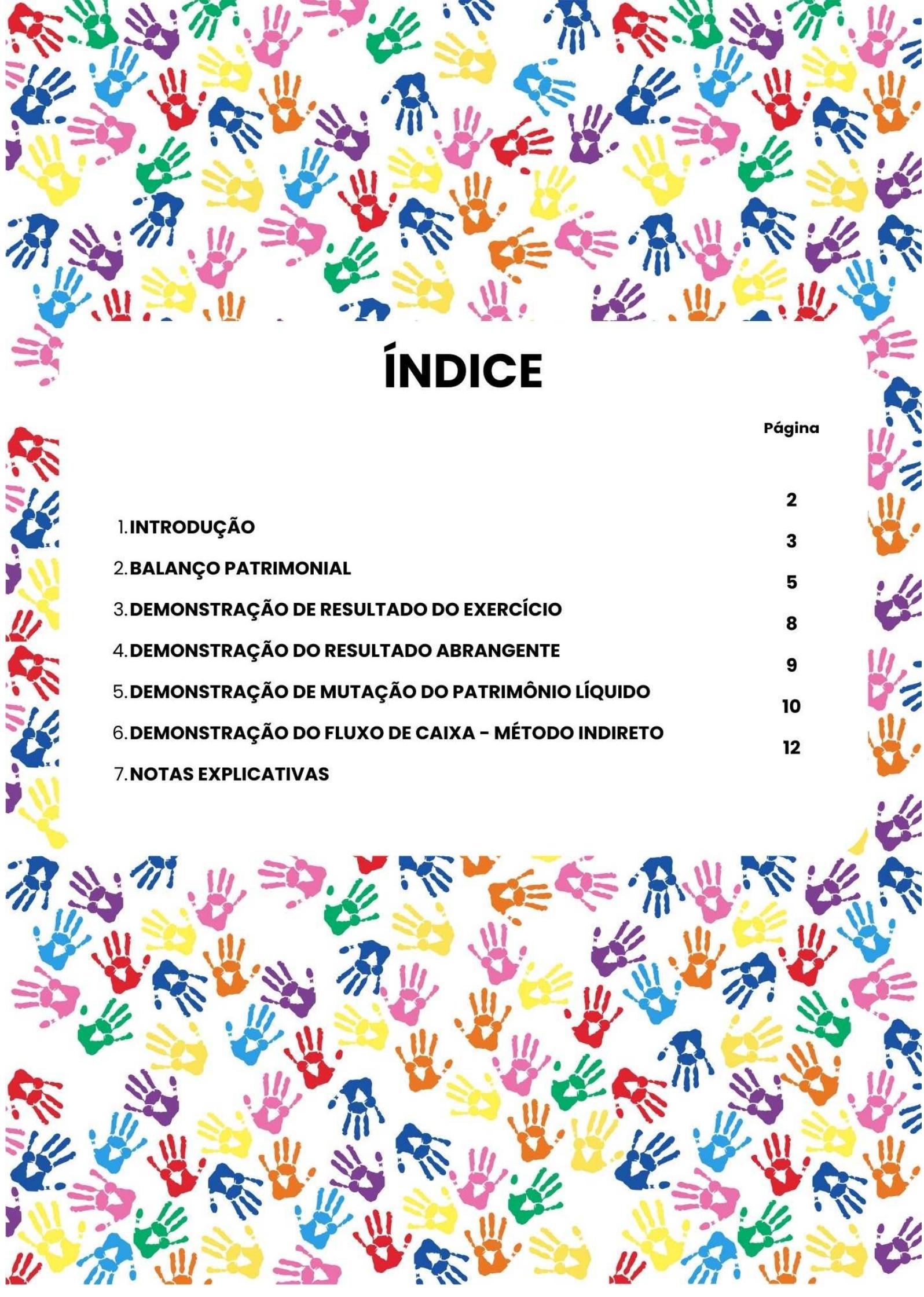




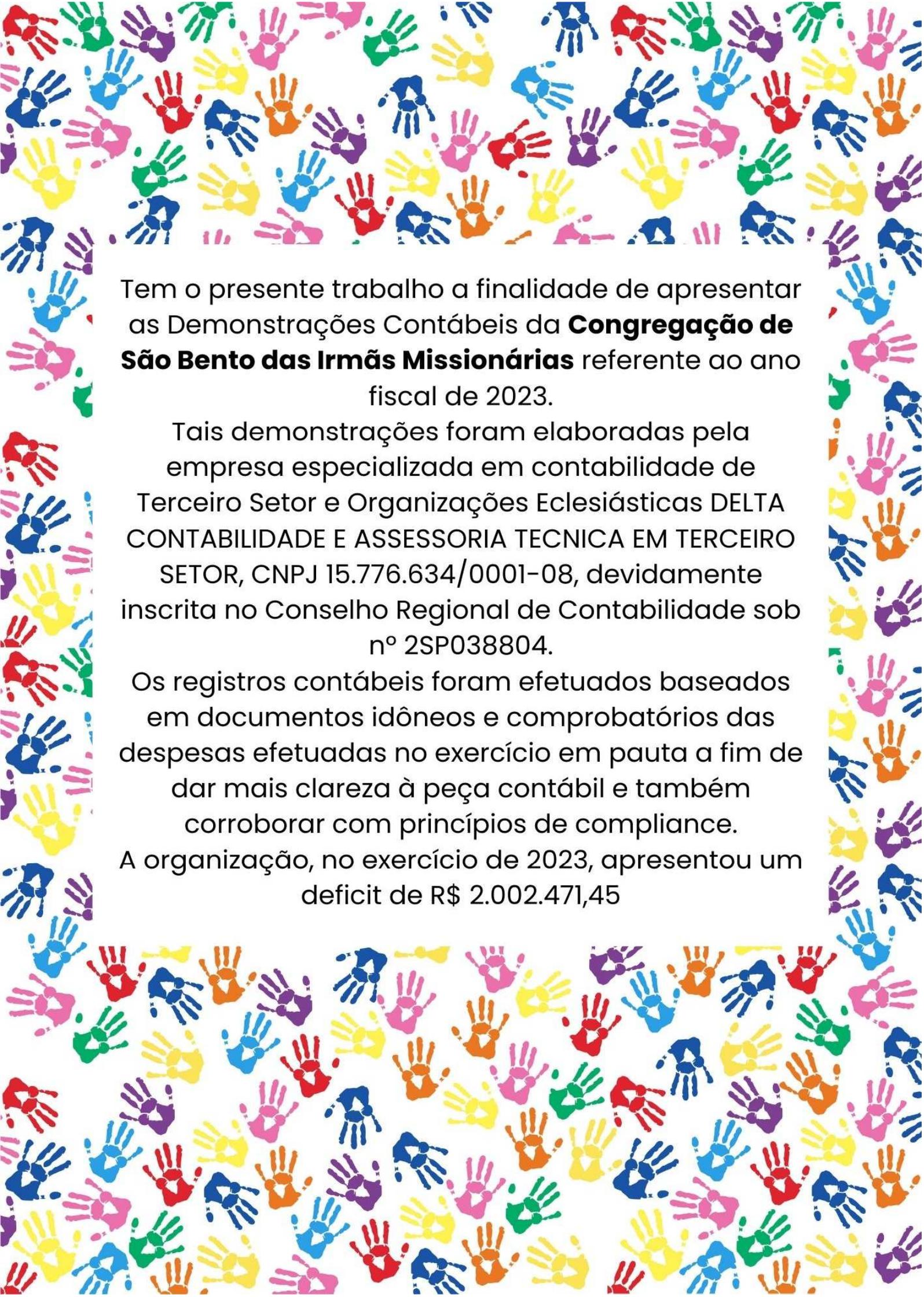
 **DELTA**
— CONTABILIDADE —

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A decorative border of colorful handprints in various colors (red, blue, yellow, green, purple, orange, pink) surrounds the central text. The handprints are arranged in a dense, repeating pattern.

ÍNDICE

| | Página |
|--|---------------|
| 1. INTRODUÇÃO | 2 |
| 2. BALANÇO PATRIMONIAL | 3 |
| 3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO | 5 |
| 4. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE | 8 |
| 5. DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 9 |
| 6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | 10 |
| 7. NOTAS EXPLICATIVAS | 12 |

A decorative border of colorful handprints in various colors (red, blue, green, yellow, purple, orange) surrounds the central text area.

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **Congregação de São Bento das Irmãs Missionárias** referente ao ano fiscal de 2023.

Tais demonstrações foram elaboradas pela empresa especializada em contabilidade de Terceiro Setor e Organizações Eclesiásticas DELTA CONTABILIDADE E ASSESSORIA TECNICA EM TERCEIRO SETOR, CNPJ 15.776.634/0001-08, devidamente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade sob nº 2SP038804.

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de compliance.

A organização, no exercício de 2023, apresentou um deficit de R\$ 2.002.471,45



BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| <u>ATIVO</u> | <u>Nota</u> | <u>2.023</u> | <u>2.022</u> |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>ATIVO CIRCULANTE</u> | | 5.244.192,11 | 4.301.362,95 |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES</u> | | 1.266.306,18 | 1.495.365,57 |
| CAIXA E EQUIVALENTES | 5.1 | 14.910,13 | 18.230,86 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO | 5.2 | 1.250.939,55 | 1.477.134,71 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO | 5.2 | 456,50 | - |
| TRIBUTOS E ENCARGOS A RECUPERAR | 5.3 | 175,06 | 175,06 |
| TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER | 5.4 | 729.020,76 | 963.110,49 |
| OUTROS CREDITOS | 5.5 | 3.018.414,73 | 1.801.007,76 |
| DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER | 5.6 | - | 20.292,55 |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 5.7 | 34.319,78 | 21.411,52 |
| ESTOQUE | 5.8 | 195.955,60 | - |
| <u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u> | | 196.740,14 | 336.377,66 |
| JUROS A APROPRIAR | 5.9 | 7.084,35 | 8.973,51 |
| <u>IMOBILIZADO</u> | | 189.655,79 | 327.404,15 |
| BENS MÓVEIS E IMÓVEIS | 6 | 2.357.423,17 | 2.310.687,66 |
| DEPRECIACÃO | 6 | (2.167.767,38) | (1.983.283,51) |
| <u>TOTAL DO ATIVO</u> | | 5.440.932,25 | 4.637.740,61 |



BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| <u>PASSIVO</u> | <u>Nota</u> | <u>2.023</u> | <u>2.022</u> |
|---|-------------|----------------------------|----------------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | | 11.786.479,44 | 8.973.383,91 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS | 7.1 | 56.530,03 | 93.453,44 |
| OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS | 7.2 | 591.633,17 | 697.396,69 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 7.3 | 368.914,98 | 139.296,96 |
| PARCERIAS COM O PODER PÚBLICO A REALIZAR | 7.4 | 1.574,72 | - |
| RECEITAS ANTECIPADAS | 7.5 | 308.674,92 | 295.717,63 |
| CONTAS A PAGAR | 7.6 | 10.369.377,61 | 7.747.519,19 |
| PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS | 7.7 | 89.774,01 | - |
| PASSIVO CIRCULANTE | | 27.871,80 | 35.304,24 |
| PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS | 7.8 | 27.871,80 | 35.304,24 |
| PATRIMONIO LIQUIDO | | (6.373.418,99) | (4.370.947,54) |
| PATRIMONIO SOCIAL | 9 | (4.370.947,54) | (3.611.785,72) |
| SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO | 10 | (2.002.471,45) | (759.161,82) |
| <u>TOTAL DO PASSIVO</u> | - | <u>5.440.932,25</u> | <u>4.637.740,61</u> |

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Silvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| | 2.023 | 2.022 |
|---|------------------------|------------------------|
| (=) Receita com Prestação de Serviço Educacional: | 10.770.693,33 | 11.581.424,75 |
| (=) Receitas Operacionais | 2.941.208,68 | 4.277.915,29 |
| (+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio | - | 1.724.763,00 |
| (+) Outras Receitas | 8.341,22 | 6.311,23 |
| (+) Recuperação de Despesas | 814.526,73 | 473.593,47 |
| (+) Eventos | 131.048,37 | 40.841,50 |
| (+) Locação da Cantina e Salão de Festas | - | 38.975,70 |
| (+) Isenções Usufruidas - Impostos | 634.595,43 | 576.942,92 |
| (+) Isenções Usufruidas - INSS cota patronal | 1.352.696,93 | 1.416.487,47 |
| (=) Receita Líquida com Prestação de Serviços | 7.829.484,65 | 7.303.509,46 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço | 13.890.587,20 | 12.742.980,13 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade | 10.797.233,66 | 10.128.905,34 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade - Bolsistas 100% | 1.928.313,51 | 1.545.764,92 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade - Bolsistas 50% | 145.267,86 | 116.453,28 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade - Bolsistas Pessoa com Deficiência | - | 25.234,90 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade - Bolsistas Filhos de Funcionários | 820.631,32 | 791.264,58 |
| (+) Receita com Prestação de Serviço - Mensalidade - Outras Bolsas | 28.515,48 | 25.234,68 |
| (+) Material Didático - Bolsistas | 56.485,20 | 62.491,17 |
| (+) Demais Receitas com Prestação de Serviços | 114.140,17 | 47.631,26 |
| (-) Deduções: | (6.061.102,55) | (5.439.470,67) |
| (-) Bolsas 100% - LC 187/2021 | (1.928.313,51) | (1.545.764,92) |
| (-) Bolsas 50% - LC 187/2021 | (72.633,93) | (58.227,00) |
| (-) Bolsas - Pessoa com Deficiência | - | (25.234,90) |
| (-) Bolsas - Filhos de Funcionários | (820.631,32) | (791.264,58) |
| (-) Bolsas - Outras | (28.515,48) | (25.234,68) |
| (-) Bolsa - Material Didático - Bolsistas 100% | (56.485,20) | (62.491,17) |
| (-) Descontos | (2.519.927,68) | (2.354.310,50) |
| (-) Cofins | (634.595,43) | (576.942,92) |
| (=) Despesas Prestação de Serviço Educacional: | (12.464.476,75) | (12.308.101,20) |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | (12.464.476,75) | (12.308.101,20) |
| (-) Despesas com Pessoal | (8.463.783,77) | (8.831.041,61) |
| (-) Despesas com Serviços de Terceiros | (983.844,45) | (894.167,95) |
| (-) Despesas com Estagiário | (98.630,16) | (109.612,34) |
| (-) Despesas com Localização e Funcionamento | (1.726.350,85) | (1.524.299,42) |
| (-) Despesas com Expediente | (117.015,02) | (101.558,93) |
| (-) Despesas com Seguros | (56.578,46) | (44.112,71) |
| (-) Despesas com Utilização de Equipamentos | (223.714,32) | (240.423,01) |
| (-) Ações Sociais Complementares | (40,00) | (500,00) |
| (-) Despesas com Comunicação | (30.195,53) | (35.120,81) |
| (-) Despesas com Publicidade e Propaganda | (156.343,50) | (113.462,88) |
| (-) Despesas com Locomoção | (49.536,93) | (39.488,71) |
| (-) Crédito de Liquidação Duvidosa | (12.926,49) | (8.234,92) |
| (-) Amortização/Depreciação de bens próprios | (183.025,63) | (179.552,37) |
| (-) Provisão para Contingências | (219.388,00) | (86.169,50) |
| (-) Despesas com Tributos | (62.899,93) | (51.730,24) |
| (-) Outras Despesas | (11.645,63) | (4.687,98) |
| (-)) Eventos | (68.558,08) | (43.937,82) |
| (=) Resultado Operacional - Área Educacional | (1.693.783,42) | (726.676,45) |



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| | 2.023 | 2.022 |
|--|---------------------|---------------------|
| (=) Receita Prestação Serviço - Área Social / Complexidade Básica | 198.944,84 | 163.233,70 |
| (+) Receitas Operacionais - Com restrição | 98.538,77 | - |
| (+) Termo de Fomento 1178/2023 - Prefeitura Municipal de Sorocaba | 98.538,77 | - |
| (+) Receitas Operacionais - Sem Restrição | 100.406,07 | 163.233,70 |
| (+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio | 37.502,86 | 110.540,21 |
| (+) Outras Receitas | - | 2.338,00 |
| (+) Recuperação de Despesas | 7.187,71 | 5.831,75 |
| (+) Eventos | 128,00 | - |
| (+) Isenções Usufruidas - Inss Cota Patronal | 55.587,50 | 44.523,74 |
| (=) Despesas Operacionais Área Social / Complexidade Básica | (487.557,40) | (380.343,15) |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | (487.557,40) | (380.343,15) |
| (-) Despesas com Pessoal | (324.462,16) | (252.091,58) |
| (-) Despesas com Serviços de Terceiros | (62.104,66) | (81.573,57) |
| (-) Despesas com Localização e Funcionamento | (79.447,71) | (34.513,87) |
| (-) Despesas com Expediente | (8.961,64) | (4.777,67) |
| (-) Despesas com Seguros | (1.380,98) | (487,56) |
| (-) Despesas com Utilização de Equipamentos | (1.096,00) | (2.885,69) |
| (-) Despesas com Ações Sociais Complementares | (6.900,00) | - |
| (-) Despesas com Comunicação | (1.716,00) | - |
| (-) Despesas com Locomoção | - | (996,00) |
| (-) Amortização/Depreciação de bens próprios | (1.383,24) | (1.461,24) |
| (-) Despesas com Tributos | (105,01) | (1.555,97) |
| (=) Resultdo Operacional - Área Social / Complexidade Básica | (288.612,56) | (217.109,45) |



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| | 2.023 | 2.022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| (=) Receita Prestação Serviço - Livraria | 1.446.479,04 | 1.429.113,28 |
| (+) Receitas Operacionais | 1.446.479,04 | 1.429.113,28 |
| (+) Doação/Bonificação | 124.485,27 | 138.992,21 |
| (+) Material Didático | 1.321.993,77 | 1.290.121,07 |
| (=) Despesas Operacionais - Livraria | (729.247,50) | (1.154.390,81) |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | (729.247,50) | (1.154.390,81) |
| (-) Despesas com Serviços de Terceiros | (2.757,48) | (2.318,40) |
| (-) Despesas com Expediente | (721.977,62) | (1.151.657,82) |
| (-) Despesas com Utilização de Equipamentos | (200,00) | - |
| (-) Amortização/Depreciação de bens próprios | (75,00) | - |
| (-) Despesas com Tributos | (4.237,40) | (414,59) |
| (=) Resultdo Operacional - Livraria | 717.231,54 | 274.722,47 |
| | | |
| (+) Receitas Com Atividades Financeiras | 295.825,51 | 103.676,07 |
| (+) Receitas Financeiras | 295.825,51 | 103.676,07 |
| (-) Despesas com Atividades Financeiras | (1.033.132,52) | (193.774,46) |
| (-) Despesas Financeiras | (1.033.132,52) | (193.774,46) |
| (=) Resultado Operacional de Atividades Financeiras | (737.307,01) | (90.098,39) |
| | | |
| Superávit/Déficit Apurado | (2.002.471,45) | (759.161,82) |

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Sílvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Superávit/Déficit do Exercício | (2.002.471,45) | (759.161,82) |
| Outros Resultados Abrangentes | - | - |
| Resultado Abrangente do Exercício | (2.002.471,45) | (759.161,82) |

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Silvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| CONTAS ESPECIFICAÇÕES | PATRIMONIO SOCIAL | SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO | PATRIMONIO LIQUIDO |
|---|-------------------|--------------------------------|---------------------|
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 | (1.615.066,01) | (1.996.719,71) | (3.611.785,72) |
| TRANSFERIDO PARA O PATRIMONIO SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | (1.996.719,71) | 1.996.719,71 (759.161,82) | (759.161,82) |
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 | (3.611.785,72) | (759.161,82) | (4.370.947,54) |
| TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCICIO AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | (759.161,82) | 759.161,82 (2.002.471,45) | - (2.002.471,45) |
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 | (4.370.947,54) | (2.002.471,45) | (6.373.418,99) |

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Silvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2.023 | 2.022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Superávit/Deficit do Exercício | (2.002.471,45) | (759.161,82) |
| Depreciação | 184.483,87 | 181.013,61 |
| Déficit/Superavit do Exercício Ajustado | (1.817.987,58) | (578.148,21) |
| Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo | | |
| Créditos Tributários e Previdenciários | - | (175,06) |
| Titulos e Créditos a Receber | 234.089,73 | (175.641,89) |
| Outros Créditos a Receber | (1.217.406,97) | (912.392,12) |
| Demais Créditos a Receber | 20.292,55 | (17.269,64) |
| Despesas Antecipadas | (12.908,26) | (2.882,90) |
| Estoque | (195.955,60) | - |
| Juros a Apropriar | 1.889,16 | (8.973,51) |
| Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo | (1.169.999,39) | (1.117.335,12) |
| Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo | | |
| Obrigações Fiscais e Tributárias | (36.923,41) | (50.897,21) |
| Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas | (105.763,52) | 4.075,79 |
| Parcerias a Realizar | 1.574,72 | - |
| Receitas Antecipadas | 12.957,29 | 42.034,76 |
| Contas a Pagar | 2.621.858,42 | 3.264.060,03 |
| Provisão para Contingência | 89.774,01 | - |
| Parcelamentos Tributários - Passivo Não Circulante | (7.432,44) | 35.304,24 |
| Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo | 2.576.045,07 | 3.294.577,61 |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS | (411.941,90) | 1.599.094,28 |



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

| | 2.023 | 2.022 |
|--|---------------------|-----------------------|
| 2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| Pagamento pela compra de bem para imobilizado | (46.735,51) | (36.586,98) |
| Pagamento pela compra de intangível | - | - |
| Baixa de Bens Imobilizados | - | - |
| Baixa de Depreciação | - | - |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | (46.735,51) | (36.586,98) |
| 3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |
| Empréstimos | 229.618,02 | (1.103.649,26) |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 229.618,02 | (1.103.649,26) |
| VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES | (229.059,39) | 458.858,04 |
| SALDO INICIAL - CAIXA E EQUIVALENTES | 1.495.365,57 | 1.036.507,53 |
| VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO | (229.059,39) | 458.858,04 |
| SALDO FINAL - CAIXA E EQUIVALENTES | 1.266.306,18 | 1.495.365,57 |

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Silvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



NOTAS EXPLICATIVAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A CONGREGAÇÃO DE SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é uma associação civil sem fins lucrativos que tem por atividade preponderante o desenvolvimento de atividades no campo da ordem educacional que busquem garantir o bem estar e a justiça social, objetivando também atuar na área da assistência social.

A matriz da organização atua na área educacional, possuindo uma filial que atua na seara da assistência social (complexidade básica). No corrente ano a organização abriu mais uma filial visando separar a venda de material didático em CNPJ próprio. Neste primeiro momento, a entidade procurou estruturar a operação e portanto apenas organizou seu cadastro de compras para que no próxima ano as vendas possam seguir regularmente por esse canal.

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e, em atendimento às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.121/08 que aprovou a NBC T 1 – Estrutura Conceitual para Elaboração das Demonstrações Contábeis e a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidades de lucro e Resolução nº 177 de 10/08/2000 do Ministério Público Federal.

As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas física, o que impede uma estimativa segura de origem desse tipo de recurso. As despesas foram registradas em conformidade ao Princípio da Competência dos Exercícios.

As doações e receitas oriundas de convênios ou termos de parcerias com o poder público recebidas para custeio e investimento foram reconhecidas como receita no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da receita oriunda de convênio ou parceria com o poder público, contribuição para custeio e investimento, bem como da isenção, incentivo fiscal registrados no ativo ficam em conta específica do passivo.

Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos pela ITG 2002, a entidade utilizou como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e as demais resoluções que aprovam as CPC's.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo imposto de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação ocorre pelo método linear de acordo com a vida útil.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contêm 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 fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS

A documentação contábil da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e com as Normas Brasileiras de Contabilidade, inclusive a ITG 2002.

a – Ativo Circulante

São demonstrados pelos valores de realização acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

b – Ativo não Circulante - Imobilizado

É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado.

Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

c – Passivos Circulante e não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

d – Apuração de Resultado

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência dos exercícios.

e – Recursos com Restrição

As contas identificadas como *Recursos com Restrição*, são valores recebidos e a receber, à realizar no corrente exercício ou no seguinte e gastos incorridos no exercício (Receitas e Despesas) oriundos de contratos firmados com órgão públicos, e são assim identificados (Recurso com Restrição), pois a realização desses valores precisa respeitar as condições contidas nos contratos firmados com o poder público e ainda por força da Resolução do CFC nº 1.409/12.

NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação 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.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais contas correntes são rubricadas como “sem restrição”.

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 14.910,13 | 18.230,86 |
| Caixa | 12.352,20 | 1.935,11 |
| Escola Sorocaba | 12.216,83 | 1.668,83 |
| Projeto Buscando a Paz | 135,37 | 266,28 |
| Banco - Sem Restrição | 2.557,93 | 16.295,75 |
| Projeto Buscando a Paz | 2.557,93 | 14.143,37 |
| Livreria | 0,00 | 2.152,38 |

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Esta conta refere-se às aplicações financeiros em Fundo de Investimento de Liquidez Imediata, Certificados de Depósitos Bancários e Títulos de Capitalização de curto prazo, além dos Títulos de Capitalização de longo prazo. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

As aplicações dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais aplicações são rubricadas como “sem restrição”.

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Aplicações | 1.251.396,05 | 1.477.134,71 |
| Sem Restrição | 1.250.939,55 | 1.477.134,71 |
| Escola Sorocaba | 785.894,66 | 1.261.656,70 |
| Livreria | 465.044,89 | 215.478,01 |
| Com Restrição | 456,50 | 0,00 |
| Projeto Buscando a Paz | 456,50 | 0,00 |

NOTA 5.3 – TRIBUTOS E ENCARGOS A RECUPERAR

Esta conta refere-se a valores relacionados a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a empresa pretenda recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza.

Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Tributos e Encargos a Recuperar | 175,06 | 175,06 |
| Projeto Buscando a Paz | 175,06 | 175,06 |

NOTA 5.4 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

Esta conta refere-se à contas a receber vencidas ou a vencer relacionadas a serviços escolares prestados pela organização em nível administrativo ou judicial, conforme relatório de advogados

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER | 729.020,76 | 963.110,49 |
| Mensalidades Escolares | 44.867,84 | 54.940,20 |
| <i>Escola Sorocaba</i> | <i>44.867,84</i> | <i>54.940,20</i> |
| Mensalidades | 5.416.306,66 | 4.854.976,78 |
| (-) Descontos | (2.521.344,58) | (2.354.310,50) |
| (-) Bolsas | (2.850.094,24) | (2.445.726,08) |
| Material Escolar | 8.292,94 | 3.218,96 |
| <i>Livraria</i> | <i>8.292,94</i> | <i>3.218,96</i> |
| Material Didático | 8.292,94 | 3.218,96 |
| Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa | (31.524,03) | (18.597,54) |
| Escola Sorocaba | (31.524,03) | (18.597,54) |
| Cobranças Judiciais | 707.384,01 | 923.548,87 |
| Escola Sorocaba | 707.384,01 | 923.548,87 |

NOTA 5.5 – OUTROS CRÉDITOS

Esta conta refere-se a créditos genéricos como cheques em cobrança e outros a vencer ou vencidos

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Outros Créditos a Receber | 3.018.414,73 | 1.801.007,76 |
| Escola Sorocaba | 3.014.992,15 | 1.797.585,18 |
| Projeto Buscando a Paz | 3.422,58 | 3.422,58 |

NOTA 5.6 – DEMAIS CRÉDITOS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês.

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------|------------------|
| DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER | 0,00 | 20.292,55 |
| Adiantamento a Terceiros | 0,00 | 14.775,19 |
| Escola Sorocaba | 0,00 | 14.775,19 |
| Adiantamento a Funcionários | 0,00 | 5.517,36 |
| Projeto Buscando a Paz | 0,00 | 5.517,36 |

NOTA 5.7 – DESPESAS ANTECIPADAS

Nesta conta são registradas as despesas pagas de forma antecipada, porém com períodos de competência subsequentes.

As amortizações dos valores de despesas antecipadas foram realizados em parcelas mensais considerando o prazo de usufruto da despesa pagas antecipadamente. Por questões de praticidade, a primeira parcela de amortização se inicia no mesmo mês em que foi realizada a aquisição do bem ou serviço, ou seja, não é feito o cálculo de apropriação “pro-rata-dia”. A adoção dessa sistemática deve-se ao fato de que a diferença que possa existir é considerada irrelevante e é automaticamente compensada no último mês da amortização daquele item.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Despesas Antecipadas | 34.319,78 | 21.411,52 |
| Escola Sorocaba | 34.319,78 | 20.436,38 |
| Projeto Buscando a Paz | 0,00 | 975,14 |

NOTA 5.8 – ESTOQUE

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido da realização dos dois o menor.

Neste subgrupo de conta, merecem destaque os estoques de materiais de consumo, os quais estão demonstrados pelo custo médio ponderado de aquisição (artigo 295 – RIR/99).

| | 2023 | 2022 |
|----------------|-------------------|-------------|
| Estoque | 195.955,60 | 0,00 |
| Livraria | 195.955,60 | 0,00 |

NOTA 5.9 – JUROS A APROPRIAR

É registrado nesta conta os juros a serem apropriados por conta de pagamento de parcelamentos efetuados de dívidas para com o governo ou iniciativa privada, aqui registrados no momento do parcelamento e apropriados conforme o pagamento.

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Juros a Apropriar | 7.084,35 | 8.973,51 |
| Escola Sorocaba | 7.084,35 | 8.973,51 |

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

6.1- IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas nesta nota e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC No. 1.177/09 (NBC – TG 27)). 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.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

| <u>Item</u> | <u>Custo</u> | <u>Depreciação</u> | <u>Vi. Líquido</u> |
|---|---------------------|-----------------------|--------------------|
| EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E INSTALAÇÕES | 510.907,18 | (363.237,42) | 147.669,76 |
| MOVEIS E UTENSÍLIOS | 1.262.086,70 | (1.230.278,09) | 31.808,61 |
| VEICULOS | 507.481,78 | (507.481,78) | - |
| SIST DE COM E DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 32.356,15 | (23.498,97) | 8.857,18 |
| OUTRAS IMOBILIZAÇÕES | 44.591,36 | (43.271,12) | 1.320,24 |
| Total | 2.357.423,17 | (2.167.767,38) | 189.655,79 |

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo:

| <u>RUBRICA CONTÁBIL</u> | <u>SALDO FINAL - 2022</u> | <u>ADIÇÕES</u> | <u>SUBTRAÇÕES</u> | <u>SALDO FINAL - 2023</u> |
|--------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|---------------------------|
| EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E INSTALAÇÕES | 473.709,23 | 37.197,95 | 0,00 | 510.907,18 |
| MOVEIS E UTENSÍLIOS | 1.260.679,70 | 1.407,00 | 0,00 | 1.262.086,70 |
| VEICULOS | 507.481,78 | 0,00 | 0,00 | 507.481,78 |
| EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA | 24.225,59 | 8.130,56 | 0,00 | 32.356,15 |
| OUTRAS IMOBILIZAÇÕES | 44.591,36 | 0,00 | 0,00 | 44.591,36 |
| TOTAL | 2.310.687,66 | 46.735,51 | 0,00 | 2.357.423,17 |

As principais taxas anuais de depreciação por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

| <u>Item</u> | <u>Taxa Anual de Depreciação</u> |
|-----------------------------|----------------------------------|
| Móveis e Utensílios | 10% |
| Máquinas e Equipamentos | 10% |
| Utensílios - Diversos | 10% |
| Instrumentos Musicais | 10% |
| Equipamentos de Informática | 20% |

| <u>Item</u> | <u>Taxa Anual de Amortização</u> |
|------------------|----------------------------------|
| Ativo Intangível | 20% |

NOTA 7 – 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.

Prazos: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS | 56.530,03 | 93.453,44 |
| <i>Impostos a Pagar</i> | <i>0,00</i> | <i>28.506,23</i> |
| Escola Sorocaba | 0,00 | 28.250,57 |
| Projeto Buscando a Paz | 0,00 | 255,66 |
| <i>Impostos e Encargos Retidos a Pagar</i> | <i>56.530,03</i> | <i>64.947,21</i> |
| Escola Sorocaba | 55.278,30 | 64.815,66 |
| Projeto Buscando a Paz | 1.251,73 | 131,55 |

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

São registradas nessa rubrica os valores relacionados a folha de pagamento a pagar, bem como, os respectivos encargos a pagar. Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas | 591.633,17 | 697.396,69 |
| <i>Encargos e Contribuições Sociais</i> | <i>243.190,69</i> | <i>278.908,04</i> |
| Escola Sorocaba | 240.661,69 | 276.491,29 |
| Projeto Buscando a Paz | 2.529,00 | 2.416,75 |
| <i>Remunerações a Pagar</i> | <i>280.554,22</i> | <i>271.387,52</i> |
| Escola Sorocaba | 261.228,59 | 258.968,00 |
| Projeto Buscando a Paz | 19.325,63 | 12.419,52 |
| <i>Provisão de Férias e 13º Salário</i> | <i>67.888,26</i> | <i>147.101,13</i> |
| Escola Sorocaba | 54.338,27 | 127.453,82 |
| Projeto Buscando a Paz | 13.549,99 | 19.647,31 |

NOTA 7.3 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco incluindo custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Empréstimos e Financiamentos | 368.914,98 | 139.296,96 |
| Escola Sorocaba | 368.914,98 | 138.004,30 |
| Projeto Buscando a Paz | 0,00 | 1.292,66 |

NOTA 7.4 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida do convênio, subvenção ou termo de parceria registrados no ativo devem ser registrados em conta específica do passivo.

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-------------|
| Parcerias com o Poder Público a Realizar | 1.574,72 | 0,00 |
| Projeto Buscando a Paz | 1.574,72 | 0,00 |

NOTA 7.5 – RECEITAS ANTECIPADAS

São registradas nesta conta valores referentes à matrículas cujo valor será apropriado em receita no próximo ano.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Receitas Antecipadas | 308.674,92 | 295.717,63 |
| Escola Sorocaba | 308.674,92 | 295.717,63 |

NOTA 7.6 – CONTAS A PAGAR

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------------|---------------------|
| Contas a Pagar | 10.369.377,61 | 7.747.519,19 |
| Fornecedores | 396.097,01 | 714.106,12 |
| Escola Sorocaba | 164.975,51 | 183.771,46 |
| Projeto Buscando a Paz | 2.656,49 | 483,72 |
| Livraria | 228.465,01 | 529.850,94 |
| Outras Contas a Pagar | 9.973.280,60 | 7.033.413,07 |
| Escola Sorocaba | 9.972.660,42 | 7.033.122,79 |
| Projeto Buscando a Paz | 620,18 | 290,28 |

NOTA 7.7 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A organização figura como parte em ações judiciais de natureza tributária e trabalhista. Apoiada na opinião de seus advogados e consultores legais a administração acredita que o saldo da provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários é suficiente para cobrir perdas prováveis

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------------------|-------------|
| Provisão para Contingências | 89.774,01 | 0,00 |
| Escola Sorocaba | 89.774,01 | 0,00 |

NOTA 7.8 – PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO – LONGO PRAZO

São registrados nessa conta contábil os valores relacionados à parcelamentos de dívidas fiscais junto à Receita Federal do Brasil

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Parcelamentos tributários | 27.871,80 | 35.304,24 |
| Escola Sorocaba | 27.871,80 | 35.304,24 |

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício período, os ajustes de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O deficit do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 10 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e ou bonificações concedidos ao tomador de serviços e outras deduções similares.

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que a CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 29 da Lei Complementar 187/2021 e Decreto 11791/2023, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;
- 2) O Estatuto Social indica que os recursos (superávits) obtidos por essas receitas são revertidos (para atendimento) de suas atividades fins (objetivos sociais);
- 3) A Demonstração do Resultado do Exercício da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

| Descrição | 2.023 | 2.022 |
|--|--------------|--------------|
| Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio | 161.988,13 | 1.974.295,42 |
| Outras Receitas | 8.341,22 | 8.649,23 |
| Recuperação de Despesas | 821.714,44 | 479.425,22 |
| Parceria com o Poder Público | 98.538,77 | - |
| Isenções Usufruidas | 2.042.879,86 | 2.037.954,13 |
| Prestação de Serviços | 7.829.484,65 | 7.303.509,46 |
| Material Didático | 1.321.993,77 | 1.290.121,07 |
| Eventos | 131.176,37 | 79.817,20 |
| Receita Financeira | 295.825,51 | 103.676,07 |

NOTA 11– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS recebe doações e/ou contribuições voluntárias de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social.

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|-------------------|---------------------|
| Doações | 161.988,13 | 1.974.295,42 |
| Escola Sorocaba | 0,00 | 1.724.763,00 |
| Projeto Buscando a Paz | 37.502,86 | 110.540,21 |
| Livraria | 124.485,27 | 138.992,21 |



NOTA 12 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - Resolução CFC No. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07-Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

| Parcerias | Área de Atuação | Esfera | A Receber | Recebido | A realizar | Realizado |
|-------------------------------|---|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| Termo de Fomento 1178/2023 | Assistência Social - Básica Complexidade | Municipal | 0,00 | 100.000,00 | 1.574,72 | 98.537,77 |

NOTA 13 – PRESTAÇÃO DE CONTAS

De acordo com o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais o governo responda, ou que, em nome deste, assuma obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, a CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Para a prestação de contas de seus gastos e receitas efetivamente realizados a entidade atendeu a Instrução nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

NOTA 14.1 - Receitas Financeiras: Compõem-se da apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos no mercado financeiro, atualização monetária dos depósitos judiciais, receitas por recebimento em atraso e descontos obtidos.

NOTA 14.2 - Despesas Financeiras: São registradas neste grupo as despesas decorrentes de aplicações financeiras, de descontos concedidos, de encargos decorrentes de pagamentos em atraso, de impostos e contribuições devidos sobre as aplicações financeiras.

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Resultado de Atividades Financeiras | (737.508,30) | (90.098,39) |
| Receitas Com Atividades Financeiras | 295.624,22 | 103.676,07 |
| Resultado de Aplicação financeira | 241.735,47 | 96.293,45 |
| Descontos Obtidos | 7.877,12 | 5.557,39 |
| Juros e Multa | 46.011,63 | 1.825,23 |



| | | |
|--|-----------------------|---------------------|
| Despesas com Atividades Financeiras | (1.033.132,52) | (193.774,46) |
| Despesas Bancárias | (72.678,62) | (40.477,85) |
| Juros Pagos | (957.306,66) | (137.390,56) |
| Multas Pagas | (1.818,86) | - |
| Descontos Concedidos | - | (15.086,19) |
| Tx de Adm Cartão de Crédito | (18,50) | (685,86) |
| Outras Despesas Financeiras | (1.309,88) | (134,00) |

NOTA 15 – DESPESAS OPERACIONAIS

As despesas são reconhecidas pelo regime de competências e segregadas por área de atuação.

NOTA 16 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido tem sua previsão no artigo 186, parágrafo 2º da Lei 6.404/1976.

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 17 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

A Demonstração do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolução CFC 1185/09 e CPC 26.

NOTA 18 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS optou foi o INDIRETO.

As rubricas contábeis que compõe as atividades de investimentos são as seguintes:

- Imobilizado

As rubricas contábeis que compõe as atividades de financiamento são as seguintes:

- Empréstimos

NOTA 19 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade.

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

| Seguradora | Item Segurado | Apólice | Valor | Vigência |
|--------------|---------------|--------------------|-----------|-------------------------|
| Porto Seguro | Veículo | 66 7282746 | 15.695,05 | 05/10/2023 a 05/10/2024 |
| Allianz | Prédio | 51772023H180093674 | 28.441,19 | 20/09/2023 a 20/09/2024 |



NOTA 20 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS 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.

NOTA 21– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

NOTA 22 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é uma instituição 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;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

NOTA 23 – REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

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 estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 24 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97, Lei No. 11.096/06 e Lei Complementar 187/2021 e Decreto 7.237/10.



NOTA 25 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 1º. da Lei Complementar 187/2021 e Decreto 11791/2023, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

NOTA 26 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pelo artigo 29 da Lei Complementar 187/2021 e Decreto 11791/2023, cumpre os seguintes requisitos:

ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde *não* direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;



- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;
- cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;
- elabora as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade.

NOTA 27 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme o artigo 29 da Lei Complementar 187/2021 e Decreto 11791/2023, a entidade beneficente certificada fará jus à isenção 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 SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais.
- RAT/SAT 1%
- TERCEIROS 5,8%
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas.
- COFINS 7,6%

| <u>p</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Isenções Usufruídas | 2.042.879,86 | 2.037.954,13 |
| INSS - Cota Patronal | 1.408.284,43 | 1.461.011,21 |
| Cofins | 634.595,43 | 576.942,92 |

NOTA 28 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS

Em atendimento à Lei Complementar 187/2021 (Educação Básica) e Decreto 11791/2023, a instituição concedeu uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes no ano de 2023 conforme demonstração abaixo:

| | Quantidade |
|----------------------------------|------------|
| Alunos Matriculados | 539 |
| Alunos Pagantes | 418 |
| Alunos Inadimplentes | 9 |
| Quantidade de Bolsas Necessárias | 83,6 |
| Bolsas Integrais | 80 |
| Bolsas parciais | 6 |
| Bolsa Acordo Sindical | 37 |
| Outros Tipos de Bolsa - 100% | 1 |
| Bolsa - Material Escolar | 2 |

De acordo com o artigo 20, parágrafo segundo da Lei Complementar 187/2021 e Decreto 11791/2023, a organização pode transformar benefícios concedidos em bolsa.

Dessa maneira, a organização aportou R\$ 56.485,20 em gratuidade de material escolar para alunos bolsistas. Considerando o valor médio de R\$ 21.879,72 pago anualmente a título de mensalidade, a escola reverte o valor de gratuidade de material escolar em 2 bolsas integrais.

NOTA 29 - DA CONCESSÃO DOS RECURSOS EM ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL – EDUCAÇÃO BÁSICA

A CONGREGAÇÃO DE SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS, em conformidade com o artigo 13 da Lei Complementar 187/2021 e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10 e Decreto 11791/2023, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da Lei (artigo 14 da Lei Complementar 187/2021). Na concessão de bolsas educacionais a CONGREGAÇÃO DE SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS utilizou o seguinte critério de renda:

- *A bolsa de estudo integral será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1 1/2 (um e meio) salário mínimo.*
- *A bolsa de estudo parcial será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 3 (três) salários mínimos.*

NOTA 30 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS já efetuou o recadastramento no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme determina a Resolução CNAS No. 14/2014, este procedimento é o reconhecimento público das ações realizadas pela CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS, âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07, Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/2014, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentadas.

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS possui vínculo à rede SUAS e para isso teve como requisitos:

I – presta serviços, projetos, programas ou benefícios gratuitos, continuados e planejados, sem qualquer discriminação;

II - quantifica e qualifica suas atividades de atendimento, assessoramento e defesa e garantia de direitos de acordo com a Política Nacional de Assistência Social;

III - demonstra potencial para integrar-se à rede sócio assistencial, ofertando o mínimo de sessenta por cento da sua capacidade ao SUAS; e

IV – disponibiliza esses serviços nos territórios de abrangência dos Centros de Referência da Assistência Social - CRAS.



NOTA 31 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07); público-alvo, capacidade de atendimento, recurso financeiro utilizado, recursos humanos envolvidos, abrangência territorial e demonstração da forma de participação dos usuários e/ou estratégias que serão utilizadas para esta participação nas etapas de elaboração, execução, avaliação e monitoramento do projeto.

NOTA 32 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

A CONGREGAÇÃO DO SÃO BENTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superavit/Deficit do Exercício.

Irene Paggi
CPF 116.275.828-78
Presidente

Silvia Janaina Moral
CRC 1SP 250727/0-0
CPF 248.831.498-62
Responsável Contabil