

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO  
CNPJ : 02.708.667/0001-79  
Folha : 1

---

## 12/2021 - OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMÃO AUREO

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2021.

#### Nota 1. Contexto Operacional

A Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo, fundado em 01 de janeiro de 2013, com sede EQRSW 04/05 Lote 01 Setor Sudoeste, Brasília - DF, tendo o foro em Brasília, e atuando em todo o Território Nacional, por prazo indeterminado. **Parágrafo único.** A Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo, é uma instituição civil de direito privado, de caráter filantrópico e assistencial, sem fins lucrativos, constituindo-se como pessoa jurídica distinta de seus sócios ou administradores, os quais não responderão solidária ou subsidiariamente pelas obrigações sociais da Entidade.

#### Objetivos da Entidade

A Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo, tem como objetivos primordiais: Fundar, manter e administrar, conforme disposto em Lei, creches, educação infantil, lares substitutos para crianças e idosos, albergues noturnos, centros de recuperação para dependentes químicos, podendo, ainda, incluir outras atividades que se fizerem necessárias, ligadas a seus departamentos.

- I) Aplicará integralmente suas rendas, recursos e eventual resultado operacional, bem como subvenções e doações recebidas, na manutenção e desenvolvimento dos objetivos institucionais, nas finalidades a que estejam vinculadas;
- II) Prestará serviços gratuitos e permanentes aos usuários da Assistência Social, de forma planejada, diária e sistemática, não se restringindo apenas a distribuição de bens, benefícios e encaminhamentos;
- III) Prestará assistência sem qualquer tipo de distinção, dentro de suas atribuições, do recém-nascido ao idoso, a todos que comprovadamente necessitarem de ajuda, sem qualquer tipo de discriminação de clientela;
- IV) Realizará atendimentos, assessoramento ou defesa a garantia de direitos aos seus usuários, previstos na Política Nacional da Assistência Social (PNAS), de forma permanente, planejada e continuada;
- V) Garantirá o acesso gratuito do usuário a serviços, programas, projetos e benefícios sócio assistenciais, sendo vedada qualquer espécie de cobrança.

#### Nota 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

- ✓ Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76;
- ✓ Resolução CFC Nº. 1.305/10 - NBC TG 07 (R2) Subvenção e Assistência Governamentais;
- ✓ Resolução CFC Nº. 1.255/09 - NBC TG 1000 (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas;
- ✓ Resolução CFC Nº 1.329/11- ITG 2000 (R1) Escrituração Contábil;
- ✓ Resolução CFC Nº 1.409/12 - ITG 2002 (R1) Entidades sem finalidade de lucros;
- ✓ Resolução CFC Nº 1.055/05 (NBC TG 23(R1)) CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro;
- ✓ Resolução CFC Nº 1.184/09 (NBC TG 24) CPC 24 - Eventos Subsequentes;
- ✓ Resolução CFC Nº 1.055/05 (NBC TG 25) CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes;
- ✓ Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26) CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis;
- ✓ Resolução do CFC Nº 1.296/10 (NBC TG 03) CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- ✓ Resolução CFC Nº. 1.177/09 (NBC TG 27) - Ativo Imobilizado;
- ✓ Lei 12.101/09 Dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social.

As demonstrações contábeis estão apresentadas com as novas práticas brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### Nota 3. Formalidade da Escrituração Contábil

A Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Aureo mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico, conforme a Instrução Normativa RFB Nº 1.594/2015, que modificou os critérios que definem a obrigatoriedade de entrega da ECD

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 2

com relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2016.

## Nota 4. Principais Práticas Contábeis Adotadas

Destacam-se como principais práticas contábeis adotadas:

### I) Caixa e Equivalentes de Caixa

Conforme determina o CPC 03 (R2) - Demonstração do Fluxo de Caixa e o CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos e deduzidos os impostos até a data das demonstrações contábeis.

<b>Atividade Recurso Próprio - Sem Restrição R\$</b>			
Contas	2020	2021	Variação
Caixa R.P.	37.572,49	26.002,20	(11.570,29)
Bancos R.P.	5.228,90	9.070,77	3.841,87
Aplicações Financeiras R.P.	21.000,00	40.384,69	19.384,69
<b>Total</b>	<b>63.801,39</b>	<b>75.457,66</b>	<b>11.656,27</b>

<b>Atividade Assistencial - Com Restrição R\$</b>			
Contas	2020	2021	Variação
Bancos	4.839,89	5.382,50	542,61
Aplicação Financeira	208.536,22	125.709,73	(82.826,49)
<b>Total</b>	<b>213.376,11</b>	<b>131.092,23</b>	<b>(82.283,88)</b>
<b>Total Recursos Próprios + Assistencial</b>	<b>277.177,50</b>	<b>206.549,89</b>	<b>(70.627,61)</b>

### II) Direitos a Receber

Os direitos a receber da entidade referem-se:

- ✓ Subvenções governamentais (estão em conformidade com os valores reais conforme a NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamental);
- ✓ Adiantamentos para funcionários;
- ✓ Previdência Social - Impostos a Recuperar;
- ✓ Valores a estornar.

### III) Imobilizado

Os bens integrantes do ativo imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição deduzidos das depreciações calculadas pelo método linear, pelas taxas estabelecidas pela Secretaria da Receita Federal.

### IV) Passivo Circulante e Não Circulante

Os passivos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos dos correspondentes encargos incorridos até a data das demonstrações contábeis.

### V) Prazos

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

### VI) Provisão para Férias e Encargos

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados.

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO  
CNPJ : 02.708.667/0001-79  
Folha : 3

## VII) Receitas e Despesas

As receitas e despesas foram apropriadas obedecendo ao regime de competência.

## VIII) Apuração do Resultado

O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. Os critérios utilizados para apuração das receitas são de recebimento de doações de pessoas físicas e jurídicas, realização de convênios com poder público, contribuições e mensalidades dos associados bem como a realização de campanhas (bazares, rifas entre outras).

## IX) Segregação Contábil das Atividades

A entidade atua na área de Educação e segrega as atividades, conforme o que preceitua o art. 33 da lei 12.101/09.

## X) Assinatura do Termo de Colaboração

✓ O **Termo de Colaboração de Número 05/2018 (MROSC) SEDES** foi assinado em 09/08/2017 com valor global de R\$ 3.014.325,00 e terá vigência de 23/08/2018 até 22/08/2023, que corresponderá a 60 (sessenta) meses.

Ano	Valor R\$
2018	214.352,00
2019	602.865,00
2020	602.865,00
2021	646.056,00
<b>Total</b>	<b>2.066.138,00</b>

## XI) Doações de Mercadorias da Receita Federal

## XII) Outras Fontes de Recursos Financeiros

### Nota 5. Subvenções Governamentais a Receber

Subvenções governamentais a receber no valor de R\$ 76.209,63, são as provisões das despesas de 2021 que serão pagas em 2022.

### Nota 6. Adiantamento a Funcionários - Termo de Colaboração Assistência Social

São os pagamentos das férias referente ao período de gozo 02/01/2022 a 31/01/2022, no valor R\$ 1.241,97.

### Nota 7. Ativo Não Circulante (Imobilizado)

Os ativos Imobilizados foram contabilizados pelo custo de aquisição, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

Movimentação Patrimonial R\$			
Descrição	31/12/2020	Alienação	31/12/2021
Terrenos	448.440,05	133.587,67	582.027,72
Parquinho e Brinquedoteca	1.050,00	0,00	1.050,00
<b>Total</b>	<b>449.490,05</b>	<b>133.587,67</b>	<b>583.077,72</b>

### Depreciação R\$

Descrição	2020	2021	Taxas anuais de depreciação %
Parquinho e Brinquedoteca	210,00	315,00	10,00
<b>Total</b>	<b>210,00</b>	<b>315,00</b>	

### Nota 8. Passivo

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 4

Este grupo está composto pelo seu valor nominal e representa o saldo de obrigações com fornecedores, fiscais, trabalhistas, tributárias, bem como obrigações com subvenções a realizar e provisões sociais.

## **Nota 9. Passivo Circulante - Recursos Próprios**

### **a) Obrigações sociais e trabalhistas**

Refere-se a provisões para pagamento decorrentes de obrigações relacionadas aos recursos humanos com vínculo empregatício, cujos valores já foram reconhecidos no resultado, sendo composto conforme demonstrado a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Salários a pagar	4.307,47	0,00
13º Salário a Pagar	2.194,75	0,00
Previdência Social a Recolher	347,15	499,39
Fundo de Garantia a Recolher	311,51	608,39
Pis s/ Folha a Recolher	45,76	79,36
FGTS S/ Provisão de Férias	500,10	951,78
Pis S/ Provisão de Férias	62,49	118,93
Provisão de Férias	529,38	2.421,40
RRF s/ folha a recolher	0,00	36,52
<b>Total</b>	<b>8.298,61</b>	<b>4.715,77</b>

## **Nota 10. Passivo Circulante - Termo de Colaboração Assistencial**

### **a) Fornecedores**

Refere-se a provisões de notas fiscais emitidas no exercício que serão pagas no ano seguinte, demonstrado a seguir:

<b>Fornecedores</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
SF Contabilidade e Assessoria Ltda	0,00	2.000,00
Drogaria Pró Vida Ltda	0,00	1.085,63
Centro Automotivo Dinâmico Eireli	0,00	445,00
Neoenergia Distribuição Brasília S.A.	0,00	2.833,26
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>6.363,89</b>

### **b) Obrigações sociais e trabalhistas**

Refere-se a provisões para pagamento decorrentes de obrigações relacionadas aos recursos humanos com vínculo empregatício, cujos valores já foram reconhecidos no resultado, sendo composto conforme demonstrado a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Previdência Social a recolher	2.131,07	3.144,55
Salários a Pagar	24.005,63	25.357,13
Fundo de Garantia a recolher	2.741,01	350,77
PIS s/ folha a recolher	421,22	272,72
GRRF a Recolher	0,00	354,40
RCT a Pagar	0,00	1.908,50

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 5

FGTS provisão s/ ferias	3.979,31	6.283,67
PLS provisão s/ ferias	510,63	798,68
Provisão de Férias	16.301,74	32.230,28
RRF s/ folha a recolher	789,86	387,01
<b>Total</b>	<b>50.880,47</b>	<b>71.087,71</b>

## c) Termo de Colaboração a Executar

Refere-se ao saldo que será executado no exercício seguinte, acrescido dos rendimentos financeiros do período, deduzido as despesas bancárias e os impostos (IR e IOF) das aplicações financeiras conforme demonstrado a seguir:

Termo de Colaboração	2020	2021
Termo de Colaboração 05/2018 SEDES	214.381,49	132.653,59

**Observação:** Existe uma diferença entre a conta do termo de colaboração a executar e os saldos das contas bancárias no valor de R\$ 1.218,54, que está na conta de valores a estornar referem-se aos valores pagos e não previsto no Plano de Trabalho do termo de colaboração e que serão devolvidos para a conta corrente.

## Nota 11. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, reduzido pela depreciação do imobilizado, reduzido do resultado déficit do exercício de 2021.

### Observação:

1. O rendimento das aplicações financeiras do termo de colaboração é acrescido à conta do termo de colaboração a executar no passivo circulante, sendo assim as contas de resultados serão zeradas.

Conta	Débito	Crédito
Rendimento sobre Aplicação - Assistencial	5.979,55	5.979,55
<b>Total</b>	<b>5.979,55</b>	<b>5.979,55</b>

1.1. As Despesas bancarias e os impostos (IR e IOF) das Aplicações financeiras são deduzidos na conta do passivo a executar tanto da assistência social quanto da educação, sendo assim as contas de resultados serão zeradas.

Conta	Débito	Crédito
R sobre Aplicação - Assistencial	890,13	890,13
IOF sobre Aplicação - Assistencial	166,72	166,72
<b>Total</b>	<b>1.056,85</b>	<b>1.056,85</b>

2. As deduções da folha de pagamento referente: Vale transporte 6% e Plano Odontológico e Seguro de Vida está no crédito na respectiva conta da despesa.

Conta	Débito	Crédito
Despesa com Transporte - Recursos Próprios	8.253,72	2.448,23
Despesa com Transporte - Educação	10.707,80	4.448,48
<b>Total</b>	<b>18.961,52</b>	<b>6.896,71</b>

3. O resultado do período de cada termo ficou assim distribuído.

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 6

Resultado Segregado	2020	2021
Recursos Próprios	140.177,86	145.218,46
<b>Total</b>	<b>140.177,86</b>	<b>145.218,46</b>

Resultado do Período
Total das Receitas: 1.510.748,83 - 5.979,55 = 1.504.769,28
Total das Despesas: 1.367.504,38 - 7.953,56 = 1.359.550,82
<b>Resultado: 1.504.769,28 - 1.359.550,82 = 145.218,46</b>

## Nota 12. Ajuste de Exercícios Anteriores

Parágrafo 1 do Art. 186 da Lei nº 6.404/1976 "§ 1º Como ajustes de exercícios anteriores serão considerados apenas os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes".

Esta conta compõe-se dos seguintes valores:

AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		Lançamento	Valor
Fundo de Garantia	RP	3021	0,01
Salários a Pagar	RP	3737	662,72
Termo Ativo 05/2018	TC 05/2018	4067	21.429,83
13º Salário	RP	4126	1.941,53
Ajuste, transferência de saldos	TC 05/2018	4068	21.429,83
Ajuste, transferência de saldos	RP	4068	21.429,83
Provisão de 13º	RP	4095	1.181,21
Patrimônio Social	RP	4125	25.215,28
<b>Total</b>			<b>93.290,24</b>

## Nota 13. Eventos Subsequentes

Covid-19 - A rápida e repentina propagação da epidemia do Coronavírus (Covid-19) está causando a paralisação de vários setores produtivos e comerciais, além de confinar pessoas e fragilizar a economia mundial. Entre os diversos riscos e incertezas aos quais a entidade está sujeita, aguarda-se do governo, medidas Econômico Fiscais que visem assegurar o cumprimento e sequência de seus objetivos Sociais e Estatutários, (e no pressuposto de sua continuidade operacional).

## Nota 14. Receitas

As receitas da Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo oriundas dos Recursos Próprios auferidas no exercício, foram aplicadas para a manutenção de suas instalações, pagamento de pessoal, pagamento de encargos sociais, e compra de alimentos e material didático para as crianças e os adolescentes atendidos.

Segue abaixo o montante de cada atividade de receita reconhecida durante o período:

Origem dos Recursos Sem Restrição R\$	2020	2021
Doações Pessoas Físicas	0,00	312.890,31
Doações Pessoas Jurídicas	0,00	18.093,01
Depósito Judicial	0,00	2.230,08

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 7

Eventos	0,00	30.546,25
Receitas Financeiras	0,00	61,00
Despesas Recuperadas	0,00	5.335,69
Doação de Alimentos	0,00	72.566,44
Receitas de Renúncias	0,00	301.534,20
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>743.256,98</b>

**Observação:** As receitas de renúncias de trabalho voluntário tem em sua totalidade 766h ano, onde sua mensuração é feita de acordo com o cargo que cada voluntário exerce.

## **Nota 15. Subvenções Governamentais - Assistência Social**

São recursos provenientes do termo de colaboração firmados com a Secretaria de Educação, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização.

<b>Origem dos Recursos Educação Com Restrição R\$</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Receitas Financeiras - Assistencial	0,00	346,85
Despesas Recuperadas	0,00	3.129,69
Subvenção - Assistencial	0,00	758.035,76
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>761.512,30</b>

## **Nota 16. Despesas Gerais e Administrativas - Recursos Próprios**

A Sociedade do Amor em Ação mantém 100% de seus atendimentos com gratuidade. E assim, todas as despesas contabilizadas referem-se às gratuidades oferecidas.

<b>Aplicação dos Recursos RP R\$</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Despesas Administrativas	0,00	134.905,98
Despesa com Pessoal	0,00	32.198,08
Despesas Financeiras	0,00	1.619,13
Despesa Tributárias	0,00	5.109,69
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>223.832,88</b>

## **Nota 17. Despesas Gerais e Administrativas - Assistencial**

<b>Aplicação dos Recursos Assistencial R\$</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Material de Consumo	0,00	217.772,22
Serviços de Terceiros PJ/PF	0,00	104.117,76
Despesa com Pessoal	0,00	439.622,32
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>761.512,30</b>

## **Nota 18. Execução da Receita e Despesa**

A contabilidade está em conformidade com as prestações de contas apresentadas para a Assistência Social.

Segue abaixo a discriminação das entradas e de como foi gasto os recursos do Termo de Colaboração 05/2018 SEDES conforme especificado no Plano de Trabalho.

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 8

Valores transferidos pela Administração Pública em 2021 R\$	
Janeiro	50.238,75
Fevereiro	50.238,75
Março	50.238,75
Abril	50.238,75
Junho	50.238,75
Julho	107.676,00
Agosto	57.437,25
Setembro	57.437,25
Outubro	57.437,25
Novembro	57.437,25
Dezembro	57.437,25
<b>Total</b>	<b>646.056,00</b>

Executado no Exercício	
Meta	Valor R\$
Meta 01 Recursos Humanos	393.356,28
Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico	190.067,28
Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica	89.792,28
<b>Total</b>	<b>673.215,84</b>

Os custos com pessoal importam os seguintes valores e estão assim distribuídos:

Meta 01 Recursos Humanos - 01/01/2021 a 31/12/2021 R\$		
Balancete	Nomenclatura	Valor
1.1.3.3.02.0001	Férias	7.637,08
2.1.2.3.01.0002	Previdência Social a Recolher	22.481,13
2.1.2.3.01.0003	Salários a Pagar	295.283,19
2.1.2.3.01.0004	13º Salário a Pagar	21.636,23
2.1.2.3.01.0005	Fundo de Garantia a Recolher	28.133,10
2.1.2.3.01.0006	PIS s/ folha a recolher	3.704,82
2.1.2.3.01.0007	GRRF a Recolher	1.606,12
2.1.2.3.01.0008	RCT a Pagar	28.426,20
2.1.2.6.01.0001	RRF s/ Folha a Recolher	6.084,64
<b>Total</b>		<b>393.356,28</b>

As despesas administrativas estão assim distribuídas e são compostas pelas seguintes contas:

Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico - 01/01/2021 a 31/12/2021 R\$		
Metas	Nomenclatura	Balancete
2.1	Gêneros Alimentícios	65.634,65
2.2	Roupa de Cama, Mesa e Banho	6.020,29
2.3	Aquisição de Gás de Cozinha	12.000,00

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 9

2.4	Material de Limpeza em Geral	20.252,17
2.5	Material de Expediente	7.400,31
2.6	Material de Segurança/Higiene do Trabalho	6.235,07
2.7	Material P/ Reparo/Manutenção de Equipamentos	1.230,00
2.8	Mat. P/ Reparo/Manutenção da Unidade	16.868,02
2.9	Utensílios Para Cozinha	6.562,92
2.10	Combustível e Lubrificante Automotivo	32.480,87
2.11	Material Didático Pedagógico	5.510,50
2.12	Brinquedos Pedagógicos	798,05
2.13	Material de Higiene da Criança	490,32
2.14	Uniforme das Crianças e Funcionários	7.920,82
2.16	Livros Técnicos/Literatura Infantil/não imobilizáveis	663,29
<b>Total</b>		<b>190.067,28</b>

<b>Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica - 01/01/2021 a 31/12/2021 R\$</b>		
<b>Metas</b>	<b>Nomenclatura</b>	<b>Balancete</b>
3.1	Serv. de Terc. Conf. Decreto 37.843/2016 Art. 40	32.528,35
3.4	Energia Elétrica	29.972,75
3.5	Telefone Fixo/Internet/Celular	1.291,18
3.6	Serviços de Contabilidade	26.000,00
<b>Total</b>		<b>89.792,28</b>

## **Nota 19. Resultado do Período**

O Superavit do período de 2021 no valor de R\$ 145.218,46 será incorporado ao Patrimônio Social de acordo com a ata de aprovação de contas, em conformidade com as exigências legais, a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002(R1) em especial no item 15, que determina que o valor do superavit ou déficit deva ser incorporado ao Patrimônio Social, bem como parte do superavit que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

## **Nota 20. Demonstração do Fluxo de Caixa**

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC nº 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03(R1). A elaboração do Fluxo de Caixa foi pelo Método Direto com uma variação de caixa e equivalente de caixa no valor de R\$ 206.549,89 (duzentos e seis mil, quinhentos e quarenta e nove reais e oitenta e nove centavos).

## **NOTA 21. Gratuidades Concedidas**

As despesas realizadas são para a aplicação da gratuidade para todas as crianças atendidas pela entidade, pois a mesma não cobra nenhum tipo de serviço prestado a comunidade como um todo.

## **Nota 22. Trabalho Voluntário**

Conforme Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, a Entidade reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 10

do voluntariado, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e esforço na execução de ações realizadas na entidade.

<b>Trabalho Voluntário</b>	<b>2021</b>
Órgãos da administração	57.267,00
Trabalhos Voluntários	244.267,20
<b>Total</b>	<b>301.534,20</b>

## **Nota 23. Isenção das Contribuições Sociais Usufruídas**

As contribuições sociais do ano de 2021 não foram contabilizadas, haja vista a inclusão do item 9B na Interpretação Técnica Geral 2002 (R1), em 02/09/2015, pelo Conselho Federal de Contabilidade, o qual consta: "9B. As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previsto na NBC TG 07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado".

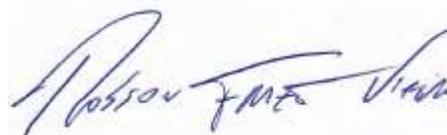
<b>As contribuições sociais como as devidas fossem, estão discriminadas abaixo:</b>	
Contribuição Patronal 20%	76.067,18
RAT 1%	3.803,36
Terceiros 4,5%	17.115,11
<b>Total</b>	<b>96.985,65</b>

A Obras Sociais do Centro Espirita Irmão Áureo é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei nº 12.101/09.

Do total de isenção de INSS cota patronal, tem-se a seguinte distribuição, por área de atuação:

Ano	Recursos Próprios	Assistência Social	Total
2020	8.069,37	61.706,76	69.776,13
2021	11.102,15	64.965,03	76.067,18

Brasília-DF, 31/12/2021.



**Edson Ferreira Campos**  
Presidente - CPF: 186.264.591-49

**SF Contabilidade e Assessoria LTDA EPP**  
Escritório Contábil CPF: 428.296.823-00 CRC DF 1520/O