

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL

A ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ é uma sociedade civil, sem fins lucrativos, filantrópica, de caráter beneficente, fundada na cidade de Jaboticabal, Estado de São Paulo, em 23 de dezembro de 1925, devidamente registrada, conforme publicação no Diário Oficial do Estado, em 12 de fevereiro de 1926, que terá duração por tempo indeterminado, sede e foro na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Barão do Bananal, 771, bairro da Pompéia, Utilidade Pública Federal, conforme Decreto Federal nº 62.359 (07/03/1968), Estadual, conforme Decreto nº 38.897 (06/07/1994) e Municipal Decreto nº 679 (04/05/1966) registrada no CNAS (CNSS) conforme processo nº 17.115/41 (20/10/1941), portadora de Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos conforme processo nº 222.938/74 (02/09/1974) e CNPJ nº 61.038.436/0001-64.

A Entidade obedece ao Princípio da Universalidade do Atendimento de acordo com o Artigo 18º § 2º da Lei Complementar 187/2021, que revogou os dispositivos da Lei 12.101/2009, tem por finalidade precípua proporcionar a educação nos seus diversos níveis e aspectos, visando à formação integral da pessoa humana em toda faixa etária, assim como promover a assistência social e o amparo à infância, à juventude, à família e à pessoa idosa de forma direta ou através de serviços e assessoramento e garantia de direitos, sem qualquer forma de discriminação.

Ainda, não remunera, por nenhuma forma, seus dirigentes pelos serviços prestados, aplica integralmente seus recursos na manutenção e no desenvolvimento dos seus objetivos sociais, mantém escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão e conserva em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, assim como a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial.

A ALESA possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS em vigência, sendo que o processo de número 23000.038464/2018-21 vigência 01/01/2019 a 31/12/2021 aprovado pela Portaria 1917 publicada no DOU em 10/12/2021, e protocolou o pedido de RENOVAÇÃO tempestivamente em 03/12/2021 mediante o processo de número 23000.032236/2021-43 que se encontra em análise pelo MEC e vem anualmente prestando contas de seu plano de atendimento.

## NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e atendendo às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade, CFC nº 1.185/2009, que aprovou a NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis, a CFC nº 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 – Adoção Inicial da Lei nº 11.638/2007 e da Lei 11.941/09 que alteraram artigos da Lei 6.404/76 e especialmente a Resolução nº 1.409 de 21 de setembro de 2012 que aprovou a ITG 2002 (R1), que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidade de lucros.

As demonstrações contábeis incorporam os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as Normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em vigor até a data de conclusão da elaboração das demonstrações contábeis.

## NOTA 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As informações contábeis foram preparadas com base no custo histórico. O Custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens. As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

- a) **Moeda funcional e de apresentação:** A moeda funcional da Instituição é a o real – R\$, mesma moeda da preparação e apresentação das demonstrações financeiras;
- b) **Caixa e Equivalente de Caixa:** Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.185/09 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, qualifica-se como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contas da data da contratação;
- c) **Aplicações Financeiras:** Estão demonstradas pelo valor da aplicação acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço, com base no regime de competência, os recursos assim classificados, referem-se a valores aplicados com vencimento superior a 90 (noventa) dias e que não possuem perspectiva de serem utilizados pela Administração antes dos vencimentos previamente estabelecidos. Além disso o Estatuto estabelece, como requisito, que os excedentes financeiros deverão ser aplicados integralmente na realização de seus objetivos, sendo vedada, em qualquer hipótese, a distribuição de bens ou de parcelas do patrimônio social. Dessa forma, a Diretoria irá utilizar integralmente o saldo dos valores registrados em “Aplicações Financeiras” na consecução do respectivo objeto social, ou seja, serão utilizados para construções, reformas, benfeitorias, aquisição de bens do ativo imobilizado e na atividade fim;
- d) **Provisões:** São reconhecidas quando a Instituição tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação pode ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado;
- e) **Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data dos balanços 2022 e de 2021 provisionado na importância de R\$ 1.330.395,24 em 31/12/2022 e R\$ 1.051.244,77 em 31/12/2021;
- f) **Provisões para riscos Judiciais:** A Instituição é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as demandas referentes a processos judiciais, para os quais é provável que uma saída de recursos será feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor pode ser feita. Vide nota explicativa nº 10. A entidade reconhece provisão para causas cíveis, tributárias e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância, no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores jurídicos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta as alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais;
- g) **Prazos Ativos e Passivos:** Os ativos e passivos são classificados e mensurados inicialmente pelo valor justo, os custos de transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos são acrescidos ou deduzidos, do valor justo deles, se aplicável, após o reconhecimento inicial.

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

## NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulante, os demais, considerados como ativos não circulantes, além do imobilizado e intangível, se encontra *Depósitos Judiciais*, que atualmente, referem-se à processos trabalhistas em andamento, o saldo fechado no exercício de 2022 é de **R\$ 24.348,07**;

**h) Apuração do Resultado:** O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado. Para isso as despesas e receitas estão registradas obedecendo ao regime de competência;

**i) Imobilizado e Intangível:** Edificações compreendem, principalmente, as unidades educacionais onde são desenvolvidas as operações da Instituição, os quais são demonstrados pelo valor de custo, deduzidos da depreciação acumulada. Os demais ativos são demonstrados ao custo histórico de aquisição, acrescidos dos gastos necessários à entrada em funcionamento. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser baixado. Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. Os Terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada. O valor de imobilizado e de intangível são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais ou uma revisão dos critérios de taxas de depreciação, amortização e exaustão.

Os valores dos imobilizados são revistos anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicar que o valor contábil pode não ser recuperável.

A Entidade não exerceu a opção de adoção do custo atribuído em 2010 aos seus ativos imobilizados, conforme as normas contábeis NBC TG 27 (R4) - Ativo Imobilizado e Resolução CFC Nº 1.263/2009 que aprovou a ITG 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial, visto que não identificou bens de valores relevantes com valor contábil substancialmente inferior ou superior ao seu valor justo;

### NOTA 04 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS SEM RESTRIÇÃO

TIPO	INSTITUIÇÃO FINANCEIRA	RISCO	2022	2021
CDB Aplicação Autom.	Banco Santander S.A.	Baixo	7.223.490,69	6.982.280,62
CDB Aplicação Autom.	Banco Itaú S.A.	Baixo	4.182.591,12	3.729.207,85
CDB Aplicação Autom.	Banco Bradesco S.A.	Baixo	12.678.110,60	10.257.603,56
Fundos RF	Caixa Econômica Federal	Baixo	4.348.884,69	4.349.705,71
CDB – DI	Caixa Econômica Federal	Baixo	-	2.553.045,17
CDB – DI	Banco Bradesco S.A.	Baixo	-	1.024.927,43
CDB – DI	Banco Santander S.A.	Baixo	1.782.016,32	1.332.995,19
CDB – DI	Banco Itaú S. A	Baixo	3.421.719,50	2.300.299,12
CDB – DI	Banco do Brasil S.A.	Baixo	1.890.744,48	1.692.416,88
Poupança	Banco Bradesco S.A.	Baixo	319,99	296,97
<b>TOTAL</b>			<b>35.527.877,39</b>	<b>34.222.778,50</b>

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 05 – ANUIDADES A RECEBER

MENSALIDADES A RECEBER	2022	2021
Repactuação Pandemia COVID 19	51.871,16	59.228,48
Mensalidades de 2022	689.022,27	-
Mensalidades de 2021	201.811,84	620.421,50
Mensalidades de 2020	661.287,33	707.437,24
Mensalidades de 2019	293.642,40	339.425,90
Mensalidades de 2018	196.682,57	204.842,57
Mensalidades de 2017	-	386.938,94
<b>Total</b>	<b>2.094.317,57</b>	<b>2.318.294,63</b>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.178.879,06)	(1.027.337,17)
<b>Total</b>	<b>915.438,51</b>	<b>1.290.657,46</b>

**Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa:** Quando há ocorrência de significativos atrasos na realização dos créditos sem garantia real e, pela consideração que a probabilidade de recebimento diminui, é registrada perdas estimadas nas demonstrações financeiras em montante suficiente para cobrir a perda provável. Sendo assim, esta provisão foi calculada seguindo os critérios estabelecidos pela Entidade, e assim atendendo a Resolução CFC 1.409/2012 que aprovou a ITG 2002 (R1) e o Parecer de Orientação da CVM 21/90.

## NOTA 06 – DESPESA EXERCÍCIO SEGUINTE

Este grupo é composto pelos seguros e assinaturas contratadas em 2022 cujo período de vigência beneficia o exercício seguinte, e estão representadas pelo seu valor nominal. Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Instituição efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As Seguradoras contratadas são Porto Seguro Cia Seguros Gerais – Prediais vigências 31/01/22 à 31/01/23; 20/03/22 à 20/03/23; 14/07/22 à 14/07/23; 28/10/22 à 28/10/23 e 13/05/22 à 13/05/23, Veículos vigências 12/03/22 à 12/03/23; 27/06/22 a 27/06/23 e 11/10/22 à 11/10/23, Mapfre Seguros Gerais S.A. – Veículo vigência 22/01/22 à 22/01/23, Azul Cia de Seguros Gerais – Veículo vigência 29/08/22 à 29/08/23, Allianz Seguros S.A. – Veículo vigência 14/09/22 à 14/09/23.

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 07 – ATIVO IMOBILIZADO

### MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO EDUCACIONAL

<u>Descrição</u>	<u>Taxa Anual</u>	<u>Saldo Anterior</u> 31.12.2021 R\$	<u>Adições</u> R\$	<u>Baixas</u> R\$	<u>Saldo Final</u> 31.12.2022 R\$
	%				
<b><u>Imobilizado</u></b>					
Obras em Andamento	-	5.427.236,00	-	-	5.427.236,00
Obras Cíveis	4	3.713.799,75	-	-	3.713.799,75
Instalações	10	149.745,93	-	-	149.745,93
Máquinas, Aparelhos e Equip.	10	819.444,47	12.282,47	(7.171,22)	824.555,72
Equipamentos de Informática	20	1.204.539,54	102.876,36	(7.324,26)	1.300.091,64
Sistemas Aplicativos (Software)	33,33	516.901,20	4.357,23	-	521.758,43
Móveis e Utensílios	10	1.078.923,57	50.920,00	-	1.129.843,57
Veículos	20	76.640,51	-	-	76.640,51
Benfeitorias	4	11.785,37	-	-	11.785,37
Obras de Arte	-	870,00	-	-	870,00
Biblioteca	10	21.530,31	-	-	21.530,31
Laboratório	10	10.830,00	-	-	10.830,00
<b>Total</b>		<b>13.032.246,65</b>	<b>170.936,06</b>	<b>(14.495,48)</b>	<b>13.188.687,23</b>
<b><u>Depreciação Acumulada</u></b>					
Obras Cíveis		(688.086,29)	(148.551,48)	-	(836.637,77)
Instalações		(148.702,59)	(486,84)	-	(149.189,43)
Máquinas, Aparelhos e Equip.		(591.042,41)	(41.279,83)	5.946,11	(626.376,13)
Equipamentos de Informática		(867.110,24)	(172.814,21)	7.324,26	(1.032.600,19)
Sistemas Aplicativos (Software)		(435.091,93)	(41.071,77)	-	(476.163,70)
Móveis e Utensílios		(787.580,77)	(57.932,79)	-	(845.513,56)
Veículos		(76.640,51)	-	-	(76.640,51)
Benfeitorias		(5.260,84)	(471,12)	-	(5.731,96)
Biblioteca		(21.376,99)	(87,24)	-	(21.464,23)
Laboratório		(10.782,64)	(34,92)	-	(10.817,56)
<b>Total</b>		<b>(3.631.675,21)</b>	<b>(462.730,20)</b>	<b>13.270,37</b>	<b>(4.081.135,04)</b>
<b>TOTAL</b>		<b>9.400.571,44</b>	<b>(291.794,14)</b>	<b>(1.225,11)</b>	<b>9.107.552,19</b>

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS

Descrição	Taxa	Saldo	Adições	Baixas	Saldo
	Anual	Final			Final
	%	31.12.2021	R\$	R\$	31.12.2022
		R\$	R\$	R\$	R\$
<b><u>Imobilizado e Intangível</u></b>					
Terrenos	-	36.418,00	4.000,00	(4.000,00)	36.418,00
Obras Cíveis	-	1.762.660,00	-	(76.822,00)	1.685.838,00
Instalações	4	44.510,00	-	-	44.510,00
Máquinas, Aparelhos e Equip.	10	190.201,80	-	-	190.201,80
Equipamentos de Informática	20	46.516,52	-	-	46.516,52
Móveis e Utensílios	10	503.685,17	13.019,32	(11.381,00)	505.323,49
Veículos	20	89.590,00	-	-	89.590,00
Benfeitorias	4	68.320,00	-	-	68.320,00
Biblioteca	10	15.141,39	-	-	15.141,39
Marcas		440,00	-	-	440,00
<b>Total</b>		<b>2.757.482,88</b>	<b>17.019,32</b>	<b>(92.203,00)</b>	<b>2.682.299,20</b>
<b><u>Depreciação Acumulada</u></b>					
Obras Cíveis		(572.627,64)	(69.993,74)	27.143,42	(615.477,96)
Instalações		(35.412,00)	(2.425,92)	-	(37.837,92)
Máquinas, Aparelhos e Equip.		(171.609,48)	(5.153,84)	-	(176.763,32)
Equipamentos de Informática		(45.985,87)	(493,02)	-	(46.478,89)
Móveis e Utensílios		(383.643,28)	(35.039,60)	2.086,26	(416.596,62)
Veículos		(78.023,20)	(6.939,96)	-	(84.963,16)
Benfeitorias		(13.156,36)	(2.732,52)	-	(15.888,88)
Biblioteca		(15.141,39)	-	-	(15.141,39)
<b>Total</b>		<b>(1.315.599,22)</b>	<b>(122.778,60)</b>	<b>29.229,68</b>	<b>(1.409.148,14)</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.441.883,66</b>	<b>(105.759,28)</b>	<b>(62.973,32)</b>	<b>1.273.151,06</b>

## NOTA 08 – FORNECEDORES

	2022	2021
Outras Contas a Pagar	61.101,65	12.398,67
Fornecedores a Pagar	1.839.373,19	1.429.176,02
<b>Total</b>	<b>1.900.474,84</b>	<b>1.441.574,69</b>

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 09 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS

	2022	2021
Salários a pagar	1.088.371,41	947.005,82
INSS a recolher	144.208,97	121.895,70
Rescisões a pagar	8.951,97	4.501,00
FGTS a recolher	199.545,27	153.698,37
Contribuição Sindical	746,13	1.658,66
Outras obrigações com pessoal	3.163,76	4.253,54
<b>Total</b>	<b>1.444.987,51</b>	<b>1.233.013,09</b>

## NOTA 10 – OBRIGAÇÕES FISCAIS

	2022	2021
IRRF s/salários	316.928,38	245.086,71
Tributos Retidos a pagar	12.863,43	17.701,80
<b>Total</b>	<b>329.791,81</b>	<b>262.788,51</b>

## NOTA 11 – MENSALIDADES ANTECIPADAS

**Mensalidades e taxas Antecipadas:** Refere-se a recebimentos antecipados de contratos de serviços educacionais que serão prestados durante o exercício de 2023.

MENSALIDADES ANTECIPADAS	2022	2021
Mensalidades Antecipadas	121.697,71	202.250,00
Desconto Antecipado	(18.517,12)	(27.340,30)
<b>Total</b>	<b>103.180,59</b>	<b>174.909,70</b>

## NOTA 12 – CONTIGÊNCIAS A PAGAR.

Em 31 de dezembro de 2022 a Entidade possui processos trabalhistas, em andamento e fase de defesa que envolve responsabilidades contingentes.

As provisões para contingências são estabelecidas pela Administração da Entidade, levando-se em consideração a opinião dos assessores jurídicos, e em 31 de dezembro de 2022 foram constituídas por valores considerados nas estimativas de perdas prováveis no montante de R\$ 510.775,94 (R\$ 126.000,01 em 2021) no passivo circulante.

Em 31 de dezembro de 2022 a Entidade possui processos de natureza fiscais e cíveis envolvendo risco de perda classificado pela Administração e pelos assessores jurídicos como possível, portanto, não foi necessário constituir a provisão para os referidos processos.

### Composição dos processos classificados como perda possível:

	2022
Processos Cíveis	3
Processos Fiscais	1
<b>Total</b>	<b>4</b>

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 13 – OUTRAS RECEITAS

Acrescidas ao Patrimônio integram receitas de aluguéis, superávits na alienação do imobilizado, resultado com sinistro, reembolso de despesas e outras receitas;

## NOTA 14 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido dos valores dos Superávits e diminuído dos Déficits ocorridos, bens recebidos através de doações patrimoniais e o ajuste de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a preço de mercado.

O Déficit do exercício foi incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências Legais, estatutárias e de acordo com a Resolução 1409/2012 que aprovou a ITG 2002 (R1) – Entidades sem finalidades de Lucros, no item 15 prescreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser incorporado ao Patrimônio Social.

Conforme o Estatuto Social, o patrimônio social, receitas, recursos e eventual superávit (ou déficit) operacional serão aplicados integralmente no país, na manutenção e desenvolvimento dos objetivos institucionais; sendo vedada qualquer forma de distribuição de resultados, dividendos, beneficiações, participações ou parcela de seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto.

## NOTA 15 – DOAÇÕES E VOLUNTARIADO

### a) Doações

A entidade recebeu doações de pessoas físicas e/ou pessoas jurídica, conforme quadro abaixo:

	2022 em R\$	2021 em R\$
Doações Pessoas Jurídicas	-	25.094,00
Doações em Espécie	6.940,00	136.579,85
<b>Total</b>	<b>6.940,00</b>	<b>161.673,85</b>

### b) Voluntariado

Conforme rege em seu Estatuto Social no capítulo I, artigo 3º, parágrafo único, os cargos de presidente honorífica, membros da diretoria estatutária, conselho econômico e fiscal, exercem atividades gratuitamente sem qualquer tipo de remuneração, vantagens e benefícios, sendo assim serviços prestados a ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ de forma voluntária.

## NOTA 16 – RENÚNCIA FISCAL

Em atendimento a ITG 2002 (R1) a Entidade informa em nota que usufruiu de Renúncia fiscal dos tributos tais como, IPVA, IPTU, Contribuição Previdenciária Patronal (INSS), COFINS sobre Receitas escolares.

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## NOTA 17 – SEGREGAÇÃO CONTÁBIL POR ÁREA DE ATUAÇÃO

Em que pese a certificação de entidade beneficente de assistência social refira-se apenas à **área de educação**, a entidade apresenta de forma segregada suas demonstrações contábeis atendendo às normas brasileiras de contabilidade emitidas pelo CFC;

## NOTA 18 – DA CONCESSÃO DA GRATUIDADE EDUCACIONAL

A entidade está com o seu processo de Certificação de Entidade Beneficente de Assistência Social de número 23000.038464/2018-21 referente ao período de 01/01/2019 a 31/12/2021 DEFERIDO conforme publicado na Portaria nº 1917 D.O.U de 10/12/2021 e seu mais recente processo protocolado em 03/12/2021 de nº 23000.032236/2021-43 protocolado tempestivamente para o triênio de 01/01/2022 a 31/12/2024.

Em 16 de Dezembro de 2021, foi promulgada a Lei Complementar nº 187 que, ainda, aguarda sua regulamentação. Entretanto em atendimento a lei vigente a época da distribuição das gratuidades a Entidade utilizou a “Calculadora do MEC” como forma de demonstração das gratuidades concedidas.

### 1) Composição da gratuidade escolar concedida

Com base na Lei vigente o Ministério da Educação disponibilizou a calculadora para aferição da gratuidade nos níveis de educação, conforme está demonstrado abaixo.

Com a revogação da Lei 12.101/09 que regia sobre a matéria de certificação das entidades de beneficente social na área da educação (CEBAS), a entidade tomou por prudência a utilização das regras da Portaria 15 aprovada pelo MEC para fruição do cálculo das bolsas de estudo concedidas do exercício de 2022 devido a falta de regulamentação da Lei Complementar 187/2021.

#### a) Aplicação 1 x 9:

Educação Básica	Alunos Matriculados *	Alunos Pagantes **	Exigência - Lei ***	Bolsas Concedidas ****
Ano 2021	2.817	2.614	261	478
Ano 2022	2.843	2.642	264	425

\* Alunos matriculados em sua totalidade inclusive alunos com gratuidade 100%.

\*\* Total de alunos desconsiderando os alunos com gratuidade integral por convenção coletiva.

\*\*\* Total de alunos pagantes aplicando o critério 1/9.

\*\*\*\* Total de bolsas integrais conforme o critério da lei.

Obs: Conforme demonstrado no quadro acima a quantidade de bolsas concedidas excede a exigência da lei.

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Os dados acima mencionados foram distribuídos nas unidades educacionais da entidade conforme segue:

## b) Dados apresentados no Anexo III do Termo de Ajuste de Gratuidade ALUNOS MATRICULADOS E BOLSAS CONCEDIDAS (INTEGRAIS E PARCIAIS)

	2022	
	Número	Valor (*)
Total de alunos matriculados	2.843	46.199.055,62
Bolsas 100% (financiamento próprio)	425	7.563.097,70
Bolsas 100% (acordo trabalhista)	199	3.156.793,65
Bolsas 50% (financiamento próprio)	59	521.399,95
Outros tipos de bolsas (bolsa institucional - 100%)	2	33.190,00

Os dados acima estão consolidados baseados nos dados das unidades educacionais Colégio Santo André – Jaboticabal SP e Colégio Santo André – São José do Rio Preto – SP, conforme quadro abaixo:

Unidade Educacional	Alunos Matriculados	Bolsas 100%	Bolsas 50%	Outras Bolsas
Colégio Santo André - Jaboticabal	682	105	21	53
Colégio Santo André - São José do Rio Preto	2161	320	38	148

## c) Aplicando os dados acima na calculadora do MEC disponível no site “[http://cebas.mec.gov.br/index.php?option=com\\_content&view=article&id=11&Itemid=141](http://cebas.mec.gov.br/index.php?option=com_content&view=article&id=11&Itemid=141)”, fica demonstrado o seguinte:

**Quadro:** Situação em que estão todas as gratuidades concedidas para atendimento da lei.

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

Lei 12.101 de 2009 (alterada pela Lei 12.868 de 2013) Portaria Normativa MEC nº 15 de 2017		
		Educação Básica
<b>Total de alunos matriculados (a)</b>		<b>2.843</b>
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	Io	425
Alunos bolsa integral e com deficiência (Lei 12.101/2009)	Id	0
Alunos bolsa integral e em tempo integral (Lei 12.101/2009)	It	0
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	lpro	0
Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)	lpg	0
<b>Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)</b>	<b>I</b>	<b>425</b>
Outras bolsas integrais (b)		201
Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)		0
Alunos inadimplentes (d)		0
<b>Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)</b>	<b>N</b>	<b>2.642</b>
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	Po	59
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	Ppro	0
Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)	Ppg	0
<b>Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)</b>	<b>P</b>	<b>59</b>
<b>Numero total de bolsas integrais equivalentes</b>	<b>B</b>	<b>455</b>
Outras bolsas parciais		0
<b>Cálculo dos benefícios complementares</b>		
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	Vbc	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	M	R\$ 46.199.055,62
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	A	2.843
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	Vr	R\$ 16.250,11
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares		0
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)		152
<b>Número de benefícios complementares utilizado no cálculo</b>	<b>Bc</b>	<b>0</b>
<b>Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo</b>		
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)		<b>Art. 13</b>
Quantidade mínima de bolsas 1/9		<b>Atendido</b>
		<b>Atendido</b>

Ao considerarmos as bolsas parciais de 50% (59) e o número total de alunos pagantes 2.642, teríamos 455 bolsas integrais (15 bolsas excedentes).

## d) Receita Efetivamente Recebida em R\$.

	ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ	Anual
1.1	Mensalidades/semestralidades/anuidades a receber no início do exercício	2.318.294,63
1.2	(+) Receita bruta de mensalidades/semestralidades/anuidades do exercício	46.212.395,36
1.3	(-) Bolsas de estudo integrais e parciais	(8.084.497,65)
1.4	(-) Outras bolsas de estudo integrais/parciais	(3.156.793,65)
1.5	(-) Devoluções/cancelamentos de mensalidades/semestralidades/anuidades do exercício	(114.156,17)
1.6	(-) Descontos concedidos sobre mensalidades/semestralidades/anuidades do exercício	(3.620.243,98)
1.7	(-) Perdas no recebimento de mensalidades/semestralidades/anuidades	-
1.8	(-) Mensalidades/semestralidades/anuidades a receber no final do exercício	(2.094.317,57)
	<b>(=) Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo)</b>	<b>31.460.680,97</b>

# ASSOCIAÇÃO LITERÁRIA E EDUCATIVA SANTO ANDRÉ

RUA BARÃO DO BANANAL, 771 – SÃO PAULO – SP. CNPJ 61.038.436/0001-64

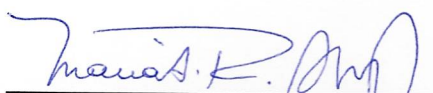
NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

## 2) Composição da gratuidade concedida em projetos e atividades para garantia da educação em tempo integral para alunos matriculados na educação básica em escolas públicas:

### Centro Educacional Santo André – São José do Rio Preto – SP

Além dos colégios, a entidade possui a unidade Centro Educacional Santo André de CNPJ 61.038.436/0009-11, que no decorrer do ano houve por parte da administração o planejamento de transformação dessa unidade em mais uma de atividade de educação regulamentar (Ensino Fundamental), onde passou por todos os procedimentos de conversão como alteração de código de atividade nacional (CNAE), inscrição nos órgãos de regulação da educação no município de São José do Rio Preto para que estivesse apta a exercer a atividade, por esse motivo, no exercício de 2022 não houve atividade complementar de ensino às escolas públicas como aconteceu nos anos anteriores.

São Paulo, 31 dezembro 2022.

  
\_\_\_\_\_  
Maria Aparecida Rodrigues Abrão  
Presidente  
CPF: 117.689.648-23

  
\_\_\_\_\_  
Gláucia Mara Paro Delgado  
Tesoureira  
CPF: 109.448.728-75

  
\_\_\_\_\_  
Pedro Luiz Zanini de Camargo  
Téc. Cont. CRC.SP 1SP084908-09  
CPF: 539.273.388-34