

ABRIGO ESPÍRITA OSCAR JOSÉ PITHAN
CNPJ 95.619.144/0001-37
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em R\$)					
ATIVO			PASSIVO		
	2021	2022		2021	2022
ATIVO CIRCULANTE	318.725,87	156.296,50	PASSIVO CIRCULANTE	164.279,13	127.829,42
<i>DISPONÍVEL</i>	280.563,48	118.435,47	Fornecedores	13.181,66	7.687,41
Caixa e bancos	280.563,48	118.435,47	Cheques a compensar	4.350,00	-
CRÉDITOS REALIZÁVEIS	10.658,69	10.263,30	Obrigações fiscais/sociais	13.849,59	14.329,87
Credito de Terceiros	-	-	Outros Adiantamentos	3.766,50	4.352,40
Adiantamento diversos	10.658,69	10.263,30	Salários a pagar	46.079,46	35.355,20
ESTOQUE	26.948,58	26.948,58	Férias e encargos a pagar	81.048,72	64.949,34
Produtos Recebidos de Doação	26.948,58	26.948,58	Contas diversas	2.003,20	1.155,20
DESP.EXERC.SEGUINTE	555,12	649,15			
Despesas antecipadas	555,12	649,15			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	668.559,66	682.581,31	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	823.006,40	711.048,39
INVESTIMENTOS	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	(76.286,36)	(188.244,37)
IMOBILIZADO	667.559,66	681.581,31			
Bens imóveis	555.617,64	625.382,74			
Bens móveis	496.725,96	509.310,29			
(-) Depreciação acumulada	(384.783,94)	(453.111,72)			
TOTAL DO ATIVO	987.285,53	838.877,81	TOTAL DO PASSIVO	987.285,53	838.877,81

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS (Em R\$)		
	2021	2022
RECEITA BRUTA	942.267,23	1.311.533,25
Contribuições de Idosos	315.421,21	350.187,68
Convenio conselho municipal do idoso	206.673,50	106.988,80
Convênio NF Gaúcha	18.100,00	17.200,00
Convênio Poupex	60.000,00	72.000,00
Convênio Prefeitura Municipal de Santa Maria	20.100,00	9.000,00
Doações Alimentos/Materiais Colaboradores	228.670,80	303.670,10
Doações em dinheiro Convenio projeto	-	115.000,00
Doações de Pessoas Jurídicas	16.315,17	1.695,59
Mensalidades Associados e Colaboradores	76.090,55	87.335,00
Receita com Trabalho Voluntário	-	43.540,92
Receita Isenção Quota Patronal	-	189.945,72
Venda de bens recebidos de Doações	896,00	14.969,44
(-) CUSTO DE PRODUTOS RECEBIDOS DE DOAÇÃO	(3.063,43)	-
Custo de Produtos recebidos de Doação	(3.063,43)	-
DESPESAS COM GRATUIDADE	(1.007.845,11)	(1.278.630,68)
Despesas de pessoal e encargos sociais	(688.340,95)	(1.000.656,78)
Despesas com alimentação, vestuário e medicamentos	(107.337,34)	(151.131,36)
Despesas de funcionamento	(212.166,82)	(126.842,54)
DESPESAS OPERACIONAIS	(40.853,13)	(127.638,88)
Despesas de funcionamento	(33.804,04)	(118.817,36)
Despesas tributárias	(7.049,09)	(8.821,52)
RESULTADO FINANCEIRO	1.297,96	9.593,19
Receitas financeiras	8.114,13	17.539,24
Despesas financeiras	(6.816,17)	(7.946,05)
OUTRAS DESP/REC OPERACIONAIS	34.088,17	12.641,34
Outras despesas operacionais	(1.336,85)	(43.540,92)
Outras receitas operacionais	35.425,02	56.182,26
DÉFICIT/SUPERÁVIT DO PERÍODO	(74.108,31)	(72.501,78)

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC (Em R\$)		
	2021	2022
I - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:		
Resultado do exercício	(74.108,31)	(72.501,78)
(+) Depreciação	70.649,98	68.327,78
(=) Déficit do exercício ajustado	(3.458,33)	(4.174,00)
(-) Ajustes Devedores Anteriores	(960,00)	(39.456,23)
(+) Ajustes Credores Exercícios Anteriores	22.296,99	-
(-) Aumento do ativo exigível a longo prazo	(555,12)	-
(-) Aumento das contas do ativo circulante	(10.558,69)	(94,03)
(+) Diminuição das contas do ativo circulante	67.834,62	395,39
(+) Aumento das contas do passivo circulante	45.331,17	1.066,18
(-) Diminuição das contas do passivo circulante	-	(37.515,89)
(=) Caixa Líquido provenientes das atividades operacionais	119.930,64	(79.778,58)
II - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
(-) Aquisição de bens e direitos de ativo imobilizado	(113.970,33)	(82.349,43)
(=) Caixa Líquido usado nas atividades investimentos	(113.970,33)	(82.349,43)
IV - REDUÇÃO NAS DISPONIBILIDADES		
	5.960,31	(162.128,01)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	274.603,17	280.563,48
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	280.563,48	118.435,47
AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO NO CAIXA	5.960,31	(162.128,01)

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (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
Movimentação do período			
Superávit ou Déficit do período		(72.501,78)	(72.501,78)
Ajustes de exercícios anteriores		(39.456,23)	(39.456,23)
Saldos finais em 31/12/2022	899.292,76	(188.244,37)	711.048,39

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2022

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)	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilidade em moeda nacional - caixa	R\$ 3.642,07	R\$ 3.322,77
Disponibilidade em moeda nacional – bancos conta corrente	R\$ 23.480,31	R\$ 55.599,12

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	31/12/2021
Banco Caixa Econômica Federal	R\$ 90.783,73	R\$ 221.553,31
Banco do Brasil	R\$ 529,36	R\$ 88,28

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	31/12/2021	Aumentos/Baixas	31/12/2022
Instalações	R\$ 260.463,08	R\$ 69.765,10	R\$ 330.228,18
Prédios e Edificações	R\$ 295.154,56		R\$ 295.154,56
Computadores e Periféricos	R\$ 45.066,04	-	R\$ 45.066,04
Equipamentos de Segurança	R\$ 14.458,44	R\$ 3.700,00	R\$ 18.158,44
Máquinas e Equipamentos	R\$ 102.606,33	R\$ 8.884,33	R\$ 111.490,66
Móveis e Utensílios	R\$ 286.095,15	-	R\$ 286.095,15
Veículos	R\$ 48.500,00	-	R\$ 48.500,00
(-) Depreciação Acumulada	-R\$ 384.783,94	-R\$ 68.327,78	-R\$ 453.111,72
TOTAL	R\$ 667.559,66	R\$ 14.021,65	R\$ 681.581,31

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	
	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022
Fornecedores	R\$ 13.181,66	R\$ 7.687,41	-	-
Empréstimos e Financiamentos (cheques a compensar)	R\$ 4.350,00	-	-	-
Obrigações Sociais e Fiscais	R\$ 13.849,59	R\$ 14.329,87	-	-
Outros adiantamentos	R\$ 3.766,50	R\$ 4.352,40	-	-
Obrigações com Funcionários	R\$ 127.128,18	R\$ 100.304,44	-	-
Contas diversas	R\$ 2.003,20	R\$ 1.155,20	-	-
TOTAL	R\$ 164.279,13	R\$ 127.829,32	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.

Férias e encargos a pagar	31/12/2022	31/12/2021
Férias a pagar	R\$ 60.138,29	R\$ 75.045,12
Encargos a pagar	R\$ 4.811,05	R\$ 6.003,60

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. **A Entidade não possui processos trabalhistas ou quaisquer outros, portanto, não houve necessidade de constituir provisão.** Há três tipos principais de estimativas:

- Provável – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é maior do que a de não ocorrer.
- Possível – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável, mas maior que remota.
- Remota – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é pequena.

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	31/12/2022	31/12/2021
Patrimônio Social	R\$ 899.292,76	R\$ 899.292,76
(-) Déficit Acumulado	-R\$ 188.244,37	-R\$ 76.286,36
Total do Patrimônio Líquido	R\$ 711.048,39	R\$ 823.006,40

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\$ 303.670,10
Doações de pessoas jurídicas	R\$ 1.695,59

6.2 – Detalhamento das receitas da entidade

Detalhamento da Receita	2022 (em R\$)
Contribuições de Idosos	350.187,68
Convênio Conselho Municipal do Idoso	106.988,80
Convênio NF Gaúcha	17.200,00
Convênio Poupex	72.000,00
Convênio Prefeitura Municipal de Santa Maria	9.000,00
Doações de Colaboradores	303.670,10
Doações de projetos	115.000,00
Doações de Pessoas Jurídicas	1.695,59
Mensalidades Associados e Colaboradores	87.335,00
Receita com trabalho voluntário	43.540,92
Receita com isenção cota patronal	189.945,72
Venda de bens recebidos de Doações	14.969,44
Total da Receita	R\$ 1.311.533,25

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, Poupex 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 mensais. A entidade também auferiu recursos de venda de bens recebidos em doação, receita com trabalho voluntário e receita com isenção cota patronal.

A receita com trabalho voluntário refere-se a atividades não remuneradas prestadas por pessoas físicas a entidade, não gerando vínculo empregatício, nem obrigação de natureza trabalhista previdenciária ou afim.

A receita de isenção da cota patronal refere-se ao benefício fiscal de INSS cota patronal, Rat e Terceiros, contabilizado como despesa e receita do período, conforme determina o item 9B da ITG 2002 (R1).

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 (INSS e FGTS) que trabalham na entidade para o atendimento aos idosos, gastos com alimentação, vestuário e medicamentos, o gasto com depreciação e despesas de higiene e limpeza. Juntas representam mais de 86% dos custos e despesas da entidade.

Principais Custos e Despesas	2022
Despesas com pessoal e encargos	R\$ 1.000.656,78
Despesa com abrigados (alimentação, vestuário e medicamentos)	R\$ 151.131,36
Despesa com depreciação	R\$ 68.327,78
Despesa com Higiene e Limpeza	R\$ 40.546,37
TOTAL	R\$ 1.260.662,29

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). Em 2022 esse valor foi de **R\$ 43.540,92**.

6.5 – Do Seguro: A Administração da Entidade adota a política de contratar seguros, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração e agentes seguradores para fazer face às ocorrências de sinistros, sendo de responsabilidade da administração as definições das premissas de riscos adotadas.

6.6 – Do Resultado do Exercício: o **Déficit do exercício de 2022** 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 2022 dispendeu em suas atividades assistenciais o valor de **R\$ 1.278.630,68**, possibilitando o atendimento em gratuidade, onde foram demonstradas nas contas correspondentes de despesa na Demonstração do Resultado.

Despesas de gratuidade	2022 (em R\$)
Despesas com pessoal e encargos	1.000.656,78
Despesas com alimentação, medicamentos e vestuário	151.131,36
Despesas com água, gás e luz	27.518,80
Material e serviço de limpeza e lavanderia	30.056,14
Serviços prestados de pessoas físicas e jurídicas	60.063,00
Manutenção de instalações	9.204,60
Total das despesas	1.278.630,68
Nº DE IDOSOS ATENDIDOS	29

Demonstrativo das Receitas do ano de 2022 para base de cálculo das Gratuidades:

Receita Base	2022 (em R\$)
Contribuições de idosos	350.187,68
Doações Voluntárias - PF e PJ	305.365,69
Mensalidades associados e colaboradores	87.335,00
Receita com trabalho voluntário	43.540,92
Receita de isenção cota patronal	189.945,72
Venda de bens recebidos em doação	14.969,44
Rendimento aplicação financeira	17.537,08
Outras receitas operacionais	56.182,26
Total das receitas (em R\$)	1.065.063,79
Percentual de Gratuidade (em %)	20%
Valor da gratuidade a conceder (em R\$)	213.012,76

Demonstramos abaixo a memória de cálculo, onde demonstra o valor e a porcentagem de gratuidade no ano de 2022:

Receita Bruta (em R\$)	1.065.063,79
Custo aplicado em gratuidades (em R\$)	1.278.630,68
% Gratuidades	120,05%
Benefício isenção usufruído do INSS em 2022 (em R\$)	189.945,72

Por gozar de isenção das contribuições previdenciárias, conforme normas do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a entidade deixou de recolher no período de 01/01/2022 a 31/12/2021 **R\$ 189.945,72** (cento e oitenta e nove mil, novecentos e quarenta e cinco reais e setenta e dois 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