



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

União Sul Brasileira da IASD

31 de dezembro de 2023 e 2022
com Relatório da Administração



Índice

DADOS DA ORGANIZAÇÃO RELIGIOSA-----	3
RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO-----	4
BALANÇO PATRIMONIAL-----	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO-----	6
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (Nota 14)-----	7
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO-----	8
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS-----	9
NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL-----	9
NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS-----	9
NOTA 03 – SUMARIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS-----	9
NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA-----	12
NOTA 05 - CONTAS A RECEBER-----	12
NOTA 06 – ESTOQUE-----	13
NOTA 07 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (ATIVO NÃO-CIRCULANTE)-----	13
NOTA 08 – INVESTIMENTO-----	13
NOTA 09 - IMOBILIZADO E INTANGÍVEL (ATIVO NÃO-CIRCULANTE)-----	13
NOTA 10 - OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)-----	14
NOTA 11 - EXIGÍVEL A LONGO PRAZO (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)-----	15
NOTA 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO-----	15
NOTA 13 - REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS-----	15
NOTA 14 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC) - MÉTODO UTILIZADO INDIRETO-----	15
NOTA 15 - PROVISÃO PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES-----	15
NOTA 16 - RECEITAS-----	16
NOTA 17 - DO RESULTADO DO EXERCÍCIO-----	16
NOTA 18 - COBERTURA DE SEGUROS-----	16
NOTA 19 - IMUNIDADE DOS IMPOSTOS-----	16
NOTA 20 – CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS-----	16
NOTA 21 - DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS-----	17

União Sul Brasileira da IASD

Dados da Instituição

31 de dezembro de 2023 e 2022



DADOS DA ORGANIZAÇÃO RELIGIOSA

Sede Matriz:

União Sul Brasileira da IASD

CNPJ 79.080.602/0001-56

Rua João Carlos de Souza Castro, 562 – Guabirota – Curitiba / PR



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO


Cumprindo as disposições legais e estatutárias, submetemos para apreciação, as Demonstrações Financeiras e as Notas Explicativas da União Sul Brasileira da IASD, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.


Marlinton Souza Lopes (22 de abril de 2024 21:08 ADT)


Marlinton Souza Lopes
Presidente


Harry James Streithorst (22 de abril de 2024 21:54 ADT)

Harry James Streithorst
Diretor


Volnei Porto (22 de abril de 2024 23:26 GMT+2)

Volnei Porto
Administrador


Pablo Leonardo de Lima Ramos (22 de abril de 2024 15:38 ADT)

Pablo Leonardo de Lima Ramos
Contador
CRC/PR nº 063935/O-6



BALANÇO PATRIMONIAL

(Em Reais)

BALANÇO PATRIMONIAL	NE	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO		915.199.589	823.161.281
ATIVO CIRCULANTE	3.1	456.217.866	425.688.860
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.3 e 4	319.932.155	322.856.506
Contas a Receber	3.4 e 5	78.206.268	52.458.720
Estoques	3.6 e 6	50.153.080	43.597.139
Despesas Antecipadas	3.7	7.926.363	6.776.495
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.1	458.981.724	397.472.421
Realizável a Longo Prazo	7	14.093.738	2.121.321
Investimentos	8	0	165.466
Imobilizado	3.8 e 9	444.829.352	395.109.603
Intangível	9	58.633	76.031
PASSIVO		915.199.589	823.161.281
PASSIVO CIRCULANTE	3.1	83.487.612	71.510.000
Contas a Pagar	10	67.144.446	66.118.778
Provisões	3.11 e 15	5.321.199	3.965.914
Fundos em Confiança		225.149	138.942
Adiantamentos de Clientes		10.796.819	1.286.366
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.1 e 11	12.044.273	130.427
Exigível a Longo Prazo		12.044.273	130.427
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12	819.667.704	751.520.853
Patrimônio Social		739.797.861	671.051.729
Superávit / Déficit do Exercício		68.146.851	68.746.132
Cisão Patrimonial		0	0
Ajuste de Avaliação Patrimonial		11.722.992	11.722.992

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

(Em Reais)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	NE	31/12/2023			31/12/2022		
		Principal	Sustentável	Total	Principal	Sustentável	Total
RECEITAS OPERACIONAIS	03.13 e 16	462.293.791	30.886.030	493.179.822	402.128.237	28.782.621	430.910.858
RECEITA DE DOAÇÕES		439.071.655	339.444	439.411.099	375.582.744	221.005	375.803.749
Doações Diversas		439.071.655	339.444	439.411.099	375.582.744	221.005	375.803.749
RECEITA DE SERVIÇOS, VENDAS E CONTRIBUIÇÕES			28.848.042	28.848.042		26.512.109	26.512.109
Atividades Subsidiárias			83.276.298	83.276.298		68.925.114	68.925.114
(-) Custos Atividades Subsidiárias			-54.428.256	-54.428.256		-42.413.005	-42.413.005
RECEITA DE SUBVENÇÕES E OUTRAS		23.222.136	1.698.545	24.920.681	26.545.493	2.049.506	28.595.000
Subvenções Não Governamentais		6.707.981		6.707.981	3.261.022	7.050	3.268.072
Outras Receitas Operacionais		16.514.155	1.698.545	18.212.699	23.284.471	2.042.456	25.326.928
Resultado Operacional Bruto		462.293.791	30.886.030	493.179.822	402.128.237	28.782.621	430.910.858
DESPESAS OPERACIONAIS		-434.676.147	-27.493.444	-462.169.591	-372.843.054	-23.639.037	-396.482.092
Despesas com Pessoal		-152.524.275	-8.264.163	-160.788.438	-139.037.410	-7.104.355	-146.141.765
Encargos Sociais e Previdenciários		-14.456.173	-1.000.945	-15.457.118	-13.298.760	-873.859	-14.172.618
Administrativas e Gerais		-184.695.367	-11.008.250	-195.703.618	-155.021.901	-7.579.068	-162.600.969
Depreciações e Amortizações		-18.331.410	-521.137	-18.852.547	-17.338.537	-481.672	-17.820.209
Encargos Tributários		-2.451.916	-20.608	-2.472.524	-1.916.391	-19.923	-1.936.314
Assistência e Orientação Social		-26.183.806	-698.148	-26.881.954	-15.814.606	-872.167	-16.686.773
Convênios Instituições Congêneres		-36.033.199	-5.980.194	-42.013.393	-30.415.450	-6.707.994	-37.123.444
Resultado Operacional Líquido		27.617.644	3.392.586	31.010.231	29.285.183	5.143.583	34.428.766
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO		35.077.383	2.059.237	37.136.620	32.388.343	1.929.023	34.317.366
Receitas Financeiras		35.516.364	2.082.858	37.599.221	32.902.927	2.003.854	34.906.780
Despesas Financeiras		-438.981	-23.621	-462.602	-514.583	-74.831	-589.414
SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO	17	60.993.040	7.153.811	68.146.851	62.861.497	5.884.635	68.746.132

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (Nota 14)

(Em Reais)

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	31/12/2023	31/12/2022
Caixa Líquido Atividades Operacionais	64.723.141	64.997.273
Resultado do Exercício Ajustado	86.290.804	86.106.665
Superávit do Exercício	68.146.851	68.746.132
Depreciação do Imobilizado	18.084.062	17.273.021
Amortização do Intangível	26.379	35.459
Provisão Créditos de Liquidez Duvidosa	33.512	52.053
(Aumento) Redução Ativos Circulantes e Realizável LP	-45.459.287	-36.627.217
Contas a Receber	-25.781.060	-18.270.295
Estoques	-6.555.942	-13.485.229
Despesas Antecipadas	-1.149.868	-3.980.350
Realizável a Longo Prazo	-11.972.418	-891.343
Aumento (Redução) Passivos Circulantes e Exigível LP	23.891.624	15.517.825
Contas a Pagar	1.025.834	23.127.426
Provisões	1.355.284	-7.661.703
Fundos em Confiança	86.207	-47.420
Receitas Antecipadas	9.510.453	99.522
Exigível a Longo Prazo	11.913.846	
Caixa Líquido Atividades de Investimento	-67.647.326	-51.988.121
(Acréscimo) Redução nos Investimentos	-67.647.326	-51.988.121
Imobilizado	-67.803.812	-51.763.146
Intangível	-8.981	-59.509
Investimentos	165.466	-165.466
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-167	-4.804
Acréscimo (Redução) de Financiamentos	-167	-4.804
Captação de Empréstimos	-167	-4.804
Aumento (Redução) Caixa e Equivalentes	-2.924.352	13.004.348
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	322.856.506	309.852.158
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	319.932.155	322.856.506

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Em Reais)

Descrição	Patrimônio Social	Superávit (Déficit)	Ajuste Aval. Patrimonial	Patrimônio Líquido
Saldo em 31 dezembro de 2021	671.051.729		11.722.992	682.774.721
Superávit/Déficit do Período		68.746.132		68.746.132
Recursos de Superávit	68.746.132	-68.746.132		0
Saldo em 31 dezembro de 2022	739.797.861		11.722.992	751.520.853
Superávit/Déficit do Período		68.146.851		68.146.851
Recursos de Superávit	68.146.851	-68.146.851		0
Saldo Final em 31 dezembro de 2023	807.944.712		11.722.992	819.667.704

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras



NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

NOTA 01 CONTEXTO OPERACIONAL

A UNIÃO SUL BRASILEIRA DA IGREJA ADVENTISTA DO SÉTIMO DIA, inscrita no CNPJ sob nº 79.080.602/0001-56, também identificada por UNIÃO SUL, pessoa jurídica de direito privado, sem finalidade de lucros, organizada e constituída como Igreja. Nos termos da Constituição Federal e do § 1º inciso IV do Art. 44 da Lei nº 10.406/2002, passou a ser considerada como **Organização Religiosa**. Seu Estatuto, arquivado sob número de ordem 15.451, no Livro A, em data de 01 de outubro de 2012, microfilmado sob o número 1.036.755 no 1º. Ofício de Registro de Títulos e Documentos de Pessoas Jurídicas da Comarca de Curitiba, PR, prevê atividades de fins eclesiais e evangelísticos, bem como a distribuição de publicações religiosas, tendo o dever de supervisionar as atividades educacionais, assistenciais de saúde, mantidas em sua jurisdição por entidades adventistas.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As Demonstrações Financeiras inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados em Reais.

A UNIÃO SUL declara expressamente que a elaboração e apresentação das Demonstrações Financeiras estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base a lei nº 11.638/2007, os termos da NBC TG 1000 aprovada pela Resolução do CFC 1.255/2009 à Resolução nº 1.185/09 do CFC e da ITG 2002 (R1) aprovada pela Resolução nº 1.409/2012 do CFC que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação dos componentes, variações patrimoniais e de estruturação das Demonstrações Financeiras das entidades sem finalidade de lucros.

A administração da UNIÃO SUL declara que as Demonstrações Financeiras refletem e espelham a realidade da entidade em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos dos documentos arquivados e contabilizados, respondendo a administração a sociedade, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda este conjunto de Demonstrações Financeiras está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela entidade a este profissional. As Demonstrações Financeiras do exercício anterior, apresentados para fins de comparação, podem conter reclassificações, quando aplicáveis, para melhoria da informação e comparabilidade.

Foram elaboradas, segundo previsto na ITG 2002 (R1), as seguintes Demonstrações Financeiras comparativas: o Balanço Patrimonial - BP; a Demonstração do Resultado do Exercício - DRE; a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL; a Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC; e as Notas Explicativas - NE.

NOTA 03 – SUMARIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As principais práticas contábeis na elaboração das Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 levaram em conta, ao serem elaboradas e apresentadas, as características qualitativas e quantitativas conforme determina a NBC TG 1000: Compreensibilidade, Competência, Relevância, Materialidade, Confiabilidade, Primazia da Essência sobre a Forma, Prudência, Integralidade, Comparabilidade e Tempestividade, estando assim alinhadas as práticas contábeis adotadas no Brasil. A preparação das Demonstrações Financeiras poderá requerer que a administração faça uso de certas estimativas que possam afetar valores de ativos e passivos. Também, se necessário poderá promover a divulgação de ativos e passivos contingentes na data das Demonstrações Financeiras.



A entidade elabora suas Demonstrações Financeiras usando o regime contábil de competência. No regime de competência, os itens são reconhecidos como ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimentos para esses itens.

03.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes: No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações com vencimento ou com expectativa e realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com a expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes;

03.2 Compensação Entre Contas: Como regra geral, nas Demonstrações Financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida, como no caso das Transferências Internas, ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação;

03.3 Caixa e Equivalentes de Caixa: São classificados como Caixa e Equivalentes de Caixa nas Demonstrações Financeiras, os numerários em poder da empresa e moeda corrente em caixa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até três meses ou menos e que estão sujeitos a insignificantes riscos de mudança de valor. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço;

03.4 Contas a Receber: As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pelas vendas de mercadorias no decurso normal das atividades subsidiárias da UNIÃO SUL. As contas a receber, inicialmente, são reconhecidas pelo valor nominal faturado adotando-se o critério de apropriação de receitas a receber. Se o prazo de recebimento for superior a doze meses ou inferior, se relevante, o valor do direito a receber é mensurado pelo custo amortizado aplicando-se o método da taxa de juros efetiva. Se a administração da UNIÃO SUL encontrar evidências de perdas estimadas com créditos a receber a entidade reconhece imediatamente uma redução ao valor recuperável no resultado;

03.5 Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD): Esta provisão é constituída em montante considerado suficiente pela administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos das Contas a Receber. A provisão foi calculada seguindo os critérios estabelecidos pela entidade com base na análise dos títulos e seus prováveis valores de realização;

03.6 Estoques: Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é determinado usando o método do custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. O valor realizável líquido é o custo estimado dos estoques para o consumo no curso normal das atividades da entidade;

03.7 Despesas Antecipadas: É representada por despesas do exercício seguinte, substancialmente, por valores pagos por antecipação relativos à contratação de serviços e aquisição de material que serão utilizados e trarão benefícios futuros para a entidade, serão apropriadas ao resultado pelo prazo previsto da confrontação das despesas com as receitas geradas por estes eventos;

03.8 Imobilizado: O valor justo apurado dos ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação calculada pelo método linear e levam em consideração a vida útil e utilização dos bens. O valor contábil de itens substituídos é baixado, os outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado, todos os outros gastos são



lançados em contrapartida no resultado do exercício como despesa, quando incorrido. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o mais perto do que reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativa contábil. As taxas anuais de depreciação são demonstradas a seguir:

Descrição	Taxa Depreciação
Edifícios	4%
Instalações	5%
Móveis e Utensílios	10%
Máquinas e Equipamentos	10%
Equipamentos de Informática	25%
Veículos	25%
Biblioteca	10%
Softwares	33,33%

03.9 Contas a Pagar: As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário das atividades e são, inicialmente, reconhecidos pelo valor da fatura. Se o prazo de pagamento for superior a doze meses ou inferior, se relevante, o valor da obrigação a pagar é mensurado pelo custo amortizado aplicando-se o método da taxa de juros efetiva para ajuste a valor presente;

03.10 Empréstimos: Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados e o valor de resgate é reconhecida a demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando a taxa de juros efetiva;

03.11 Provisões - Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, se a administração tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a UNIÃO SUL liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é registrada mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena;

03.12 Apuração do Resultado: O resultado é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas. As receitas são mensuradas pelo valor justo, acordados em contrato - valores recebidos ou a receber e reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado;

03.13 Reconhecimento das Receitas: As receitas compreendem o valor justo das doações recebidas ou a receber pela venda de literatura cristã pelas atividades subsidiárias e é apresentada líquida das contribuições, das devoluções e dos descontos incondicionais. A receita é reconhecida quando o resultado de transação envolvendo a doação ou venda puder ser estimada de forma confiável, ou seja, quando todas as condições a seguir forem satisfeitas:



- a) o valor da receita pode ser mensurado de forma confiável;
- b) é provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade;
- c) o estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável.

03.14 Julgamento e Uso das Estimativas Contábeis: A preparação das Demonstrações Financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a administração da UNIÃO SUL se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre os dados das suas demonstrações. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A entidade revisa as estimativas e as premissas, pelo menos, anualmente. As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das Demonstrações Financeiras, são:

- a) créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados pela perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- b) vida útil, valor residual e Impairment dos ativos imobilizados e intangíveis;
- c) expectativas de realização de créditos tributários diferidos de contribuições;
- d) passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da UNIÃO SUL.

03.15 Eventos Subsequentes: A UNIÃO SUL não registrou nenhum evento subsequente que se torna necessário fazer a publicação em notas explicativas ou outras providências previstas na legislação contábil em vigor.

NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os valores reconhecidos como Caixa e Equivalentes de Caixa são representados por disponibilidades em moeda corrente, aplicações financeiras de alta liquidez e com prazo de vencimento igual ou inferior a 90 dias e com risco insignificante de mudança no valor justo.

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	319.932.155	322.856.506
Caixa	10.566.901	11.057.397
Banco Conta Movimento	26.415.040	37.139.084
Banco Conta Aplicações	282.950.214	274.660.025
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	319.932.155	322.856.506

NOTA 05 - CONTAS A RECEBER

Os itens que compõem o saldo das Contas a Receber estão a seguir relacionados com seus respectivos valores:

Contas a Receber	31/12/2023	31/12/2022
Clientes	3.443.974	4.239.954
Adiantamentos a Pessoal	1.525.756	745.788
Entidades Congêneres a Receber	45.233.474	25.574.905
Impostos a Recuperar	416.444	605.083
Outros Créditos	27.901.881	21.574.739
(-) Provisão Crédito Liquidação Duvidosa	-315.261	-281.749
Total a Receber Líquido	78.206.268	52.458.720



NOTA 06 – ESTOQUE

O Estoque é utilizado para o consumo das atividades da entidade.

Estoques	31/12/2023	31/12/2022
Estoque de Mercadorias	49.451.031	42.957.867
Materiais de Consumo	702.049	639.271
Total de Estoques	50.153.080	43.597.139

NOTA 07 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (ATIVO NÃO-CIRCULANTE)

Os itens que compõem o saldo do Realizável a Longo Prazo estão a seguir relacionados com seus respectivos valores:

Realizável a Longo Prazo	31/12/2023	31/12/2022
Clientes a Longo Prazo	695.959	210.000
Empréstimos Entidades Congêneres a Longo Prazo	13.015.884	1.622.440
Depósitos Judiciais a Receber	268.416	118.961
Outros Créditos a Longo Prazo	113.479	169.920
Total Realizável a Longo Prazo	14.093.738	2.121.321

NOTA 08 – INVESTIMENTO

Em 2022 a UNIÃO SUL BRASILEIRA DA IASD em parceria com a UNIÃO CENTRAL BRASILEIRA da IASD adquiriram a totalidade das 10.000 Quotas da empresa RADIO CAFÉ LONDRINA LTDA – ME com sede na cidade de Londrina-Pr, à Rua Castro Alves nº 533 Sala 05 - Jardim Shangri-la “A”, Cep; 86070-670, Estado do Paraná, inscrita no CNPJ sob o nº. 77.712.206/0001-79, com Contrato Social registrado na Junta Comercial do Paraná sob nº 41200040701.

No mesmo ano foi alterado a razão social da empresa para RADIO NOVO TEMPO LONDRINA LTDA.

O prejuízo do exercício da empresa em 2023 foi de 282.740,23.

No ano de 2023 foram necessários ajustes consideráveis para que a situação patrimonial da empresa refletisse a realidade, fazendo assim com que a empresa finalizasse com um Patrimônio Líquido negativo no ano.

Abaixo composição do Patrimônio Líquido da Empresa.

SÓCIOS:	QUOTAS	2023	2022
UNIÃO SUL BRASILEIRA DA IGREJA ADVENTISTA DO SÉTIMO DIA – 79.080.602/0001-56	7.000	- 32.452	165.466
UNIÃO CENTRAL BRASILEIRA DA IGREJA ADVENTISTA DO SÉTIMO DIA – 55.233.019/0001-70	3.000	- 13.908	70.914
TOTAL:	10.000	- 46.359	236.380

NOTA 09 - IMOBILIZADO E INTANGÍVEL (ATIVO NÃO-CIRCULANTE)

- Imobilizado - Os ativos Imobilizados são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, corrigidos até 31 de dezembro de 1995, conforme parâmetros estabelecidos e vigente na época. As depreciações dos bens que compõem o imobilizado foram calculadas pelo método linear a taxas anuais que levam em consideração o tempo de vida útil estimada dos bens.

Declaração da Administração

31 de dezembro de 2023 e 2022



Descrição	Terrenos	Edifícios e Benfeitorias	Instalações	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Equipamentos Informática	Veículos	Outros	Total
Saldos 1º de Janeiro 2022	121.416.997	123.486.419	2.749.714	10.790.024	14.009.510	12.187.240	293.222	75.686.352	360.619.478
Aquisições e Baixas	8.410.742	7.206.446	859.560	3.234.273	2.941.247	5.805.897	171.073	23.133.908	51.763.146
Depreciações		-7.117.175	-189.624	-2.173.694	-2.468.743	-5.330.919	12.602	-5.467	-17.273.021
Saldos 31 de dezembro 2022	129.827.739	123.575.690	3.419.649	11.850.603	14.482.013	12.662.218	476.898	98.814.793	395.109.603
Custo do Imobilizado	129.827.739	183.706.371	4.219.450	28.841.484	32.150.019	49.674.438	1.619.911	99.745.955	529.785.366
Depreciação Acumulada		-60.130.681	-799.801	-16.990.881	-17.668.006	-37.012.219	-1.143.013	-931.162	-134.675.763
Valor Residual	129.827.739	123.575.690	3.419.649	11.850.603	14.482.013	12.662.218	476.898	98.814.793	395.109.603
Saldos 1º de Janeiro 2023	129.827.739	123.575.690	3.419.649	11.850.603	14.482.013	12.662.218	476.898	98.814.793	395.109.603
Aquisições e Baixas	4.921.990	54.132.933	1.666.798	3.812.017	3.743.377	6.427.840	529.301	-7.430.444	67.803.812
Depreciações		-7.622.114	-229.091	-2.264.690	-2.509.065	-5.527.328	65.968	2.257	-18.084.062
Saldos 31 de dezembro 2023	134.749.728	170.086.510	4.857.355	13.397.930	15.716.325	13.562.731	1.072.167	91.386.606	444.829.352
Custo do Imobilizado	134.749.728	237.839.304	5.886.247	32.653.501	35.893.396	56.102.278	2.149.212	92.315.511	597.589.178
Depreciação Acumulada		-67.752.794	-1.028.892	-19.255.571	-20.177.071	-42.539.547	-1.077.045	-928.905	-152.759.826
Valor Residual	134.749.728	170.086.510	4.857.355	13.397.930	15.716.325	13.562.731	1.072.167	91.386.606	444.829.352

b) Intangível - Os ativos Intangíveis são contabilizados pelo custo de aquisição, deduzidos da amortização do período, inicialmente reconhecidos pelo valor líquido contábil, sendo que os intangíveis estão reavaliados com base em laudos de empresas especializadas e de peritos até 2007, conforme parâmetros estabelecidos na vigente época. As amortizações do intangível foram calculadas pelo método linear, levando-se em consideração o período estimado de seus benefícios para as suas atividades.

Descrição	Softwares	Total
Saldos 1º de Janeiro 2022	51.981	51.981
Aquisições	59.509	59.509
Amortizações	-35.459	-35.459
Saldos 31 de dezembro 2022	76.031	76.031
Custo do Intangível	3.925.866	3.925.866
Amortização Acumulada	-3.849.835	-3.849.835
Valor Residual	76.031	76.031
Saldos 1º de Janeiro 2023	76.031	76.031
Aquisições	8.981	8.981
Amortizações	-26.379	-26.379
Saldos 31 de dezembro 2023	58.633	58.633
Custo do Intangível	3.934.847	3.934.847
Amortização Acumulada	-3.876.214	-3.876.214
Valor Residual	58.633	58.633

NOTA 10 - OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo das contas de fornecedores de material e serviços em geral, obrigações fiscais empregatícias, tributárias e outras obrigações, bem como as provisões sociais.



Contas a Pagar	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores de Materiais e Serviços	34.909.915	37.544.550
Obrigações Tributárias	163.409	113.083
Obrigações Trabalhistas	7.297.933	6.369.871
Obrigações com Empregados	1.882.472	1.704.655
Entidades Congêneras a Pagar	20.237.067	12.093.053
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	0	167
Outras Contas a Pagar	2.653.650	8.293.399
Total a Pagar Líquido	67.144.446	66.118.778

NOTA 11 - EXIGÍVEL A LONGO PRAZO (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

Este item está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo referente obrigações com Fornecedores que terá sua liquidação após o término do exercício seguinte:

Exigível a Longo Prazo	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	11.781.499	
Outras Obrigações a Longo Prazo	262.774	130.427
Total Exigível a Longo Prazo	12.044.273	130.427

NOTA 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, Ajuste Avaliação Patrimonial e Reservas Alocadas, acrescidos do Superávit do Exercício conforme consta na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

As Reservas Alocadas representam Reservas para Contingências e Reservas destinadas a projetos já definidos.

NOTA 13 - REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS

Conforme a Resolução 1.292/10 e NBC TG 01, a entidade, através de deliberação de diretoria, entendeu a não necessidade de testar a recuperabilidade dos ativos no exercício de 2023, pois o mesmo foi discutido e constatou-se que esses ativos encontram-se registrados corretamente, pois foram avaliados a valor de mercado neste exercício de 2023. Para o exercício de 2024 a entidade poderá determinar a vida útil dos bens existentes no Ativo Imobilizado e Intangível, bem como poderá realizar o diagnóstico da necessidade de realização da Provisão para Perdas - Impairment, das demais contas, visando atender a Lei 11.638/07 e os Pronunciamentos Contábeis Técnicos CPC 01, CPC 04 e CPC 27.

NOTA 14 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC) - MÉTODO UTILIZADO INDIRETO

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/09 que aprovou a NBC TG 13.

NOTA 15 - PROVISÃO PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES

A UNIÃO SUL possui processos em andamento de natureza trabalhista e civil. As respectivas provisões para contingências, quando necessárias, são constituídas considerando a estimativa feita pelos assessores jurídicos para os processos cuja possibilidade de perda foi avaliada como provável. Quando necessário, foram efetuados depósitos judiciais. Em atendimento a Resolução CFC 1.180/09, e respaldado por documento recebido da Assessoria Jurídica, constando os processos administrativos, trabalhistas e civil, que a entidade possui e a situação provável com suficiente segurança das perdas desses valores, constituímos uma provisão para



contingências passivas, reconhecidas contabilmente as quais demonstramos abaixo a situação em 31 de dezembro de 2023:

Provisões	31/12/2023	31/12/2022
Provisões Trabalhistas	3.738.810	3.633.467
Provisões Judiciais e Cíveis	1.297.600	281.800
Provisões para Contingências	284.789	50.647
Total de Provisões	5.321.199	3.965.914

NOTA 16 - RECEITAS

A Receita Bruta Operacional corresponde ao montante de receitas da atividade preponderante da UNIÃO SUL conforme descrito no artigo 9, I, do Estatuto Social e é formada pelos seguintes grupos:

- Dízimos e ofertas, voluntários, dos membros das igrejas e das atividades de seus Órgãos Membros;
- Doações, ofertas, subvenções e contribuições de pessoas físicas e jurídicas e de entidades públicas e privadas;
- Renda Patrimonial, de serviços, de seminários e de outras atividades subsidiárias mantidas.

NOTA 17 - DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A Demonstração do Resultado do Exercício foi elaborada de acordo com o Art. 187 da lei nº 6.404/1976 atualizado pela Lei nº 11.941/2009.

O superávit do exercício de 2022 e 2023 foi incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/2012 que aprovou a ITG 2002 (R1) em especial no item 15 que descreve que o valor do superávit ou déficit deve ser incorporado ao Patrimônio Social.

NOTA 18 - COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a UNIÃO SUL adota a política de contratar cobertura de seguros de vida e contra acidentes pessoais e seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros considerando a natureza de sua atividade e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil da Continuidade.

NOTA 19 - IMUNIDADE DOS IMPOSTOS

Em virtude de a UNIÃO SUL ser sem fins lucrativos, por força do Art. 150, Inciso VI, alínea "B" e seu parágrafo 4º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988, goza de imunidade à incidência dos impostos federais, estaduais e municipais tais como: Imposto Sobre Renda - IR, Imposto sobre Propriedade Territorial Urbana - IPTU, Imposto Territorial Rural - ITR, Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI, Imposto sobre Operações Financeiras - IOF, Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores - IPVA, Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza - ISSQN e Imposto sobre Circulação de Mercadoria e Serviço - ICMS.

NOTA 20 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

Quanto a Contribuição Social sobre Lucro Líquido - CSLL, entendemos que é inaplicável às entidades sem fins lucrativos, pois, não possuem "lucro" conforme conceituação da legislação tributária, sendo impossível aplicar sua regra de incidência por ausência de base de cálculo. Vale afirmar que essas entidades possuem, eventualmente, SUPERÁVIT, o que não se confunde com lucro. Entendemos que qualquer entidade Sem Fins Lucrativos não estaria sujeita à incidência desta Contribuição Social sobre Lucro. A Contribuição Social é isenta conforme o Decreto 76.186/75, os artigos 167 e 174 do Regulamento do Imposto de Renda - RIR aprovado pelo Decreto 3.000/99, artigos 178 e 184 do Regulamento do Imposto de Renda - RIR, aprovado pelo Decreto 9.580 de 2018.

União Sul Brasileira da Igreja Adventista do Sétimo Dia

Declaração da Administração

31 de dezembro de 2023 e 2022



Em virtude de a UNIÃO SUL ser sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o PIS/PASEP calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1%, de acordo com a Lei 9.532/97, e goza do benefício de não incidência da COFINS sobre as receitas relativas às atividades próprias da Entidade, de acordo com a Lei 9.178/98.

NOTA 21 - DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS

A UNIÃO SUL, conforme os termos do Art. 14 do Estatuto Social, é uma organização religiosa, não tem finalidade lucrativa, não distribuiu resultados, dividendos, bonificações, participações ou qualquer vantagem ou parcelas do seu patrimônio sob nenhuma forma ou pretexto, bem como, seus membros, seus dirigentes, conselheiros, sócios e demais beneméritos, não receberam vantagens ou benefícios, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes fossem atribuídas pelos respectivos atos constitutivos, no exercício de 2023 e 2022.

Curitiba, 31 de dezembro de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pablo'.

[Pablo Leonardo de Lima Ramos \(22 de abril de 2024 15:38 ADT\)](#)

Pablo Leonardo de Lima Ramos

Contador

CRC/PR nº 063935/O-6










2023DFUSB

Relatório de auditoria final

2024-04-22

Criado em:	2024-04-22 (Fuso horário do Uruguai)
Por:	Pablo Leonardo de Lima Ramos (pablo.ramos@adventistas.org)
Status:	Assinado
ID da transação:	CBJCHBCAABAAbE1WCkgsMFEjsJ_5Sd2zTyc_mg3jtYkK
Quantidade de documentos:	1
Contagem de páginas do documento:	17
Quantidade de arquivos de apoio:	0
Contagem de páginas dos arquivos de apoio:	0

Histórico de "2023DFUSB"

-  Documento criado por Pablo Leonardo de Lima Ramos (pablo.ramos@adventistas.org)
2024-04-22 - 15:32:01 ADT- Endereço IP: 45.167.33.142
-  Documento enviado por email para Volnei Porto (volnei.porto@adventistas.org) para assinatura
2024-04-22 - 15:38:20 ADT
-  Documento enviado por email para Marlinton Souza Lopes (marlinton.lopes@adventistas.org) para assinatura
2024-04-22 - 15:38:21 ADT
-  Documento enviado por email para Harry James Streithorst (harry.streithorst@adventistas.org) para assinatura
2024-04-22 - 15:38:21 ADT
-  Documento enviado por email para Pablo Leonardo de Lima Ramos (pablo.ramos@adventistas.org) para assinatura
2024-04-22 - 15:38:21 ADT
-  Documento assinado eletronicamente por Pablo Leonardo de Lima Ramos (pablo.ramos@adventistas.org)
Data da assinatura: 2024-04-22 - 15:38:43 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 45.167.33.142
-  Email visualizado por Volnei Porto (volnei.porto@adventistas.org)
2024-04-22 - 18:25:36 ADT- Endereço IP: 104.28.63.107
-  Documento assinado eletronicamente por Volnei Porto (volnei.porto@adventistas.org)
Data da assinatura: 2024-04-22 - 18:26:05 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 104.28.63.107
-  Email visualizado por Marlinton Souza Lopes (marlinton.lopes@adventistas.org)
2024-04-22 - 21:07:53 ADT- Endereço IP: 177.51.84.49



 Documento assinado eletronicamente por Marlinton Souza Lopes (marlinton.lopes@adventistas.org)

Data da assinatura: 2024-04-22 - 21:08:16 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 177.51.84.49

 Email visualizado por Harry James Streithorst (harry.streithorst@adventistas.org)

2024-04-22 - 21:54:32 ADT- Endereço IP: 191.54.97.159

 Documento assinado eletronicamente por Harry James Streithorst (harry.streithorst@adventistas.org)

Data da assinatura: 2024-04-22 - 21:54:40 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 191.54.97.159

 Contrato finalizado.

2024-04-22 - 21:54:40 ADT

