



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

---

### **NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL**

---

A ASSOCIAÇÃO LUTERANA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, também denominada ALAS, é uma associação sem fins lucrativos e sem fins econômicos, com autonomia administrativa e financeira, regida por Estatuto e pela legislação que lhe for aplicável, com prazo de duração indeterminada. Constituída em 06 de Maio de 2003, inscrita no CNPJ sob o nº 05.655.420/0001-20, tem sede e foro na Cidade de Vitória, Estado do Espírito Santo, na Rua Washington Pessoa, 35 – Parque Moscoso, CEP: 29.020-722. A Associação tem por finalidade apoiar e desenvolver ações para a defesa do bem-estar e proporcionar o autoconhecimento, tornando essa prática mais acessível e comum em diversas esferas sociais e econômicas, priorizado pela sensibilidade ao ser humano, promoção empreendedora do trabalho dos profissionais envolvidos, despertar do potencial criativo e irreverência para todos os envolvidos na Associação. Para alcançar os objetivos descritos, a associação poderá promover, coordenar, assessorar, colaborar, sugerir, propor ações, executar planos, programas, projetos e realizar as seguintes ações e atividades:

- I. Promoção da Assistência Social: proteção à família, à maternidade, à infância, à adolescência, à velhice e as pessoas portadoras de deficiência;
- II. Promoção gratuita da educação e da integração ao mercado de trabalho;
- III. Promoção gratuita de saúde;
- IV. Promoção da cultura, defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico;
- V. Promoção da segurança alimentar e nutricional;
- VI. Defesa, preservação e conservação do meio ambiente e promoção do desenvolvimento sustentável;
- VII. Promoção de direitos estabelecidos, construção de novos direitos e assessoria jurídica gratuita de interesse suplementar;
- VIII. Realizar atendimento, assessoramento ou defesa e garantia de direitos, na área de assistência social;
- IX. Promoção da ética, da paz, da cidadania, dos direitos humanos, da democracia e de outros valores universais;
- X. Promoção do Voluntariado;
- XI. Promover condições para mobilização, capacitação e envolvimento de voluntários das atividades da associação.



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

---

### **NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

---

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade no 1.409/12, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002– “Entidades sem Finalidade de Lucros”, combinada com a NBC TG 1000 (CPC PME) “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”. A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração da Associação no processo de aplicação das políticas contábeis.

### **NOTA 03 – MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO**

---

As Demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a Moeda funcional da Associação.

### **NOTA 04 – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

---

#### **I – Apuração do Resultado**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência.

#### **II – Direitos e Obrigações**

Os direitos e as obrigações foram classificados em ordem decrescente de realização e exigibilidade, sendo que aqueles realizáveis e exigíveis até ao final do exercício seguinte, são classificados no Ativo Circulante e Passivo Circulante, respectivamente, enquanto que os que serão realizados e exigidos após o término do exercício seguinte são classificados no Longo Prazo, no Ativo e Passivo, respectivamente.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

**III – Registro Contábil das Receitas**

Os registros contábeis das receitas estão segregados em contas específicas que identificam as suas origens, especialmente com gratuidade, doações e aplicações financeiras de recursos.

<b>Receitas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receitas com Doações	235.655,19	195.316,95
Receitas com Convênios e Contratos	42.055,00	32.165,00
Receitas com Ofertas	233.393,64	213.265,23
Receitas Financeiras	13.441,82	2.958,76
Outras Receitas	0,18	0,00
Receitas Extraordinárias	3.541,30	0,00
Receitas com Gratuidades/Trabalho Voluntário	244.268,60	144.045,83
Receitas com Restrição / Termo SETADES	64.675,45	29.045,43
<b>Total das Receitas</b>	<b>837.031,18</b>	<b>616.797,20</b>

**NOTA 05 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>
Caixa	16,52	80,32
Caixa Transição Diretoria	0,00	15.000,00
Banco Conta Movimento – Livres	1.144,65	10.620,23
Banco Conta Movimento – Restrição	0,00	0,00
Aplicações Financeiras – Livres	172.098,97	90.161,82
Aplicações Financeiras – Restrição	23.453,30	15.252,85
<b>Total</b>	<b>196.713,44</b>	<b>131.115,22</b>

*Correspondem aos valores disponíveis em caixa, depósitos bancários de curtíssimo prazo, que possuem liquidez imediata.*



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

**NOTA 06 – CRÉDITOS A RECEBER**

Descrição	Em 31 de dezembro de	
	2022	2021
Adiantamentos de Férias	0,00	806,00
Adiantamentos de Salários	0,00	1.800,00
<b>Total</b>	<b>2.606,00</b>	<b>2.606,00</b>

**NOTA 07 – IMOBILIZADO**

Os Ativos Imobilizados estão apresentados pelo custo de aquisição até 31/12/2022 e apresentaram as variações, levando em consideração a vida útil econômica dos bens:

IMOBILIZADO – RECURSOS LIVRES	TAXA MÉDIA ANUAL DE DEPRECIAÇÃO %	2021	2022
Instalações Diversas	10%	128.180,00	128.180,00
Equipamentos de Informática	20%	8.081,00	10.522,69
Aparelhos de Refrigeração	10%	5.200,00	5.200,00
Equipamentos de Copa e Cozinha	10%	1.648,03	1.648,03
Móveis e Utensílios	10%	5.640,42	5.640,42
Máquinas e Equipamentos	10%	3.183,65	3.183,65
<b>SUBTOTAL</b>		<b>151.933,10</b>	<b>154.374,79</b>
(-) Instalações		38.827,74	43.954,98
(-) Equipamentos de Copa e Cozinha		1.427,92	1.427,92
(-) Equipamentos de Informática		3.942,47	5.093,73
(-) Equipamentos de Refrigeração		1.002,18	1.522,14
(-) Máquinas e Equipamentos		1.264,46	1.582,94
(-) Móveis e Utensílios		5.292,38	5.341,34
<b>SUBTOTAL</b>		<b>51.757,15</b>	<b>58.923,05</b>
<b>TOTAL</b>		<b>100.175,95</b>	<b>124.921,69</b>
<b>IMOBILIZADO – RECURSOS COM RESTRIÇÕES</b>	<b>TAXA MÉDIA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

	ANUAL DE DEPRECIÇÃO %		
Equipamentos de Copa e Cozinha	10%	0,00	2.385,88
Equipamentos de Som & Vídeo	20%	0,00	2.611,90
Móveis e Utensílios	10%	0,00	25.998,00
<b>SUBTOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>30.995,78</b>
(-) Equipamentos de Copa e Cozinha		0,00	288,99
(-) Equipamentos Som & Vídeo		0,00	272,79
(-) Móveis e Utensílios		0,00	964,05
<b>SUBTOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.525,83</b>
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>29.469,95</b>

<b>Composição do Imobilizado</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo Imobilizado Líquido no início do Exercício</b>	<b>100.175,95</b>
Aquisições	33.437,47
(-) Depreciação no Exercício	8.691,73
<b>Saldo Imobilizado Líquido no final do Exercício</b>	<b>124.921,69</b>

**NOTA 08 – REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS**

Em atendimento ao disposto na Lei 11.638/07, a entidade efetua anualmente a verificação dos sinais internos e externos dos seus ativos produtivos conforme previsto na seção 27 da NBC TG 1000. Referente ao exercício 2022 a administração julga que não é necessário a contabilização de qualquer quantia a título de impairment sobre seu ativo imobilizado, pois o valor de uso é maior do que o seu saldo contábil líquido.

**NOTA 09 – AJUSTE A VALOR PRESENTE**



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

A entidade avalia anualmente seus ativos e passivos para verificar a necessidade de ajustes a valor presente. Referente ao exercício 2022 concluiu que não houve efeito relevante que justificasse qualquer ajuste.

**NOTA 10 – PASSIVO**

**a) Fornecedores**

Avaliados pelo valor de entrada de notas fiscais emitidas contra a Entidade, em decorrência do fornecimento de materiais, insumos e gêneros diversos diretamente relacionados à atividade fim da Entidade que serão liquidados nos meses subsequentes do exercício seguinte.

Descrição	Em 31 de dezembro de	
	2022	2021
Fornecedores	1.091,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.091,00</b>	<b>0,00</b>

**b) Vinculado a Consignações**

Descrição	Em 31 de dezembro de	
	2022	2021
Contribuição Assistencial	24,21	24,21
<b>Total</b>	<b>24,21</b>	<b>24,21</b>

**c) Vinculado a Obrigações Tributárias**

Registra as obrigações tributárias decorrentes de retenção na fonte por ocasião de pagamentos a fornecedores de serviços sujeitos a retenção de IRRF, ISSQN, INSS e PIS/COFINS/CSLL de acordo com a legislação vigente, bem como, o INSS, o FGTS e o PIS incidentes sobre a folha de pagamento de salários.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>
FGTS a Pagar	442,84	0,00
INSS Fopag a Pagar	1.493,92	0,00
PIS s/ Fopag a Pagar	64,82	0,00
<b>Total</b>	<b>2.001,58</b>	<b>0,00</b>

**d) Obrigações com Pessoal**

Os pagamentos de benefícios tais como salário, férias proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado respeitando o regime de competência.

**Salários a Pagar:** Valor líquido dos salários dos funcionários de Dezembro/2021 foram pagos no início de Janeiro/2022 observando a legislação trabalhista vigente no valor de R\$ 5.328,18 (cinco mil trezentos e vinte e oito reais e dezoito centavos).

**Apropriação de Férias:** Contempla a apropriação do saldo de férias e respectivos encargos sociais devidas aos empregados da Entidade até 31/12/2022:

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>
Férias a Pagar	3.323,63	2.842,61
INSS s/ Férias	890,71	761,83
FGTS s/ Férias	265,86	227,41
PIS s/ Férias	33,23	28,43
<b>Total</b>	<b>4.513,43</b>	<b>3.860,28</b>

**NOTA 11 – RECURSOS DE PROJETOS**



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

Refere-se ao Termo 014/2022 do SETADES – Secretaria de Estado de Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social, cujo objeto é a Cooperação Técnica e Financeira para manutenção do serviço de Acolhimento Institucional provisório para pessoas que estão em tratamento médico, por meio da realização de despesas de custeio (Gêneros Alimentícios) visando a melhoria do atendimento aos usuários.

Valor total da Parceria: R\$ 75.220,04 (setenta e cinco mil duzentos e vinte reais e quatro centavos)

Valor do Estado: R\$ 70.000,00 (setenta mil reais)

Valor Contrapartida: 5.220,04 (cinco mil duzentos e vinte reais e quatro centavos)

Valor Executado em 2022: R\$ 53.719,29 (cinquenta e três mil setecentos e dezenove reais e vinte e nove centavos), finalizando 31/12/2022 com um saldo aplicado de R\$ 23.453,30 (vinte e três mil quatrocentos e cinquenta e três reais e trinta centavos).

**NOTA 12 – OUTRAS OBRIGAÇÕES**

Em 2021 foi iniciada a Campanha Heiter Schneider com o propósito de ajudar um pastor que está em dificuldades financeiras. A ALAS recebe esse recurso que hoje está sendo contabilizado no Passivo e disponibiliza a ele à medida que ele necessita.

O saldo inicial em 2022 foi de R\$ 990,25 (novecentos e noventa reais e vinte e cinco centavos), arrecadou no exercício a quantia de R\$ 9.870,00 (nove mil oitocentos e setenta reais) e repassou R\$ 70.760,25 (setenta mil setecentos e sessenta reais e vinte e cinco centavos) fazendo um saldo em 31/12/2022 de R\$ 100,00 (cem reais).

**NOTA 13 – DESPESAS**

São os gastos realizados na manutenção e funcionamento da entidade, apuradas, e lançadas por provisão ou realizadas dentro da competência, apresentadas e apuradas através de Notas Fiscais e Recibos, conforme exigência fiscal.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Com Pessoal</b>		
Salários e adicionais, férias, 13º, FGTS		



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

Vale transporte, PIS, treinamentos, etc.	222.189,23	166.079,34
<b>Com Administração</b>		
Materiais, energia elétrica, telefone, água, Manutenções, taxas, despesas financeiras, Gráficos, administrativos, etc.	64.845,41	48.222,50
<b>Outras Despesas</b>		
Despesas com Eventos, Despesas Extraordinárias, Depreciação, Gratuidades...	444.963,02	331.125,58
<b>Despesas com Restrição</b>		
Alimentação para Usuários	33.679,67	29.045,43
<b>TOTAL</b>	<b>765.677,33</b>	<b>574.472,85</b>

**NOTA 14 – TRABALHO VOLUNTÁRIO/GRATUIDADES**

Com a alteração da Interpretação Técnica Geral - ITG 2002 (R1), o custo dos membros integrantes dos órgãos da administração deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro como segue:

<b>Trabalho Voluntário</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Hospedagens	88.515,00	0,00
Trabalho Voluntário	244.268,60	75.900,00
<b>Total</b>	<b>332.783,60</b>	<b>75.900,00</b>

**NOTA 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O Patrimônio Líquido da ASSOCIAÇÃO LUTERANA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - ALAS apresentou o seguinte saldo no exercício de 2022:

Patrimônio Social	R\$	152.207,51
-------------------	-----	------------



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

Superávit Acumulado	R\$	61.562,07
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$	0,00
Superávit do Exercício de 2022	R\$	71.353,85
<b>Saldo final</b>	<b>R\$</b>	<b>285.123,43</b>

**NOTA 16 – ISENÇÕES DE TRIBUTOS**

Diante das disposições legais, o Centro de Vivências – Despertar para Vida obteve renúncia fiscal durante o ano de 2022 de:

<b>ISENÇÃO TRIBUTÁRIA</b>	<b>2022</b>
COFINS – 3%	25.110,94
PIS – 1,65%	13.811,01

<b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>2022</b>
<b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>71.353,85</b>
CSLL– 9%	6.421,85
IRPJ -15 %	963,28

**NOTA 17 – ISENÇÕES E IMUNIDADES USUFRUÍDAS**

A Instituição possui a Certificação de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS e o ato declaratório de reconhecimento de isenção de contribuições do Instituto Nacional de Seguridade Social, sob o número 215/14.

Essas qualificações garantem a Associação o benefício da isenção quanto ao pagamento das contribuições de que tratam os arts. 22 e 23 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, por força do art. 195 da Constituição Federal, e por atendimento integral ao art. 29 da Lei 12.101 de 27 de novembro de 2009 e ao Decreto 8.242 de 23 de maio de 2014.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

Os valores apurados no exercício de 2022 totalizam R\$ 15.008,78 (cinquenta e nove mil cento e cinquenta e cinco reais e oitenta e quarto centavos) e foram calculados sobre a folha de salários dos empregados e serviços pagos a autônomos:

<b>2022</b>		
<b>MÊS</b>	<b>Empregados</b>	<b>Custo total INSS</b>
Janeiro	R\$ 3.589,88	R\$ 915,42
Fevereiro	R\$ 3.940,27	R\$ 1.004,77
Março	R\$ 4.141,00	R\$ 1.055,96
Abril	R\$ 4.141,00	R\$ 1.055,96
Maio	R\$ 5.134,84	R\$ 1.309,38
Junho	R\$ 5.385,90	R\$ 1.373,40
Julho	R\$ 4.472,28	R\$ 1.140,43
Agosto	R\$ 4.472,28	R\$ 1.140,43
Setembro	R\$ 4.472,28	R\$ 1.140,43
Outubro	R\$ 7.165,68	R\$ 1.827,25
Novembro	R\$ 4.325,40	R\$ 1.102,98
Dezembro	R\$ 4.325,40	R\$ 1.102,98
13º Sal. Salário	R\$ 2.208,71	R\$ 563,22
<b>Sub. Totais</b>	<b>R\$ 57.774,92</b>	<b>R\$ 14.732,60</b>

<b>MÊS</b>	<b>Autônomos</b>	<b>Custo total INSS</b>
Janeiro	R\$ 476,17	R\$ 95,23
Fevereiro	0,00	
Março		
Abril		
Maio		



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

Junho		
Julho		
Agosto		
Setembro		
Outubro	R\$ 904,75	<b>R\$ 180,95</b>
Novembro		
Dezembro		
13º Sal. Salário		
<b>Sub. Totais</b>	<b>R\$ 1.380,92</b>	<b>R\$ 276,18</b>

**NOTA 18 – DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO**

---

O Superávit do Exercício de 2022, no montante de R\$ 71.353,85 (setenta e um mil trezentos e cinquenta e três reais e oitenta e cinco centavos) está registrado na conta de Superávit do Exercício enquanto não aprovada pela Assembleia dos associados, e após a sua aprovação deve ser transferido para o Patrimônio Social.

**NOTA 19 – TERMO DE RESPONSABILIDADE**

---

A Entidade assume plena responsabilidade pela fidedignidade da presente demonstração contábil.

Era o que tínhamos a informar e esclarecer em adendo as Demonstrações Contábeis correspondentes ao exercício findo em 31/12/2022.

Vitória (ES), 31 de dezembro de 2022.

**HELVÍDIO CARLOS PENITENTE**

Presidente

**SINGULAR SERVIÇOS CONTÁBEIS ESPECIALIZADOS**

CRC-ES 002620/O

CNPJ: 06.191.939/0001-67

**PAULA N. KOEHLER**



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

---

Contadora – CRC 7854/7-ES