

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

<b>CONSOLIDADO</b>			
<b>BALANÇO PATRIMONIAL FUNDOS EM 31/12/2022 e 31/12/2021</b> (em R\$ = reais)			
	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021
<b>ATIVO</b>		<b>95.352.829,26</b>	<b>87.568.673,52</b>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>40.836.426,09</b>	<b>33.249.506,49</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>34.699.709,85</b>	<b>27.505.485,98</b>
<i>Sem Restrição</i>		<b>34.063.023,63</b>	<b>27.035.656,20</b>
Caixa	4a	131.949,71	166.051,76
Bancos c/Depósitos à Vista	4a	724.241,03	241.698,94
Aplicações no País - Liquidação Imediata	4b	1.617.877,13	526.797,51
Aplicações Financeiras de Prazo Fixo	4b	31.588.955,76	26.101.107,99
<i>Com Restrição</i>		<b>636.686,22</b>	<b>469.829,78</b>
Caixa	4a	0,01	0,01
Bancos c/Depósitos à Vista	4a	9.492,68	136,85
Bancos c/Poupança	4b	506.201,95	319.532,51
Aplicações no País - Liquidação Imediata	4b	120.991,58	150.160,41
<b>CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS</b>		<b>3.059.160,62</b>	<b>3.322.290,80</b>
Prestação de Serviços Educacionais	4c	3.580.736,65	3.783.451,99
Outros Créditos Educacionais	4c	197.294,96	290.612,40
(-) Perdas estimadas p/Crédito Liquidação D	4d	(718.870,99)	(751.773,59)
<b>OUTROS ATIVOS CIRCULANTES</b>	5	<b>3.077.555,62</b>	<b>2.421.729,71</b>
<i>Sem Restrição</i>		<b>2.978.936,46</b>	<b>2.245.445,72</b>
Adiantamentos a Colaboradores		350.901,53	311.555,55
Adiantamentos a Fornecedores		533.048,36	6.156,71
Cheques de Terceiros		75.586,60	88.737,60
Aluguéis a Receber		20.245,75	126.343,81
Outros Créditos		56.663,64	248.804,37
Entre Estabelecimentos (Filiais)		647.338,80	647.338,80
Venda Bens Imobilizado - a Receber		1.274.497,74	797.785,98
Despesas Antecipadas		20.654,04	18.722,90
<i>Com Restrição</i>		<b>98.619,16</b>	<b>176.283,99</b>
Subvenções e Convênios a Receber		98.619,16	176.283,99
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>54.516.403,17</b>	<b>54.319.167,03</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (sem restrição)</b>	7	-	<b>10.316,94</b>
Depósitos Judiciais		-	10.316,94
<b>INVESTIMENTOS (sem restrição)</b>	7	<b>15.822,36</b>	<b>15.822,36</b>
Investimentos no País		15.822,36	15.822,36
<b>IMOBILIZADO</b>	8	<b>54.484.934,99</b>	<b>54.291.945,17</b>
<i>Sem Restrição</i>		<b>48.150.925,36</b>	<b>47.883.293,75</b>
Terrenos		19.930.799,62	18.625.464,87
Prédios		29.922.886,52	29.922.886,52
Terrenos p/Venda - Loteamento		2.035.658,55	2.262.644,10
Bens Móveis de Uso		7.720.979,33	6.815.992,67
(-) Depreciação Acumulada		(11.459.398,66)	(9.743.694,41)
<i>Com Restrição</i>		<b>6.334.009,63</b>	<b>6.408.651,42</b>
Terrenos - Usufruto Perpétuo		3.240.537,63	3.240.537,63
Prédios - Usufruto Perpétuo		3.843.135,77	3.843.135,77
Bens Móveis de Uso		78.844,86	61.466,86
(-) Depreciação Acumulada		(828.508,63)	(736.488,84)
<b>INTANGÍVEL</b>	8	<b>15.645,82</b>	<b>1.082,56</b>
<i>Sem Restrição</i>		<b>15.645,82</b>	<b>1.082,56</b>
Cessão de Direitos Software		179.940,70	163.696,70
(-) Amortização Intangíveis		(164.294,88)	(162.614,14)

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

<b>CONSOLIDADO</b>			
<b>BALANÇO PATRIMONIAL FINDO EM 31/12/2022 e 31/12/2021</b> (continuação...)			
	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>95.352.829,26</b>	<b>87.568.673,52</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>4f,9</b>	<b>7.627.574,10</b>	<b>6.797.172,74</b>
<b>Sem Restrição</b>		<b>6.892.274,72</b>	<b>6.151.063,97</b>
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		1.709.494,42	1.544.923,23
Impostos e Contribuições a Recolher		411.675,83	344.016,31
Provisões	4h, 4i, 15	1.979.493,37	1.683.102,29
Fornecedores		146.367,43	271.442,74
Outras Contas a Pagar		1.382,55	558,29
Subvenções e Convênios a Realizar	14	138,94	138,94
Entre Estabelecimentos (Filiais)		647.338,80	647.338,80
Receitas Diferidas	10	1.996.383,38	1.659.543,37
<b>Com Restrição</b>		<b>735.299,38</b>	<b>646.108,77</b>
Subvenções e Convênios a Realizar	14	735.299,38	646.108,77
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>11</b>	<b>87.725.255,16</b>	<b>80.771.500,78</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Patrimônio Social		45.838.940,16	41.466.267,03
Ajuste de Avaliação Patrimonial		34.301.628,36	34.932.560,62
Ajuste de Períodos Anteriores		19.074,50	2.269,88
Superávit/Déficit Acumulado		630.932,26	646.724,31
Superávit do período		6.934.679,88	3.723.678,94

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis.

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022.

**CELASSI BERNARDETE DALPIAZ**  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

**MARTA MARIA GAMBIM**  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

CONSOLIDADO			
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (em Reais)			
	Nota Explicativa	2022	2021
<b>1.1 (+) Receita Operacional Bruta</b>	4j, 16	<b>48.339.447,14</b>	<b>41.983.701,33</b>
(+) Receitas c/Encarg Educacionais Sem Gratuidade		37.439.471,22	32.212.416,83
(+) Receitas c/Encarg Educacionais Com Gratuidade Integral		6.573.589,88	6.085.591,28
(+) Receitas c/Encarg Educacionais Com Gratuidade Parcial		857.923,40	726.953,18
(+) Receitas de Atividades Extracurriculares		527.056,36	231.982,76
(+) Taxas Educacionais Diversas		95.388,71	101.160,70
(+) Aux. Subv.e Convênios p/Educação (com restrição)		2.833.071,95	2.610.697,22
(+) Aux. Subv.e Convênios p/Educação (sem restrição)		12.945,62	14.899,36
<b>1.2 (-) Bolsas de Estudo (Gratuidade)</b>		<b>(7.431.513,28)</b>	<b>(6.812.544,46)</b>
(-) Bolsas de Estudo 100% - Lei Complementar 187/2021	27	(6.573.589,88)	(6.085.591,28)
(-) Bolsas de Estudo 50% - Lei Complementar 187/2021	27	(857.923,40)	(726.953,18)
<b>1.3 (-) Deduções da Receita Bruta</b>		<b>(3.413.098,81)</b>	<b>(3.381.740,61)</b>
(-) Devoluções		(33.130,98)	(27.283,36)
(-) Vagas Concedidas Educ. Infantil - FUNDEB		(738.560,00)	(462.001,00)
(-) Vagas Concedidas P.M./SAP (Cedências)		-	(227.953,00)
(-) Abatimentos Cláusula Sindical		(1.132.266,26)	(929.659,22)
(-) Descontos Sociais Concedidos COVID-19		-	(711.677,16)
(-) Descontos Sociais Concedidos		(1.509.141,57)	(1.023.166,87)
<b>1.4 (+) Outras Receitas Operacionais</b>	4j	<b>12.131.127,16</b>	<b>8.161.913,55</b>
(+) Patrimoniais (Aluguéis e Ocupação de Espaços)		509.030,41	306.347,00
(+) Resultado na Venda de Bens do Imobilizado		541.820,92	325.986,77
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras		3.323.930,09	954.564,20
(+) Acréscimos Mora s/Encargos Educacionais		178.636,31	111.494,76
(+) Outras Receitas Financeiras		73.694,38	143.828,57
(+) Donativos e Promoções Sem Restrições	21	154.610,30	127.332,43
(+) Recup.de Despesas/Custos e Reversões Provisões		438.058,21	218.221,43
(+) Trabalho Voluntário Recebido (ITG 2002 - Item 19)	4n	1.287.192,00	1.209.108,00
(+) Contribuições para Seguridade Social	25	5.624.154,54	4.765.030,39
<b>1.5 (=) Superávit Bruto - Educação</b>		<b>49.625.962,21</b>	<b>39.951.329,81</b>
<b>2.1 Custos Educacionais</b>		<b>(14.274.478,04)</b>	-
(-) Pessoal Próprio em Sala da Aula		(12.347.862,74)	-
(-) Benefícios		(184.664,19)	-
(-) Encargos Sociais		(1.084.031,75)	-
(-) Serviços Terceirizados		(79.926,15)	-
(-) Materiais e Recursos Pedagógicos		(577.993,21)	-

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

CONSOLIDADO			
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (em Reais) <i>continuação...</i>			
	Nota Explicativa	2022	2021
<b>2.2 (-) Despesas Administrativas e Operacionais</b>	<b>4j</b>	<b>(28.416.804,29)</b>	<b>(36.227.650,87)</b>
(-) Pessoal Próprio		(8.800.448,87)	(18.393.745,46)
(-) Benefícios		(440.882,70)	-
(-) Encargos Sociais		(816.875,11)	(1.696.360,39)
(-) Serviços Terceirizados		(1.222.200,51)	(1.022.129,65)
(-) Gasto com Utilidades e Serviços		(1.523.276,62)	(1.145.381,46)
(-) Gasto com Manutenção e Conservação		(1.886.773,35)	(1.431.275,07)
(-) Gasto com Materiais		(448.307,64)	(980.822,39)
(-) Gerais		(503.357,48)	(286.130,87)
(-) Trabalho Voluntário		(1.287.192,00)	(1.209.108,00)
(-) Depreciações e Amortizações		(1.807.617,58)	(1.755.599,18)
(-) Provisões Perdas		(178.656,25)	(145.831,26)
(-) Despesas Financeiras		(407.333,58)	(229.162,62)
(-) Despesas Tributárias		(79.781,65)	(245.267,81)
(-) Perdas Eventuais		(554.505,84)	(302.634,91)
(-) Despesas Assistenciais		(1.923,56)	-
(-) Ações Assist Proteção Social Básica/SASE (depreciações) Com Restrição	14	(173,04)	(173,04)
(-) Pref Munic Sto Antonio Patrulha/RS - FUNDEB (com restrição)	14	(708.343,76)	(586.681,61)
(-) Pref Munic Sto Antonio Patrulha/RS - FUNDEB (depreciações) com restrição	14	(2.470,19)	(2.374,32)
(-) Pref Munic Forquilha/RS - FNDE/Secr Educação (com restrição)	14	(32.203,51)	(83.596,24)
(-) Pref Munic P.Alegre/RS - SMED (com restrição)	14	(2.085.955,79)	(1.935.231,17)
(-) Pref Munic P.Alegre/RS - SMED (depreciações) Com restrição	14	(3.310,40)	(2.112,12)
(-) Pref Munic P.Alegre/RS - SMED/Brasil Carinhoso (depreciações)	14	(285,84)	(285,84)
(-) Pref Munic P.Alegre/RS - Funciança/CMDCA (sem restrições)	14	-	(7.942,59)
(-) Pref Munic P.Alegre/RS - Funciança/CMDCA (depreciações)	14	(774,48)	(774,48)
(-) Contribuições para Seguridade Social	23	(5.624.154,54)	(4.765.030,39)
<b>3 (=) Superávit do Período ( 1.5 - 2.1 - 2.2 )</b>	<b>17</b>	<b>6.934.679,88</b>	<b>3.723.678,94</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis.

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022

CELASSI BERNARDETE DALPIAZ  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

MARTA MARIA GAMBIM  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

CONSOLIDADO						
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)						-em R\$-
CONTAS	Patrimônio Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Ajustes de Períodos Anteriores	Superávit/Déficit Acumulado	Superávit / (Déficit) do Período	TOTAL Patrim. Líquido
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>38.736.676,24</b>	<b>35.579.284,93</b>	<b>(27.260,10)</b>	<b>646.724,19</b>	<b>2.110.126,70</b>	<b>77.045.551,96</b>
Transferência p/Patrimônio Social	2.729.590,79	-	27.260,10	(646.724,19)	(2.110.126,70)	-
Ajuste Exercícios Anteriores	-	-	2.269,88	-	-	2.269,88
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	(646.724,31)	-	-	-	(646.724,31)
Superávit/Déficit Acumulado	-	-	-	646.724,31	-	646.724,31
Superávit do Período	-	-	-	-	3.723.678,94	3.723.678,94
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>41.466.267,03</b>	<b>34.932.560,62</b>	<b>2.269,88</b>	<b>646.724,31</b>	<b>3.723.678,94</b>	<b>80.771.500,78</b>
Transferência p/Patrimônio Social	4.372.673,13	-	(2.269,88)	(646.724,31)	(3.723.678,94)	-
Ajuste Exercícios Anteriores	-	-	19.074,50	-	-	19.074,50
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	(630.932,26)	-	-	-	(630.932,26)
Superávit/Déficit Acumulado	-	-	-	630.932,26	-	630.932,26
Superávit do Período	-	-	-	-	6.934.679,88	6.934.679,88
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>45.838.940,16</b>	<b>34.301.628,36</b>	<b>19.074,50</b>	<b>630.932,26</b>	<b>6.934.679,88</b>	<b>87.725.255,16</b>

*As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis.*

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022.

CELASSI BERNARDETE DALPIAZ  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

MARTA MARIA GAMBIM  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

CONSOLIDADO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)	- Em Reais -	(elaborada pelo método indireto)
	2022	2021
<b>1 - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit do período	6.934.679,88	3.723.678,94
Ajustes por:		
(+) Ajustes de Períodos Anteriores	19.074,50	2.269,88
(+) Depreciações e Amortizações	1.809.404,78	1.761.318,98
<b>Superávit do período Ajustado</b>	<b>8.763.159,16</b>	<b>5.487.267,80</b>
<b>Aumento (Diminuição) nos Ativos Circulantes e Não Circulantes</b>		
Clientes	263.130,18	268.914,81
Outros Recebíveis	(731.559,60)	(452.223,61)
Despesas Antecipadas	(1.931,14)	3.694,44
Convênios a receber - SMED	77.664,83	(176.283,99)
Contas a Receber Longo Prazo	10.316,94	-
<b>Total de Acréscimos/Decréscimos do AC + ANC</b>	<b>(382.378,79)</b>	<b>(355.898,35)</b>
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos Circulantes e Não Circulantes</b>		
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	164.571,19	127.709,26
Impostos e Contribuições a Recolher	67.659,52	134.873,17
Contas a Pagar - Curto Prazo	(124.251,05)	287.353,30
Provisões	296.391,08	174.983,19
Receitas Antecipadas	336.840,01	473.513,69
Subvenções e Convênios Governamentais (Com Restrição)	89.190,61	181.361,29
<b>Total de Acréscimos/Decréscimos do PC + PNC</b>	<b>830.401,36</b>	<b>1.379.793,90</b>
<b>1 (=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>9.211.181,73</b>	<b>6.511.163,35</b>
<b>2 - FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisições bens do imobilizado e Intangível	(2.243.943,41)	(1.101.597,56)
Baixas por Venda e Perdas de bens do imobilizado	226.985,55	129.013,23
<b>2 (=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(2.016.957,86)</b>	<b>(972.584,33)</b>
<b>(=) AUMENTO (DIMINUIÇÃO) LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>7.194.223,87</b>	<b>5.538.579,02</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no início do período	27.505.485,98	21.966.906,96
Caixa e Equivalentes de Caixa no fim do período	34.699.709,85	27.505.485,98
	<b>7.194.223,87</b>	<b>5.538.579,02</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis.

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022.

CELASSI BERNARDETE DALPIAZ  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

MARTA MARIA GAMBIM  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

CONSOLIDADO				
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (D.V.A.) - em Reais -				
	ANO 2022		ANO 2021	
<b>(+) RECEITAS</b>	<b>45.898.356,80</b>		<b>39.549.042,82</b>	
Receita Operacional Bruta - Educação	45.460.298,59		39.330.821,39	
Outras Receitas Operacionais - Educação	438.058,21		218.221,43	
<b>(-) INSUMOS E DESPESAS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>(5.678.097,14)</b>		<b>(5.300.671,28)</b>	
Custos de Manutenção das Atividades	(3.471.819,15)		(2.384.796,24)	
Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	(2.027.621,74)		(2.770.043,78)	
Provisões	(178.656,25)		(145.831,26)	
<b>(=) VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>40.220.259,66</b>		<b>34.248.371,54</b>	
<b>(-) RETENÇÕES</b>	<b>(1.809.404,78)</b>		<b>(1.761.318,98)</b>	
Depreciações e Amortizações	(1.809.404,78)		(1.761.318,98)	
<b>(=) VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA EMPRESA</b>	<b>38.410.854,88</b>		<b>32.487.052,56</b>	
<b>(+) VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>8.914.931,98</b>		<b>5.804.258,31</b>	
Doações Sem Restrição	154.610,30		127.332,43	
Subvenções Com restrição	2.846.017,57		2.625.596,58	
Receitas Financeiras	3.576.260,78		1.209.887,53	
Receitas Patrimoniais	1.050.851,33		632.333,77	
Trabalho Voluntário (ITG 2002)	1.287.192,00		1.209.108,00	
<b>(=) VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>47.325.786,86</b>		<b>38.291.310,87</b>	
<b>(-) DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>(47.325.786,86)</b>	<b>100,00%</b>	<b>(38.291.310,87)</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal Próprio e Terceirizado	(24.363.177,16)	51,48%	(19.602.853,46)	51,19%
Despesas Financeiras	(407.333,58)	0,86%	(229.162,62)	0,60%
Gratuidade Área Educacional	(13.639.907,73)	28,82%	(12.793.987,65)	33,41%
Governo	(1.980.688,51)	4,19%	(1.941.628,20)	5,07%
Superávit do período	(6.934.679,88)	14,65%	(3.723.678,94)	9,72%

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis.

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022.

CELASSI BERNARDETE DALPIAZ  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

MARTA MARIA GAMBIM  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

**NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

**NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A **ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO**, CNPJ: 87.173.662/0001-41, constituída em 21 de dezembro de 1972, registrada em 12 de dezembro de 1973, à folhas 146v, sob o número de ordem 7150, no livro A nº 10 do Registro Civil das Pessoas Jurídicas, extrato publicado no Diário Oficial da União no dia 28 de novembro de 1973, é uma pessoa jurídica de fins não lucrativos e econômicos, de caráter beneficente de assistência social, com atividade preponderante na área de educação, conforme o artigo 1º do Estatuto Social, com Título de Utilidade Pública Federal, conforme Decreto de 30 de abril de 1993, processo MJ nº 3.506/93-82, publicado no Diário Oficial da União em 03/05/1993 Seção I Título de Utilidade Pública Estadual, conforme Decreto n.º 23.379 de 17 de outubro de 1974 – DOE 17/10/1974, Título de Utilidade Pública Municipal, conforme Lei nº 6564, de 08 de janeiro de 1974, publicada no Diário Oficial do Município em 09/01/1990, Registrada no Conselho Nacional de Assistência Social pelo processo nº 252.157/74, recadastrada pela Resolução 96/1995.

De acordo com o artigo 4º. A finalidade da ASSOCIAÇÃO é a universalidade dos atendimentos e procedimentos tem por princípio a tentativa de proteger a população dos riscos sociais previsíveis e possíveis, contemplando necessidades individuais e coletivas, bem como ações reparadoras e preventivas no desenvolvimento da educação, do ensino e da cultura, como instrumento de defesa e proteção da infância, da adolescência, da juventude e de adultos, em consonância com as Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDBEN), adequadas às diretrizes e metas do Plano Nacional de Educação (PNE), e em sintonia com o Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA).

Conforme artigo 2º, parágrafo único de seu Estatuto Social, atualmente a Associação é mantenedora dos seguintes estabelecimentos/filiais:

- I – *Instituição de Educação Infantil Santa Terezinha* – CNPJ 87173662/0002-22, em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul;
- II – *Colégio Santa Inês* – CNPJ 87173662/0003-03, em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul;
- III – *Instituição de Educação Infantil Madre Teresa* – CNPJ 87173662/0004-94, em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul;
- IV – *Colégio Nossa Senhora de Lourdes* – CNPJ 87173662/0005-75, em Cajazeiras, Estado da Paraíba;
- V – *Colégio Santa Teresinha* – CNPJ 87173662/0006-56, em Santo Antônio da Patrulha, Estado do Rio Grande do Sul;
- VI – *Colégio Sagrada Família* – CNPJ 87173662/0007-37, em Forquilha, Estado de Santa Catarina;
- VII – *Escola de Saúde São José* – CNPJ 87173662/0008-18, em Criciúma, Estado de Santa Catarina;
- VIII – *Escola Imaculado Coração de Maria* – CNPJ 87173662/0009-07, em Feliz, Estado do Rio Grande do Sul (*atualmente desativada*); e

# **ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO**

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

IX – Escola Técnica de Enfermagem São José – CNCPJ 87173662/0010-32. Em Araranguá, Estado de Santa Catarina

## **NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2022, a instituição adotou a Lei N° 11.638/2007, Lei N° 11.941/2009 que alteraram artigos da Lei N° 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações financeiras. As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução do CFC N° 1.374/11 (NBC TG) que trata da estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução do CFC N° 1.376/11 (NBC TG 26 – R5), que trata da apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e outras Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC N° 1409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1) para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros.

As demonstrações contábeis de 31/12/2022 estão apresentadas de acordo com as práticas brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixas e Demonstração do Valor Adicionado, comparativos aos valores do exercício de 2021 (As demonstrações do ano-base 2021 foram aprovadas em Assembleia Geral Ordinária de 26/04/2022).

## **NOTA 03 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (ITG 2000 – R1)**

A Associação mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem os fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transmitidas e arquivadas eletronicamente através do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED), por meio da Escrituração Contábil Digital (ECD).

A documentação contábil da Associação é composta por todos os documentos, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil e proba, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A associação mantém em boa ordem a documentação contábil.

## **NOTA 04 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

- a) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.296/10 (NBC TG 03 – R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26 – R5) – 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, segregando o que é sem e com restrições (ITG 2002 – R1).
- b) **Aplicações Financeiras:** As aplicações no País de Liquidez Imediata e as Aplicações Financeiras de Prazo Fixo estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos *pró-rata* até a data do balanço.
- c) **Prestação de Serviços Educacionais:** Referem-se a direitos a receber de alunos pela contraprestação de serviços educacionais, os quais se encontram demonstrados pelos valores contratados, já excluídos os valores baixados como perdas, conforme o descrito no item “d” desta nota.
- d) **Perdas estimadas s/Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD):** Esta provisão foi constituída em montante considerado suficiente pela administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos. Esta provisão foi calculada seguindo os critérios estabelecidos pela Instituição (média de inadimplência dos últimos três anos), e assim atendendo a Resolução CFC Nº 1409/12, aprovou a ITG 2002 (R1) em seu item 14 e o Parecer de Orientação da CVM 21/90.
- e) **Investimentos / Imobilizado / Intangíveis:** Os ativos não circulantes são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada com base em taxas admitidas pela legislação vigente, previstas na Nota Explicativa 08, que consideram a vida útil e utilização dos bens conforme Resolução do CFC Nº 1.177/2009 (NBC TG 27 – R4) e CFC Nº 1303/2010, aprovou a NBC TG 04 (R4). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.
- f) **Passivo Circulante e Não Circulante:** Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. – Provisões – Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.
- g) **Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.
- h) **Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.
- i) **Provisão de 13º Salário e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço.
- j) **As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao princípio do regime de competência. As receitas decorrentes das atividades educacionais são contabilizadas e apropriadas por ocasião da emissão das parcelas mensais dos encargos educacionais (faturamento).
- k) **Apuração do Resultado:** O resultado foi apurado segundo o princípio do regime de competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em contrato - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a instituição e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.

**l) Estimativas contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a administração da instituição use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo imobilizado, Perdas estimadas s/Crédito de Liquidação Duvidosos e Provisão para Contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A Instituição revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

**m) Receitas e Despesas de Aplicação Restrita:** As receitas (doações, convênios, parcerias e/ou subvenção), bem como as despesas correspondentes, foram segregadas das demais contas da associação; tal procedimento está baseado no item 12 da Resolução CFC Nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1).

**n) Trabalho Voluntário:** Conforme Resolução CFC nº 1.409/2012 que aprovou a ITG 2002- R1 item 19, a Instituição reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e talento na participação em várias ações realizadas. O montante desse serviço em 2022 corresponde a R\$ 1.287.192,00 e 2021 correspondente a R\$ 1.209.108,00.

## NOTA 05 – OUTROS ATIVOS CIRCULANTES

Este grupo é composto por adiantamentos a colaboradores e fornecedores, cheques de terceiros a depositar e despesas antecipadas, seguros e assinaturas, subvenções e convênios do Poder Público ainda não recebidos, alugueis eventuais a receber, Tributos a Recuperar e Outros Créditos Eventuais.

## NOTA 06 – DEPÓSITOS JUDICIAIS

Este subgrupo está composto por valores que a Instituição depositou para garantir a execução de ações judiciais em andamento. A realização dos valores depositados está condicionada às decisões finais sobre essas ações.

## NOTA 07 – ATIVO NÃO CIRCULANTE (INVESTIMENTOS)

Neste grupo estão contabilizados investimentos realizados pela instituição, necessários para a atividade normal, como Ações de Companhias Telefônicas e quotas de bancos cooperativados.

(em R\$)

Contas	2021
Ações CRT - Linhas Telefônicas	14.464,35
Ações TELESC - Linhas Telefônicas	1.000,00
Participações Cooperativa SICREDI	200,00
Outras Participações Irrelevantes	158,01
	15.822,36

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

## NOTA 08 – ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO E INTANGÍVEL)

Os ativos Imobilizados e Intangíveis são contabilizados pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

O valor de recuperação dos bens e direitos do imobilizado e intangível são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais com a finalidade de atender a Lei Nº 11.638/07, Deliberação CVM Nº 583/2009, Deliberação CVM Nº. 644/2010, Resolução do CFC Nº. 1.177/2009 (NBC TG 27 – R4 e a Resolução do CFC Nº 1.303/10 (NBC TG 04 – R4).

Contas Patrimoniais	Saldo em 31/12/2022	Movimentação de 2022 (em R\$)			Saldo Residual em 31/12/2022
		(+) Aquisições do ano	(-) Vendas e Baixas do ano	(Depreciações do ano)	
<b><u>Sem Restrição</u></b>	<b>47.883.293,75</b>	<b>2.210.321,41</b>	<b>(226.985,55)</b>	<b>(1.715.704,25)</b>	<b>48.150.925,36</b>
Terrenos	18.625.464,87	1.305.334,75	-	-	19.930.799,62
Prédios	29.922.886,52	-	-	-	29.922.886,52
Terrenos - Loteamento Sagrada Família	2.262.644,10	-	(226.985,55)	-	2.035.658,55
Bens Móveis de Uso	6.815.992,67	904.986,66	-	-	7.720.979,33
(-) Depreciações Acumuladas	(9.743.694,41)	-	-	(1.715.704,25)	(11.459.398,66)
<b><u>Com Restrição</u></b>	<b>6.408.651,42</b>	<b>17.378,00</b>	<b>-</b>	<b>(92.019,79)</b>	<b>6.334.009,63</b>
Terrenos	3.240.537,63	-	-	-	3.240.537,63
Prédios	3.843.135,77	-	-	-	3.843.135,77
Bens Móveis de Uso	61.466,86	17.378,00	-	-	78.844,86
(-) Depreciações Acumuladas	(736.488,84)	-	-	(92.019,79)	(828.508,63)
<b><u>Intangível</u></b>	<b>1.082,56</b>	<b>16.244,00</b>	<b>-</b>	<b>(1.680,74)</b>	<b>15.645,82</b>
Sistemas Aplicativos - Software	163.696,70	16.244,00	-	-	179.940,70
(-) Amortização Sist Aplicativos - Software	(162.614,14)	-	-	(1.680,74)	(164.294,88)
9-					
<b>Imobilizado + Intangível</b>	<b>54.293.027,73</b>	<b>2.243.943,41</b>	<b>(226.985,55)</b>	<b>(1.809.404,78)</b>	<b>54.500.580,81</b>

### TAXAS DE DEPRECIAÇÃO (MÉDIAS)

Conta	Taxas
Aparelhos de Laboratório	8,33%
Computadores e Periféricos	12,50%
Instrum Musicais	10,00%
Máqs, Aparelhos e Instalações	10,00%
Mobiliário Escolar	10,00%
Móveis e Utensílios	10,00%
Parque Infantil	6,67%
Tratores e Implementos	6,67%
Veículos	12,50%

## NOTA 9– OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo de contas a pagar a fornecedores de bens e serviços, obrigações fiscais-empregatícias, tributárias e outras obrigações, bem como as provisões sociais, as subvenções/convênios recebidos do Poder Público a realizar, empréstimos e financiamentos, e cheques a compensar.

## NOTA 10 – RECEITAS DIFERIDAS (PASSIVO CIRCULANTE)

Conforme MP 449/08, no seu artigo 299-B (atual Lei 11.941/09) e Resolução do CFC 1.152/09 (NBC TG 13), são classificadas neste grupo os valores residuais dos bens do imobilizado adquiridos com recursos de Auxílios e Subvenções do Poder Público, ainda não depreciados.

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

## SUBVENÇÕES E CONVÊNIOS A REALIZAR (Receita Diferida)

Conta Contábil	Concedente	Convênio	Saldo 2021 (a realizar)	Recebido	Realizado	a Realizar
2.1.01.90.020.1010	Pref. Santo Antonio da Patrulha	FUNDEB	5.493,37	1.495,00	2.470,19	4.518,18
2.1.01.90.020.2010	Pref. Porto Alegre/RS	FMAS/SASE	345,28		173,04	172,24
2.1.01.90.020.2020	Pref. Porto Alegre/RS	SMED	10.611,17	15.883,00	3.310,40	23.183,77
2.1.01.90.020.2030	Pref. Porto Alegre/RS	FUNCRIANÇA	5.795,03		774,48	5.020,55
2.1.01.90.020.2040	Pref. Porto Alegre/RS	SMED BRASIL CARINHOSO	653,76		285,84	367,92
	<b>Total</b>		<b>22.898,61</b>	<b>17.378,00</b>	<b>7.013,95</b>	<b>33.262,66</b>

## NOTA 11- PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do superávit do período anterior, e o ajuste de avaliação patrimonial (realização) em decorrência de sua avaliação na oportunidade.

Em “ajustes de períodos anteriores” a instituição contabilizou pequenas incorreções ocorridas nos seus registros durante anos-base anteriores a 2022 (R\$ 19.074,50), para a regularização dos saldos, valor este irrelevante se comparado aos demais valores patrimoniais do balanço.

## NOTA 12 - AJUSTE A VALOR PRESENTE - Resolução do CFC Nº. 1.151/09 (NBC TG 12)

Em cumprimento a Resolução do CFC Nº 1.151/09 (NBC TG 12) e a Lei 11.638/07 a Instituição não efetuou o ajuste de valor presente das contas de Ativos e Passivos Circulantes (saldos de curto prazo), pois a sua administração entendeu que tais fatos não representam efeitos irrelevantes.

**NOTA 13 – REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS:** a Instituição revisou o valor contábil líquido dos ativos, em relação ao seu valor justo, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável, conforme previsto na Lei nº 11638//07, Deliberação da CVM Nº 639/10, Resolução do CFC nº 1292/10 que aprova (NBC TG 01 – R4) e não obteve indícios de que alguns bens do Imobilizado estivessem contabilizados em valores maiores do que os valores avaliados em 01/07/2020, data dos laudos existentes.

## NOTA 14 – SUBVENÇÕES e/ou CONVÊNIOS PÚBLICOS - Resolução CFC Nº. 1.305/10 (NBC TG 07 – R2)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Instituição presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Instituição e as despesas de acordo com suas finalidades.

A Instituição para a contabilização de suas subvenções governamentais atendeu a Resolução do CFC Nº. 1.305 do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que aprovou a NBC TG 07 – R2 – Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 – R1.

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

A instituição recebeu no decorrer do período as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal. Registramos nos quadros abaixo os valores efetivamente gastos no período e os saldos ainda a realizar dos convênios e subvenções, em reais:

SUBVENÇÕES E CONVÊNIOS A REALIZAR (Com Restrições)						
Conta Contábil	Concedente	Convênio	Saldo 2021 (a realizar)	Recebido	Realizado	a Realizar
2.1.01.70.010.2020	Pref. Porto Alegre/RS	SMED	639.725,40	2.199.043,19	2.103.469,22	735.299,37
2.1.01.70.010.2030	Pref. Porto Alegre/RS	SMED/PNAE	0,01	-	-	0,01
	<b>Total</b>		<b>639.725,41</b>	<b>2.199.043,19</b>	<b>2.103.469,22</b>	<b>735.299,38</b>

  

SUBVENÇÕES E CONVÊNIOS A REALIZAR (Sem Restrições)						
Conta Contábil	Concedente	Convênio	Saldo 2021 (a realizar)	Recebido	Realizado	a Realizar
2.1.01.70.020.2010	Pref. Porto Alegre/RS	CMDCA/FUNCRANÇAS/Restr	138,94	-	-	138,94
	<b>Total</b>		<b>138,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>138,94</b>

## NOTA 15 – PROVISÃO PASSIVOS CONTINGENTES (Resolução CFC Nº 1.180/09 NBC TG 25 – R2)

A instituição, em atendimento à Resolução CFC 1.180/09, constituiu provisão para contingências cíveis e para ações judiciais em montante com suficiente segurança das prováveis perdas desses valores, que totalizaram R\$ 137.200,00 e AS ações com status “possíveis de perda” não tiveram constituído provisão de contingência.

Cód Contábil	Nome da Conta	Processo	Valor R\$
2.1.01.30.210	Contingência Cível	03.20218.21001	137.200,00
			137.200,00

## NOTA 16 – RECEITAS (NBC TG47)

Em atendimento a NBC TG 47, as receitas (fontes de recursos) da Instituição oriundas das atividades fins (prestação de serviços educacionais), conforme art.54 do Estatuto Social são mensuradas pelo valor da vaga da contraprestação recebida ou a receber, baseada na Planilha de Custo Educacional (Lei No. 9.870/99) e formalizada pelo contrato de prestação de serviços educacionais.

Todas as receitas estão claramente contabilizadas e constando da Demonstração do Resultado do Período.

## NOTA 17 – DO RESULTADO DO PERÍODO

O superávit do período de 2021 de R\$ 3.723.678,94 foi incorporado ao Patrimônio Social conforme deliberação da Assembleia Geral Ordinária e o superávit do período de 2022 de R\$ 6.934.679,88 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e à Resolução do CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002(R1) tem como procedimento da Diretoria, quando, aprovado pela assembleia dos associados deve ser transferido para a conta do Patrimônio Social.

## NOTA 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13, alterada pela Resolução do CFC Nº. 1.329/11 e também

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – R3 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

O Método na elaboração dos Fluxos de Caixa que a Instituição optou foi o INDIRETO.

## NOTA 19 - DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (DVA)

A Demonstração do Valor Adicionado foi elaborado em conformidade com Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.138/2008 que aprovou a NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. A Entidade adotou o Regime de Competência para elaboração do DVA.

## NOTA 20 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Instituição efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo, principalmente, o Princípio Fundamental de Contabilidade de Continuidade.

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da Instituição em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

## NOTA 21 – DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

A Instituição recebeu doações e/ou contribuições de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social, artigo 24, letra “b”, em conformidade com a Resolução CFC nº 1.409/12, aprovou a ITG 2002 (R1).

Todas as doações recebidas no ano-base foram sem restrições.

Origem	Recebimentos
Pessoas Físicas (PF)	R\$ 36.347,00
Pessoas Jurídicas (PJ)	R\$ 106.564,40
Campanhas e Promoções	R\$ 8.698,90
Sicredi Sul/SC: Projeto Música na Escola	R\$ 3.000,00
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$ 154.610,30</b>

## NOTA 22 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea “c” e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988 e Lei Complementar 187/2021 (pela certificação como entidade beneficente de assistência social). A INSTITUIÇÃO é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 a 61 do Código Civil.

A ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO é uma instituição educacional e/ou social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- A Instituição é regida pela Constituição Federal;
- A imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;

# **ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO**

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

- Não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- Não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional e o artigo 3º da Lei Complementar 187/2021 estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da Instituição e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- I. Não percebam seus dirigentes estatutários, conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, das funções ou das atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;
- II. Apliquem suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- III. Apresentem certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS);
- IV. Mantenham escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor;
- V. não distribuam a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no § 7º do art. 195 da Constituição Federal;
- VI. Conservem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;
- VII. Apresentem as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006.
- VIII. Prevejam, em seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou a entidades públicas.

## **NOTA 23 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS IMUNE**

A instituição está com o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) do período de 01/01/2020 até 31/12/2022 deferido conforme Portaria nº 616 do Ministério da Educação e Cultura, de 17/12/2020, publicado no Diário Oficial da União de 18/12/2020, com pedido de renovação tempestiva em 12/12/2022.

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

Conforme o artigo 3º da Lei Complementar Nº. 187/2021 a instituição beneficente certificada fará jus à imunidade do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei Nº 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas, a forma de contabilização e o montante do período que não é pago.

Contribuições Imunes	2022	2021
Patronal	4.402.019,13	3.726.375,52
Terceiros	990.453,65	844.985,73
SAT	220.100,96	184.402,90
Autônomos	11.580,80	9.266,24
<b>TOTAIS</b>	<b>5.624.154,54</b>	<b>4.765.030,39</b>

A entidade é possuidora da imunidade do COFINS e PIS incidentes sobre a Folha de Pagamento.

## NOTA 24 – OBRIGAÇÕES DA EDUCAÇÃO PARA FINS DE CEBAS

A instituição mantém seu cadastro atualizado no EDUCASENSO (dados do Censo Escolar da Educação Básica).

Os serviços de educação desenvolvidos pela instituição são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Públicas de Educação (Plano Nacional de Educação – PNE) e a Lei de Diretrizes e Bases (Lei nº 9.394/1996) que está inserida e como consequência, por elas regulamentadas.

## NOTA 25 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS

Em atendimento ao artigo 19 da Lei Complementar 187/2021 (Educação Básica), a instituição cumpriu a meta de conceder 1 bolsa integral para cada 9 estudantes pagantes no ano de 2022, cumprindo também a meta de conceder 1 bolsa integral para cada 5 alunos, conforme demonstrativo a seguir:

EDUCAÇÃO BÁSICA - ARTIGO 19 DA LEI COMPLEMENTAR 187/2021		Nº Alunos
<b>A</b>	<b>(+) Total alunos matriculados na instituição 2022</b>	<b>3.576</b>
<b>B</b>	<b>(-) Bolsas de Estudo Filantrópicas Integrais</b>	
	Bolsas de Estudo Integrais (100%) - da Escola	248
	Bolsas de Estudo Integrais (100%) - FUNDEB e SMED	251
	Bolsas de Estudo Integrais (100%) - SMED/Prefeitura	37
	das Bolsas acima: Alunos com Deficiência (+20%)	10
	Alunos de Turno Integral (+40%)	251
		<b>638</b>
<b>C</b>	<b>(-) Outros alunos não pagantes</b>	
	Outros descontos integrais concedidos (FUNDEB)	111
	Filhos de Professores/Funcionários (100%)	0
		<b>111</b>
<b>D</b>	<b>(=) TOTAL DE ALUNOS PAGANTES (A-B-C)</b>	<b>3.040</b>

# ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

<b>CUMPRIMENTO DA FILANTROPIA:</b>	
<b>Quantidade mínima de bolsas 100% - 1/5 exigidas</b>	<b>608</b> <b>CUMPRE</b>
<i>Lei 12101 - Art.13 - inciso - III - conceder anualmente bolsas de estudo na proporção de 1 (uma) bolsa de estudo integral para cada 5 (cinco) alunos pagantes. (Incluído pela Lei nº 12.868, de 2013)</i>	
<b>Quantidade mínima de bolsas 100% - 1/9 exigidas</b>	<b>338</b> <b>CUMPRE</b>
<i>Lei 12101 - Art.13 - § 1º Para o cumprimento da proporção descrita no inciso III do caput, a entidade poderá bolsas de estudo parciais, observadas as seguintes condições: (Redação dada pela Lei nº 12.868, de 2013)</i>	
<i>I - no mínimo, 1 (uma) bolsa de estudo integral para cada 9 (nove) alunos pagantes; e (Redação dada pela Lei nº 12.868, de 2013)</i>	
<i>II - bolsas de estudo parciais de 50% (cinquenta por cento), quando necessário para o alcance do número mínimo exigido, conforme definido em regulamento; (Redação dada pela Lei nº 12.868, de 2013)</i>	
<b>E (-) Bolsas de Estudo Filantrópicas Parciais</b>	
Bolsas de Estudo Parciais (50%) - da Escola	154
Bolsas de Estudo Parciais (50%) - FUNDEB	0
Bolsas de Estudo Parciais (50%) - SMED/Prefeitura	0
	<b>154</b>
<b>Bolsas de Estudo Parciais (50%) necessárias</b>	<b>0</b>

<b>Cumpre a cota mínima de filantropia 2022 ?</b>	<b>SIM</b>
---	------------

Porto Alegre - RS, 31 de dezembro de 2022.

**CELASSI BERNARDETE DALPIAZ**  
Presidente  
CPF 449.445.510-53

**MARTA MARIA GAMBIM**  
Contadora CRC-RS 48.698  
CPF 300.610.750-00

# ***ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO***

Av. Protásio Alves, 2493 – Fone/Fax (51) 3333-4426 - CEP 90410-002 - Porto Alegre/RS  
CNPJ 87.173.662/0001-41

## **PARECER DO CONSELHO FISCAL**

O Conselho Fiscal da ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO, CNPJ nº 87.173.662/0001-41, no cumprimento de suas atribuições legais estatutárias, Art 44, após examinar as Demonstrações Contábeis relativas ao período findo em 31 de dezembro de 2022, segregado por área de atuação: Educação, compostos por: Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Período (DRP), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstrativo do Valor Adicionado (DVA), e também as Notas Explicativas e do Parecer do Auditor Independente às peças de Origens e Aplicações, Concluiu, com base neste exame, que as referidas demonstrações refletem, adequadamente, a situação financeira e patrimonial da associação e, por seus membros abaixo assinados, solicita remessa à Assembléia Geral, onde recomenda a aprovação.

Porto Alegre, 06 de maio de 2023

Fabiana Lopes  
CPF 017.239.723-55

Felicitas Loebens  
CPF 300.610.670-91

Libera Mezzari  
CPF 346.229.340-00

**ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO**

CNPJ. : 87.173.662/0001-41

**“RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS”****Opinião sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL SANTO AGOSTINHO** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado do período, 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 fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**Base para opinião sobre as demonstrações contábeis**

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.

**Responsabilidades da administração 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

1

**NOSSOS ESCRITÓRIOS****São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**UNIDADES DE APOIO****Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

PORTALAUDISA.COM.BR

Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam 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, bem como 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 manter em continuidade operacional.

#### **NOSSOS ESCRITÓRIOS**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ [saopaulo@grupoaudisa.com.br](mailto:saopaulo@grupoaudisa.com.br)

#### **UNIDADES DE APOIO**

**Recife**  
✉ [recife@grupoaudisa.com.br](mailto:recife@grupoaudisa.com.br)

**Porto Alegre**  
✉ [portoalegre@grupoaudisa.com.br](mailto:portoalegre@grupoaudisa.com.br)

**Rio de Janeiro**  
✉ [riodejaneiro@grupoaudisa.com.br](mailto:riodejaneiro@grupoaudisa.com.br)

#### **SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

 /audisa.consultores

 @grupoaudisa

 /company/grupoaudisa

 [PORTALAUDISA.COM.BR](http://PORTALAUDISA.COM.BR)

- 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

Porto Alegre - RS, 26 de abril de 2023.

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS**  
**CRC/SP 2SP “S” “RS” 024298/O-3**

Alexandre Chiaratti do Nascimento  
Contador  
CRC/SP “S” “RS” 187.003/ O- 0  
CNAI – SP – 1620

**NOSSOS ESCRITÓRIOS**

**São Paulo**

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ [saopaulo@grupoaudisa.com.br](mailto:saopaulo@grupoaudisa.com.br)

**UNIDADES DE APOIO**

**Recife**

✉ [recife@grupoaudisa.com.br](mailto:recife@grupoaudisa.com.br)

**Porto Alegre**

✉ [portoalegre@grupoaudisa.com.br](mailto:portoalegre@grupoaudisa.com.br)

**Rio de Janeiro**

✉ [riodejaneiro@grupoaudisa.com.br](mailto:riodejaneiro@grupoaudisa.com.br)

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

📘 [/audisa.consultores](https://www.facebook.com/audisa.consultores)

📷 [@grupoaudisa](https://www.instagram.com/grupoaudisa)

🌐 [/company/grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

🌐 [PORTALAUDISA.COM.BR](https://www.portalaudisa.com.br)

## ASSINADO DIGITALMENTE POR:

ALEXANDRE CHIARATTI DO  
NASCIMENTO (14782348819)  
Data: 4/27/2023 9:36:13 AM -03:00



## VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 8AA65-47940-9CEA9-1262E

---

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/8AA65-47940-9CEA9-1262E>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:

