

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 12.101/2009, 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 Federal nº. 12.101/2009 combinada com a Lei nº. 9.532/1997 e Decreto Federal nº. 8.242/2014. 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 71000.091403/2014-10, efetuado em 01/09/2014, foi deferido com validade até 31/12/2017, conforme publicação no Diário Oficial da União Nº 49, de 13 de março de 2019. Conforme a Lei nº. 12.101/2009 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 31/12/2020 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.

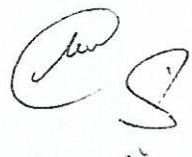
TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTO SÃO JOSÉ
FERNANDA WISSEL - TABELIA
Rua Domingos André Zanini, 277 - sl 11 - Campinas - São José - Santa Catarina
CEP: 68117-200 - Fone: (48) 3284-9700 - www.tabelionatosj.com.br

...AUTENTICAÇÃO...
Autentico a presente cópia por ser reprodução fiel do original que me foi apresentado. Do que dou fé em São José(SC), 18 de maio de 2021. Em Test. da verdade

Franciele Antigo Lernos Rachadel - Escrivente

Emol: R\$ 0,00 + Selo R\$ 0,00 - Total: R\$ 0,00
Selo Digital de Fiscalização do tipo ISENTO - FJJ96679-WCX6

Horário de atendimento: 09h às 18h
Confira os dados do ato em: selo.tjsc.jus.br



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.

3.1.1.2 Outros Créditos

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

- R\$ 1.826,96 (um mil e oitocentos e vinte e seis reais e noventa e seis centavos) para Elisiane Aparecida Cardoso EIRELI (REFRISUL) referente a equipamentos de cozinha; e
- R\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais) para Oficina do Aprendiz conforme contrato referente ao pedido de móveis para as novas salas do Educandário.

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%
Veículos	20%

3.1.2 Passivo

O passivo a curto prazo, com vencimento até o exercício seguinte, está demonstrado no

TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTO SÃO JOSÉ
FERNANDA WISSEL - TABELIA
Rua Domingos Antônio Zanini, 277 - 8111 - Campinas - São José - Santa Catarina
CEP: 88117-200 - Fone: (48) 3094-9700 - www.tabelionatosj.com.br

...AUTENTICAÇÃO...
Autentico a presente cópia por ser reprodução fiel do original que me foi apresentado. Do que dou fé em São José(SC), 18 de maio de 2021. Em Test. da verdade.

Franciele Antigo Lemos Rachadel - Escrevente

Emol: R\$ 0,00 + Selo: R\$ 0,00 - Total: R\$ 0,00
Selo Digital de Fiscalização do tipo ISENT0 - FJJ96680-UXD0

Horário de atendimento: 09h às 18h

Confira os dados do ato em: selo.tjsc.jus.br



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”, este valor refere-se ao recebimento do Ministério da Cultura, Lei Rouanet, PRONAC 179702, Projeto Transformando Realidades – Ano 2, que será dado continuidade no próximo exercício. Os recursos estão na C/C 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.

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.

O saldo da conta férias a pagar resulta do impacto causado pela pandemia do COVID-19. A Medida Provisória n. 927/2020, permitiu a antecipação de férias individuais, ainda que o direito não tenha sido adquirido pelo empregado. O Educandário Santa Catarina optou por antecipar as férias ao longo do ano para evitar demissões. Este fato levou em consideração o apoio e orientação dados pela Prefeitura Municipal de São José, que se comprometeu com o repasse dos recursos firmados no Termo de Colaboração.

3.1.3 Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido é de R\$ 975.708,69 (novecentos e setenta e cinco mil e setecentos e oito reais e sessenta e nove centavos).

3.1.3.1 Ajustes de Exercícios Anteriores

São considerados como ajustes de exercícios anteriores, os decorrentes de mudança de critério contábil ou de retificação de erro imputável a exercício anterior, desde que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes (art. 186, § 1º LEI N° 6.404/76), desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2020, foram evidenciados valores que de fato pertenceram a exercícios anteriores, referentes as receitas de aplicações financeiras provenientes do recurso da Lei Rouanet que foram contabilizadas diretamente em Receitas Financeiras mas deveriam ter sido contabilizadas inicialmente no Passivo – Recursos Antecipados com Restrição, no valor de R\$ 4.587,73 (quatro mil e quinhentos e oitenta e sete reais e setenta e três centavos).

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 2020, 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.

TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTO SÃO JOSÉ
FERNANDA WISSEL - TABELIA
Rua Domingos André Zanini, 277 - 911 - Campinas - São José - Santa Catarina
CEP: 88117-200 - Fone: (48) 3094-9700 - www.tabelionatosj.com.br

...AUTENTICAÇÃO...
Autentico a presente cópia por ser reprodução fiel do original que me foi apresentado. Do que dou fé em São José (SC), 18 de maio de 2021. Em Test. da verdade.

Franciele Antigo Lemos Rachadel - Escrevente

Emol: R\$ 0,00 + Selo: R\$ 0,00 - Total: R\$ 0,00
Selo Digital de Fiscalização do tipo ISENT0 - FJJ96681-HM21

Horário de atendimento: 09h às 18h
Confira os dados do ato em: selo.tjsc.ju.br



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, aluguéis de bens imóveis destinados à manutenção do seu objeto social, vendas diversas e outros.

3.2.1.2 Receitas e Doações com Restrição

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de doações e subvenções com restrição de

USO.

Dentre os convênios firmados e a destinação dos recursos destacam-se:

- O montante de R\$ 2.566.035,46 (Dois milhões e quinhentos e sessenta e seis mil e trinta e cinco reais e quarenta e seis centavos), recebidos da Prefeitura Municipal de São José e investidos em sua totalidade na área de educação;
- O montante de R\$ 199.603,82 (Cento e noventa e nove mil e seiscentos e três reais e oitenta e dois centavos), recebidos da Prefeitura Municipal de São José, e investidos em sua totalidade na área de assistência social; e
- O montante de R\$ 112.489,09 (Cento e doze mil e quatrocentos e oitenta e nove reais e nove centavos), recebidos do Ministério da Cultura, e investidos em sua totalidade na conclusão do Projeto Transformando Realidades – Ano 1 – PRONAC 170702.

3.2.2 Despesas Operacionais

De acordo com a ITG 2002 e o Decreto nº. 8.242/2014, art. 12º que regulamenta a Lei nº. 12.101/2009, 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 92,74%; Assistência Social = 7,26%.

3.2.2.1 Taxas Diversas

Nesta conta foram reconhecidas na grande totalidade pela despesa referente a Taxa de Coleta de Lixo de 2020 no valor de R\$ 15.995,45 (quinze mil reais e novecentos e noventa e cinco reais e quarenta e cinco centavos), os demais valores referem-se a despesas com DPVAT e Licenciamento dos veículos e Alvarás de Funcionamento e Sanitário.

3.2.3 Outras Despesas

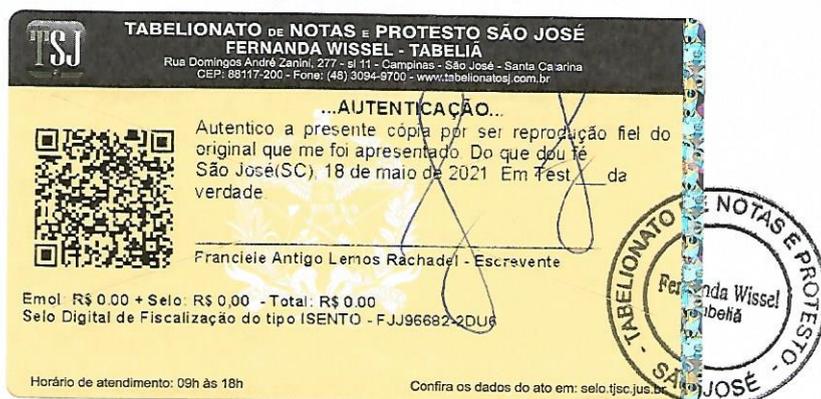
Neste grupo classificam-se os custos dos eventos, que devido a pandemia não foram realizados, tais como: Educandário Fest, Festa Julina, Feijoada Solidária, Chá das Azaleias e Ação Entre Amigos, e as contribuições sociais – INSS cota patronal.

3.2.4 Outras Receitas

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de eventos, que devido a pandemia não foram realizados, sendo eles: Educandário Fest, Festa Julina, Feijoada Solidária, Chá das Azaleias e Ação Entre Amigos, 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 lucro, 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 494 (quatrocentos e noventa e quatro) crianças. Destas, 394 (trezentas e noventa e quatro) 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 95 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 (Art. 29, Lei 12.101/2009 e inciso VIII, Art. 109-A, IN/RFB 971/2009), conforme quadro abaixo:

x	SAL. CONTRIBUIÇÃO	PATRONAL	TERCEIROS	RAT	TOTAL
Jan	287.371,08	57.474,22	16.667,52	5.747,42	79.889,16
Fev	241.077,90	48.215,58	13.982,52	4.821,56	67.019,66
Mar	259.202,11	51.840,42	15.033,72	5.184,04	72.058,19
Abr	255.639,63	51.127,93	14.827,10	5.112,79	71.067,82
Mai	316.671,59	63.334,32	18.366,95	6.333,43	88.034,70
Jun	259.290,10	51.858,02	15.038,83	5.185,80	72.082,65
Jul	262.741,07	52.548,21	15.238,98	5.254,82	73.042,02
Ago	256.518,62	51.303,72	14.878,08	5.130,37	71.312,18
Set	255.681,67	51.136,33	14.829,54	5.113,63	71.079,50

TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTO SÃO JOSÉ
FERNANDA WISSEL - TABELIA
 Rua Domingos André Zanini, 277 - sl 11 - Campiñas - São José - Santa Catarina
 CEP: 85117-200 - Fone: (48) 3094-8700 - www.tabelionatosj.com.br

...AUTENTICAÇÃO...
 Autentico a presente cópia por ser reprodução fiel do original que me foi apresentado. Do que dou fé em São José (SC), 18 de maio de 2021. Em Teste da verdade.

Franciele Antigo Lemos Rachadel - Escrevente

Emol: R\$ 0,00 + Selo: R\$ 0,00 - Total: R\$ 0,00
 Selo Digital de Fiscalização do tipo ISENT0 - FJJ96683-RZ42

Horário de atendimento: 09h às 18h
 Confira os dados do ato em: selo.tjsc.jus.br



[Handwritten signature]

Out	256.389,17	51.277,83	14.870,57	5.127,78	71.276,19
Nov	254.671,72	50.934,34	14.770,96	5.093,43	70.798,74
Dez	255.644,57	51.128,91	14.827,39	5.112,89	71.069,19
13°	245.127,77	49.025,55	14.217,41	4.902,56	68.145,52
Totais	3.406.027,00	681.205,40	197.549,57	68.120,54	946.875,51

3.7 Recursos ingressos na instituição

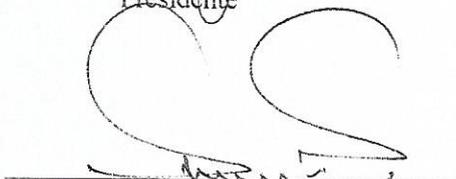
Todos os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, estando demonstrado nas suas despesas e investimentos patrimoniais.

3.7.1 Tributos

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

São José/SC, 31 de dezembro de 2020.


 Marly Ziliotto Gomes
 CPF: 220.667.139-53
 Presidente


 Mario Cesar Peres
 CPF: 018.145.329-00
 Tesoureiro

Assinado de forma digital por
 CAMILA FONSECA KOCH
 HARGER:06291532999
 Dados: 2021.04.26 16:39:02 -03'00'

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

TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTO SÃO JOSÉ
FERNANDA WISSEL - TABELIA
 Rua Domingos André Zanini, 277 - 111 - Campinas - São José - Santa Catarina
 CEP: 88117-200 - Fone: (48) 3034-9700 - www.tabelionatossj.com.br

...AUTENTICAÇÃO...
 Autentico a presente cópia por ser reprodução fiel do original que me foi apresentado. Do que dou fé em São José(SC), 18 de maio de 2021. Em Test. da verdade.

 Franciele Antigo Lertios Rachadel - Escrevente

Emol: R\$ 0,00 + Selo R\$ 0,00 - Total: R\$ 0,00
 Selo Digital de Fiscalização do tipo ISENTO - FJ96684-ZBXG

Horário de atendimento: 09h às 18h Confira os dados do ato em: selo.tjsj.com.br

