

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.

| Atividade Recurso Próprio - Sem Restrição R\$ | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Contas | 2021 | 2022 | Varição |
| 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 |
| Total | 75.457,66 | 93.852,39 | 18.394,73 |

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

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 |
| Total | 2.755.385,00 |

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 |
| Total | 125,00 |

Nota 6. Previdência Social - Impostos a Recuperar

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

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 |
| Total | 3.398,98 |

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 |
| Total | 583.077,72 | 56.229,57 | 639.307,29 |

| 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 |
| Total | 315,00 | 506,68 | |

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 |
| Total | 4.715,77 | 1.467,14 |

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 |
| Total | 6.363,89 | 0,00 |

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 |
| Total | 71.087,71 | 58.068,48 |

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 |
| Total | 0,00 | 20.308,52 |

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 |
| Total | 17.145,33 | 17.145,33 |

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 |
| Total | 4.357,49 | 4.357,49 |

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 |
| Total | 18.554,837.801,34 | |

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) |
| Total | 145.218,46 | 61.357,92 |

| 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 |
| Resultado: 1.132.594,34 - 1.071.236,42 = 61.357,92 |

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 |
| Total | | | 20.910,36 |

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 |
| Total | 0,00 | 333.841,51 |

Observação: As receitas de renuncias de trabalho voluntario tem em sua totalidade 766h ano, onde sua mensuração e feita de acordo com o cargo que cada voluntario 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 |
| Total | 0,00 | 734.964,52 |

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 |
| Total | 0,00 | 80.933,64 |

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 |
| Total | 0,00 | 252.878,61 |

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 |
| Total | 0,00 | 730.027,04 |

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 |
| Total | 0,00 | 100.560,10 |

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 |
| Total | 689.247,00 |

| 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 |
| Total | 724.333,09 |

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 |
| Total | | 457.017,79 |

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

| Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$ | | |
|--|---|-------------------|
| Metas | Nomenclatura | Balancete |
| 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/Veículo | 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 |
| Total | | 138.084,99 |

| Meta 03 Serviços de Terceiros - Pessoa Física ou Jurídica - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$ | | |
|--|--|-------------------|
| Metas | Nomenclatura | Balancete |
| 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 |
| Total | | 129.230,31 |

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.

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

| Executado no Exercício | |
|---|------------------|
| Meta | Valor R\$ |
| 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 |
| Total | 77.748,90 |

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

| Meta 01 Recursos Humanos - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$ | | |
|---|-------------------------------|------------------|
| 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 |
| Total | | 48.222,26 |

| Meta 02 Material de Consumo e Didático Pedagógico - 01/01/2022 a 31/12/2022 R\$ | | |
|--|---|------------------|
| 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 |
| Total | | 28.326,50 |

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

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 |
|----------------------------|------------------|
| Orgãos da administração | 28.800,00 |
| Total | 28.800,00 |

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 |
| Total | 6.198,65 |

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 |
| Total | 105.557,76 |

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

Kelinny Capelito Santos
Lexus Assessoria Contábil e Empresarial Ltda
Contadora CPF: 009.662.361-65 CRC DF 029411/O-3