

ASSOCIAÇÃO SANTAMARIENSE DE AUXÍLIO AOS NECESSITADOS - ASAN

CNPJ 87.493.243/0001-97

Rua Passo dos Weber, 718 - Vila Itagiba - Santa Maria/RS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO (Em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
	2022	2023		2022	2023
ATIVO CIRCULANTE	218.531,04	460.379,19	PASSIVO CIRCULANTE	199.812,48	242.023,68
<i>DISPONÍVEL</i>	<i>182.909,87</i>	<i>414.425,83</i>	Fornecedores	2.016,74	6.183,82
Caixa e bancos	182.909,87	414.425,83	Empréstimos/Financiamentos	35.643,33	35.643,29
CRÉDITOS REALIZÁVEIS	32.920,29	44.198,67	Obrigações fiscais	327,28	5.451,12
Aluguéis a receber	25.000,00	35.000,00	Obrigações sociais	13.829,93	30.373,81
Créditos de terceiros a receber	1.916,99	-	Obrigações com funcionários	146.113,13	164.371,64
Outros adiantamentos	5.985,34	9.198,67	Prêmios de Seguros	1.882,07	-
Valores a recuperar	17,96	-			
DESP. EXERC. SEGUINTE	2.700,88	1.754,69			
Despesas antecipadas	2.700,88	1.754,69			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.648.081,36	3.998.587,07	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	74.257,03	38.613,67
<i>IMOBILIZADO</i>	<i>3.648.081,36</i>	<i>3.998.587,07</i>	Empréstimos/Financiamentos	74.257,03	38.613,67
Bens imóveis	5.232.632,37	5.553.500,84			
Bens móveis	624.090,29	688.861,28	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.592.542,89	4.178.328,91
(-) Depreciação acumulada	(2.208.641,30)	(2.243.775,05)	Patrimônio social	3.232.986,50	3.232.986,50
<i>INTANGÍVEIS</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	Superávit acumulado	359.556,39	945.342,41
Bens intangíveis	990,00	990,00			
(-) Depreciação acumulada	(990,00)	(990,00)			
TOTAL DO ATIVO	3.866.612,40	4.458.966,26	TOTAL DO PASSIVO	3.866.612,40	4.458.966,26

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS (Em R\$)

	2022	2023
RECITA BRUTA	3.720.739,42	2.567.358,59
Aluguéis recebidos	279.102,34	427.600,00
Receita com trabalho voluntário	86.754,12	86.230,04
Doações de pessoas físicas e jurídicas	1.757.971,33	305.853,90
Doações/contribuições voluntárias asilados	645.535,11	708.655,19
Receita com eventos	40.268,56	18.029,00
Receita com isenção cota patronal	255.377,94	271.546,38
Subvenções entidades governamentais	642.879,02	734.573,58
Venda bens recebidos em doação	12.851,00	14.870,50
RECITA LÍQUIDA	3.720.739,42	2.567.358,59
DESPESAS COM GRATUIDADE	(1.747.463,78)	(1.577.555,88)
Despesas de pessoal e encargos sociais	(1.425.448,51)	(1.486.089,11)
Despesas operacionais de funcionamento	(322.015,27)	(91.466,77)
DESPESAS OPERACIONAIS	(373.427,22)	(430.212,50)
Despesas de funcionamento	(366.009,35)	(416.938,03)
Despesas tributárias	(7.417,87)	(13.274,47)
RESULTADO FINANCEIRO	(15.222,25)	(6.194,66)
Receitas financeiras	4.238,90	14.057,47
Despesas financeiras	(19.461,15)	(20.252,13)
Variação Monetária Ativa	-	-
OUTRAS DESP/REC OPERACIONAIS	(84.922,04)	32.390,47
Outras despesas operacionais	(86.754,12)	(86.230,04)
Outras receitas operacionais	1.832,08	118.620,51
DÉFICIT/SUPERÁVIT DO PERÍODO	1.499.704,13	585.786,02

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em R\$)			
	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit	Total do Patrimônio Líquido
Saldos iniciais em 01/01/2022	3.232.986,50	(1.140.147,74)	2.092.838,76
Movimentação do período			
Superávit ou Déficit do período		1.499.704,13	1.499.704,13
Saldos finais em 31/12/2022	3.232.986,50	359.556,39	3.592.542,89
	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit	Total do Patrimônio Líquido
Saldos iniciais em 01/01/2023	3.232.986,50	359.556,39	3.592.542,89
Movimentação do período			
Superávit ou Déficit do período		585.786,02	585.786,02
Saldos finais em 31/12/2023	3.232.986,50	945.342,41	4.178.328,91

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC (Em R\$)		
I - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	2022	2023
Resultado do exercício	1.499.704,13	585.786,02
(+) Depreciação	144.497,10	99.771,97
(+) Perda de bens	-	-
(-) Ganho de capital	-	(118.422,88)
(+) Despesa de Juros apropriados	-	-
(+) Perdas recebimento de crédito	-	-
(-) Outras Receitas que não afetam o Capital Circulante	-	-
(+) Juros apropriados	-	-
(=) Superávit do exercício ajustado	1.644.201,23	567.135,11
(-) Ajustes Devedores Anteriores	-	-
(+) Ajustes Credores Exercícios Anteriores	-	-
(-) Aumento das contas do ativo circulante	(20.033,68)	(11.296,34)
(+) Diminuição das contas do ativo circulante	-	964,15
(+) Aumento das contas do passivo circulante	1.319,10	44.093,31
(-) Diminuição das contas do passivo circulante	(3.080,42)	(1.882,11)
(=) Caixa Líquido provenientes das atividades operacionais	1.622.406,23	599.014,12
II - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
(-) Aquisição de bens e direitos de ativo imobilizado	(1.507.310,92)	(626.854,80)
(+) Valor alienação bens do ativo imobilizado	-	295.000,00
(+) Juros recebidos	-	-
(=) Caixa Líquido usado nas atividades investimentos	(1.507.310,92)	(331.854,80)
III - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO		
(-) Transferência de empréstimos para CP	(35.643,36)	(35.643,36)
(-) Transferência Exigível a LP	-	-
(+) Recebimento de integralização de capital	-	-
(+) Recebimento de empréstimos e financiamentos LP	-	-
(=) Caixa Líquido usado nas atividades financiamentos	(35.643,36)	(35.643,36)
IV - REDUÇÃO NAS DISPONIBILIDADES		
	79.451,95	231.515,96
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	103.457,92	182.909,87
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	182.909,87	414.425,83
AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO NO CAIXA	79.451,95	231.515,96

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2023

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A entidade Associação Santamariense de Auxílio aos Necessitados – ASAN, fundada em três de junho de mil novecentos e quarenta e três, é uma entidade de caráter beneficente e filantrópico, sem fins lucrativos. A finalidade da entidade constante no seu estatuto social é prestar assistência às pessoas idosas e reconhecidamente pobres do Município de Santa Maria de acordo com a Lei 8.842 de 04.01.94 e o Decreto nº 1.948, de 03.07.96.

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis, a entidade adotou a Lei nº 11.638/2007, Lei nº 11.941/09 que alteraram artigos da Lei nº 6.404/76 no que se refere aos aspectos da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme Resolução CFC nº 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, conforme Resolução CFC nº 1.376/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, e demais Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, e suas alterações, para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem fins lucrativos.

NOTA 03 - FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO CFC 1.330/11 (ITG 2000 R1)

A entidade 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 "Livro Diário". A documentação contábil da entidade é composta por todos os documentos, papéis, registros e outros, que apoiam ou compõem a escrituração contábil, sendo esta hábil e revestida de todas as formalidades capazes de assegurar sua exatidão e mantida em boa ordem.

NOTA 04 – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Todas as receitas e despesas foram contabilizadas mensalmente, obedecendo ao regime de competência, respaldadas em documentação hábil e idônea prevista na legislação brasileira.

NOTA 05 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BALANÇO PATRIMONIAL

5.1) Caixa e Equivalentes de Caixa: Conforme determina a Resolução CFC nº 1.296/10 (NBC TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução CFC nº 1.376/11 (NBC TG 26) – Na apresentação das 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.

Total de disponibilidade (caixa e bancos)	31/12/2022	31/12/2023
Disponibilidade em moeda nacional - caixa	R\$ 3.870,63	R\$ 24.511,31
Disponibilidade em moeda nacional – bancos conta corrente	R\$ 5.836,73	R\$ 11.509,64

5.2) Aplicação de Liquidez Imediata – Recursos sem Restrição: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço, conforme quadro a seguir:

Total de Aplicações Bancárias	31/12/2022	31/12/2023
Banco Banrisul Automático Mensal	R\$ 20.870,61	R\$ 24.715,92
Banco Banrisul CDB	R\$ 23.191,71	-
Banco Banrisul 753+6-0	-	R\$ 1,39
Bando do Brasil Renda Fixa 500- Investimentos Fundos c/c 5128-4	R\$ 63,22	R\$ 68,79
Banco do Brasil Renda Fixa 500- Investimentos Fundos c/c 2152-0	R\$ 87.411,81	R\$ 42.078,58
Banco do Brasil Renda Fácil	R\$ 22.526,98	R\$ 280.328,82
Banco Sicredi Investimento Automático	R\$ 18.549,64	R\$ 30.381,53
Banco Sicredi Conta Poupança	R\$ 588,54	R\$ 829,85

5.3) Imobilizado: Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzindo da depreciação, 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 gastos é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Imobilizado	31/12/2022	Aumentos/Baixas	31/12/2023
Instalações	595.709,80	-5.360,00	590.349,80
Benfeitorias em andamento	94.453,56	-94.453,56	0,00
Prédios e Edificações	3.378.608,12	420.682,03	3.799.290,15
Terrenos	1.163.860,89	0,00	1.163.860,89
Computadores e Periféricos	15.777,73	6.709,00	22.486,73
Equipamentos copa/cozinha	6.338,67	-1.051,49	5.287,18
Equipamentos de Comunicação	3.604,83	-1.194,83	2.410,00
Equipamentos de Segurança	35.711,00	0,00	35.711,00
Máquinas e Equipamentos	249.153,70	13.016,58	262.170,28
Móveis e Utensílios	279.074,36	47.291,73	326.366,09
Veículos	34.430,00	0,00	34.430,00
(-) Depreciação Acumulada	-2.208.641,30	-35.133,75	-2.243.775,05
TOTAL	3.648.081,36	350.505,71	3.998.587,07

O valor de recuperação dos bens do imobilizado são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais ou uma revisão dos critérios das taxas de depreciação na finalidade de atender a Lei Nº 11.638/07, Resolução do CFC Nº 1.177/2009 (NBC TG 27) e Resolução do CFC Nº 1.303/10 (NBC TG 04). Foi constatado que os bens não estão superestimados em seus valores contabilizados. No ano de 2023 foram baixados bens obsoletos, ou que não se encontram mais em propriedade da entidade.

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

Obrigações	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante	
	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Fornecedores	R\$ 2.016,74	R\$ 6.183,82	-	-
Obrigações Sociais e Fiscais	R\$ 14.157,21	R\$ 35.824,93	-	-
Obrigações com Funcionários	R\$ 59.700,21	R\$ 68.216,00	-	-
Férias e Encargos a pagar	R\$ 86.412,92	R\$ 96.155,64	-	-
Seguros a pagar	R\$ 1.882,07	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	R\$ 35.643,33	R\$ 35.643,29	R\$ 74.257,03	R\$ 38.613,67
TOTAL	R\$ 199.812,48	R\$ 242.023,68	R\$ 74.257,03	R\$ 38.613,67

5.5 – Férias e Encargos a pagar: as férias e seus encargos incorridos até a data do balanço foram apropriadas mensalmente, com base nos direitos adquiridos pelos empregados, obedecendo ao regime de competência.

Férias e encargos a pagar	31/12/2022	31/12/2023
Férias a pagar	R\$ 80.041,85	R\$ 89.036,68
Encargos sobre férias a pagar	R\$ 6.371,07	R\$ 7.118,96

5.6 – Provisão para Contingências: As provisões para contingências são estabelecidas pela Administração da Entidade, levando-se em consideração a opinião dos assessores jurídicos, por valores considerados nas estimativas de perdas.

Há três tipos principais de estimativas:

a) Provável – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é maior do que a de não ocorrer.

b) Possível – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável, mas maior que remota.

c) Remota – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é pequena.

A Entidade não possui processos trabalhistas ou quaisquer outros, portanto, não houve necessidade de constituir provisão.

5.7 – Prazos e estimativas contábeis: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes. A entidade revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

5.8 – Patrimônio Líquido: o patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, somado o Superávit Acumulado.

Patrimônio Líquido	31/12/2022	31/12/2023
Patrimônio Social	R\$ 3.232.986,50	R\$ 3.232.986,50
(+) Superavit Acumulado	R\$ 359.556,39	945.342,41
Total do Patrimônio Líquido	R\$ 3.592.542,89	R\$ 4.178.328,91

NOTA 06 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

6.1 – A entidade recebeu doações de pessoas físicas e jurídicas, que são contabilizadas em receitas. Essas doações estão demonstradas da seguinte forma:

Doações de pessoas físicas	R\$ 221.831,00
Doações de pessoas jurídicas	R\$ 84.022,90

6.2 – Detalhamento das receitas da entidade

Detalhamento da Receita	2023
Aluguéis recebidos	R\$ 427.600,00
Doações de pessoas físicas	R\$ 221.831,00
Doações de pessoas jurídicas	R\$ 84.022,90
Contribuição dos idosos	R\$ 708.655,19
Receita com trabalho voluntário	R\$ 86.230,04
Receita com eventos	R\$ 18.029,00
Receita de isenção cota patronal	R\$ 271.546,38
Subvenções de entidades governamentais	R\$ 734.573,58
Venda de bens recebidos em doação	R\$ 14.870,50
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 2.567.358,59

O valor referente as Contribuições dos idosos correspondem aos recursos doados pelos asilados de suas aposentadorias recebidas da previdência social. Receita com eventos foram receitas oriundas de ações que a entidade promove para auxiliar na manutenção das atividades. Subvenções governamentais foram recursos oriundos do programa Nota Fiscal Gaúcha, da Prefeitura Municipal de Santa Maria, Peça Nota e Troco Solidário. A entidade também auferiu recursos de venda de bens recebidos em doação.

6.2.1 – No Demonstrativo de Resultado consta o valor de R\$ 118.620,51 no grupo de Outras Receitas Operacionais. Esse grupo é formado pela receita de Sobras Recebidas do Sicredi (R\$ 197,63) e Ganho de Capital na venda de apartamento e box (R\$ 118.422,88).

6.3 – Detalhamento dos custos e despesas com os programas assistenciais: dentre as despesas de maior representatividade da entidade destacam-se os gastos com pessoal e seus encargos que trabalham na entidade para o atendimento aos idosos, gasto com depreciação de seus bens móveis, serviços de terceiros pessoa jurídica, alimentação, higiene, manutenção e gastos com luz/água/gás. Juntas representam mais de 87% dos custos e despesas da entidade.

Principais Custos e Despesas	2023
Despesas com pessoal e encargos	R\$ 1.486.089,11
Despesa com depreciação	R\$ 99.771,97
Despesas serviços de terceiros pessoa jurídica	R\$ 102.636,23
Despesa com alimentação, higiene e medicamentos - gratuidade	R\$ 64.870,04
Despesa com manutenção	R\$ 54.645,01
Despesa com luz/água/gás	R\$ 45.251,50
TOTAL	R\$ 1.853.263,86

6.4 – Do Trabalho voluntário: Voluntário é toda pessoa ou organização que, motivada pelos valores de participação e solidariedade, disponibiliza seu tempo, conhecimento e emoção para causas de interesse social e comunitário. A Entidade realiza a mensuração e a contabilização do trabalho voluntário, pelo valor justo da prestação de serviços como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro e, pelo mesmo valor, como uma receita, conforme definido pela ITG 2002, emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A despesa do trabalho voluntário está contabilizada no grupo de Outras Despesas Operacionais (R\$ 86.230,04).

6.5 – Do Resultado do Exercício: o **Superávit do exercício de 2023** foi incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

NOTA 07 – COMPOSIÇÃO DAS GRATUIDADES

A entidade aplica todos seus recursos em Despesas ou Investimentos Patrimoniais em sua única atividade de assistência social, em conformidade com seu Estatuto Social. No atendimento ao disposto no item IV do artigo 46º do Decreto nº 8.242/14, a entidade concedeu as seguintes gratuidades aos idosos: moradia, alimentação, saúde e lazer.

A entidade no ano de 2023 dispendeu em suas atividades assistenciais o valor de R\$ 1.758.441,89, possibilitando o atendimento em gratuidade, onde foram demonstradas nas contas correspondentes de despesa na Demonstração do Resultado.

Despesas de gratuidade	2023 (em R\$)
Despesas com pessoal e encargos	1.486.089,11
Despesas com água, gás e luz	45.251,50
Despesas com alimentação e fraldas	52.425,95
Despesa com medicamentos e exames	12.444,09
Material e serviço de limpeza e lavanderia	4.950,00
Serviços prestados de pessoas físicas e jurídicas	102.636,23
Manutenção de instalações	54.645,01
TOTAL DAS DESPESAS	1.758.441,89
Nº DE IDOSOS ATENDIDOS	59

Demonstrativo das Receitas do ano de 2023 para base de cálculo das Gratuidades:

Receita Base	2023 (em R\$)
Receita com eventos	18.029,00
Alugueis recebidos	427.600,00
Contribuições de idosos	708.655,19
Doações de pessoas físicas e jurídicas	305.853,90
Subvenções entidades governamentais	734.573,58
Receita com trabalho voluntário	86.230,04
Receita isenção cota patronal	271.546,38
Venda de bens recebidos em doação	14.870,50
Receitas financeiras	14.057,47
Outras receitas operacionais	118.620,51
TOTAL DAS RECEITAS	2.700.036,57
Percentual de Gratuidade	20%
Valor da gratuidade a conceder	540.007,31

Demonstramos abaixo a memória de cálculo, onde demonstra o valor e a porcentagem de gratuidade no ano de 2023:

Receita Bruta da Entidade	R\$ 2.700.036,57
Custo aplicado em gratuidades	R\$ 1.758.441,89
% Gratuidades	65,13%
Benefício isenção usufruído do INSS em 2023	R\$ 271.546,38

Por gozar de isenção das contribuições previdenciárias, conforme normas do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a entidade deixou de recolher no período de 01/01/2023 a 31/12/2023 R\$ 271.546,38 (duzentos e setenta e um mil, quinhentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos) correspondente ao custo previdenciário incidente sobre a remuneração paga pelos serviços prestados dos funcionários contratados, recurso esse aplicado no financiamento da assistência social.

NOTA 08 – DOS ASPECTOS TRIBUTÁRIOS, RENÚNCIA FISCAL E ISENÇÕES USUFRUÍDAS

A entidade possui imunidade de Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, pois atende ao preceito do art. 12 da Lei 9.532, de 1997. No que se refere à apuração das Contribuições Sociais do PIS/PASEP e COFINS a entidade possui imunidade conforme Processo nº 5001797-59.2010.404.7102.

A entidade é portadora do Certificado Beneficente de Assistência Social – CEBAS, sob nº 71010002942/2006-55, portanto, usufrui da isenção das contribuições sociais de que tratam os artigos nº 22 e 23 da Lei nº 8.212/91.

ALCIDES POLIDORO PERSIGO
Presidente
CPF 062.758.770-49

Ipiranga Assessoria Contábil Empresarial Ltda
Contadora Silvia Aurora Silva Montero
CRC/RS 46133/O-8