	11.730.000,00	-
Outros Créditos	5.4	396.697,26	398.063,39
Outros Adiantamentos	5.5	68.793,09	62.652,99
Despesas Antecipadas	5.6	5.684,96	5.558,35
NÃO CIRCULANTE		266.845,55	246.588,10
Imobilizado	6.1	256.475,78	240.141,73
Bens - sem Restrição		725.236,00	670.266,00
Bens - com Restrição		20.121,50	20.121,50
(-) Depreciação - sem Restrição		(482.819,83)	(447.015,04)
(-) Depreciação - com Restrição		(10.957,89)	(8.414,73)
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros		587.308,68	587.308,68
(-) Amortização em Imóveis de Terceiros		(582.412,68)	(582.124,68)
Intangível	6.1	2.982,61	3.447,37
Ativo Intangível		14.477,00	14.477,00
(-) Amortização		(11.494,39)	(11.029,63)
Bens em Comodato	6.2	7.387,16	2.999,00
TOTAL DO ATIVO		13.344.367,95	2.552.275,17

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2025	2024
CIRCULANTE		12.618.459,04	1.414.275,19
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	7.250,82	8.245,94
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	189.295,76	162.860,24
Provisão para Demissão	7.3	686.243,56	686.243,56
Recursos de Parcerias em Projetos a realizar	7.4	11.731.570,52	553.011,82
Contas a Pagar	7.5	3.098,38	3.913,63
Provisão para Contingência	7.6	1.000,00	-
NÃO CIRCULANTE		7.387,16	2.999,00
Bens em Comodato	7.7	7.387,16	2.999,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		718.521,75	1.135.000,98
Patrimônio Social	8	1.135.000,98	893.197,11
Superávit/Déficit Acumulados	9	(416.479,23)	241.803,87
TOTAL DO PASSIVO		13.344.367,95	2.552.275,17

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

	Nota	2025	2024
RECEITAS OPERACIONAIS		3.072.522,45	3.719.391,40
Receitas Operacionais Com Restrição		2.920.244,51	3.593.502,99
Parcerias Governamentais	12	2.920.244,51	3.593.502,99
Receitas Operacionais Sem Restrição		152.277,94	125.888,41
Doações	11	28.491,87	21.822,30
Recuperação de Despesas	10	123.436,07	101.401,11
Isenção Usufruída	26	350,00	2.665,00
DESPESAS OPERACIONAIS		4.049.338,54	3.959.163,64
Despesas O.S.S:		2.134.009,56	1.618.524,32
Despesas c/ Pessoal	17	884.915,10	843.577,32
Despesas c/ Estagiários	17	12.000,00	56.660,00
Despesas com Terceiros	17	1.187.159,87	708.642,60
Despesas com Localização e Funcionamento	17	11.741,91	1.994,73
Despesas com Expediente	17	11.866,88	1.622,30
Despesas com Publicidade	17	16.000,00	-
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	-	250,00
Despesas com Tributos e Contribuições	17	10.325,80	5.777,37
Despesas Instituto de Música:		778.786,19	628.190,34
Despesas c/ Pessoal	17	614.904,73	584.732,98
Despesas com Terceiros	17	127.086,94	35.617,70
Despesas com Localização e Funcionamento	17	28.019,89	1.930,00
Despesas com Expediente	17	1.097,64	1.528,90
Despesas com Ações Sociais Complementares	17	3.450,00	-
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	-	303,16
Despesas com Tributos e Contribuições	17	4.226,99	4.077,60
Despesas Administração:		1.136.542,79	1.628.041,37
Despesas c/ Pessoal	17	672.854,65	606.582,14
Despesas com Terceiros	17	101.361,44	88.248,25
Despesas com Estagiários/Menos Aprendiz	17	-	-
Despesas com Localização e Funcionamento	17	192.092,83	165.720,50
Despesas com Expediente	17	21.651,93	32.337,51
Despesas com Seguros	17	11.650,92	8.876,78
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	49.937,22	45.234,88
Despesas com Comunicação	17	5.412,18	4.865,15
Despesas com Publicidade e Propaganda	17	7.850,00	23.714,66
Despesas com Locomoção	17	5.375,97	57,90
Despesas com Amortização/Depreciação	17	39.100,71	31.432,01
Despesas com Provisão de Contingências Trabalhistas	17	5.000,00	-
Despesas com Tributos e Contribuições	17	20.664,94	25.937,28
Outras Despesas	17	3.590,00	2.515,00
Recursos Próprio Complementar ao TC 4847/2019	17	-	592.519,31

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

	Nota	2025	2024
P.M.S. Emenda Parlamentar 06/2023		-	0,93
Despesas com Tributos	17	-	-
Despesas Financeiras	17	-	0,93
P.M.S. Emenda Parlamentar 01/2023		-	258,73
Despesas com Terceiros	17	-	-
Despesas com Localização e Funcionamento	17	-	-
Despesas com Utilização de Equipamentos	17	-	-
Despesas com Tributos e Contribuições	17	-	0,23
Despesas Financeiras	17	-	258,50
P.M.S. Emenda Parlamentar 01/2024		-	27.030,95
Despesas com Localização e Funcionamento	17	-	27.030,95
P.M.S. Emenda Parlamentar 02/2024		-	57.117,00
Despesas com Terceiros	17	-	57.117,00
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		(976.816,09)	(239.772,24)
Receita das Atividades Sustentáveis:		400.366,56	314.059,84
Receitas com Prestação de Serviços	14	7.000,00	53.300,00
Impostos	14	(350,00)	(2.665,00)
Receitas com Matrículas e Inscrições	14	80.961,02	28.980,50
Outras Receitas	14	10.188,20	10.551,60
Eventos	14	302.567,34	223.892,74
Despesas com Atividades Sustentáveis		6.410,59	32.838,84
Despesas com Prestação de Serviços	14	-	-
Eventos	14	6.410,59	32.838,84
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS		393.955,97	281.221,00

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

	Nota	2025	2024
Receita Atividades Financeiras		90.809,45	116.372,43
Receitas Financeiras - sem restrição	15	84.257,95	108.008,18
Receitas Financeiras - com restrição	15	6.551,50	7.831,55
Descontos Obtidos	15		224,08
Rendimento PagSeguro	15		308,62
Despesas Atividades Financeiras		3.995,81	6.165,37
Despesas Financeiras	15	3.995,81	6.165,37
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES FINANCEIRAS		86.813,64	110.207,06
Receita Atividades Patrimoniais		79.567,25	90.148,05
Receitas Patrimoniais	16	79.567,25	90.148,05
Despesas Atividades Patrimoniais		-	-
Despesas Patrimoniais	16	-	-
SUPERÁVIT/DÉFICIT DAS ATIVIDADES PATRIMONIAIS		79.567,25	90.148,05
SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO		(416.479,23)	241.803,87

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

	2025	2024
Superávit/Déficit do Exercício	(416.479,23)	241.803,87
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	(416.479,23)	241.803,87

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO	PATRIMONIO LÍQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	609.912,65	283.284,46	893.197,11
TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO	3.938,74	(3.938,74)	-
SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO		241.803,87	241.803,87
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	613.851,39	521.149,59	1.135.000,98
TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO	521.149,59	(521.149,59)	-
SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO		(416.479,23)	(416.479,23)
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025	1.135.000,98	(416.479,23)	718.521,75

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2025	2024
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Déficit/Superávit do Exercício	(416.479,23)	241.803,87
Depreciação/Amortização	39.100,71	31.432,01
Déficit/Superavit do Exercício Ajustado	(377.378,52)	273.235,88
Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
Clientes a Receber	-	50.000,00
Recursos de Parcerias em Projetos a receber	(11.730.000,00)	818.232,52
Outros Créditos	1.366,13	(397.958,11)
Outros Adiantamentos	(6.140,10)	12.864,61
Despesas Antecipadas	(126,61)	(2.126,78)
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	(11.734.900,58)	481.012,24
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	(995,12)	185,00
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	26.435,52	(6.829,20)
Provisão para Demissão	-	-
Recursos de Parcerias em Projetos a realizar	11.178.558,70	282.295,73
Contas a Pagar	(815,25)	(29.164,90)
Provisão para Contingência	1.000,00	-
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	11.204.183,85	246.486,63
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	(908.095,25)	1.000.734,75

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

	2025	2024
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compra de bem para imobilizado	(54.970,00)	(75.720,55)
Baixa de Imobilizado	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(54.970,00)	(75.720,55)
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Empréstimos	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	(963.065,25)	925.014,20
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	1.839.412,34	914.398,14
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERIODO	(963.065,25)	925.014,20
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	876.347,09	1.839.412,34

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores em Reais)

NOTA 1 CONTEXTO OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO CULTURAL DE SOROCABA-FUNDEC, é uma entidade civil de direito privado e sem fins lucrativos, e que tem por objetivos principais, o apoio e o incentivo a todos os movimentos que visem o desenvolvimento da cultura e das artes em geral no município de Sorocaba, atendemos no ano de 2025 – 755 vagas, divididos entre os cursos de: Violino, Viola, Violoncelo, Contrabaixo, Violão, Piano, Clarinete, Flauta, Oboé, Trompete, Trompa, Trombone, Percussão Sinfônica, Saxofone, Fagote, Coral Adulto, Coral Infantil, Canto Lírico, Iniciação Musical, Orquestra Orff e Artes Cênicas. Realizamos 126 atividades presenciais, público de 22.911 pessoas, 4.988 participações dos alunos nas diversas atividades e 3.027 pessoas inscritas em nossos cursos

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e, em atendimento às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.121/08 que aprovou a NBC T 1 – Estrutura Conceitual para Elaboração das Demonstrações Contábeis e a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidades de lucro e Resolução nº 177 de 10/08/2000 do Ministério Público Federal.

As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas física, o que impede uma estimativa segura de origem desse tipo de recurso. As despesas foram registradas em conformidade ao Princípio da Competência dos Exercícios.

As doações e receitas oriundas de convênios ou termos de parcerias com o poder público recebidas para custeio e investimento foram reconhecidas como receita no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da receita oriunda de convênio ou parceria com o poder público, contribuição para custeio e investimento, bem como da isenção, incentivo fiscal registrados no ativo ficam em conta específica do passivo.

Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos pela ITG 2002, a entidade utilizou como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e as demais resoluções que aprovam as CPC's.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo imposto de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação ocorre pelo método linear de acordo com a vida útil.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)

A FUNDEC mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da FUNDEC

A documentação contábil da FUNDEC é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A FUNDEC mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e com as Normas Brasileiras de Contabilidade, inclusive a ITG 2002.

a – Ativo Circulante

São demonstrados pelos valores de realização acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

b – Ativo não Circulante - Imobilizado

É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado.

Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

c – Passivos Circulante e não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

d – Apuração de Resultado

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência dos exercícios.

e – Recursos com Restrição

As contas identificadas como *Recursos com Restrição*, são valores recebidos e a receber, à realizar no corrente exercício ou no seguinte e gastos incorridos no exercício (Receitas e Despesas) oriundos de contratos firmados com órgão públicos, e são assim identificados (Recurso com Restrição), pois a realização desses valores precisa respeitar as condições contidas nos contratos firmados com o poder público e ainda por força da Resolução do CFC nº 1.409/12.

NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais contas correntes são rubricadas como “sem restrição”.

	2025	2024
Caixas e Equivalentes de Caixa	41.423,35	53.969,08
Caixa	1.523,86	957,26
Bancos	39.899,49	53.011,82
Bancos Recursos Restritos	39.899,49	53.011,82
Caixa Economica 577541126-5	81,78	52.707,18
Caixa Economica 5775411265-7	39.817,71	304,64

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES

Esta conta refere-se às aplicações financeiros em Fundo de Investimento de Liquidez Imediata, Certificados de Depósitos Bancários e Títulos de Capitalização de curto prazo, além dos Títulos de Capitalização de longo prazo. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

As aplicações dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais aplicações são rubricadas como “sem restrição”.

O saldo da conta contempla os valores aplicados mensurados pelo custo amortizado e pela taxa efetiva de juros anual conforme apresentado a seguir:

	2025	2024
Aplicações Financeiras	834.923,74	1.785.443,26
Aplicações Livres	775.401,53	1.284.172,38
Banco Itaú	310.646,98	281.376,78
Banco Itaú - Premium Referenciado	464.754,55	1.002.795,60
Aplicações com Restrição	59.522,21	501.270,88
Caixa Fácil Renda Fixa Simples - 577270222-6	0,00	0,03
Caixa Fic Transf Voluntárias - 577270222-6	0,00	501.270,85
Caixa Fic Giro MPE RF REF DI LP	167,77	0,00
Caixa Fic Transf Voluntárias - 573468614-6	59.354,44	0,00

NOTA 5.3 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

Esta conta refere-se a valores a receber decorrentes de contratos de convênios, subvenções ou parcerias com órgãos públicos.

	2025	2024
Parcerias com o Poder Público a Receber	11.730.000,00	0,00
Termo de Fomento 01/2025	11.730.000,00	0,00

NOTA 5.4 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

São registrados nesta conta valores diversos a receber não decorrentes de atividades da organização.

	2025	2024
Outros Créditos a Receber	396.697,26	398.063,39
Cartão de Crédito	835,20	2.201,33
Prefeitura Municipal de Sorocaba	395.862,06	395.862,06

NOTA 5.5 – OUTROS ADIANTAMENTOS A RECEBER

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente à competência da dívida à terceiros, seja por prestação de serviços ou compra de bens, e que serão compensados no momento em que a dívida for registrada

Também refere-se a valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês.

	2025	2024
Outros Adiantamentos	68.793,09	62.652,99
Adiantamentos a Terceiros	0,00	2.334,39
Adiantamentos a Funcionários	68.793,09	60.318,60

NOTA 5.6 – DESPESAS ANTECIPADAS

Nesta conta são registradas as despesas pagas de forma antecipada, porém com períodos de competência subsequentes.

As amortizações dos valores de despesas antecipadas foram realizados em parcelas mensais considerando o prazo de usufruto da despesa pagas antecipadamente. Por questões de praticidade, a primeira parcela de amortização se inicia no mesmo mês em que foi realizada a aquisição do bem ou serviço, ou seja, não é feito o cálculo de apropriação “pro-rata-dia”. A adoção dessa sistemática deve-se ao fato de que a diferença que possa existir é considerada irrelevante e é automaticamente compensada no último mês da amortização daquele item.

	2025	2024
Despesas Antecipadas	5.684,96	5.558,35
Seguros	5.684,96	5.558,35

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

NOTA 6.1- IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas nesta nota e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC No. 1.177/09 (NBC – TG 27)). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

Bens sem restrição	Custo	Depreciação	VI. Liquido
Móveis e Utensílios	246.141,17	(199.295,73)	46.845,44
Máquinas e Equipamentos	151.512,98	(83.041,80)	68.471,18
Telefones	5.961,20	-	5.961,20
Utensílios - Diversos	7.959,68	(7.959,68)	-
Instrumentos Musicais	214.276,85	(133.036,81)	81.240,04
Móveis e Utensílios - Ponto de Cultura	32.180,00	(32.180,00)	-
Equipamentos de Informática	36.930,05	(20.266,53)	16.663,52
Instrumentos Musicais - Termo 06/2023	30.274,07	(7.039,28)	23.234,79
Sala de Espetáculos	587.308,68	(582.412,68)	4.896,00
Bens com restrição	Custo	Depreciação	VI. Liquido
Máquinas e Equipamentos	12.272,84	(5.011,23)	7.261,61
Móveis e Utensílios	2.538,70	(1.079,16)	1.459,54
Equipamentos de Informática	5.309,96	(4.867,50)	442,46
Ativo Intangível	Custo	Amortização	VI. Liquido
Ativo Intangível	14.477,00	(11.494,39)	2.982,61

Bens em comodato	Custo		Vi. Líquido
Bens em Comodato	7.387,16	-	7.387,16
Total	1.354.530,34	(1.087.684,79)	266.845,55

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2025

Bens sem restrição	Saldo Final - 2024	Adições	Baixas	Saldo Final - 2025
Móveis e Utensílios	246.141,17	-	-	246.141,17
Máquinas e Equipamentos	99.512,98	52.000,00	-	151.512,98
Telefones	5.961,20	-	-	5.961,20
Utensílios - Diversos	7.959,68	-	-	7.959,68
Instrumentos Musicais	211.306,85	2.970,00	-	214.276,85
Móveis e Utensílios - Ponto de Cultura	32.180,00	-	-	32.180,00
Equipamentos de Informática	36.930,05	-	-	36.930,05
Instrumentos Musicais - Termo 06/2023	30.274,07	-	-	30.274,07
Sala de Espetáculos	587.308,68	-	-	587.308,68
Total	1.257.574,68	54.970,00	-	1.312.544,68
Bens com restrição	Saldo Final - 2024	Adições	Baixas	Saldo Final - 2025
Máquinas e Equipamentos	12.272,84	-	-	12.272,84
Móveis e Utensílios	2.538,70	-	-	2.538,70
Equipamentos de Informática	5.309,96	-	-	5.309,96
Total	20.121,50	-	-	20.121,50
Ativo Intangível	Saldo Final - 2024	Adições	Baixas	Saldo Final - 2025
Ativo Intangível	14.477,00	-	-	14.477,00
Total	14.477,00	-	-	14.477,00
Bens em comodato	Saldo Final - 2024	Adições	Baixas	Saldo Final - 2025
Bens Recebidos em Comodato	2.999,00	4.388,16	-	7.387,16
Total	2.999,00	4.388,16	-	7.387,16
	Saldo Final - 2024	Adições	Baixas	Saldo Final - 2025
Total Geral	1.295.172,18	59.358,16	0,00	1.354.530,34

As principais taxas anuais de depreciação por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Depreciação</u>
Móveis e Utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Utensílios - Diversos	10%
Instrumentos Musicais	10%
Equipamentos de Informática	20%
<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Amortização</u>
Ativo Intangível	20%

NOTA 6.2 – BENS EM COMODATO

É registrado nesta conta o empréstimo gratuito de coisa não fungível, que deve ser restituída no tempo convencionado pelas partes. Possui contrapartida no passivo.

	2025	2024
Bens em Comodato	7.387,16	2.999,00
Bens em Comodato	7.387,16	2.999,00

NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Provisões : Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

Prazos: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte

	2025	2024
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.250,82	8.245,94
Impostos a Pagar	1.207,61	1.171,78
Pis	1.207,61	1.171,78
Impostos Retidos a Pagar	6.043,21	7.074,16
IRRF 0561	5.175,90	5.329,90
Pis Cofins Csll	14,41	685,57
ISS	852,90	605,32
INSS Retido	0,00	453,37

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

São registradas nessa rubrica os valores relacionados a folha de pagamento a pagar, bem como, os respectivos encargos e provisões de férias e 13º salário a pagar.

	2025	2024
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	189.295,76	162.860,24
Encargos e Contribuições Sociais	55.037,58	53.565,02
FGTS	13.757,00	13.431,43
INSS	41.280,58	40.133,59
Provisão de Férias a Pagar	134.258,18	109.295,22
Provisão de Férias a Pagar	99.820,80	81.260,77
Provisão de FGTS s/ Férias a Pagar	7.985,45	6.500,68
Provisão de INSS s/ Férias a Pagar	25.453,96	20.721,39
Provisão de PIS s/ Férias a Pagar	997,97	812,38

NOTA 7.3 – PROVISÃO PARA DEMISSÃO

Foram registradas nesta linha os valores relacionados a pagamento de aviso prévio em caso de demissão de todos colaboradores da organização

	2025	2024
Provisão para Demissão	686.243,56	686.243,56
Provisão para Demissão	686.243,56	686.243,56

NOTA 7.4 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida do convênio, subvenção ou termo de parceria registrados no ativo devem ser registrados em conta específica do passivo.

	2025	2024
Parcerias com o Poder Público a Realizar	11.731.570,52	553.011,82
Termo de Fomento - 01/2025	11.635.619,50	0,00
Termo de Fomento - 05/2025	39.817,71	0,00
Termo de Fomento - 04/2025	81,78	0,00
Termo de Fomento - 01/2024	0,00	304,64
Termo de Fomento - 02/2024	0,00	52.707,18
Termo de Fomento - 960512/2024	56.051,53	500.000,00

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.

	2025	2024
Contas a Pagar	3.098,38	3.913,63
Fornecedores	3.098,38	3.913,63

NOTA 7.6 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A organização figura como parte em ações judiciais de natureza tributária e trabalhista. Apoiada na opinião de seus advogados e consultores legais a administração acredita que o saldo da provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários é suficiente para cobrir perdas prováveis.

	2025	2024
Provisão para Contingência	1.000,00	0,00
Processo Trabalhista 0012454-24-2024.5.150003	1.000,00	0,00

NOTA 7.7 – BENS EM COMODATO

É registrado nesta conta o empréstimo gratuito de coisa não fungível, que deve ser restituída no tempo convencionado pelas partes. Possui contrapartida no passivo.

	2025	2024
Bens em Comodato	7.387,16	2.999,00
Bens em Comodato	7.387,16	2.999,00

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício período, os ajustes de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O déficit do exercício de 2025 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 10 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e ou bonificações concedidos ao tomador de serviços e outras deduções similares.

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que a FUNDEC faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 29 da Lei No. 12.101/09, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;
- 2) O Estatuto Social indica que os recursos (superávits) obtidos por essas receitas são revertidos (para atendimento) de suas atividades fins (objetivos sociais);
- 3) A Demonstração do Resultado do Exercício da FUNDEC demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

Rubrica	R\$
Parcerias	2.920.244,51
Doações	30.355,07
Recuperação de Despesas	123.435,17
Receitas Financeiras	90.810,35
Receitas com Atividades Sustentáveis	8.325,00
Eventos	302.567,34
Prestação de Serviços	6.650,00
Matriculas e Inscrições	80.961,02
Receitas Patrimoniais	79.567,25
Isenções Usufruídas	350,00
Total	3.643.265,71

NOTA 11– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a FUNDEC recebe doações e/ou contribuições voluntárias de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social.

As doações sejam em bens, numerário ou serviços voluntários são registrados conforme demonstrativo em abaixo:

	2025	2024
Doações	28.491,87	21.822,30
Amigos da Fundec	28.479,37	17.260,00
Doações	12,50	4.562,30

NOTA 12 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - Resolução CFC No. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da FUNDEC e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07-Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A FUNDEC no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Parcerias	Área de Atuação	Esfera	A Receber	Recebido	A realizar	Realizado
Termo de Fomento 960512/2024	Cultura	Federal	0,00	0,00	56.051,53	463.817,45
Termo de Fomento 01/2025	Cultura	Municipal	11.730.000,00	2.070.000,00	11.635.619,50	2.173.381,81
Termo de Fomento 05/2025	Cultura	Municipal	0,00	250.062,96	39.817,71	210.245,25
Termo de Fomento 04/2025	Cultura	Municipal	0,00	72.881,78	81,78	72.800,00

NOTA 13 – PRESTAÇÃO DE CONTAS

De acordo com o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais o governo responda, ou que, em nome deste, assumam obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, a FUNDEC presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Para a prestação de contas de seus gastos e receitas efetivamente realizados a entidade atendeu a Instrução nº 01/2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS COM ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS

São registrados neste grupo os valores relacionados a geração de receita para sustento das atividades da organização tais como eventos, telemarketing, venda de serviços entre outras e suas respectivas despesas.

Está incluso nessa rubrica a venda de serviços para terceiros, pessoa física ou jurídica, que não se enquadram nos critérios sócio econômicos das leis 8.742/1993 (L.O.A.S) e/ou 12.101/2009.

	2025	2024
Receita das Atividades Sustentáveis:	400.366,56	314.059,84
Receitas com Prestação de Serviços	7.000,00	53.300,00
Impostos	(350,00)	(2.665,00)
Receitas com Matrículas e Inscrições	80.961,02	28.980,50
Outras Receitas	10.188,20	10.551,60
Eventos	302.567,34	223.892,74
Despesas com Atividades Sustentáveis	6.410,59	32.838,84
Despesas com Prestação de Serviços	-	-
Despesas com Eventos	6.410,59	32.838,84
Resultado	393.955,97	281.221,00

NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

NOTA 15.1 - Receitas Financeiras: Compõem-se da apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos no mercado financeiro, atualização monetária dos depósitos judiciais, receitas por recebimento em atraso e descontos obtidos.

NOTA 15.2 - Despesas Financeiras: São registradas neste grupo as despesas decorrentes de aplicações financeiras, de descontos concedidos, de encargos decorrentes de pagamentos em atraso, de impostos e contribuições devidos sobre as aplicações financeiras.

	2025	2024
Receita Atividades Financeiras	90.809,45	116.372,43
Receitas Financeiras - sem restrição	84.257,95	108.008,18
Receitas Financeiras - com restrição	6.551,50	7.831,55
Descontos Obtidos	-	224,08
Rendimento PagSeguro	-	308,62
Despesas Atividades Financeiras	3.995,81	6.165,37
Despesas Financeiras	3.995,81	6.165,37
Resultado	86.813,64	110.207,06

NOTA 16 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

São registradas neste grupo as receitas relacionadas com o patrimônio e sua respectiva despesa para manutenção

	2025	2024
Receita Atividades Patrimoniais	79.567,25	90.148,05
Receitas Patrimoniais	79.567,25	90.148,05
Despesas Atividades Patrimoniais	-	-
Despesas Patrimoniais	-	-
Resultado	79.567,25	90.148,05

NOTA 17 – DESPESAS OPERACIONAIS

As despesas são reconhecidas pelo regime de competências e segregadas por área de atuação.

NOTA 18 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido tem sua previsão no artigo 186, parágrafo 2º da Lei 6.404/1976.

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 19 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

A Demonstração do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolução CFC 1185/09 e CPC 26.

NOTA 20 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a FUNDEC optou foi o INDIRETO.

As rubricas contábeis que compõe as atividades de investimentos são as seguintes:

- Imobilizado

As rubricas contábeis que compõe as atividades de financiamento são as seguintes:

- Empréstimos

NOTA 21 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a FUNDEC efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade.

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da FUNDEC em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Seguradora	Item Segurado	Vigência	Apólice	Valor
Sompo	Responsabilidade Civil	11/09/2025 a 11/09/2026	5100006643	5.333,43
Porto Seguro	Predial	24/05/2025 a 24/05/2026	118 66 4051193	6.353,22
Yelum	Responsabilidade Civil	07/02/2025 a 07/02/2026	81.72.2025.0422159	41,98
Yelum	Responsabilidade Civil	28/03/2025 a 28/03/2026	81.72.2025.0422816	48,90

NOTA 22 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A FUNDEC é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI alínea “C” e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

NOTA 23– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A FUNDEC é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

NOTA 24 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A FUNDEC é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida pela Constituição Federal;
- a imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

NOTA 25 – REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da FUNDEC e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 26 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A FUNDEC é isenta à tributação de ISS conforme reconhecimento da Prefeitura Municipal de Sorocaba.

No presente ano gozou das seguintes isenções:

	2025	2024
Isenções Usufruídas	350,00	2.665,00
ISS	350,00	2.665,00

NOTA 27 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A FUNDEC é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei;
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a FUNDEC é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

Gustavo Almeida e Dias de Souza
CPF 268.447.568-79
Fundação de Desenvolvimento Cultural de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda