

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA
CNPJ 73.686.370/0001-06

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - BALANÇO PATRIMONIAL

Submetemos a apreciação de V.S^{as}, as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31/12/2015

	NE	EDUCAÇÃO		ASSISTENCIAL		Total Educ/Assistencial	
		2015	2014	2015	2014	2015	2014
ATIVO							
ATIVO CIRCULANTE	7	18.820.846	15.988.026	23.106.629	21.105.642	41.927.475	37.093.668
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.707.090	9.677.739	2.658.567	7.831.480	10.365.657	17.509.219
Contas A Receber	7,7, 8	8.766.249	4.453.627	20.442.546	13.238.589	29.208.795	17.692.216
Estoques	7,8	61.176	162.806	-	-	61.176	162.806
Despesas Antecipadas	10	2.286.331	1.693.853	5.516	35.573	2.291.847	1.729.426
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7	90.151.621	77.118.599	1.543.371	1.509.785	91.694.992	78.628.385
Realizável a Longo Prazo	11	2.026.323	1.832.895	614.478	526.257	2.640.801	2.359.152
Despesas Antecipadas	10	38.219	36.252	5.058	8.738	43.277	44.990
Depósitos Judiciais		1.988.104	1.796.643	609.420	517.519	2.597.524	2.314.162
Investimentos	12	56.885	56.885	-	-	56.885	56.885
Imobilizado	13, 4	88.065.113	75.221.762	928.893	983.529	88.994.006	76.205.291
Intangível	13	3.300	7.057	-	-	3.300	7.057
Direito Uso e Concessão/Software		3.300	7.057	-	-	3.300	7.057
COMPENSÁVEL		11.450	5.274.779	-	90.457	-	-
Compensável - Contas a Rec	7,11	11.450	5.274.779	-	90.457	-	-
TOTAL DO ATIVO		108.983.917	98.381.404	24.650.000	22.705.884	133.622.467	115.722.052
PASSIVO							
PASSIVO CIRCULANTE	7	16.636.036	14.402.793	22.814.274	20.903.891	39.450.310	35.306.684
Contas a Pagar	14	10.850.405	9.644.993	198.108	399.700	11.048.513	10.044.693
Provisões	1,4, 7,10	1.180.762	1.081.068	408.161	411.179	1.588.923	1.492.247
Fundo em Confiança	15	89.577	152.590	16.139	44.344	105.716	196.935
Receita Antecipada - Convêni	16	-	-	22.191.866	20.048.667	22.191.866	20.048.667
Receita Antecipada - Mensali	17	4.515.292	3.524.143	-	-	4.515.292	3.524.143
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7	11.055.630	8.433.388	609.420	517.519	11.665.050	8.950.907
Contas a Pagar	18	9.073.608	6.671.622	-	-	9.073.608	6.671.622
Outras Obrigações		-	-	-	-	-	-
Depósitos Judiciais		1.982.022	1.761.766	609.420	517.519	2.591.442	2.279.285
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		81.292.251	70.270.443	1.214.856	1.194.018	82.507.107	71.464.461
Patrimônio Social	22	69.060.328	53.575.081	1.194.018	567.930	70.254.346	54.143.012
Reservas Estatutárias		1.210.115	2.145.115	-	-	1.210.115	2.145.115
Superávit do Exercício	22	11.021.808	14.550.246	20.838	626.088	11.042.646	15.176.334
COMPENSÁVEL		-	5.274.779	11.450	90.457	-	-
Compensável - Contas a Pag	7,11	-	5.274.779	11.450	90.457	-	-
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		108.983.917	98.381.404	24.650.000	22.705.884	133.622.467	115.722.052

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA
CNPJ 73.686.370/0001-06

DEMONSTRAÇÃO DA APURAÇÃO DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO

	NE	EDUCAÇÃO		ASSISTENCIA SOCIAL	
		2015	2014	2015	2014
RECEITAS		93.451.376	81.542.534	5.035.313	6.151.752
<u>PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EDUCACIONAIS</u>		81.210.192	65.155.914	0	0
De Serviços Educacionais S/ Gratuidade		63.265.175	50.648.613	0	0
Serviços Educacionais Educ. Básica		61.003.979	48.930.210	0	0
Serviços Educacionais - Graduação		2.078.435	1.718.403	0	0
Serviços Educacionais - Pós Graduação		182.761	0	0	0
Outros serviços Educacionais		0	0	0	0
De Serviços Gratuitos/Grat. Conv. Coletiva		17.945.017	14.507.301	0	0
Gratuidade Filhos Funcionários - Conv. Coletiva		3.046.043	2.951.530	0	0
Gratuidade/Bolsas Serv. Educacionais		14.690.688	11.368.506	0	0
Gratuidade/Bolsas PROUNI		208.286	187.265	0	0
(-) Abatimentos/Deduções		(8.966.264)	(7.380.490)	0	0
Devolução de Serviços		(80.309)	(60.148)	0	0
Descontos Concedidos		(8.885.955)	(7.320.342)	0	0
(-) Concessão de Gratuidades/Bolsas	25	(14.898.973)	(11.555.771)	0	0
Bolsa/Gratuidade Educ. Básica		(14.306.963)	(10.915.940)	0	0
Bolsa/Gratuidade Graduação		(592.010)	(639.831)	0	0
Bolsa/Gratuidade Pós Graduação		0	0	0	0
<u>PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EDUC. LÍQUIDO</u>		57.344.955	46.219.653	0	0
<u>OUTRAS RECEITAS</u>		27.140.157	27.942.391	5.035.313	6.151.752
Subvenções de Organizações Adventistas		14.915.147	20.164.173	4.879.665	5.162.839
Doações	19	118.708	542.235	115.727	112.429
Financeiras		1.580.867	987.411	834	190.650
Outras Receitas Recorrentes		10.525.435	6.248.572	39.087	685.834
<u>CONVÊNIO COM ORGÃOS PÚBLICOS</u>		0	0	778	0
Subvenções de Poderes Públicos	20	0	0	18.183.581	19.932.450
(-) Aplicação Subv. Poderes Públicos	20	0	0	(18.182.803)	(19.932.450)
Total Receita Operacional Líquida		84.485.112	74.162.044	5.036.091	6.151.752
DESPESAS		(74.299.550)	(60.564.890)	(4.970.497)	(9.362.526)
Despesas Recorrentes		(74.299.550)	(60.564.890)	(4.970.497)	(9.362.526)
Despesas com Pessoal e Encargos		(45.990.866)	(38.974.343)	(4.608.672)	(4.903.723)
Administrativas e Gerais		(26.989.063)	(20.651.434)	(261.557)	(285.138)
Impostos, Taxas e Tributos		(240.347)	(205.796)	(10.938)	(14.322)
Treinamento e Promoção		(1.079.274)	(733.317)	(89.330)	(4.159.343)
Não Recorrentes		836.247	953.092	(44.756)	3.836.862
Receitas	21	1.884.471	1.802.231	43.501	16.259.146
Despesas	21	(1.048.224)	(849.139)	(88.257)	(12.422.284)
COMPENSÁVEL - OPERAÇÕES INTERNAS	7.11	0	0	0	0
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		11.021.808	14.550.246	20.838	626.088

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA
CNPJ 73.686.370/0001-06

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Patrimônio Social	Superávit/Déficit Exercício	TOTAL
Saldo em 31/12/2013	53.073.265	3.214.862	56.288.127
Incorporação Superávit Exercício 2013	3.214.862	(3.214.862)	-
Superávit Exercício 2014		15.176.334	15.176.334
Saldo em 31/12/2014	56.288.127	15.176.334	71.464.461
Incorporação Superávit Exercício 2014	15.176.334	(15.176.334)	-
Superávit Exercício 2015		11.042.646	11.042.646
Saldo em 31/12/2015	71.464.461	11.042.646	82.507.107

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA
CNPJ 73.686.370/0001-06

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO - MÉTODO INDIRETO

	2015	2014
Superávit do Exercício	11.042.646	15.176.334
Depreciação / Amortização do Imobilizado	3.957.487	3.507.410
Variações nos Ativos e Passivos:		
Contas a Receber a Curto Prazo	(13.213.250)	(9.095.898)
Estoques	101.631	(123.675)
Contas a Receber a Longo Prazo	(1.633.432)	3.971.031
Despesas Antecipadas	(562.421)	(749.790)
Contas a Pagar	2.700.492	36.426
Provisões	96.676	(2.865.046)
Fundos em Confiança	2.051.980	3.255.573
Adiantamento de Clientes	991.149	1.056.719
Obrigações Diversas	4.065.925	(3.298.695)
Disponibilidades líquidas geradas nas ativ. operacionais	9.598.883	10.870.389
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compras de Imobilizado	(16.742.446)	(11.999.340)
Aquisição de Intangível	-	6.697
Outros Investimentos	-	9.304.630
Disponibilidades líquidas geradas nas ativ. de investimentos	(16.742.446)	(2.688.013)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Disponibilidades líquidas geradas nas ativ. de financiament	-	-
Aumento (redução) das disponibilidades	(7.143.562)	8.182.376
Disponibilidades no início do exercício	17.509.219	9.326.843
Disponibilidades no final do exercício	10.365.657	17.509.219

Maurício Pinto Lima
Presidente
CPF: 074.175.718-40

Volnei Da Rosa Porto
Tesoureiro
CPF: 534.731.089-87

Eber Junior Ferreira
Contador
CRC RJ 121641/O-2

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015**

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL - A INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA, tendo o CNPJ 73.686.370/0001-06, sendo a sua matriz na Estrada União e Indústria, nº 13810 no bairro de Itaipava no município de Petrópolis - RJ é uma associação, de caráter beneficente, de fins educacionais, assistenciais, culturais e filantrópicos, de Utilidade Pública Federal, conforme Decreto de 29 de abril de 1996 - Proc. Nº MJ 13.636/94-03, registrado no CNAS conforme processo n.º 28990.13073/1993-39 Portadora de Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social conforme processo Nº 71000.113692/2009-40, e Inscrita no CNAS e de Utilidade Pública MJ-13636/94-03 de 29/Abril/1996 e em apreciação os processos Nº 23000.007747/2012-36 e Nº 23000.019936/2015-02 , formalizado tempestivamente em 31 de maio de 2012 e 27 de Novembro de 2015 Respectivamente.

Tem por finalidades estatutárias: Proteção à: família; à maternidade; à infância; à adolescência e à velhice; O amparo às crianças e adolescentes carentes; A promoção da integração ao mercado de trabalho.

As principais atividades desenvolvidas são: Prestação de Serviços Educacionais e Serviços Gratuitos de Assistência Social

NOTA 2 - APRESENTAÇÕES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução No. 1.374/11 (NBC TG - Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução No. 1.185/09 alterada pelas Resoluções 1.273/10 e 1.376/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e outras Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e aplicáveis às Entidades sem Fins Lucrativos, e especialmente a Resolução CFC nº 1.409 de 2012 que aprovou a interpretação técnica ITG 2002 e revogou a NBC T 10.19, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros.

Tendo como parâmetro a Convergência com as Normas Internacionais e a Resolução 1.374/11, a Entidade se baseou em pressupostos básicos para a estrutura conceitual, para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis.

NOTA 2.1 – MOEDA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – Conforme a legislação as demonstrações contábeis estão apresentadas em moeda corrente local, em unidade de Reais, excluindo as casas decimais.

NOTA 3 - FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000) - A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contem o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”.

NOTA 4 - REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS - A Entidade revisou o valor contábil líquido dos ativos em relação ao seu valor justo com o objetivo de avaliar as mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável, conforme previsto na Lei No. 11.638/07, CPC 01, Deliberação da CVM No. 639, NBC TG 01, aprovada pela Resolução 1.292/10. Quando tais evidências são identificadas (o que não foi o caso em 2013), e o valor contábil

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015

líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Para efetuar esse TESTE avaliou se existe alguma necessidade de desvalorização dos ativos utilizados como indicações a análise das principais fontes externas e internas que possam interferir na recuperabilidade dos ativos operacionais da Entidade, e assim desenvolvendo uma análise da evolução dos principais indicadores de geração de Receita, Caixa, Crescimento e Retorno de Investimentos dos últimos três exercícios sociais, mais o exercício em curso e projeções futuras.

Concluiu-se que ambos os métodos e/ou critérios (pelo valor líquido de venda e valor líquido de uso) utilizados demonstraram que o valor líquido contábil está a menor que o valor justo estimado, e por este motivo não é necessário qualquer lançamento contábil para redução dos valores contabilizados.

NOTA 5 - AJUSTE A VALOR PRESENTE - A entidade não efetuou o ajuste a valor presente das contas de Ativo e Passivo (saldos de curto e longo prazo), pois as movimentações financeiras ocorreram entre entidades do mesmo grupo econômico, não havendo incidência de juros ou outra remuneração de capital. Para os demais saldos, a administração entendeu que tais fatos não representam efeitos relevantes.

NOTA 6 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA - A ENTIDADE é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C" e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

NOTA 7 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS – 7.1) - Aplicações de Liquidez Imediata: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pro-rata até a data do balanço; **7.2) Obras em Andamento:** As construções em andamento são constituídas pelo custo do projeto, mão-de-obra e aquisições de materiais; **7.3) Depreciações e Amortizações:** São calculadas pelo método linear levando em conta a vida útil dos respectivos bens; **7.4) Provisão de Férias e Encargos:** Foi constituída com base nos salários nominais, acrescido dos encargos sociais; **7.5) As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência. **7.6) Estimativas contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração da Entidade use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo imobilizado, Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa, Provisão para Desvalorização de Estoques, Provisão para Contingências e Ativos e Passivos relacionados a benefícios a empregados. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. **7.7) Ativos circulantes e não circulantes – Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado. A provisão para crédito de liquidação duvidosa é constituída, quando necessária, em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos. **7.8) Estoques de material para consumo:** Os estoques são avaliados com base no custo histórico de aquisição, acrescido de gastos relativos a transportes e impostos não recuperáveis. **7.9) Passivo Circulante e Não Circulante:** Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. **7.10) Provisões:** Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido. **7.11) COMPENSAÇÃO DAS TRANSAÇÕES ENTRE AS FILIAIS** - As transações que envolvem as filiais serão eliminadas nas compensações apresentadas nas peças contábeis, zerando assim toda a movimentação que houver.

NOTA 8 – CONTAS A RECEBER – Conforme detalhamento do quadro abaixo

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015**

Contas a Receber	29.208.795
Mensalidades Educ. Básica	10.339.869
Mensalidades Ens. Superior	160.029
Outros Serviços Educacionais	902.003
Clientes a Receber	870
Adto Férias - Colaboradores	1.451.038
Entidades Congêneres Receber	3.607.498
Impostos a Recuperar	11.178
Recursos Públi. Municipais a Receber	19.513.515
Cheques pré-datados/Devolvidos, Cartões	1.358.589
Provisão para Perda com Créditos - PCLD	(8.135.794)

NOTA 9 - PROVISÃO PARA CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA – APCLD - Foi constituída com base nas perdas dos últimos 3 anos e considerando o histórico de cada região onde está situada as filiais;

NOTA 10 - DESPESAS ANTECIPADAS - Este grupo é composto pelos seguros, alugueis antecipados e adiantamento a fornecedores cujo período de vigência beneficia o exercício seguinte e estão representadas pelo seu valor nominal.

NOTA 11 - ATIVO NÃO CIRCULANTE (REALIZÁVEL A LONGO PRAZO) - Este grupo esta composto por aplicações financeiras e depósitos judiciais relacionado ao processo judicial do PIS sobre folha de salários. O saldo Depósitos Judiciais está apropriado tanto no ativo quanto no passivo a longo prazo considerando que temos uma possibilidade grande de ganharmos o processo mas para todo efeito este já está considerado como despesa nos respectivos períodos.

NOTA 12 - ATIVO NÃO CIRCULANTE (INVESTIMENTOS) - O total de investimentos se refere à participação no capital social da Operadora Unieste de Planos de Saúde Ltda, no qual a entidade detêm um total de 90 quotas, a um valor nominal de R\$ 632,06 cada quota.

NOTA 13 - ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO E INTANGÍVEL) - O imobilizado é demonstrado pelo custo de aquisição, corrigidos monetariamente até 31 de dezembro de 1995 e deduzidos da depreciação acumulada, utilizando-se taxas que levam em consideração a vida útil e o prazo estimado de utilização dos bens;

IMOBILIZADO

Bens	Custo	Depreciação	Residual
Bens em Formação	21.855.838	-	21.855.838
Terrenos	13.342.333	-	13.342.333
Edifícios	47.077.717	16.872.202	30.205.515
Benfeitorias	17.964.393	2.921.791	15.042.602
Instalações	1.524.522	495.817	1.028.705
Móveis e Utensílios	6.736.047	3.320.822	3.415.226
Máquinas e Equipamentos	4.899.157	2.501.885	2.397.272
Informática/Eletrônicos	3.987.494	2.841.703	1.145.791
Veículos	1.452.514	982.896	469.617
Semoventes	33.154	25.590	7.564

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015**

Biblioteca e Videoteca	149.750	66.207	83.543
Total	119.022.919	30.028.913	88.994.006
INTANGÍVEL			
Software	25.610	24.410	1.200
Marcas e Patentes	2.100	-	2.100
Total	27.710	24.410	3.300

Os ativos intangíveis foram mensurados seguindo a Resolução CFC nº 1.303/10.

NOTA 14 – CONTAS A PAGAR – Conforme detalhamento do quadro abaixo

Contas a Pagar	11.048.513
Fornecedores	939.856
Fiscais, Impostos e Contribuições	827.788
Obrigações com Pessoal - Salários e Auxílios	761.460
Empréstimos Entidade Congêneres	8.106.984
Empréstimos e Financiamentos	94.878
Depósitos Não Identificados	317.548

NOTA 15 – FUNDOS EM CONFIANÇA (PASSIVO CIRCULANTE) - Esse grupo é composto por fundos de terceiros com responsabilidade da Entidade, com aplicação restrita conforme quadro abaixo.

FUNDOS EM CONFIANÇA	
Fundo Alunos	78.796
Fundo de Departamentos	1.800
Fundo Projetos Diversos	17.944
Fundo Atividades Sociais	7.176
TOTAL	105.716

NOTA 16 – Receita Antecipada - Convênios (PASSIVO CIRCULANTE) - São valores que serão reconhecidos como receita em sua respectiva competência, conforme contrato estabelecido.

NOTA 17 – RECEITA ANTECIPADA – MENSALIDADES - Esses valores são mensalidades escolares recebidas mas que se referem ao próximo exercício.

NOTA 18 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE - CONTAS A PAGAR - Este grupo é composto por obrigações com entidades do grupo.

NOTA 19 - DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS - Eventualmente a Entidade recebe doações e/ou contribuições de pessoas físicas e jurídicas, previstas no seu Estatuto Social e subdivide da seguinte forma: Pessoas Jurídicas R\$ 24.355,78, Doações de pessoas Físicas R\$ 210.078,62.

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015**

NOTA 20 - SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS - São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, prefeituras e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Mensalmente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos respectivos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades. A Entidade recebeu em 2015 o montante de R\$ 18.183.581,02, aplicando em 2015 o valor de R\$ 18.182.803,04 o saldo residual será prestado conta nos próximos períodos juntamente com outras parcelas.

A Entidade para a contabilização de suas subvenções governamentais atende a Resolução nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que aprovou ITG 2002 – Subvenção e Assistência Governamentais.

NOTA 21 - NÃO RECORRENTES - As receitas Subdivide em Patrimoniais no total de R\$ 276.407,09; Reversão de provisões R\$ 876.119,94; Depósitos bancários não identificados R\$ 123.706,66 e Receitas de exercício anteriores R\$ 651.739,05.

As despesas Subdivide em Patrimoniais e Contas Incobráveis dos clientes.

NOTA 22 - DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - O superávit do exercício foi incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências Legais e estatutárias, conforme a deliberação da assembleia.

NOTA 23 - ISENÇÕES DAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

23.1 INSS - Em atendimento ao Parágrafo Único, Artigo 4º do Decreto nº 2.536/98, de 06 de abril de 1998, com as alterações introduzidas através do Decreto nº 4.327, de 08 de agosto de 2002, o valor relativo à isenção previdenciária conforme demonstrado detalhamento no quadro abaixo, como se devida fosse, gozada no exercício tendo sido totalmente aplicado nos Programas para a manutenção de serviços gratuitos.

ISENÇÕES USUFRUÍDAS	
Contribuição Patronal	9.915.590,57
SAT	683.668,39
Terceiros	2.267.006,58
Autônomos	71.646,28
Total Isenções Usufruídas	12.937.911,82

23.2 IMUNIDADE - PIS - A Entidade gozou um montante de R\$ 124.178,08 em Imunidade do PIS que é calculado em 1% sobre a folha de pagamentos.

NOTA 24 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS) - A Entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), renovado pelo processo 71000.113692/2009-40, e em apreciação os processos Nº 23000.007747/2012-36 e Nº 23000.019936/2015-02, formalizado tempestivamente em 31 de maio de 2012 e 27 de Novembro de 2015 Respectivamente. A Entidade usufrui da isenção tributária conforme determina o artigo 8º. do Decreto No. 7.237/10.

Conforme o artigo 29 da Lei No. 12.101/09 entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei no 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas.

CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais;
- RAT/SAT(1%, 2% ou 3%)
- TERCEIROS (4,5% - Educação e Social e 5,8% - Saúde)
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas
- CSLL - Contribuição Social de 10% sobre o Lucro Líquido

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE
BRASILEIRA - CNPJ 73.686.370/0001-06
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2015**

Quanto a Contribuição Social sobre Lucro Líquido, entendemos que é inaplicável às entidades sem fins lucrativos, pois, não possuem “lucro” conforme conceituação da legislação tributária, sendo impossível aplicar sua regra de incidência. Outrossim, vale afirmar que essas entidades possuem, eventualmente, SUPERÁVIT, o que não se confunde com LUCRO. Desta feita, entendemos que qualquer entidade Sem Fins Lucrativos não estaria sujeita à incidência desta Contribuição Social sobre Lucro.

NOTA 25 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DAS BOLSAS DE GRATUIDADES - Atendendo a Lei 12.101.

Total de Alunos	Pagantes	Exigido 1/9 Bolsas 100%	Bolsas 100% Concedidas	Bolsas 50% Concedidas	Total Bolsas Concedidas (Bolsa 50% = 0,5) (Bolsa 100%=1)	Exigido 1/5	Bolsas 1/5 Excedidas
Ensino Superior	922	102	160	47	184	184	-
Educ. Básica	11.882	1.320	1.679	1.612	2485	2376	109
Total	12.804	1.422	1.839	1.659	2.668	2.560	108

Maurício Pinto Lima
Presidente
CPF: 074.175.718-40

Volnei da Rosa Porto
Tesoureiro
CPF: 534.731.089-87

Eber Junior Ferreira
Contador RJ 121641/O-2
CPF: 276.483.358-08

