



FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS – CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 com Relatório do Auditor Independente



Fundação Assistencial de Dois Irmãos – Centro de Educação Infantil

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2022 e 2021

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 2022 E 2021

(Em Reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CIRCULANTE		2.833.471,65	3.501.674,98
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.126.233,33	3.138.328,60
Caixa		20.396,06	7.862,49
Bancos C/C - sem restrições		2.277,59	70.077,34
Bancos C/C - com restrições		3.021,51	3.000,00
Banco C/A de liq. imediata - sem restrições		11.312,36	4.656,28
Banco C/A de liq. imediata - com restrições		7.658,76	50.193,47
Banco conta aplicação financeira - sem restrições		2.081.567,05	3.002.539,02
Créditos a receber		519.775,70	201.179,52
Direitos a receber	6	144.211,74	116.050,26
Termos de parceria	7	0,00	42.446,34
Adiantamentos a funcionários e fornecedores	8	375.563,96	42.682,92
Estoques	9	184.325,82	159.102,39
Estoques recursos próprios		99.961,15	78.595,75
Estoques recursos termos de colaboração		84.364,67	80.506,64
Despesas antecipadas	10	3.136,80	3.064,47
NÃO CIRCULANTE		1.634.040,52	1.789.025,88
Realizável a longo prazo		6.148,50	0,00
Depósitos judiciais		6.148,50	0,00
Imobilizado	11	1.627.892,02	1.789.025,88
Bens próprios para uso		4.739.746,40	4.651.915,04
Depreciação acumulada		(3.111.854,38)	(2.862.889,16)
Intangível	12	0,00	0,00
Valor original		52.764,70	52.764,70
Amortização acumulada		(52.764,70)	(52.764,70)
TOTAL DO ATIVO		4.467.512,17	5.290.700,86

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930/34
CRC RS-073707/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 2022 E 2021

(Em Reais)

PASSIVO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CIRCULANTE		1.441.339,59	877.637,92
Fornecedores de bens e serviços	13	119.828,35	93.829,91
Obrigações tributárias	14	45.680,75	33.665,24
Obrigações trabalhistas e sociais	15	180.884,15	147.850,37
Férias e encargos a pagar	16	951.806,87	441.682,05
Termos de parceria a prestar contas	17	92.023,43	139.254,71
Programas sociais a prestar contas	18	3.021,51	3.000,00
Credores diversos	19	48.094,53	18.355,64
NÃO CIRCULANTE		36.549,07	10.000,00
Provisão de contingências	20	36.549,07	10.000,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21	2.989.623,51	4.403.062,94
Patrimônio social	21.a	4.235.974,48	4.094.235,77
Superávit do exercício	21.b	0,00	137.405,39
Déficit do exercício	21.b	(1.413.439,43)	0,00
Ajuste de avaliação patrimonial	21.c	167.088,46	171.421,78
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.467.512,17	5.290.700,86

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

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

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

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em Reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
RECEITAS OPERACIONAIS		17.628.433,07	14.647.930,32
RECEITAS TERMOS DE PARCERIA - COM RESTRIÇÕES	22	12.554.316,97	10.879.562,59
FNDE DI - Merenda Escolar	22.a	193.831,99	117.203,99
FNDE MR - Merenda Escolar	22.b	16.401,70	10.767,59
Termo de fomento TI - DI	22.c	0,00	427,75
Termo de fomento EI - DI	22.d	10.582.575,06	9.230.720,48
Termo de fomento EI - MR	22.e	740.723,65	655.314,69
Termo de fomento EI - SMH	22.f	953.008,94	591.466,82
Termo de parceria CMDCA DI	22.g	43.003,66	263.694,35
Termo de parceria CMDCA MR	22.h	4.793,48	0,00
Programa nota fiscal gaúcha - NFG	22.i	5.978,49	5.838,80
Programa padrinho legal	22.j	0,00	4.128,12
Receitas do Poder Judiciário	22.k	14.000,00	0,00
RECEITAS PRÓPRIAS - SEM RESTRIÇÕES		2.987.714,03	1.973.711,59
Receitas pessoas físicas - mensalidades		2.373.660,50	1.569.394,62
Receitas pessoas jurídicas - mensalidades		608.252,19	400.131,15
Receitas com doações		5.801,34	4.185,82
RECEITAS DE GRATUIDADES	23	2.086.402,07	1.794.656,14
Receitas Educacionais - Bolsas 100%		2.086.402,07	1.794.656,14
CUSTOS OPERACIONAIS		(18.496.757,76)	(14.095.767,72)
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS - COM RESTRIÇÕES		(12.546.685,17)	(10.879.562,59)
Alimentação FNDE - DI	22.a	(193.831,99)	(117.203,99)
Alimentação FNDE - MR	22.b	(16.401,70)	(10.767,59)
Termo de colaboração TI - DI	22.c	0,00	(427,75)
Termo de colaboração EI - DI	22.d	(10.582.575,06)	(9.230.720,48)
Termo de colaboração EI - MR	22.e	(740.723,65)	(655.314,69)
Termo de colaboração EI - SMH	22.f	(962.377,14)	(591.466,82)
Termo de parceria CMDCA DI	22.g	(43.003,66)	(263.694,35)
Termo de parceria CMDCA MR	22.h	(4.793,48)	0,00
Programa nota fiscal gaúcha - NFG	24.i	(2.978,49)	(5.838,80)
Programa padrinho legal	24.j	0,00	(4.128,12)
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS - SEM RESTRIÇÕES		(3.863.670,52)	(1.421.548,99)
Despesas com pessoal		(1.927.419,23)	(857.756,90)
Despesas com encargos sociais		(290.239,26)	(96.558,36)
Despesas com utilidades e serviços		(334.108,78)	(276.516,84)
Despesas com materiais		(976.311,49)	(62.735,73)
Despesas com serviços de terceiros		(310.718,09)	(114.688,17)
Despesas com promoções e eventos sociais		(24.873,67)	(13.292,99)
DESPESAS DE GRATUIDADES	23	(2.086.402,07)	(1.794.656,14)
Despesas bolsas de 100%		(2.086.402,07)	(1.794.656,14)
RESULTADO BRUTO		(868.324,69)	552.162,60
DESPESAS OPERACIONAIS		(933.277,30)	(600.414,75)
Despesas com depreciações e amortizações		(258.921,79)	(295.537,59)
Despesas c/ devedores duvidosos		(49.452,41)	(70.565,89)
Despesas manutenção e conservação		(622.430,62)	(229.285,48)
Despesas tributárias e taxas diversas		(2.472,48)	(5.025,79)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS		388.162,56	185.657,54
Despesas financeiras		(26.990,06)	(28.595,56)
Receitas financeiras		336.039,67	126.595,29
Despesas patrimoniais		(2.271,07)	(1.635,26)
Outras receitas operacionais	26	81.384,02	89.293,07
DÉFICIT/SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		(1.413.439,43)	137.405,39

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930/34
CRC RS-073707/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 2022 E 2021

(Em Reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
DÉFICIT/SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	(1.413.439,43)	137.405,39
Outros componentes do resultado abrangente	0,00	0,00
RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO	(1.413.439,43)	137.405,39

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

Contadora
Roseli Maria Kunz
CPF: 717.849.930/34
CRC RS-073707/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 2022 E 2021

(Em Reais)

	PATRIMONIO SOCIAL	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	DÉFICIT DO EXERCÍCIO	TOTAL
Saldos em 31 de dezembro de 2020	3.874.827,62	175.755,10	215.074,83	0,00	4.265.657,55
Superávit do exercício	0,00	0,00	137.405,39	0,00	137.405,39
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	4.333,32	(4.333,32)	0,00	0,00	0,00
Transferência para o patrimônio social	215.074,83	0,00	(215.074,83)	0,00	0,00
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

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

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

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 2022 E 2021

(Em Reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit/Superávit do exercício	(1.413.439,43)	137.405,39
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	258.921,79	295.537,59
Resultado negativo na baixa de imobilizado	2.271,07	2.285,26
Constituição de provisão de devedores duvidosos	58.274,96	72.938,15
Constituição de provisão de contingências	26.549,07	10.000,00
Déficit/Superávit ajustado	(1.067.422,54)	518.166,39
Diminuição/aumento nos ativos circulantes	(408.315,40)	(75.956,00)
Varição direitos a receber	(86.436,44)	(76.068,14)
Varição termos de parceria	42.446,34	(42.387,00)
Varição créditos a compensar	0,00	16.116,61
Varição adiantamento a funcionários e fornecedores	(332.881,04)	(19.648,62)
Varição estoques	(25.223,43)	(16.471,48)
Varição despesas antecipadas	(72,33)	118,76
Varição depósitos judiciais	(6.148,50)	62.383,87
Aumento/diminuição nos passivos circulantes	563.701,67	12.807,43
Varição fornecedores de bens e serviços	25.998,44	27.466,81
Varição obrigações tributárias	12.015,51	(32,02)
Varição obrigações trabalhistas e sociais	33.033,78	55.736,34
Varição férias e encargos a pagar	510.124,82	236.350,68
Varição termos de parceria a prestar contas	(47.231,28)	(311.252,58)
Varição programa sociais a prestar contas	21,51	2.289,42
Varição credores diversos	29.738,89	2.248,78
(=) Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(912.036,27)	455.017,82
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Pagamento pela aquisição de ativo imobilizado	(100.059,00)	(23.336,20)
(=) Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos	(100.059,00)	(23.336,20)
(=) Diminuição/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.012.095,27)	431.681,62
Diminuição/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.012.095,27)	431.681,62
No início do período	3.138.328,60	2.706.646,98
No final do período	2.126.233,33	3.138.328,60

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Ricardo José Wirth
CPF: 003.665.520/15

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



FUNDAÇÃO ASSISTENCIAL DE DOIS IRMÃOS – CENTRO DE EDUCAÇÃO INFANTIL

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (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, com validade até 20/12/2021 conforme Portaria nº 53 do Ministério da Educação publicada no Diário Oficial da União em 20 de fevereiro de 2020. A Entidade requereu a renovação do Cebas-Educação em 10 de novembro de 2021, para o período de 21/12/2021 até 20/12/2024 por meio do processo protocolado tempestivamente sob nº 23000.029667/2021-22, o qual encontra-se em análise.

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. Assim como as aplicações financeiras que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	20.396,06	7.862,49
Bancos conta corrente - sem restrições	2.277,59	70.077,34
Bancos conta corrente - com restrições	3.021,51	3.000,00
Aplicações financeiras - sem restrições	2.092.879,41	3.007.195,30
Aplicações financeiras - com restrições	7.658,76	50.193,47
Total	<u>2.126.233,33</u>	<u>3.138.328,60</u>

Nota 06 - Direitos a receber

O saldo de direitos a receber está demonstrado abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Créditos educacionais a receber - Mensalidades PF	160.187,99	157.636,79
Créditos educacionais a receber - Mensalidades PJ	42.298,71	31.351,62
(-) Provisão para devedores duvidosos	(58.274,96)	(72.938,15)
Total	<u>144.211,74</u>	<u>116.050,26</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo início do exercício	(72.938,15)	(67.603,73)
Constituição de provisão	(58.274,96)	(72.938,15)
Recuperações/reversões	72.938,15	67.603,73
Saldo no fim do exercício	<u>(58.274,96)</u>	<u>(72.938,15)</u>

Nota 07 - Termos de Parceria

Refere-se ao saldo do Termo de Parceria de fornecimento de Merenda Escolar da Prefeitura Municipal de Dois Irmãos não repassado nos exercícios de 2022 e 2021, conforme demonstrado abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Termos de parceria a receber - PMDI Merenda Escolar	0,00	42.446,34
Total	<u>0,00</u>	<u>42.446,34</u>

Nota 08 - Adiantamentos a funcionários e fornecedores

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de férias	374.530,77	42.682,92
Adiantamento de salários	1.033,19	0,00
Total	<u>375.563,96</u>	<u>42.682,92</u>

Nota 09 - Estoques

O saldo de estoques está demonstrado abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Estoques recursos próprios		
Gêneros alimentícios	23.304,78	12.976,03
Material de higiene e limpeza	24.342,18	14.729,46
Material didático e pedagógico	10.963,39	0,00
Equipamento de proteção individual - EPIs	19.823,19	25.381,74
Material de impressão	4.584,94	5.957,38
Agendas escolares	11.920,18	13.962,09
Material de escritório e secretaria	3.831,74	3.412,40
Utensílios de cozinha e lavanderia	1.190,75	2.176,65
Total	<u>99.961,15</u>	<u>78.595,75</u>
Estoques adquiridos com Termos de colaboração		
Gêneros alimentícios - Educação Infantil DI	0,00	2.742,84
Material de higiene e limpeza - Educação Infantil DI	0,00	363,88
Material didático e pedagógico - Educação infantil DI	2.502,16	8.180,43
Material de escritório e secretaria - Educação infantil DI	345,25	564,50
Material de Higiene e Limpeza MR	63,58	0,00
Gêneros alimentícios - Educação Infantil MR	0,00	2.072,24
Material de escritório e secretaria MR	143,54	0,00
Material didático e pedagógico - Educação Infantil MR	720,60	301,81
Gêneros alimentícios - FNDE DI	72.482,95	49.108,01
Gêneros alimentícios - FNDE MR	7.898,60	7.976,30
Gêneros alimentícios – SMH	0,00	4.922,53
Material de higiene e limpeza – SMH	207,99	2.599,65
Material didático e pedagógico – SMH	0,00	1.674,45
Total	<u>84.364,67</u>	<u>80.506,64</u>
Total de estoques	<u>184.325,82</u>	<u>159.102,39</u>

Nota 10 – Despesas antecipadas

O saldo de despesas antecipadas está demonstrado abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguro de veículos	2.968,97	2.549,22
Seguros de prédios e equipamentos	167,83	515,25
Total	<u>3.136,80</u>	<u>3.064,47</u>

Nota 11 - Imobilizado

O saldo do ativo imobilizado está distribuído da seguinte forma:

Custo do imobilizado	2022								Total
	Terrenos	Prédios	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de informática	Biblioteca	Equipamentos e instalações	Benfeitorias em imóveis de terc.	
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

Custo do imobilizado	2021								Total
	Terrenos	Prédios	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de informática	Biblioteca	Equipamentos e instalações	Benfeitorias em imóveis de terc.	
Taxa de depreciação	4%	10%	20%	20%	20%	10%	10%		
Saldo em 31/12/2020	757.500,00	361.022,08	1.314.567,83	136.605,00	126.840,45	16.887,60	624.361,13	1.304.741,11	4.642.525,20
Aquisições	0,00	0,00	19.676,20	0,00	3.660,00	0,00	0,00	0,00	23.336,20
Baixas	0,00	0,00	(8.095,00)	0,00	(2.582,13)	0,00	(3.269,23)	0,00	(13.946,36)
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
Depreciação acumulada									
Saldo em 31/12/2020	0,00	(211.545,45)	(869.318,87)	(136.605,00)	(108.239,99)	(11.536,93)	(416.355,54)	(825.410,89)	(2.579.012,67)
Depreciação	0,00	(8.185,08)	(109.853,89)	0,00	(6.431,81)	(1.688,73)	(59.728,93)	(110.299,15)	(296.187,59)
Baixas	0,00	0,00	7.887,37	0,00	1.680,58	0,00	2.743,15	0,00	12.311,10
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)
Valor residual									
Saldo em 31/12/2020	757.500,00	149.476,63	445.248,96	0,00	18.600,46	5.350,67	208.005,59	479.330,22	2.063.512,53
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

Nota 12 – Intangível

O saldo do ativo intangível está distribuído da seguinte forma:

Custo do intangível	2022	
	Software	Total
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

Custo do intangível	2021	
	Software	Total
Saldo em 31/12/2020	52.764,70	52.764,70
Aquisições	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2021	52.764,70	52.764,70
Amortização acumulada		
Saldo em 31/12/2020	(52.764,70)	(52.764,70)
Amortização	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2021	(52.764,70)	(52.764,70)
Valor residual		
Saldo em 31/12/2020	0,00	0,00
Saldo em 31/12/2021	0,00	0,00

A Entidade amortiza seu ativo intangível a taxa de 10% ao ano.



Nota 13 - Fornecedores de bens e serviços

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores	119.828,35	93.829,91
Total	119.828,35	93.829,91

Nota 14 - Obrigações tributárias

O saldo de obrigações tributárias está distribuído da seguinte forma:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRRF a recolher - assalariados	36.258,86	25.757,96
IRRF a recolher - PJ	40,28	60,10
IRRF a recolher - PF	7.881,46	6.160,08
CRF de retenções a recolher - PJ	249,47	228,92
ISSQN de retenções a recolher	201,83	235,97
INSS retido a recolher	1.048,85	1.222,21
Total	45.680,75	33.665,24

Nota 15 - Obrigações trabalhistas e sociais

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INSS a recolher	59.703,16	47.688,99
FGTS a recolher	101.468,88	76.076,68
Salários a pagar	0,00	14.071,61
Rescisões a pagar	0,00	3.235,62
Empréstimo consignado a Pagar	19.712,11	6.777,47
Total	180.884,15	147.850,37

Nota 16 - Férias e encargos a pagar

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Férias a pagar	881.482,13	408.973,27
Encargos sobre férias a pagar	70.324,74	32.708,78
Total	951.806,87	441.682,05



Nota 17 - Termos de parceria a prestar contas

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PMDI - Educação Infantil (a)	3.902,19	11.851,11
PMMR - Educação Infantil (b)	7.463,88	2.370,25
PMDI - Merenda Escolar (c)	68.922,36	91.554,35
PMMR - Merenda Escolar (d)	7.838,60	7.976,30
PMSMH – Educação Infantil (e)	275,81	25.502,70
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	3.560,59	0,00
Adiantamento PMMR - Merenda Escolar	60,00	0,00
Total	<u>92.023,43</u>	<u>139.254,71</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>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	1.054,78	704,12
Saldo mantido em estoques	2.847,41	11.851,65
Total	<u>3.902,19</u>	<u>12.555,77</u>
(-) Despesas contabilizadas 12/2021, liquidadas 01/2022		
Férias a pagar	0,00	(704,66)
Total	<u>0,00</u>	<u>(704,66)</u>
Saldo a aplicar (passivo)	<u>3.902,19</u>	<u>11.851,11</u>

A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 3.902,19 mantido em estoques e aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa no exercício de 2023.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	6.536,16	2.588,31
Saldo mantido em estoques	927,72	2.374,05
Total	7.463,88	4.962,36
(-) Despesas contabilizadas 12/2021, liquidadas 01/2022		
INSS a Recolher	0,00	(2.301,54)
Fornecedores	0,00	(290,57)
Total	0,00	(2.592,11)
Saldo a aplicar (passivo)	7.463,88	2.370,25

A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 7.463,88 mantido em estoques e aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa em 2023.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo a receber	0,00	42.446,34
Saldo mantido em estoques	72.482,95	49.108,01
Total	72.482,95	91.554,35
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	3.560,59	0,00
PMDI - Merenda Escolar	68.922,36	91.554,35
Saldo a aplicar (passivo)	72.482,95	91.554,35

Durante o exercício de 2022 a Prefeitura Municipal de Dois Irmãos enviou R\$ 3.560,59 a maior do que previsto em merenda escolar para a Entidade. Este valor foi reconhecido como adiantamento de merenda escolar para o exercício 2023.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo mantido em estoques	7.898,60	7.976,30
Total	7.898,60	7.976,30
Adiantamento PMDI - Merenda Escolar	60,00	0,00
PMDI - Merenda Escolar	7.838,60	7.976,30
Saldo a aplicar (passivo)	7.898,60	7.976,30



Durante o ano de 2022 a PMMR enviou R\$ 60,00 a maior do que previsto em merenda escolar para a Entidade. Este valor foi reconhecido como adiantamento de merenda escolar para o exercício 2023.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo mantido em aplicações financeiras	207,99	46.901,04
Saldo mantido em estoques	67,82	9.196,63
Total	275,81	56.097,67
(-) Despesas contabilizadas 12/2020, liquidadas 01/2021		
Fornecedores	0,00	(2.665,90)
Impostos retidos	0,00	(415,42)
Salários a pagar	0,00	(13.476,61)
INSS a Recolher	0,00	(3.200,58)
FGTS a recolher	0,00	(4.403,24)
Rescisões a Pagar	0,00	(1.352,90)
Empréstimo consignado a pagar	0,00	(396,22)
Aluguéis a pagar	0,00	(4.684,10)
Total	0,00	(30.594,97)
Saldo a aplicar (passivo)	275,81	25.502,70

A Entidade ainda não aplicou o saldo de R\$ 275,81 mantido parte do valor em estoques e o restante em aplicações financeiras no ativo, o que se realizará na despesa em 2023.

Nota 18 – 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>2022</u>	<u>2021</u>
Nota Fiscal Gaúcha	3.021,51	3.000,00
Total	3.021,51	3.000,00

Nota 19 – Credores diversos

O saldo de credores diversos está demonstrado abaixo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de mensalidades	26.672,00	0,00
Aluguéis a pagar	17.950,16	15.891,96
Contas a pagar	3.472,37	2.463,68
Total	48.094,53	18.355,64

Nota 20 – 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 31/12/2020	Provisões	Reversões	Saldo 31/12/2021	Provisões	Reversões	Saldo 31/12/2022
Trabalhista	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	26.549,08	0,00	36.549,08
Total	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	26.549,08	0,00	36.549,08

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\$ 70.970,93 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 8.000,00 em 31 de dezembro de 2021).

Nota 21 - 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\$ 4.235.974,48 em 2022. (R\$ 4.094.235,77 em 2021).

b) Déficit/superávit do exercício

Corresponde ao déficit do exercício de 2022, no valor de R\$ 1.413.439,43 (superávit de R\$ 137.405,39 em 2021).

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 2022 o saldo de R\$ 167.088,46 (R\$ 171.421,78 em 2021).

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciação	4.333,32	4.333,32
Total	4.333,32	4.333,32

Nota 22 - 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>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas		
FNDE DI - Merenda escolar	193.831,99	117.203,99
Total	193.831,99	117.203,99
Despesas		
Gêneros alimentícios	(193.831,99)	(117.203,99)
Total	(193.831,99)	(117.203,99)

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>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas		
FNDE MR - Merenda escolar	16.401,70	10.767,59
Total	16.401,70	10.767,59
Despesas		
Gêneros alimentícios	(16.401,70)	(10.767,59)
Total	(16.401,70)	(10.767,59)

c) Termo de Fomento DI –Turno Inverso

Órgão: Prefeitura Municipal de Dois Irmãos

Objeto: O presente Termo de Fomento tem como objeto a realização de parceria na oferta de vagas no turno inverso, suprimindo e garantindo recursos necessários ao seu funcionamento para oferecer educação e cuidados com o trabalho de qualidade e responsabilidade, atendendo a demanda na faixa etária de crianças de 5 anos à 11 anos e 11 meses de idade, 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 a ser pago por criança atendida é de R\$ 222,00 (duzentos e vinte e dois reais) para no máximo 300 vagas em jornada de 6 horas diárias.



<u>Termo de Fomento DI - turno inverso</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração DI (Turno inverso)	0,00	18.445,51
Rendimentos	0,00	25,91
(-) Devolução Convênio TI	0,00	(18.043,67)
Total	0,00	427,75
Despesas e investimentos		
Água, energia elétrica e telefone	0,00	(16,38)
Gêneros alimentícios	0,00	(131,06)
Material de limpeza e higiene	0,00	(170,50)
Material didático, pedagógico e recreativo	0,00	(109,81)
Total	0,00	(427,75)

d) 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 a ser pago por criança atendida é de R\$ 763,00 (setecentos e sessenta e três reais) para no máximo 1070 vagas.



Termo de Fomento DI - Educação infantil	2022	2021
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração DI (Educação infantil)	10.530.609,00	9.193.915,77
Rendimentos	51.966,06	36.804,71
Total	10.582.575,06	9.230.720,48
Despesas e investimentos		
Salários	(6.301.985,44)	(5.357.431,51)
Férias	(681.330,64)	(483.832,45)
13º salário	(583.579,02)	(491.746,35)
Rescisões contratuais e indenizações	(46.909,28)	(45.015,78)
Encargos rescisões contratuais e indenizações	(56.311,34)	(35.437,04)
FGTS	(509.801,08)	(477.930,30)
Medicina do Trabalho	(41.487,30)	(43.226,37)
Vale Transporte	(46.185,20)	(4.414,90)
Água, energia elétrica e telefone	(324.718,11)	(265.568,15)
Internet	(24.416,22)	(24.526,84)
Gás de cozinha	(69.263,22)	(13.146,71)
Aluguéis/Condomínios	(200.672,98)	(197.606,15)
Manutenção de prédios, construções, máquinas e outros	(276.199,63)	(385.234,16)
Gêneros alimentícios	(724.926,60)	(731.871,64)
Materiais de escritório e secretaria	(15.284,98)	(3.872,22)
Material de limpeza e higiene	(68.913,24)	(110.377,06)
Material didático, pedagógico e recreativo	(163.883,40)	(123.485,69)
Utensílios de consumo	(15.761,91)	(28.426,73)
Bens duráveis de pequeno valor	(77.790,95)	(67.705,92)
Tecidos, cama, mesa e banho	0,00	(2.307,60)
Serviços profissionais - PJ	(107.150,00)	(188.884,09)
Serviços de informática - PJ	(35.483,06)	(36.418,34)
Serviços de dedetização - PJ	(7.169,83)	(27.281,15)
Despesas c/ cópias e impressões	(115.246,41)	(84.959,13)
Equipamentos de Proteção Individual	(40.825,10)	0,00
Despesas com Centro Integrado Entidade/Escola	(47.000,12)	0,00
Despesas bancárias	(280,00)	(14,20)
Total	(10.582.575,06)	(9.230.720,48)

e) 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 100 (cem) vagas, previstos neste Termo de Colaboração. O valor



disponibilizado pelo município fica limitado ao valor de R\$ 915.600,00 (novecentos e quinze mil e seiscentos reais) para o ano de 2022.

<u>Termo de colaboração MR - Educação Infantil</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita e rendimentos		
Receita de colaboração MR - (Educ. Infantil)	760.167,46	683.890,73
Rendimentos	3.888,56	1.265,29
(-) Devolução de Convênio MR	(23.332,37)	(29.841,33)
Total	<u>740.723,65</u>	<u>655.314,69</u>
Despesas e investimentos		
Salários	(463.677,18)	(439.837,28)
Férias	(47.607,44)	(38.179,08)
13º salário	(43.503,27)	(37.112,28)
FGTS	(17.444,31)	(31.513,11)
Água, energia elétrica e telefone	(21.977,52)	(18.533,57)
Manutenção de prédios, construções. Máquinas e outros	(4.562,00)	(2.872,95)
Gêneros alimentícios	(81.777,39)	(68.816,09)
Material de limpeza e higiene	(12.661,17)	(10.741,36)
Material de Escritório e Secretaria	(1.606,53)	0,00
Material de recreação, oficinas e pedagógico	(9.669,32)	(7.708,97)
Utílios de Consumo	(470,44)	0,00
Bens Duráveis de Pequeno Valor	(18.217,08)	0,00
Equipamentos de Proteção Individual	(8.169,67)	0,00
Despesas com Centro Integrado Entidade/Escola	(1.032,00)	0,00
Despesas com Impresões	(4.850,53)	0,00
Serviços de dedetização - PJ	(1.270,00)	0,00
Medicina do Trabalho	(2.227,80)	0,00
Total de despesas	<u>(740.723,65)</u>	<u>(655.314,69)</u>

f) 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, 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\$ 77.670,00 (setenta e sete mil, seiscentos e setenta reais).



Termo de colaboração SMH - Educação Infantil	2022	2021
Receita e rendimentos		
Receita de colaboração SMH - (Educ. Infantil)	955.179,09	587.624,63
Rendimentos	7.198,05	3.842,19
(-) Devolução de Convênio SMH	(9.368,20)	0,00
Total	953.008,94	591.466,82
Despesas e investimentos		
Salários	(630.881,27)	(287.084,23)
Férias	(45.383,93)	(10.139,45)
13º salário	(21.450,07)	(33.111,00)
Rescisões contratuais e indenizações	(2.770,83)	(490,00)
Encargos rescisões contratuais e indenizações	(270,22)	0,00
FGTS	(35.591,37)	(21.577,46)
Medicina do trabalho	(4.324,77)	(538,80)
Água, energia elétrica e internet	(18.842,10)	(14.606,59)
Utensílios de Consumo	(979,87)	(15.465,60)
Gás de Cozinha	(9.394,53)	0,00
Manutenção de prédios, construções. Máquinas e outros	(14.582,43)	(69.095,61)
Gêneros alimentícios	(111.116,38)	(46.666,76)
Material de limpeza e higiene	(15.861,84)	(8.341,24)
Bens duráveis de pequeno valor	(2.118,93)	(31.391,19)
Equipamentos e materiais	(7.021,72)	(6.347,03)
Cópias e impressões	(4.127,67)	(3.795,49)
Sistemas de informática	(1.918,40)	(1.022,77)
Serviços de dedetização	(2.430,00)	(1.620,00)
Aluguel	0,00	(9.368,20)
Material de recreação, oficinas e pedagógico	(33.310,81)	(30.805,40)
Total de despesas	(962.377,14)	(591.466,82)

g) 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.



<u>Termo de colaboração DI MDCA/CMDCA</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração DI MDCA/CMDCA	43.000,00	263.703,75
Rendimentos	84,79	414,33
(-) Devolução convênio - CMDCA DI	(81,13)	(423,73)
Total	<u>43.003,66</u>	<u>263.694,35</u>
Despesas e investimentos		
Brinquedos educativos	(43.003,66)	(34.194,00)
Bens duráveis de pequeno valor	0,00	(107.640,75)
Equipamentos e materiais	0,00	(77.670,60)
Utensílios de consumo	0,00	(40.000,00)
Material didático, recreativo e pedagógico	0,00	(4.189,00)
Total	<u>(43.003,66)</u>	<u>(263.694,35)</u>

h) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Termo de colaboração MR MDCA/CMDCA	4.800,00	0,00
Rendimentos	1,92	0,00
(-) Devolução convênio - CMDCA MR	(8,44)	0,00
Total	<u>4.793,48</u>	<u>0,00</u>
Despesas e investimentos		
Brinquedos educativos	(4.793,48)	0,00
Total	<u>(4.793,48)</u>	<u>0,00</u>

i) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Programa nota fiscal gaúcha	5.978,49	5.838,80
Total	<u>5.978,49</u>	<u>5.838,80</u>
Despesas		
Utensílios de Consumo	(2.978,49)	(4.738,80)
Bens duráveis de pequeno valor	0,00	(1.100,00)
Equipamentos de Informática/Imobilizado	(3.000,00)	0,00
Total	<u>(5.978,49)</u>	<u>(5.838,80)</u>

j) Programa Padrinho Legal

Os valores relativos à aplicação de recursos do programa padrinho legal, encontram-se demonstrados a seguir:

<u>Programa Padrinho Legal</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Receitas programa padrinho legal - Fund. Semear	0,00	4.128,12
Total	0,00	4.128,12
Despesas		
Material didático e pedagógico e recreativo	0,00	(4.128,12)
Total	0,00	(4.128,12)

k) Poder Judiciário

Os valores relativos à aplicação de recursos recebidos do poder judiciário, encontram-se demonstrados a seguir

<u>Poder Judiciário</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e rendimentos		
Doações do Poder Judiciário	14.000,00	0,00
Total	14.000,00	0,00
Despesas		
Equipamentos de Informática/Imobilizado	(14.000,00)	0,00
Total	(14.000,00)	0,00

Nota 23 – Receitas e despesas com gratuidades

A Entidade é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, com validade até 20/12/2021 conforme Portaria nº 53 do Ministério da Educação publicada no Diário Oficial da União em 20 de fevereiro de 2020. A Entidade requereu a renovação do Cebas-Educação em 10 de novembro de 2021, por meio do processo protocolado tempestivamente sob nº 23000.029667/2021-22, o qual encontra-se no aguardo de análise.

Durante o ano de 2022, a Fundação Assistencial de Dois Irmãos - Centro de Educação Infantil contou com 1.353 alunos (1.444 alunos em 2021). Destes, 181 alunos com bolsa de 100% (204 alunos em 2021 com bolsas de 100%).

Desta forma, deu cumprimento ao exigido pela Lei Complementar nº 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.



A Entidade realizou análise de possíveis impactos da nova legislação nos requisitos exigidos para a certificação como entidade beneficente, concluindo que não houveram impactos significativos nas demonstrações contábeis deste exercício e subsequentes.”

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas e despesas com gratuidades		
Gratuidades - bolsas de estudos 100%	2.086.402,07	1.794.656,14
Total	<u>2.086.402,07</u>	<u>1.794.656,14</u>

Nota 24 - 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:

Risco Coberto	<u>2022</u>	<u>2021</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	726.000,00	726.000,00
Veículos (danos materiais, corporais, morais e acidentes pessoais)		
Kangoo Express HI-Flex 1.6	330.000,00	330.000,00
Doblo Attactive 1.4 Fire Flex	330.000,00	332.000,00
Sandero Privilege HI-Flex 1.6	360.000,00	332.000,00
Total de veículos	1.020.000,00	994.000,00
Total de prédios e veículos	1.746.000,00	1.720.000,00

Em 31 de dezembro de 2022, 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 2023 e do prédio de Morro Reuter ocorreu em dezembro de 2022. A renovação das apólices de seguros de veículo ocorreu em novembro de 2022.

Nota 25 - Isenções usufruídas

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Isenções das contribuições sociais		
20% INSS empregador	2.267.763,43	1.656.866,03
2% RAT	226.776,34	165.686,60
5,5% Terceiros	623.634,94	455.638,16
Total isenção da cota patronal INSS	3.118.174,71	2.278.190,79
PIS	112.239,83	82.517,36
Total do PIS sobre folha de pagamento	112.239,83	82.517,36
Total das isenções usufruídas	<u>3.230.414,54</u>	<u>2.360.708,15</u>

Nota 26 – Outras receitas operacionais

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Outras receitas operacionais		
Desconto Corsan - CEBAS	81.384,02	48.880,63
Receita com processo judicial	0,00	40.412,44
Total	<u>81.384,02</u>	<u>89.293,07</u>

Nota 27 – 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, contado 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 - Apresenta as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo [inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006](#);

VIII - 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 2022.

Ricardo José Wirth
Presidente
CPF: 003.665.520-15

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