

Empresa EDUCANDARIO SANTA CATARINA
CNPJ 79.427.944/0001-08
Período 01/01/2022 a 31/12/2022

NOTAS EXPLICATIVAS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A instituição Educandário Santa Catarina é uma entidade privada, sem fins lucrativos, com sede em São José, no Estado de Santa Catarina, regulamentada pela Lei nº. 10.825/2003 e pela Lei Complementar 187/2021, atuando no ramo de educação e de defesa de direitos sociais.

A entidade é imune à incidência de impostos por força do artigo 150, Inciso VI, alínea “c” e seu parágrafo 4º, da Constituição Federal de 1988, e de contribuições sociais conforme artigo 195, parágrafo 7º. Também possui isenção das contribuições sociais previstas nos artigos 22 e 23 da Lei nº. 8.212/1991, por força da Lei Complementar nº. 187/2021. Para fazer jus à isenção do pagamento de contribuições sociais a instituição cumpre os seguintes requisitos estatutários:

- Não remunera, nem concede vantagens ou benefícios aos seus diretores, conselheiros, associados, instituidores, benfeitores ou equivalentes, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;
- Aplica integralmente suas rendas, recursos e eventual resultado operacional na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais no território nacional;
- Não distribui resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob nenhuma forma ou pretexto, e não constitui patrimônio de indivíduo ou de sociedade sem caráter beneficente ou de assistência social;
- Em caso de dissolução ou extinção, destina-se o eventual patrimônio remanescente à entidade congênere, registrada no Conselho Nacional de Assistência Social (artigo 35º do Estatuto Social).

O Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS da entidade encontra-se em fase de análise no Ministério da Educação, conforme processos nº 23000035814201806, protocolo efetuado em 01/11/2018 e nº 23000031567202085, protocolo efetuado em 11/12/2020.

O processo anterior, de nº 23000024857201939, efetuado em 12/12/2017, foi deferido para o período de 01/01/2018 até 31/12/2020, conforme Portaria nº 416 de 2 de fevereiro de 2022, da Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior – Ministério da Educação, renovando o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), publicada no Diário Oficial da União Edição: 24, Seção: 1, Página: 55, de 03 de fevereiro de 2022.

Conforme a Lei Complementar nº. 187/2021 e Decreto nº. 8.242/2014 a entidade é certificada pelo Ministério da Educação, tendo em vista que sua área preponderante de atuação é a educação.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da instituição para os exercícios findos em 31/12/2022 foram preparadas de acordo com a NBC TG 1.000.

A entidade adota a Lei 11.638/2007 e tem como base de elaboração o que está contido na Resolução CFC nº. 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

A administração da sociedade optou pela contratação de contabilidade terceirizada e declara que as demonstrações contábeis refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos dos documentos remetidos para contabilização e procedência.

As demonstrações contábeis são: o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Superávit/Déficit do Exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e as Notas Explicativas.

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentados para fins de comparação podem conter reclassificações, quando aplicável, para melhoria da informação e comparabilidade.

A conclusão e divulgação das demonstrações contábeis foi autorizada pela Assembleia Geral realizada em 13 de abril de 2023.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As bases para preparação das demonstrações contábeis bem como os lançamentos contábeis foram efetuados pelo seu custo histórico.

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas e quantitativas conforme determina a NBC TG 1000: Compreensibilidade, Competência, Relevância, Materialidade, Confiabilidade, Primazia da Essência sobre a Forma, Prudência, Integralidade, Comparabilidade e Tempestividade, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A empresa elabora suas demonstrações contábeis usando o regime contábil de competência, onde os itens são reconhecidos como ativos, passivos, patrimônio social, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses itens.

3.1 Balanço Patrimonial

Tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial da instituição. Para o Ativo, as contas estão dispostas em ordem decrescente de grau de liquidez e, para o Passivo, em ordem decrescente de prioridade de pagamento das exigibilidades.

3.1.1 Ativos

3.1.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, contas bancárias e investimentos de curto prazo com liquidez imediata e vencimento original de 90 dias ou menos e com baixo risco de variação no valor de mercado.

As contas correntes bem como aplicações estão classificadas com ou sem restrição, conforme a destinação das receitas.



3.1.1.2 Outros Créditos

3.1.1.2.1 Adiantamento a fornecedores

Os saldos desta conta são referentes a adiantamento a fornecedores de materiais que serão entregues no exercício seguinte ou créditos com os mesmos, são eles:

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	2022	2021
ELISIANE APARECIDA CARDOSO EIRELI	1.826,96d	1.826,96d
MERCADO PAGO	3.599,80d	3.599,80d
SECULOS COPIADORAS LTDA	0,00	400,00d
SANTA LEMBRANCINHA PERSONALIZADOS	2.111,20d	0,00

Dentre os Termos de Colaboração, Edital firmados e a destinação dos recursos da Educação e Assistência Social, temos:

- O saldo na conta Elisiane Aparecida Cardoso EIRELI (REFRISUL) é referente a crédito de equipamentos que seriam utilizados no evento Educandário Fest 2020, que devido a Pandemia não foi realizado, e será utilizado em 2023 no retorno da realização do Educandário Fest de forma presencial;
- O saldo da conta Mercado Pago é referente a crédito desta plataforma, de devolução de itens. Este saldo será utilizado em 2023 na aquisição de equipamentos eletrônicos;
- O saldo na conta Santa Lembrancinha Personalizados Ltda é referente ao material finalizado e entregue início de 2023.

3.1.1.2.2 Adiantamento a empregados

ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	2022	2021
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	318.461,76d	231.138,76d
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	9.953,90d	15.391,55d

Os saldos desta conta são referentes ao adiantamento de férias de 01/2023 pagos em dezembro/2022 e ao adiantamento de salários e rescisões de 01/2023. Alguns adiantamentos de salários e rescisões foram necessários para cumprimento do prazo de utilização e prestação de contas de recurso restrito.

3.1.1.2.3 Tributos a recuperar

O pedido de restituição do saldo pago a maior de INSS no valor de R\$ 3.445,80 (três mil e quatrocentos e quarenta e cinco reais e oitenta centavos) encontra-se em análise pela Receita Federal através da PerdComp n. 20664.32519.080922.1.2.16/5274.

3.1.1.3 Imobilizado

O ativo imobilizado deve ser mensurado, após o reconhecimento inicial, pelo custo menos depreciação acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável de ativos.

A depreciação será reconhecida no resultado com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Conta/Grupo	% ao ano
Edificações/Benfeitorias	4%
Máquinas e Equipamentos	10%

Móveis e Utensílios	10%
Equipamentos de Informática, Comunicação	20%
Veículos	20%

3.1.2 Passivo

O passivo a curto prazo, com vencimento até o exercício seguinte, está demonstrado no balanço como circulante.

3.1.2.1 Recursos Antecipados com Restrição

Respeitando o item 11 da ITG 2002 (r1), que diz: “enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da subvenção, de contribuição para custeio e investimento, bem como de isenção e incentivo fiscal registrados no ativo, deve ser em conta específica do passivo”.

PROJETOS E CONVENIOS APROVADOS	2022	2021
EMENDA PARLAMENTAR - ESTADUAL	82.033,42c	150.000,00c
LEI DE INCENTIVO A CULTURA - PROJETO	579.745,33c	690.647,15c

O saldo na conta Emenda Parlamentar – Estadual refere-se ao recebimento através do Termo de Fomento para Reforma, Ampliação ou Manutenção do Educandário. Os recursos estão na C/C n. 9166-9 no Banco do Brasil. Cabe salientar que no dia 16/12/2022 foi depositado nesta conta um valor de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) equivocadamente pela Assembleia Legislativa, pois trata-se de uma doação para o evento Assado de Cordeiro, o valor foi transferido para a C/C 100563-4 no dia 09/02/2023.

O saldo na conta da Lei de Incentivo a Cultura – Lei Rouanet refere-se ao recebimento do Ministério da Cultura, PRONAC 193562, Projeto Transformando Realidades, que será dado continuidade no próximo exercício. Os recursos estão na conta de aplicação n. 63504-9 no Banco do Brasil.

3.1.2.2 Obrigações tributárias

Os impostos retidos foram calculados de acordo com as bases legais tributárias vigentes na data de apresentação das Demonstrações Contábeis. O valor de IRRF 0561/0588 refere-se ao valor descontado dos empregados e repassado ao órgão competente.

3.1.2.3 Obrigações Trabalhista e Previdenciária

Registra os valores relativos a vencimentos devidos aos empregados, bem como encargos trabalhistas. O valor de INSS refere-se ao valor descontado dos empregados e repassado ao órgão competente.

3.1.3 Patrimônio Líquido

PATRIMONIO LIQUIDO	2022	2021
PATRIMONIO SOCIAL	2.342.869,38c	1.935.347,39c

O patrimônio líquido é composto pelo acumulado na conta de Patrimônio Social em 2021 mais o Superávit do Exercício 2022.

3.2 Demonstração do Superávit ou Déficit do Exercício

A Demonstração do Superávit ou Déficit do Exercício apresenta de forma resumida, as operações realizadas pelo Educandário Santa Catarina durante o ano de 2022, demonstradas de forma a destacar o resultado líquido do período, incluindo o que se denomina receitas e despesas realizadas.

As receitas e despesas foram incluídas na apuração do resultado do período em que ocorreram, de acordo com o Regime de Competência.

3.2.1. Receitas

3.2.1.1 Receitas e Doações sem Restrição

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de doações de pessoas físicas e jurídicas, carnês de Amigos Contribuintes, contribuição de alimentos, mão de obra voluntária, aluguéis de bens imóveis destinados à manutenção do seu objeto social, vendas diversas e outros.

RECEITAS E DOAÇÕES SEM RESTRIÇÃO	3.056.543,23
DOAÇÕES	767.081,82
CARNÊS AMIGO CONTRIBUINTE	4.700,00
CONTRIBUIÇÕES AVULSAS PESSOAS FÍSICAS - RECIBOS	36.005,25
CONTRIBUIÇÕES AVULSAS PESSOAS JURÍDICAS - RECIBOS	355.611,89
CONTRIBUIÇÕES DE ALIMENTOS	12.616,95
CONTRIBUIÇÕES DE MATERIAIS	6.083,19
ROTARY - BIBLIOTECA	175.093,75
MÃO DE OBRA	168.560,00
CONTRIBUIÇÕES PARA EVENTOS	8.410,79
DEMAIS RECEITAS	2.289.461,41
ALUGUEL DE ESPAÇO PARA EVENTOS	13.750,00
BAZAR	20.114,43
BRECHÓ/VENDAS DIVERSAS	14.334,52
ALUGUEL ATACADAO	1.992.045,44
ALUGUEL QUADRA	249.217,02

- No grupo Doações, destacamos a doação do Rotary Clube para a reforma da Biblioteca;
- No grupo Demais Receitas, destacamos os alugueis de imóveis dos contratos de locação das quadras esportivas, com Arena São José Ltda - CNPJ: 24.666.227/0001-39 e do terreno do supermercado, com Atacadão S.A. - CNPJ: 75.315.333/0001-05.

3.2.1.2 Receitas e Doações com Restrição

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de doações e subvenções com restrição de uso separadas por Educação, Assistência Social e Projetos Aprovados.

CONVENIOS E DOAÇÕES COM RESTRIÇÃO	4.256.004,63
EDUCAÇÃO	3.438.323,84
PREF. MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ	3.262.643,40

PREF. MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ - MERENDA	89.880,00
SESI	72.000,00
JUSTIÇA DO TRABALHO	13.800,44
ASSISTENCIA SOCIAL	200.400,00
PREF. MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ	200.400,00
PROJETOS APROVADOS	617.280,79
LEI DE INCENTIVO A CULTURA	473.656,79
FIA - FUNDO DA INFANCIA E ADOLESCENCIA	61.591,00
EMENDA PARLAMENTAR - ESTADUAL	82.033,00

Dentre os Termos de Colaboração, Edital firmados e a destinação dos recursos da Educação e Assistência Social, temos:

- Investidos em sua totalidade na área de Educação, temos: recursos recebidos da Prefeitura Municipal de São José, recursos recebidos da Prefeitura Municipal de São José para Merenda Escolar, recursos recebidos do SESI – Serviço Social da Indústria, recursos recebidos da Justiça Federal e Justiça do Trabalho;
- Investidos em sua totalidade na área de assistência social, temos: recursos recebidos da Prefeitura Municipal de São José.

Dentre os Projetos Aprovados, foram utilizados:

- Recursos na execução do Projeto Transformando Realidades, Lei de Incentivo a Cultura – Lei Rouanet, recebimento do Ministério da Cultura, PRONAC 193562, que será dado continuidade no próximo exercício.
- Recursos na execução do Projeto Assistência de Saúde Multidisciplinar, FIA – Fundo da Infância e Adolescência, recebimento da Assistência Social de São José.
- Recursos na execução da Reforma da Casa dos Colibris, Emenda Parlamentar, recebimento através do Termo de Fomento da Assembleia Estadual, que será dado continuidade no próximo exercício.

3.2.2 Despesas Operacionais

De acordo com a ITG 2002 e a Lei Complementar nº. 187/2021, as receitas e despesas foram segregadas por área de atuação. O rateio das despesas foi realizado com base no número de crianças atendidas em cada atividade e o valor per capita por criança, determinado pelas Secretárias Municipal de Educação e de Assistência Social, assim sendo: Educação 94,07%; Assistência Social = 5,93%.

3.2.2.1 Despesas com Pessoal

Neste grupo são classificadas as contas de salário, 13º, férias, FGTS, vale-transporte, cursos e treinamentos, assistência médica e social.

3.2.2.2 Serviços Prestados Por Terceiros

Neste grupo são classificadas as contas de serviços de vigilância, serviços contábeis, serviços pedagógicos e serviços administrativos.

3.2.2.3 Impostos, Taxas e Contribuições

Neste grupo são classificadas as contas de associações e sindicatos, taxas diversas, tais como alvarás, e taxa de coleta de lixo.

3.2.2.4 Despesas Gerais

Neste grupo classificam-se as contas de água, energia elétrica, alimentação, manutenção de equipamentos e veículos, manutenção e conservação de imóveis, material de escritório e de higiene e limpeza, depreciações, propaganda, telefone, uniformes, bens de pequeno valor e de pequeno valor pedagógicos – escola nova, combustíveis, cópias e reproduções, correios.

3.2.2.4.1 Manutenção e conservação de imóveis

Nesta conta foram reconhecidas todas as despesas referentes as manutenções realizadas nas instalações da instituição.

3.2.2.4.2 Bens de Pequeno Valor Pedagógicos – Escola Nova

Nesta conta foram reconhecidas as aquisições de materiais pedagógicos não imobilizáveis para a Escola Nova, tais como: nicho para pertences pessoais, estante para livros com lousa, painel de avisos e de exposição de trabalhos, conjunto de mesas e cadeiras infantis, blocos geométricos, blocos de expressão artística e demais brinquedos pedagógicos, adquiridos da empresa Oficina do Aprendiz e estantes para expor livros, palco para apresentações literárias, jogos educativos e livros para acervo da biblioteca adquiridos com os recursos do Rotary Clube.

3.2.3 Outras Despesas

Neste grupo classificam-se os custos dos eventos, que devido a pandemia não foram realizados, tais como: Educandário Fest, Festa Julina, Assado de Cordeiro, e as contribuições sociais – INSS cota patronal.

3.2.4 Outras Receitas

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de eventos, sendo eles: Educandário Fest, Festa Julina, Assado de Cordeiro, e as isenções de contribuições sociais – INSS cota patronal.

3.3 Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC, instituída pela Lei nº 11.638/2007, foi elaborada de acordo com o Pronunciamento do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC nº 03/2008. Os fluxos de caixa decorrentes das atividades operacionais são basicamente derivados das principais atividades geradoras de receita. São divulgados pelo método indireto, segundo o qual o fluxo de caixa líquido das atividades operacionais é determinado ajustando-se o resultado quanto aos efeitos de mudanças ocorridas nas contas operacionais a receber e a pagar durante o período e itens que não afetam o caixa, tais como receitas e/ou despesas contabilizadas pela competência, mas ainda não recebidas ou pagas.

3.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido durante o exercício social, inclusive a formação e utilização das reservas não derivadas do superávit/déficit, se houver.

3.5 Trabalho Voluntário

O trabalho voluntário de membros integrantes da Diretoria Executiva e Conselho Fiscal, no exercício de suas funções, deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço, mesmo não ocorrendo o efetivo desembolso financeiro (Item 19 da ITG 2002 (R1).

Os valores foram reconhecidos com base nos salários de mercado, em 70%, e

conforme horas trabalhadas e dedicadas a instituição. A Receita foi reconhecida como Mão de Obra e a Despesa como Diretoria Voluntária.

3.6 Gratuidades

A instituição oferece 100% do seu serviço sobre a forma de gratuidade para 509 (quinhentos e nove) crianças. Destas, 409 (quatrocentos e nove) possuem idade entre onze meses e seis anos frequentando período integral na Educação Infantil, as demais crianças, totalizando 100 (cem), possuem idade entre seis e doze anos, frequentando o contra turno escolar, no Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos.

3.6.1 Isenção da Cota Patronal do INSS, dos terceiros e do RAT

A instituição mantém 115 colaboradores contratados para o desenvolvimento das necessidades sociais e tem imunidade da cota patronal do INSS, dos terceiros e do RAT concedida por possuir o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, reconhecido pelo Ministério da Educação, conforme quadro abaixo:

2022	SAL. CONTRIBUIÇÃO	PATRONAL	TERCEIROS	RAT	TOTAL
Jan	317.264,80	63.452,96	18.401,36	6.345,30	88.199,61
Fev	278.153,97	55.630,79	16.132,93	5.563,08	77.326,80
Mar	293.545,72	58.709,14	17.025,65	5.870,91	81.605,71
Abr	294.836,68	58.967,34	17.100,53	5.896,73	81.964,60
Mai	323.111,42	64.622,28	18.740,46	6.462,23	89.824,97
Jun	321.310,69	64.262,14	18.636,02	6.426,21	89.324,37
Jul	333.248,70	66.649,74	19.328,42	6.664,97	92.643,14
Ago	339.823,77	67.964,75	19.709,78	6.796,48	94.471,01
Set	345.106,35	69.021,27	20.016,17	6.902,13	95.939,57
Out	345.277,39	69.055,48	20.026,09	6.905,55	95.987,11
Nov	342.919,85	68.583,97	19.889,35	6.858,40	95.331,72
Dez	334.081,15	66.816,23	19.376,71	6.681,62	92.874,56
13º	309.800,53	61.960,11	17.968,43	6.196,01	86.124,55
Totais	4.178.481,02	835.696,20	242.351,90	83.569,62	1.161.617,72

3.7 Recursos ingressos na instituição

Todos os recursos financeiros recebidos pela entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, estando demonstrado nas suas despesas e investimentos patrimoniais.

3.7.1 Tributos

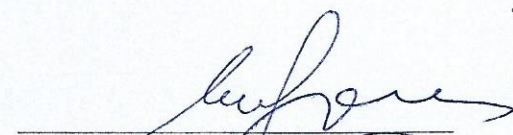
A entidade, por entender que os recursos advindos de atividades não próprias são aplicados integralmente em suas finalidades institucionais, não reconhece e não recolhe nenhum tributo.

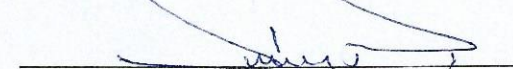
4. Seguros

A entidade mantém garantia de seguros por valores determinados e contratados em bases técnicas, sendo considerados adequados à cobertura de perdas decorrentes da eventualidade de sinistros. Em 31/12/2022 estavam contratadas as seguintes coberturas:

NATUREZA	APÓLICE	VIGENCIA		COBERTURAS
Veículo LOGAN	25.22.0531.002172.000	11/01/2022 11/01/2023	a	Valor de Mercado Referenciado
				100% da Tabela FIPE
				R\$ 100.000 RCFV Danos Materiais e Morais
				R\$ 10.000 Estéticos, Invalidez P, Morte Acidental
Veículo DUCATO	0531.16.9182784	30/06/2022 30/06/2023	a	Valor de Mercado Referenciado
				100% da Tabela FIPE
				R\$ 100.000 RCFV Danos Materiais e Morais
				R\$ 20.000 Estéticos
Imóveis e Conteúdos	1.008.424.000.073	09/09/2022 09/09/2023	a	R\$ 7.500.000 Incendio, Raio, Expl, Fumaça
				R\$ 100.000 Perda ou Pagto de Aluguel a Terceiros
				R\$ 300.000 Vendaval, Fur, Cicl, Tornado
				R\$ 150.000 Resp Civil
Vida em Grupo - Colaboradores	9300102564	30/03/2022 30/03/2023	a	R\$ 27.432,50 – Morte Natural e Acidental e Invalidez Permanente

São José/SC, 13 de Abril de 2023.


 Marly Zilio Gomes
 CPF: 220.667.139-53
 Presidente


 Mario Cesar Peres
 CPF: 018.145.329-00
 Tesoureiro


 Camila Fonseca Koch Harger
 CPF: 062.915.329-99 CRC/SC
 033311/O-2 Contadora

Camila Fonseca Koch
 Contadora
 CRC-SC 033311/O-2