

NOTAS EXPLICATIVAS

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

12/2023 - OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023.

Nota 1. Contexto Operacional

A Obras Sociais do Centro Espirita 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 Espirita 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 Espirita 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 Espirita, 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 1.055/05 (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 Espirita 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.

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 2

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.

Atividade Recurso Próprio - Sem Restrição R\$			
Contas	2022	2023	Variação
Caixa R.P.	26.002,20	18.866,30	(7.135,90)
Bancos R.P.	21.850,19	18.953,90	(2.896,29)
Aplicações Financeiras R.P.	46.000,00	14.500,00	(31.500,00)
Total	93.852,39	52.320,20	(41.532,19)

Atividade Assistencial - Com Restrição R\$			
Contas	2022	2023	Variação
Bancos	2.700,61	4.021,51	1.320,90
Aplicação Financeira	96.253,91	122.121,37	25.867,46
Total	98.954,52	126.142,88	27.188,36
Total Recursos Próprios + Assistencial	192.806,91	178.463,08	(14.343,83)

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

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 3

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\$ 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
2023	718.949,36
Total	3.474.334,36

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
2023	460.820,42
Total	598.905,41

XI) Doações de Mercadorias da Receita Federal

XII) Outras Fontes de Recursos Financeiros

Nota 5. Adiantamento a Fornecedores – Recursos Próprios

Recursos Próprios

Fornecedores	Valor
Schustter Autocenter Ltda	2.163,58

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 4

Barbara Rodrigues Vinuto	1.800,00
Total	3.963,58

Assistência Social

Fornecedores – TC 05/2018	Valor
Auro center líder Ltda	205,00
Controll energy representação Ltda	616,01
Total	821,01

Fornecedores – TC 15/2022	Valor
Controll energy representação Ltda	412,29
Dupão pães e conveniências Ltda Me	190,00
VDS comércio de bolos, tortas e salgados Ltda	69,00
Panificadora Cemar Ltda	79,96
Total	751,25

Nota 6. Adiantamento a Funcionários

✓ Assistência social

• TC 05/2018 – SEDESTMIDH

São os pagamentos de férias referente ao período de gozo 02/01/2024 a 31/01/2024, no valor R\$ 1.387,03.

Nota 7. Previdência Social – Impostos a Recuperar

Previdência Social A Recuperar	Debito	Credito
Recursos Próprios	382,85	429,79
TC 15/2022	343,24	343,24
TC 05/2018	3.794,57	3.794,57
Total	4.520,66	4.567,60

Nota 8. 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	5.394,59
Termo de Colaboração 05/2018 – SEDEST	28.999,69
Termo de Fomento 15/2022 – SEDES	422,05
Total	34.816,33

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO
CNPJ : 02.708.667/0001-79
Folha : 5

Nota 9. 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	31/12/2022	Aquisição	Baixa	31/12/2023
Terrenos	635.657,29	0,00	0,00	635.657,29
Parquinho e Brinquedoteca	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00
Móveis e Utensílios	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
Máquinas e Equipamentos	0,00	2.931,76	0,00	2.931,76
Total	639.307,29	2.931,76	0,00	642.239,05

Depreciação R\$			
Descrição	2022	2023	Taxas anuais de depreciação %
Parquinho e Brinquedoteca	420,00	525,00	10,00
Máquinas e Equipamentos	0,00	219,87	10,00
Móveis e Utensílios	86,68	346,72	10,00
Total	506,68	1091,59	

Nota 10. 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 11. Passivo Circulante – Recursos Próprios

a) Fornecedores

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

Fornecedores	2022	2023
Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal - Caesb	0,00	540,59
Neoenergia distribuidora Brasília S.A	0,00	751,96
Vivo DF	0,00	100,79
Gravia Ind. de Perf. De Aço Ltda	0,00	2.368,17
Total	0,00	3.761,51

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	2022	2023
Salários a pagar	174,04	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 6

Previdência Social a Recolher	170,05	0,00
Fundo de Garantia a Recolher	10,16	0,00
Pis s/ Folha a Recolher	10,88	0,00
FGTS S/ Provisão de Férias	979,59	0,00
Pis S/ Provisão de Férias	122,42	0,00
Total	1.467,14	0,00

c) Outras Obrigações a Pagar

Descrição	2022	2023
Contas a Pagar	0,00	5.080,00
Parcelamento Previdenciário	0,00	2.041,34
Total	0,00	7.121,34

Nota 12. Passivo Circulante – Termo de Colaboração Assistencial

12.1. 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	2022	2023
Porto seguro companhia de seguro gerais	0,00	9.240,14
Neoenergia distribuidora Brasília S.A	0,00	2.558,77
Home tintas	0,00	600,00
Confeitaria doce chalé Ltda	0,00	588,50
Total	0,00	12.987,41

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	2022	2023
Previdência Social a recolher	2.141,99	0,00
Salários a Pagar	24.735,22	0,00
Fundo de Garantia a recolher	2.948,98	0,00
PIS s/ folha a recolher	493,84	0,00
RCT a Pagar	2.017,08	0,00
FGTS provisão s/ ferias	6.910,92	7.151,34
PIS provisão s/ ferias	842,07	872,12
Provisão de Férias	17.029,11	6.576,42
IRRF s/ folha a recolher	949,27	0,00
Total	58.068,48	14.599,88

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO
CNPJ : 02.708.667/0001-79
Folha : 7

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	2022	2023
Termo de Colaboração 05/2018 SEDES	42.135,12	68.484,43

12.2. TC 15/2022

a) Fornecedores

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

Fornecedores	2022	2023
Mega Consultoria Imobiliária e Representações Ltda	0,00	3.581,14
SP Atacadista de Armarinhos Ltda	0,00	4.496,90
CAESB Companhia de Saneamento Ambiental do DF	0,00	1.765,90
Atacadão Dia a Dia Ltda	0,00	882,86
Total	0,00	10.726,80

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	2022	2023
Salários a Pagar	8.285,26	0,00
Previdência Social a recolher	1.353,12	0,00
Fundo de Garantia a recolher	885,92	0,00
PIS s/ folha a recolher	182,22	0,00
RCT a Pagar	5.448,16	2.040,59
Provisão de Férias	3.177,91	3.229,34
FGTS provisão s/ ferias	450,29	443,28
PIS provisão s/ ferias	56,29	55,41
IRRF s/ folha a recolher	469,35	218,87
Total	20.308,52	5.987,49

c) Outras Obrigações a Pagar

Referem-se a devolução ao Termo de Colaboração, cujo valor já foi reconhecido no resultado, sendo o saldo composto conforme demonstrado na tabela seguinte:

Descrição	2022	2023
-----------	------	------

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 8

Devoluções de Recursos para TC 05/2018	0,00	5.217,07
Total	0,00	5.217,07

d) 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	2022	2023
Termo de Colaboração 15/2022 SEDES	0,00	40.863,65

Nota 13. 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	12.240,28	12.240,28
Rendimento sobre Aplicação – Assistencial – TC 15/2022	7.671,76	7.671,76
Total	19.912,04	19.912,04

- 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	3.047,52	3.047,52
IOF sobre Aplicação – Assistencial – TC 05/2018	242,68	242,68
IR sobre Aplicação – Assistencial – TC 15/2022	1.678,63	1.678,63
IOF sobre Aplicação – Assistencial – TC 15/2022	105,14	105,14
Total	5.073,97	5.073,97

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	4.034,43	200,35
Despesa com Transporte – TC 05/2018	13.228,60	4.662,40
Despesa com Transporte – TC 15/2022	14.225,00	4.446,36
Despesa com alimentação – TC 05/2018	21.072,76	248,94
Total	28.003,60	9.558,05

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO
CNPJ : 02.708.667/0001-79
Folha : 9

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

Resultado Segregado	2022	2023
Recursos Próprios	81.446,61	(43.147,77)
Termo de Colaboração 05/2018	0,00	0,00
Termo de Colaboração 15/2022	(20.088,69)	20.088,69
Total	61.357,92	(23.059,08)

Resultado do Período
Total das Receitas: 1.493.011,22 - 19.912,04 = 1.473.099,18
Total das Despesas: 1.510.790,28 - 14.632,02 = 1.496.158,26
Resultado: 1.473.099,18 - 1.496.158,26 = (23.059,08)

Nota 14. 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 EXERCICIOS ANTERIORES		Lançament o	Valor
FORNECEDORES	RP	71	125,40
FORNECEDORES	RP	74	95,70
FORNECEDORES	RP	75	113,52
FORNECEDORES	RP	76	119,46
FORNECEDORES	RP	78	17,59
FORNECEDORES	RP	79	22,34
FORNECEDORES	RP	80	17,59
FORNECEDORES	RP	81	12,84
FORNECEDORES	RP	82	57,49
FORNECEDORES	RP	83	41,35
FORNECEDORES	RP	84	159,24
FORNECEDORES	RP	85	51,80
GRRF a recolher	TC 15/2022	1146	266,56
FORNECEDORES	TC 05/2018	1252	69,00
FORNECEDORES	TC 15/2022	1277	155,95
FORNECEDORES	TC 05/2018	1322	2140,00
FORNECEDORES	TC 05/2018	1342	1258,88
FORNECEDORES	TC 05/2018	1441	2676,86
FORNECEDORES	TC 15/2022	1841	5000,00
IRRF s/ aluguel	TC 15/2022	1947	437,74
Previdência social a recolher	TC 15/2022	2358	23,47
FORNECEDORES	TC 05/2018	2421	4000,00
FORNECEDORES	TC 05/2018	2427	2000,00

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 10

FORNECEDORES	TC 05/2018	2429	2000,00
Bco BRB C/C 066.015.906-6	TC 05/2018	3073	141,60
FORNECEDORES	TC 05/2018	3078	72,60
Previdência social a recolher	TC 05/2018	3165	23,47
Provisão de férias	TC 15/2022	4517	3177,91
FGTS s/ provisão de férias	TC 15/2022	4518	450,29
Pis s/ provisão de férias	TC 15/2022	4519	56,29
rovisão de 13º	TC 05/2018	4520	616,03
FORNECEDORES	RP	4746	2.000,00
Previdência/FPAS	RP	4776	46,94
Previdência social a recolher	RP	4777	170,05
Pis s/ folha a recolher	RP	4779	10,88
Provisão de 13º	RP	4825	328,32
FGTS s/ provisão de férias	RP	4826	997,62
PIS s/ provisão de férias	RP	4827	127,37
FGTS s/ provisão de 13º	RP	4828	26,30
PIS s/ provisão de 13º	RP	4829	6,75
Provisão de férias	RP	4830	109,45
FORNECEDORES	RP	86	429,96
FORNECEDORES	RP	86	360,28
FORNECEDORES	RP	87	167,73
FORNECEDORES	RP	87	106,82
FORNECEDORES	RP	87	140,78
FORNECEDORES	RP	88	71,57
FORNECEDORES	RP	88	75,21
FORNECEDORES	RP	88	83,07
TC a executar	TC 15/2022	2230	2152,29
TC a executar	TC 05/2018	2422	13.436,24
Patrimônio social	RP	4780	1.460,06
Total			47.708,66

Nota 15. Receitas

As receitas da Obras Sociais do Centro Espirita 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\$	2022	2023
Doações Pessoas Físicas	0,00	212.559,91
Doações Pessoas Jurídicas	0,00	4.764,00
Depósito Judicial	0,00	10.887,64
Receitas Financeiras	0,00	5.147,57
Receitas de Renúncias	0,00	44.640,00

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 11

Doação de Alimentos	0,00	70.101,09
Total	0,00	348.100,21

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 16. 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.

16.1. TC 05/2018

Origem dos Recursos Educação Com Restrição R\$	2022	2023
Receita Financeiras	0,00	12.240,28
Despesas Recuperadas	0,00	5.788,44
Subvenção - Assistencial	0,00	688.113,89
Total	0,00	706.142,61

16.2. TC 15/2022

Origem dos Recursos Educação Com Restrição R\$	2022	2023
Receitas Financeiras	0,00	10.142,32
Despesas Recuperadas	0,00	4.128,81
Subvenção - Assistencial	0,00	424.497,27
Total	0,00	438.768,40

Nota 17. Despesas Gerais e Administrativas – Recursos Próprios

A instituição, Obras Sociais do Centro Espirita 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\$	2022	2023
Despesas Administrativas	0,00	246.113,56
Despesa com Pessoal	0,00	18.244,25
Despesas Financeiras	0,00	3.498,44
Despesa Tributárias	0,00	8.266,08
Cota de Depreciação	0,00	584,91
Renúncias de Trabalho	0,00	44.640,00
Doação de Alimentos	0,00	70.101,09
Total	0,00	391.448,33

Nota 18 Despesas Gerais e Administrativas – Assistencial

18.1. TC 05/2018

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 12

Aplicação dos Recursos Assistencial R\$	2022	2023
Material de Consumo	0,00	141.214,83
Serviços de Terceiros PJ/PF	0,00	100.321,33
Despesa com Pessoal	0,00	457.277,51
Despesas Financeiras	0,00	3.290,20
Total	0,00	702.103,87

18.2. TC 15/2022

Aplicação dos Recursos Assistencial R\$	2022	2023
Material de Consumo	0,00	118.419,81
Serviços de Terceiros PJ/PF	0,00	31.050,79
Despesa com Pessoal	0,00	265.983,71
Despesas Financeiras	0,00	1.783,77
Total	0,00	417.238,08

Nota 19. Resultado do Período

O Superavit do período de 2023 no valor de R\$ 23.059,08 (vinte e três mil e cinquenta e nove reais e oito centavos), 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\$ 178.463,08 (cento e setenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e três reais e oito 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	2023
Órgãos da administração	44.640,00
Total	44.640,00

Nota 23. Doação de Alimentos

Recebimento de doações de alimentos de parcerias descritos abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS

Nome : OBRAS SOCIAIS DO CENTRO ESPIRITA IRMAO AUREO

CNPJ : 02.708.667/0001-79

Folha : 13

Parceiros	2023
Doações de alimentos	70.101,09
Total	70.101,09

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%	119.094,15
RAT 1%	5.954,71
Terceiros 4,5%	26.796,18
Total	151.845,04

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
2023	2.299,62	149.545,42	151.845,04

Brasília-DF, 31/12/2023.

Edson Ferreira Campos
Presidente - CPF: 186.264.591-49

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