



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 **ASSOCIAÇÃO LUGAR DE AMOR E RESTAURAÇÃO – LUAR** 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\$ 17.984,90.

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

ATIVO	Nota	2022	2021
CIRCULANTE		602.680,60	53.118,06
Disponibilidades		602.680,60	53.118,06
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	1.529,11	5.627,38
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	18.337,38	17.650,08
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	56.473,14	8.402,01
Parcerias Governamentais a Receber	5.3	518.000,00	16.340,32
Outros Créditos a Receber	5.4	6.895,63	4.137,53
Despesas Antecipadas	5.5	1.445,34	960,74
NÃO CIRCULANTE		13.312,22	25.150,30
Imobilizado		13.312,22	25.150,30
Bens	6.1	70.912,16	70.912,16
(-) Depreciações Acumuladas	6.1	(57.599,94)	(45.761,86)
TOTAL DO ATIVO		615.992,82	78.268,36

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

PASSIVO	Nota	2022	2021
CIRCULANTE		581.658,98	25.949,62
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	92,87	167,74
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	2.428,77	7.914,97
Empréstimos	7.3	2.200,00	0,00
Parcerias Governamentais a Realizar	7.4	574.473,14	16.340,32
Contas a Pagar	7.5	2.464,20	1.526,59
NÃO CIRCULANTE		34.333,84	52.318,74
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		34.333,84	52.318,74
Patrimônio Social	8	52.318,74	41.655,89
Déficit/Superávit do Exercício	9	(17.984,90)	10.662,85
TOTAL DO PASSIVO		615.992,82	78.268,36



Daniel da Cunha Rinaldi
CPF 036.710.508-02
Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

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)

	2022	2021
(+) Receitas Operacionais - Assistência Social / Complexidade Básica	513.207,64	206.894,50
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	217.771,48	44.575,96
(+) Parcerias Governamentais	157.661,80	77.715,61
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	26.598,43	34.650,28
(+) Outras Receitas	1.000,00	-
(+) Recuperação de Despesas	2.358,33	-
(+) Eventos	92.727,37	36.153,72
(+) Isenções Usufruídas	15.090,23	13.798,93
(-) Despesas Administrativa e Operacionais - Assistência Social / Complexidade Básica	(532.277,00)	(194.112,31)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(63.678,11)	(51.612,31)
(-) Serviços de Terceiros	(184.952,63)	(93.828,11)
(-) Estagiários	(3.196,67)	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(34.764,12)	(24.529,15)
(-) Despesas com Expediente	(166.026,59)	(3.924,64)
(-) Despesas com Seguros	(1.092,14)	(1.054,58)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(3.675,96)	(663,61)
(-) Ações Sociais Complementares	(10.425,30)	-
(-) Despesas com Comunicação	(2.258,34)	(2.418,58)
(-) Despesas com Locomoção	(112,00)	(159,71)
(-) Depreciação de Bens Próprios	(11.838,08)	(12.026,28)
(-) Despesas com Tributos	(1.496,90)	(887,34)
(-) Outras Despesas	(3.153,76)	-
(-) Eventos	(45.606,40)	(3.008,00)
(=) Resultado Operacional Assistência Social / Complexidade Básica	(19.069,36)	12.782,19

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

	2022	2021
(+) Receitas das Atividades Financeiras	2.912,98	216,32
(+) Receita Financeiras	2.912,98	216,32
(-) Despesas das Atividades Financeiras	(1.828,52)	(2.335,66)
(-) Despesas Financeiras	(1.828,52)	(2.335,66)
(=) Resultado das Atividades Financeiras	1.084,46	(2.119,34)
(=) Déficit/Superavit do Exercício	(17.984,90)	10.662,85

Daniel da Cunha Rinaldi
 CPF 036.710.508-02
 Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

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
EXERCÍCIOS 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	56.241,74	(14.585,85)	41.655,89
Transferido para Patrimônio	(14.585,85)	14.585,85	-
Superávit/Déficit do Exercício		10.662,85	10.662,85
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	41.655,89	10.662,85	52.318,74
Transferido para Patrimônio	10.662,85	(10.662,85)	-
Superávit/Déficit do Exercício		(17.984,90)	(17.984,90)
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	52.318,74	(17.984,90)	34.333,84

Daniel da Cunha Rinaldi
 CPF 036.710.508-02
 Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

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	(17.984,90)	10.662,85
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	(17.984,90)	10.662,85

Daniel da Cunha Rinaldi
 CPF 036.710.508-02
 Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

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		
Superavit/Deficit do Exercício	(17.984,90)	10.662,85
Depreciação	11.838,08	12.026,28
Déficit/Superavit do Exercício Ajustado	(6.146,82)	22.689,13
Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
Parcerias Governamentais a Receber	(501.659,68)	(4.340,32)
Outros Créditos a Receber	(2.758,10)	(2.837,53)
Despesas Antecipadas	(484,60)	6,50
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	(504.902,38)	(7.171,35)
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	(74,87)	55,30
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	(5.486,20)	4.102,73
Parcerias Governamentais a Realizar	558.132,82	4.340,32
Contas a Pagar	937,61	162,88
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	553.509,36	8.661,23
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	42.460,16	24.179,01
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-	-
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	2.200,00	(1.500,00)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	2.200,00	(1.500,00)
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	44.660,16	22.679,01
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	31.679,47	9.000,46
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	44.660,16	22.679,01
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	76.339,63	31.679,47

Daniel da Cunha Rinaldi
 CPF 036.710.508-02

Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

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

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

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A **ASSOCIAÇÃO LUGAR DE AMOR E RESTAURAÇÃO**, também designada pela sigla **LUAR**, fundada em 28 de setembro de 2009, é uma Associação Civil de direito privado, de caráter filantrópico de Assistência Social, sem fins LUCRATIVOS, com sede a Rua Projetada, Nº 740, bairro Novo Mundo, Votorantim/SP, sendo regida por seu Estatuto Social, conforme a Lei 13019/2014. Com objetivos voltados à promoção de atividades e finalidades de relevância pública e social, possui reconhecimento de utilidade pública no âmbito Municipal sob Lei nº 2117, de 18/03/2010 e mantém inscrição junto ao no Conselho Municipal de Assistência Social – CMAS, processo nº 01, registrada no Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Votorantim - CMDCA sob nº 02. A LuAR tem como área de atuação a Assistência Social, visando a promoção da cidadania e o enfrentamento das desigualdades sociais por meio de serviços de convivência e fortalecimento de vínculos, oferecendo atendimento integral a crianças, adolescentes e suas famílias.

PROJETOS REALIZADOS EM 2022:

CRESCER: Voltado ao atendimento de crianças e adolescentes entre 6 e 16 anos de idade. As atividades foram realizadas em horários alternados ao da escola, de segunda a sexta-feira, contando com atendimento social, psicológico, desportivo e cultural, por meio de oficinas lúdicas, tais como valores, oficina multicultural, artes e culinária, dentre outras, promovendo o desenvolvimento integral das crianças/adolescentes.

* Em decorrência a pandemia COVID/2019 as atividades presenciais do projeto CRESCER foram suspensas até o dia 13 de fevereiro. A partir do dia 14 de fevereiro foram realizadas pontualmente algumas atividades presenciais com grupos menores, separados por horário e seguindo as orientações de prevenção ao COVID/2019.



* Em abril de 2022 as atividades do projeto CRESCER passaram a serem realizadas de forma presencial, respeitando todos os protocolos de prevenção ao COVID/19.

PROJETO CRESCER +: Desenvolvido como parte integrante do PROJETO CRESCER, tem como objetivo preponderante o fortalecimento de vínculos familiares e comunitários, contando com atendimento social e psicológico por meio de atividades lúdicas, promovendo o desenvolvimento da coordenação física, psíquica e motora, trazendo oficinas de judô, musicalização e dança – projeto apoiado pelo CMDCA/FUNCAD.

HORIZONTES: Desenvolvido em parceria com o SENAI e a empresa VALID, ofertando o curso de Assistente Administrativo, com duração de 10 meses e um total de 400 horas/aulas a 30 jovens e adolescentes com idade entre 16 e 20 anos. O projeto contribui para a permanência do usuário no ambiente educacional, além de promover a inclusão no mundo do trabalho como forma de integração e convivência social. Em dezembro foi realizado a cerimônia de formatura dos 29 jovens aprendizes que concluíram o curso.

PROJETO AVANÇAR: O projeto teve como objetivo proporcionar uma mentoria focada na capacitação profissional dos jovens atendidos. Foram realizados 5 encontros de mentoria ministrados por um instrutor do ITEM – Instituto Técnico Educacional Mirian Menchini com o apoio da empresa VITOPEL.

PROJETO LUAR APOIANDO FAMÍLIAS: O Projeto contemplou o repasse de alimentos e insumos para enfrentamento ao COVID-19, tais como máscaras faciais, álcool gel e produtos de higiene e limpeza, tendo como público-alvo famílias em situação de vulnerabilidade.

DONA DE MIM - Em dezembro de 2022 o projeto teve início em parceria com a Secretaria de Cidadania e Geração de Renda de Votorantim e tem como proposta de trabalho promover o empoderamento feminino, ações intergeracionais, fortalecer laços familiares, sociais, oportunizar a inserção no mercado de trabalho e geração de renda. O projeto oferta atendimento social, oficinas e cursos para as mulheres ao mesmo



tempo em que oferta atividades recreativas, de lazer e culturais para seus filhos. As atividades com as mulheres e seus filhos acontecerão de segunda a sexta-feira, a partir de fevereiro/2023, contemplando 2 encontros semanais em cada território (CRAS Itapeva, CRAS Novo Mundo e CRAS Promorar).

PROJETO SEMEAR – O projeto teve suas atividades iniciadas durante a pandemia de COVID/19, após uma parceria com o Rotary E-club Tropeiros firmada em julho de 2020. A partir de interesses convergentes no sentido de desenvolver ações junto à comunidade, a LuAR em parceria com Grupo Rotary E-Club Tropeiros, Rotary Club Art Nossa Inovação e Banco de Alimentos de Sorocaba, juntamente dos líderes comunitários, realizou articulações no território e com atores externos, visando promover projetos sociais dentro da comunidade. A partir de dezembro/2022, as atividades do Projeto SEMEAR estão sendo desenvolvidas como parte integrante do Projeto Dona de Mim.

O Projeto SEMEAR foi desenvolvido com o objetivo de promover a transformação social das famílias atendidas e do território por meio de projetos realizados em conjunto com a comunidade, dentre os quais citamos:

SEMEAR Agrofloresta (Horta Comunitária Orgânica) – Plantio de horta orgânica em terreno cedido pela empresa Splice (terreno localizado em frente à sede da LuAR). As atividades do projeto são desenvolvidas pela própria comunidade.

Recicla Novo Mundo – Voltado aos catadores de reciclagem residentes na comunidade. Visa promover maior dignidade de trabalho e novas oportunidade de geração de renda através de oficinas e capacitações - promove orientações acerca de prevenção a riscos, alinhamento de ações e condução do projeto em conjunto com a comunidade (catadores), visando reduzir os riscos da atividade e engajar os moradores do bairro e entorno, bem como empresas e condomínios, a realizar a separação e o descarte correto dos resíduos, de forma a otimizar a coleta pelos catadores.

Alfabetização Jovens e Adultos - Curso voltado a jovens e adultos residentes da comunidade e que ainda não são alfabetizados. O projeto iniciou o primeiro módulo no segundo semestre de 2021 e em 2022 foi trabalhado o segundo módulo do curso que tem como metodologia o



Concentrated Language Encounter – CLE, em português Encontro de Linguagem Concentrada – método de ensino desenvolvido pelo Rotary, o qual possibilita o aprendizado a partir da própria história do indivíduo.

O Projeto SEMEAR contemplou outras atividades voltadas ao desenvolvimento pessoal e social, dentre elas:

- Oficina de costura/reciclagem de banners: aulas de corte e costura de bolsas produzidas a partir de banners descartados;
- Formação Humanitária (roda de conversa): atendimento grupal e/ou individual realizado semanalmente junto aos atendidos;
- Oficina com os Catadores: orientações acerca de prevenção a riscos, alinhamento de ações e condução do projeto em conjunto com a comunidade (catadores);
- Armazém Social e Feira utilizando a moeda social Semente: ao participar das atividades do SEMEAR os atendidos receberam a moeda social e puderam utilizá-la no Armazém para adquirir itens de mercearia como alimentos, produtos de higiene e limpeza dentre outros produtos proveniente de doações;

Face a pandemia de COVID/19, todas as atividades foram desenvolvidas seguindo todos os protocolos de prevenção, conforme determinação da Organização Mundial da Saúde - OMS e demais autoridades sanitárias.

PARCERIAS RECORRENTES

- Banco de Alimentos de Sorocaba
- Centro Comunitário Pe. Luis Scrosoppi
- FACENS
- Grupo Juntos Somos Mais
- Igreja Metodista Livre
- Instituto Empodera



- Mesa Brasil SESC
- Rotary E-club Tropeiros
- Rotay Club Art Nossa Inovação
- Secretaria de Cidadania e Geração de Renda de Votorantim/Prefeitura de Votorantim
- SENAI
- SPLICE
- UNISO
- VALID

NÚMERO DE ATENDIDOS NOS PROJETOS:

PROJETO	CRESCER	CRESCER +	HORIZONTES	SEMEAR AGROFLORESTA	RECICLA NOVO MUNDO	DONA DE MIM	PROJETO ALFABETIZAÇÃO	PROJETO AVANÇAR	LUAR APOIANDO FAMÍLIAS
Atendimento Direto	78	98	30	21	7	14	22	11	60
Atendimento Indireto	312	80	120	84	28	56	88	44	240

Abaixo apresentamos o resumo das doações recebidas em 2022, as quais foram utilizadas internamente no preparo de refeições e higienização e/ou repassadas aos atendidos.

- 627 Cestas Básicas
- 63 Cestas de Natal
- 8.495 Kg Produtos Hortifrutis e Mercearia
- 1.768 Litros de Leite
- 1.000 Litros de álcool em gel



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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contêm 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR .

A documentação contábil da Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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”.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos oriundos de terceiros, porém com destinação específica são registradas sob as rubricas “recursos de terceiros”.

	2022	2021
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.529,11	5.627,38
CAIXA	929,49	5.627,38
CAIXA	929,49	5.627,38
BANCOS - RECURSOS LIVRES	599,62	0,00
BANCO DO BRASIL - C/C 57.071-0	599,62	0,00

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Esta conta refere-se às aplicações financeiras 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 juros anual conforme apresentado a seguir:

	2022	2021
APLICAÇÕES	74.810,52	26.052,09
APLICAÇÕES - RECURSOS LIVRES	18.337,38	17.650,08
BB CP AUTOMATICO 57071-0	18.337,38	7.204,73
BB POUPANÇA 57071-0	0,00	10.445,35
APLICAÇÕES - RECURSOS COM RESTRIÇÃO	56.473,14	8.402,01
APLICAÇÃO BB CP 73855-7	10.953,65	8.402,01
APLICAÇÃO BB SIMPLES ÁGIL 78.587-3	45.519,49	0,00

NOTA 5.3 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

Esta conta refere-se a valores a receber decorrentes de contratos de convênios, subvenções ou parcerias com órgãos públicos.

	2022	2021
PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER	518.000,00	16.340,32
GOV ESTADUAL Nº 05/2021	0,00	4.340,32
GOV MUNICIPAL TERMO DE COLABORAÇÃO Nº 001/2019	12.000,00	12.000,00
GOV MUNICIPAL TERMO DE COLABORAÇÃO Nº 019/2022	506.000,00	0,00

NOTA 5.4 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

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

Registra-se também 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 e valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês.

São apresentadas a seguir o detalhamento das contas a receber no curto e no longo prazo:

	2022	2021
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	6.895,63	4.137,53
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	5.679,99	4.137,53
Fornecedores	5.679,99	4.137,53
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	1.215,64	0,00
Férias	1.215,64	0,00

NOTA 5.5 – 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.

	2022	2021
DESPESAS ANTECIPADAS	1.445,34	960,74
SEGUROS	1.445,34	960,74

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE**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:

<u>Item</u>	<u>Custo</u>	<u>VI.</u>	
		<u>Depreciação</u>	<u>Liquido</u>
Equipamentos, Máquinas e Instalações	17.798,21	(17.227,13)	571,08
Móveis e Utensílios	3.764,00	(3.764,00)	0,00
Equipamentos de Informática	21.849,95	(17.244,33)	4.605,62
Equipamentos de Energia Solar	27.500,00	(19.364,48)	8.135,52
Total	70.912,16	(57.599,94)	13.312,22

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2022

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final -</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final -</u>
	<u>2021</u>			<u>2022</u>
Equipamentos, Máquinas e Instalações	17.798,21	0,00	0,00	17.798,21
Móveis e Utensílios	3.764,00	0,00	0,00	3.764,00
Equipamentos de Informática	21.849,95	0,00	0,00	21.849,95
Equipamentos de Energia Solar	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
Total	70.912,16	0,00	0,00	70.912,16

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

<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Depreciação</u>
Equipamentos, Máquinas e Instalações	10%
Móveis e Utensílios	10%
Equipamentos de Informática	20%
Equipamentos de Energia Solar	20%

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	92,87	167,74
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	92,87	167,74
PIS COFINS CSLL 5952	92,87	0,00
ISS RETIDO	0,00	167,74

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.

	2022	2021
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS	2.428,77	7.914,97
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	247,76	1.839,31
FGTS	247,76	247,75
INSS	0,00	1.591,56
PROVISÃO DE FÉRIAS	2.181,01	6.075,66
FÉRIAS	2.019,46	5.625,63
FGTS S/ FÉRIAS	161,55	450,03

NOTA 7.3 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco incluindo custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

	2022	2021
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	2.200,00	0,00
EMPRÉSTIMOS	2.200,00	0,00

NOTA 7.4 – 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 GOVERNAMENTAIS A REALIZAR	574.473,14	16.340,32
ASSISTÊNCIA SOCIAL	574.473,14	16.340,32
GOV MUNICIPAL TERMO DE COLABORAÇÃO Nº 001/2019	12.000,00	12.000,00
GOV ESTADUAL Nº 05/2021	0,00	4.340,32
CMDCA	10.953,65	0,00
GOV MUNICIPAL TERMO DE COLABORAÇÃO Nº 019/2022	551.519,49	0,00

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

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

	2022	2021
CONTAS A PAGAR	2.464,20	1.526,59
Porto Seguro	1.313,95	873,40
Delta Contabilidade	531,11	531,11
Servtronica	150,51	122,08
Saúde Ocupacional	468,63	0,00

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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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	217.771,48	44.575,96
DOAÇÕES MONETÁRIAS	36.038,48	31.305,96
DOAÇÕES DE MÃO DE OBRA	27.910,00	10.770,00
DOAÇÕES DE ALIMENTOS	147.823,00	2.500,00
DOAÇÃO DE HIGIENE/LIMPEZA	6.000,00	0,00

NOTA 12 – TRABALHO VOLUNTÁRIO

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002(R1) a entidade passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da administração sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a organização haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar.

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida a despesas operacionais também do resultado do exercício.

NOTA 13 – 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Proteção Social Básica	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso	
		Municipal	Estadual
Valor Recebido	115.701,60	94.000,00	21.701,60
Valor Realizado	70.178,73	48.454,78	21.723,95
Valor a Receber	518.000,00	518.000,00	0,00
Valor a Realizar	563.519,49	563.519,49	0,00



Direitos da Criança e do Adolescente	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso Municipal
Valor Recebido	94.800,00	94.800,00
Valor Realizado	87.392,07	87.392,07
Valor a Receber	0,00	0,00
Valor a Realizar	10.953,65	10.953,65

NOTA 14 – 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo de 2016.

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
RESULTADO FINANCEIRO	1.084,46	-2.119,34
Receita Financeira	2.912,98	216,32
Despesa Financeira	(1.828,52)	(2.335,66)

NOTA 16 – DESPESAS OPERACIONAIS

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



NOTA 17 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração de Mutações 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Porto Seguro Cia de Seguros Gerais

Apólice	Seguro de Imóvel Valor	Vigência
118 66 4020484	1.576,74	17/12/2022 à 17/12/2023



Cobertura	Indenização	Franquia
Incêndio, explosão e fumaça	316.000,00	P.O.S. não contratada
Danos elétricos	21.000,00	10% das indenizações, com mínimo de R\$ 1.500,00
Impacto veículos e queda de aeronaves	5.000,00	10% das indenizações, com mínimo de R\$ 1.500,00.
Perda de aluguel	30.000,00	Não há
Subtração de bens	35.000,00	P.O.S. não contratada
Responsabilidade civil	15.000,00	10% das indenizações, com mínimo de R\$ 500,00.
Vendaval sem impacto de veículos	21.000,00	10% das indenizações, com mínimo de R\$ 1.500,00.

NOTA 21 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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) mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 25 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97, Lei No. 11.096/06 e Lei No. 12.101/09 e Decreto 7.237/10.

NOTA 26 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 No. 12.101/09, 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pelo artigo 29 da Lei No. 12.101/09, cumpre os seguintes requisitos:

ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, 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 distribui 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;

NOTA 28 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme Lei Complementar 187/2021 a 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%

ISENÇÃO USUFRUIDA	2022	2021
INSS COTA PATRONAL	15.090,23	13.798,95



NOTA 29 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR já efetuou o recadastramento 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR , âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR são atividades de inserção ou proteção na Política 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 Lugar de Amor e Restauração - LuAR 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 34 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

A Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superávit do Exercício.



Daniel da Cunha Rinaldi

CPF 036.710.508-02

Associação Lugar de Amor e Restauração - LuAR

Silvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em
Terceiro Setor Ltda