

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

Submetemos a apreciação das Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas

**BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO 2023**

| Em unidade de R\$, Excluindo as casas decimais | NE    | ANO 2023           |                    |                    | ANO 2022           |                      |                    |
|--|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|  |       | ASSISTÊNCIA SOCIAL | EDUCAÇÃO           | TOTAL              | ASSISTÊNCIA SOCIAL | EDUCAÇÃO             | TOTAL              |
| <b>ATIVO</b>                                   |       | <b>0</b>           | <b>437.181.106</b> | <b>437.181.106</b> | <b>1.690.645</b>   | <b>343.257.813</b>   | <b>344.948.458</b> |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                        |       | <b>0</b>           | <b>60.417.291</b>  | <b>60.417.291</b>  | <b>1.236.764</b>   | <b>61.816.956,07</b> | <b>63.053.720</b>  |
| Caixas e Equivalentes de Caixa                 | 11    | 0                  | 17.923.254         | 17.923.254         | 294.800            | 41.598.919           | 41.893.719         |
| Contas a Receber                               |       | 0                  | 32.826.731         | 32.826.731         | 941.963            | 14.310.092           | 15.252.055         |
| Despesas Antecipadas                           | 12    | 0                  | 9.030.217          | 9.030.217          | 0                  | 5.470.832            | 5.470.832          |
| Estoques Material de Consumo                   |       | 0                  | 637.089            | 637.089            | 0                  | 437.113              | 437.113            |
| <b>ATIVO NAO CIRCULANTE</b>                    |       | <b>0</b>           | <b>362.401.362</b> | <b>362.401.362</b> | <b>0</b>           | <b>256.798.758</b>   | <b>256.798.758</b> |
| Imobilizado                                    | 13-14 | 0                  | 358.684.003        | 358.684.003        | 0                  | 253.911.768          | 253.911.768        |
| Realizável a Longo Prazo                       | 15    | 0                  | 3.717.359          | 3.717.359          | 0                  | 2.886.989            | 2.886.989          |
| <b>TRANSFERENCIAS INTERNAS</b>                 |       | <b>0</b>           | <b>14.362.454</b>  | <b>14.362.454</b>  | <b>453.881</b>     | <b>24.642.100</b>    | <b>25.095.981</b>  |
| Compensável - Transferência Interna            |       | 0                  | 14.362.454         | 14.362.454         | 453.881            | 24.642.100           | 25.095.981         |
| <b>PASSIVO</b>                                 |       | <b>0</b>           | <b>437.181.106</b> | <b>437.181.106</b> | <b>1.690.645</b>   | <b>343.257.813</b>   | <b>344.948.458</b> |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                      |       | <b>0</b>           | <b>65.035.970</b>  | <b>65.035.970</b>  | <b>149.456</b>     | <b>50.388.596</b>    | <b>50.538.052</b>  |
| Contas a Pagar                                 | 16    | 0                  | 41.967.113         | 41.967.113         | 23.167             | 35.190.661           | 35.213.829         |
| Fundos em Confiança                            | 17    | 0                  | 35.226             | 35.226             | 0                  | 18.131               | 18.131             |
| Convênios Públicos a Ser Aplicados             | 18    | 0                  | 0                  | 0                  | 123.454            | 0                    | 123.454            |
| Provisões                                      | 19    | 0                  | 3.579.421          | 3.579.421          | 2.835              | 2.722.353            | 2.725.189          |
| Adiantamento de Clientes                       | 20    | 0                  | 19.454.210         | 19.454.210         | 0                  | 12.457.449           | 12.457.449         |
| <b>PASSIVO NAO CIRCULANTE</b>                  |       | <b>0</b>           | <b>87.036.976</b>  | <b>87.036.976</b>  | <b>0</b>           | <b>46.091.204</b>    | <b>46.091.204</b>  |
| Exigível a Longo Prazo                         | 21    | 0                  | 87.036.976         | 87.036.976         | 0                  | 46.091.204           | 46.091.204         |
| <b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>                      |       | <b>0</b>           | <b>270.745.707</b> | <b>270.745.707</b> | <b>1.087.307</b>   | <b>222.135.914</b>   | <b>223.223.221</b> |
| Patrimônio Social                              |       | 0                  | 222.800.493        | 222.800.493        | 643.522            | 180.765.599          | 181.409.121        |
| Reservas Estatutárias                          |       | 0                  | 422.728            | 422.728            | 0                  | 12.213.539           | 12.213.539         |
| Superávit / Deficít do Exercício               |       | 0                  | 47.522.486         | 47.522.486         | 443.785            | 29.156.777           | 29.600.562         |
| <b>TRANSFERENCIAS INTERNAS</b>                 |       | <b>0</b>           | <b>14.362.454</b>  | <b>14.362.454</b>  | <b>453.881</b>     | <b>24.642.100</b>    | <b>25.095.981</b>  |
| Compensável - Transferência Interna            |       | 0                  | 14.362.454         | 14.362.454         | 453.881            | 24.642.100           | 25.095.981         |
| <b>TOTAL</b>                                   |       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>           |

*Hiram Rafael Silveira Kalbermatter*

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (9 de agosto de 2024 10:16 CDT)

**Hiram Rafael Silveira Kalbermatter**

**Presidente**

**CPF: 275.381.828-29**

*Jabson Magalhães da Silva*

Jabson Magalhães da Silva (9 de agosto de 2024 11:43 EDT)

**Jabson Magalhaes da Silva**

**Ecônomo**

**CPF: 727.893.879-15**

*Rosiane Cristina Ferreira Portugal*

Rosiane Cristina Ferreira Portugal (9 de agosto de 2024 11:47 ADT)

**Rosiane Cristina Ferreira Portugal**

**Contadora**

**CRC ES 016950/O-2**

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

APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

| Em unidade de R\$, Excluindo as casas decimais     |   | ANO 2023             |                    |                    |                    |                      | ANO 2022             |                    |                     |                    |                      |
|--|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
|  |   | EDUCAÇÃO             |                    | ASSISTÊNCIA        | MANTENEDORA        | TOTAL                | EDUCAÇÃO             |                    | ASSISTÊNCIA         | MANTENEDORA        | TOTAL                |
|  |   | BÁSICA               | SUPERIOR           | SOCIAL             |                    |                      | BÁSICA               | SUPERIOR           | SOCIAL              |                    |                      |
|  | NE  | 287.503.137          | 5.643.116          | (1.071.739)        | 3.458.282          | 295.532.796          | 200.972.990          | 4.225.404          | 15.489.696          | 5.966.478          | 226.654.567          |
| <b>RECEITAS</b>                                    |   | <b>287.503.137</b>   | <b>5.643.116</b>   | <b>(1.071.739)</b> | <b>3.458.282</b>   | <b>295.532.796</b>   | <b>200.972.990</b>   | <b>4.225.404</b>   | <b>15.489.696</b>   | <b>5.966.478</b>   | <b>226.654.567</b>   |
| <b>RECEITAS RECORRENTES</b>                        |   | <b>248.507.435</b>   | <b>1.940.489</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>250.447.924</b>   | <b>183.601.686</b>   | <b>1.020.119</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>184.621.805</b>   |
| <b>De Serviços Educacionais</b>                    |   | <b>321.698.381</b>   | <b>2.821.070</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>324.519.450</b>   | <b>266.370.860</b>   | <b>2.064.797</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>268.435.657</b>   |
|  | Mensalidades Alunos Pagantes                                    | 234.513.621          | 2.123.884          | 0                  | 0                  | 236.637.505          | 195.732.080          | 1.200.462          | 0                   | 0                  | 196.932.541          |
|  | Bolsas Integrais Concedidas - 12.101/PROUNI                     | 37.335.511           | 491.296            | 0                  | 0                  | 37.826.807           | 31.253.293           | 686.774            | 0                   | 0                  | 31.940.067           |
|  | Bolsas Parciais Concedidas - 12.101/PROUNI                      | 16.531.945           | 11.985             | 0                  | 0                  | 16.543.930           | 12.786.318           | 177.492            | 0                   | 0                  | 12.963.810           |
|  | Bolsas Conv. Coletiva Concedidas                                | 14.420.201           | 25.562             | 0                  | 0                  | 14.445.763           | 10.274.365           | 0                  | 0                   | 0                  | 10.274.365           |
|  | Receitas com Outros Serviços                                    | 18.897.102           | 168.343            | 0                  | 0                  | 19.065.445           | 16.324.804           | 70                 | 0                   | 0                  | 16.324.874           |
| <b>( - ) Deduções da Receita Bruta de Educação</b> |   | <b>(73.190.946)</b>  | <b>(880.580)</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>(74.071.526)</b>  | <b>(82.769.174)</b>  | <b>(1.044.678)</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>(83.813.852)</b>  |
|  | Bolsas de estudos concedidos                                    | (53.867.456)         | (528.843)          | 0                  | 0                  | (54.396.299)         | (44.039.612)         | (864.265)          | 0                   | 0                  | (44.903.877)         |
|  | Descontos concedidos  | (4.740.393)          | (347.094)          | 0                  | 0                  | (5.087.487)          | (28.423.114)         | (177.912)          | 0                   | 0                  | (28.601.026)         |
|  | Devolução de mensalidades                                       | (162.896)            | (4.643)            | 0                  | 0                  | (167.539)            | (32.084)             | (2.501)            | 0                   | 0                  | (34.584)             |
|  | Gratuidade Convenção Coletiva                                   | (14.420.201)         | 0                  | 0                  | 0                  | (14.420.201)         | (10.274.365)         | 0                  | 0                   | 0                  | (10.274.365)         |
| <b>( + ) Outras Receitas</b>                       |   | <b>38.995.702</b>    | <b>3.702.627</b>   | <b>(1.071.739)</b> | <b>3.458.282</b>   | <b>45.084.872</b>    | <b>17.371.304</b>    | <b>3.205.285</b>   | <b>0</b>            | <b>5.966.478</b>   | <b>26.543.067</b>    |
|  | Subvenções e Convênios  | 38.732.762           | 3.702.524          | (1.253.508)        | 3.419.969          | 44.601.748           | 16.216.179           | 3.205.285          | 0                   | 5.955.857          | 25.377.320           |
|  | Doações Pessoas Físicas   | 150.831              | 103                | 0                  | 8.312              | 159.246              | 116.245              | 0                  | 0                   | 10.622             | 126.866              |
|  | Doações Pessoas Jurídicas                                       | 112.110              | 0                  | 181.769            | 30.000             | 323.878              | 1.038.880            | 0                  | 0                   | 0                  | 1.038.880            |
| <b>( + ) Receita Bruta de Assistência Social</b>   |   | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>25.750.545</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>25.750.545</b>    |
|  | Convênios Com Órgãos Públicos                                   | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 11.397.766         | 0                   | 0                  | 11.397.766           |
|  | Subvenções e Convênios  | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 14.352.715         | 0                   | 0                  | 14.352.715           |
|  | Doações Pessoas Físicas   | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 64                 | 0                   | 0                  | 64                   |
|  | Doações Pessoas Jurídicas                                       | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 0                  | 0                   | 0                  | 0                    |
|  | ( - ) Aplicado em Serviços Socioassistenciais - Tipificados     | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | (9.590.576)        | 0                   | 0                  | (9.590.576)          |
|  | ( - ) Aplicado em Serviços Socioassistenciais - Não Tipificados | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | (670.273)          | 0                   | 0                  | (670.273)            |
| <b>( = ) Resultado de Assistência Social</b>       |   | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>15.489.696</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>36.011.395</b>    |
| <b>( = ) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>           |   | <b>287.503.137</b>   | <b>5.643.116</b>   | <b>(1.071.739)</b> | <b>3.458.282</b>   | <b>295.532.796</b>   | <b>200.972.990</b>   | <b>4.225.404</b>   | <b>15.489.696</b>   | <b>5.966.478</b>   | <b>226.654.567</b>   |
| <b>DESPESAS</b>                                    |   | <b>(238.128.735)</b> | <b>(3.813.355)</b> | <b>(15.568)</b>    | <b>(6.052.653)</b> | <b>(248.010.311)</b> | <b>(179.539.332)</b> | <b>(4.226.343)</b> | <b>(15.045.912)</b> | <b>1.757.581</b>   | <b>(197.054.006)</b> |
| <b>( - ) Despesas Operacionais</b>                 |   | <b>(214.843.097)</b> | <b>(3.588.970)</b> | <b>(3.677)</b>     | <b>(3.791.075)</b> | <b>(222.226.819)</b> | <b>(174.904.739)</b> | <b>(3.386.349)</b> | <b>7.197</b>        | <b>(7.474.351)</b> | <b>(185.758.242)</b> |
|  | Despesas com Pessoal  | (134.467.122)        | (2.738.100)        | 0                  | (1.683.928)        | (138.889.150)        | (106.120.031)        | (2.619.921)        | 26.800              | (3.683.165)        | (112.396.317)        |
|  | Administrativas e Gerais  | (62.681.819)         | (594.217)          | (3.659)            | (1.024.090)        | (64.303.784)         | (54.807.283)         | (481.719)          | (18.698)            | (2.943.280)        | (58.250.980)         |
|  | Cursos, Treinamento, Capacitação                                | (5.168.107)          | (15.842)           | (18)               | (1.073.464)        | (6.257.431)          | (3.623.878)          | (50.133)           | (906)               | (549.001)          | (4.223.917)          |
|  | Depreciação e Amortização                                       | (12.526.049)         | (240.811)          | 0                  | (9.594)            | (12.776.454)         | (10.353.547)         | (234.576)          | 0                   | (298.905)          | (10.887.028)         |
| <b>( +/- ) RESULTADO FINANCEIRO</b>                |   | <b>(36.404.656)</b>  | <b>(229.917)</b>   | <b>(11.891)</b>    | <b>437.254</b>     | <b>(36.209.210)</b>  | <b>(2.909.872)</b>   | <b>14.980</b>      | <b>3.165</b>        | <b>534.572</b>     | <b>(2.357.155)</b>   |
|  | Receita Financeiras   | 4.598.591            | 14.692             | 4.524              | 437.659            | 5.055.466            | 4.303.660            | 38.791             | 3.456               | 536.599            | 4.882.506            |
|  | Despesas Financeiras  | (41.003.246)         | (244.609)          | (16.416)           | (405)              | (41.264.676)         | (7.213.532)          | (23.811)           | (292)               | (2.027)            | (7.239.662)          |
| <b>( +/- ) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS</b>          |   | <b>9.398.368</b>     | <b>6.003</b>       | <b>0</b>           | <b>1.021.347</b>   | <b>10.425.718</b>    | <b>6.014.752</b>     | <b>48.025</b>      | <b>(15.056.273)</b> | <b>12.756</b>      | <b>(8.980.740)</b>   |
|  | ( + ) Outras Receitas   | 9.398.368            | 6.003              | 0                  | 1.021.347          | 10.425.718           | 6.014.752            | 48.025             | (23.423)            | 12.756             | 6.052.110            |
|  | ( - ) Outras Despesas   | 0                    | 0                  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | (15.032.850)       | 0                   | 0                  | (15.032.850)         |
| <b>Compensável - Mantenedora/Mantidas</b>          |   | <b>3.720.650</b>     | <b>(472)</b>       | <b>0</b>           | <b>(3.720.178)</b> | <b>(0)</b>           | <b>(7.739.473)</b>   | <b>(903.000)</b>   | <b>0</b>            | <b>8.684.604</b>   | <b>42.131</b>        |
|  | Receitas Estabelecimentos Internos                              | 102.569.246          | 0                  | 4.173.815          | 16.041.456         | 122.784.516          | 41.045.218           | 327.000            | 0                   | 10.960.212         | 52.332.429           |
|  | Despesas Estabelecimentos Internos                              | (98.848.596)         | (472)              | (4.173.815)        | (19.761.634)       | (122.784.516)        | (48.784.690)         | (1.230.000)        | 0                   | (2.275.608)        | (52.290.298)         |
| <b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>            |   | <b>49.374.403</b>    | <b>1.829.761</b>   | <b>(1.087.307)</b> | <b>(2.594.371)</b> | <b>47.522.486</b>    | <b>21.433.657</b>    | <b>(939)</b>       | <b>(9.817.065)</b>  | <b>7.724.059</b>   | <b>19.339.712</b>    |
| <b>IMUNIDADES USUFRUÍDAS</b>                       |   | <b>29.473.433</b>    | <b>572.329</b>     | <b>0</b>           | <b>460.200</b>     | <b>30.505.961</b>    | <b>22.948.103</b>    | <b>504.526</b>     | <b>1.534.358</b>    | <b>990.292</b>     | <b>25.977.279</b>    |

*Hiram Rafael Silveira Kalbermatter*

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (9 de agosto de 2024 10:16 CDT)

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter  
Presidente  
CPF: 275.381.828-29

*Jabson Magalhães da Silva*

Jabson Magalhães da Silva (9 de agosto de 2024 11:43 EDT)

Jabson Magalhães da Silva  
Econômo  
CPF: 727.893.879-15

*Rosiane Cristina Ferreira Portugal*

Rosiane Cristina Ferreira Portugal (9 de agosto de 2024 11:47 ADT)

Rosiane Cristina Ferreira Portugal  
Contadora  
CRC ES 016950/O-2

# Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL



Campo

Todos

Entidade

Todos

Ano

2023

Mês

Todos



|   | Patrimônio Social     | Reservas Estatutárias | Superávit do Exercício | TOTAL                 |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo em 2021</b>                          | <b>188.458.988,96</b> | <b>5.163.670,65</b>   | <b>0,00</b>            | <b>193.622.659,61</b> |
| Superávit do Exercício                        | 0,00                  | 0,00                  | 29.600.561,86          | 29.600.561,86         |
| Reversão/Constituição de Reservas Estatutária | -7.049.868,08         | 7.049.868,08          | 0,00                   | 0,00                  |
| Incorporação Superávit do Exercício           | 29.600.561,86         | 0,00                  | -29.600.561,86         | 0,00                  |
| <b>Saldo em 2022</b>                          | <b>211.009.682,74</b> | <b>12.213.538,73</b>  | <b>0,00</b>            | <b>223.223.221,47</b> |
| Superávit do Exercício                        | 0,00                  | 0,00                  | 47.522.485,70          | 47.522.485,70         |
| Constituição de Reservas Estatutária          | 11.790.810,69         | -11.790.810,69        | 0,00                   | 0,00                  |
| Incorporação Superávit do Exercício           | 47.522.485,70         | 0,00                  | -47.522.485,70         | 0,00                  |
| <b>Saldo em 2023</b>                          | <b>270.322.979,13</b> | <b>422.728,04</b>     | <b>0,00</b>            | <b>270.745.707,17</b> |

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (9 de agosto de 2024 10:16 CDT)

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter

Presidente

CPF: 275.381.828-29

Jabson Magalhães da Silva

Jabson Magalhães da Silva (9 de agosto de 2024 11:43 EDT)

Jabson Magalhaes da Silva

Ecônomo

CPF: 727.893.879-15

Rosiane Cristina Ferreira Portugal

Rosiane Cristina Ferreira Portugal (9 de agosto de 2024 11:47 ADT)

Rosiane Cristina Ferreira Portugal

Contadora

CRC ES 016950/O-2

# Demonstração dos Fluxos de Caixa

DFC



Campo

Todos

Entidade

Todos

Ano

2023

Mês

Todos



## 1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| Superávit do Exercício .....    | 47.522.485,70 |
| Depreciação e Amortização ..... | 12.776.453,80 |

### 1.1 Variação Nos Ativos

|   |                |
|---|----------------|
| Aumento/Redução Contas a Receber.....                           | -17.574.675,40 |
| Aumento/Redução Estoques.....                                   | -199.975,77    |
| Aumento/Redução Despesas Antecipadas.....                       | -3.559.385,24  |
| Aumento/Redução de Contas a Receber a Exigível Longo Prazo..... | -830.369,52    |

### 1.2 Variação Nos Passivos

|   |               |
|---|---------------|
| Aumento/Redução Contas a Pagar.....                             | 6.753.284,21  |
| Aumento/Redução de Provisões.....                               | 854.232,73    |
| Aumento/Redução de Convênios Públicos e fundo em Confiança..... | -106.359,43   |
| Aumento/Redução de Receitas Antecipadas.....                    | 6.996.760,17  |
| Aumento/Redução de Contas a Pagar a Logo Prazo.....             | 40.945.771,96 |

### Disponibilidades Líquidas Geradas Nas Atividades Operacionais

93.578.223,21

## 2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

|   |                 |
|---|-----------------|
| Variação de Imobilizado/intangível..... | -117.548.688,29 |
|---|-----------------|

|   |                |
|---|----------------|
| Aumento/Redução das Disponibilidades..... | -23.970.465,08 |
|---|----------------|

|  |               |
|--|---------------|
| Disponibilidades no Início do Exercício..... | 41.893.719,04 |
|--|---------------|

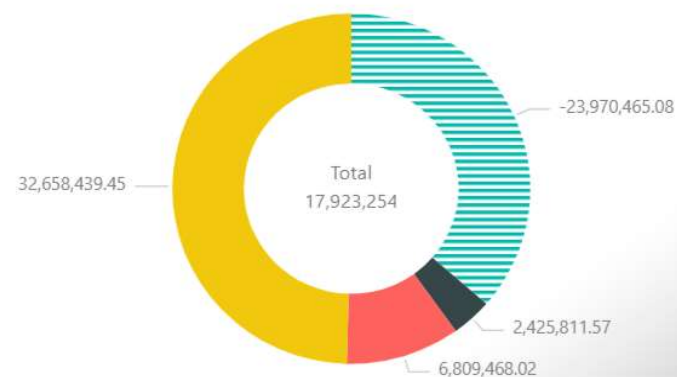
|   |               |
|---|---------------|
| Disponibilidades no Final do Exercício..... | 17.923.253,96 |
|---|---------------|

### Disponibilidade No Início do Exercício X Disponibilidade No final do Exercício



### Aumento/Redução das Disponibilidades

● 2023 ● 2022 ● 2021 ● 2020



Hiram Rafael Silveira Kalbermatter

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (9 de agosto de 2024 10:16 CDT)

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter

Presidente

CPF: 275.381.828-29

Jabson Magalhães da Silva

Jabson Magalhães da Silva (9 de agosto de 2024 11:43 EDT)

Jabson Magalhães da Silva

Ecônomo

CPF: 727.893.879-15

Rosiane Cristina Ferreira Portugal

Rosiane Cristina Ferreira Portugal (9 de agosto de 2024 11:47 ADT)

Rosiane Cristina Ferreira Portugal

Contadora

CRC ES 016950/O-2

# INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA - CNPJ

73.686.370/0001-06

## NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2023

### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA, tendo o CNPJ 73.686.370/0001-06, cuja matriz está situada na Estrada União e Indústria, Nº. 13.810 no bairro de Itaipava no município de Petrópolis – RJ.

A Instituição Adventista, é uma entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, conforme portaria 1.337, de 08/09/2010, possuindo o certificado em dia bem como em análise o qual foi protocolado tempestivamente e atendendo a referida legislação vigente.

A Instituição Adventista, é uma Pessoa Jurídica de direito Privado sem finalidade lucrativa, portanto sendo imune a impostos e sendo beneficente, de fins assistenciais, educacionais, culturais e filantrópicos tem por objetivos:

- Promover o ensino integrado nos níveis da educação infantil, creche e pré-escola, ensino fundamental, ensino médio, ensino superior, ensino superior Pós-graduação e extensão, educação profissional de nível técnico e de nível tecnológico;
- Difundir e propagar princípios morais, cívicos, éticos, cristãos e de saúde;
- Propiciar assistência social beneficente, às pessoas carentes, em seu âmbito de atuação e disponibilidade de recursos; as principais atividades desenvolvidas são: Prestação de Serviços Educacionais que é o serviço preponderante, bem como prestar Serviços Gratuitos de Assistência Social.
- Promover ações de desenvolvimento comunitário e social;
- Propiciar, dentro de suas possibilidades, bolsas de estudo gratuitas, totais ou parciais, assegurando o acesso à educação tanto em seus estabelecimentos, como de terceiros;
- Dentre outras especificadas no estatuto.

A Instituição Adventista, possui 3.361 colaboradores todos devidamente registrados e estando com todas as obrigações fiscais e sociais em dia, com isto contribuindo com o papel social através da distribuição de renda a estas famílias, tendo o seguinte desmembramento por estado e área de atuação:

| ESTADO       | ED. BÁSICA   | ED. SUPERIOR | MANTENEDORA | TOTAL        |
|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| RJ           | 1.615        | -            | 26          | 1.641        |
| MG           | 1.100        | 51           | -           | 1.151        |
| ES           | 569          | -            | -           | 569          |
| <b>Total</b> | <b>3.284</b> | <b>51</b>    | <b>26</b>   | <b>3.361</b> |

Em atendimentos as legislações vigentes e conforme consta no estatuto da entidade no artigo 12, A **Instituição Adventista**, não tem finalidade lucrativas, não remunera, não distribui lucros, dividendos, resultados, vantagens, bonificações ou parcelas de seu patrimônio,

participações ou outro benefício ou vantagem a qualquer título a seus associados, aos membros de sua Diretoria Executiva, conselheiros ou benfeitores, superintendentes, pelo exercício específico de atividade estatutária, mas todas as suas receitas e bens serão utilizados e empregados no País, no sentido de atingir os objetivos a que se propõe.

**2. ASSISTÊNCIA SOCIAL – DESCONTINUIDADE DAS ATIVIDADES**

Esta entidade como descrito realiza prestação de Serviços Assistenciais, que é devidamente realizada a prestação de contas junto ao órgão regulador - MDS.

Esta entidade deixou de prestar Serviços Assistenciais gradativamente nos últimos anos, migrando para uma outra entidade por questões administrativas, ficando esta entidade a partir de 2024 atuando apenas na área de Educação.

**3. CONTABILIDADE CENTRALIZADA**

Em atendimento a norma contábil ITG 2000, a contabilidade da entidade é feita de forma Centralizada o qual possuímos centro de custos para cada respectiva Unidade.

**4. APRESENTAÇÕES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações estando em conformidade com as normas contábeis significativas da Lei das Sociedades Anônimas (6.404/76), no que forem aplicáveis ao contexto operacional da entidade, bem como, as atualizações promovidas pelas Lei 11.638/07, Lei 11.941/09, NBC-TG 1000 e ITG 2002 do CFC e as disposições do Manual de Contabilidade da Igreja Adventista do Sétimo Dia.

**5. VALORES APRESENTADOS – VALORES JUSTO E DE MERCADO**

Conforme determinado, afirmamos que os Ativos, Passivos, Receitas e Despesas estão representados pelo valor justo de mercado e que a Entidade, não apresenta alguma incerteza quanto à continuidade tanto a curto quanto a longo prazo de suas atividades.

Todos os saldos apresentados nas peças contábeis possuem o valor real de mercado considerando o princípio de prudência e segurança da entidade bem como as normas contábeis e a legislação vigente.

**6. MOEDA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Conforme a legislação as demonstrações contábeis estão apresentadas em moeda corrente local, em unidade de Reais, excluindo as casas decimais para melhor visualização e apresentação.

**7. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL – (NBC T 2.1)**

A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm 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".

**8. 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 legislação atual. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil 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.

**9. AJUSTE A VALOR PRESENTE**

A entidade não efetuou o ajuste a valor presente das contas de Ativo e Passivo, tanto de curto quanto de 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, entendemos que tais fatos não representam efeitos relevantes.

**10. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

**10.1 Caixas e Equivalentes de Caixa:** As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pro-rata até a data do balanço;

- 10.2 Obras em Andamento:** As construções em andamento são constituídas pelo custo do projeto, mão-de-obra e aquisições de materiais;
- 10.3 Provisão de Férias e Encargos:** Foi constituída com base nos salários nominais, acrescido dos encargos sociais e representa o valo real de obrigação;
- 10.4 As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência conforme determina a legislação e normas contábeis;
- 10.5 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;
- 10.6 Ativos circulantes e não circulantes – Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado conforme contrato firmado com as partes a qual possui o controle detalhado por clientes em sistema próprio.
- 10.7 A provisão para crédito de liquidação duvidosa** é constituída, quando necessária, em montante considerado suficiente para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos e é considerado a média de perda dos últimos 3 anos;
- 10.8 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;
- 10.9 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;
- 10.10 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;
- 10.11 Compensação das transações entre as áreas conforme segregação** - As transações que envolvem as áreas segregadas da entidade são evidenciadas nas peças contábeis, zerando assim o saldo para a coluna dos totais.

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2023**

**10.12 Seguros** – A entidade possui seguro de vida para os respectivos colaboradores em atendimento ao sindicato local bem como seguro ao seu imóvel e equipamentos que possui. A apólice de seguro é junto a seguradora MAPFRE.

**10.13 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.

**11. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

| DESCRIÇÃO  | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA |                   |
|--|-------------------------------|-------------------|
|  | ANO 2023                      | ANO 2022          |
| Aplic. Financeira de Liquidez Imediata - de Subvenções | 0                             | 284.147           |
| Aplicações Financeiras                                 | 938.583                       | 18.489.559        |
| Aplicações Financeiras de Liq. Imediata Vinc. Fundos   | 263.941                       | 9.767.604         |
| Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata            | 8.359.879                     | 11.540.823        |
| Bancos Conta Movimento                                 | 3.279.106                     | 1.586.804         |
| Bancos Conta Movimento - Escolas                       | 274.611                       | 151.072           |
| Bancos Conta Movimento - Vinc. Fundos/Reservas         | 4.505.135                     | 1                 |
| Caixas Departamentos/Operador                          | 200                           | 0                 |
| Caixas Escolas   | 7.000                         | 14.605            |
| Caixa Geral  | 13.500                        | 13.800            |
| Valores Recebidos a Depositar                          | 281.300                       | 45.305            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>17.923.254</b>             | <b>41.893.719</b> |

**12. DESPESAS ANTECIPADAS**

É composto pelos seguros, aluguéis antecipados e adiantamento a fornecedores cujo período de vigência beneficia o exercício seguinte e estão representadas pelo seu valor nominal.

**13. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL - ATIVO NÃO CIRCULANTE**

O imobilizado é demonstrado pelo custo de aquisição e deduzidos da depreciação acumulada, utilizando-se taxas que levam em consideração a vida útil e o prazo estimado de utilização dos bens como detalhamento:

A entidade aplica o "Impairment" anualmente conforme determina a legislação e não houve para o ano corrente a necessidade de algum ajuste já que os valores dos bens correspondem ao valor de mercado.

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA - CNPJ**

**73.686.370/0001-06**

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2023**

| Descrição                                   | ANO 2023           |                    | ANO 2022           |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|   | Custo de Aquisição | Depreciação        | Custo de Aquisição | Depreciação        |
| Edifícios e Benfeitorias em Formação        | 87.476.428         |                    | 51.112.036         |                    |
| Adiantamento a Fornecedores - Imobilizações | 35.903.192         |                    | 17.034.027         |                    |
| Importações em Andamento                    | 6.076.546          |                    | 3.260.337          |                    |
| Máquinas e Equipamentos Div. Em Formação    | 274.583            |                    | 47.301             |                    |
| Terrenos                                    | 33.392.956         |                    | 31.610.553         |                    |
| Edifícios                                   | 164.857.138        | -43.200.184        | 133.039.418        | -38.243.805        |
| Benfeitorias                                | 46.087.556         | -11.300.030        | 42.664.754         | -9.345.542         |
| Benfeitorias em Imóveis de 3º               | 12.601.957         | -476.361           | 9.326              | -93                |
| Instalações                                 | 3.089.010          | -1.262.294         | 3.075.340          | -1.214.903         |
| Móveis e Utensílios                         | 22.328.527         | -10.886.156        | 18.603.857         | -9.357.220         |
| Máquinas e Equipamentos                     | 15.394.006         | -7.756.360         | 13.074.672         | -6.753.235         |
| Eqptos Informática e Eletrônicos            | 16.435.608         | -11.152.067        | 14.084.380         | -9.229.653         |
| Veículos                                    | 1.393.162          | -932.872           | 1.158.262          | -763.882           |
| Semoventes                                  | 4.525              | -673               | 245                | -245               |
| Biblioteca e Videoteca                      | 489.610            | -153.802           | 210.298            | -164.457           |
| <b>Subtotais</b>                            | <b>445.804.803</b> | <b>-87.120.800</b> | <b>328.984.804</b> | <b>-75.073.036</b> |
| <b>Total Líquido</b>                        | <b>358.684.003</b> |                    | <b>253.911.768</b> |                    |

**14. DEPRECIÇÃO**

As Depreciações e Amortizações são calculadas pelo método linear levando em conta a vida útil dos respectivos bens conforme controle individuais dos bens em sistema próprio para esta finalidade;

**15. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO**

| DESCRIÇÃO   | ANO 2023         | ANO 2022         |
|---|------------------|------------------|
| Alugueis Antecipados a Apropriar a L. Prazo       | 65.371           | 44.071           |
| Clientes Nacionais a Receber a L.P                | 2.602.433        | 2.000.000        |
| Cobrança Contenciosa a Receber a L.P              | 146.444          | 93.020           |
| Contratos de Assist. Técnica a Aprop. a L.P       | 1.866            | 0                |
| Depósitos Judiciais, Fiscais e Trab. a Rec. a L.P | 843.270          | 499.843          |
| Encargos Financeiros a Apropriar a L.P.           | 57.974           | 250.055          |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>3.717.359</b> | <b>2.886.989</b> |

**16. CONTAS A PAGAR**

Conforme detalhamento do quadro abaixo.

| DESCRIÇÃO                         | CONTAS A PAGAR    |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | ANO 2023          | ANO 2022          |
| Fornecedores                      | 12.025.183        | 9.681.349         |
| Fiscais, Impostos e Contribuições | 3.802.062         | 3.198.438         |
| Salários e Auxílios a Pagar       | 452.027           | 354.623           |
| Empréstimos Entidades Grupo Adv.  | 23.677.287        | 20.302.177        |
| Empréstimos Bancários             | 2.010.554         | 1.236.343         |
| Depósitos Não Identificados       | 0                 | 440.899           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>41.967.113</b> | <b>35.213.829</b> |

**17. FUNDOS EM CONFIANÇA - PASSIVO CIRCULANTE**

É composto por fundos de terceiros com responsabilidade da Entidade, com aplicação restrita conforme quadro abaixo:

| DESCRIÇÃO                         | FUNDOS EM CONFIANÇA |               |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|
|                                   | ANO 2023            | ANO 2022      |
| Fundo Alunos - Eventos a Realizar | 0                   | 1.785         |
| Grêmio de Colaboradores           | 35.226              | 4.044         |
| Fundo de Departamentos            | 0                   | 1.961         |
| Fundo Projetos/Diversos           | 0                   | 10.342        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>35.226</b>       | <b>18.131</b> |

**18. CONVÊNIOS PÚBLICOS A SER APLICADOS - PASSIVO CIRCULANTE**

São valores reconhecidos como receita em sua respectiva competência, conforme contrato estabelecido. Com a descontinuidade da Assistência Social, a partir de 2023 não temos mais esse saldo.

**19. PROVISÕES**

| DESCRIÇÃO                           | PROVISÕES        |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
|                                     | ANO 2023         | ANO 2022         |
| Provisão Férias e Encargos          | 3.159.598        | 1.883.283        |
| Provisão Indenizações Trabalhistas  | 34.500           | 109.500          |
| Provisão Processos Judiciais Cíveis | 385.323          | 732.405          |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>3.579.421</b> | <b>2.725.189</b> |

**20. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES**

São valores de mensalidades escolares recebidas como antecipação, mas que referem a mensalidade do próximo exercício.

**21. OUTRAS OBRIGAÇÕES NÃO CIRCULANTE**

É composto pelo seguinte detalhamento.

| DESCRIÇÃO   | EXIGÍVEL A LONGO PRAZO |                   |
|---|------------------------|-------------------|
|   | ANO 2023               | ANO 2022          |
| Convênios com Entidades Cong. A Pagar L.P. - Grupo Adventista | 83.605.140             | 36.265.306        |
| Empréstimos Bancários a Pagar a Longo Prazo                   | 2.526.724              | 5.343.805         |
| Fornecedores a Longo Prazo                                    | 0                      | 1.120.000         |
| Outras Obrigações a Longo Prazo                               | 74.793                 | 2.862.249         |
| Provisões Proc. Judiciais Cíveis a Longo Prazo                | 830.319                | 499.843           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>87.036.976</b>      | <b>46.091.204</b> |

**22. SUBVENÇÕES**

São repasses de entidades do grupo Adventista como doações.

**23. DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS**

Eventualmente a Entidade recebe doações e contribuições de pessoas físicas e jurídicas, previstas no Estatuto Social.

**24. SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS – MUNICIPAIS**

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados junto aos municípios e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas de atendimentos assistenciais.

Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para verificação posterior.

Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades.

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.

Em 2023 devido a descontinuidade dessa entidade não houveram convênios firmados, e por consequência não houve lançamentos contábeis de subvenções governamentais.

**25. APLICAÇÃO SERVIÇOS SOCIOASSISTENCIAIS** - São valores aplicados com serviços socioassistenciais, inclusive o custo de colaboradores contratados para os respectivos projetos e são custeados através das parcerias/convênios com órgãos municipais. Em 2023 devido a descontinuidade dessa entidade não houve convênios firmados, e por consequência não houve lançamentos contábeis relacionados a despesas de aplicação de serviços socioassistenciais.

**26. IMUNIDADE DE IMPOSTOS**

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.

**26.1 INSS**

Conforme a Lei Complementar No. 187 de 2021, 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.

Em cumprimento as exigências apresentamos o detalhamento no quadro abaixo das imunidades usufruídas pela entidade, recursos este que foram integralmente aplicados na própria entidade conforme estatuto e legislação vigente.

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA - CNPJ****73.686.370/0001-06****NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31/12/2023**

|                  |          |             | <b>INSS</b>       |                   |
|------------------|----------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESCRIÇÃO</b> | <b>%</b> | <b>BASE</b> | <b>ANO 2023</b>   | <b>ANO 2022</b>   |
| Quota Patronal   | 20%      | Salários    | 22.570.740        | 19.261.455        |
| RAT/SAT          | 1% a 3%  | Salários    | 1.201.258         | 1.029.000         |
| Terceiros        | 4,50%    | Salários    | 5.088.036         | 4.381.002         |
| Autônomos        |          | Serviços    | 506.966           | 339.161           |
| <b>TOTAL</b>     |          |             | <b>29.367.000</b> | <b>25.010.618</b> |

**26.2 IMUNIDADE - PIS**

A Entidade gozou de imunidade de PIS conforme quadro a seguir o qual é calculado em 1% sobre a folha de pagamentos.

|                  |          |             | <b>PIS</b>       |                 |
|------------------|----------|-------------|------------------|-----------------|
| <b>DESCRIÇÃO</b> | <b>%</b> | <b>BASE</b> | <b>ANO 2023</b>  | <b>ANO 2022</b> |
| PIS              | 1%       | Salários    | 1.138.961        | 966.661         |
| <b>TOTAL</b>     |          |             | <b>1.138.961</b> | <b>966.661</b>  |

**26.3 IMUNIDADE - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**

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 forma, entendemos que as entidades Sem Fins Lucrativos não estão sujeitas à incidência desta Contribuição Social sobre Lucro.

**26.4 IMUNIDADE – COFINS**

A entidade, usufruiu também da imunidade COFINS - 3% da Receita, que faz parte da Imunidade Previdenciária, Art. 195 da CF.

|                  |          |             | <b>COFINS</b>     |
|------------------|----------|-------------|-------------------|
| <b>DESCRIÇÃO</b> | <b>%</b> | <b>BASE</b> | <b>ANO 2023</b>   |
| COFINS           | 3%       | Receita     | 11.445.259        |
| <b>TOTAL</b>     |          |             | <b>11.445.259</b> |

**27. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DAS BOLSAS DE GRATUIDADES**

Apresentamos o cálculo das gratuidades comprovando que a entidade atingiu o mínimo necessário quanto a aplicação das bolsas tanto para a Educação Básica quanto para a Educação Superior por adesão ao PROUNI.

Para esta apresentação usamos a própria "Calculadora do MEC" para demonstrar a aplicação de bolsas educacionais.

| Lei 12.101 de 2009 (alterada pela Lei 12.868 de 2013)   |           |                     |   |   |
|---|-----------|---------------------|---|---|
|   |           | Educação Básica     | Educação Superior<br>(COM adesão ao PROUNI) | Educação Superior<br>(SEM adesão ao PROUNI) |
| <b>Total de alunos matriculados (a)</b>   |           | 25.537              | 0   | 260   |
| Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)   | Io        | 2.980               | 0   | 54  |
| Alunos bolsa integral e com deficiência (Lei 12.101/2009)   | Id        | 27                  | 0   | 1   |
| Alunos bolsa integral e em tempo integral (Lei 12.101/2009)   | It        | 0                   | 0   | 0   |
| Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)  | Iprouni   | 0                   | 0   | 0   |
| Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)                                       | Ipg       | 0                   | 0   | 0   |
| <b>Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)</b>  | <b>I</b>  | <b>3.007</b>        | <b>0</b>                                    | <b>54</b>                                   |
| Outras bolsas integrais (b)   |           | 1089                | 0   | 6   |
| Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c) |           | 0                   | 0   | 0   |
| Alunos inadimplentes (d)  |           | 916                 | 0   | 10  |
| <b>Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)</b>   | <b>N</b>  | <b>23.532</b>       | <b>0</b>                                    | <b>244</b>                                  |
| Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)   | Po        | 2.700               | 0   | 2   |
| Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)  | Pprouni   | 0                   | 0   | 0   |
| Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)                                 | Ppg       | 0                   | 0   | 0   |
| <b>Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)</b>                                    | <b>P</b>  | <b>2.700</b>        | <b>0</b>                                    | <b>2</b>                                    |
| <b>Numero total de bolsas integrais equivalentes</b>  | <b>B</b>  | <b>4.362</b>        | <b>0</b>                                    | <b>55</b>                                   |
| Outras bolsas parciais  |           | 0                   | 0   | 0   |
| <b>Cálculo dos benefícios complementares</b>  |           |                     |   |   |
| Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares                               | Vbc       | R\$ 0,00            | R\$ 0,00                                    | R\$ 0,00                                    |
| Receita Bruta anual de Mensalidades   | M         | R\$ 0,00            | R\$ 0,00                                    | R\$ 0,00                                    |
| Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes  | A         | 24.621              | 0   | 250   |
| Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares                                  | Vr        | R\$ 0,00            | R\$ 0,00                                    | R\$ 0,00                                    |
| Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares   |           | 0                   | 0   | 0   |
| Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)                                 |           | 1.454               | 0   | 18  |
| <b>Número de benefícios complementares utilizado no cálculo</b>   | <b>Bc</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                    |
| <b>Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo</b>  |           |                     |   |   |
| Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)  |           | Art. 13<br>Atendido | Art. 13-A<br>Não atendido                   | Art. 13-B<br>Atendido                       |
| Quantidade mínima de bolsas 1/9   |           | Atendido            | Não atendido                                | Atendido                                    |

Conforme quadro apresentado comprova que a para a Educação Básica a Instituição Adventistas, cumpriu a obrigatoriedade para a na regra de 1 para 9 bem como no cumprimento das bolsas parciais.

Conclui-se que a Instituição Adventistas, concedeu o número mínimo de bolsas cumprindo o requisito de 1 bolsa para cada 5 alunos pagantes conforme cálculo demonstrado acima.

Conforme o quadro acima para a Educação Superior com Adesão ao PROUNI, a Instituição Adventista, atendeu aos requisitos mínimos quanto a aplicação das bolsas.

## **28. CONTINUIDADE OPERACIONAL**

A Entidade avalia que possui habilidade em continuar operando normalmente e pretende manter sua atuação na execução de serviço de assistência social. Não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram elaboradas com base no princípio da continuidade operacional.

## **29. AUTORIZAÇÃO PARA CONCLUSÃO DA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E SUA DIVULGAÇÃO**

Em 05 de junho de 2024, a Administração concedeu a autorização para a conclusão das demonstrações financeiras e autoriza a divulgação durante o exercício de 2024. O conjunto completo das demonstrações contábeis pormenorizadas, incluindo demonstrações auxiliares, contábeis e financeiras, encontram-se arquivadas na sede da Entidade.

*Hiram Rafael Silveira Kalbermatter*  
Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (9 de agosto de 2024 10:16 CDT)

Hiram Rafael Silveira  
Kalbermatter  
Presidente  
CPF: 275.381.828-29

*Jabson Magalhães da Silva*  
Jabson Magalhães da Silva (9 de agosto de 2024 11:43 EDT)

Jabson M. da Silva  
Ecônomo  
CPF: 727.893.879-15

*Rosiane Cristina Ferreira Portugal*  
Rosiane Cristina Ferreira Portugal (9 de agosto de 2024 11:47 ADT)

Rosiane Cristina  
Ferreira Portugal  
Contador  
CRC ES 016950/O-2



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À  
Diretoria da  
INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA  
Petrópolis – RJ

### 1. OPINIÃO

Examinamos as demonstrações contábeis da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA, CNPJ 73.686.370/0001-06, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis anteriormente referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL ESTE BRASILEIRA em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### 2. BASE PARA A OPINIÃO

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 CONTÁBEIS”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional 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.

### 3. OUTRAS INFORMAÇÕES QUE ACOMPANHAM AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E O RELATÓRIO DO AUDITOR

A administração da Entidade é responsável por outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há uma distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### 4. RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Auditores Associados

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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 administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## **5. RESPONSABILIDADES DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Nossos trabalhos visam obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro e, assim, emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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 contábeis.

Como parte de uma 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:

- a) Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- b) Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.
- c) Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante, 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.
- d) 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.
- e) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- f) 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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.
- g) Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

Fornecemos também aos responsáveis pela administração declaração de que cumprimos com as




exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

## 6. OUTROS ASSUNTOS

**Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior** – Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram auditados por nós, conforme relatório datado de 28 de abril de 2023, o qual não conteve qualquer modificação.

\* \* \*

Porto Alegre, 5 de junho de 2024

Documento assinado digitalmente  
 NILTON ANTONIO TIELLET BORGES  
Data: 09/06/2024 09:08:07-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**TSA AUDITORES ASSOCIADOS SOCIEDADE SIMPLES**  
CRC RS-004240/O-1 S-RJ – CVM 13242  
Nilton Antonio Tiellet Borges  
Contador CRC RS-015233/O-8 S-RJ








# EDUCAÇÃO - Demonstrações Contábeis 2023 - Assinar (1)

Relatório de auditoria final

2024-08-09

|  |  |
|--|--|
| Criado em:                                 | 2024-08-09 (Horário Padrão do Uruguai)                                 |
| Por:                                       | USEB - Ellen Vitoria Souza Magalhães (ellen.magalhaes@adventistas.org) |
| Status:                                    | Assinado   |
| ID da transação:                           | CBJCHBCAABAAYLy_wqbMWF21zhb9mXXKSZPjv9rzWe-E                           |
| Quantidade de documentos:                  | 1  |
| Contagem de páginas do documento:          | 19   |
| Quantidade de arquivos de apoio:           | 0  |
| Contagem de páginas dos arquivos de apoio: | 0  |

## Histórico de "EDUCAÇÃO - Demonstrações Contábeis 2023 - A ssinar (1)"

-  Documento criado por USEB - Ellen Vitoria Souza Magalhães (ellen.magalhaes@adventistas.org)  
2024-08-09 - 11:44:06 ADT- Endereço IP: 186.229.55.131
-  Documento enviado por email para Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (hiram.rafael@adventistas.org) para assinatura  
2024-08-09 - 11:46:08 ADT
-  Documento enviado por email para Jabson Magalhães da Silva (jabsonmagalhaes@gmail.com) para assinatura  
2024-08-09 - 11:46:09 ADT
-  Documento enviado por email para Rosiane Cristina Ferreira Portugal (rosiane.ferreira@adventistas.org) para assinatura  
2024-08-09 - 11:46:09 ADT
-  Email visualizado por Rosiane Cristina Ferreira Portugal (rosiane.ferreira@adventistas.org)  
2024-08-09 - 11:46:59 ADT- Endereço IP: 104.47.58.126
-  Documento assinado eletronicamente por Rosiane Cristina Ferreira Portugal (rosiane.ferreira@adventistas.org)  
Data da assinatura: 2024-08-09 - 11:47:48 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 200.149.31.114
-  Email visualizado por Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (hiram.rafael@adventistas.org)  
2024-08-09 - 12:07:47 ADT- Endereço IP: 223.118.50.108



 Documento assinado eletronicamente por Hiram Rafael Silveira Kalbermatter (hiram.rafael@adventistas.org)

Data da assinatura: 2024-08-09 - 12:16:52 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 223.118.50.95

 Email visualizado por Jabson Magalhães da Silva (jabsonmagalhaes@gmail.com)

2024-08-09 - 12:42:29 ADT- Endereço IP: 172.56.252.76

 Documento assinado eletronicamente por Jabson Magalhães da Silva (jabsonmagalhaes@gmail.com)

Data da assinatura: 2024-08-09 - 12:43:01 ADT - Fonte da hora: servidor- Endereço IP: 172.56.252.76

 Contrato finalizado.

2024-08-09 - 12:43:01 ADT

