



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2022



ÍNDICE

	PÁGINA
1. INTRODUÇÃO	2
2. BALANÇO PATRIMONIAL	3
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	5
4. DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7
5. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	8
6. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO	9
7. NOTAS EXPLICATIVAS	11

INTRODUÇÃO



Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **ASSOCIAL SOCIAL COMUNIDADE DE AMOR - ASCA** referente ao ano fiscal de 2022.

Tais demonstrações foram elaboradas pela empresa especializada em contabilidade de Terceiro Setor e Organizações Eclesiásticas

DELTA CONTABILIDADE E ASSESSORIA

TECNICA EM TERCEIRO SETOR, CNPJ

15.776.634/0001-08, devidamente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade sob nº 2SP038804.

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta e sua respectiva demonstração a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de *compliance*.

A organização, no exercício de 2022, apresentou um déficit de R\$ 20.935,65

BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2021	2021
CIRCULANTE		126.795,06	109.655,42
Disponibilidades		56.342,79	19.624,95
Caixa e equivalentes	5.1	7.973,14	19.624,95
Aplicações financeiras	5.2	48.369,65	0,00
Adiantamentos a Terceiros	5.3	69.049,91	89.049,91
Despesas Antecipadas	5.4	1.402,36	980,56
NÃO CIRCULANTE		354.029,51	383.122,55
Imobilizado		354.029,51	383.122,55
Bens	6	434.990,77	434.990,77
(-) Depreciações Acumuladas	6	-80.961,26	-51.868,22
TOTAL DO ATIVO		480.824,57	492.777,97

BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCICIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2021	2021
CIRCULANTE		10.154,44	1.172,19
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	676,90	889,82
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	2.835,46	0,00
Parcerias com o Poder Público a Realizar	7.3	5.630,97	0,00
Contas a Pagar	7.4	1.011,11	282,37
NÃO CIRCULANTE		470.670,13	491.605,78
PATRIMÔNIO LIQUIDO		470.670,13	491.605,78
Patrimônio Social	8	491.605,78	492.893,05
Déficit/Superávit Acumulados	9	-20.935,65	-1.287,27
TOTAL DO PASSIVO		480.824,57	492.777,97

Ademir Cortijo Martinês
CPF 081.887.448-16
Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62
Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

(+) Receitas Operacionais

(+) Parcerias com o Poder Público - Recursos com Restrição	13	95.830,67	0,00
(+) Doações	11	75.015,61	8.823,10
(+) Crédito da Nota Fiscal Paulista	10	1.266,00	6.718,00
(+) Outras Receitas Operacionais	10	68,77	0,00
(+) Isenção Usufruída	28	15.065,07	0,00

(-) Despesas Administrativas e Operacionais:

(-) Despesas com Recursos Humanos	16	23.741,73	0,00
(-) Despesas com Terceiros	16	116.378,26	36.518,74
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	16	54.731,58	3.417,34
(-) Despesas com Expediente	16	42.897,29	42.812,40
(-) Despesas com Seguros	16	1.681,76	2.331,34
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	16	3.275,93	29,81
(-) Despesas com Comunicação	16	2.435,67	1.531,56
(-) Ações Sociais Complementares	16	2.919,73	0,00
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	16	750,00	0,00
(-) Despesas com Locomoção	16	6.762,10	6.404,31
(-) Depreciação de Bens Próprios	16	29.093,04	15.115,60
(-) Despesas com Tributos	16	4.588,88	7.969,36
(-) Outras Despesas	16	3.496,82	0,00

(=) Resultado das Atividades Operacionais

Nota	2022	2021
	187.246,12	15.541,10
	292.752,79	116.130,46
	-105.506,67	-100.589,36

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

(+) Receitas Sustentáveis
 (+) Receitas Sustentáveis
(-) Despesas Sustentáveis
 (-) Despesas Sustentáveis
(=) Resultado de Atividades Sustentáveis

(+) Receita Financeiras
 (+) Receitas Financeiras
(-) Despesas Financeiras
 (-) Despesas Financeiras
(=) Resultado das Atividades Financeiras

(=) Resultado do Exercício

Nota	2022	2021
	86.545,01	100.933,68
14	86.545,01	100.933,68
	0,00	75,00
14	0,00	75,00
	86.545,01	100.858,68
	1.060,80	383,04
15.1	1.060,80	383,04
	3.034,79	1.939,63
15.2	3.034,79	1.939,63
	-1.973,99	-1.556,59
	-20.935,65	-1.287,27

Ademir Cortijo Martinês
 CPF 081.887.448-16
 Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral
 CPF 248.831.498-62
 Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
 Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCICIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	482.636,03	10.257,02	492.893,05
Transferido para Patrimônio	10.257,02	-10.257,02	0,00
Superávit/Déficit do Exercício		-1.287,27	-1.287,27
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	492.893,05	-1.287,27	491.605,78
Transferido para Patrimônio	-1.287,27	1.287,27	0,00
Superávit/Déficit do Exercício		-20.935,65	-20.935,65
Ajuste de Exercício Anterior			
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	491.605,78	-20.935,65	470.670,13

Ademir Cortijo Martinês
 CPF 081.887.448-16
 Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral
 CPF 248.831.498-62
 Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
 Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
Superávit/Déficit do Exercício	-20.935,65	-1.287,27
Outros Resultados Abrangentes	0,00	0,00
Resultado Abrangente do Exercício	-20.935,65	-1.287,27

Ademir Cortijo Martinês
 CPF 081.887.448-16
 Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral
 CPF 248.831.498-62
 Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
 Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	2022	2021
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Déficit/Superávit do Exercício	-20.935,65	-1.287,27
Aumento de Depreciação	29.093,04	15.115,60
Déficit/Superávit do Exercício Ajustado	8.157,39	13.828,33
Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
Adiantamentos a Terceiros	20.000,00	-8.399,16
Despesas Antecipadas	-421,80	860,40
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	19.578,20	-7.538,76
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	-212,92	-877,76
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	2.835,46	0,00
Parcerias com o Poder Público a Realizar	5.630,97	0,00
Contas a Pagar	728,74	-2.792,93
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	8.982,25	-3.670,69
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	36.717,84	2.618,88
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compra de bem para imobilizado	0,00	-9.767,17
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	-9.767,17
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	36.717,84	-7.148,29
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	19.624,95	26.773,24
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	36.717,84	-7.148,29
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	56.342,79	19.624,95

Ademir Cortijo Martinês

CPF 081.887.448-16

Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCICIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA**, também conhecida pela sigla ASCA, é uma associação civil de direito privado e caráter filantrópico, sem fins econômicos, voltada para a assistência social, à defesa e garantia de direitos, à inserção no mundo do trabalho, à habitação e reabilitação da pessoa com deficiência, ao desenvolvimento humano, ao desenvolvimento tecnológico, às artes e ao desporto, utilizando o esporte ou a atividade física como meio transformador da comunidade e também assessorando à outras organizações sem fins lucrativos de interesse social, que se regerá por este Estatuto, pelo seu Regimento Interno e pelas disposições legais que lhe sejam aplicáveis.

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** tem por missão a promoção de atividades e finalidades de relevância pública e social, a promoção do desenvolvimento humano, o apoio e assessoramento a outras organizações sem fins lucrativos de interesse social, à defesa e garantia de direitos, à inserção no mundo do trabalho, à habitação e reabilitação da pessoa com deficiência dentro dos parâmetros da assistência social.

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e, em atendimento às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.121/08 que aprovou a NBC T 1 – Estrutura Conceitual para Elaboração das Demonstrações Contábeis e a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidades de lucro e Resolução nº 177 de 10/08/2000 do Ministério Público Federal.

As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas físicas, o que impede uma estimativa segura de origem desse tipo de recurso. As despesas foram registradas em conformidade ao Princípio da Competência dos Exercícios.

As doações e receitas oriundas de convênios ou termos de parcerias com o poder público recebidas para custeio e investimento foram reconhecidas como receita no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da receita oriunda de convênio ou parceria com o poder público, contribuição para custeio e investimento, bem como da isenção, incentivo fiscal registrados no ativo ficam em conta específica do passivo.

Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos pela ITG 2002, a entidade utilizou como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e as demais resoluções que aprovam as CPC's.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo imposto de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação ocorre pelo método linear de acordo com a vida útil.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)

A **Associação Social Comunidade de Amor – ASCA** mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA**

A documentação contábil da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e com as Normas Brasileiras de Contabilidade, inclusive a ITG 2002.

a – Ativo Circulante

São demonstrados pelos valores de realização acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

b – Ativo não Circulante - Imobilizado



É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado. Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

c – Passivos Circulante e não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

d – Apuração de Resultado

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência dos exercícios.

e – Recursos com Restrição

As contas identificadas como *Recursos com Restrição*, são valores recebidos e a receber, à realizar no corrente exercício ou no seguinte e gastos incorridos no exercício (Receitas e Despesas) oriundos de contratos firmados com órgão públicos, e são assim identificados (Recurso com Restrição), pois a realização desses valores precisa respeitar as condições contidas nos contratos firmados com o poder público e ainda por força da Resolução do CFC nº 1.409/12.

NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais contas correntes são rubricadas como “sem restrição”.

	2022	2021
CAIXA EQUIVALENTES	7.973,14	19.624,95
Sem restrição	7.973,14	19.624,95
Caixa	7.890,85	6.019,56
Banco Santander	82,29	13.605,39

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES

Esta conta refere-se às aplicações financeiros em Fundo de Investimento de Liquidez Imediata, Certificados de Depósitos Bancários e Títulos de Capitalização de curto prazo, além dos Títulos de Capitalização de longo prazo. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

As aplicações dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais aplicações são rubricadas como “sem restrição”.

O saldo da conta contempla os valores aplicados mensurados pelo custo amortizado e pela taxa efetiva de jutos anual conforme apresentado a seguir:

APLICAÇÃO	2022	2021
Sem restrição	48.369,65	0,00
Santander Resgate Automático	39.400,91	0,00
Santander - Fundo de Investimento	39.389,13	0,00
Com Restrição	8.968,74	0,00
Banco do Brasil	8.968,74	0,00

NOTA 5.3 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

Esta conta refere-se a créditos a receber vencidos ou vincendos decorrentes das atividades da organização.

Refere-se, também, a valores pagos antecipadamente à competência da dívida à terceiros, seja por prestação de serviços ou compra de bens, e que serão compensados no momento em que a dívida for registrada

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	2022	2021
Adiantamentos a Terceiros	69.049,91	89.049,91

NOTA 5.4 – DESPESAS ANTECIPADAS

Nesta conta são registradas as despesas pagas de forma antecipada, porém com períodos de competência subsequentes.

As amortizações dos valores de despesas antecipadas foram realizados em parcelas mensais considerando o prazo de usufruto da despesa pagas antecipadamente. Por questões de praticidade, a primeira parcela de amortização se inicia no mesmo mês em que foi realizada a aquisição do bem ou serviço, ou seja, não é feito o cálculo de apropriação “pro-rata-dia”. A adoção dessa sistemática deve-se ao fato de que a diferença que possa existir é considerada irrelevante e é automaticamente compensada no último mês da amortização daquele item.

DESPESAS ANTECIPADAS	2022	2021
Seguros	1.402,36	980,56

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

NOTA 6.1- IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas nesta nota e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC No. 1.177/09 (NBC – TG 27). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

Rubrica Contábil	Saldo Final - 2021	Adições	Baixas	Saldo Final - 2022
Terrenos	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Edifícios e Construções	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
Equipamentos, máquinas e instalações	47.850,17	0,00	0,00	47.850,17
Móveis e Utensílios	1.389,00	0,00	0,00	1.389,00
Veículos	53.751,60	0,00	0,00	53.751,60
TOTAL	434.990,77	0,00	0,00	434.990,77

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2022

Item	Custo	Depreciação	VL. Líquido
Terrenos	300.000,00	12.000,00	288.000,00
Edifícios e Construções	32.000,00	1.280,04	30.719,96
Equipamentos, máquinas e instalações	47.850,17	18.927,39	28.922,78
Móveis e Utensílios	1.389,00	1.273,25	115,75
Veículos	53.751,60	47.480,58	6.271,02
TOTAL	434.990,77	80.961,26	354.029,51

As principais taxas anuais de depreciação por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

<u>Item</u>	<u>Taxa Anual</u>
	<u>de</u>
	<u>Depreciação</u>

Edifícios e Construções	10%
Equipamentos, Máquinas e Instalações	10%
Móveis e Utensílios	10%
Sistema de Com e Proc de Dados	10%
Instrumentos Musicais	10%

NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Provisões: Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

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

NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte

	2022	2021
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	676,90	889,82
IMPOSTOS A PAGAR	676,90	854,82
COFINS	144,32	357,24
ISS	532,58	497,58
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	0,00	35,00
ISS RETIDO	0,00	35,00

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

São registradas nessa rubrica os valores relacionados a folha de pagamento a pagar, bem como, os respectivos encargos a pagar.

As provisões de férias e 13º salário foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

	2022	2021
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS	2.835,46	0,00
INSS	2.835,46	0,00

NOTA 7.3 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida do convênio, subvenção ou termo de parceria registrados no ativo devem ser registrados em conta específica do passivo.

	2022	2021
PARCERIAS/CONVÊNIOS COM O PODER PÚBLICO A REALIZAR	5.630,97	0,00
Termo de Fomento 2022/9764	5.630,97	0,00

NOTA 7.4 – CONTAS A PAGAR

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.

	2022	2021
CONTAS A PAGAR	1.011,11	282,37
Fornecedores	1.011,11	282,37

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício período, os ajustes de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O déficit do exercício de 2022 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 10 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e ou bonificações concedidos ao tomador de serviços e outras deduções similares.

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 29 da Lei Complementar 187/2021, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;
- 2) O Estatuto Social indica que os recursos (superávits) obtidos por essas receitas são revertidos (para atendimento) de suas atividades fins (objetivos sociais);
- 3) A Demonstração do Resultado do Exercício da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

NOTA 11 – DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** recebe doações e/ou contribuições voluntárias de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social, As doações sejam em bens, numerário ou serviços voluntários são registrados conforme demonstrativo em abaixo:

	2022	2021
DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS	75.015,61	8.823,10
DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS	75.015,61	8.823,10

NOTA 12 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - Resolução CFC No. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07-Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

NOTA 13 – PRESTAÇÃO DE CONTAS

De acordo com o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais o governo responda, ou que, em nome deste, assuma obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Para a prestação de contas de seus gastos e receitas efetivamente realizados a entidade atendeu a Instrução nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Termo 9764/2022

A receber	0,00
Recebido	10.000,00
A realizar	5.630,97
Realizado	95.830,67

NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS COM ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS

São registrados neste grupo os valores relacionados a geração de receita para sustento das atividades da organização tais como eventos, telemarketing, venda de serviços entre outras e suas respectivas despesas.

Está incluso nessa rubrica a venda de serviços para terceiros, pessoa física ou jurídica, que não se enquadram nos critérios sócio econômicos das leis 8.742/1993 (L.O.A.S) e/ou lei complementar 187/2021..

	2022	2021
RECEITAS SUSTENTÁVEIS	86.545,01	100.933,68
Venda de Produtos e Serviços	85.983,08	100.933,68
Bazar	561,93	0,00

NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

NOTA 15.1 - Receitas Financeiras: Compõem-se da apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos no mercado financeiro, atualização monetária dos depósitos judiciais, receitas por recebimento em atraso e descontos obtidos.

NOTA 15.2 - Despesas Financeiras: São registradas neste grupo as despesas decorrentes de aplicações financeiras, de descontos concedidos, de encargos decorrentes de pagamentos em atraso, de impostos e contribuições devidos sobre as aplicações financeiras.

	2022	2021
RECEITAS FINANCEIRAS	1.060,80	383,04
Resultado de Aplicações Financeiras	105,18	0,00
Descontos Obtidos	955,62	383,04
	2022	2021
DESPESAS FINANCEIRAS	3.034,79	1.939,63
Despesas Bancárias	1.545,98	1.595,28
Juros Pagos	100,08	344,35
	1.388,73	0,00

NOTA 16 – DESPESAS OPERACIONAIS

São elencadas neste item as despesas relacionadas com a atividade principal da organização.

As despesas são reconhecidas pelo regime de competências e segregadas por área de atuação.

NOTA 17 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LIQUIDO

A Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido tem sua previsão no artigo 186, parágrafo 2º da Lei 6.404/1976.

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 18 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

A Demonstração do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolução CFC 1185/09 e CPC 26.

NOTA 19 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** optou foi o INDIRETO.

As rubricas contábeis que compõe as atividades de investimentos são as seguintes:

- Imobilizado

As rubricas contábeis que compõe as atividades de financiamento são as seguintes:

- Empréstimos

NOTA 20 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade.

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

NOTA 21 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI alínea “C” e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

NOTA 22– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

NOTA 23 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida pela Constituição Federal;
- a imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

NOTA 24 – REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 25 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97, Lei No. 11.096/06 e Lei Complementar 187/2021 e Decreto 7.237/10.

NOTA 26 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 1º. da Lei Complementar 187/2021, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), no qual usufrui das seguintes características:



- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

NOTA 27 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** é uma entidade benéfica de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada A Lei Complementar 187/2021, cumpre os seguintes requisitos:

ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeiteiros, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;
- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;

- cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;
- elabora as demonstrações contábeis e financeiras.

NOTA 28- CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme a Lei Complementar 187/2021 entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei nº 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas, a forma de contabilização e o montante do período que não é pago.

CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais.
- RAT/SAT 1%
- TERCEIROS 5,8%
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas.
- COFINS 3%

	2022	2021
ISENÇÃO USUFRUIDA	15.065,07	0,00
INSS	15.065,07	0,00

NOTA 29 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** já efetuou o cadastramento no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme determina a Resolução CNAS No. 14/2014, este procedimento é o reconhecimento público das ações realizadas pela **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA**, âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07, Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/2014, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentadas.

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** possui vínculo à rede SUAS e para isso teve como requisitos:

I – presta serviços, projetos, programas ou benefícios gratuitos, continuados e planejados, sem qualquer discriminação;

II - quantifica e qualifica suas atividades de atendimento, assessoramento e defesa e garantia de direitos de acordo com a Política Nacional de Assistência Social;

III - demonstra potencial para integrar-se à rede sócio assistencial, ofertando o mínimo de sessenta por cento da sua capacidade ao SUAS; e

IV – disponibiliza esses serviços nos territórios de abrangência dos Centros de Referência da Assistência Social - CRAS.

NOTA 30 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07); público-alvo, capacidade de atendimento, recurso financeiro utilizado, recursos humanos envolvidos, abrangência territorial e demonstração da forma de participação dos usuários e/ou estratégias que serão utilizadas para esta participação nas etapas de elaboração, execução, avaliação e monitoramento do projeto.

NOTA 31 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

A **Associação Social Comunidade de Amor - ASCA** em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades

Ademir Cortijo Martinês
CPF 081.887.448-16

Associação Social Comunidade de Amor - ASCA

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda