



FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS – CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 com Relatório do Auditor Independente



Fundação Assistencial de Dois Irmãos – Centro de Educação Infantil

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....

Balancos patrimoniais.....

Demonstrações de resultados

Demonstrações de resultados abrangentes

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....

Demonstrações dos fluxos de caixa – Método Indireto.....

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis.....

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL

CNPJ: 00.069.040/0001-90

BALANÇOS PATRIMONIAIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CIRCULANTE		2.948.028,89	2.833.471,65
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.301.735,56	2.126.233,33
Caixa		17.718,68	20.396,06
Bancos C/C - sem restrições		51.952,44	2.277,59
Bancos C/C - com restrições		1.626,52	3.021,51
Banco C/A de liq. imediata - sem restrições		6.815,58	11.312,36
Banco C/A de liq. imediata - com restrições		181,68	7.658,76
Banco conta aplicação financeira - sem restrições		2.223.440,66	2.081.567,05
Créditos a receber		488.890,68	519.775,70
Direitos a receber	6	216.044,19	144.211,74
Adiantamentos a funcionários e fornecedores	7	272.846,49	375.563,96
Estoques	8	154.286,32	184.325,82
Estoques recursos próprios		140.420,14	99.961,15
Estoques recursos termos de colaboração		13.866,18	84.364,67
Despesas antecipadas	9	3.116,33	3.136,80
NÃO CIRCULANTE		1.466.017,02	1.634.040,52
Realizável a longo prazo		10.500,00	6.148,50
Depósitos judiciais		10.500,00	6.148,50
Imobilizado	10	1.449.664,58	1.627.892,02
Bens próprios para uso		4.641.278,38	4.739.746,40
Depreciação acumulada		(3.191.613,80)	(3.111.854,38)
Intangível	11	5.852,44	0,00
Valor original		59.543,58	52.764,70
Amortização acumulada		(53.691,14)	(52.764,70)
TOTAL DO ATIVO		4.414.045,91	4.467.512,17

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE
WIRTH:0036655
2015

Assinado de forma digital
por RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03 16:57:08
-03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por
ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:53:43 -03'00'

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL
CNPJ: 00.069.040/0001-90

BALANÇOS PATRIMONIAIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

PASSIVO

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CIRCULANTE		1.372.745,21	1.441.339,59
Fornecedores de bens e serviços	12	147.850,70	119.828,35
Obrigações tributárias	13	45.694,99	45.680,75
Obrigações trabalhistas e sociais	14	224.217,81	180.884,15
Férias e encargos a pagar	15	902.629,97	951.806,87
Termos de parceria a prestar contas	16	14.047,86	92.023,43
Programas sociais a prestar contas	17	1.626,52	3.021,51
Credores diversos	18	36.677,36	48.094,53
NÃO CIRCULANTE		53.000,00	36.549,07
Provisão de contingências	19	53.000,00	36.549,07
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20	2.988.300,70	2.989.623,51
Patrimônio social	20.a	2.826.868,37	4.235.974,48
Déficit do exercício	20.b	(1.322,81)	(1.413.439,43)
Ajuste de avaliação patrimonial	20.c	162.755,14	167.088,46
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.414.045,91	4.467.512,17

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE
WIRTH:003665
52015

Assinado de forma digital por RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03 16:55:39 -03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:53:06 -03'00'

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL
CNPJ: 00.069.040/0001-90

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITAS OPERACIONAIS		20.100.377,82	17.628.433,07
RECEITAS TERMOS DE PARCERIA - COM RESTRIÇÕES	21	14.410.095,84	12.554.316,97
FNDE DI - Merenda Escolar	21.a	260.158,97	193.831,99
FNDE MR - Merenda Escolar	21.b	16.135,92	16.401,70
Termo de fomento EI - DI	21.c	12.098.823,56	10.582.575,06
Termo de fomento EI - MR	21.d	1.017.904,84	740.723,65
Termo de fomento EI - SMH	21.e	1.004.670,56	953.008,94
Termo de parceria CMDCA DI	21.f	0,00	43.003,66
Termo de parceria CMDCA MR	21.g	5.007,00	4.793,48
Programa nota fiscal gaúcha - NFG	21.h	7.394,99	5.978,49
Receitas do Poder Judiciário	21.i	0,00	14.000,00
RECEITAS PRÓPRIAS - SEM RESTRIÇÕES		3.594.982,93	2.987.714,03
Receitas pessoas físicas - mensalidades		2.906.692,96	2.373.660,50
Receitas pessoas jurídicas - mensalidades		679.651,10	608.252,19
Receitas com doações		8.638,87	5.801,34
RECEITAS DE GRATUIDADES	22	2.095.299,05	2.086.402,07
Receitas Educacionais - Bolsas 100%		2.095.299,05	2.086.402,07
CUSTOS OPERACIONAIS		(19.797.328,05)	(18.496.757,76)
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS - COM RESTRIÇÕES		(14.410.095,84)	(12.546.685,17)
Alimentação FNDE - DI	21.a	(260.158,97)	(193.831,99)
Alimentação FNDE - MR	21.b	(16.135,92)	(16.401,70)
Termo de colaboração EI - DI	21.c	(12.098.823,56)	(10.582.575,06)
Termo de colaboração EI - MR	21.d	(1.017.904,84)	(740.723,65)
Termo de colaboração EI - SMH	21.e	(1.004.670,56)	(962.377,14)
Termo de parceria CMDCA DI	21.f	0,00	(43.003,66)
Termo de parceria CMDCA MR	21.g	(5.007,00)	(4.793,48)
Programa nota fiscal gaúcha - NFG	21.h	(7.394,99)	(2.978,49)
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS - SEM RESTRIÇÕES		(3.291.933,16)	(3.863.670,52)
Despesas com pessoal		(1.983.994,56)	(1.927.419,23)
Despesas com encargos sociais		(130.912,45)	(290.239,26)
Despesas com utilidades e serviços		(411.712,45)	(334.108,78)
Despesas com materiais		(298.520,23)	(976.311,49)
Despesas com serviços de terceiros		(428.748,47)	(310.718,09)
Despesas com promoções e eventos sociais		(38.045,00)	(24.873,67)
DESPESAS DE GRATUIDADES	22	(2.095.299,05)	(2.086.402,07)
Despesas bolsas de 100%		(2.095.299,05)	(2.086.402,07)
RESULTADO BRUTO		303.049,77	(868.324,69)
DESPESAS OPERACIONAIS		(663.014,22)	(933.277,30)
Despesas com depreciações e amortizações		(242.271,21)	(258.921,79)
Despesas c/ devedores duvidosos		(71.621,17)	(49.452,41)
Despesas manutenção e conservação		(344.978,00)	(622.430,62)
Despesas tributárias e taxas diversas		(4.143,84)	(2.472,48)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS		358.641,64	388.162,56
Despesas financeiras		(24.299,95)	(26.990,06)
Receitas financeiras		313.385,05	336.039,67
Despesas patrimoniais		(16.583,89)	(2.271,07)
Outras receitas operacionais	25	86.140,43	81.384,02
DÉFICIT DO EXERCÍCIO		(1.322,81)	(1.413.439,43)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE WIRTH:00366552015
Assinado de forma digital por RICARDO JOSE WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03 16:49:15 -03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA KUNZ:71784993034

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O

Assinado de forma digital por ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:56:48 -03'00'

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL
CNPJ: 00.069.040/0001-90

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit do exercício	(1.322,81)	(1.413.439,43)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	242.271,21	258.921,79
Resultado negativo na baixa de imobilizado	16.583,89	2.271,07
Constituição de provisão de devedores duvidosos	76.482,77	58.274,96
Constituição de provisão de contingências	16.450,93	26.549,07
Superávit/Déficit ajustado	350.465,99	(1.067.422,54)
Diminuição/aumento nos ativos circulantes	(19.889,28)	(408.315,40)
Varição direitos a receber	(148.315,22)	(86.436,44)
Varição termos de parceria	0,00	42.446,34
Varição adiantamento a funcionários e fornecedores	102.717,47	(332.881,04)
Varição estoques	30.039,50	(25.223,43)
Varição despesas antecipadas	20,47	(72,33)
Varição depósitos judiciais	(4.351,50)	(6.148,50)
Diminuição/aumento nos passivos circulantes	(68.594,38)	563.701,67
Varição fornecedores de bens e serviços	28.022,35	25.998,44
Varição obrigações tributárias	14,24	12.015,51
Varição obrigações trabalhistas e sociais	43.333,66	33.033,78
Varição férias e encargos a pagar	(49.176,90)	510.124,82
Varição termos de parceria a prestar contas	(77.975,57)	(47.231,28)
Varição programa sociais a prestar contas	(1.394,99)	21,51
Varição credores diversos	(11.417,17)	29.738,89
(=) Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	261.982,33	(912.036,27)
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Pagamento pela aquisição de ativo imobilizado	(79.701,22)	(100.059,00)
Pagamento pela aquisição de ativo intangível	(6.778,88)	0,00
(=) Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos	(86.480,10)	(100.059,00)
(=) Aumento/redução líquida de caixa e equivalentes de caixa	175.502,23	(1.012.095,27)
(=) Aumento/redução líquida de caixa e equivalentes de caixa	175.502,23	(1.012.095,27)
No início do período	2.126.233,33	3.138.328,60
No final do período	2.301.735,56	2.126.233,33

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
5

Assinado de forma digital por
RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03 16:45:14
-03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por
ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:55:56 -03'00'

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL
CNPJ: 00.069.040/0001-90

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

	PATRIMONIO SOCIAL	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	DÉFICIT DO EXERCÍCIO	TOTAL
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.094.235,77	171.421,78	137.405,39	0,00	4.403.062,94
Déficit do exercício	0,00	0,00	0,00	(1.413.439,43)	(1.413.439,43)
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	4.333,32	(4.333,32)	0,00	0,00	0,00
Transferência para o patrimônio social	137.405,39	0,00	(137.405,39)	0,00	0,00
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.235.974,48	167.088,46	0,00	(1.413.439,43)	2.989.623,51
Déficit do exercício	0,00	0,00	0,00	(1.322,81)	(1.322,81)
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	4.333,32	(4.333,32)	0,00	0,00	0,00
Transferência para o patrimônio social	(1.413.439,43)	0,00	0,00	1.413.439,43	0,00
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.826.868,37	162.755,14	0,00	(1.322,81)	2.988.300,70

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE
WIRTH:0036655
2015

Assinado de forma digital por RICARDO JOSE WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03 16:42:04 -03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:55:17 -03'00'

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O

FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS - CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL
CNPJ: 00.069.040/0001-90

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS ABRANGENTES DOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DÉFICIT DO EXERCÍCIO	(1.322,81)	(1.413.439,43)
Outros componentes do resultado abrangente	0,00	0,00
RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO	(1.322,81)	(1.413.439,43)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RICARDO JOSE
WIRTH:003665
52015

Assinado de forma digital
por RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.03
16:39:57 -03'00'

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por
ROSELI MARIA KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.04 13:54:39 -03'00'

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930-34
CRC RS-0073707/O



FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS – CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(R\$)

Nota 01 - Contexto operacional

A Fundação Assistencial de Dois Irmãos - Centro de Educação Infantil (FADI) é pessoa jurídica de direito privado, de fins não econômicos, com autonomia administrativa, financeira e patrimonial, com atividade preponderante na Educação (conforme o artigo 2º de seu Estatuto Social), de duração indeterminada, com sede na Avenida Irineu Becker, nº 51 Conj. 3 em Dois Irmãos-RS.

A Entidade é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, conforme os autos do Processo nº 23000.029667/2021-22, com validade pelo período de 21/12/2021 até 20/12/2024, conforme Portaria nº 301 do Ministério da Educação publicada no Diário Oficial da União em 15 de agosto de 2023.

A Entidade mantém, o Título de Utilidade Pública Estadual conforme publicação no Diário Oficial do RS de 28/09/1995, o Título de Utilidade Pública Municipal conforme Lei nº 1.315 de 11/04/1995. A FADI é credenciada no Conselho Municipal de Educação e no Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, nos municípios de Dois Irmãos, Morro Reuter e Santa Maria do Herval no estado do Rio Grande do Sul.

São objetivos e finalidades estatutárias da Entidade:

I - Criar, Manter e administrar unidades de Educação Infantil e Contraturno Escolar, em seu município de origem ou em outras Unidades da Federação, destinadas ao atendimento de crianças de 0 (zero) aos 5 (cinco) anos de idade na Educação Infantil e de 4 (quatro) anos a 11(onze) anos e 11 (onze) meses no Contraturno Escolar;

II - Ofertar o desenvolvimento integral da criança de 0 a 5 anos, com base nos direitos de aprendizagem, assegurando o desenvolvimento físico, emocional, afetivo, cognitivo e social da criança, com intuito de contribuir na formação de crianças felizes e saudáveis;

III - Proporcionar o desenvolvimento infantil integrando o cuidar e educar, estabelecendo uma visão ampla do desenvolvimento da criança com base em condições que respeitem a diversidade, a realidade, peculiaridades de cada faixa etária, buscando ampliar o seu repertório de conhecimentos e aprendizagens, tornando-se protagonistas de sua construção;

IV - Prestar serviços permanentes e sem qualquer discriminação de clientela.

Nota 02 - Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a legislação societária brasileira, os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aplicável às entidades sem finalidade de lucros.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Entidade.

Nota 03 – Formalidade da escrituração contábil Resolução CFC nº 1.330/11 – ITG nº 2000 e alteração da ITG nº 2002 (R1) e NBC TG 07 (R2).

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 e elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no Livro Diário e Livro Razão. Ainda cumprindo o art. 3º da Instrução Normativa RFB nº 2.003/2021, adotou a Escrituração Contábil Digital – ECD e dando cumprimento a Instrução Normativa RFB nº 2.004/2021 elabora a Escrituração Fiscal Digital – ECF. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, papéis, registros e outros, que apoiam ou compõem a escrituração contábil, sendo esta hábil e revestida de todas as formalidades capazes de assegurar sua exatidão e mantida em boa ordem.

Nota 04 - Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas no Brasil na elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a) Caixa e equivalentes de caixa:

Os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em contas bancárias, com e sem restrição, conforme Resolução nº 1.409/2012 que normatizou a ITG nº 2002. Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez com risco insignificante de mudança de valor.

b) Direitos a receber:

Os direitos a receber de usuários são registrados pelo valor faturado, que estão apresentados a valores de realização.

c) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (PCLD):

Esta provisão foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos.

d) Estoques

Estão avaliados pelo custo médio de aquisição. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado, e estão divididos em estoques adquiridos por verbas próprias e adquiridos por verbas de Termos de Colaboração. Este grupo ainda se subdivide em gêneros alimentícios, materiais de higiene e limpeza, material de robótica, material didático e pedagógico, equipamento de proteção individual – EPI, material de impressão, agendas escolares, material de escritório e secretaria, utensílios de cozinha e lavanderia.

e) Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição, deduzido de depreciações acumuladas, que são calculadas pelo método linear sobre o custo de aquisição, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil estimado dos bens.

f) Intangível

O ativo intangível está demonstrado a valores de custo, ajustado por amortizações acumuladas calculadas a partir do momento em que começam a serem usufruídos os respectivos benefícios, em



períodos que não ultrapassem o prazo máximo de 10 anos. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com a sua vida útil econômica estimada.

g) Férias e encargos a pagar:

Foram contabilizados com base nos direitos adquiridos pelos colaboradores até a data das demonstrações contábeis.

h) Outros ativos e passivos (circulante e não circulante)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido quando a Entidade possui uma obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

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

Os demais passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias. Considerando as características das operações, as mesmas estão registradas pelo seu valor justo.

i) Critérios de apuração das receitas e despesas

O resultado foi apurado segundo o regime de competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelos valores acordados em contrato e efetivamente recebidos ou a receber, sendo reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados.

j) Estimativas contábeis

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas sobre créditos e provisões para passivos contingentes. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

k) Cobertura de seguros

A Entidade mantém política de contratar cobertura de seguros para os seus ativos sujeitos a riscos e operações, por montantes considerados suficientes para fazer frente a eventuais perdas com sinistros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, que foi determinada pela Administração da Entidade e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.



Nota 05 - Caixa e equivalentes de caixa

O saldo de caixa e equivalentes de caixa está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	17.718,68	20.396,06
Bancos conta corrente - sem restrições	51.952,44	2.277,59
Bancos conta corrente - com restrições	1.626,52	3.021,51
Aplicações financeiras - sem restrições	2.230.256,24	2.092.879,41
Aplicações financeiras - com restrições	181,68	7.658,76
Total	<u>2.301.735,56</u>	<u>2.126.233,33</u>

Nota 06 - Direitos a receber

O saldo de direitos a receber está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Créditos educacionais a receber - Mensalidades PF	248.773,21	160.187,99
Créditos educacionais a receber - Mensalidades PJ	43.753,75	42.298,71
(-) Provisão para devedores duvidosos	(76.482,77)	(58.274,96)
Total	<u>216.044,19</u>	<u>144.211,74</u>

A movimentação da provisão para perdas estimadas está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo início do exercício	(58.274,96)	(72.938,15)
Constituição de provisão	(76.482,77)	(58.274,96)
Recuperações/reversões	58.274,96	72.938,15
Saldo no fim do exercício	<u>(76.482,77)</u>	<u>(58.274,96)</u>

Nota 07 - Adiantamentos a funcionários e fornecedores

O saldo de adiantamentos a funcionários e fornecedores está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de férias	271.813,30	374.530,77
Adiantamento de salários	1.033,19	1.033,19
Total	<u>272.846,49</u>	<u>375.563,96</u>

Nota 08 - Estoques

O saldo de estoques está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Estoques recursos próprios		
Gêneros alimentícios	37.329,91	23.304,78
Material de higiene e limpeza	29.925,39	24.342,18
Material didático e pedagógico	14.324,66	10.963,39
Equipamento de proteção individual - EPIs	33.110,64	19.823,19
Material de impressão	4.486,94	4.584,94
Agendas escolares	16.170,52	11.920,18
Material de escritório e secretaria	4.089,41	3.831,74
Utensílios de cozinha e lavanderia	982,67	1.190,75
Total	<u>140.420,14</u>	<u>99.961,15</u>
Estoques adquiridos com Termos de colaboração		
Gêneros alimentícios - Educação Infantil DI	2.494,00	0,00
Material de higiene e limpeza - Educação Infantil DI	156,39	0,00
Material didático e pedagógico - Educação infantil DI	401,77	2.502,16
Material de escritório e secretaria - Educação infantil DI	31,68	345,25
Equipamento de Proteção Individual - EPI - DI	475,22	0,00
Material de Higiene e Limpeza MR	828,84	63,58
Utensílios de cozinha e lavanderia - Educação Infantil MR	0,79	0,00
Material de escritório e secretaria MR	0,00	143,54
Material didático e pedagógico - Educação Infantil MR	60,04	720,60
Gêneros alimentícios - FNDE DI	513,98	72.482,95
Gêneros alimentícios - FNDE MR	7.384,88	7.898,60
Material de escritório e secretaria – SMH	110,89	0,00
Material de higiene e limpeza – SMH	690,90	207,99
Material didático e pedagógico – SMH	716,80	0,00
Total	<u>13.866,18</u>	<u>84.364,67</u>
Total de estoques	<u>154.286,32</u>	<u>184.325,82</u>

Nota 09 - Despesas antecipadas

O saldo de despesas antecipadas está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguro de veículos	2.884,65	2.968,97
Seguros de prédios e equipamentos	231,68	167,83
Total	<u>3.116,33</u>	<u>3.136,80</u>

Nota 10 - Imobilizado

O saldo do ativo imobilizado está distribuído da seguinte forma:

	2023								
	Terrenos	Prédios	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de informática	Biblioteca	Equipamentos e instalações	Benfeitorias em imóveis de terc.	Total
Custo do imobilizado									
Taxa de depreciação		4%	10%	20%	20%	20%	10%	10%	
Saldo em 31/12/2022	757.500,00	361.022,08	1.377.289,55	136.605,00	151.267,32	16.887,60	634.433,74	1.304.741,11	4.739.746,40
Aquisições	0,00	0,00	46.455,85	0,00	15.984,37	0,00	17.261,00	0,00	79.701,22
Baixas	0,00	0,00	(91.708,28)	0,00	(48.686,30)	0,00	(38.623,81)	0,00	(179.018,39)
Saldo em 31/12/2023	757.500,00	361.022,08	1.332.037,12	136.605,00	118.565,39	16.887,60	613.070,93	1.304.741,11	4.640.429,23
Depreciação acumulada									
Saldo em 31/12/2022	0,00	(227.915,61)	(1.071.050,67)	(136.605,00)	(119.236,92)	(14.881,88)	(517.045,73)	(1.025.118,57)	(3.111.854,38)
Depreciação	0,00	(8.185,08)	(93.392,32)	0,00	(11.585,88)	(1.545,46)	(40.561,99)	(86.074,04)	(241.344,77)
Baixas	0,00	0,00	81.504,63	0,00	46.955,65	0,00	33.974,22	0,00	162.434,50
Saldo em 31/12/2023	0,00	(236.100,69)	(1.082.938,36)	(136.605,00)	(83.867,15)	(16.427,34)	(523.633,50)	(1.111.192,61)	(3.190.764,65)
Valor residual									
Saldo em 31/12/2022	757.500,00	133.106,47	306.238,88	0,00	32.030,40	2.005,72	117.388,01	279.622,54	1.627.892,02
Saldo em 31/12/2023	757.500,00	124.921,39	249.098,76	0,00	34.698,24	460,26	89.437,43	193.548,50	1.449.664,58

	2022								
	Terrenos	Prédios	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de informática	Biblioteca	Equipamentos e instalações	Benfeitorias em imóveis de terc.	Total
Custo do imobilizado									
Taxa de depreciação		4%	10%	20%	20%	20%	10%	10%	
Saldo em 31/12/2021	757.500,00	361.022,08	1.326.149,03	136.605,00	127.918,32	16.887,60	621.091,90	1.304.741,11	4.651.915,04
Aquisições	0,00	0,00	55.217,00	0,00	25.828,00	0,00	19.014,00	0,00	100.059,00
Baixas	0,00	0,00	(4.076,48)	0,00	(2.479,00)	0,00	(5.672,16)	0,00	(12.227,64)
Saldo em 31/12/2022	757.500,00	361.022,08	1.377.289,55	136.605,00	151.267,32	16.887,60	634.433,74	1.304.741,11	4.739.746,40
Depreciação acumulada									
Saldo em 31/12/2021	0,00	(219.730,53)	(971.285,39)	(136.605,00)	(112.991,22)	(13.225,66)	(473.341,32)	(935.710,04)	(2.862.889,16)
Depreciação	0,00	(8.185,08)	(102.687,82)	0,00	(8.724,70)	(1.656,22)	(48.259,44)	(89.408,53)	(258.921,79)
Baixas	0,00	0,00	2.922,54	0,00	2.479,00	0,00	4.555,03	0,00	9.956,57
Saldo em 31/12/2022	0,00	(227.915,61)	(1.071.050,67)	(136.605,00)	(119.236,92)	(14.881,88)	(517.045,73)	(1.025.118,57)	(3.111.854,38)
Valor residual									
Saldo em 31/12/2021	757.500,00	141.291,55	354.863,64	0,00	14.927,10	3.661,94	147.750,58	369.031,07	1.789.025,88
Saldo em 31/12/2022	757.500,00	133.106,47	306.238,88	0,00	32.030,40	2.005,72	117.388,01	279.622,54	1.627.892,02

Nota 11 - Intangível

O saldo do ativo intangível está distribuído da seguinte forma:

	2023	
	Software	Total
Custo do intangível		
Saldo em 31/12/2022	52.764,70	52.764,70
Aquisições	6.778,88	6.778,88
Saldo em 31/12/2023	59.543,58	59.543,58
Amortização acumulada		
Saldo em 31/12/2022	(52.764,70)	(52.764,70)
Amortização	(926,44)	(926,44)
Saldo em 31/12/2023	(53.691,14)	(53.691,14)
Valor residual		
Saldo em 31/12/2022	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2023	5.852,44	5.852,44

	2022	
	Software	Total
Custo do intangível		
Saldo em 31/12/2021	52.764,70	52.764,70
Aquisições	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2022	52.764,70	52.764,70
Amortização acumulada		
Saldo em 31/12/2021	(52.764,70)	(52.764,70)
Amortização	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2022	(52.764,70)	(52.764,70)
Valor residual		
Saldo em 31/12/2021	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2022	0,00	0,00

A Entidade amortiza seu ativo intangível a taxa de 20% ao ano.



Nota 12 - Fornecedores de bens e serviços

O saldo de fornecedores de bens e serviços está distribuído da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	147.850,70	119.828,35
Total	<u>147.850,70</u>	<u>119.828,35</u>

Nota 13 - Obrigações tributárias

O saldo de obrigações tributárias está distribuído da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a recolher - assalariados	33.048,70	36.258,86
IRRF a recolher - PJ	55,45	40,28
IRRF a recolher - PF	7.841,22	7.881,46
CRF de retenções a recolher - PJ	279,27	249,47
ISSQN de retenções a recolher	793,60	201,83
INSS retido a recolher	3.676,75	1.048,85
Total	<u>45.694,99</u>	<u>45.680,75</u>

Nota 14 - Obrigações trabalhistas e sociais

O saldo de obrigações trabalhistas e sociais estão distribuídos da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INSS a recolher	78.937,35	59.703,16
FGTS a recolher	115.670,53	101.468,88
Empréstimo consignado a pagar	29.609,93	19.712,11
Total	<u>224.217,81</u>	<u>180.884,15</u>

Nota 15 - Férias e encargos a pagar

O saldo de férias e encargos a pagar estão demonstrados abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Férias a pagar	836.164,03	881.482,13
Encargos sobre férias a pagar	66.465,94	70.324,74
Total	<u>902.629,97</u>	<u>951.806,87</u>

Nota 16 - Termos de parceria a prestar contas

O saldo de termos de parceria a prestar contas está demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PMDI - Educação Infantil (a)	3.727,59	3.902,19
PMMR - Educação Infantil (b)	893,20	7.463,88
PMDI - Merenda Escolar (c)	513,98	68.922,36
PMMR - Merenda Escolar (d)	7.384,88	7.838,60
PMSMH – Educação Infantil (e)	1.528,20	275,81
PMMR - CMDCA/FMDCA	0,01	0,00
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	0,00	3.560,59
Adiantamento PMMR - Merenda Escolar	0,00	60,00
Total	<u>14.047,86</u>	<u>92.023,43</u>

a) PMDI – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Refere-se ao Termo de Fomento firmado com a Prefeitura Municipal de Dois Irmãos, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	168,53	1.054,78
Saldo mantido em estoques	3.559,06	2.847,41
Total	<u>3.727,59</u>	<u>3.902,19</u>
Saldo a aplicar (passivo)	<u>3.727,59</u>	<u>3.902,19</u>

A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 3.727,59 mantido em estoques e aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa no exercício de 2024.

b) PMMR – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Refere-se ao Termos de Colaboração firmado com a Prefeitura Municipal de Morro Reuter, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	3,53	6.536,16
Saldo mantido em estoques	889,67	927,72
Total	<u>893,20</u>	<u>7.463,88</u>
Saldo a aplicar (passivo)	<u>893,20</u>	<u>7.463,88</u>



A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 893,20 mantido em estoques e aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa em 2024.

c) PMDI – Merenda Escolar

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Refere-se a Termo de Fomento firmado com a Prefeitura Municipal de Dois Irmãos, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em estoques	513,98	72.482,95
Total	<u>513,98</u>	<u>72.482,95</u>
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	0,00	3.560,59
PMDI - Merenda Escolar	513,98	68.922,36
Saldo a aplicar (passivo)	<u>513,98</u>	<u>72.482,95</u>

d) PMMR – Merenda Escolar

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Refere-se a Termo de Fomento firmado com a Prefeitura Municipal de Morro Reuter, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em estoques	7.384,88	7.898,60
Total	<u>7.384,88</u>	<u>7.898,60</u>
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	0,00	60,00
PMDI - Merenda Escolar	7.384,88	7.838,60
Saldo a aplicar (passivo)	<u>7.384,88</u>	<u>7.898,60</u>

e) PMSMH – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Santa Maria do Herval

Refere-se a Termo de Fomento firmado com a Prefeitura Municipal de Santa Maria do Herval, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	9,61	67,82
Saldo mantido em estoques	1.518,59	207,99
Total	<u>1.528,20</u>	<u>275,81</u>
Saldo a aplicar (passivo)	<u>1.528,20</u>	<u>275,81</u>

A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 1.528,20 mantido parte do valor em estoques e o restante em aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa em 2024.

f) PMMR – CMDCA/FMDCA

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Refere-se a Termo de Fomento firmado com a Prefeitura Municipal de Morro Reuter, cujo saldo encontra-se demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	0,01	0,00
Total	0,01	0,00
Saldo a aplicar (passivo)	0,01	0,00

Nota 17 – Programas sociais a prestar contas

O saldo da conta Programas sociais a prestar contas refere-se ao valor recebido do Programa da Nota Fiscal Gaúcha está demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Nota Fiscal Gaúcha	1.626,52	3.021,51
Total	1.626,52	3.021,51

Nota 18 – Credores diversos

O saldo de credores diversos está demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de mensalidades	14.400,00	26.672,00
Aluguéis a pagar	18.767,25	17.950,16
Contas a pagar	3.510,11	3.472,37
Total	36.677,36	48.094,53

Nota 19 – Provisão de contingências

A Entidade, no curso normal de suas operações, está envolvida em ações judiciais e administrativas sobre questões previdenciárias e trabalhistas. A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais existentes, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis no desfecho das ações em curso:



Natureza	Saldo	Provisões	Reversões	Saldo	Provisões	Reversões	Saldo
	31/12/2021			31/12/2022			31/12/2023
Trabalhista	26.549,07	10.000,00	0,00	36.549,07	16.450,93	0,00	53.000,00
Total	26.549,07	10.000,00	0,00	36.549,07	16.450,93	0,00	53.000,00

Para os demais processos da Entidade, a probabilidade de perda foi considerada possível ou remota pelos procuradores jurídicos, não sendo necessária a constituição de provisão. Os processos com probabilidade de perda possível somam o montante de R\$ 37.000,00 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 70.970,93 em 31 de dezembro de 2022).

Nota 20 - Patrimônio líquido

a) Patrimônio social

O Patrimônio social da Entidade compreende seu valor histórico acrescido dos superávits e deduzido dos déficits acumulados totalizando o valor de R\$ 2.826.868,37 em 2023. (R\$ 4.235.974,48 em 2022).

b) Déficit do exercício

Corresponde ao déficit do exercício de 2023, no valor de R\$ 1.322,81 (R\$ 1.413.439,43 em 2022).

c) Ajuste de avaliação patrimonial

No exercício de 2010 a Entidade realizou avaliação patrimonial de alguns bens do ativo imobilizado. Nos procedimentos para a implantação da Interpretação Técnica ICPC 10, foi evidenciado que o imobilizado da Entidade apresenta valor muito aquém de seu valor justo, uma vez que foram reconhecidos pelo seu custo de aquisição histórico líquido de depreciação, quando cabível.

A avaliação a seu valor justo dos bens impactou o patrimônio com a contrapartida reconhecida no Patrimônio Líquido na conta "Ajuste de Avaliação Patrimonial", totalizando em 31 de dezembro de 2023 o saldo de R\$ 162.755,14 (R\$ 167.088,46 em 2022).

Os efeitos no déficit (superávit) do exercício decorrentes de depreciação e baixas da avaliação de bens do ativo imobilizado foram de:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciação	4.333,32	4.333,32
Total	4.333,32	4.333,32



Nota 21 - Receitas e despesas por termos de parceria

a) FNDE DI – Merenda Escolar

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Objeto: Alimentação Escolar

Aplicação dos recursos conforme objeto: gêneros alimentícios

<u>FNDE DI - Merenda escolar</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas		
FNDE DI - Merenda escolar	260.158,97	193.831,99
Total	260.158,97	193.831,99
Despesas		
Gêneros alimentícios	(260.158,97)	(193.831,99)
Total	(260.158,97)	(193.831,99)

b) FNDE MR – Merenda Escolar

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Objeto: Alimentação Escolar

Aplicação dos recursos conforme objeto: gêneros alimentícios

<u>FNDE MR - Merenda escolar</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas		
FNDE MR - Merenda escolar	16.135,92	16.401,70
Total	16.135,92	16.401,70
Despesas		
Gêneros alimentícios	(16.135,92)	(16.401,70)
Total	(16.135,92)	(16.401,70)

c) Termo de Fomento DI – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Objeto: O presente termo de fomento tem como objeto a realização de parceria na oferta de vagas na educação infantil, suprimindo e garantindo recursos necessários ao seu funcionamento para oferecer educação e cuidados com o trabalho de qualidade e responsabilidade, atendendo 1070 (um mil e setenta) crianças na faixa etária de crianças de 4 meses a 3 anos e 11 meses de idade, em jornada integral de 7 (sete) horas diárias, visando a consecução de finalidade de interesse público e recíproco que envolve a transferência de recursos financeiros à Organização da Sociedade Civil (OSC), conforme especificações estabelecidas no Plano de Trabalho. O valor mensal a ser pago por criança atendida é de R\$ 890,00 (oitocentos e noventa reais) para no máximo 1070 vagas.



Termo de Fomento DI - Educação infantil	2023	2022
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração DI (Educação infantil)	12.081.834,42	10.530.609,00
Rendimentos	71.741,64	51.966,06
(-) Devolução Convênio de DI	(54.752,50)	0,00
Total	12.098.823,56	10.582.575,06
Despesas e investimentos		
Salários	(7.182.054,58)	(6.301.985,44)
Férias	(812.249,96)	(681.330,64)
13º salário	(410.721,50)	(583.579,02)
Rescisões contratuais e indenizações	(35.770,34)	(46.909,28)
Encargos rescisões contratuais e indenizações	(12.948,00)	(56.311,34)
FGTS	(696.661,61)	(509.801,08)
Medicina do Trabalho	(42.237,40)	(41.487,30)
Vale Transporte	(42.644,60)	(46.185,20)
Água, energia elétrica e telefone	(295.366,07)	(324.718,11)
Internet	(14.733,60)	(24.416,22)
Gás de cozinha	(102.269,59)	(69.263,22)
Aluguéis/Condomínios	(204.659,50)	(200.672,98)
Manutenção de prédios, construções, máquinas e outros	(51.090,60)	(276.199,63)
Gêneros alimentícios	(1.371.909,35)	(724.926,60)
Materiais de escritório e secretaria	(22.402,13)	(15.284,98)
Material de limpeza e higiene	(197.576,09)	(68.913,24)
Material didático, pedagógico e recreativo	(119.732,32)	(163.883,40)
Utensílios de consumo	(2.444,55)	(15.761,91)
Bens duráveis de pequeno valor	(3.855,00)	(77.790,95)
Serviços de segurança e proteção - PJ	(152.247,50)	0,00
Serviços profissionais - PJ	(87.139,87)	(107.150,00)
Serviços de informática - PJ	(30.029,42)	(35.483,06)
Serviços de dedetização - PJ	(7.285,47)	(7.169,83)
Despesas c/ cópias e impressões	(68.540,21)	(115.246,41)
Equipamentos de Proteção Individual	(70.938,90)	(40.825,10)
Despesas com Centro Integrado Entidade/Escola	(61.315,40)	(47.000,12)
Despesas bancárias	0,00	(280,00)
Total	(12.098.823,56)	(10.582.575,06)

d) Termo de Fomento MR – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Objeto: Estabelecer condições para executar o atendimento na área socioeducativa de até 100 (cem) crianças de 4 (quatro) meses a 3 (três) anos e 11 (onze) meses de idade, em jornada de 7 (sete) horas diárias, no valor de R\$ 763,00 (setecentos e sessenta e três reais) por mês, por criança, sempre efetivando atividades pedagógicas e recreativas que promovam o desenvolvimento integral do sujeito, que vão de encontro das características e necessidades dessa faixa etária, e que tenham como eixo norteador o cuidar e educar, as interações e brincadeiras, o lúdico, bem como o almoço e repouso, bem como garantia ao atendimento às crianças com necessidades especiais, bem como às encaminhadas pelo Poder Judiciário, comprometendo-se a Organização em se utilizar, para tal fim, o número máximo de 120 (cento e vinte) vagas, previstos neste Termo de Colaboração. O valor mensal a ser pago por criança atendida é de R\$ 890,00 (oitocentos e noventa reais) para no máximo 120 vagas.



Termo de colaboração MR - Educação Infantil	2023	2022
Receita e rendimentos		
Receita de colaboração MR - (Educ. Infantil)	1.256.566,68	760.167,46
Rendimentos	7.868,16	3.888,56
(-) Devolução de Convênio MR	(246.530,00)	(23.332,37)
Total	1.017.904,84	740.723,65
Despesas e investimentos		
Salários	(606.267,08)	(463.677,18)
Férias	(61.425,23)	(47.607,44)
13º salário	(59.241,61)	(43.503,27)
FGTS	(48.156,50)	(17.444,31)
Vale Transporte	(1.769,90)	0,00
Rescisões contratuais e indenizações	(6.497,33)	0,00
Encargos rescisões contratuais e indenizações	(1.331,97)	0,00
Água, energia elétrica e telefone	(21.008,32)	(21.977,52)
Manutenção de prédios, construções. Máquinas e outros	(3.977,45)	(4.562,00)
Gêneros alimentícios	(142.955,78)	(81.777,39)
Gáz de cozinha	(8.710,03)	0,00
Material de limpeza e higiene	(18.275,07)	(12.661,17)
Material de Escritório e Secretaria	(1.381,47)	(1.606,53)
Material de recreação, oficinas e pedagógico	(9.074,64)	(9.669,32)
Utísilios de Consumo	(825,88)	(470,44)
Bens Duráveis de Pequeno Valor	0,00	(18.217,08)
Equipamentos de Proteção Individual	(9.760,34)	(8.169,67)
Despesas com Centro Integrado Entidade/Escola	(5.138,54)	(1.032,00)
Despesas com Impresões	(7.531,70)	(4.850,53)
Serviços de dedetização - PJ	(1.380,00)	(1.270,00)
Medicina do Trabalho	(3.196,00)	(2.227,80)
Total de despesas	(1.017.904,84)	(740.723,65)

e) Termo de Fomento SMH – Educação Infantil

Órgão: Prefeitura Municipal de Santa Maria do Herval

Objeto: Tem por objeto a execução de atendimentos na área socioeducativa de até 90 crianças de 0 a 3 anos e 11 meses de idade, com extensão do atendimento para crianças na faixa etária de 5 anos e 11 meses, em jornada integral, de 7 horas, efetivando atividades pedagógicas e recreativas que promovam o desenvolvimento integral da criança, que vão de encontro das características e necessidades dessa faixa etária, que integrem ações de cuidar e educar de forma indissociável, que proporcione o desenvolvimento dos campos de experiência e direitos de aprendizagem, assim como os eixos estruturantes da Educação Infantil, que são as brincadeiras e interações. A entidade deverá proporcionar refeições conforme faixa etária e repouso às crianças atendidas. O valor a ser pago mensalmente é de R\$ 83.340,00 (oitenta e três mil, trezentos e quarenta reais).



Termo de colaboração SMH - Educação Infantil	2023	2022
Receita e rendimentos		
Receita de colaboração SMH - (Educ. Infantil)	998.827,61	955.179,09
Rendimentos	5.842,95	7.198,05
(-) Devolução de Convênio SMH	0,00	(9.368,20)
Total	1.004.670,56	953.008,94
Despesas e investimentos		
Salários	(594.303,09)	(630.881,27)
Férias	(79.354,24)	(45.383,93)
13º salário	(33.567,76)	(21.450,07)
Rescisões contratuais e indenizações	(4.897,16)	(2.770,83)
Encargos rescisões contratuais e indenizações	(5.018,22)	(270,22)
FGTS	(49.513,72)	(35.591,37)
Medicina do trabalho	(5.420,00)	(4.324,77)
Água, energia elétrica e internet	(21.564,25)	(18.842,10)
Utensílios de Consumo	(1.265,83)	(979,87)
Gás de Cozinha	(8.975,37)	(9.394,53)
Manutenção de prédios, construções. Máquinas e outros	(2.445,00)	(14.582,43)
Gêneros alimentícios	(128.191,15)	(111.116,38)
Material de limpeza e higiene	(25.535,94)	(15.861,84)
Bens duráveis de pequeno valor	(9.010,90)	(2.118,93)
Equipamentos e materiais	(6.787,83)	(7.021,72)
Cópias e impressões	(9.240,31)	(4.127,67)
Sistemas de informática	(2.114,74)	(1.918,40)
Serviços de dedetização	(2.700,00)	(2.430,00)
Vale Transporte	(450,00)	0,00
Despesas com Centro Integrado Entidade/Escola	(3.213,36)	0,00
Material de recreação, oficinas e pedagógico	(11.101,69)	(33.310,81)
Total de despesas	(1.004.670,56)	(962.377,14)

f) Termo de Colaboração DI FMDCA/CMDCA

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Objeto: Execução do projeto "BRINCAR É ESSENCIAL NA EDUCAÇÃO INFANTIL", que consiste na aquisição de brinquedos pedagógicos, brinquedos de pátio e realizações de experiências pedagógicas que contemplem o cuidar e educar de maneira indissociável na educação infantil. O valor recebido para realização do projeto foi de R\$ 43.000,00 (quarenta e três mil reais) em 2022. Em 2023, não houve movimentação.

Termo de colaboração DI MDCA/CMDCA	2023	2022
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração DI MDCA/CMDCA	0,00	43.000,00
Rendimentos	0,00	84,79
(-) Devolução convênio - CMDCA DI	0,00	(81,13)
Total	0,00	43.003,66
Despesas e investimentos		
Brinquedos educativos	0,00	(43.003,66)
Total	0,00	(43.003,66)

g) Termo de Colaboração MR FMDCA/CMDCA

Órgão: Prefeitura Municipal de Morro Reuter

Objeto: Conjunção de esforços para as atividades voltadas às crianças e adolescentes de Morro Reuter/RS.

<u>Termo de colaboração MR MDCA/CMDCA</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração MR MDCA/CMDCA	4.999,99	4.800,00
Rendimentos	13,98	1,92
(-) Devolução convênio - CMDCA MR	(6,97)	(8,44)
Total	5.007,00	4.793,48
Despesas e investimentos		
Brinquedos educativos	(5.007,00)	(4.793,48)
Total	(5.007,00)	(4.793,48)

h) Programa Nota Fiscal Gaúcha

Os valores relativos à aplicação de recursos do programa da nota fiscal gaúcha, encontram-se demonstrados a seguir:

<u>Programa Nota Fiscal Gaúcha</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas e rendimentos		
Programa nota fiscal gaúcha	7.394,99	5.978,49
Total	7.394,99	5.978,49
Despesas		
Utensílios de Consumo	(7.394,99)	(2.978,49)
Equipamentos de Informática/Imobilizado	0,00	(3.000,00)
Total	(7.394,99)	(5.978,49)

i) Poder Judiciário

Os valores relativos à aplicação de recursos recebidos do poder judiciário, encontram-se demonstrados a seguir, sendo que 2023 não houve movimento:

<u>Poder Judiciário</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas e rendimentos		
Doações do Poder Judiciário	0,00	14.000,00
Total	0,00	14.000,00
Despesas		
Equipamentos de Informática/Imobilizado	0,00	(14.000,00)
Total	0,00	(14.000,00)



Nota 22 – Receitas e despesas com gratuidades

A Entidade é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, com validade até 20/12/2024 conforme Portaria n° 301 do Ministério da Educação publicada no Diário Oficial da União em 15 de agosto de 2023.

Durante o ano de 2023, a Fundação Assistencial de Dois Irmãos - Centro de Educação Infantil contou com 1.212 alunos (1.353 alunos em 2022). Destes, 158 alunos com bolsa de 100% (181 alunos em 2022 com bolsas de 100%).

Desta forma, deu cumprimento ao exigido pela Lei Complementar n° 187/2021 art. 20 § 3º inciso II, a partir de 17 de dezembro de 2021, que prevê: para cada 5 alunos pagantes 1 bolsista de 100%, e “para cada bolsa de estudo integral concedida a aluno matriculado na educação básica em tempo integral equivalerá a 1,4 do valor da bolsa de estudo integral”, para que a entidade seja certificada como Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS e por consequência imune do pagamento das contribuições sociais.

Bolsas de estudos 100% concedidas em tempo integral conforme legislação acima citada:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas e despesas com gratuidades		
Gratuidades - bolsas de estudos 100%	2.095.299,05	2.086.402,07
Total	<u>2.095.299,05</u>	<u>2.086.402,07</u>

Nota 23 - Contratos de seguros

A Entidade tem por política a contratação de seguros para cobertura dos bens sujeitos a riscos. Os valores segurados são considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros. As principais coberturas são as seguintes:

<u>Risco Coberto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prédios Morro Reuter		
Incêndio, raio e explosão prédio e conteúdo	300.000,00	300.000,00
Reposição de documentos	10.000,00	10.000,00
Vendaval e granizo	50.000,00	50.000,00
Perda/pagamento de aluguel	30.000,00	30.000,00
Prédios Dois Irmãos		
Incêndio, raio e explosão prédio e conteúdo	300.000,00	300.000,00
Danos elétricos	8.000,00	8.000,00
Quebra de Vidros	3.000,00	3.000,00
Vendaval/Fumaça c/Impacto	25.000,00	25.000,00
Total de prédios	<u>726.000,00</u>	<u>726.000,00</u>
Veículos (danos materiais, corporais, morais e acidentes pessoais)		
Kangoo Express HI-Flex 1.6	450.000,00	330.000,00
Doblo Attactive 1.4 Fire Flex	450.000,00	330.000,00
Sanderio Privilege HI-Flex 1.6	480.000,00	360.000,00
Total de veículos	<u>1.380.000,00</u>	<u>1.020.000,00</u>
Total de prédios e veículos	<u>2.106.000,00</u>	<u>1.746.000,00</u>

Em 31 de dezembro de 2023, os prédios e os veículos acima mencionados e responsabilidades de valores e riscos relevantes estão cobertos por seguro, sendo que a renovação das apólices dos prédios de Dois Irmãos ocorreu em janeiro de 2024 e do prédio de Morro Reuter ocorreu em dezembro de 2023. A renovação das apólices de seguros de veículo ocorreu em novembro de 2023.

Nota 24 - Isenções usufruídas

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Isenções das contribuições sociais		
20% INSS empregador	2.354.677,02	2.267.763,43
20% INSS RPCI	6.812,49	0,00
2% RAT	117.733,85	226.776,34
5,5% Terceiros	529.802,33	623.634,94
Total isenção da cota patronal INSS	3.009.025,68	3.118.174,71
PIS	116.727,13	112.239,83
Total do PIS sobre folha de pagamento	116.727,13	112.239,83
Total das isenções usufruídas	<u>3.125.752,82</u>	<u>3.230.414,54</u>

Nota 25 – Outras receitas operacionais

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outras receitas operacionais		
Desconto Corsan - CEBAS	80.140,43	81.384,02
Receita de vendas do ativo imobilizado	6.000,00	0,00
Total	<u>86.140,43</u>	<u>81.384,02</u>

Nota 26 – Do cumprimento do art. 14 do CTN, e Artigo 3º da Lei Complementar 187/2021.

A Fundação faz jus à imunidade de que trata o [§ 7º do art. 195 da Constituição Federal](#) sendo entidade beneficente que atua na área da educação, certificada nos termos da Lei Complementar nº 187/2021. Igualmente, a Fundação é imune dos impostos sobre serviços, renda e patrimônio, e atende, cumulativamente, aos seguintes requisitos:

I - Não percebem seus dirigentes estatutários, conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, das funções ou das atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;

II - Aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais;

III - Apresenta certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS);

IV - Mantém escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor;



V - Não distribui a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no [§ 7º do art. 195 da Constituição Federal](#);

VI - Conserva, pelo prazo de 10 (dez) anos, contados da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;

VII - Prevê, em seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou a entidades públicas.

Dois Irmãos – RS, 31 de dezembro de 2023.

RICARDO JOSE
WIRTH:0036655201
5

Assinado de forma digital por
RICARDO JOSE
WIRTH:00366552015
Dados: 2024.04.25 08:25:18
-03'00'

Ricardo José Wirth
Presidente
CPF: 003.665.520-15

ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034

Assinado de forma digital por
ROSELI MARIA
KUNZ:71784993034
Dados: 2024.04.25 09:39:16 -03'00'

Roseli Maria Kunz
Contadora
CPF: 717.849.930/34
CRC RS-073707/O