

Demonstrações Contábeis 2020



**ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE
ANTÔNIO JOSÉ GUARDA**



INDICE

	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 Beneficente Antonio José Guarda** referente ao ano fiscal de 2020.

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 a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de *compliance*.

A organização, no exercício de 2020, apresentou um superávit de R\$ 64.668,79.

Silvia Janaina Moral

Diretora

Delta Contabilidade



BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2020	2019
CIRCULANTE		92.569,37	1.143,78
Disponibilidades		90.145,47	59,07
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	90.145,47	17,55
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	-	41,52
Créditos Tributários e Previdenciários		100,64	36,11
Créditos Tributários e Previdenciários	5.2	100,64	36,11
Títulos e Créditos a Receber		2.323,26	1.048,60
Adiantamentos a Funcionários	5.3.1	2.323,26	1.048,60
NÃO CIRCULANTE		4.056,86	951,34
Imobilizado		4.056,86	951,34
Bens Móveis	6.1	25.441,91	21.841,91
(-) Depreciações Acumuladas	6.1	(21.385,05)	(20.890,57)
TOTAL DO ATIVO		96.626,23	2.095,12

BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2020	2019
CIRCULANTE		57.375,94	27.513,62
Impostos e Contribuições a Recolher	7.1	3.031,50	359,01
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	38.096,62	21.591,89
Provisão de Férias a Pagar	7.3	7.059,02	4.177,72
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	7.4	6.792,78	1.100,00
Contas a Pagar	7.5	2.396,02	285,00
NÃO CIRCULANTE		39.250,29	(25.418,50)
Parcelamentos Previdenciários	8	7.587,84	7.587,84
PATRIMÔNIO LIQUIDO		31.662,45	(33.006,34)
Patrimônio Social	9	(33.006,34)	(38.479,63)
Superávit/Déficit Acumulados	10	64.668,79	5.473,29
TOTAL DO PASSIVO		96.626,23	2.095,12

Antonio Celso Amaral Silva
CPF 570.215.118-68
Associação Beneficente Antonio José Guarda

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 2020 e 2019 (Valores em Reais)

	2020	2019
Assistência Social		
(+) Receitas Operacionais	218.353,20	166.359,55
(+) Doações	218.353,20	79.035,31
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias Gov.	-	87.324,24
(-) Despesas Administrativa e Operacionais	157.003,16	169.658,77
(-) Despesas com Empregados	63.916,66	79.583,33
(-) Despesas com Terceiros	36.696,85	32.862,00
(-) Despesas com Voluntários	550,00	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	12.597,22	30.377,51
(-) Despesas com Expediente	30.148,80	15.396,08
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	820,24	190,92
(-) Despesas com Comunicação	3.069,92	4.094,60
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	4.839,35	-
(-) Despesas com Locomoção	3.449,31	6.092,70
(-) Depreciação de Bens Próprios	494,48	234,48
(-) Despesas com Tributos	420,33	827,15
(=)Resultado Operacional - Assistência Social	61.350,04	(3.299,22)
Outras Receitas		
(+) Receita das Atividades Sustentáveis:	6.025,42	3.885,73
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	-	3.642,13
(+) Eventos	1.774,00	-
(+) Outras Receitas	4.251,42	243,60
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis	-	-
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis	-	-
(=) Resultado - Atividades Sustentáveis	6.025,42	3.885,73

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

(=) Atividades Financeiras		
(+) Receita Financeiras	3,98	7.060,67
(+) Resultado de Aplicação financeira	3,98	6.770,39
(+) Descontos Obtidos	-	290,28
(-) Despesas Financeiras	2.710,65	2.173,89
(-) Despesas Bancárias	1.673,98	1.942,00
(-) Juros Pagos	1.036,67	231,89
(=) Resultado - Atividades Financeiras	(2.706,67)	4.886,78
(=) Superávit do Exercício	64.668,79	5.473,29

Antonio Celso Amaral Silva
CPF 570.215.118-68
Associação Beneficente Antonio José Guarda

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 MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	(4.423,73)	(34.055,90)	(38.479,63)
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	(34.055,90)	34.055,90 5.473,29	- 5.473,29
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	(38.479,63)	5.473,29	(33.006,34)
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	5.473,29	(5.473,29) 64.668,79	- 64.668,79
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	(33.006,34)	64.668,79	31.662,45

Antonio Celso Amaral Silva
 CPF 570.215.118-68
 Associação Beneficente Antonio José Guarda

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 2020 e 2019 (Valores em Reais)

	2020	2019
Superávit do Exercício	64.668,79	5.473,29
Outros Resultados Abrangentes	0,00	-
Resultado Abrangente do Exercício	64.668,79	5.473,29

Antonio Celso Amaral Silva
CPF 570.215.118-68
Associação Beneficente Antonio José Guarda

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 DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superavit do Exercício	64.668,79	5.473,29
Depreciação	494,48	234,48
Déficit/Superavit do Exercício Ajustado	65.163,27	5.707,77
Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
Créditos Tributários	(64,53)	(36,11)
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	-	76.875,00
Adiantamento a Funcionários	(1.274,66)	241,01
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	(1.339,19)	77.079,90
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.672,49	276,05
Parcelamentos Tributários	-	(7.587,84)
Previdenciárias e Trabalhistas	16.504,73	15.025,71
Provisões Trabalhistas	2.881,30	37,20
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	-	(87.324,24)
Adiantamentos	-	-
Fornecedores a Pagar	2.111,02	(13.667,00)
Parcelamentos - não circulante	-	7.587,84
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	24.169,54	(85.652,28)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	87.993,62	(2.864,61)

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Diminuição de Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(3.600,00)	
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(3.600,00)	-
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	-
EMPRÉSTIMOS	5.692,78	
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	5.692,78	-
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	90.086,40	(2.864,61)
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	59,07	2.923,68
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	90.086,40	(2.864,61)
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	90.145,47	59,07

Antonio Celso Amaral Silva
CPF 570.215.118-68
Associação Beneficente Antonio José Guarda

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 ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação Beneficente Antônio José Guarda, fundada em julho de 2004, com sede na Rua Clóvis da Silveira, nº 30, no bairro Santa Lúcia, zona norte. Tem como principal objetivo promover a integração de adolescentes e adultos ao mercado de trabalho.

A AJG também desenvolve atividades para atender pessoas com habilidades para a área artesanal e com poucos recursos materiais. Além de geradoras de renda, essas atividades exercitam a melhoria das relações, valores de cooperação, solidariedade e autoestima. Também, são meios de troca de experiências, momentos de conversa, valorizando os saberes que cada ser humano traz.

Nosso foco está em possibilitar oportunidades para que a pessoa se torne um cidadão produtivo e caminhe para autonomia, estimulando a formação de uma população preparada para os desafios socioeconômicos.

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 física, 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 AJG 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 AJG

A documentação contábil da AJG 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 AJG 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”.

	2020	2019
Caixa e Equivalentes	90.145,47	59,07
Sem Restrição	90.145,47	17,55
Caixa Economica - 7263-5	10,88	0,35
Sicoob	98,38	17,20
Caixa Economica - 549-3	7,68	0,00
Caixa Economica - 664,5	90.028,53	0,00
Com Restrição	0,00	41,52
Banco Bradesco	0,00	41,52

NOTA 5.2 – CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS

Esta conta refere-se a valores relacionados a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a empresa pretenda recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza.

Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.

	2020	2019
Créditos Tributários e Previdenciários	100,64	36,11
Pis	100,64	36,11

NOTA 5.3 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

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

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

NOTA 5.3.1 – ADIANTAMENTO A FUNCIONARIOS

Esta conta refere-se a 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.

	2020	2019
Adiantamento de Funcionários	2.323,26	1.048,60
Férias	2.323,26	1.048,60

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:

<u>Item</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>VI. Líquido</u>
Equipamentos, Máquinas, e Instalações	3.745,00	(1.318,05)	2.426,95
Móveis e Utensílios	899,91	(570,00)	329,91
Equipamentos de Informática	19.497,00	(19.497,00)	-
Total	24.141,91	(21.385,05)	2.756,86

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2020

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final - 2018</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2019</u>
Equipamentos, Máquinas, e Instalações	1.445,00	0,00	0,00	1.445,00
Móveis e Utensílios	899,91	0,00	0,00	899,91
Equipamentos de Informática	19.497,00	0,00	0,00	19.497,00
Total	21.841,91	0,00	0,00	21.841,91

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%

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

	2020	2019
Obrigações Fiscais e Tributárias	3.031,50	359,01
Pis	311,46	333,28
IRRF 0561	0,00	25,73
Parcelamentos Tributários	2.720,04	0,00

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.

	2019	2018
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	21.591,89	6.566,18
FGTS	4.263,00	2.279,29
INSS	15.653,48	2.750,00
Contribuições a sindicatos	178,49	178,49
Salários a Pagar	1.496,92	1.358,40

NOTA 7.3 - PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALARIO

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

	2020	2019
Provisão de Férias	7.059,02	4.177,72
Provisão de Férias a Pagar	5.198,15	3.143,40
Provisão de FGTS s/ Férias a Pagar	415,84	251,47
Provisão de INSS s/ Férias a Pagar	1.393,06	751,43
Provisão de PIS s/ Férias a Pagar	51,97	31,42

NOTA 7.4 – 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.

	2020	2019
Empréstimos e financiamentos	6.792,78	1.100,00
Empréstimos e financiamentos	6.792,78	1.100,00

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

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

	2020	2019
Contas a Pagar	2.396,02	285,00
Delta Contabilidade	2.140,95	285,00
SAAE	16,98	0,00
CPFL	238,09	0,00

NOTA 8 – PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO – LONGO PRAZO

São registrados nessa conta contábil os valores relacionados à parcelamentos de dívidas fiscais junto à Receita Federal do Brasil

	2020	2019
Parcelamentos Tributários	7.587,84	7.587,84
Parcelamento Previdenciário 626525659	4.816,81	4.816,81
Parcelamento Previdenciário 626894433	2.771,03	2.771,03

NOTA 9 - 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 10 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superavit do exercício de 2020 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 11 – 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 AJG 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 No. 12.101/09, 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 AJG demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

NOTA 12– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente A AJG 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:

	2020	2019
Doações	218.353,20	82.677,44
Doações	218.353,20	82.677,44

NOTA 13 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

NOTA 13.1 - 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.

(+) Receita Financeiras	3,98	7.060,67
(+) Resultado de Aplicação financeira	3,98	6.770,39
(+) Descontos Obtidos	-	290,28

NOTA 13.2 - 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.

(-) Despesas Financeiras	2.710,65	2.173,89
(-) Despesas Bancárias	1.673,98	1.942,00
(-) Juros Pagos	1.036,67	231,89

NOTA 14 – OUTRAS RECEITAS / DESPESAS (FATOS EXTRAORDINÁRIOS)

Conforme a Resolução 1.152/09 que aprova NBC TG 13 e 1.157/09 que aprova CTG 02 e a Medida Provisória No. 449/08 (atual Lei 11.941/09) as receitas e despesas não operacionais foram classificadas no Grupo “Outras Receitas / Despesas” no grupo operacional.

NOTA 14.1 – OUTRAS RECEITAS

Está incluso nessa rubrica a recuperação de despesas com descontos efetuadas a funcionários, como, por exemplo, vale transporte, bem como demais receitas que colaboram na sustentabilidade da organização

(+) Receita das Atividades Sustentáveis:	6.025,42	3.885,73
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	-	3.642,13
(+) Eventos	1.774,00	-
(+) Outras Receitas	4.251,42	243,60

NOTA 14.2 – OUTRAS DESPESAS

Está incluso nesta rubrica gastos as despesas extraordinárias não relacionadas com a atividade principal da organização

NOTA 15 – 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 16 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LIQUIDO



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

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 13 – DEMONSTRA O DO RESULTADO ABRANGENTE

A Demonstrac o do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolu o CFC 1185/09 e CPC 26.

NOTA 13 - DEMONSTRA O DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstrac o do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolu o do CFC N . 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstrac o dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolu o 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaborac o do Fluxo de Caixa que A AJG 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 16 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A AJG   imune   incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI  linea “C” e seu parágrafo 4  e artigo 195, parágrafo 7  da Constitui o Federal de 05 de outubro de 1988.

NOTA 17– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLA O VIGENTE

A AJG   uma associa o sem fins lucrativos e econ micos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44   61 do Código Civil.

NOTA 18 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A AJG   uma institui o social sem fins lucrativos e econ micos, previsto no artigo 9 . do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

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

NOTA 19 – 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 AJG 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 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS

A AJG 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 26 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

A AJG 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 Superavit do Exercício.

Antonio Celso Amaral Silva
CPF 570.215.118-68
Associação Beneficente Antonio José Guarda

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