

ABRIGO ESPÍRITA OSCAR JOSÉ PITHAN
CNPJ 95.619.144/0001-37
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Em R\$)					
ATIVO			PASSIVO		
	2020	2021		2020	2021
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	<u>369.486,37</u>	<u>318.725,87</u>	<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	<u>118.947,96</u>	<u>164.279,13</u>
<i>DISPONÍVEL</i>	274.603,17	280.563,48	Fornecedores	7.898,79	13.181,66
Caixa e bancos	274.603,17	280.563,48	Cheques a compensar	-	4.350,00
<i>CRÉDITOS REALIZÁVEIS</i>	64.871,19	10.658,69	Obrigações fiscais/sociais	8.364,15	13.849,59
Credito de Terceiros	64.771,19	-	Outros Adiantamentos	3.445,20	3.766,50
Adiantamento diversos	100,00	10.658,69	Salários a pagar	32.196,84	46.079,46
<i>ESTOQUE</i>	30.012,01	26.948,58	Férias e encargos a pagar	67.042,98	81.048,72
Produtos Recebidos de Doação	30.012,01	26.948,58	Contas diversas	-	2.003,20
<i>DESP. EXERC. SEGUINTE</i>	-	555,12			
Despesas antecipadas	-	555,12			
<u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u>	<u>625.239,31</u>	<u>668.559,66</u>	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>875.777,72</u>	<u>823.006,40</u>
<i>INVESTIMENTOS</i>	1.000,00	1.000,00	Patrimônio social	899.292,76	899.292,76
Títulos de Capitalização	1.000,00	1.000,00	(-) Déficit acumulado	(23.515,04)	(76.286,36)
<i>IMOBILIZADO</i>	624.239,31	667.559,66			
Bens imóveis	516.753,36	555.617,64			
Bens móveis	421.619,91	496.725,96			
(-) Depreciação acumulada	(314.133,96)	(384.783,94)			
TOTAL DO ATIVO	994.725,68	987.285,53	TOTAL DO PASSIVO	994.725,68	987.285,53

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS (Em R\$)		
	2020	2021
RECEITA BRUTA	891.035,54	942.267,23
Contribuições de Idosos	326.058,37	315.421,21
Convenio conselho municipal do idoso	-	206.673,50
Convênio CVI	15.000,00	-
Convênio NF Gaúcha	10.400,00	18.100,00
Convênio Pouplex	75.050,00	60.000,00
Convênio Prefeitura Municipal de Santa Maria	44.829,07	20.100,00
Doações Alimentos/Materiais Colaboradores	0,00	228.670,80
Doações em dinheiro Colaboradores	263.181,39	0,00
Doações/Contribuições Voluntárias Orgãos Federais	6.751,77	-
Doações de Pessoas Jurídicas	11.792,57	16.315,17
Mensalidades Associados e Colaboradores	59.275,00	76.090,55
Subvenções Entidade Governamental	69.654,00	0,00
Receita com Eventos	3.556,37	0,00
Venda de bens recebidos de Doações	5.487,00	896,00
(-) CUSTO DE PRODUTOS RECEBIDOS DE DOAÇÃO	(4.880,94)	(3.063,43)
Custo de Produtos recebidos de Doação	(4.880,94)	(3.063,43)

(continua)

(conclusão)

DESPESAS OPERACIONAIS	(858.738,40)	(1.048.698,24)
Despesas de pessoal e encargos sociais	(529.004,79)	(688.340,95)
Despesas com abrigados	(102.237,00)	(107.337,34)
Despesas de funcionamento	(221.062,82)	(245.970,86)
Despesas tributárias	(6.433,79)	(7.049,09)
RESULTADO FINANCEIRO	(1.063,54)	1.297,96
Receitas financeiras	5.694,12	8.114,13
Despesas financeiras	(6.757,66)	(6.816,17)
OUTRAS DESP/REC OPERACIONAIS	29.214,59	34.088,17
Outras despesas operacionais	-	(1.336,85)
Outras receitas operacionais	29.214,59	35.425,02
DÉFICIT/SUPERÁVIT DO PERÍODO	55.567,25	(74.108,31)

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC (Em R\$)

	2020	2021
I - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:		
Resultado do exercício	55.567,25	(74.108,31)
(+) Depreciação	74.997,59	70.649,98
(=) Déficit do exercício ajustado	130.564,84	(3.458,33)
(-) Ajustes Devedores Anteriores	(96,60)	(960,00)
(+) Ajustes Credores Exercícios Anteriores	1.083,98	22.296,99
(-) Aumento do ativo exigível a longo prazo	-	(555,12)
(-) Aumento das contas do ativo circulante	4.880,94	(10.558,69)
(+) Diminuição das contas do ativo circulante	(63.065,34)	67.834,62
(+) Aumento das contas do passivo circulante	(7.378,35)	45.331,17
(-) Diminuição das contas do passivo circulante	(354,44)	-
(=) Caixa Líquido provenientes das atividades operacionais	65.635,03	119.930,64
II - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
(-) Aquisição de bens e direitos de ativo imobilizado	(33.624,45)	(113.970,33)
(=) Caixa Líquido usado nas atividades investimentos	(33.624,45)	(113.970,33)
IV - REDUÇÃO NAS DISPONIBILIDADES	32.010,58	5.960,31
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	242.592,59	274.603,17
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	274.603,17	280.563,48
AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO NO CAIXA	32.010,58	5.960,31

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2021 (Em R\$)

	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit	Total do Patrimônio Líquido
Saldos iniciais em 01/01/2021	899.292,76	(23.515,04)	875.777,72
Movimentação do período			
Superávit ou Déficit do período		(74.108,31)	(74.108,31)
Ajustes de exercícios anteriores		21.336,99	21.336,99
Saldos finais em 31/12/2021	899.292,76	(76.286,36)	823.006,40

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2021**NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL**

O Abrigo Espírita Oscar José Pithan, fundado em 28 de agosto de 1949, é uma Associação Civil, de caráter religioso, educacional, cultural, de educação espírita sem fins lucrativos e de natureza filantrópica, com duração ilimitada. A finalidade da entidade constante no seu estatuto social é o estudo, a prática e a difusão do Espiritismo e a manutenção do abrigo para idosos carentes e de outras obras de assistência e promoção social 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 2019/NBCTGEC, 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)	31/12/2021	31/12/2020
Disponibilidade em moeda nacional - caixa	R\$ 3.322,77	R\$ 3.354,71
Disponibilidade em moeda nacional – bancos conta corrente	R\$ 55.599,12	R\$ 46.876,07

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	31/12/2021	31/12/2020
Banco Caixa Econômica Federal	R\$ 221.553,31	R\$ 224.372,39
Banco do Brasil	R\$ 88,28	R\$ 0,00

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	31/12/2020	Aumentos/Baixas	31/12/2021
Instalações	R\$ 221.598,80	R\$ 38.864,28	R\$ 260.463,08
Prédios e Edificações	R\$ 295.154,56		R\$ 295.154,56
Computadores e Periféricos	R\$ 39.124,70	R\$ 5.941,34	R\$ 45.066,04
Equipamentos de Segurança	R\$ 12.502,44	R\$ 1.956,00	R\$ 14.458,44
Máquinas e Equipamentos	R\$ 87.616,33	R\$ 14.990,00	R\$ 102.606,33
Móveis e Utensílios	R\$ 233.876,44	R\$ 52.218,71	R\$ 286.095,15
Veículos	R\$ 48.500,00		R\$ 48.500,00
(-) Depreciação Acumulada	-R\$ 314.133,96	-R\$ 70.649,98	-R\$ 384.783,94
TOTAL	R\$ 624.239,31	R\$ 43.320,35	R\$ 667.559,66

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 1.330/10 (NBC TG 04). Foi constatado que os bens não estão superestimados em seus valores contabilizados.

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	
	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021
Fornecedores	R\$ 7.898,79	R\$ 13.181,66	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Empréstimos e Financiamentos (cheques a compensar)	R\$ 0,00	R\$ 4.350,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Obrigações Sociais e Fiscais	R\$ 8.364,15	R\$ 13.849,59	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros adiantamentos	R\$ 3.445,20	R\$ 3.766,50	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Obrigações com Funcionários	R\$ 99.239,82	R\$ 127.128,18	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Contas diversas	R\$ 0,00	R\$ 2.003,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 118.947,96	R\$ 164.279,13	R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Provisão de Férias e Encargos	31/12/2021	31/12/2020
Provisão de Férias	R\$ 75.045,12	R\$ 62.076,80
Provisão Encargos sobre Férias	R\$ 6.003,60	R\$ 4.966,18

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, diminuído do Déficit Acumulado.

Patrimônio Líquido	31/12/2021	31/12/2020
Patrimônio Social	R\$ 899.292,76	R\$ 899.292,76
(-) Déficit Acumulado	R\$ (-76.286,36)	R\$ (-23.515,04)
Total do Patrimônio Líquido	R\$ 823.006,40	R\$ 875.777,72

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 em espécie de colaboradores	R\$ 228.670,80
Mensalidades Associados/Colaboradores	R\$ 76.090,55
Doações de Pessoas Jurídicas	R\$ 16.315,17

6.2 – Detalhamento das receitas da entidade

Detalhamento da Receita	2021
Contribuições de Idosos	315.421,21
Convênio Conselho Municipal do Idoso	206.673,50
Convênio NF Gaúcha	18.100,00
Convênio Poupex	60.000,00
Convênio Prefeitura Municipal de Santa Maria	20.100,00
Doações de Colaboradores	228.670,80
Doações de Pessoas Jurídicas	16.315,17

Mensalidades Associados e Colaboradores	76.090,55
Venda de bens recebidos de Doações	896,00
Total da Receita	R\$ 942.267,23

O valor referente as Contribuições dos idosos correspondem aos recursos doados pelos asilados de suas aposentadorias recebidas da previdência social. Também existiram receitas oriundas de diversos convênios: NF Gaúcha, Pouplex e Prefeitura de Santa Maria. As doações de pessoas físicas e jurídicas se deram na forma de alimento, materiais e dinheiro, sendo elas eventuais ou mensalistas. A entidade também auferiu recursos de venda de bens recebidos em doação Órgãos Federais.

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 (Pis e FGTS) que trabalham na entidade para o atendimento aos idosos, gastos com alimentação e vestuário, o gasto com depreciação e despesas de manutenção das instalações. Juntas representam mais de 84,05% dos custos e despesas da entidade.

Principais Custos e Despesas	2021
Despesas com pessoal e encargos	R\$ 688.340,95
Despesa com abrigados (alimentação e medicamentos)	R\$ 107.337,34
Despesa com depreciação	R\$ 70.649,98
Despesa com Higiene e Limpeza	R\$ 29.215,09
TOTAL	R\$ 895.543,36

6.4 – Do Resultado do Exercício: o **Déficit do exercício de 2021** será 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 2021 dispendeu em suas atividades assistenciais o valor de R\$ 900.507,77, possibilitando o atendimento em gratuidade, onde foram demonstradas nas contas correspondentes de despesa na Demonstração do Resultado.

Despesas de gratuidade	R\$
Despesas com pessoal e encargos	688.340,95
Despesas com água, gás e luz	24.039,75
Despesas com alimentação e vestuário	60.223,89
Despesa com medicamentos	47.113,45
Material e serviço de limpeza e lavanderia	29.215,09
Serviços prestados de pessoas físicas e jurídicas	34.721,90
Manutenção de instalações	16.852,74
TOTAL DAS DESPESAS	900.507,77

Demonstrativo das Receitas do ano de 2021 para base de cálculo das Gratuidades:

Receita Base	R\$
Mensalidades associados e colaboradores	76.090,55
Contribuições de idosos	315.421,21
Doações Voluntárias - PF e PJ	244.985,97
Rendimento aplicação financeira	8.113,42
Outras receitas operacionais	35.425,02
Total das Receitas	680.036,17
Percentual de Gratuidade	20%
Valor da gratuidade a conceder	136.007,23

Demonstramos abaixo a memória de cálculo, onde demonstra o valor e a porcentagem de gratuidade no ano de 2021:

Receita Bruta	680.036,17
Custo aplicado em gratuidades	900.507,77
% Gratuidades	132,42%
Benefício isenção usufruído do INSS em 2021	155.376,67

Por gozar de isenção das contribuições previdenciárias, conforme normas do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a entidade deixou de

recolher no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 R\$ 155.376,67 (cento e cinquenta e cinco mil, trezentos e setenta e seis reais e sessenta e sete 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 da Contribuição Social do PIS/PASEP a entidade possui imunidade conforme Processo nº 5007130-79.2016.4.04.7102. A entidade é portadora do Certificado Beneficente de Assistência Social – CEBAS, sob nº 71000.066139/2016-30, portanto, usufrui da isenção das contribuições sociais de que tratam os artigos nº 22 e 23 da Lei nº 8.212/91.

Abrigo Espirita Oscar Jose Pithan
Presidente: Antônio Adalberto Brum Siqueira
CPF.: 117.612.610-53

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