



**J P M**

**ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE  
DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO**  
*Relatório dos auditores independentes*  
*Exercício findo em 31 de dezembro de 2022*

**ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE  
DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**



Relatório dos auditores independentes	03
Balancos patrimoniais	08
Demonstrações do resultado	09
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às demonstrações contábeis	12



## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Srs. Diretores da  
**ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO**  
Brasília - DF

### **Opinião adversa**

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos no Parágrafo Base para opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião adversa**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião adversa, decorrentes da relevância das ressalvas abaixo descritas.

## **i) Imobilizado**

### **a) Aquisição de imóvel - Seringal**

De acordo com a nota 8.1 a Associação Novo Encanto de Desenvolvimento Ecológico deixou de contabilizar no seu ativo imobilizado com contrapartida no patrimônio social o valor da compra da área pelo valor de R\$ 500.000 (quinhentos mil cruzeiros), conforme escritura pública de 25 de julho de 1990.

### **b) Aquisição de imóvel - Saúde da Terra**

Conforme mencionado na nota 8.2, não foi registrada na contabilidade a aquisição de uma área no total de 22 hectares no valor de R\$ 30.140.

### **c) Controles do ativo imobilizado**

Não foi fornecida uma posição analítica dos bens que compõem as diversas contas contábeis do imobilizado. Os controles apresentados não possuem uma correlação com os valores dos bens contabilizados.

Assim, não foi praticável assegurar se os valores apresentados pela contabilidade correspondem a bens que efetivamente existem, bem como se os valores considerados como depreciação foram apurados para bens de propriedade da instituição.

Consequentemente, em função dos motivos descritos no parágrafo anterior, não é praticável assegurar a existência efetiva dos bens contabilizados, nem como determinar o seu impacto nas contas do ativo e de depreciação do exercício.

### **d) Imóveis e terrenos - Seringal**

Na data de 1º de janeiro de 2020 foram realizados diversos lançamentos a débito da conta acima e a crédito de ajustes contábeis (receita) cujo valor representou o montante de R\$ 391.000. Não obtivemos informações como os valores foram definidos e quais documentos foram utilizados para o registro contábil.

### **e) Venda de área - Seringal**

De acordo com o mencionado na nota 8.3, não foi contabilizado em contas a receber o valor dos contratos celebrados com os ocupantes da área do Seringal. Assim, a contabilidade não retrata as transações realizadas no exercício de 2016.

## **ii) Valores a repassar – Antonina/PR**

Por erro de contabilização, foi indevidamente considerado como passivo circulante o valor de R\$ 15.000 recebido do Centro Espirita Beneficente União do Vegetal destinado ao reembolso de gastos. Quando do recebimento do referido valor, este deveria ser registrado a crédito de uma conta de ativo, se os gastos da Associação Novo Encanto houvessem sido contabilizados como Valores a reembolsar. Na ausência deste registro, o lançamento correto seria numa conta de receita.

## **iii) Pendências bancárias**

Na contabilidade existem saldos descritos como “Pendências de saídas”, ocorridas há mais de quatro anos no total de R\$ 22.358, sendo R\$ 19.979 do Banco do Brasil e R\$ 2.379 da Caixa Econômica Federal. Trata-se de saldos sem conciliação e para regularização é incerto qual o seu efeito, se em contas patrimoniais ou de resultado.

## **iv) Adiantamento fundiário**

Esta rubrica demonstrada no passivo circulante com saldo de R\$ 242.000 está incorretamente classificada, uma vez que a instituição não possui qualquer débito com ocupantes da área adquirida em julho de 1990.

Na composição do saldo de R\$ 242.000 foi identificado o recebimento dos valores de R\$ 41.000, R\$ 10.000 e R\$ 10.000 ocorridos, respectivamente, em 07 de abril de 2016, 31 de maio de 2016 e 06 de junho de 2016, dos compradores Percival Wagner; Antônio Quadra e Manoel Moreira.

A contrapartida para o registro no passivo circulante foi numa conta de despesa considerada como ajuste contábil. Ambas contas envolvidas estão inconsistentes, pois os valores quando recebidos deveriam ser creditados numa rubrica de Contas a receber e debitada a conta de bancos conta movimento.

Por uma falha de procedimento contábil, quando foram assinados os contratos de compra e venda com os ocupantes da área do Seringal, não foi contabilizado como Contas a receber os valores de cada contrato e nem foi feita a baixa para conta de resultado o valor do custo de aquisição da área vendida. Estes lançamentos não foram efetuados em virtude de o registro contábil não ter sido realizado conforme mencionado no item **ia)** acima.

## **Demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, não foram por nós examinadas e nem por outros auditores independentes.

## **Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.



- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade.

Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas.

Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.



CRC. 2SP024410/O-5

**Deul José Pereira**  
CRC.SP 102.800/O-0

**Balancos patrimoniais**  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em reais - R\$)

**Ativo**

	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	283.132	289.565
Contas a receber	5	204.760	-
Adiantamentos		4.541	37.747
Outros créditos	6	25.358	27.358
Despesas antecipadas		9.153	-
		<b>526.944</b>	<b>354.670</b>
<b>Não circulante</b>			
Intangível		877	877
Imobilizado	7	1.261.984	958.936
		<b>1.262.861</b>	<b>959.813</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.789.805</b>	<b>1.314.483</b>

**Passivo e patrimônio líquido**

**Circulante**

Fornecedores		42.827	102.091
Projeto Petrobras	9	156	139.277
Obrigações trabalhistas	10	13.013	25.605
Obrigações sociais	11	11.837	15.482
Obrigações tributárias	12	1.990	1.727
Adiantamento fundiário	13	242.000	66.000
Outras obrigações	14	28.994	388.077
		<b>340.817</b>	<b>738.259</b>

**Não circulante**

Parcelamento INSS		-	7.019
Imóveis a repassar		15.000	15.000
		<b>15.000</b>	<b>22.019</b>

**Total do passivo**

	<b>355.817</b>	<b>760.278</b>
--	----------------	----------------

**Patrimônio líquido**

Patrimonial social	15	892.255	890.455
Superávit (déficit) acumulado		541.733	(336.250)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.433.988</b>	<b>554.205</b>

**Total do passivo e patrimônio líquido**

	<b>1.789.805</b>	<b>1.314.483</b>
--	------------------	------------------

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Rua Azevedo Soares, 1342 - Conj. 01 - Vila Gomes Cardim - CEP 03322-001 - São Paulo - SP - Fone: (11) 2941 7489  
[jpm@jpmauditores.com.br](mailto:jpm@jpmauditores.com.br) - [www.jpmauditores.com.br](http://www.jpmauditores.com.br)



**Demonstrações do resultado**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Em reais - R\$)**

<b>Receitas operacionais</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receitas operacionais próprias	16	812.718	549.627
Projeto Norte Energia	17	2.405.889	1.264
Receitas de outros projetos	18	68.094	28.903
Outras receitas	19	22.412	12.846
		<b>3.309.113</b>	<b>592.640</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas operacionais próprias	20	677.681	397.151
Projetos:			
Fundação Banco do Brasil	21	11.364	8.988
Fiocruz	22	4.473	43.412
Norte Energia	23	1.241.457	366.444
Bracell Bahia	24	54.013	-
Despesas com Seringal	25	411.732	119.383
		<b>2.400.720</b>	<b>935.378</b>
<b>Superávit (déficit) do exercício</b>		<b>908.393</b>	<b>(342.738)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Em reais)**

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Superávit (déficit) acumulado</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>810.330</b>	<b>6.562</b>	<b>816.892</b>
Doações patrimoniais	80.125	-	80.125
Ajuste de exercício anterior	-	(74)	(74)
Déficit do exercício	-	(342.738)	(342.738)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>890.455</b>	<b>(336.250)</b>	<b>554.205</b>
Doações patrimoniais	1.800	-	1.800
Ajuste de exercício anterior	-	(30.411)	(30.411)
Superávit do exercício	-	908.393	908.393
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>892.255</b>	<b>541.732</b>	<b>1.433.987</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Em reais)**

	2022	2021
<b>Das atividades operacionais</b>		
Ajuste na reconciliação do superávit (déficit) do exercício ao caixa líquido		
Superávit (déficit) do exercício	908.393	(342.738)
Ajuste de exercícios anteriores	(30.411)	(74)
Doações patrimoniais	1.800	80.125
Depreciação e amortização	23.605	21.791
Baixa de ativo imobilizado	41.000	-
	<b>944.387</b>	<b>(240.895)</b>
<b>(Acréscimo) decréscimo de ativos operacionais:</b>		
Contas a receber	(204.761)	-
Adiantamentos	33.206	(26.617)
Outros créditos	2.000	(5.000)
Despesas antecipadas	(9.153)	-
	<b>(178.708)</b>	<b>(31.617)</b>
<b>Acréscimo (decréscimo) nos passivos operacionais:</b>		
Fornecedores	(59.264)	89.314
Projeto Petrobras	(139.121)	-
Obrigações trabalhistas	(12.592)	7.130
Obrigações sociais	(3.645)	3.226
Obrigações tributárias	263	529
Adiantamento fundiário	176.000	-
Outras obrigações	(359.083)	382.109
Parcelamento INSS	(7.019)	(7.323)
Imóveis a repassar	-	15.000
	<b>(404.459)</b>	<b>489.985</b>
<b>Caixa gerado na atividade operacional</b>	<b>361.219</b>	<b>217.472</b>
<b>Das atividades investimentos</b>		
Adições ao imobilizado	(367.654)	(145.028)
<b>Caixa consumido da atividade de investimentos</b>	<b>(367.654)</b>	<b>(145.028)</b>
<b>Variação de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>(6.434)</b>	<b>72.444</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	289.565	217.121
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	283.132	289.565
<b>Variação de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>(6.434)</b>	<b>72.444</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

**1. Aspectos institucionais**

A ASSOCIAÇÃO NOVO ENCANTO DE DESENVOLVIMENTO ECOLÓGICO (NOVO ENCANTO), fundada em 30 de janeiro de 1990, é pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de associação civil sem fins lucrativos, com sede em Brasília – DF.

A NOVO ENCANTO é o braço ecológico do Centro Espírita Beneficente União do Vegetal, ao qual é ligada nos seus altos propósitos espirituais, expressos em sua Carta de Princípios, conservando sua autonomia administrativa e financeira, e sem que tal convergência importe em qualquer comunicação dos seus respectivos patrimônios e rendas.

A missão institucional da NOVO ENCANTO é promover o desenvolvimento sustentável, mediante a valorização da vida, a conservação da biodiversidade, a proteção do patrimônio cultural, e a promoção da paz e da justiça social.

A NOVO ENCANTO tem por objetivos sociais:

- Defender a vida e participar da manutenção da paz, através da promoção, preservação e restauração do equilíbrio e da harmonia nas múltiplas relações entre o homem e a natureza;
- Fomentar o uso sustentável da água e demais recursos naturais e a utilização de energias renováveis;
- Estimular o consumo consciente e a redução da poluição e do desperdício de recursos naturais;
- Atuar em prol da conservação da diversidade biológica e genética de espécies e ecossistemas naturais, em especial do bioma amazônico;
- Promover e fomentar os estudos e pesquisas do meio ambiente, identificando os seus principais processos e suas implicações na saúde e bem-estar públicos, conscientizando e capacitando pessoas para a conservação ambiental;
- Incentivar e promover o estudo, a pesquisa e a implantação de novas formas de organização social que observem os princípios do cooperativismo, da autossuficiência, das tecnologias sociais e alternativas sustentáveis para a integração entre o homem e a Natureza;
- Auxiliar no resgate e preservação dos valores culturais e conhecimentos tradicionais das comunidades em que atuar;
- Promover o voluntariado, a ética, a cidadania, a democracia, os direitos humanos, a paz e outros valores universais;

- Organizar, promover e apoiar a realização de cursos, conferências, debates, palestras, expedições ecológicas, vivências no meio natural e outras atividades que venham a contribuir para a educação ambiental e a formação de uma consciência ecológica.

Para cumprir seus objetivos sociais, a **NOVO ENCANTO** poderá realizar quaisquer atividades compatíveis com sua área de atuação.

- Distribuir ou comercializar produtos e materiais próprios ou de terceiros;

- Firmar contratos, convênios ou associação com outras pessoas físicas ou jurídicas, públicas ou privadas, nacionais ou internacionais.

Os recursos e eventuais excedentes operacionais serão aplicados na consecução dos objetivos sociais e no país, sendo expressamente vedada qualquer distribuição de lucros entre os associados.

Todas as atividades na área de educação serão promovidas gratuitamente, financiadas com os próprios recursos, observando-se a forma complementar de participação das organizações, conforme previsto no artigo 3º, III, da Lei n. 9.790/99, e o disposto no artigo 6º, II, § 1º e 2º, do Decreto n. 3.100/99.

## **2. Base de preparação das demonstrações contábeis**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis da Entidade foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **2.2. Base de mensuração**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

### **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações contábeis e demais informações financeiras são apresentadas em Real que é a moeda funcional da Entidade e arredondadas com a eliminação de centavos.

### **2.4. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revisadas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem, entre outras, a gestão de risco financeiro.

### **3. Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente pela Entidade.

#### *a) Instrumentos financeiros*

##### *Ativos financeiros não derivativos*

A Entidade reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente nas datas de origem. Os ativos financeiros não derivativos relativamente a contas a receber estão registrados pelo valor justo por meio do resultado.

##### *Caixa e equivalentes de caixa*

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de bancos com e sem restrição para movimentação e aplicações financeiras que possuem elevado nível de liquidez e estão sujeitas a um risco insignificante de alteração no valor e são utilizadas na gestão de compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras, que são de alta liquidez e prontamente conversíveis em caixa, correspondem a recursos aplicados em instituições financeiras de primeira linha, registradas pelo valor justo por meio do resultado.

##### *Passivos financeiros não derivativos*

A Entidade reconhece os passivos financeiros não derivativos inicialmente na data em que são originados. Um passivo é baixado quando suas obrigações foram satisfeitas através do cancelamento ou pagamento. Como passivos financeiros não derivativos a instituição possui os fornecedores e outras contas a pagar.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido, quando for o caso, de quaisquer custos de transação atribuíveis e incorporado dos encargos em virtude de eventual atraso no pagamento.

## ***b) Ativo imobilizado***

### ***Reconhecimento e mensuração***

Os bens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perda de redução ao valor recuperável acumulada, quando necessária.

Os ganhos e perdas na alienação de um item do ativo imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos oriundos da alienação com o valor contábil e são reconhecidos no resultado como outras receitas e despesas operacionais.

### ***Depreciação***

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear por taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens e de perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando necessário.

As taxas anuais utilizadas são equivalentes à vida útil média estimada em função do consumo dos ativos

## ***c) Benefícios a empregados***

Obrigações a empregados relativamente a benefícios de curto prazo são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado. Dentre os benefícios oferecidos pela Entidade não há qualquer benefício pós emprego a colaborador que possa gerar uma obrigação futura.

## ***d) Provisões e passivos circulantes e não circulantes***

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado e é provável que um recurso econômico seja requerido para liquidar a obrigação. Quando aplicável, as provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do encerramento do exercício.

## ***e) Reconhecimento de receitas e apuração do resultado***

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

#### *f) Receitas financeiras*

As receitas financeiras abrangem, basicamente, os rendimentos de juros sobre aplicações financeiras.

Os rendimentos são reconhecidos no resultado, através do método dos juros efetivos.

#### *g) Gestão de risco financeiro*

##### *Fatores de risco financeiro*

As atividades da Entidade a expõem a diversos riscos decorrentes do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito
- Risco de liquidez
- Risco de mercado

##### *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de um prejuízo financeiro da Entidade caso uma contraparte ou de instituições financeiras depositárias de recursos de investimentos financeiros não cumprir com as suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis e de aplicações financeiras.

##### *Exposição a riscos de crédito*

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, que na data das demonstrações contábeis é:

	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	283.132	289.565
Contas a receber	204.761	-
Outros créditos	25.358	27.358
	<u>513.251</u>	<u>316.923</u>

##### *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco de a Entidade estar em dificuldades para honrar as suas obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista. O foco na administração da liquidez é a de garantir que sempre ela seja suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais, sem causar perdas.

A Entidade apresenta em 31 de dezembro de 2022 um ativo circulante de R\$ 526.945 (R\$ 354.670 em 2021), para um passivo circulante de R\$ 340.817 (R\$ 738.259 em 2021), o que representa uma liquidez positiva de R\$ 186.128 (R\$ 383.589 negativo em 2021).

### Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como, recebíveis de devedores e taxas de juros para os ganhos obtidos no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de taxas podem provocar alterações no valor dos recursos recebidos e nas receitas financeiras.

O gerenciamento de risco de mercado tem como objetivo administrar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis.

A Entidade realiza seus investimentos em aplicações que apresentam imediata liquidez.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Bancos conta movimento	44.013	39.443
Aplicações financeiras de renda fixa	239.119	250.122
	<u>283.132</u>	<u>289.565</u>

Caixa e equivalentes e caixa com restrição e sem restrição:

	2022			2021		
	Sem restrição	Com restrição	Total	Sem restrição	Com restrição	Total
Bancos conta movimento	44.013	-	44.013	39.443	-	39.443
Aplicações financeiras	442	238.677	239.119	189.472	60.650	250.122
	<u>44.455</u>	<u>238.677</u>	<u>283.132</u>	<u>228.915</u>	<u>60.650</u>	<u>289.565</u>

### 5. Contas a receber

	2022	2021
Norte Energia S.A.	204.665	-
Outros valores a receber	95	-
	<u>204.760</u>	<u>-</u>

### 6. Outros créditos

	2022	2021
Pendência bancárias ativas - Banco do Brasil	19.979	19.979
Pendência bancárias ativas - Caixa Econômica Federal	2.379	2.379
Caução de aluguel	3.000	5.000
	<u>25.358</u>	<u>27.358</u>



## 7. Imobilizado

### Movimentação das contas

Custo de aquisição	Saldo em 01.01.2022	Adições	Baixas	Saldo em 31.12.2022
Terrenos e edifícios	74.706	-	-	74.706
Instalações	33.480	-	-	33.480
Moveis e utensílios	34.803	6.200	-	41.003
Maquinas e equipamentos - Produção	1.234	-	-	1.234
Maquinas e equipamentos - Escritório	73.453	278	-	73.731
Veículos	117.925	-	-	117.925
Painel solar	39.648	10.332	-	49.980
Equipamentos de informática	6.645	20.512	-	27.157
Maquina/equipamentos - Seringal	24.468	9.474	-	33.942
Barcos e embarcações	79.750	-	41.000	38.750
Salas - Brasília	130.074	-	-	130.074
Eletrodomésticos - Seringal	1.620	12.222	-	13.842
Telecomunicações, Energia e Som	17.600	-	-	17.600
Moveis e utensílios - Seringal	1.220	2.500	-	3.720
Instalações - Seringal	42.353	-	-	42.353
Imóveis e terrenos - Seringal	391.000	-	-	391.000
Moveis e eletrodomésticos - Roraima	17.265	-	-	17.265
Moveis e eletrodomésticos - Altamira	30.871	27.253	-	58.124
Veículo - Altamira	-	190.000	-	190.000
Construção em andamento	6.678	-	-	6.678
Construção em andamento - Casa de preparo	-	88.883	-	88.883
	<b>1.124.793</b>	<b>367.654</b>	<b>41.000</b>	<b>1.451.447</b>

### Depreciação acumulada

Instalações	23.811	1.203	-	25.015
Maquinas e equipamentos - Produção	143	32	-	176
Maquinas e equipamentos - Escritório	67.131	6.626	-	73.757
Moveis e utensílios	21.226	4.222	-	25.448
Veículos	32.680	6.360	-	39.040
Painel solar	20.182	2.723	-	22.905
Equipamentos de informática	142	1.928	-	2.069
Maquina/equipamentos - Seringal	175	300	-	475
Barcos e embarcações	368	211	-	579
	<b>165.857</b>	<b>23.606</b>	<b>-</b>	<b>189.463</b>

### Imobilizado líquido

	<b>958.936</b>	<b>344.048</b>	<b>(41.000)</b>	<b>1.261.984</b>
--	----------------	----------------	-----------------	------------------

## **8. Valores não contabilizados**

### **8.1 - Aquisição área Seringal**

De acordo com a escritura pública de compra e venda de imóvel rural datada de 25 de julho de 1990, a Associação Novo Encanto de Desenvolvimento Ecológico adquiriu de Luiz Gonçalves Pinto uma área de 80.250.000 metros quadrados localizada no município de Lábrea - AM pelo valor de R\$ 500.000 (quinhentos mil cruzeiros). O pagamento foi realizado por Cypres Creek Lane Wimberley, que simultaneamente fez uma doação, e não efetuou os registros contábeis no ativo imobilizado e no patrimônio social da Entidade.

### **8.2 - Saúde da Terra**

A aquisição desta área compreende o total de 22 hectares localizada no município de Ibirapitanga/BA e está fundamentada em dois documentos e compreende dois imóveis:

O imóvel 1 refere-se a uma fração de 10 hectares do imóvel rural denominado Fazenda Craveiros adquirida de Hamilton Vitoriano Barbosa conforme escritura pública de compra e venda de imóvel de 08 de fevereiro de 2018 pelo valor de R\$ 16.140.

O imóvel 2 corresponde a uma fração de 12 hectares a ser desmembrada da Fazenda Craveiros, identificada como Fazenda Saúde da Terra adquirida de Raimundo Neto Santos, conforme contrato de compra e venda de 15 de janeiro de 2004 pelo valor de R\$ 14.000.

Os valores acima não contabilizados em contas do ativo imobilizado totalizam R\$ 30.140.

### **8.3 - Venda de área do Seringal**

Com o objetivo de resolução do conflito sobre as ocupações irregulares na propriedade do Seringal, a Novo Encanto manteve contato para negociação com parte dos ocupantes resultando na celebração de contratos de compra e venda no início de 2016, de acordo com as áreas ocupadas, cujos termos foram aprovados em Assembleia da Entidade. Tais contratos estabeleceram as condições de pagamento, e foram assinados pelas partes envolvidas com o reconhecimento de assinaturas em cartório, sem o registro contábil em Contas a receber.

## 9. Projeto Petrobrás

	2022	2021
Salários	-	44.314
Férias e encargos sociais	-	59.344
13º Salário e encargos	-	8.937
Serviços de autônomos	-	21.146
INSS a recolher	-	4.800
Contribuição sindical	-	579
Imposto de renda retido na fonte	156	156
	<b>156</b>	<b>139.277</b>

## 10. Obrigações trabalhistas

Salários	7.758	4.147
Férias e encargos	5.255	17.827
13º Salário	-	3.631
	<b>13.013</b>	<b>25.605</b>

## 11. Obrigações sociais

INSS sobre serviços	3.662	5.496
FGTS a recolher	4.080	3.872
Contribuição sindical	-	677
IRRF a recolher	975	743
PIS a recolher	142	81
Parcelamento previdenciário	2.978	4.613
	<b>11.837</b>	<b>15.482</b>

## 12. Obrigações tributárias

IRRF a recolher	504	504
PIS a recolher	123	123
COFINS a recolher	-	63
IPVA a recolher	-	546
PIS, Cofins e CSLL a recolher	628	465
ISS a recolher	736	26
	<b>1.990</b>	<b>1.727</b>

### 13. Adiantamento fundiário

	2022	2021
<b>Clóvis Valdir</b>	<b>40.000</b>	
Lote nº 90 em Acrelândia/AC	25.000	
Barco de alumínio com motor	10.000	
Transferência bancária	5.000	
<b>Cleber Apolônio</b>	<b>141.000</b>	
Camionete F 250 - Placa NAA 2201	83.000	
Trator Valmet Ano 1985	50.000	
Barco de alumínio e carreta reboque	8.000	
Percival Vagner	41.000	
Antônio Quadra	10.000	
Manoel Moreira	10.000	
Outros	-	66.000
	<b>242.000</b>	<b>66.000</b>

### 14. Outras obrigações

Pendência bancárias	-	5.000
Adiantamento - Norte Energia	18.949	378.762
Outras contas a pagar	10.045	4.315
	<b>28.994</b>	<b>388.077</b>

### 15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido compreende o patrimônio social inicial acrescido do superávit e das doações recebidas e diminuído dos déficits patrimoniais.

### 16. Receitas operacionais próprias

Receitas operacionais	445.052	438.089
Outras receitas operacionais	280.047	112.538
Receitas Seringal	135.041	-
Estorno de receitas operacionais	(47.421)	(1.000)
	<b>812.718</b>	<b>549.627</b>



## 17. Projeto Norte Energia

	2022	2021
Serviços prestados	2.394.775	-
Receitas financeiras	11.017	1.264
Serviços prestados	97	-
	<b>2.405.889</b>	<b>1.264</b>

## 18. Receitas de outros projetos

Programa de assistência Bracell Bahia Florestal	68.094	-
Doação projeto Fiocruz	-	28.870
Doações diversas	-	33
	<b>68.094</b>	<b>28.903</b>

## 19. Outras receitas

Receita financeira	14.639	9.677
Receita financeira com restrição	3.309	997
Reversão de provisões trabalhistas	4.465	2.172
	<b>22.412</b>	<b>12.846</b>

## Despesas sem restrição:

## 20. Despesas operacionais próprias

Despesas com pessoal	154.769	45.075
Serviços de terceiros	306.910	221.974
Infraestrutura	8.591	6.556
Administrativas	113.016	71.532
Financeiras	8.340	5.298
Melhorias nas instalações	2.851	-
Seguros	313	241
Despesas tributárias	11.165	4.377
Produtos	46.661	19.903
Depreciações	23.606	21.791
Doações	1.460	-
Outras despesas	-	403
	<b>677.681</b>	<b>397.151</b>



## Despesas com restrição

### 21. Projeto Fundação Banco do Brasil

	2022	2021
Despesas com pessoal	3.300	3.600
Serviços de terceiros	6.080	-
Administrativas e operacionais	1.351	4.629
Financeiras	633	759
	<b>11.364</b>	<b>8.988</b>

### 22. Projeto Fiocruz

Administrativa e operacional	4.473	43.264
Despesas financeiras	-	148
	<b>4.473</b>	<b>43.412</b>

### 23. Projeto Norte Energia

Despesas administrativas	523.183	362.210
Despesas com pessoal	13.788	3.523
Despesas financeiras	4.110	711
Despesas tributárias	112.944	-
Projeto ANAPU	319.877	-
Projeto Soleiras	267.555	-
	<b>1.241.457</b>	<b>366.444</b>

### 24. Projeto Bracell Bahia

Despesas administrativas	52.625	-
Despesas financeiras	8	-
Despesas com pessoal	699	-
Despesas tributárias	681	-
	<b>54.013</b>	<b>-</b>



## 25. Projeto Seringal

	2022	2021
Manutenção	289.036	79.774
Doações	1.000	-
Produtos	4.800	-
Expedições e jornadas	78.149	1.100
Despesas administrativas	25.567	35.030
Despesas financeiras	-	128
Despesas com pessoal	13.182	3.352
	<b>411.732</b>	<b>119.383</b>

## 26. Cobertura de seguros

A Administração adota a política de contratar a cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Não faz parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, o exame das premissas de riscos adotadas pela Entidade.