

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL

A ASSOCIAÇÃO FEMININA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CRICIÚMA – AFASC, é uma Entidade filantrópica sem fins lucrativos, tendo como finalidade a execução de atividades de assistência e promoção social, visando o aperfeiçoamento do ser humano, bem como assegurar à criança e ao adolescente carente, através de políticas sociais básicas, todos os meios que facilitem o desenvolvimento harmônico, físico, intelectual, mental, moral, espiritual e social para a sua formação, incluindo o ensino pré-escolar, fundamental e médio, tudo em consonância com o Estatuto da Criança e do Adolescente.

Dentro da sua finalidade, a Entidade poderá ainda, incentivar e promover a política e o desenvolvimento de atividades sociais, culturais, educacionais, esportivas, de educação e preservação ambiental, de saúde, de infraestrutura básica e de desenvolvimento econômico, visando o interesse da comunidade, em sua totalidade. A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pela administração da entidade em 10/04/2023.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A) BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas da Comissão de Valores Mobiliários, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária (Lei nº 6.404/1976) que incluem os dispositivos introduzidos pela Lei nº 11.638/2007 e Lei nº 11.941/2009, assim como a Resolução CFC nº 1.409/2012 que aprova a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, e NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Tais dispositivos tiveram como principal objetivo atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência das práticas adotadas no Brasil com aquelas constantes nas normas internacionais de contabilidade que são emitidas pelo International Accounting Standard Board – IASB.

B) BASE DE MENSURAÇÃO

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico de acordo com as normas descritas na Seção 2 da NBC TG 1000 (R1).

C) MOEDA FUNCIONAL

A Administração da entidade definiu que sua moeda funcional é o Real de acordo com as normas descritas na Seção 30 NBC TG 1000 (R1).

D) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado, depósitos judiciais e provisão para perdas trabalhistas e cíveis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A administração desta Entidade revisa essas estimativas e premissas frequentemente.

E) AJUSTE A VALOR PRESENTE

Quando aplicável, os valores sujeitos a tal ajuste, são convertidos ao valor presente, em contrapartida do resultado do exercício, obedecendo ao disposto na Seção 2 NBC TG 1000 (R1)

F) SUBVENÇÃO E ASSISTÊNCIA GOVERNAMENTAIS

Registram os valores recebidos por subvenções e ou doações, transitando pela Demonstração do Resultado do Exercício, conforme determinação das Leis nº 11.638/2007 e 11.941/2009, bem como orientações da Resolução CFC nº 1.305/2010 e 1.409/2012.

NOTA 03 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, destacam-se:

A) INSTRUMENTOS FINANCEIROS NÃO DERIVATIVOS

A entidade reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados/negociados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A entidade desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Passivos financeiros são baixados quando as suas obrigações contratuais são liquidadas.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial somente quando a entidade tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A entidade possui os seguintes ativos e passivos financeiros não derivativos:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: abrangem saldos de caixa e depósitos a vista, assim como aplicações financeiras com liquidez imediata, demonstradas pelo custo de aplicação, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.

RECEBÍVEIS: são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e, subsequentemente, quando aplicável, mensuradas pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva. Abrangem o saldo de adiantamentos.

EXIGÍVEIS: abrangem o saldo a pagar pelas aquisições de bens ou serviços, reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e subsequentemente, quando aplicável, mensurados pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva, atualizados pelos encargos, correspondentes após o reconhecimento inicial.

A Entidade não operou com instrumentos financeiros derivativos no decorrer do exercício.

B) IMOBILIZADO

Está demonstrado ao custo de aquisição acrescido de correção até 31/dez./95, ajustados por depreciações acumuladas calculadas e apropriadas até 31/dez/2000. A partir do exercício de 2001, a entidade deixou de calcular e apropriar as despesas com depreciação. Todavia no exercício de 2009, foi calculada e reconhecida a depreciação sobre os veículos adquiridos no período de 01/jan./2009 a 31/dez./2009, utilizando-se a taxa de 20% a.a. No exercício de 2010 as depreciações voltaram a ser realizadas nos bens adquiridos a partir de 01/jan./2010.

As benfeitorias em imóveis de terceiros são amortizadas com taxa de 4% conforme estimativa de vida de 25 anos.

C) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Demonstrado por valores conhecidos e calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os encargos e as variações e correção monetária.

D) APURAÇÃO DO RESULTADO

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios para a apropriação de receitas, custos e/ou despesas correspondentes.

E) PROVISÃO DE FÉRIAS

Foi constituída para cobertura das férias vencidas e proporcionais, com os respectivos encargos sociais até a data do balanço.

F) ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

Estão demonstrados pelos valores a pagar de encargos trabalhistas da entidade, devidos até a data do balanço.

G) IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

Corresponde a tributos e contribuições, do período ou parcelados, administrados pela Secretaria da Receita Federal e Municipal, demonstrados por valores nominais, acrescidos dos encargos, quando devidos até a data do balanço.

H) RECEITAS DIFERIDAS – DOAÇÕES/SUBVENÇÕES

Referem-se a subvenções recebidas através de recursos para custeio ou acréscimo patrimonial a serem reconhecidas como receita ao longo do período, em bases sistemáticas, como estabelece a Resolução CFC nº 1.305/2010.

As subvenções para custeio são realizadas como receita a medida da geração das despesas a que se destinam, enquanto as subvenções patrimoniais são contabilizadas a medida da depreciação dos bens.

NOTA 04 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2022	2021
Caixa - recursos vinculados	4.519,94	2.866,71
Bancos - recursos vinculados	51.298,33	1.553.001,08
Aplicações - recursos vinculados	2.263.522,35	-
Total	2.319.340,62	1.555.867,79

NOTA 05 – ADIANTAMENTOS

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2022	2021
Adiantamento de 13º salário	11.945,69	7.502,52
Adiantamento de férias	2.748.517,39	2.239.435,31
Adiantamento de fornecedores	-	2.131,33
Outros adiantamentos	34.266,98	21.346,39
Outros investimentos	650,00	100,00
Total	2.795.380,06	2.270.515,55

NOTA 06 - IMOBILIZADO

Apresenta a seguinte composição e movimentação:

Movimentação do Imobilizado – Exercício de 2022				
Imobilizado	2021	Adições	Baixas	2022
Terrenos	54.000,00	-	-	54.000,00
Edificações	141.000,00	-	-	141.000,00
Benfeitorias em imóveis de terceiros	15.670.695,93	3.103.639,33	-	18.774.335,26
Bibliotecas	4.752,33	-	-	4.752,33
Computadores e periféricos	478.136,20	24.375,10	-	502.511,30
Instalações diversas	123.883,47	63.701,03	-	187.584,50
Máquinas e equipamentos	1.577.337,66	401.092,40	-	1.978.430,06
Móveis e utensílios	2.249.205,12	201.927,00	-	2.451.132,12
Veículos	774.366,26	151.000,00	-	925.366,26
Direito de uso – Telefone	2.900,00	-	-	2.900,00
Total	21.076.276,97	3.945.734,86	-	25.022.011,83

Movimentação do Imobilizado – Exercício de 2022				
Depreciação	2021	Adições	Baixas	2022
(-) Edificações	(114.092,50)	(14.100,00)	-	(128.192,50)
(-) Benfeitorias em imóveis de terceiros	(2.558.152,21)	(673.330,08)	-	(3.231.482,29)
(-) Bibliotecas	(1.623,16)	-	-	(1.623,16)
(-) Computadores e periféricos	(177.046,97)	(50.344,61)	-	(227.391,58)
(-) Máquinas e equipamentos	(969.781,49)	(188.792,56)	-	(1.158.574,05)
(-) Móveis e utensílios	(1.219.608,66)	(124.984,95)	-	(1.344.593,61)
(-) Veículos	(497.271,05)	(35.108,05)	-	(532.379,10)
Total	(5.537.576,04)	(1.086.660,25)	-	(6.624.236,29)

Os valores registrados na conta Benfeitorias em Imóveis de Terceiros, referem-se a reformas, manutenções, ampliações e demais gastos incorridos nos imóveis que pertencem ao Município de Criciúma/SC, que estão em uso da AFASC. Estas benfeitorias estão relacionadas às receitas diferidas conforme nota explicativa "08 – Receitas Diferidas – Doações/Subvenções – Prefeitura Municipal de Criciúma – Patrimonial. As benfeitorias em imóveis de terceiros são amortizadas por 25 anos com uma taxa de 4% ao ano.

NOTA 07 – PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2022	2021
Provisão para férias	942.754,62	3.398.637,89
FGTS s/ provisão de férias	81.978,67	271.886,00
Total	1.024.733,29	3.670.523,89

NOTA 08 – RECEITAS DIFERIDAS – DOAÇÕES/SUBVENÇÕES

As receitas diferidas de custeio referem-se a Convênio para pagamento de despesas com pessoal, encargos e outras despesas operacionais, enquanto as subvenções patrimoniais referem-se a máquinas e veículos recebidos em doação e benfeitorias em imóveis pertencentes a Prefeitura Municipal de Criciúma/SC.

Curto Prazo	2022	2021
Convênio PMC Educação	-	14.500,00
Total	-	14.500,00

Longo Prazo	2022	2021
Convênio PMC Educação	1.609.150,14	1.276.974,71
Convênio PMC Assistência Social	76.123,15	98.627,26
Convênio Lar Azul	4.936,33	1.204,48
Convênio Praça Céu	8.063,79	2.089,69
Convênio FMAS Serv. Conv. e Fort. Crianças	94.500,63	44.601,67
Convênio FMAS Serv. Conv. e Fort. Idosos	221.032,36	55.467,19
Fundação Nova Vida – Patrimonial	7.718,19	7.718,19
Doações para Investimentos – Patrimonial	229.222,48	221.683,07
Pref. Municipal de Criciúma – Patrimonial	15.214.470,79	12.861.226,44
Total	17.465.217,86	14.569.592,70

W1 Saldos de convênios para custeio;

W2 Saldos de subvenções patrimoniais.

NOTA 09 – SUBVENÇÃO MUNICIPAL

Receita bruta com Subvenção Municipal para projetos relacionados à Educação e Assistência Social, como segue:

Descrição	2022	2021
Convênio PMC Educação	50.795.604,33	39.222.564,33
Convênio PMC Administração	54.199,08	54.199,08
Convênio PMC Assistência Social	3.846.235,18	3.262.349,78
Convênio PMC Arte e Cultura nas Comunidades	1.600,08	1.600,08
Convênio FMAS Serv. Conv. e Fort. Idosos	2.397.779,85	2.057.944,10
Convênio FMAS Serv. Conv. e Fort. Crianças	2.081.700,41	1.975.325,76
Convênio Lar Azul - Municipal	332.258,11	304.503,61
Convênio Lar Azul - Federal	2.015,57	0,48
Convênio Praça Céu	419.460,07	309.916,18
Projeto Qualificando o Serv. de Conv. e Fort.	-	35.000,00
Total	59.930.852,68	47.223.403,40

NOTA 10 – OUTRAS RECEITAS

Saldos contábeis apresentam a seguinte composição:

Descrição	2022	2021
Precatório	17.287,56	17.287,56
Projeto Jiu Jitsu	6.820,00	-
Bazar Solidário	72.517,60	-
Receita de Cartão	61.498,68	-
Projeto Circuito Cultural	434.332,00	-
Projeto Social Cultural	39.726,60	-
Outras Receitas	340.207,65	134.936,53
Total	972.390,09	152.224,09

NOTA 11 - APLICAÇÕES DE RECURSOS

Os recursos da entidade foram aplicados conforme suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social e demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

NOTA 12 - ISENÇÕES USUFRUÍDAS

A entidade usufruiu dos seguintes valores de isenções no ano de 2022:
a) Cota Patronal do INSS - R\$ 10.150.172,15;
b) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) - R\$ 1.830.397,04;
c) Programa de Integração Social (PIS) sobre a Folha - R\$ 399.045,97.

NOTA 13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido no valor de R\$ 3.280.658,33 (Três milhões, duzentos e oitenta mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e trinta e três centavos) é resultante do Patrimônio Social somado a doações patrimoniais e subtraído dos déficits e superávits acumulados.

NOTA 14 – CONTINGÊNCIAS

Encontram-se em andamento reclamações cíveis e trabalhistas movidas contra a entidade que, com base nas análises efetuadas pela assessoria jurídica, classificou a chance de perda como "Provável" ou "Praticamente Certo", foram constituídas provisões para tais Contingências Trabalhistas em montante de R\$ 1.070.030,77.

NOTA 15 – SEGUROS

Em 31/dez./2022 a empresa mantinha contratados seguros sobre bens móveis e imóveis, por valores julgados suficientes para a cobertura de eventuais perdas, onde o somatório das coberturas se aproxima de R\$ 64 milhões.