

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Diretores e Associados do
EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
São José – SC

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras do **EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA** (“Entidade”) que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, sujeito aos efeitos dos itens (a) e (b) dos assuntos mencionados no parágrafo “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Entidade **EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1.000 - R1) e Entidades sem Finalidade de Lucro (NBC ITG 2002/15-R1).

Base para opinião com ressalvas

- a) Conforme nota explicativa nº 08 a Entidade mantém registrado em seu ativo imobilizado terreno recebido através de doação no valor de R\$1,00. No entanto, a Entidade obtém receita de aluguel junto a terceiros sobre 278.245 m², no qual, não há segregação para o grupo de Propriedades para investimento, bem como, o reconhecimento pelo seu valor justo conforme previsto na Seção 16 - Propriedade para Investimento do CPC PME (R1) - Contabilidade para pequenas e médias empresas. Em decorrência desse assunto, não nos foi possível mensurar os efeitos do valor justo de todas as propriedades para investimento ao final deste exercício.
- b) Em 31 de dezembro de 2023 a Entidade possui registrado o valor de R\$ 2.193.407 a título de imobilizado. Nossos procedimentos de auditoria detectaram divergências entre o relatório auxiliar controle patrimonial e o saldo contábil no montante de R\$ 400.579, para as quais a Administração da Entidade não dispõe de conciliações ou documentações suportes que nos permitam concluir sobre as diferenças, bem como sobre possíveis efeitos que possam vir a impactar as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Organização, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalvas.

Outros assuntos

. Ênfase

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto de continuidade normal dos negócios da entidade. Por conseguinte, destacamos o assunto divulgado nas notas explicativas nº 01 e nº 19, que informam acerca do andamento de processos de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) junto a Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior, órgão do Ministério da Educação. A Certificação CEBAS é um dos documentos exigidos pela Receita Federal, para que a entidade sem fins lucrativos usufrua de isenções de contribuições para a seguridade social, tal como o não recolhimento da parte patronal da contribuição previdenciária sobre a folha de pagamento, entre outras. Ressaltamos que a última renovação teve sua validade expirada em 31 de dezembro de 2020, para os exercícios de 2021, 2022 e 2023, encontram-se em análise os pedidos de renovação. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esses assuntos.

. Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 comparativas

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 23, a Entidade promoveu ajustes nos saldos Projetos e Convênios, obrigações sociais e tributárias. Esses ajustes foram reconhecidos como ajustes de exercícios anteriores, pois tratam-se de operações ocorridas antes do exercício de 2023, assim transitaram pelo patrimônio líquido no montante de R\$ 13.307, para o atendimento da seção 10 do Pronunciamento Técnico CPC PME - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

As demonstrações financeiras da Entidade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estão sendo rerepresentadas comparativamente, estas foram auditadas por nós, no qual, emitimos o relatório com ressalvas em 11/04/2023 a respeito de ausência de registro de Propriedades para Investimento, bem como não foi realizado o procedimento de valor justo. Foi ressalvado também o grupo de imobilizado, por conta de diferença entre o controle patrimonial e saldos contábeis.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1.000 - R1) e Entidades sem Finalidade de Lucro (NBC ITG 2002/15-R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Florianópolis (SC), 31 de maio de 2024.



MURILO CÉSAR KLEIN
Contador CRC (SC) nº 030755/O-5



MARTINELLI AUDITORES
CRC (SC) nº 001.132/O-9



EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM
 (Em Reais)

ATIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
			(Reapresentado)
CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	1.429.957	1.465.491
Impostos a Recuperar	5	3.446	5.073
Adiantamentos	6	447.387	335.954
Total do Ativo Circulante		1.880.790	1.806.518
NÃO CIRCULANTE			
Investimento	7	406	-
Imobilizado	8	2.192.333	1.783.232
Total do Ativo Não Circulante		2.192.739	1.783.232
TOTAL DO ATIVO		4.073.529	3.589.750

"As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras".

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM
(Em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
			(Reapresentado)
CIRCULANTE			
Projetos e Convênios Aprovados	9	428.693	687.743
Fornecedores	10	4.507	12.943
Obrigações Sociais	11	669.206	514.397
Obrigações Tributárias	12	59.301	45.106
Total do Passivo Circulante		1.161.707	1.260.189
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social		2.911.822	2.329.561
Total do Patrimônio Líquido	13	2.911.822	2.329.561
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL		4.073.529	3.589.750

"As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras".

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ENCERRADO EM
 (Em Reais)

	Nota	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (Reapresentado)
Receita	14	9.558.767	7.492.063
Receitas sem Restrição		3.759.101	3.262.023
Receitas de Doações		954.473	767.082
Receitas de Demais Receitas		35.125	48.199
Receitas de Aluguéis de Imóveis		2.401.337	2.241.262
Receitas de Eventos		368.166	205.480
Receitas com Restrição		5.799.666	4.230.040
Receitas de Assistência Social		345.600	200.400
Receitas de Educação		4.299.409	3.438.324
Receitas de Fundos de Infância e Adolescência		439.163	61.591
Receitas de Incentivo a Cultura - Lei Rouanet		635.927	447.692
Receitas de Emenda Parlamentar		79.567	82.033
Despesas	15	(9.124.136)	(7.186.861)
Despesas de Assistência Social		(760.973)	(387.549)
Despesas de Educação		(7.497.256)	(6.180.154)
Despesas de Fundos da Infância e Adolescência		(133.582)	(61.855)
Despesas de Incentivo a Cultura - Lei Rouanet		(635.927)	(473.656)
Despesas com Eventos		(96.398)	(83.647)
Resultado Financeiro	16	141.127	76.355
Receitas Financeiras		153.660	89.564
Despesas Financeiras		(12.533)	(13.209)
Outros Resultados		6.502	12.657
Outras Receitas/(Despesas)		6.502	12.657
Superávit do Exercício		<u>582.260</u>	<u>394.214</u>

"As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras".

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA**MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM**

(Em Reais)

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit) Acumulado	Patrimônio Líquido Total
Em 31 de dezembro de 2021	975.709	959.639	1.935.348
Absorção do Superávit do Exercício	959.639	(959.639)	-
Superávit do Exercício	-	394.214	394.214
Em 31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)	1.935.348	394.214	2.329.562
Absorção do Superávit do Exercício	394.214	(394.214)	-
Superávit do Exercício	-	582.260	582.260
Em 31 de dezembro de 2023	2.329.561	582.260	2.911.822

"As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras".

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTES ENCERRADOS EM
(Em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(Reapresentado)
Superávit do Exercício	582.260	394.214
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do Resultado Abrangente do Exercício	<u>582.260</u>	<u>394.214</u>

"As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras".

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA ENCERRADOS EM
MÉTODO INDIRETO

(Em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(Reapresentado)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (Déficit) Líquido do Exercício	582.260	394.214
Ajustado por:		
Depreciação e Amortização	196.944	175.565
Variação nos Ativos e Passivos Operacionais		
Impostos a Recuperar	1.627	(1.627)
Adiantamentos	(111.433)	(83.597)
Projetos e Convênios Aprovados	(259.050)	(152.905)
Fornecedores	(8.436)	6.665
Obrigações Sociais	154.809	(97.092)
Obrigações Tributárias	14.197	7.306
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	<u>570.918</u>	<u>248.529</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de Ativos Imobilizados	(607.120)	(547.189)
Baixa de Ativos Imobilizados	1.074	-
Aquisição de Investimento	(406)	
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	<u>(606.452)</u>	<u>(547.189)</u>
AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(35.534)	(298.660)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	1.465.491	1.764.151
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.429.957	1.465.491

“As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras”.

EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO **ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS** **ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023** (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 01 - INFORMAÇÕES GERAIS

O **EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA** é pessoa jurídica de direito privado de fins não econômicos, de caráter assistencial e filantrópico. Foi constituído em 12 de dezembro de 1986. A instituição tem por finalidade atender crianças no período escolar e no contraturno, podendo ser Semi-internato ou Internato, quando necessário, em São José. Participar de programas oficiais, sociais, culturais, educacionais, ambientais e esportivos. Pleiteando dos poderes públicos meios financeiros e medidas que beneficiem a instituição.

Em 12 de dezembro de 1936, foi formada em Santa Catarina, a Federação de Assistência aos Lázaros, com a presença do Governador do Estado Sr. Nereu de Oliveira Ramos e a Presidente da Federação de Assistência aos Lázaros, Sra. Eunice Weaver. Com a evolução da ciência e da medicina a doença passou a ter cura, o que permitiu que o tratamento fosse mais ágil. Com essa mudança a instituição passou a dar aulas às crianças que se encontram em situação mais vulnerável e com maior risco social.

O **EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA** no dia 30 de julho de 2015 recebeu o título, através da publicação no Diário Oficial a concessão do CEBAS - Certificação de Entidade Beneficente de Assistência Social.

O Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS da entidade encontra-se em fase de análise no Ministério da Educação, conforme processo nº 23000.035814/2018-06, protocolo efetuado em 04/11/2018 e processos relacionados nº 23000.018930/2019-33, protocolo efetuado em 18/06/2019 e 23000.018788/2020-68, protocolo efetuado em 05/07/2020. Também existem novos processos, o de nº 23000.031567/2020-85, protocolo efetuado em 14/12/2020 e o de nº 00244.0173573/2023, protocolado em 09/2023.

O processo anterior, de nº 23000.024857/2019-39, 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.

NOTA 02 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000 R1) e Entidades sem Finalidade de Lucro (NBC ITG 2002/15 – R1), aprovada pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 03 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 Compensação Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e essa compensação reflete a essência da transação.

3.3 Instrumentos Financeiros

A entidade classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos:

- a) Caixa e equivalentes de caixa; e,
- b) Instrumentos de dívida.

Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber e a pagar e os empréstimos a pagar, e estes são avaliados nas datas dos balanços pelo custo amortizado.

3.4 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras estão demonstradas ao custo de aplicação, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço, não sujeitas a riscos significativos de mudanças.

3.5 Imobilizado

A Entidade deprecia o ativo imobilizado pelo método linear durante a vida útil estimada. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido de venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

3.6 Redução ao Valor Recuperável de Ativos não Financeiros

O imobilizado e outros ativos não financeiros são anualmente revistos para se identificar evidências de perdas por falta de recuperabilidade ou, ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando houver perda estimada, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

3.7 Fornecedores

A conta de fornecedores é o resultado das obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.8 Provisões

As provisões são reconhecidas quando a entidade tem uma obrigação ou direito, presente ou não formalizado (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; É provável que uma saída ou entrada de recursos seja necessária para liquidar a obrigação ou direito; E o valor foi estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pela melhor estimativa do valor exigido para liquidar a obrigação na data das demonstrações financeiras. Quando o efeito do valor do dinheiro no tempo é material, o valor da provisão é o valor presente do desembolso que se espera que seja exigido para liquidar a obrigação.

3.9 Outros Ativos e Passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.10 Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

As receitas de subvenções e de doações, quando não condicionadas especificamente a eventos futuros, são registradas por ocasião do efetivo recebimento dos recursos.

3.11 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da entidade se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;
- b) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da entidade.

NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	118	1500
Banco Conta Movimento	38.191	10.457
Aplicações Financeiras (i)	1.391.648	1.453.533
Total	1.429.957	1.465.491

(i) As aplicações financeiras são corrigidas entre 90% e 100% do CDI em 2023 (90% a 97% do CDI em 2022), estando disponíveis para a Entidade no curtíssimo prazo.

NOTA 05 - IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INSS a Compensar - Pedido de Restituição PerdComp (a)	3.446	5.073
Total	3.446	5.073

- a) O pedido de restituição do saldo pago a maior de INSS no valor de R\$ 3.446 (três mil e quatrocentos e quarenta e seis reais) encontra-se em análise pela Receita Federal através da PerdComp n. 20664.32519.080922.1.2.16/5274.

NOTA 06 - ADIANTAMENTOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos a Fornecedores	4.036	7.538
Adiantamentos de Férias (a)	440.636	318.462
Adiantamentos de Salário	2.715	9.954
Total	447.387	335.954

- (a) A entidade, no mês de dezembro, faz o pagamento das férias de todos os funcionários que, por conta do calendário escolar, durante o mês de janeiro não estão trabalhando. No retorno das férias é feita a compensação com a conta de férias a pagar no passivo.

NOTA 07 - INVENSTIMENTOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cota Capital - Sicred	406	-
Total	406	-

NOTA 08 – IMOBILIZADO

	Terrenos	Edifícios e Benfeitorias	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Total
	0%	4%	10%	10%	20%	
Taxas de Depreciação						
Em 31 de dezembro de 2021						
Custo	1	1.182.950	928.255	161.027	178.425	2.450.657
Depreciação Acumulada	-	(391.618)	(368.567)	(100.440)	(178.425)	(1.039.050)
Valor líquido contábil	1	791.332	559.688	60.587	-	1.411.607
Adições	-	344.048	144.463	58.678	-	547.190
Depreciação	-	(55.061)	(102.757)	(17.747)	-	(175.565)
Valor líquido contábil	1	1.080.319	601.394	101.518	-	1.783.232
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo	1	1.526.998	1.072.718	219.705	178.425	2.997.847
Depreciação Acumulada	-	(446.679)	(471.324)	(118.187)	(178.425)	(1.214.615)
Valor líquido contábil	1	1.080.319	601.394	101.518	-	1.783.232
Adições	-	289.873	177.620	37.576	102.051	607.120
Baixas	-	-	(15.700)	(43.196)	(8.000)	(66.896)
Depreciação	-	(68.871)	(108.674)	(17.131)	(2.268)	(196.945)
Baixas Depreciação	-	-	14.641	43.181	8.000	65.822
Valor líquido contábil	1	1.301.320	669.281	121.948	99.783	2.192.333
Em 31 de dezembro de 2023						
Custo	1	1.816.871	1.234.639	214.085	272.476	3.538.071
Depreciação Acumulada	-	(515.551)	(565.358)	(92.137)	(172.693)	(1.345.737)
Valor líquido contábil	1	1.301.320	669.281	121.948	99.783	2.192.333

NOTA 09 – PROJETOS E CONVÊNIOS APROVADOS

	2023	2022
Emenda Parlamentar – Estadual (a)	-	82.033
Lei de Incentivo à Cultura – Projeto (b)	305.715	605.710
FIA - TF 10 (c)	4	-
FIA - TF 11 (c)	6.655	-
FIA - TF 12 (c)	60.896	-
FIA - TF 14 (c)	6.617	-
FIA - TF 16 (c)	48.806	-
Total	428.693	687.743

- (a) Os recursos da conta Emenda Parlamentar – Estadual - recebimento através do Termo de Fomento para Reforma, Ampliação ou Manutenção do Educandário - foram utilizados no exercício atual.
- (b) Os saldos nas contas FIA TF 11, FIA TF 12, FIA TF 14 e FIA TF 16 são de Projetos firmados com a Secretária Municipal de Assistência Social de São José e serão finalizados no próximo exercício. Os recursos estão, respectivamente, nas contas de aplicação n. 9554-0, 9555-9, 9557-2 e 9559-1 no Banco do Brasil.
- (c) Lei de Incentivo à 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 nas contas de aplicação n. 63504-9, 63503-0 e 72384-3 no Banco do Brasil.

NOTA 10 – FORNECEDORES

	2023	2022
AEMFLO/CDL	1.080	2.150
Dedetizadora R e M LTDA	3.427	2.149
Marcio Moreira de Souza Filho	-	8.644
Total	4.507	12.943

NOTA 11 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS

	2023	2022
Férias a pagar	589.252	451.981
FGTS a Recolher	46.090	39.765
INSS a Recolher	33.864	22.651
Total	669.206	514.397

NOTA 12- OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a Recolher	56.154	44.983
Contribuição Sindical a Recolher	100	-
ISS Retido a Recolher	397	70
CRF a Recolher	762	43
IRRF Retido a Recolher	168	10
INSS Retido a Recolher	1.721	-
Total	<u>59.301</u>	<u>45.106</u>

NOTA 13 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávit ou déficit apurado anualmente.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimônio Social	2.329.561	1.935.348
Superavit do Exercício	582.260	394.214
Total	<u>2.911.822</u>	<u>2.329.562</u>

NOTA 14 – RECEITAS COM RESTRIÇÃO

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Receitas sem Restrição	<u>3.759.101</u>	<u>3.262.023</u>
Receitas de Doações	954.473	767.082
Receitas de Demais Receitas	35.125	48.199
Receitas de Aluguéis de Imóveis (a)	2.401.337	2.241.262
Receitas com Eventos	368.166	205.480
Receitas com Restrição	<u>5.799.666</u>	<u>4.230.040</u>
Receitas de Assistência Social (b)	345.600	200.400
Receitas de Educação (c)	4.299.409	3.438.324
Receitas de FIA (d)	439.163	61.591
Receitas de Lei Rouanet (e)	635.927	447.692
Receitas de Emenda Parlamentar (f)	79.567	82.033
Receita	<u>9.558.767</u>	<u>7.492.063</u>

(a) No grupo Demais Receitas, destacamos os aluguéis 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 o Atacadão S.A. - CNPJ: 75.315.333/0001-05.

(b) Investidos em sua totalidade na área de assistência social, temos: recursos recebidos da Prefeitura Municipal de São José.

(c) 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.

(d) Recursos na execução do Projeto Assistência de Saúde Multidisciplinar, FIA – Fundo da Infância e Adolescência, recebimento da Assistência Social de São José.

(e) Recursos na execução do Projeto Transformando Realidades, Lei de Incentivo à Cultura – Lei Rouanet, recebimento do Ministério da Cultura, PRONAC 193562, que será dado continuidade no próximo exercício.

(f) Recursos na execução da Reforma da Casa dos Colibris, Emenda Parlamentar, recebimento através do Termo de Fomento da Assembleia Estadual, que teve início em 2022 e foi completamente liquidado em 2023.

NOTA 15 – DESPESAS

O EDUCANDÁRIO SANTA CATARINA não distribui lucros, dividendos ou vantagens de qualquer natureza aos seus administradores e associados, sendo que os recursos gerados pela atividade e as subvenções recebidas são integralmente aplicados na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais, em conformidade com o seu Estatuto Social.

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Despesas de Educação	<u>(7.497.257)</u>	<u>(6.180.154)</u>
Despesas com Pessoal	(6.151.940)	(4.791.501)
Despesas com Prestadores de Serviços	(115.542)	(89.742)
Despesas com Taxas e Impostos	(26.079)	(28.293)
Despesas com Manutenção e Conservação	(171.392)	(208.992)
Despesas com Alimentação	(432.645)	(311.723)
Despesas Gerais	(599.658)	(578.565)
Despesas de Assistência Social	<u>(760.973)</u>	<u>(387.549)</u>
Despesas com Pessoal	(624.817)	(300.119)
Despesas com Prestadores de Serviços	(11.254)	(5.555)
Despesas com Taxas e Impostos	(2.649)	(1.784)
Despesas Gerais	(122.253)	(80.091)
Despesas de FIA	<u>(133.582)</u>	<u>(61.855)</u>
Despesas com Pessoal	(66.323)	(50.955)
Despesas com Prestadores de Serviços	(15.170)	(10.900)
Despesas Gerais	(52.089)	-
Despesas de Incentivo à Cultura - Lei Rouanet	<u>(635.927)</u>	<u>(473.656)</u>
Despesas com Pessoal	(23.205)	(55.405)
Despesas com Serviços Pedagógicos	(269.620)	(199.560)
Despesas com Prestadores de Serviços	(322.682)	(179.515)
Despesas Gerais	(20.420)	(39.176)
Despesas com Eventos	<u>(96.398)</u>	<u>(83.647)</u>
Despesas Assado de Cordeiro	(238)	(66.394)
Despesas Educandário Fest	(88.044)	(9.611)
Despesas Festa Julina	(8.117)	(7.642)
Despesas	<u>(9.124.136)</u>	<u>(7.186.861)</u>

NOTA 16 – RESULTADO FINANCEIRO

Resultado Financeiro	2023	2022
Receitas Financeiras	153.660	89.564
Atualização Monetária	278	-
Rendimentos de Aplicações Financeiras	151.394	89.224
Descontos Financeiros Obtidos	1.988	339
Despesas Financeiras	(12.533)	(13.209)
Juros de Mora	(845)	(2.747)
Despesas Bancárias	(9.105)	(8.903)
Tarifas Carnês Amigo Contribuinte	(28)	(333)
Tarifa Cartão de Crédito	(2.555)	(1.226)
Resultado Financeiro	141.127	76.355

NOTA 17 - SERVIÇO VOLUNTÁRIO

Em 2023 o Educandário Santa Catarina contou com serviço voluntário, caso fosse cobrado seria no total de R\$ 224.136 (R\$ 168.560 em 2022), conforme dispõe o item 19 da NBC TG 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.

NOTA 18 - RENÚNCIA FISCAL

Em conformidade com o item 27 (c) da NBC ITG 2002/15-R1, evidencia-se as obrigações fiscais que a Entidade teria caso não possuísse o benefício da renúncia fiscal.

A Entidade é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, constituída sob a forma jurídica de associação, nos termos previstos no Código Civil Brasileiro – Lei Federal nº 10.406/2002. Sendo isenta do Imposto de Renda sobre o Lucro, da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido e da COFINS, por ser constituída como associação civil e prestar exclusivamente os serviços para os quais foi constituída, sem fins lucrativos.

NOTA 19 – GRATUIDADE

A instituição oferece 100% do seu serviço sobre a forma de gratuidade para 509 (quinhentos e nove) crianças. Destas, 403 (quatrocentos e três) possuem idade entre onze meses e seis anos frequentando período integral na Educação Infantil, as demais crianças, totalizando 120 (cento e vinte), possuem idade entre seis e doze anos, frequentando o contraturno escolar, no Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos.

NOTA 20 – ISENÇÃO COTA PATRONAL INSS, TERCEIROS E RAT

A instituição mantém 123 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:

2023	SAL. CONTRIBUIÇÃO	PATRONAL	TERCEIROS	RAT	TOTAL
Janeiro	447.965	89.593	25.982	8.959	124.534
Fevereiro	409.703	81.941	23.763	8.194	113.897
Março	430.179	86.036	24.950	8.604	119.590
Abril	444.437	88.887	25.777	8.889	123.554
Maió	441.866	88.373	25.628	8.837	122.839
Junho	447.602	89.520	25.961	8.952	124.433
Julho	458.250	91.650	26.578	9.165	127.393
Agosto	460.469	92.094	26.707	9.209	128.010
Setembro	450.690	90.138	26.140	9.014	125.292
Outubro	477.604	95.521	27.701	9.552	132.774
Novembro	465.872	93.174	27.021	9.317	129.512
Dezembro	462.032	92.406	26.798	9.241	128.445
13º Salário	426.064	85.213	24.712	8.521	118.446
Total:	5.822.732	1.164.546	337.718	116.455	1.618.720

NOTA 21 – CONTINGÊNCIAS

A Entidade não possui ações judiciais de natureza administrativa, cível, trabalhista ou tributária envolvendo riscos de perda classificados por sua assessoria jurídica como perda provável e/ou possíveis.

NOTA 22 – SEGUROS

A Entidade mantém a política de cobrir com seguros seus principais ativos imobilizados e estoques, considerando a sua natureza e o grau de risco relacionado (informação não auditada). A administração entende que os seguros contratados em 31 de dezembro de 2023 são suficientes, considerando a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

NATUREZA	APÓLICE	VIGENCIA	COBERTURAS	
Veículo LOGAN	25.23.0531.002932.000	11/01/2023 11/01/2024	a	Valor de Mercado Referenciado
				100% da Tabela FIPE
				R\$ 200.000 RCFV Danos Materiais e Morais
				R\$ 20.000 Estéticos, Invalidez P, Morte Acidental
Veículo DUCATO	0531.16.10297050	30/06/2023 30/06/2024	a	Valor de Mercado Referenciado
				100% da Tabela FIPE
				R\$ 150.000 RCFV Danos Materiais e Morais
				R\$ 20.000 Estéticos
				R\$ 10.000 Invalidez Permanente, Morte Acidental

NATUREZA	APÓLICE	VIGENCIA	COBERTURAS
Veículo SAVEIRO	31.25.2023.1039611	06/12/2023 à 06/12/2024	Valor de Mercado Referenciado
			100% da Tabela FIPE
			R\$ 150.000 RCFV Danos Materiais e Morais
			R\$ 20.000 Estéticos
			R\$ 10.000 Invalidez Permanente, Morte Acidental
Imóveis e Conteúdos	1.008.424.000.171	09/09/2023 a 09/09/2024	R\$ 7.500.000 Incêndio, 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
			R\$ 30.000 Roubo, Furtos
Vida em Grupo - Colaboradores	9300127346	30/03/2023 a 30/03/2024	R\$ 29.440,56 – Morte Natural e Acidental e Invalidez Permanente

NOTA 23 – REAPRESENTAÇÃO DA DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2022

Os saldos de abertura do exercício de 2022 sofreram alterações relacionadas a movimentos pertencentes a seus respectivos exercícios, reconhecidos na contabilidade como ajustes de exercícios anteriores, porém para fins de apresentação, são reapresentados com trânsito patrimônio líquido em R\$ (27.952), pois seus eventos ocorreram antes de 2023.

O ajuste reconhecido nas Demonstrações Contábeis retrospectivamente está relacionado com o reconhecimento de receitas com projetos e convênios, reclassificação de impostos a recuperar e obrigações sociais.

ATIVO	<u>2.022</u> (Reapresentado)	<u>Ajuste</u>	<u>2.022</u> (Escriturado)
CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.465.491	-	1.465.491
Impostos a Recuperar	5.073	1.628	3.445
Adiantamentos	335.954	-	335.954
Total do Ativo Circulante	<u>1.806.518</u>	<u>1.628</u>	<u>1.804.890</u>
NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	1.783.232	-	1.783.232
Total do Ativo Não Circulante	<u>1.783.232</u>	<u>-</u>	<u>1.783.232</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>3.589.750</u>	<u>1.628</u>	<u>3.588.122</u>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>2.022</u>	<u>Ajuste</u>	<u>2.022</u>
	(Reapresentado)		(Escriturado)
CIRCULANTE			
Projetos e Convênios Aprovados	687.743	25.965	661.779
Fornecedores	12.943	-	12.942
Obrigações Sociais	514.397	(12.657)	527.054
Obrigações Tributárias	45.106	1.628	43.478
Total do Passivo Circulante	<u>1.260.189</u>	<u>14.935</u>	<u>1.245.252</u>
 PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social	2.329.561	(13.307)	2.342.869
Total do Patrimônio Líquido	<u>2.329.561</u>	<u>(13.307)</u>	<u>2.342.869</u>
 TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL	<u>3.589.750</u>	<u>1.628</u>	<u>3.588.122</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2.022	Ajuste	2.022
	(Reapresentado)		(Escriturado)
Receita	7.492.063	(25.965)	7.518.028
Receitas sem Restrição	3.262.023	-	3.262.023
Receitas de Doações	767.082	-	767.082
Receitas de Demais Receitas	48.199	-	48.199
Receitas de Aluguéis de Imóveis	2.241.262	-	2.241.262
Receitas de Eventos	205.480	-	205.480
Receitas com Restrição	4.230.040	(25.965)	4.256.005
Receitas de Assistência Social	200.400	-	200.400
Receitas de Educação	3.438.324	-	3.438.324
Receitas de Fundos de Infância e Adolescência	61.591	-	61.591
Receitas de Incentivo à Cultura - Lei Rouanet	447.692	(25.965)	473.657
Receitas de Emenda Parlamentar	82.033	-	82.033
Despesas	(7.186.861)	-	(7.186.861)
Despesas de Assistência Social	(387.549)	-	(387.549)
Despesas de Educação	(6.180.154)	-	(6.180.154)
Despesas de Fundos da Infância e Adolescência	(61.855)	-	(61.855)
Despesas de Incentivo à Cultura - Lei Rouanet	(473.656)	-	(473.656)
Despesas com Eventos	(83.647)	-	(83.647)
Resultado Financeiro	76.355	-	76.355
Receitas Financeiras	89.564	-	89.564
Despesas Financeiras	(13.209)	-	(13.209)
Outros Resultados	12.657	12.657	-
Outras Receitas	12.657	12.657	-
Superávit/(Déficit) Líquido do Exercício	394.214	(13.307)	407.522

Marly Ziliotto Gomes
CPF: 220.667.139-53
Presidente

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

Mario Cesar Peres
CPF: 018.145.329-00
Tesoureiro