

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA.

A/C: Administradores

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora (entidade) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 2022, 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 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



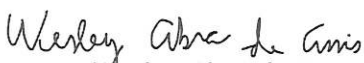
conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.

- 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 19 de abril de 2023.

Atenciosamente,


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

Assinado de forma digital por WESLEY
ABRA DE ASSIS:21757468870
'Dados: 2023.04.19 17:57:29 -03'00

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

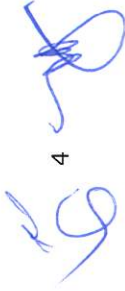
Balço patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Ativo	Nota	2022		2021		Nota	2022		2021	
Ativo circulante										
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.502.707	894.671			10	270.405	351.054		
Anuidades a receber	5	2.320.793	1.623.066			11	2.768	2.859		
Contas a receber de partes relacionadas	6	283.461	4.416.091			12	1.460.075	1.398.986		
Estoques		68.822	60.509			13	1.072.278	1.425.770		
Adiantamentos Fornecedores		5.924	5.802				2.805.526	3.178.668		
Outras contas a receber	7	292.852	392.438							
		4.474.559	7.392.576			14	172.312	185.468		
Passivo não circulante										
							172.312	185.468		
							2.977.838	3.364.136		
Total do passivo Patrimônio Líquido										
							8.521.104	7.387.253		
							(273.426)	1.133.852		
							8.247.678	8.521.105		
Total do ativo										
							11.225.516	11.885.241		

4



LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Demonstração do resultado do exercício

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Nota	2022	2021
Receitas das atividades educacionais	16	14.997.532	13.526.625
Contribuições de anuidades escolares		22.614.407	23.035.417
Outras contribuições educacionais		1.304.301	41.697
Devolução de anuidades		9.320	-
Bolsas de Estudo - Parciais		(761.550)	-
Bolsas de Estudo - Integrais		(3.098.764)	(4.062.993)
Bolsas de Estudo - Acordo coletivo		(1.604.131)	(1.783.466)
Demais gratuidades concedidas		(2.066.049)	(2.222.030)
Custos com Gratuidades Assistenciais		(1.400.000)	(1.482.000)
Outras Receitas		1.490.636	2.855.219
Aluguéis		253.170	351.062
Recuperação de Despesas		89.330	276.051
Outras receitas		1.148.136	2.228.106
Total de Receitas		16.488.168	16.381.844
Custo dos serviços prestados		(9.627.035)	(7.791.419)
Com Programas / Atividades de Educação	17	(9.627.035)	(7.791.419)
Superávit Operacional Bruto		6.861.133	8.590.425
Despesas operacionais	18	(7.808.368)	(8.149.752)
Salários		(4.453.393)	(3.641.468)
Encargos Sociais		(296.711)	(223.934)
Impostos e Taxas		(38.866)	(26.688)
Aluguéis		(379.246)	(136.527)
Serviços contratados de terceiros		(651.531)	(634.339)
Material de uso e consumo		(424.065)	(337.346)
Despesas gerais		(886.494)	(1.841.793)
Perdas Diversas		-	(70.402)
Provisão para Contingências		(25.000)	431.607
Outras despesas/receitas operacionais		-	(377.284)
Depreciação de ativos		(653.062)	(1.291.579)
Resultado financeiro líquido	19	673.809	693.179
Receitas Financeiras		839.645	1.150.850
Despesas Financeiras		(165.835)	(457.671)
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO PERÍODO		(273.426)	1.133.852

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit Exercício	Ajustes de avaliação patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
Em 1º de janeiro de 2021	31.101.439	(1.150.706)	18.104.060	48.054.794
Superávit do Período		1.133.852		1.133,852
Baixa por Cisão	(22.563.482)	-	(18.104.060)	(40.667.542)
Transferência de Déficit do período	(1.150.706)	1.150.706		-
Em 31 de dezembro de 2021	7.387.252	1.133.852	-	8.521.104
Transferência de Superávit	1.133.852	(1.133.852)	-	-
Déficit do Período	-	(273.426)	-	(273.426)
Em 31 de dezembro de 2022	8.521.105	(273.426)	-	8.247.679

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	2022	2021
Superávit / (Déficit) do Exercício	(273.426)	1.133.852
Ajustes do superávit (déficit) líquido		
Provisões para contingências	(13.156)	(431.607)
Depreciação e amortização	653.062	1.291.579
Reversão de provisão de créditos de liquidação duvidosa	(1.133.294)	(375.774)
Baixa de Ativos Imobilizados	-	(1.373.790)
Juros incorridos de empréstimos e financiamentos	-	(176.377)
Superávit / (Déficit) ajustado	(766.813)	67.883
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Anuidades a Receber	435.567	276.244
Estoques	(8.313)	3.902
Adiantamentos Fornecedores	(122)	46.485
Outras contas a receber	99.585	(323)
Fornecedores	(80.649)	25.569
Tributos a pagar	(91)	(18.272)
Obrigações sociais e trabalhistas	61.089	(88.635)
Adiantamentos de mensalidades e anuidades	(353.492)	(165.705)
Outros valores a pagar	-	13.648
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	(613.239)	160.796
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Compra de ativo imobilizado	(11.374)	(1.714.630)
Compra de ativo intangível	-	(29.520)
Recursos Recebidos pela Venda de Bens	-	1.666.672
Empréstimos Concedidos - Partes Relacionadas	1.232.650	(563.186)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos	1.221.276	(640.664)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	608.036	(479.867)
Caixa e equiv. De caixa no início do período	894.671	1.374.538
Caixa e equiv. De caixa no fim do período	1.502.707	894.671
Varição no caixa e equivalente de caixa	608.036	(479.867)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

1. Contexto Operacional

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora, com sede em Campinas, Estado de São Paulo, à Rua Baronesa Geraldo de Resende, Nº 330, de caráter educacional e de assistência social, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (C.N.P.J.) sob o n.º 46.043.881/0001-29, foi constituído sob a forma de Sociedade Civil sem Fins Lucrativos, tendo como objetivo principal a prestação de Serviços Educacionais de nível Infantil, Fundamental e Médio. A Entidade possui convênio filantrópico com a Obra Social São João Bosco e Salesianos São Carlos. No âmbito educacional, a Entidade ofereceu no ano de 2022 gratuidades escolares conforme previsto na Lei nº 187 de 2.021 com as posteriores alterações. Cumpre ainda observar que o perfil socioeconômico do(a)s aluno(a)s bolsistas foi aferido por assistentes sociais através de ampla documentação e visitas domiciliares.

A Entidade incorreu no déficit de R\$ 273 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, nesse período incorreu em uma geração de caixa operacional negativa de R\$ 613 mil. A Administração vem realizando diversas ações para alavancar a quantidade de alunos matriculados, e que já resultou em um aumento de 19% para o ano calendário de 2023. Outra ação está relacionada à diminuição dos custos fixos e adequações do quadro de funcionários buscando a retomada de superávits operacionais.

As Demonstrações Contábeis incluem o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Resultado Abrangente e 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 03 de abril de 2023.

Status dos Certificados

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora, é entidade declarada de Utilidade Pública Federal, através do Decreto nº 86.431 de 02/10/1981, publicado no D.O. de 05/10/1981. Ainda que pese no site do Ministério da Educação, sobre a Certificação de Entidades Beneficentes de Assistencial Social Certidão Cebas -Educação, a informação no cadastro da entidade no CEBAS Educação, há

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

deferimento do Processo 23000010052201231 publicado portaria nº 151, de 18 de fevereiro de 2021 pelo período de 01/01/2013 a 31/12/2015, ademais o Processo 23000025452201594 protocolado tempestivamente em 28/12/2015, encontra-se (em análise) e o Processo 23000041122201899 protocolado tempestivamente em 18/12/2018 encontra-se (em análise) e o Processo 23000031757202183 protocolado tempestivamente em 01/12/2021 encontra-se (em análise).

Conforme previsto na Constituição Federal em seu Art. 150, inciso VI, C, a entidade caracteriza-se como imune e é portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, expedido pelo Ministério da Educação e Cultura. Além disso, mantém a apresentação dos relatórios de prestação de contas junto ao Ministério da Educação, dentro dos prazos estabelecidos. Por essa razão, entendemos que em caso de necessidade de defesa na esfera judiciária, estarmos respaldados. Ademais, contamos com a assessoria jurídica especializada, cuja contratação ocorre sob demanda.

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.

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

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 14), a determinação das vidas úteis do ativo imobilizado (Nota 8) e a avaliação das condições socioeconômicas para concessão de bolsas de estudos e gratuidades (Nota 3).

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 à 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%.

2.6. Imobilizado

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



Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 8, 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.

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.

Em 2021, a entidade passou por uma cisão onde parte de seu imobilizado, em maior parte terrenos, imóveis e instalações, foram baixados diminuindo, portanto, o seu patrimônio social.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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. Conseqüentemente são reconhecidas como

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

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.

2.10. 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).

2.11. Impostos e Contribuições a Recolher

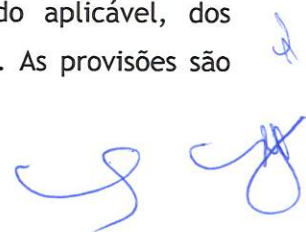
Referem-se às retenções de contribuições e impostos na folha de pagamento, sobre pagamentos de serviços a pessoas físicas e jurídicas, bem como demais tributos inerentes a manutenção das atividades da entidade, cujo vencimento ocorrerá em até 12 meses.

2.12. 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.

2.13. 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.



Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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).

2.17. 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.

2.18. Reconhecimento de Receitas e Despesas

A receita de serviços inclui mensalidades, matrículas, taxas de inscrições em cursos e outras prestações de serviços, sendo registrada no mês em que os serviços são prestados. Uma receita

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

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, de 16 de dezembro de 2021.

3. Concessão de Gratuidades

Composição das Gratuidades - Educação

Abaixo apresentamos a memória de cálculo das Bolsas de Estudo concedidas no ano de 2022, efetuadas com base na Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021.

A Portaria Normativa nº 15 de 11 de agosto de 2017 do MEC, que regulamentou a concessão do CEBAS e a forma de contabilizar as bolsas de estudo e demais detalhes relacionados, alterou a forma de contagem das bolsas concedidas, tanto de 100%, 50% e vários outros parâmetros importantes, dentre eles, a base de cálculo para aferição do mínimo de bolsas legalmente exigíveis. O cálculo a seguir é pautado nos ditames contidos na Portaria 15 do MEC de 2017.

Análise de Bolsas de Estudo Concedidas		
Descrição	Quantidade	Legenda*
Número de alunos matriculados	968	M
Número de bolsas Convenção Coletiva	74	Bne
Número de alunos com bolsas de 100% que não se enquadram na Lei 187 de 2021	7	Bne
Número de alunos inadimplentes há mais de 90 dias em 2022 que não renovaram matrícula em 2023	11	Ai
Número de alunos pagantes	876	$N = M - Bne - Ai$
Número total de alunos com bolsa de 100% com perfil socioeconômico aferido/Lei 187 de 2021	125	Io

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Número total de alunos com bolsa de 50% com perfil socioeconômico aferido/Lei 187 de 2021	62	P
Quantidade de bolsas de estudo integrais resultado da conversão de benefícios complementares calculados em planilha auxiliar	0	Bcc
Limite de benefícios complementares (25% da Proporção 5 x 1) = $(1 / 4) \times (I_o + 1,2 \times I_d + 1,4 \times I_t + 0,5 \times P)$	39	LBc
Quantidade de bolsas de estudo integrais resultado da conversão de benefícios complementares a considerar	0	Bc

Checagem dos requisitos legais:	Conclusão	
a) Proporção $9 \times 1 = (N/10)$	88	OK
Quantidade de bolsas integrais de acordo com a Lei Complementar 187 de 2021	125	OK
Proporção $9 \times 1 = (I \geq N / 10)$	Atendido	
b) Proporção $5 \times 1 = (N/6)$	146	OK
Número de bolsas equivalentes $(I_o + 1,2 \times I_d + 1,4 \times I_t + 0,5 \times P + Bc)$	156	OK
Proporção $5 \times 1 = (N / 6) \geq (I_o + 1,2 \times I_d + 1,4 \times I_t + 0,5 \times P + Bc)$	Atendido	

*As siglas acima são as mesmas descritas na Portaria e a planilha acima foi programada com os mesmos parâmetros previstos na Portaria 15 do MEC de 2017.

Considerando-se que:

- ✓ o total de bolsas de 100% com perfil socioeconômico concedidas foi maior que a décima parte do número de alunos pagantes.
- ✓ o número total de alunos pagantes atende a fórmula: $(N / 6) \geq (I_o + 1,2 \times I_d + 1,4 \times I_t + 0,5 \times P + Bc)$;
- ✓ o número de bolsas equivalentes a benefícios complementares ficou dentro do limite normativo.
- ✓ 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.

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora 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	2022	2021
-------------------------------	------	------

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Caixa	3.260	3.260
Bancos	(5.722)	8.778
Aplicações Financeiras	1.505.168	882.633
Total	1.502.707	894.671

5. Anuidades a Receber

Circulante		
Anuidades a receber	2022	2021
Anuidades e mensalidades a receber	484.664	624.069
Anuidades - Cobrança jurídica	3.824.977	3.789.197
Anuidades - Cobrança extrajudicial	46.676	84.361
Acordos Administrativos a Receber	2.034	296.292
Cheques Custodiados	19.721	19.721
(-) Estimativas de perdas em créditos de liquidação duvidosa	(2.057.281)	(3.190.575)
Total	2.320.793	1.623.066

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

	2022	2021
Vencidos		
Até 365 dias:	484.664	624.069
Acima de 365 dias:	-	-
<i>Em cobrança jurídica</i>	3.871.654	3.873.559
<i>Em cobrança administrativa</i>	21.755	316.013
(-) Estimativas de perdas em créditos de liquidação duvidosa	(2.057.281)	(3.190.575)
	2.320.793	1.623.066

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

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Movimentação das perdas em créditos de liquidação duvidosa:

	2022	2021
Saldo inicial	(3.190.575)	(3.566.349)
Reversão	1.133.294	753.058
Adição	-	(377.284)
Saldo final	(2.057.281)	(3.190.575)

6. Partes Relacionadas

A Instituição faz parte do grupo de Escolas Salesianas e mantém transações com a unidade Escola Salesiana São José e Inspeção Salesiana de São Paulo.

A instituição através de Convênio Filantrópico de Educação e de Assistência Social, concedeu empréstimo junto a Escola Salesiana São José, 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. Esse valor sofreu atualização monetária até 31/12/2022, sendo o valor atualizado de R\$ 5.494.296. Abaixo é apresentado as classificações dos valores.

Por empresa	Ativo Circulante		Ativo Não Circulante	
	2022	2021	2022	2021
Inspetoria Salesiana de São Paulo	43.461	216.091	-	-
Escola Salesiana São José	240.000	4.200.000	5.254.296	2.354.315
Total	283.461	4.416.091	5.254.296	2.354.315

7. Outras Contas a Receber

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

Circulante

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

<u>Outras contas a receber</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cartão de Crédito	269.335	364.083
Adiantamentos a colaboradores	5.316	13.218
Despesas antecipadas	18.201	15.137
Total	292.852	392.438



LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da Administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

8. Ativo Imobilizado e Propriedades para investimento

Imobilizado	Terrenos	Máq. e Equipamentos e Equipamentos de Segurança	Veículos	Imóveis e instalações	Biblioteca	Brinquedos, Instrumentos musicais e Material pedagógico	Equipos de Informática	Móveis e Utensílios	Outros bens imobilizados	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2021	14.288.228	312.115	82.728	22.655.542	87.398	96.949	105.223	849.699	59.234	38.537.117
Aquisições	-	11.483	-	-	192	-	-	35.059	1.225	47.958
Baixas	(14.204.896)	(11.063)	-	(21.098.654)	-	-	-	-	-	(35.314.613)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	-	(72.029)	(30.429)	(871.720)	-	(15.906)	(35.135)	(186.045)	(27.837)	(1.239.102)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	83.332	240.506	52.299	685.169	87.590	81.043	70.088	698.713	32.621	2.031.361
Aquisições	-	3.292	-	-	-	-	-	4.122	3.960	11.374
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	-	(71.593)	(29.490)	(277.873)	-	(13.066)	(28.642)	(176.771)	(17.394)	(614.829)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	83.332	172.205	22.809	407.296	87.590	67.977	41.446	526.064	19.187	1.427.906

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

9. 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 2021	120.742
Adições	29.520
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(43.274)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	106.988
Adições	-
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(38.233)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	68.756

10. Fornecedores

Os saldos em 31 de dezembro para o grupo são compostos em sua quase totalidade de títulos a vencer em 2023. Os valores são apresentados a seguir:

Fornecedores	2022	2021
Fornecedores Diversos	150.614	275.466
Fornecedores Utilidades e Serviços	99.457	49.142
Outros Fornecedores	20.334	26.447
Total	270.405	351.054

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

11. Tributos a Pagar

Os saldos em 31 de dezembro são apresentados a seguir:

<u>Circulante</u>		
Tributos a pagar	2022	2021
ISS a recolher	1.697	1.832
Impostos retidos a recolher	1.071	1.027
Total	2.768	2.859

12. Obrigações Sociais e Trabalhistas

<u>Obrigações sociais e trabalhistas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salário a Pagar	436.288	428.305
IRRF a pagar	174.470	173.709
INSS a Recolher	60.997	74.297
FGTS a recolher	90.720	81.555
Contribuições sindicais a pagar	880	12.770
Provisão de férias e encargos a pagar	669.934	596.783
Pensão alimentícia a pagar	1.086	1.048
Outras obrigações a pagar	25.701	30.519
Total	1.460.075	1.398.986

13. Adiantamentos de Mensalidades e Anuidades

<u>Adiantamentos de mensalidades e anuidades</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anuidades Antecipadas	1.850.776	1.716.297
Atividades extracurriculares antecipadas	37.187	51.944
(-) Descontos concedidos	(815.685)	(342.471)
Total	1.072.278	1.425.770

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

14. 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	2022	2021
Trabalhistas	172.312	185.468
Total	172.312	185.468

A seguir são apresentadas as movimentações inerentes as provisões:

	Trabalhistas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	185.468	185.468
Adições	25.000	25.000
Reversões	(38.156)	(38.156)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	172.312	172.312

Segundo os assessores jurídicos, os processos possíveis de perda foram estimados em R\$ 540.067, os quais nenhuma contabilização é requerida conforme seção 21, NBC TG 1000 (R1).

15. Isenções Usufruídas

O colégio Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora 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.

A isenção das contribuições previdenciárias usufruídas nos exercícios está composta dos seguintes valores:

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	2022	2021
Cota Patronal do INSS	2.495.623	2.381.449

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.

16. Receitas Líquida dos Serviços Prestados

Receitas	2022	2021
Receita Bruta:		
Anuidades Educacionais	22.614.407	23.035.417
Atividades extracurriculares - Liceu Plural	876.045	-
Atividades extracurriculares - Atividades Esportivas	454.489	34.861
Taxas de Secretária	26.724	1.433
Impressões e xerox	2.707	135
Outras receitas operacionais	8.678	5.269
Deduções da receita		
Bolsa de Estudo - Integrais	(3.098.764)	(4.062.993)
Bolsa de Estudo - Parciais	(761.550)	-
Bolsas de Estudo - Acordo Coletivo	(1.604.131)	(1.783.466)
Custos com gratuidades assistenciais	(1.400.000)	(1.482.000)
Devolução de parcelas	9.320	-
Descontos incondicionais	(2.066.049)	(2.222.030)
Outras Deduções - Liceu Plural	(64.341)	-
Receita líquida	14.997.532	13.526.625

17. Custos dos Serviços Prestados

Custo dos serviços prestados	2022	2021
Salários	(7.575.404)	(7.225.836)
Encargos Sociais	(541.881)	(517.768)
Materiais	(79.535)	(33.502)
Água *	(576.335)	-
Energia Elétrica *	(351.426)	-
Outros gastos	(502.453)	(14.313)
Total	(9.627.035)	(7.791.419)

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

* Em 2022 a administração realizou o rateio entre custo e despesas das rubricas de Água e Energia Elétrica. Para o ano comparativo não foi realizado o levantamento e a segregação nas contas de custo, apenas evidenciado no grupo de despesas operacionais.

18. Despesas Operacionais

<u>Despesas operacionais</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários	(4.453.393)	(3.641.468)
Encargos Sociais	(296.711)	(223.934)
Impostos e Taxas	(38.866)	(26.688)
Aluguéis	(379.246)	(136.527)
Serviços contratados de terceiros	(651.531)	(634.339)
Material de uso e consumo	(424.065)	(337.346)
Perdas Diversas	-	(70.402)
Provisão para Contingências	(25.000)	431.607
Gastos médicos	(15.519)	(7.720)
Gêneros alimentícios	(7.258)	(2.123)
Anúncios e publicações	(168.665)	(181.734)
Telefone	(13.485)	(21.992)
Água e Energia	(212.355)	(765.619)
Honorários Advocatícios	(29.818)	(470.033)
Depreciações	(653.062)	(1.291.579)
Demais despesas gerais	(439.393)	(392.573)
Outras despesas operacionais	-	(377.284)
Total	(7.808.368)	(8.149.752)

19. Resultados Financeiros Líquidos

<u>Receitas (Despesas) Financeiras</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas Financeiras:		
Rendimentos de Investimentos	163.388	549.491
Descontos Obtidos	22.428	4.326
Juros Ativos	653.829	597.034
Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(34.315)	(34.718)
Juros Passivos	(339)	(825)
Descontos Concedidos	(131.181)	(422.128)
Resultado Financeiro Líquido	673.809	693.179

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

20. Cobertura de Seguros

A Entidade mantinha coberturas de seguros em 31 de dezembro de 2022, com valor considerado pela Administração da Entidade suficiente para cobrir eventuais riscos de responsabilidades e sinistros inerentes a seus ativos de valores relevantes.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA



Pe. Alexandre Luis de Oliveira
CPF: 173.922.868-54
Diretor Presidente



Pe. José Adão Rodrigues da Silva
CPF: 328.266.999-20
Diretor Tesoureiro



Nataly Monteiro Milanez Fernandes
Contadora - CRC 1SP276220/O-6