

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

1. Contexto Operacional:

A ASSOCIACAO CORNELIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG é uma Associação Civil, de natureza filantrópica, cadastrada no CNPJ 68.002.187/0001-04, constituída em 26/07/1993, tem por objeto social realizar serviços de assistência social, dirigidos às famílias e indivíduos em situações de vulnerabilidade ou risco social e pessoal.

2. Resumo das Principais Práticas Contábeis

2.1 Reconhecimento de Receitas e Despesas

As receitas e as despesas foram reconhecidas pelo regime de competência sendo originárias de contribuições do Setor Público. As subvenções foram reconhecidas como receitas à medida que as exigências contratuais, junto as entidades públicas, foram sendo cumpridas. Antes disso o registro figurava como um passivo.

2.2 Política Contábil

A escrituração contábil, mensuração, reconhecimento bem como as respectivas demonstrações contábeis foram realizados dentro do que determina a ITG 2002(R1) e subsidiariamente, quando aplicável, através da NBC TG 1000(R1).

2.3 Renúncia Fiscal

A entidade teve como objeto de renúncia fiscal os seguintes tributos: Imposto de Renda, Contribuição Social, COFINS, PIS, INSS, IPVA e IPTU.

2.4 Subvenções Recebidas

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG firmou Termos de Ajuste com a Prefeitura Municipal de Campinas, onde foi repassado um montante de R\$ 4.922.161,00 para ser aplicado na execução dos serviços e programas socioassistenciais.

2.5 Recursos com aplicação restrita ou vinculação

Os Termos de Colaboração firmados com a Prefeitura restringem a aplicação dos recursos exclusivamente para atender o público da Assistência Social, ou seja, em situação de vulnerabilidade social, sendo vedada a aplicação destes recursos para outras finalidades. Os Termos de Colaboração mantidos com a Secretaria Municipal de Assistência Social, Pessoa com Deficiência e Direitos Humanos do Município exigem que a totalidade de recursos recebidos sejam aplicados no atendimento aos projetos sociais.

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Termo de Colaboração 136/2024 - Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos

Vigência de 01/04/2025 a 31/03/2026. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 01 de abril de 2024;

- **Termo de Aditamento nº 313/2024** Vigência de 27/11/2024 a 31/03/2025. O referido Termo de aditamento de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 27 de novembro de 2024.
- **Termo de Aditamento nº 059/2025** Vigência de 01/04/2025 a 31/03/2026. O referido Termo de aditamento de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 01 de abril de 2025.

Termo de Aditamento Fomento Emenda Parlamentar 428/2024 - Oficinas de Trabalho para Pessoas em Situação de Rua

Vigência de 28/11/2024 a 31/03/2025. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 28 de novembro de 2024.

Termo de Colaboração 108/2020 - Serviço Especializado em Abordagem Social - Adulto

Vigência de 01/04/2020 a 31/03/2021. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 31 de março de 2020.

- **Termo de Aditamento nº 275/2024** Vigência de 01/04/2024 a 31/03/2025. O referido Termo de aditamento de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 01 de abril de 2024.

Termo de Fomento 148/2025 - Oficinas de Trabalho para Pessoas em Situação de Rua

Vigência de 15/09/2025 a 31/03/2026. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 11 de setembro de 2025

Termo de Colaboração 077/2025 - Serviço Especializado em Abordagem Social - Adulto

Vigência de 04/04/2025 a 31/03/2026. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 04 de abril de 2025

Termo de Colaboração 115/2020 - Oficinas de Trabalho para Pessoas em Situação de Rua

Vigência de 01/04/2020 a 31/03/2021. O referido Termo de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 31/03/2020.

- **Termo de Aditamento nº 283/2024** Vigência de 01/04/2024 a 31/03/2025. O referido Termo de aditamento de Colaboração foi publicado no Diário Oficial do Município em 25 de março de 2024

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

A Associação recebeu doações de Pessoas Jurídicas para que fosse integralmente aplicado na execução de suas finalidades estatutárias, sendo que tal valor foi efetivamente assim destinado durante o exercício.

2.6 Demonstrações Contábeis

Foram elaboradas, segundo previsto na ITG 2002(R1), as seguintes demonstrações contábeis comparativas:

Balanco Patrimonial -BP;

Demonstração do Resultado do Período - DRP;

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL;

Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC.

3. Caixa e equivalentes de caixa

Os valores contabilizados representam moeda em caixa e depósitos à vista em contas bancárias, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. As aplicações são acrescidas dos rendimentos correspondentes, e diminuída pelos resgates sendo apropriada até a data do Balanço com base no regime de competência.

Descrição	2025	2024
Com Restrição		
Aplicações Financeiras	399.381	1.620918
Sem restrição		
Caixa/Banco	4.703	44.734
Aplicações	2.880.298	2.535.869
Total	3.284.382	4.201.521

4. Clientes

Estão demonstrados os direitos ainda não recebidos no prazo estabelecido, onde o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	2025	2024
Duplicatas a receber	369.763	241.263
Total	369.763	241.263

5. Outras Contas a Receber

Registra os adiantamentos operacionais aos empregados relacionados a férias, seguros contratados e apropriados mensalmente e contratos de convênios a serem recebidos por órgãos públicos.

Descrição	2025	2024
Seguros	0,00	39.909
Adiantamento de Fornecedores	74.513	30.665
Adiantamento de Férias	7.387	0,00
Total	403.902	68.825

6. Estoques

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes do respectivo sistema da Associação Cornélia.

Descrição	2025	2024
Estoque de Revenda	257.283	197.150
Total	257.283	197.150

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

7. Imobilizado

São reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, deduzido da depreciação calculado pelo método linear com base nas taxas mencionadas abaixo e leva em consideração a vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC Nº 1.177/09 (NBC-TG 27).

Móveis e Utensílios 10%
Tecnologia e Informática 20%
Veículos 20%

Máquinas e Equipamentos 10%

Instalações 10%									
Imobilizado	Móveis e Utensílios	Tecnologia e Informática	Veículos	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Aparelhos Celulares	Ferramentas	Terreno	Saldo
Saldos em 31 de dezembro de 2023	39.430	11.833	34.163	99.563	12.239	-	1.379	-	198.607
Aquisições	33.897	70.291	-	2.430	580	-	-	-	107.198
Baixas	(2.129)	-	-	-	-	-	-	-	(2.129)
Depreciações	(10.458)	(12.622)	(32.180)	(19.540)	(1.988)	-	(229)		(77.017)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	60.740	69.502	1.983	82.453	10.831	-	1.150		226.660
Aquisições	180.781	108.301	120.000	50.946	5.352	7.000	542	550.000	1.022.922
Depreciações	(20.395)	(33.405)	(21.338)	(22.685)	(2.153)	(797)	(239)		(101.012)
Saldos em 31 de dezembro de 2025	221.126	144.398	100.645	110.714	14.031	6.203	1.453	550.000	1.148.570

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

8. Fornecedores

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

Descrição	2025	2024
Fornecedores	58.992	31.954
Total	58.992	31.954

9. Obrigações Tributárias

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

Descrição	2025	2024
ISSQN retido a recolher	5.167	2.210
CRF a recolher	416	284
ICMS Dif. de Alíquotas a recolher	-	87
IRRF s/ folha de Pagamento a recolher	32.650	32.536
IRRF s/ nf a recolher	131	56
IRRF s/ aluguel a recolher	748	697
Total	39.112	35.870

10. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

São registrados os proventos e encargos sobre a folha de pagamento pagar, bem como os encargos retidos a pagar e as provisões de férias com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data de fechamento das demonstrações.

Descrição	2025	2024
Salários a pagar	-	138.849
INSS a recolher	21.224	18.228
FGTS a recolher	27.298	21.343
Provisão De Férias	235.682	259.852
FGTS S/ Provisão De Férias	18.854	-
Rescisão a pagar	-	-
Contribuição Sindical A Recolher	25	25
Provisão Rendimentos Aplicação	18,36	-
Total	303.102	438.297

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

11. Recursos Projetos em Execução

São recursos financeiros provenientes de Termos de Colaboração firmados com a administração pública municipal, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas.

12. Superávit/Déficit Acumulado

Compreende o Patrimônio Líquido acrescido do resultado do período.

13. Receitas Operacionais

A apuração das receitas é feita através da Venda de Produtos, Venda de Serviços, Doações, Subvenções e Benefícios fiscais. A receita líquida é mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. Os recursos com restrição, são aqueles recebidos por meio dos órgãos federais, estaduais e municipais, na qual o objetivo principal é aplicado na Assistência Social. Os recursos sem restrição, são aqueles recebidos por pessoas físicas e jurídicas através de doações e pelas vendas de produtos e serviços realizados na própria Associação para sua manutenção.

13.1. Recursos com restrição

Descrição	2025	2024
Oficinas de trabalho para pessoas em situação de rua		
FMAS - Fundo Municipal de Assistência Social - Recurso Municipal	46.816	179.183
Serviço de convivência e fortalecimento de vínculos		
FMAS - Fundo Municipal de Assistência Social - Recurso Municipal	546.644	313.683
FMAS - Fundo Municipal de Assistência Social - Recurso Federal	0	155.795
Serviço especializado em abordagem social - adulto		
FMAS - Fundo Municipal de Assistência Social - Recurso Estadual	857.527	444.470
FMAS - Fundo Municipal de Assistência Social - Recurso Municipal	3.471.174	2.903.347
Receitas Próprias		
Fundação FEAC	1.070	47.304
Doações	77.285	64.656
Total	5.000.516	4.108.438

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

13.2. Recursos sem restrição

Descrição	2025	2024
Receitas de serviços prestados	726.357	807.844
Receitas de Vendas de Produtos/Mercadorias	2.409.381	2.626.515
Outros recursos recebidos	29.740	6.445
Receitas financeiras	284.842	223.112
Benefícios fiscais		
Imunidade e Isenção sobre vendas e prestação de serviços	631.707	157.125
INSS patronal	153.051	616.387
Total	4.235.078	4.437.428

14.Custos e despesas operacionais

A Associação Cornélia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseadas na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

Descrição	2025	2024
Custos		
Oficinas de trabalho para pessoas em situação de rua	(226.222)	(213.276)
Serviço de convivência e fortalecimento de vínculos	(421.452)	(535.068)
Serviço especializado em abordagem social - adulto	(3.606.699)	(3.685.782)
Núcleo de oficinas e trabalho	(2.623.320)	(2.606.667)
Parceria FEAC	-	(27.847)
Emenda Parlamentar 428/2024	(25.000)	-
Despesas Administrativas		
Despesas Trabalhistas	(128.283)	(222.978)
Despesas gerais da operação	(919.759)	(499.487)
Despesas tributárias		
IOF	(149)	-
IRRF S/ Aplicações financeiras	(14.496)	(511)
Taxas diversas	(27.295)	(7.415)
Contribuição Assistencial/Sindical/Patronal	-	(1.124)
IPTU	(4.996)	(3.341)
IPVA - Veículos Imobilizados	(9.904)	(8.010)
ISSQN	-	-
ICMS Dif. de alíquotas	(1.015)	(5.534)
Despesas Financeiras		

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG**Notas Explicativas****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Despesas bancárias	(7.473)	(5.601)
Juros e Comissões	(383)	(283)
Descontos Concedidos	(52)	(4)
Juros de Mora	(266)	(658)
Multas De Mora	(10)	-
Isenções		
Isenção INSS Patronal	(631.707)	(616.387)
Isenção CSLL	(46.271)	(52.285)
Isenção COFINS	(106.780)	(104.840)
Outras		
Multas de Trânsito	(312)	(1.302)
Total	(8.801.845)	(8.598.399)

15. Subvenções e/ou Convênios Públicos

São recursos financeiros provenientes de Termos de Colaboração firmados com a administração pública municipal, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. A Associação Cornélia presta contas sistematicamente de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, de acordo com as Instruções Normativas do TCE 02/2016, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Associação e as despesas com suas finalidades.

Para a contabilização de suas subvenções governamentais, a entidade atendeu a Resolução nº 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07 - Subvenções e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG recebeu no decorrer do período as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Exercício	Concedente	Valor Recebido	Valor Realizado
2025	ESTADUAL	984.542	857.527
2025	MUNICIPAL	3.769.379	4.080.790
2024	ESTADUAL	550.000	444.470
2024	MUNICIPAL	3.891.467	3.586.043
2024	FEDERAL	102.661	2.504
2023	ESTADUAL	564.262	550.000
2023	MUNICIPAL	2.989.997	3.196.012
2023	FEDERAL	33.572	33.572

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

16. Receitas (Resolução CFC nº 1.187/09)

O Superávit do exercício de 2025 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a NBC ITG 2002 em especial no item 14 que revogou a Resolução CFC nº 877/2000 (NBCT 10.19) que descreve o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

Segue abaixo o montante de cada categoria significativa (relevante) de receita reconhecida durante o período:

Rubrica Contábil	Valores
Receita da Prestação de Serviços - Oficinas Diversas	726.357
Receita da Venda de Mercadorias - Oficinas Diversas	2.409.381
Doações Recebidas	77.285
Recursos Públicos	4.876.415
Convênio Feac	1.070
Receitas Oficinas	46.816
Total	8.137.324

17. Despesas/Custos

Serviço executado	Nº de pessoas atendidas	Despesas realizadas com Recursos Públicos (R\$)	Despesas realizadas com Recursos Próprios (R\$)
SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS	2.160	546.644	-
SERVIÇO ESPECIALIZADO EM ABORDAGEM SOCIAL - ADULTO	9.600	3.998.791	-
OFICINAS DE TRABALHO PARA PESSOAS EM SITUAÇÃO DE RUA	360	392.881	-
12.120 pessoas			4.938.316
Isenção da Cota Patronal (INSS)			533.049
Valor Total de Recursos Aplicados nas despesas Atividades-fim da Área da Assistência Social			4.405.267

ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG aplicou em 2025, na Área da Assistência Social, o montante de R\$ 4.938.316 e beneficiou-se da isenção da cota patronal no valor de R\$ 533.049, totalizando R\$ 4.405.267, e atendeu 12.120 pessoas nos serviços supramencionados, correspondendo a R\$ 363,47 per capita aplicados na Assistência Social.

Serviço executado	Nº de pessoas atendidas	Despesas realizadas com Recursos Próprios (R\$)
NÚCLEO DE OFICINAS E TRABALHO	3.300	2.623.320
Imunidade Imposto sobre vendas e serviços		153.051
3.300 pessoas		2.776.371
Isenção da Cota Patronal (INSS)		98.658
Valor Total de Recursos Aplicados nas despesas das Ações próprias		2.875.029

Além disso, manteve a ação própria - NOT - Núcleo de Oficinas e Trabalho, destinado às pessoas egressas dos sistemas de saúde mental do município e aplicou um montante de R\$ 2.623.320 e beneficiou-se da isenção da cota patronal no valor de R\$ 98.658 e imunidade de imposto de R\$ 153.051 totalizando R\$ 2.875.029 e atendeu 3.300 pessoas, correspondendo a R\$ 871,22 per capita aplicados nesta Ação própria.

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG 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.

No ano de 2025, beneficiou-se da isenção e imunidade conforme segue demonstrado.

Descrição	Ações da Área da Assistência Social	Ações próprias
Isenção da cota patronal (INSS)	533.049	98.658
Imunidade impostos sobre vendas e serviços	-	153.051
TOTAL	533.049	251.709

Notas Explicativas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

18. Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC N°. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa e de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG 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

19. Forma Jurídica Conforme Legislação Vigente

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 a 61 do Código Civil.

20. Características da Imunidade

A ASSOCIAÇÃO CORNÉLIA MARIA ELIZABETH VAN HYLCKAMA VLIEG 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.

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