

ESCOLA SALESIANA SÃO JOSÉ  
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE E  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À

Escola Salesiana São José.

A/C: Administradores

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Escola Salesiana São José (entidade) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de pequeno e médio porte, e entidade sem fins lucrativos (ITG 2002 - R1).

### Base para opinião

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

### Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser

*M.S.J.*  
*AE*

que a administração pretenda liquidar a entidade e ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis

### **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

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

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

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

*Handwritten signatures in blue ink.*

evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Campinas, 15 de abril de 2024.

Atenciosamente,

Assinado de forma digital por WESLEY  
ABRA DE ASSIS:21757468870  
'Dados: 2024.04.16 16:47:51 -03'00



Wesley Abra de Assis  
Contador - CRC/SP 288527/O-6  
Consulcamp Auditoria  
CRC 2SP024818/O-5



Escola Salesiana São José  
 Balanço Patrimonial  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Ativo	Nota	Passivo		Nota	2023	2022
		2023	2022			
<b>Ativo circulante</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	4	92.421	2.007.021	11	617.705	705
Anuidades a receber	5	2.410.976	2.252.679	12	129.972	179.067
Estoques		132.651	111.128	13	1.558.177	2.466.261
Tributos a recuperar	6	376.578	376.578	14	134.320	466.605
Adiantamentos Fornecedores		32.905	18.818	15	900.897	737.700
Outras contas a receber	7	342.591	227.428	16	1.437.856	1.509.883
		<b>3.388.122</b>	<b>4.993.652</b>		<b>4.778.927</b>	<b>5.360.222</b>
<b>Ativo não circulante</b>						
Depósitos judiciais	8	197.123	197.123			
Imobilizado	9	139.684.390	141.336.000	13	10.401.512	9.542.307
Intangível	10	23.188	36.067	14	-	824.003
		<b>139.904.699</b>	<b>141.569.190</b>	17	124.998	124.998
					<b>10.526.510</b>	<b>10.491.308</b>
					<b>15.305.437</b>	<b>15.851.530</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>143.292.821</b>	<b>146.562.842</b>		<b>143.292.821</b>	<b>146.562.842</b>
<b>Passivo não circulante</b>						
Contas a pagar de partes relacionadas	13					
Tributos a pagar	14					
Provisões para contingências	17					
<b>Total do passivo</b>						
<b>Patrimônio Líquido</b>						
Patrimônio Social						
Superávit ou Déficit do Exercício						
Ajustes de avaliação patrimonial						
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>						
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>143.292.821</b>	<b>146.562.842</b>		<b>143.292.821</b>	<b>146.562.842</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

**Escola Salesiana São José**  
**Demonstração do resultado do exercício**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Nota	2023	2022
<b>Receitas das atividades educacionais</b>	19	<b>18.255.306</b>	<b>16.121.684</b>
Contribuições de anuidades escolares		22.757.531	19.818.862
Outras contribuições educacionais		163.759	170.672
Devolução de anuidades		(20.429)	(11.746)
Bolsas de Estudo - Parciais		(269.641)	(251.359)
Bolsas de Estudo - Integrais		(2.935.983)	(2.063.592)
Bolsas de Estudo - Acordo coletivo		(1.142.995)	(1.202.112)
Demais gratuidades concedidas		(296.935)	(339.041)
<b>Outras Receitas</b>		<b>1.303.072</b>	<b>1.097.412</b>
Aluguéis		930.907	901.857
Recuperação de Despesas		5.111	2.577
Outras receitas		367.055	192.977
<b>Total de Receitas</b>		<b>19.558.379</b>	<b>17.219.096</b>
<b>Custo dos serviços prestados</b>		<b>(11.639.510)</b>	<b>(10.961.344)</b>
Com Programas / Atividades de Educação	20	(11.639.510)	(10.961.344)
<b>Superávit Operacional Bruto</b>		<b>7.918.868</b>	<b>6.257.751</b>
<b>Despesas operacionais</b>	21	<b>(8.540.607)</b>	<b>(7.266.758)</b>
Salários		(3.267.265)	(2.936.760)
Encargos Sociais		(219.210)	(203.088)
Impostos e Taxas		(499.610)	(218.787)
Aluguéis		(700.138)	(545.146)
Serviços contratados de terceiros		(904.604)	(625.375)
Material de uso e consumo		(502.030)	(383.586)
Despesas gerais		(1.749.700)	(1.604.877)
Perdas Diversas		(1.640)	(360.074)
Provisões		(167.040)	50.758
Outras despesas/receitas operacionais		(529.369)	(439.824)
<b>ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDO</b>	22	<b>(2.102.188)</b>	<b>(2.292.874)</b>
Receitas Financeiras		801.970	544.562
Despesas Financeiras		(2.904.158)	(2.837.436)
<b>DÉFICIT DO PERÍODO</b>		<b>(2.723.927)</b>	<b>(3.301.881)</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

**Escola Salesiana São José**  
**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit do Exercício	Ajustes de avaliação patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
<b>Em 1º de janeiro de 2022</b>	21.031.208	(1.090.073)	114.072.059	134.013.194
Déficit do Período	-	(3.301.881)		(3.301.881)
Ajuste de avaliação patrimonial	351.299	-	(351.299)	-
Transferência de Déficit do período	(1.090.073)	1.090.073		-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>20.292.434</b>	<b>(3.301.881)</b>	<b>113.720.760</b>	<b>130.711.313</b>
Transferência de Déficit	(3.301.881)	3.301.881	-	-
Déficit do Período	-	(2.723.927)	-	(2.723.927)
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>16.990.553</b>	<b>(2.723.927)</b>	<b>113.720.760</b>	<b>127.987.384</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

Escola Salesiana São José  
 Demonstração dos fluxos de caixa  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	2023	2022
<b>Déficit do Exercício</b>	<b>(2.723.927)</b>	<b>(3.301.881)</b>
<b>Ajustes do superávit (déficit) líquido</b>		
Provisões	-	(50.758)
Depreciação e amortização	1.733.977	1.833.238
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	60.772	(222.457)
Baixa de Ativos Imobilizados	652	208
<b>Déficit ajustado</b>	<b>(928.526)</b>	<b>(1.741.650)</b>
<b>Variações nos ativos e passivos operacionais</b>		
Anuidades a Receber	(219.069)	702.988
Estoques	(21.523)	480
Adiantamentos Fornecedores	(14.087)	1.527
Outras contas a receber	(115.163)	(2.825)
Depósitos judiciais	-	25.555
Fornecedores	(49.095)	(21.044)
Tributos a pagar	(1.156.288)	(64.306)
Obrigações sociais e trabalhistas	163.197	(258.575)
Adiantamentos de mensalidades e anuidades	(72.027)	(99.753)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>(1.484.055)</b>	<b>(1.457.602)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Compra de ativo imobilizado	(70.140)	(51.163)
<b>Caixa aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(70.140)</b>	<b>(51.163)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Obtenção de empréstimos	616.048	-
Obtenção de empréstimos - Partes Relacionadas	(48.879)	3.931.640
Quitação de empréstimos	-	(2.189.598)
<b>Caixa aplicado nas atividades de financiamentos</b>	<b>567.169</b>	<b>1.742.042</b>
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos</b>	<b>(1.915.552)</b>	<b>233.277</b>
Caixa e equiv. De caixa no início do período	2.007.973	1.774.697
Caixa e equiv. De caixa no fim do período	92.421	2.007.973
<b>Varição no caixa e equivalente de caixa</b>	<b>(1.915.552)</b>	<b>233.277</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

## 1. Contexto operacional

A Escola Salesiana São José, com sede em Campinas, Estado de São Paulo, à Av. Almeida Garret, 267 - Jardim N. S. Auxiliadora, CEP. 13087-290, de caráter educacional, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (C.N.P.J.) sob o nº 46.066.296/0001-44, foi constituída sob a forma de Sociedade Civil sem Fins Lucrativos, tendo como objetivo principal a prestação de Serviços Educacionais de nível Infantil, Fundamental, Médio e Técnico, a concessão de subsídios a obras sociais e a prática de filantropia. A Entidade promove atividades de Assistência Social em sua sede através do Centro Profissionalizante Dom Bosco.

As Demonstrações Contábeis incluem o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, e Demonstração dos Fluxos de Caixa, do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas notas explicativas.

A autorização para a emissão das Demonstrações Contábeis foi dada pela Diretoria em 30 de março de 2023.

## 2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas a seguir, as quais vêm sendo aplicadas de modo consistente e uniforme em todos os exercícios apresentados.

### 2.1. Base de Preparação e Apresentação

As demonstrações contábeis estão preparadas em conformidade com o CPC PME (R1) - NBC TG 1000 (R1), aprovado pela Resolução CFC Nº 1.255/09, que requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento, por parte da administração da Entidade, no processo de aplicação das políticas contábeis, e também a Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1), aplicável às Entidades Sem Finalidade de Lucros, com as práticas contábeis adotadas no Brasil, bem como a legislação fiscal e tributária. Estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior.

### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Entidade atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Entidade.

### 2.3. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas

premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, são as provisões para contingências (Nota 17), a determinação das vidas úteis do ativo imobilizado (Nota 09) e a avaliação das condições socioeconômicas para concessão de bolsas de estudos e gratuidades (Nota 03).

#### 2.4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras são resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas das transações e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

#### 2.5. Contas a Receber

Referem-se a direitos a receber de alunos pela contraprestação de serviços educacionais, deduzido de estimativa para Perdas, constituída para fazer face aos valores incobráveis por inadimplência dos devedores. Para a constituição de provisão perdas a entidade adota o seguinte critério: a) Para os títulos vencidos que estão em cobrança judicial ou extrajudicial há mais de 5 anos, reconhece uma estimativa de perda de 50%; b) Para os títulos em aberto entre 3 e 5 anos, reconhece uma estimativa de perda de 30%; c) Para títulos vencidos a menos de 3 anos, reconhece uma estimativa de perda de 20%.

#### 2.7. Impostos a recuperar

Referem-se ao processo nº 5008201- 59.2018.4.03.6105 que está em tramite perante a 02a Vara da Justiça Federal de Campinas - SP para a restituição dos valores pagos PIS s/folha de pagamento dos meses de agosto/2016 a julho/2020, devido a decisão do juiz determinando imunidade tributária para escola (processo judicial nº 0008507-80.1999.4.03.6105 (Ação Declaratória de Imunidade de Contribuições Sociais).

#### 2.8. Imobilizado

Inicialmente registrado ao custo de aquisição. A mensuração subsequente dos edifícios e terrenos está apresentada pelo custo atribuído (*deemed cost*).

A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 10, reconhecidos no resultado do exercício e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens, estando sujeitos à análise sobre sua recuperabilidade.

Os ganhos e as perdas em alienação são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em outras receitas operacionais.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

## 2.9. Intangível

Avaliado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável.

Está representado basicamente por licenças de softwares adquiridas, que são capitalizadas com base nos custos incorridos na sua aquisição e preparo dos softwares para sua utilização. Os gastos com o aperfeiçoamento ou a expansão do desempenho dos softwares para além das especificações originais são acrescentados ao custo original do software. Os gastos com o desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linear ao longo de suas vidas úteis estimadas.

## 2.10. Avaliação do Valor Recuperável de Ativos (Teste de “Impairment”)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

## 2.11. Matrículas e Anuidades recebidas antecipadamente

Como prática de negócio e mercado de atuação da Entidade, as matrículas do ano letivo seguinte iniciam-se ao final do exercício social em curso. Consequentemente são reconhecidas como anuidades antecipadas, no Passivo Circulante. As mensalidades de períodos subsequentes recebidas antecipadamente pela Entidade no exercício social em curso serão reconhecidas no Resultado do Exercício, de acordo com o regime de competência.

## 2.12. Fornecedores e Contas a Pagar

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, classificadas como Passivo Circulante (vencimento até 12 meses) e Passivo Não Circulante (vencimento após 12 meses).

## 2.13. Impostos e Contribuições a Recolher

Referem-se às retenções de contribuições e impostos na folha de pagamento, sobre pagamentos de serviços a pessoas físicas e jurídicas, bem como demais tributos inerentes a manutenção das atividades da entidade, cujo vencimento ocorrerá em até 12 meses.

#### **2.14 Provisões para Contingências**

A Instituição efetua o reconhecimento de provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e impostos) quando há uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados e seja provável a saída de recursos necessária para liquidar a obrigação, bem como o valor tiver sido estimado com segurança.

#### **2.15. Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes)**

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 no Balanço Patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais 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 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como Não Circulantes.

#### **2.16. Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, os Ajustes da Avaliação Patrimonial e o Déficit do exercício corrente, o qual, após apreciação e autorização de sua Diretoria em Assembleia Geral, será incorporado ao Patrimônio Social.

#### **2.17. Aplicação de Recursos**

Os recursos da Entidade são aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrado por suas despesas e seus investimentos patrimoniais.

#### **2.18. Imunidade Tributária**

Uma vez que a Entidade não distribui parcela de seu patrimônio, ou de suas rendas, a título de lucro ou participação nos resultados, aplica integralmente no País os recursos para manutenção de seus objetivos institucionais e mantém escrituração regular de suas receitas e despesas, está imune de impostos federais e estaduais incidentes sobre seu patrimônio, sua renda e seus serviços (Constituição Federal, artigo 150, e Código Tributário Nacional, artigo 14).

### **2.19. Instrumentos Financeiros**

Os instrumentos financeiros utilizados pela Entidade restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber e fornecedores, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, a rentabilidade e a minimização de riscos. A Entidade não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos.

### **2.20. Reconhecimento de Receitas e Despesas**

A receita de serviços inclui mensalidades, matrículas, taxas de inscrições em cursos e vestibulares e outras prestações de serviços, sendo registrada no mês em que os serviços são prestados. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. A receita é apresentada líquida dos abatimentos e descontos e das devoluções de serviços.

Os custos e despesas estão sendo registrados pelo princípio de competência do exercício.

As gratuidades concedidas estão sendo apresentadas na Nota nº 3 e se encontram em conformidade com a Lei Complementar nº 187/2021.

## **3. Concessão de Gratuidades**

### **Composição das Gratuidades - Educação**

As informações apresentadas referentes às Gratuidades estão registradas na contabilidade, são suportadas pelo Departamento Financeiro da Entidade e serão objeto de análise pelo Ministério da Educação na renovação da Certificação da Entidade, conforme os requisitos previstos na Lei Complementar 187, de 16 de dezembro de 2021, e Decreto 11.791, de 21 de novembro de 2023.

A Entidade com atuação na área de educação deve conceder anualmente bolsas de estudos 100% e 50% conforme os parâmetros da Lei complementar 187, observando os critérios socioeconômicos, sem qualquer

forma de discriminação, segregação ou vedada a utilização de critérios étnicos, religiosos, corporativos, políticos ou quaisquer outros que afrontem esse perfil, ressalvados os estabelecidos na legislação vigente.

O cálculo a seguir é pautado nos ditames contidos na Lei Complementar 187, de 16 de dezembro de 2021, e Decreto 11.791. de 21 de novembro de 2023.

Considerando-se que:

Número total de alunos matriculados no ESSJ:	1.169
Número total de alunos pagantes no ESSJ:	1.087
Número total de alunos bolsas Convenção Coletiva sem perfil	60
Número total de alunos com bolsa de 100%	195
Número total de alunos com bolsa de 50%	26
Número total de alunos com autorização salesiana 100%	4
Número total de alunos inadimplentes há mais de 90 dias que deixaram de renovar matrícula	18

Cálculo dos benefícios complementares:

Montante dos custos realizados pela entidade com os benéficos complementares	R\$ 161.976,62
<hr/>	
Receita Bruta Anual de Mensalidades	R\$ 22.174.127,06
<hr/>	
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	1.151
<hr/>	
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	R\$ 19.265,10
<hr/>	
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	8
<hr/>	
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	8

P1 -) Análise das bolsas concedidas face as exigências legais:

1.1-) Verificação do total de bolsas necessárias:

$$\begin{array}{rcl}
 5 & \text{-----} & 1 \\
 1087 & \text{-----} & X \\
 \hline
 & & X = 218 \text{ bolsas } 100\%
 \end{array}$$

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

O ESSJ deveria conceder 218 bolsas de 100% para perfil socioeconômico conforme a legislação e concedeu 195 bolsas de 100% e 8 bolsas convertidas em benefícios complementares, portanto 203, faltaram 15 bolsas 100% que podem ser preenchidas com bolsas 50%. Passemos a esta análise.

**1.2-) Checagem do número mínimo de bolsas 100% que deveriam ser concedidas:**

A legislação determina que sejam concedidas, no mínimo, 1 bolsa de 100% para cada 9 alunos pagantes, vejamos:

9	-----	1
1087	-----	Y

Y = 121 bolsas 100% (número mínimo de bolsas que deveriam ser concedidas).

O ESSJ preencheu este requisito legal, pois concedeu 203 bolsas 100%, quando deveria ter concedido, no mínimo, 121.

**1.3-) Checagem da complementação de bolsas 50% às bolsas de 100%:**

Considerando-se que foi preenchido o requisito de número mínimo de bolsas de 100% concedidas, a Instituição pode complementar as faltantes com bolsas de 50%. Vejamos:

Conforme item 1.1 acima, verificou-se que faltaram 15 bolsas de 100% e, tendo em vista que a Instituição concedeu acima do número mínimo de bolsas 100% (item 1.2 acima), é possível complementar com bolsas de 50%.

Considerando-se o entendimento do MEC, faltaram 15 bolsas de 100%, a Instituição deveria ter concedido, no mínimo, 30 bolsas de 50% para complementar as de 100%.

Tendo em vista que foram concedidas 26 bolsas de 50% e 82 bolsas a mais de 100%, pode-se afirmar que a ESSJ cumpriu os requisitos legais ao conceder 203 bolsas de 100% e 26 bolsas de 50%.

- ✓ A entidade utiliza bolsas equivalentes a benefícios complementares para cálculo dos índices.
- ✓ A concessão de todas as bolsas contabilizadas foi precedida de análise do perfil socioeconômico das famílias, com estudos feitos por assistentes sociais devidamente capacitadas, verificação de documentos e visitas domiciliares, quando pertinente.

A Escola Salesiana São José preencheu todos os requisitos legais e concedeu acima do número mínimo de bolsas de 100%, 50% e benefícios complementares exigidos por lei.

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa	2023	2022
Caixa	3.000	3.000
Bancos	343	2.565
Aplicações Financeiras	89.078	2.001.456
<b>Total</b>	<b>92.421</b>	<b>2.007.021</b>

#### 5. Anuidades a receber

Anuidades a receber	2023	2022
Anuidades a receber - ano corrente	571.356	386.332
Anuidades a receber - Anteriores ao ano corrente	176.292	627.385
Anuidades - Cobrança jurídica	1.458.144	1.115.001
Anuidades - Cobrança em poder de terceiros	90.627	172.630
Acordos judiciais	956.138	903.942
Acordos extrajudiciais	262.709	90.906
Acordos a Receber - Tesouraria	1.360	1.360
(-) Estimativas de perdas em créditos de liquidação duvidosa	(1.105.649)	(1.044.877)
<b>Total</b>	<b>2.410.976</b>	<b>2.252.679</b>

Em 31 de dezembro de 2022, a análise do vencimento de saldos de anuidades a receber é a seguinte:

	2023	2022
Vencidos		
Até 365 dias:	571.356	386.332
Acima de 365 dias:	2.945.269	2.911.224
	<b>3.516.625</b>	<b>3.297.555</b>
<i>Em cobrança jurídica</i>	2.414.281	2.018.943
<i>Em cobrança administrativa</i>	529.628	890.920
(-) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(1.105.649)	(1.044.877)
	<b>2.410.976</b>	<b>2.252.679</b>

A movimentação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa é como segue:

	2023	2022
Saldo inicial	(1.044.877)	(1.267.334)
Adição	(60.772)	-
Baixas	-	222.457
<b>Saldo final</b>	<b>(1.105.649)</b>	<b>(1.044.877)</b>

#### 6. Tributos a recuperar

Os saldos para o grupo em 31 de dezembro são demonstrados a seguir:

<u>Tributos a recuperar</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Pis s/ folha a recuperar</u>	<u>376.578</u>	<u>376.578</u>
<u>TOTAL</u>	<u>376.578</u>	<u>376.578</u>

#### 7. Outras contas a receber

Os saldos para o grupo em 31 de dezembro são demonstrados a seguir:

<u>Circulante</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Outras contas a receber</u>		
Cartão de Crédito - Rede	324.596	216.678
Antecipação Férias	8.544	2.979
Despesas antecipadas	9.451	7.771
<u>Total</u>	<u>342.591</u>	<u>227.428</u>

#### 8. Depósitos judiciais

Os valores são referentes a processos trabalhistas e cíveis em quais a Escola Salesiana São José é ré. Os saldos para o grupo em 31 de dezembro são demonstrados a seguir:

<u>Depósitos Judiciais</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Processos cíveis</u>	<u>197.123</u>	<u>197.123</u>
<u>Total</u>	<u>197.123</u>	<u>197.123</u>

**Escola Salesiana São José**  
**Notas explicativas da administração**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**9. Ativo Imobilizado**

Imobilizado	Benfeitorias	Terrenos	Máq. e Equipos	Veículos	Audio Visual	Brinquedos, Instrumentos musicais e Material pedagógico	Equipos de Informática	Móveis e Utensílios	Imóveis e instalações / Capelas	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	2.614.436	114.997.318	23.351	-	63.947	14.295	12.586	225.301	25.150.709	143.101.943
Aquisições	-	-	51.163	-	-	-	-	-	-	51.163
Baixas	-	-	(125)	-	-	-	-	(83)	-	(208)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	(908.689)	-	(10.411)	-	(11.952)	(5.361)	(4.318)	(50.833)	(825.333)	(1.816.898)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.705.747	114.997.318	63.978	-	51.995	8.934	8.268	174.385	24.325.376	141.336.000
Aquisições	-	-	16.430	-	3.574	3.960	34.590	9.161	2.426	70.140
Baixas	-	-	-	-	(641)	-	-	(6)	-	(647)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	(811.256)	-	(12.189)	-	(10.893)	(4.523)	(9.388)	(47.522)	(825.333)	(1.721.104)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	894.491	114.997.318	68.219	-	44.034	8.371	33.470	136.018	23.502.468	139.684.389

## 10. Ativo intangível

A movimentação referente ao grupo, e saldo em 31 de dezembro, é apresentada a seguir:

Intangível	Softwares
Saldos em 1º de janeiro de 2022	52.407
Adições	-
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(16.340)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	36.067
Adições	-
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(12.879)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	23.188

## 11. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos em sua totalidade se referem a linha cheque empresarial utilizada pela Entidade para aplicação de recursos em suas atividades normais. Os saldos em 31 de dezembro para o grupo são apresentados a seguir:

Empréstimos e Financiamentos	Contrato	Conta Corrente	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante		Moeda	Garantias
			2023	2022	2023	2022		
Linha - Cheque Empresarial - Banco Itaú		44024-7	617.000	-	-	-	Real	Não há
Linha - Cheque Empresarial - Banco Itaú	67000655000	65500-0	705	705	-	-	Real	Não há
<b>Total</b>			<b>617.705</b>	<b>705</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

*MAJ*  
*PE*

## 12. Fornecedores

Os saldos em 31 de dezembro para o grupo são compostos em sua quase totalidade de títulos a vencer em 2022. Os valores são apresentados a seguir:

Fornecedores	2023	2022
Nacionais	129.972	179.067
<b>Total</b>	<b>129.972</b>	<b>179.067</b>

## 13. Partes Relacionadas

A Instituição faz parte do grupo de Escolas Salesianas e mantém transações com a unidade Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora e a Inspetoria Salesiana de São Paulo

Em 2018, a instituição, através de Convênio Filantrópico de Educação e de Assistência Social, obteve empréstimo junto ao Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora, como aporte financeiro para a execução de seus objetivos estatutários e a necessidade de Capital de giro no montante de R\$ 5.400.000,00. Em 31 de dezembro 2022, perante o acréscimo de juros, o montante era de R\$ 5.494.296 (6.554.315 - 2021). Em 31 de dezembro 2023, perante o acréscimo de juros e a diminuição devido aos pagamentos que começaram a ser feitos em maio de 2023, o montante ficou com o saldo de R\$ 5.649.530.

Em 2022, a instituição, através de Contrato de Mútuo, obteve empréstimo junto a Inspetoria Salesiana de São Paulo, motivado pela Pandemia de Covid-19 como aporte financeiro para a execução de seus objetivos estatutários e a necessidade de Capital de giro no montante de R\$ 4.000.000,00 em março e em setembro R\$ 700.000,00. Em 31 de dezembro 2022, perante o acréscimo de juros, o montante era de R\$ 6.514.272 (1.522.613 - 2021). Em 31 de dezembro 2023, perante o acréscimo de juros e a diminuição devido aos pagamentos que começaram a ser feitos em fevereiro de 2023 de um dos empréstimos, o montante ficou com o saldo de R\$ 6.310.159 (6.514.272 - 2022).

Abaixo é apresentado as classificações dos valores:

Partes Relacionadas	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante	
	2023	2022	2023	2022
Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora	540.000	3.139.981	5.109.530	2.354.315
Inspetoria Salesiana de São Paulo	1.018.177	2.226.261	5.291.982	4.288.011
<b>TOTAL</b>	<b>1.558.177</b>	<b>5.366.242</b>	<b>10.401.512</b>	<b>6.642.326</b>

## 14. Tributos a pagar

Escola Salesiana São José  
 Notas explicativas da administração  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Os saldos em 31 de dezembro são apresentados a seguir:

<b>Circulante</b>		
<b>Tributos a pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IPTU a recolher	-	224.728
PIS, COFINS e CSLL retidos	894	905
ISS a recolher	1.542	1.050
IRRF sobre salários a recolher	131.768	239.713
IRRF a recolher	117	209
INSS retido a recolher	-	-
<b>Total</b>	<b>134.320</b>	<b>466.605</b>

<b>Não circulante</b>		
<b>Tributos a pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IPTU a recolher	-	824.003
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>824.003</b>

#### 15. Obrigações sociais e trabalhistas

<b>Obrigações sociais e trabalhistas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salário a Pagar	377.606	248.188
Férias a Pagar	308.197	281.806
Pensão Alimentícia a Pagar	1.020	824
INSS a Recolher	64.806	70.283
FGTS a Recolher	97.125	87.742
FGTS S/Férias	24.656	22.545
Contribuições Sindicais	1.182	1.106
Empréstimo Consignado	26.305	25.207
<b>Total</b>	<b>900.897</b>	<b>737.700</b>

#### 16. Adiantamentos de mensalidades e anuidades

<b>Adiantamentos de mensalidades e anuidades</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mensalidades Antecipadas	419.162	602.834
Mensalidades Antecipadas - Exercício seguinte	79.154	144.553
Anuidades - Exercício Seguinte	907.636	724.895
Mensalidades Antecipadas - Pleno	31.901	37.600
Encargos financeiros	3	-
<b>Total</b>	<b>1.437.856</b>	<b>1.509.883</b>

### 17. Provisões para contingências

A entidade realizou provisões em montante considerado suficiente para todos os processos apontados pelos assessores jurídicos como risco de perda provável. A seguir apresentamos um quadro resumido dos valores contabilizados:

Provisões	2023	2022
Cíveis	124.998	124.998
<b>Total</b>	<b>124.998</b>	<b>124.998</b>

### 18. Isenções usufruídas

A Escola Salesiana São José é uma Entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento do imposto de renda (com base no artigo 150 da Constituição Federal) e isenta do recolhimento da contribuição social sobre o superávit. Com relação aos demais tributos sobre as atividades próprias da Entidade, destacamos os seguintes

Cota Patronal do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) - isenta dessa contribuição, possuindo o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), por meio do processo nº 23000.014956/2018-21 teve renovado a certificação com validade pelo período de 15/03/2019 a 14/03/2022, já protocolado tempestivamente o processo nº 23000.010208/2021-75 consta em análise.

COFINS - em relação a essa contribuição, a MP nº 2.185-35, em seu artigo 14, inciso X, dispôs que, para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de Fevereiro de 1999, são isentas da COFINS as receitas relativas às atividades próprias das instituições de educação e assistência social a que se refere o Artigo 12 da Lei nº 9.532/97; todavia, tais atividades são entendidas pelas autoridades fiscais como sendo as contribuições e doações e anuidades ou mensalidades de seus associados e mantenedores ou recursos recebidos de terceiros, destinadas ao custeio e a manutenção da instituição e execução de seus objetivos estatutários, mas que não tenham cunho contraprestacional. A isenção das contribuições previdenciárias usufruídas nos exercícios está composta dos seguintes valores:

Descrição	2023	2022
Cota Patronal do INSS	2.599.586	2.371.656

Escola Salesiana São José  
 Notas explicativas da administração  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Os encargos tributários e as contribuições apuradas e recolhidas pela Entidade estão sujeitos a revisões futuras por parte das autoridades fiscais em prazos legais de prescrição variáveis, consoante com a legislação específica.

**19. Receitas líquida dos serviços prestados**

	2023	2022
Anuidades Escolares	22.153.698	19.350.403
Anuidades Pleno	548.151	424.563
Outras taxas escolares	37.035	32.150
(-) Bolsas de estudo		
(-) Bolsas parciais (50%)	(269.641)	(251.359)
(-) Bolsas integrais (100%)	(2.935.983)	(2.063.592)
(-) Bolsas acordo coletivo	(1.142.995)	(1.202.112)
Outras contribuições educacionais		
M. Didático - CPDB - Apoio Bolsistas	13.552	15.901
Vale Transp. - CPDB - Apoio Bolsistas	132.717	79.616
Uniformes - CPDB - Apoio Bolsistas	15.537	6.778
Lanches - CPDB - Apoio Bolsistas	171	68.377
(-) Demais gratuidades concedidas		
M. Didático - CPDB - Apoio Bolsistas	(13.552)	(15.901)
Vale Transp. - CPDB - Apoio Bolsistas	(132.717)	(79.616)
Uniformes - CPDB - Apoio Bolsistas	(15.537)	(6.778)
Lanches - CPDB - Apoio Bolsistas	(171)	(68.377)
Demais gratuidades	(134.958)	(168.369)
<b>Receitas</b>	<b>18.255.306</b>	<b>16.121.684</b>

**20. Custos dos serviços prestados**

	2023	2022
<b>Custo dos serviços prestados</b>		
Salários	(8.095.922)	(7.400.663)
Encargos Sociais	(617.076)	(573.519)
Materiais	(90.094)	(60.587)
Depreciação e Amortização	(1.733.977)	(1.833.238)
Água	(694.815)	(639.441)
Energia Elétrica	(407.626)	(453.897)
<b>Total</b>	<b>(11.639.510)</b>	<b>(10.961.344)</b>

Escola Salesiana São José  
 Notas explicativas da administração  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**21. Despesas operacionais**

Despesas operacionais	2023	2022
Salários	(3.267.265)	(2.936.760)
Encargos Sociais	(219.210)	(203.088)
Impostos e Taxas	(499.610)	(218.787)
Aluguéis	(700.138)	(545.146)
Serviços contratados de terceiros	(904.604)	(625.375)
Material de uso e consumo	(502.030)	(383.586)
Gastos médicos	(838.212)	(734.135)
Gêneros alimentícios	(251.638)	(284.723)
Anúncios e publicações	(156.436)	(174.038)
Telefone	(51.627)	(75.023)
Demais despesas gerais	(451.787)	(336.958)
Convênios filantrópicos	(396.000)	(360.000)
Outras operacionais	(132.717)	(79.616)
Alienação de Imobilizado	(652)	(208)
Perdas de créditos incobráveis	(1.640)	(582.531)
Reversão de perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	-	222.457
Provisão para contingências	(167.040)	50.758
<b>Total</b>	<b>(8.540.607)</b>	<b>(7.266.758)</b>

**22. Encargos financeiros líquidos**

Receitas (Despesas) Financeiras	2023	2022
<b>Receitas Financeiras</b>		
Rendimentos de Investimentos	98.657	225.649
Descontos Obtidos	320.208	44.974
Juros Ativos	383.104	273.939
<b>Despesas Financeiras</b>		
Despesas Bancárias	(61.958)	(34.599)
Juros e Comissões Bancárias	(37.720)	(132.642)
Juros Passivos	(2.732)	(9.412)
Descontos Concedidos	(2.002.485)	(1.860.480)
Variação Monetária Passiva	(789.580)	(769.974)
IOF	(9.684)	(30.329)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(2.102.188)</b>	<b>(2.292.874)</b>

**23. Cobertura de seguros**

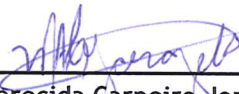
A Entidade mantinha coberturas de seguros em 31 de dezembro de 2023, com valor considerado pela Administração da Entidade suficiente para cobrir eventuais riscos de responsabilidades e sinistros inerentes a seus ativos de valores relevantes.

ESCOLA SALESIANA SÃO JOSÉ



---

Pe. Edson Donizetti Castilho  
CPF: 072.506.718-71  
Diretor Presidente



---

Maria Aparecida Carneiro Jorgetto  
CRC 1SP159230/O-6  
Técnica Contábil