

**ESCOLA SALESIANA SÃO JOSÉ**  
**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021**  
**E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

## 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 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 17:59:16 -03'00

Escola Salesiana São José

Balanco Patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Ativo	Nota	2022		2021		Passivo	Nota	2022		2021	
<b>Ativo circulante</b>											
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.007.021	1.774.697			Empréstimos e financiamentos	11	705	2.191.255		
Anuidades a receber	5	2.252.679	2.733.209			Fornecedores	12	179.067	200.111		
Estoques	6	111.128	111.608			Contas a pagar de partes relacionadas	13	2.466.261	5.722.613		
Tributos a recuperar	6	376.578	376.578			Tributos a pagar	14	466.605	410.797		
Adiantamentos Fornecedores	6	18.818	20.346			Obrigações sociais e trabalhistas	15	737.700	996.275		
Outras contas a receber	7	227.428	224.603			Adiantamentos de mensalidades e anuidades	16	1.509.883	1.584.081		
		<b>4.993.652</b>	<b>5.241.041</b>			Outros valores a pagar		-	25.555		
								<b>5.360.222</b>	<b>11.130.687</b>		
<b>Ativo não circulante</b>											
Depósitos judiciais	8	197.123	222.677								
Imobilizado	9	141.336.000	143.101.943			Passivo não circulante					
Intangível	10	36.067	52.407			Contas a pagar de partes relacionadas	13	9.542.307	2.354.315		
		<b>141.569.190</b>	<b>143.377.027</b>			Tributos a pagar	14	824.003	944.117		
						Provisões para contingências	17	124.998	175.756		
								<b>10.491.308</b>	<b>3.474.188</b>		
						<b>Total do passivo</b>		<b>15.851.530</b>	<b>14.604.875</b>		
						<b>Patrimônio Líquido</b>					
						Patrimônio Social		20.292.434	21.031.208		
						Superávit ou Déficit do Exercício		(3.301.881)	(1.090.073)		
						Ajustes de avaliação patrimonial		113.720.759	114.072.058		
						<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>130.711.312</b>	<b>134.013.193</b>		
<b>Total do ativo</b>		<b>146.562.842</b>	<b>148.618.068</b>			<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>146.562.842</b>	<b>148.618.068</b>		

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

## 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
<b>Receitas das atividades educacionais</b>	19	<b>16.121.684</b>	<b>15.253.977</b>
Contribuições de anuidades escolares		19.818.862	19.057.003
Outras contribuições educacionais		170.672	60.434
Devolução de anuidades		(11.746)	(39.804)
Bolsas de Estudo - Parciais		(251.359)	(396.298)
Bolsas de Estudo - Integrais		(2.063.592)	(2.187.195)
Bolsas de Estudo - Acordo coletivo		(1.202.112)	(1.179.729)
Demais gratuidades concedidas		(339.041)	(60.434)
<b>Outras Receitas</b>		<b>1.097.412</b>	<b>1.181.256</b>
Aluguéis		901.857	858.049
Recuperação de Despesas		2.577	13.601
Outras receitas		192.977	309.606
<b>Total de Receitas</b>		<b>17.219.096</b>	<b>16.435.233</b>
<b>Custo dos serviços prestados</b>		<b>(10.961.344)</b>	<b>(10.750.373)</b>
Com Programas / Atividades de Educação	20	(10.961.344)	(10.750.373)
<b>Superávit Operacional Bruto</b>		<b>6.257.751</b>	<b>5.684.860</b>
<b>Despesas operacionais</b>	21	<b>(7.266.758)</b>	<b>(3.981.319)</b>
Salários		(2.936.760)	(2.517.624)
Encargos Sociais		(203.088)	(211.741)
Impostos e Taxas		(218.787)	(118.603)
Aluguéis		(545.146)	(456.982)
Serviços contratados de terceiros		(625.375)	(616.144)
Material de uso e consumo		(383.586)	(278.644)
Despesas gerais		(1.604.877)	(1.359.897)
Perdas Diversas		(360.074)	529.925
Provisão para Contingências		50.758	-
Outras despesas/receitas operacionais		(439.824)	1.048.393
<b>ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDO</b>	22	<b>(2.292.874)</b>	<b>(2.793.615)</b>
Receitas Financeiras		544.562	355.992
Despesas Financeiras		(2.837.436)	(3.149.607)
<b>DÉFICIT DO PERÍODO</b>		<b>(3.301.881)</b>	<b>(1.090.073)</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

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 do Exercício	Ajustes de avaliação patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
<b>Em 1º de janeiro de 2021</b>	23.190.131	(626.008)	114.423.358	136.987.481
Déficit do Período	-	(1.090.073)	-	(1.090.073)
Ajuste de avaliação patrimonial	351.299	-	(351.299)	-
Baixa por cisão	(1.884.214)	-	-	(1.884.214)
Transferência de Déficit do período	(626.008)	626.008	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>21.031.208</b>	<b>(1.090.073)</b>	<b>114.072.059</b>	<b>134.013.194</b>
Transferência de Déficit	(1.090.073)	1.090.073	-	-
Déficit do Período	-	(3.301.881)	-	(3.301.881)
Ajuste de avaliação patrimonial	351.299	-	(351.299)	-
<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>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

## 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
<b>Déficit do Exercício</b>	<b>(3.301.881)</b>	<b>(1.090.073)</b>
<b>Ajustes do superávit (déficit) líquido</b>		
Provisões para contingências	(50.758)	-
Depreciação e amortização	1.833.238	1.846.310
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	(222.457)	(529.925)
Baixa de Ativos Imobilizados	208	(1.441.878)
<b>Déficit ajustado</b>	<b>(1.741.650)</b>	<b>(1.215.566)</b>
<b>Variações nos ativos e passivos operacionais</b>		
Anuidades a Receber	702.988	510.622
Estoques	480	(18.241)
Adiantamentos Fornecedores	1.527	(9.176)
Outras contas a receber	(2.825)	1.488
Depósitos judiciais	25.555	(25.155)
Fornecedores	(21.044)	134.473
Tributos a pagar	(64.306)	(205.570)
Obrigações sociais e trabalhistas	(258.575)	36.525
Adiantamentos de mensalidades e anuidades	(99.753)	49.225
Pagamentos de processos e acordos judiciais	-	(21.156)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>(1.457.602)</b>	<b>(762.532)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Venda de ativo imobilizado	-	-
Compra de ativo imobilizado	(51.163)	(15.920)
Compra de ativo intangível	-	(22.072)
Recursos Recebidos pela Venda de Bens	-	1.666.672
<b>Caixa aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(51.163)</b>	<b>1.628.680</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Obtenção de empréstimos	-	9.318.258
Obtenção de empréstimos - Partes Relacionadas	3.931.640	3.522.237
Quitação de empréstimos	(2.189.598)	(10.485.821)
Quitação de empréstimos - Partes Relacionadas	-	(3.065.522)
<b>Caixa aplicado nas atividades de financiamentos</b>	<b>1.742.042</b>	<b>(710.848)</b>
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos</b>	<b>233.277</b>	<b>155.300</b>
Caixa e equiv. De caixa no início do período	1.774.697	1.619.397
Caixa e equiv. De caixa no fim do período	2.007.973	1.774.697
<b>Variação no caixa e equivalente de caixa</b>	<b>233.277</b>	<b>155.300</b>

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

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.

A Entidade incorreu no déficit de R\$ 3.301.881 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, nesse período incorreu em uma geração de caixa operacional negativa de R\$ 1.457.602 mil. A Administração vem realizando diversas ações para alavancar a quantidade de alunos matriculados, e que já resultou em um aumento de 7,4% 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, 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

## Notas explicativas da administração

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

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



## Notas explicativas da administração

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

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 a 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

## Notas explicativas da administração

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

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

## Notas explicativas da administração

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

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

## Notas explicativas da administração

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

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

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**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 187/2021.

A Portaria n° 15 de 11 de agosto de 2017 do MEC, regulamentou 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	1101	M
Número de bolsas Convenção Coletiva	66	Bne
Número de alunos com bolsas de 100% que não se enquadram na Lei Complementar 187 de 2021	11	Bne
Número de alunos inadimplentes há mais de 90 dias em 2022 que não renovaram matrícula em 2023	16	Ai
Número de alunos pagantes	1008	N=M-Bne-Ai
Número total de alunos com bolsa de 100% com perfil socioeconômico aferido/Lei Complementar 187 de 2021	151	Io
Número total de alunos com bolsa de 50% com perfil socioeconômico aferido/Lei Complementar 187 de 2021	27	P
<b>Cálculo dos benefícios complementares</b>		
Montante dos custos realizados pela entidade com os benéficos complementares	R\$ 170.671,51	Vbc
Receita Bruta Anual de Mensalidades	R\$ 19.362.148,08	M
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	1.085	A
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	R\$ 17.845,30	Vr
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	9 Atendido	
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	9	Bc

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Checagem dos requisitos legais:	Conclusão	
a) Proporção 9x1 = (N/10)	101	OK
Quantidade de bolsas integrais de acordo com a Lei 12.101 de 2009	151	OK
Proporção 9 x 1 = (I ≥ N / 10)	Atendido	
b) Proporção 5x1 = (N/6)	168	OK
Número de bolsas equivalentes (Io + 1,2 x Id + 1,4 x It + 0,5 x P + Bc)	173	OK
Proporção 5x1 = (N / 6) <= (Io + 1,2 x Id + 1,4 x It + 0,5 x 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 formula:  $(N / 6) \geq (Io + 1,2 \times Id + 1,4 \times It + 0,5 \times P + Bc)$ ;
- ✓ 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	2022	2021
Caixa	3.000	3.000
Bancos	2.565	15.606
Aplicações Financeiras	2.001.456	1.756.091
<b>Total</b>	<b>2.007.021</b>	<b>1.774.697</b>

5. Anuidades a receber

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Anuidades a receber	2022	2021
Anuidades a receber - ano corrente	386.332	464.655
Anuidades a receber - Anteriores ao ano corrente	627.385	769.718
Anuidades - Cobrança jurídica	1.115.001	1.074.188
Anuidades - Cobrança em poder de terceiros	172.630	215.994
Acordos judiciais	903.942	1.382.222
Acordos extra judiciais	90.906	92.406
Acordos a Receber - Tesouraria	1.360	1.360
(-) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(1.044.877)	(1.267.334)
<b>Total</b>	<b>2.252.679</b>	<b>2.733.209</b>

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:	386.332	464.655
Acima de 365 dias:	2.911.224	3.535.888
	<b>3.297.555</b>	<b>4.000.543</b>
<i>Em cobrança jurídica</i>	<i>2.018.943</i>	<i>2.456.411</i>
<i>Em cobrança administrativa</i>	<i>890.920</i>	<i>1.078.117</i>
(-) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(1.044.877)	(1.267.334)
	<b>2.252.679</b>	<b>2.733.209</b>

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

	2022	2021
Saldo inicial	(1.267.334)	(1.797.259)
Adição	-	(1.034.672)
Baixas	222.457	1.564.597
Saldo final	(1.044.877)	(1.267.334)

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**6. Tributos a recuperar**

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

<u>Tributos a recuperar</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pis s/ folha a recuperar	376.578	376.578
<b>TOTAL</b>	<b>376.578</b>	<b>376.578</b>

**7. Outras contas a receber**

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

<u>Circulante</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Outras contas a receber</u>		
Cartão de Crédito - Rede	216.678	215.370
Antecipação Férias	2.979	3.963
Despesas antecipadas	7.771	5.270
<b>Total</b>	<b>227.428</b>	<b>224.603</b>

**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>2022</u>	<u>2021</u>
Processos cíveis	197.123	222.677
<b>Total</b>	<b>197.123</b>	<b>222.677</b>

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

9. Ativo Imobilizado

Imobilizado	Benfeitorias	Terrenos	Máq. e Equipos	Audio Visual	Brinquedos, Instrumentos musicais e Material pedagógico	Equipos de Informática	Móveis e Utensílios	Imóveis e Instalações / Capelas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.523.125	117.105.658	30.742	77.221	19.726	18.181	269.084	25.976.199	147.019.936
Aquisições	-	-	-	-	-	-	15.920	-	15.920
Baixas	-	(2.108.340)	(4.481)	-	-	-	(6.867)	-	(2.119.688)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	(908.689)	-	(2.910)	(13.274)	(5.431)	(5.595)	(52.836)	(825.490)	(1.814.225)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.614.435	114.997.318	23.350	63.946	14.295	12.587	225.302	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	1.705.746	114.997.318	63.977	51.994	8.934	8.269	174.386	24.325.376	141.336.000

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**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 2021	51.740
Adições	22.072
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(21.405)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	52.407
Adições	-
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(16.340)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	36.067

**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
			2022	2021	2022	2021		
Linha - Cheque Empresarial - Banco Itaú	67000440247	44024-7	-	2.190.536	-	-	Real	Não há
Linha - Cheque Empresarial - Banco Itaú	67000655000	65500-0	705	719	-	-	Real	Não há
<b>Total</b>			<b>705</b>	<b>2.191.255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**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	2022	2021
Nacionais	179.067	200.111
<b>Total</b>	<b>179.067</b>	<b>200.111</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 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).

Abaixo é apresentado as classificações dos valores:

	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante	
	2022	2021	2022	2021
Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora	240.000	4.200.000	5.254.296	2.354.315
Inspetoria Salesiana de São Paulo	2.226.261	1.522.613	4.288.011	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.466.261</b>	<b>5.722.613</b>	<b>9.542.307</b>	<b>2.354.315</b>

## Notas explicativas da administração

## Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**14. Tributos a pagar**

Os saldos mais relevantes se referem a execuções Fiscais junto à Prefeitura Municipal de Campinas, julgada e com perda do processo. Negociação e pagamento em andamento com a Prefeitura Municipal de Campinas, a Curto e a Longo Prazo. Os saldos em 31 de dezembro são apresentados a seguir:

<b>Circulante</b>		
<b>Tributos a pagar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
IPTU a recolher	224.728	244.253
PIS, COFINS e CSLL retidos	905	918
ISS a recolher	1.050	3.181
IRRF sobre salários a recolher	239.713	159.279
IRRF a recolher	209	220
INSS retido a recolher	-	2.946
<b>Total</b>	<b>466.605</b>	<b>410.797</b>

<b>Não circulante</b>		
<b>Tributos a pagar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
IPTU a recolher	824.003	944.117
<b>Total</b>	<b>824.003</b>	<b>944.117</b>

**15. Obrigações sociais e trabalhistas**

<b>Obrigações sociais e trabalhistas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Salário a Pagar	248.188	363.864
Férias a Pagar	281.806	415.143
Pensão Alimentícia a Pagar	824	1.080
INSS a Recolher	70.283	58.161
FGTS a Recolher	87.742	87.251
FGTS S/Férias	22.545	33.211
Contribuições Sindicais	1.106	12.505
Empréstimo Consignado	25.207	25.060
<b>Total</b>	<b>737.700</b>	<b>996.275</b>

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**16. Adiantamentos de mensalidades e anuidades**

Adiantamentos de mensalidades e anuidades	2022	2021
Mensalidades Antecipadas	602.834	751.202
Mensalidades Antecipadas - Exercício seguinte	144.553	103.463
Anuidades - Exercício Seguinte	724.895	705.017
Mensalidades Antecipadas - Pleno	37.600	18.994
Encargos financeiros	-	5.406
<b>Total</b>	<b>1.509.883</b>	<b>1.584.081</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	2022	2021
Cíveis	124.998	124.998
Trabalhistas	-	50.758
<b>Total</b>	<b>124.998</b>	<b>175.756</b>

A seguir são apresentadas as movimentações inerentes as provisões:

	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	124.998	50.758	175.756
Baixa		(50.758)	(50.758)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>124.998</b>	<b>-</b>	<b>124.998</b>

Segundo os assessores jurídicos, os processos possíveis de perda foram estimados em R\$ 1.418.617, os quais nenhuma contabilização é requerida conforme seção 21, NBC TG 1000 (R1).

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

**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	2022	2021
Cota Patronal do INSS	2.371.656	2.061.607

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.

## Notas explicativas da administração

## Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**19. Receitas líquida dos serviços prestados**

	2022	2021
Anuidades Escolares	19.350.403	19.016.690
Anuidades Pleno	424.563	-
Outras taxas escolares	32.150	510
(-) Bolsas de estudo		
(-) Bolsas parciais (50%)	(251.359)	(281.344)
(-) Bolsas integrais (100%)	(2.063.592)	(2.187.195)
(-) Bolsas acordo coletivo	(1.202.112)	(1.179.729)
Outras contribuições educacionais		
M.Didático - CPDB - Apoio Bolsistas	15.901	1.767
Vale Transp. - CPDB - Apoio Bolsistas	79.616	23.485
Uniformes - CPDB - Apoio Bolsistas	6.778	3.038
Lanches - CPDB - Apoio Bolsistas	68.377	32.144
(-) Demais gratuidades concedidas		
M.Didático - CPDB - Apoio Bolsistas	(15.901)	(1.767)
Vale Transp. - CPDB - Apoio Bolsistas	(79.616)	(23.485)
Uniformes - CPDB - Apoio Bolsistas	(6.778)	(3.038)
Lanches - CPDB - Apoio Bolsistas	(68.377)	(32.144)
Demais gratuidades	(168.369)	(114.954)
<b>Receitas</b>	<b>16.121.684</b>	<b>15.253.977</b>

**20. Custos dos serviços prestados**

Custo dos serviços prestados	2022	2021
Salários	(7.400.663)	(7.467.592)
Encargos Sociais	(573.519)	(856.310)
Materiais	(60.587)	(33.457)
Depreciação e Amortização	(1.833.238)	(1.846.310)
Água	(639.441)	(305.411)
Energia Elétrica	(453.897)	(241.294)
<b>Total</b>	<b>(10.961.344)</b>	<b>(10.750.373)</b>

## Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**21. Despesas operacionais**

Despesas operacionais	2022	2021
Salários	(2.936.760)	(2.517.624)
Encargos Sociais	(203.088)	(211.741)
Impostos e Taxas	(218.787)	(118.603)
Aluguéis	(545.146)	(456.982)
Serviços contratados de terceiros	(625.375)	(616.144)
Material de uso e consumo	(383.586)	(278.644)
Gastos médicos	(734.135)	(800.884)
Gêneros alimentícios	(284.723)	(52.729)
Anúncios e publicações	(174.038)	(180.257)
Telefone	(75.023)	(95.927)
Demais despesas gerais	(336.958)	(230.100)
Convênios filantrópicos	(360.000)	(370.000)
Outras operacionais	(79.616)	(23.672)
Alienação de Imobilizado	(208)	1.442.065
Perdas de créditos incobráveis	(582.531)	-
Reversão de perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	222.457	529.925
Provisão para contingências	50.758	-
<b>Total</b>	<b>(7.266.758)</b>	<b>(3.981.319)</b>

**22. Encargos financeiros líquidos**

Receitas (Despesas) Financeiras	2022	2021
<b>Receitas Financeiras</b>		
Rendimentos de Investimentos	225.649	67.992
Descontos Obtidos	44.974	125
Juros Ativos	273.939	287.875
<b>Despesas Financeiras</b>		
Despesas Bancárias	(34.599)	(34.591)
Juros e Comissões Bancárias	(132.642)	(413.143)
Juros Passivos	(9.412)	(1.978)
Descontos Concedidos	(1.860.480)	(1.962.565)
Variação Monetária Passiva	(769.974)	(653.339)
IOF	(30.329)	(83.990)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(2.292.874)</b>	<b>(2.793.615)</b>

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

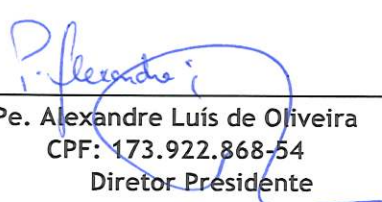
Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

**23. 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.

ESCOLA SALESIANA SÃO JOSÉ

  
Pe. Alexandre Luís 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  
CRC 1SP276220/O-6  
Contadora