

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 1

12/2022 - OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

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

### **Nota 1. Contexto Operacional**

A Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo, fundado em 30 de março de 1985, 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) Praticar a caridade moral e material por todos os meios ao seu alcance, sem distinção de cor, raça, gênero, credo político ou religioso;
- II) Difundir a instrução e combater os vícios humanos;
- III) Para a prática da caridade moral e material poderá manter um ambulatório e dispensário para assistência aos necessitados, como também, albergue noturno, creche, Casa de convivência e acolhimento para crianças e adolescentes abandonados, República para jovens em situação de vulnerabilidade e risco pessoal e social, Casa de acolhimento e convivência para idosos, escolas, trabalho de assistência nas ruas, a benefício de crianças, adolescentes e adultos em situação de rua e outros necessitados, ou outra obra de assistência e educação, desde que possa manter o administrar;
- IV) Assistir famílias carentes, através de Postos de Assistência Espírita, sediados e mantidos em comunidade carentes do Distrito Federal e entorno;
- V) Desenvolver atividades de educação, profissionalização e assistência ao adolescente e às mães carentes.
- VI) Prestar serviços gratuitos e permanentes aos usuários da assistência social, sem qualquer discriminação, de forma planejada e continuada, diária e sistemática.

### **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 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:

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 2

## 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   | 2021             | 2022             | Variação         |
| Caixa R.P.   | 26.002,20        | 26.002,20        | 0,00             |
| Bancos R.P.  | 9.070,77         | 21.850,19        | 12.779,42        |
| Aplicações Financeiras R.P.                          | 40.384,69        | 46.000,00        | 5.615,31         |
| <b>Total</b>   | <b>75.457,66</b> | <b>93.852,39</b> | <b>18.394,73</b> |

| <b>Atividade Assistencial - Com Restrição R\$</b> |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Contas  | 2021              | 2022              | Variação           |
| Bancos  | 5.382,50          | 2.700,61          | (2.681,89)         |
| Aplicação Financeira                              | 125.709,73        | 96.253,91         | (29.455,82)        |
| <b>Total</b>                                      | <b>131.092,23</b> | <b>98.954,52</b>  | <b>(32.137,71)</b> |
| <b>Total Recursos Próprios + Assistencial</b>     | <b>206.549,89</b> | <b>192.806,91</b> | <b>(13.742,98)</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.

## 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. E **1º Termo Aditivo** com reajuste do valor per capita, com valor R\$

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 3

R\$ 55.334,18, assinado em 11/12/2020 -alterando o valor global para R\$ 3.069.659,18. E **2º Termo Aditivo** com reajuste do valor per capita, com valor R\$ 185.241,37, assinado em 01/07/2022 com vigência a partir de 01/07/2022 - alterando o valor global para R\$ 3.254.900,55

| Ano          | Valor R\$           |
|--------------|---------------------|
| 2018         | 214.352,00          |
| 2019         | 602.865,00          |
| 2020         | 602.865,00          |
| 2021         | 646.056,00          |
| 2022         | 689.247,00          |
| <b>Total</b> | <b>2.755.385,00</b> |

O **Termo de Colaboração de Número 15/2022 (MROSC) SEDES** foi assinado em 06/07/2022 com valor global de R\$ 2.339.576,28 e terá vigência de 06/07/2022 até 06/07/2027, que corresponderá a 60 (sessenta) meses.

| Ano  | Valor R\$  |
|------|------------|
| 2022 | 138.084,99 |

XI) Doações de Mercadorias da Receita Federal

XII) Outras Fontes de Recursos Financeiros

## Nota 5. Adiantamento a Fornecedores

São os adiantamento feitos a Fornecedores.

| Fornecedores                                   | Valor         |
|--|---------------|
| Cemar Pães de Queijo Industria e Comércio Ltda | 125,00        |
| <b>Total</b>                                   | <b>125,00</b> |

## Nota 6. Previdência Social - Impostos a Recuperar

| Previdência Social A Recuperar | Debito       | Credito     |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| Recursos Próprios              | 56,70        | 9,53        |
| <b>Total</b>                   | <b>56,70</b> | <b>9,53</b> |

## Nota 7. Valores a Estornar

A 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.

| Valores a Estornar                    | Valor           |
|---------------------------------------|-----------------|
| RP                                    | 2.397,89        |
| Termo de Colaboração 05/2018 - SEDEST | 904,83          |
| Termo de Fomento 15/2022 - SEDES      | 96,26           |
| <b>Total</b>                          | <b>3.398,98</b> |

## Nota 8. 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                    | 31/12/2021        | Alienação        | 31/12/2022        |
| Terrenos                     | 582.027,72        | 53.629,57        | 635.657,29        |
| Parquinho e Brinquedoteca    | 1.050,00          | 0,00             | 1.050,00          |
| Móveis e Utensílios          | 0,00              | 2.600,00         | 2.600,00          |
| <b>Total</b>                 | <b>583.077,72</b> | <b>56.229,57</b> | <b>639.307,29</b> |

| Depreciação R\$           |               |               |                               |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| Descrição                 | 2021          | 2022          | Taxas anuais de depreciação % |
| Parquinho e Brinquedoteca | 315,00        | 420,00        | 10,00                         |
| Móveis e Utensílios       | 0,00          | 86,68         | 10,00                         |
| <b>Total</b>              | <b>315,00</b> | <b>506,68</b> |                               |

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 4

## Nota 9. Passivo

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 10. 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:

| Descrição                     | 2021            | 2022            |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Salários a pagar              | 0,00            | 174,04          |
| 13º Salário a Pagar           | 0,00            | 0,00            |
| Previdência Social a Recolher | 499,39          | 170,05          |
| Fundo de Garantia a Recolher  | 608,39          | 10,16           |
| Pis s/ Folha a Recolher       | 79,36           | 10,88           |
| FGTS S/ Provisão de Férias    | 951,78          | 979,59          |
| Pis S/ Provisão de Férias     | 118,93          | 122,42          |
| Provisão de Férias            | 2.421,40        | 0,00            |
| IRRF s/ folha a recolher      | 36,52           | 0,00            |
| <b>Total</b>                  | <b>4.715,77</b> | <b>1.467,14</b> |

## Nota 11. Passivo Circulante - Termo de Colaboração Assistencial

### 11.1. TC 05/2018

#### a) Fornecedores

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

| Fornecedores                          | 2021            | 2022        |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|
| SF Contabilidade e Assessoria Ltda    | 2.000,00        | 0,00        |
| Drogaria Pró Vida Ltda                | 1.085,63        | 0,00        |
| Centro Automotivo Dinâmico Eireli     | 445,00          | 0,00        |
| Neoenergia Distribuição Brasília S.A. | 2.833,26        | 0,00        |
| <b>Total</b>                          | <b>6.363,89</b> | <b>0,00</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:

| Descrição                     | 2021             | 2022             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Previdência Social a recolher | 3.144,55         | 2.141,99         |
| Salários a Pagar              | 25.357,13        | 24.735,22        |
| Fundo de Garantia a recolher  | 350,77           | 2.948,98         |
| PIS s/ folha a recolher       | 272,72           | 493,84           |
| GRRF a Recolher               | 354,40           | 0,00             |
| RCT a Pagar                   | 1.908,50         | 2.017,08         |
| FGTS provisão s/ ferias       | 6.283,67         | 6.910,92         |
| PIS provisão s/ ferias        | 798,68           | 842,07           |
| Provisão de Férias            | 32.230,28        | 17.029,11        |
| IRRF s/ folha a recolher      | 387,01           | 949,27           |
| <b>Total</b>                  | <b>71.087,71</b> | <b>58.068,48</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:

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 5

| Termo de Colaboração               | 2021       | 2022      |
|------------------------------------|------------|-----------|
| Termo de Colaboração 05/2018 SEDES | 132.653,59 | 42.135,12 |

## 11.2. TC 15/2022

### 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:

| Descrição                     | 2021        | 2022             |
|-------------------------------|-------------|------------------|
| Salários a Pagar              | 0,00        | 8.285,26         |
| Previdência Social a recolher | 0,00        | 1.353,12         |
| Fundo de Garantia a recolher  | 0,00        | 885,92           |
| PIS s/ folha a recolher       | 0,00        | 182,22           |
| RCT a Pagar                   | 0,00        | 5.448,16         |
| Provisão de Férias            | 0,00        | 3.177,91         |
| FGTS provisão s/ ferias       | 0,00        | 450,29           |
| PIS provisão s/ ferias        | 0,00        | 56,29            |
| IRRF s/ folha a recolher      | 0,00        | 469,35           |
| <b>Total</b>                  | <b>0,00</b> | <b>20.308,52</b> |

### b) 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               | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|------|------|
| Termo de Colaboração 15/2022 SEDES | 0,00 | 0,00 |

## Nota 12. 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 2022.

### 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 - TC 05/2018 | 14.702,56        | 14.702,56        |
| Rendimento sobre Aplicação - Assistencial - TC 15/2022 | 2.442,77         | 2.442,77         |
| <b>Total</b>   | <b>17.145,33</b> | <b>17.145,33</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         |
|---|-----------------|-----------------|
| IR sobre Aplicação - Assistencial - TC 05/2018  | 3.610,85        | 3.610,85        |
| IOF sobre Aplicação - Assistencial - TC 05/2018 | 188,70          | 188,70          |
| IR sobre Aplicação - Assistencial - TC 15/2022  | 547,20          | 547,20          |
| IOF sobre Aplicação - Assistencial - TC 15/2022 | 10,74           | 10,74           |
| <b>Total</b>                                    | <b>4.357,49</b> | <b>4.357,49</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.

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 6

| Conta                                      | Débito                   | Crédito  |
|--|--------------------------|----------|
| Despesa com Transporte - Recursos Próprios | 2.137,60                 | 483,71   |
| Despesa com Transporte - TC 05/2018        | 13.084,23                | 5.895,03 |
| Despesa com Transporte - TC 15/2022        | 3.333,00                 | 1.422,60 |
| <b>Total</b>                               | <b>18.554,837.801,34</b> |          |

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

| Resultado Segregado          | 2021              | 2022             |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| Recursos Próprios            | 145.218,46        | 81.446,61        |
| Termo de Colaboração 05/2018 | 0,00              | 0,00             |
| Termo de Colaboração 15/2022 | 0,00              | (20.088,69)      |
| <b>Total</b>                 | <b>145.218,46</b> | <b>61.357,92</b> |

| Resultado do Período  |
|---|
| Total das Receitas: 1.149.739,67 - 17.145,33 = 1.132.594,34 |
| Total das Despesas: 1.083.465,75 - 12.229,33 = 1.071.236,42 |
| <b>Resultado: 1.132.594,34 - 1.071.236,42 = 61.357,92</b>   |

## Nota 13. 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            |
|---------------------------------------|------------|------------|------------------|
| Fornecedores                          | TC 05/2018 | 720        | 2.898,00         |
| Fundo de Garantia a Recolher          | TC 05/2018 | 1394       | 1.800,00         |
| Pis s/ Folha a Recolher               | TC 05/2018 | 1395       | 0,58             |
| Previdência Social a Recolher         | TC 05/2018 | 1398       | 830,22           |
| Fornecedores                          | RP         | 2564       | 131,74           |
| Fornecedores                          | RP         | 2565       | 169,95           |
| Aplic CDB BB aG: 3380-4 C/C: 5140-3   | RP         | 2566       | 710,40           |
| Fornecedores                          | RP         | 2576       | 2.373,55         |
| RCT a Pagar                           | RP         | 2577       | 937,10           |
| Salários a Pagar                      | RP         | 2578       | 900,31           |
| Férias                                | RP         | 3400       | 864,18           |
| IRRF S/ Folha a Recolher              | RP         | 3404       | 36,52            |
| Pis s/ Folha a Recolher               | RP         | 3405       | 62,66            |
| Fundo de Garantia a Recolher          | RP         | 3406       | 501,31           |
| Previdência Social a Recolher         | RP         | 3407       | 1.243,95         |
| Aplic. CDB BB aG: 1231-9 C/C: 95140-4 | RP         | 3410       | 404,91           |
| Patrimônio Social                     | RP         | 3685       | 3.176,62         |
| TC a Executar                         | TC 05/2018 | 1407       | 3.868,36         |
| <b>Total</b>                          |            |            | <b>20.910,36</b> |

## 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:

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 7

| Origem dos Recursos Sem Restrição R\$ | 2021        | 2022              |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| Doações Pessoas Físicas               | 0,00        | 259.031,81        |
| Doações Pessoas Jurídicas             | 0,00        | 28.340,63         |
| Alvarás/Vepema                        | 0,00        | 2.210,47          |
| Depósito Judicial                     | 0,00        | 8.013,03          |
| Receitas Financeiras                  | 0,00        | 1.246,92          |
| Receitas de Renúncias                 | 0,00        | 28.800,00         |
| Doação de Alimentos                   | 0,00        | 6.198,65          |
| <b>Total</b>                          | <b>0,00</b> | <b>333.841,51</b> |

**Observação:** As receitas de renúncias de trabalho voluntário tem em sua totalidade 766h ano, onde sua mensuração e 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.

### 15.1. TC 05/2018

| Origem dos Recursos Educação Com Restrição R\$ | 2021        | 2022              |
|--|-------------|-------------------|
| Receitas Financeiras - Assistencial            | 0,00        | 16.039,29         |
| Despesas Recuperadas                           | 0,00        | 8.334,74          |
| Subvenção - Assistencial                       | 0,00        | 710.590,49        |
| <b>Total</b>                                   | <b>0,00</b> | <b>734.964,52</b> |

### 15.2. TC 15/2022

| Origem dos Recursos Educação Com Restrição R\$ | 2021        | 2022             |
|--|-------------|------------------|
| Receitas Financeiras - Assistencial            | 0,00        | 2.842,77         |
| Subvenção - Assistencial                       | 0,00        | 78.090,87        |
| <b>Total</b>                                   | <b>0,00</b> | <b>80.933,64</b> |

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

A instituição, Obras Sociais do Centro Espírita Irmão Áureo, mantém 100% de seus atendimentos com gratuidade. E assim, todas as despesas contabilizadas referem-se às gratuidades oferecidas.

| Aplicação dos Recursos RP R\$ | 2021        | 2022              |
|-------------------------------|-------------|-------------------|
| Despesas Administrativas      | 0,00        | 186.267,46        |
| Despesa com Pessoal           | 0,00        | 24.996,57         |
| Despesas Financeiras          | 0,00        | 3.338,20          |
| Despesa Tributárias           | 0,00        | 3.086,05          |
| Cota de Depreciação           | 0,00        | 191,68            |
| Renúncias de Trabalho         | 0,00        | 28.800,00         |
| Doação de Alimentos           | 0,00        | 6.198,65          |
| <b>Total</b>                  | <b>0,00</b> | <b>252.878,61</b> |

## Nota 17. Despesas Gerais e Administrativas - Assistencial

### 17.1. TC 05/2018

| Aplicação dos Recursos Assistencial R\$ | 2021        | 2022              |
|---|-------------|-------------------|
| Material de Consumo                     | 0,00        | 138.084,99        |
| Serviços de Terceiros PJ/PF             | 0,00        | 129.230,31        |
| Despesa com Pessoal                     | 0,00        | 458.912,19        |
| Despesas Financeiras                    | 0,00        | 3.799,55          |
| <b>Total</b>                            | <b>0,00</b> | <b>730.027,04</b> |

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 8

## 17.2. TC 15/2022

| Aplicação dos Recursos Assistencial R\$ | 2021        | 2022              |
|---|-------------|-------------------|
| Material de Consumo                     | 0,00        | 28.326,50         |
| Serviços de Terceiros PJ/PF             | 0,00        | 1.200,14          |
| Despesa com Pessoal                     | 0,00        | 70.475,52         |
| Despesas Financeiras                    | 0,00        | 557,94            |
| <b>Total</b>                            | <b>0,00</b> | <b>100.560,10</b> |

## Nota 18. Execução da Receita e Despesa

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

## 18.1. TC 05/2018

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.

| Valores transferidos pela Administração Pública em 2022 R\$ |                   |
|---|-------------------|
| Janeiro   | 57.437,25         |
| Março   | 114.874,50        |
| Abril   | 57.437,25         |
| Maior   | 57.437,25         |
| Julho   | 114.874,50        |
| Agosto  | 57.437,25         |
| Setembro  | 57.437,25         |
| Outubro   | 57.437,25         |
| Novembro  | 57.437,25         |
| Dezembro  | 57.437,25         |
| <b>Total</b>  | <b>689.247,00</b> |

| Executado no Exercício                                    |                   |
|---|-------------------|
| Meta  | Valor R\$         |
| Meta 01 Recursos Humanos                                  | 457.017,79        |
| Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico         | 138.084,99        |
| Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica | 129.230,31        |
| <b>Total</b>  | <b>724.333,09</b> |

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

| Meta 01 Recursos Humanos - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$ |                               |                   |
|--|-------------------------------|-------------------|
| Balancete  | Nomenclatura                  | Valor             |
| 1.1.3.3.02.0001  | Férias                        | 25.702,02         |
| 2.1.2.3.01.0002  | Previdência Social a Recolher | 33.503,55         |
| 2.1.2.3.01.0003  | Salários a Pagar              | 298.491,58        |
| 2.1.2.3.01.0004  | 13º Salário a Pagar           | 18.449,01         |
| 2.1.2.3.01.0005  | Fundo de Garantia a Recolher  | 28.832,62         |
| 2.1.2.3.01.0006  | PIS s/ folha a recolher       | 3.644,91          |
| 2.1.2.3.01.0007  | GRRF a Recolher               | 3.007,43          |
| 2.1.2.3.01.0008  | RCT a Pagar                   | 39.807,00         |
| 2.1.2.6.01.0001  | IRRF s/ Folha a Recolher      | 5.579,67          |
| <b>Total</b>   |                               | <b>457.017,79</b> |

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

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 9

| <b>Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| <b>Metas</b>   | <b>Nomenclatura</b>                           | <b>Balancete</b>  |
| 2.1  | Gêneros Alimentícios                          | 48.230,44         |
| 2.3  | Aquisição de Gás de Cozinha                   | 10.050,00         |
| 2.4  | Material de Limpeza em Geral                  | 7.331,45          |
| 2.5  | Material de Expediente                        | 1.988,53          |
| 2.6  | Material de Segurança/Higiene do Trabalho     | 646,13            |
| 2.7  | Material P/ Reparo/Manutenção de Equipamentos | 106,00            |
| 2.8  | Mat. P/ Reparo/Manutenção da Unidade          | 10.565,93         |
| 2.9  | Utensílios Para Cozinha                       | 2.722,97          |
| 2.10   | Combustível e Lubrificante Automotivo         | 42.871,38         |
| 2.11   | Material Didático Pedagógico                  | 4.686,49          |
| 2.12   | Brinquedos Pedagógicos                        | 159,00            |
| 2.13   | Material de Higiene da Criança                | 276,90            |
| 2.14   | Uniforme das Crianças e Funcionários          | 162,75            |
| 2.17   | Despesa C/Veiculo                             | 30,00             |
| 2.19   | Decoração e Ornamentação                      | 874,68            |
| 2.20   | Material de Higiene Pessoal                   | 3.927,39          |
| 2.21   | Despesa com Armário                           | 994,81            |
| 2.22   | Impressos e material Gráfico                  | 105,30            |
| 2.24   | Despesa com Agropecuária                      | 41,67             |
| 2.25   | Despesa com Agricultura                       | 804,10            |
| 2.25   | Vestuário e Calçados                          | 1.509,07          |
| <b>Total</b>   |   | <b>138.084,99</b> |

| <b>Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| <b>Metas</b>   | <b>Nomenclatura</b>                              | <b>Balancete</b>  |
| 3.1  | Serv. de Terc. Conf. Decreto 37.843/2016 Art. 40 | 48.948,64         |
| 3.4  | Energia Elétrica                                 | 30.932,40         |
| 3.6  | Serviços de Contabilidade                        | 18.000,00         |
| 3.11   | Despesa c/ Veículo                               | 31.349,27         |
| <b>Total</b>   |  | <b>129.230,31</b> |

## 18.2. TC 15/2022

Segue abaixo a discriminação das entradas e de como foi gasto os recursos do **Termo de Colaboração 15/2022 SEDES** conforme especificado no Plano de Trabalho.

| <b>Valores transferidos pela Administração Pública em 2022 R\$</b> |                  |
|--|------------------|
| Setembro   | 38.103,02        |
| Outubro  | 38.103,02        |
| <b>Total</b>   | <b>76.206,04</b> |

| <b>Executado no Exercício</b>                             |                  |
|---|------------------|
| <b>Meta</b>   | <b>Valor R\$</b> |
| Meta 01 Recursos Humanos                                  | 48.222,26        |
| Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico         | 28.326,50        |
| Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica | 1.200,14         |
| <b>Total</b>  | <b>77.748,90</b> |

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

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 10

| <b>Meta 01 Recursos Humanos - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$</b> |                               |                  |
|---|-------------------------------|------------------|
| Balancete   | Nomenclatura                  | Valor            |
| 2.1.2.3.03.0001   | Salários a Pagar              | 32.650,94        |
| 2.1.2.3.03.0002   | 13º Salário a Pagar           | 3.700,83         |
| 2.1.2.3.03.0003   | Previdência Social a Recolher | 3.798,82         |
| 2.1.2.3.03.0004   | Fundo de Garantia a Recolher  | 3.021,84         |
| 2.1.2.3.03.0005   | PIS s/ folha a recolher       | 394,92           |
| 2.1.2.3.03.0006   | GRRF a Recolher               | 534,84           |
| 2.1.2.3.03.0007   | RCT a Pagar                   | 2.803,39         |
| 2.1.2.6.02.0001   | IRRF s/ Folha a Recolher      | 1.316,68         |
| <b>Total</b>  |                               | <b>48.222,26</b> |

| <b>Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$</b> |   |                  |
|--|---|------------------|
| Metas  | Nomenclatura                              | Balancete        |
| 2.1  | Gêneros Alimentícios                      | 4.902,71         |
| 2.2  | Roupa de Cama, Mesa e Banho               | 2.386,64         |
| 2.4  | Material de Limpeza em Geral              | 1.164,12         |
| 2.5  | Material de Expediente                    | 66,36            |
| 2.6  | Material de Segurança/Higiene do Trabalho | 45,00            |
| 2.8  | Mat. P/ Reparo/Manutenção da Unidade      | 1.459,96         |
| 2.9  | Utensílios Para Cozinha                   | 1.779,42         |
| 2.10   | Combustível e Lubrificante Automotivo     | 3.237,42         |
| 2.11   | Material Didático Pedagógico              | 937,95           |
| 2.17   | Despesa com Agricultura                   | 271,78           |
| 2.18   | Aluguel                                   | 11.769,62        |
| 2.19   | Material de Higiene Pessoal               | 305,52           |
| <b>Total</b>   |   | <b>28.326,50</b> |

| <b>Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$</b> |                                |                 |
|--|--------------------------------|-----------------|
| Metas  | Nomenclatura                   | Balancete       |
| 3.3  | Água/Esgoto                    | 863,86          |
| 3.12   | IPVA / Licenciamento / Seguros | 336,28          |
| <b>Total</b>   |                                | <b>1.200,14</b> |

## Nota 19. Resultado do Período

O Superavit do período de 2022 no valor de R\$ 61.357,92 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\$ 192.806,91 (cento e noventa e dois mil, oitocentos e seis reais, noventa e um 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 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.

| Trabalho Voluntário     | 2022             |
|-------------------------|------------------|
| Órgãos da administração | 28.800,00        |
| <b>Total</b>            | <b>28.800,00</b> |

# NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 11

## Nota 23. Doação de Alimentos

Recebimento de doações de alimentos de parcerias descritos abaixo:

| Parceiros    | 2022            |
|--------------|-----------------|
| Sesc         | 6.198,65        |
| <b>Total</b> | <b>6.198,65</b> |

## Nota 24. Isenção das Contribuições Sociais Usufruídas

As contribuições sociais do ano de 2022 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".

| As contribuições sociais como as devidas fossem, estão discriminadas abaixo: |                   |
|--|-------------------|
| Contribuição Patronal 20%  | 82.790,40         |
| RAT 1%   | 4.139,52          |
| Terceiros 4,5%   | 18.627,84         |
| <b>Total</b>   | <b>105.557,76</b> |

A Obras Sociais do Centro Espírita 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      |
|------|-------------------|--------------------|------------|
| 2021 | 11.102,15         | 64.965,03          | 76.067,18  |
| 2022 | 3.377,64          | 102.180,12         | 105.557,76 |

Brasília-DF, 31/12/2022.

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

\_\_\_\_\_  
*Kefinne Caselate Santos*  
**Lexus Assessoria Contábil e Empresarial Ltda**  
Contadora CPF: 009.662.361-65 CRC DF 029411/O-3