

COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À

Colégio Salesiano Dom Bosco.

A/C: Administradores

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Colégio Salesiano Dom Bosco (entidade) que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de pequeno e médio porte, e entidade sem fins lucrativos (ITG 2002 - R1).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros Assuntos

Examinamos também, as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, preparadas sob a responsabilidade da administração da Entidade. A apresentação é somente requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas, e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA, porém o Colégio Salesiano Dom Bosco optou em divulgar esta peça em suas demonstrações financeiras.

Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade e ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos; e obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles

internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas 22 de abril de 2024.

Atenciosamente,

MSc. Wesley Abra de Assis
Contador - CRC/SP 288527/O-6
Consulcamp Auditoria

CRC 2SP024818/O-5

COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO

CNPJ nº 54.383.344/0001-56



Demonstrações Financeiras

COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO

31 de dezembro de 2023

Índice

| Demonstrações Contábeis | Página |
|---|---------------|
| Balanços Patrimoniais | 6 |
| Demonstração do Superávit ou Déficit | 7 |
| Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido | 8 |
| Demonstração do Resultado Abrangente | 9 |
| Demonstração dos Fluxos de Caixa | 10 |
| Demonstração do Valor Adicionado | 11 |
| Notas explicativas às Demonstrações Contábeis | 12 |

Balanco Patrimonial

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | NOTAS | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | | 3.084.816 | 4.965.822 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4 | 2.001.885 | 3.612.774 |
| Contas a Receber - Alunos | 5 | 877.289 | 1.176.069 |
| Outras Contas a Receber | | 32.214 | 31.047 |
| Adiantamentos | | 32.462 | 11.191 |
| Estoque de Materiais de Uso e Consumo | | 16.001 | 12.125 |
| Impostos Recuperáveis | | 4.472 | 4.472 |
| Despesas Exercício Seguinte | | 120.495 | 118.144 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 11.567.616 | 11.481.479 |
| Realizável A Longo Prazo | | 24.593 | 12.296 |
| Investimentos | 6 | 339 | 339 |
| Imobilizado | 7 | 11.526.806 | 11.454.981 |
| Intangível | 8 | 15.879 | 13.863 |
| TOTAL DO ATIVO | | 14.652.433 | 16.447.301 |
| | | 2023 | 2022 |
| PASSIVO CIRCULANTE | | 7.133.806 | 6.559.500 |
| Fornecedores | 9 | 393.036 | 473.484 |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Tributária | 10 | 2.107.589 | 2.032.276 |
| Contas a Pagar | 11 | 126.582 | 98.002 |
| Convênios a executar | 12 | 35.799 | 41.900 |
| Receita Antecipada | 13 | 4.145.805 | 3.597.342 |
| Contas a pagar parte relacionada | 11 | 226.500 | 172.690 |
| Empréstimo a pagar | 14 | 98.495 | 143.807 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | 1.847.358 | 1.367.778 |
| Contas a Pagar | 11 | 108.680 | 104.639 |
| Empréstimo a pagar | 14 | 609.957 | 656.273 |
| Convênios a executar | 12 | 17.391 | 18.965 |
| Provisão de Riscos e Conting. | 15 | 1.111.330 | 587.901 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 5.671.268 | 8.520.023 |
| Patrimônio Social | | 8.520.023 | 10.598.040 |
| Déficit do Exercício | | (2.848.755) | (2.078.017) |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO | | 14.652.433 | 16.447.301 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstração do Superávit ou Déficit

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | NOTA | 2023 | 2022 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| (=) Receita | | | |
| (+) Receita com restrição | 16 | 112.987 | 203.942 |
| (+) Receita recurso próprio | 17 | 30.358.685 | 25.904.902 |
| (-) Custos dos Serviços e Atividades | | | |
| (-) Custos dos serviços e Atividades | 18 | (27.201.975) | (23.712.580) |
| (-) Custos dos serviços e Atividades com restrição | 19 | (112.987) | (203.942) |
| (=) Superávit Bruto | | 3.156.710 | 2.192.321 |
| (-) Despesas Operacionais | 20 | (4.901.112) | (3.617.243) |
| (+/-) Outras Receitas e Despesas | 21 | (461.026) | (290.885) |
| (=) Déficit antes do Resultado Financeiro | | (2.205.428) | (1.715.807) |
| (+/-) Resultado Financeiro Líquido | 22 | (643.327) | (362.210) |
| (=) Déficit Líquido do Período | | (2.848.755) | (2.078.017) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | PATRIMÔNIO SOCIAL | SUPERÁVIT/DÉFICIT PERÍODO | TOTAL |
|--|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 | 7.743.313 | 2.854.728 | 10.598.040 |
| Incorporação do Superávit de 2021 | 2.854.728 | (2.854.728) | - |
| Apuração do Déficit do exercício 2022 | - | (2.078.017) | (2.078.017) |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 | 10.598.041 | (2.078.017) | 8.520.023 |
| Incorporação do Superávit de 2022 | (2.078.017) | 2.078.017 | - |
| Apuração do Déficit do exercício 2023 | - | (2.848.755) | (2.848.755) |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 | 8.520.024 | (2.848.755) | 5.671.267 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstração do Resultado Abrangente
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Déficit do Exercício | (2.848.755) | (2.078.017) |
| Outros Componentes do resultado Abrangente | | |
| Realização da Reserva de Reavaliação | - | - |
| Total de Outros Componentes do Resultado Abrangente | | |
| Total do Resultado Abrangente do Exercício | (2.848.755) | (2.078.017) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Déficit do Exercício | <u>(2.848.755)</u> | <u>(2.078.017)</u> |
| Ajustes do superávit (déficit) líquido | | |
| Provisões/Reversão para contingências | 523.429 | 323.301 |
| Depreciação e amortização | 993.559 | 870.759 |
| Provisão de créditos de liquidação duvidosa | 571.512 | 75.730 |
| Baixa de Ativos Imobilizados | 66.644 | 247.941 |
| Déficit ajustado | <u>(693.611)</u> | <u>(560.287)</u> |
| Variações nos ativos e passivos operacionais | | |
| Anuidades a Receber | (272.733) | (76.076) |
| Estoques | (3.875) | (6.608) |
| Adiantamentos Fornecedores | (21.271) | (1.552) |
| Impostos a recuperar | 0,00 | (3.396) |
| Outras contas a receber | (13.463) | 13.529 |
| Despesa exercício seguinte | (2.351) | (23.839) |
| Fornecedores | (80.447) | 311.579 |
| Tributos a pagar e Obrigações sociais e trabalhistas | 75.314 | 396.405 |
| Adiantamentos de mensalidades e anuidades | 548.463 | 512.431 |
| Outros valores a pagar | (12.872) | 64.265 |
| Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais | <u>(476.846)</u> | <u>626.450</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Compra de ativo imobilizado | (1.025.205) | (1.330.817) |
| Compra de ativo intangível | (108.839) | (58.590) |
| Caixa aplicado nas atividades de investimentos | <u>(1.134.044)</u> | <u>(1.389.407)</u> |
| Redução de caixa e equivalentes de caixa, líquidos | <u>(1.610.890)</u> | <u>(762.957)</u> |
| Caixa e equiv. De caixa no início do período | 3.612.774 | 4.375.731 |
| Caixa e equiv. De caixa no fim do período | <u>2.001.885</u> | <u>3.612.774</u> |
| Varição no caixa e equivalente de caixa | <u>(1.610.890)</u> | <u>(762.957)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstração do Valor Adicionado

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 - RECEITAS | 46.495.037 | 39.964.136 |
| 1.1 Contribuições de Alunos | 45.724.987 | 39.396.646 |
| 1.2 Estimativa de Perdas por créditos Incobráveis | (1.095.088) | (507.898) |
| 1.3 Outras Receitas Operacionais | 1.340.263 | 1.075.388 |
| 2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS | 22.011.054 | 18.439.176 |
| 2.1 Custo dos Serviços | 16.558.578 | 14.306.324 |
| 2.2 Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros | 5.452.477 | 4.132.852 |
| 3 - VALOR ADICIONADO BRUTO | 24.483.983 | 21.524.960 |
| 4 - RETENÇÕES | 1.047.461 | 964.949 |
| 4.1 Depreciação, Amortização e Exaustão | 1.047.461 | 964.949 |
| 5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE | 23.436.522 | 20.560.011 |
| 6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA | 609.448 | 738.187 |
| 6.1 Receitas Financeiras | 609.448 | 738.187 |
| 7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR | 24.045.969 | 21.298.198 |
| 8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO | 26.369.850 | 23.376.215 |
| 8.1 Pessoal e Encargos | 22.060.359 | 19.936.277 |
| 8.2 Impostos, Taxas e Contribuições | 46.528 | 43.668 |
| 8.3 Juros e Aluguéis | 4.262.963 | 3.396.270 |
| DÉFICIT DO EXERCÍCIO | (2.848.755) | (2.078.017) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Colégio Salesiano Dom Bosco, com sede em Piracicaba, Estado de São Paulo, à Rua Alfredo Guedes, 1199, Bairro Cidade Alta, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (C.N.P.J./MF) sob nº 54.383.344/0001-56, foi constituído sob a forma de Sociedade Civil sem Fins Lucrativos, tendo como objetivo principal a prestação de Serviços Educacionais e de Assistência Social. As suas finalidades institucionais compreendem a realização das seguintes atividades e áreas de atuação:

a) Serviços Educacionais

a.1) Atendimento à criança e ao adolescente, nos níveis infantil, ensino básico fundamental I e II e ensino médio.

b) Assistência Social

b.1) Atendimento à criança e ao adolescente, bem como a quem dela necessitar.

Pela abrangência das áreas de atuação, a ENTIDADE COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO possui os seguintes títulos e certificados:

i) Título de Utilidade Pública Federal, conforme Decreto nº 60.202, de 10/02/1967, publicado no Decreto S/N de 27/05/1992;

ii) Título de Utilidade Pública Estadual, conforme Decreto nº 48.516 de 25/02/2004 D.O.U 26/02/2004;

iii) Título de Utilidade Pública Municipal, Decreto 366- 15/09/60, renovada através do Decreto nº 16.425 de 21/10/15, sendo que a partir deste período não há mais título ou renovação conforme revogação pela Lei Ordinária Municipal 8660/2017;

iv) CNAS: Processo nº 122.057/52-24/08/53 Recadastrado pelo Processo 28996 -02/725/94 Certificado Entidade Beneficente de Assistência Social processo 71010.001581/2006-20 deferido através da Resolução nº 3, de 23 de janeiro de 2009, publicada no Diário Oficial da

União de 26 de janeiro de 2009, renovado através da Portaria MEC 1.587 de 1º de outubro de 2010.

v) CMDCA - Conselho Municipal dos Direitos da Criança Certificado de Registro nº 066/2021 com validade de 2 anos, renovado em 12/11/2021.

2. ASPECTOS SOCIETÁRIOS

Status dos certificados CEBAS Educação

Com o advento da Lei nº 12.101 de 27/11/2009, a análise e decisão dos requerimentos de renovação dos Certificados das Entidades Beneficentes de Assistência Social, passou a ser de acordo com a área de atuação e será apreciada pelo Ministério da Educação. Baseado na norma legal atual, o C.N.A.S. remeteu para o Ministério da Educação o Processo nº 71000.051497/2009-19 concluído e deferido através da Portaria 1587 01 de outubro de 2010 até 31/12/2012.

Através da Portaria nº 1587 de 1º de outubro de 2010, a Secretaria da Educação Superior do Ministério da Educação, de acordo com os fundamentos do Parecer Técnico nº 32/2010/GAB/Sesu/MEC certificou a Entidade como Entidade Beneficente de Assistência Social pelo período de 01/01/2010 a 31/12/2012. A Entidade em 28/06/2012 protocolou junto ao Ministério da Educação a renovação do Certificado CEBAS conforme Processo nº 230000099682012-49, deferido em 16/07/2018 através do extrato de ajuste nº 07/2018 D.O.U.

Em 15/06/2015 junto ao Ministério da Educação (MEC), protocolou a renovação do Certificado do triênio 2012, 2013 e 2014, cujo Processo nº 2300011449201593 com resultado deferido e concluído através da Portaria 220 de 03 de julho de 2020 - D.O.U.

Protocolou a renovação do Certificado de nº 23000027195201878 em 15/08/2018 e através da Portaria 557 de 29 de março de 2022 - DOU, nos certificou deferido até 31/12/2021.

Em outubro de 2021 solicitou a renovação do Certificado CEBAS junto ao Ministério da Educação (MEC) para o triênio 2018, 2019 e 2020 de protocolo nº 23000025889202176, cujo processo está em análise e se deferida irá ter vigência até 31/12/2023, sendo que estamos em processo de renovação neste ano de 2024 referente ao triênio 2021,2022 e 2023.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente nessas demonstrações contábeis e seguiram os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados no encerramento do último período social e estão sendo divulgadas de forma comparativa às do último exercício findo.

a) Regime de competência

As receitas e as despesas são devidamente reconhecidas, respeitando-se o regime contábil de competência, assim, determinam que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento, pressupondo a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas.

b) Segregação de atividades

As contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, são reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação e assistência social.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa apenas quando possui vencimento de curto prazo, de cerca de três meses ou menos da data de aquisição. Saldos bancários a descoberto decorrentes de empréstimos obtidos por meio de instrumentos como cheques especiais ou contas-correntes são geralmente considerados como atividades de financiamento similares aos empréstimos. Entretanto, se eles são exigíveis contra apresentação e formam uma parte integral da administração do caixa da entidade, devem ser considerados como componentes do caixa e equivalentes de caixa.

(i) Equivalentes de caixa - aplicação financeira

Ao final de cada período de referência, a ENTIDADE COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO avalia suas aplicações financeiras pelo valor justo e reconhece as mudanças no valor justo no resultado.

(ii) Equivalentes de caixa - recursos com restrição

Equivalentes de caixa mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de projetos e/ou demais atividades de fins específicos, contendo restrições sobre a sua utilização, são apresentados separadamente daqueles livres de restrições sobre a sua utilização.

d) Contas a Receber

Refere-se aos direitos a receber de alunos, pela contraprestação de serviços educacionais, deduzido de Estimativa para Perdas, constituída para fazer face a valores incobráveis por inadimplência dos devedores.

e) Ativos e passivos financeiros básicos (contas e títulos a receber e a pagar, e empréstimos bancários ou de terceiros)

A ENTIDADE COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO reconhece um ativo ou um passivo financeiro somente quando tornar-se parte das disposições contratuais do instrumento.

O ativo ou um passivo financeiro é avaliado pelo custo da operação, a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação financeira. Uma transação financeira pode acontecer em conexão com a venda de bens e serviços, por exemplo, se o pagamento é postergado além dos termos comerciais normais ou é financiada a uma taxa de juros que não é a de mercado.

(i) Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa

A ENTIDADE COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO reconhece montante suficiente para cobrir as perdas esperadas sobre créditos a receber, com base em estimativa de seus prováveis valores de realização e baixar os valores prescritos, incobráveis e anistiados.

f) Propriedades para investimentos

As propriedades para investimentos, cujo valor justo pode ser avaliado de forma confiável, sem custo ou esforços excessivos, são avaliadas pelo valor justo a cada balanço com as alterações no valor justo reconhecidas no resultado.

Enquanto a possibilidade de determinação do valor justo não puder ser avaliada de forma confiável, sem custo ou esforços excessivos, considerando a relevância da informação nas demonstrações contábeis, a ENTIDADE COLÉGIO SALESIANO DOM BOSCO permanece avaliando suas propriedades para investimento pelo seu custo.

g) Imobilizado

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas e leva em consideração vida útil e utilização dos bens.

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.

(i) Obras em andamento

As construções em andamento são constituídas pelo custo do projeto, mão-de-obra e aquisições de materiais.

h) Intangível

(i) Software

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Entidade e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

(ii) Amortização

A amortização é calculada para amortizar o custo de itens do ativo intangível, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

i) 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.

j) Apuração do resultado do período

O valor do superávit ou déficit é incorporado ao Patrimônio Social e; ainda, o superávit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, é reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

k) Doações e subvenções

As doações e subvenções recebidas para custeio e investimento são reconhecidas no resultado.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da subvenção, de contribuição para custeio e investimento, é em conta específica do passivo.

A receita de subvenção é reconhecida em bases sistemáticas racionais e confrontada com as despesas correspondentes.

l) Serviços voluntários obtidos

O trabalho voluntário é reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

m) Renúncia fiscal - imunidade e isenções fiscais usufruídas

A renúncia fiscal relacionada com a atividade é evidenciada apenas em notas explicativas, conforme detalhamento no item nº 22.

A isenção é um tipo de subvenção governamental. Assim, os tributos isentos deverão ser evidenciados através de relação dos tributos objeto de renúncia fiscal. A imunidade fiscal (CF, art. 150) ocorre de maneira tácita, pela caracterização de entidade sem fins lucrativos. Portanto não havendo a obrigação presente pelo alcance da tributação; o reconhecimento contábil não é efetuado para os impostos afastados pela imunidade fiscal.

n) Gratuitades concedidas

O benefício concedido como gratuidade por meio da prestação de serviços é reconhecido pelo valor efetivamente praticado.

o) Matrículas e anuidades recebidas antecipadamente

Como prática de negócio e mercado de atuação da Entidade, as matrículas do ano letivo seguinte iniciam-se ao final do exercício social em curso. Conseqüentemente são reconhecidas como anuidades antecipadas, no Passivo Circulante. As mensalidades de períodos subsequentes recebidas antecipadamente pela Entidade no exercício social em curso serão reconhecidas no Resultado do Exercício de acordo com o regime de competência.

p) Demonstração do valor adicionado - DVA

A Entidade elaborou as demonstrações do Valor Adicionado - DVA nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como informação complementar, pois, sua apresentação não é requerida pelas normas contábeis para entidade sem finalidade de lucros.

q) Partes relacionadas

A Instituição faz parte do grupo de Escolas Salesianas e possui operações de locação de imóveis e empréstimos, os quais se encontram descritos nas Notas Explicativas nº 14.

r) Aplicação de recursos

Os recursos da Entidade são aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com seu estatuto social, demonstrado por suas despesas e seus investimentos patrimoniais.

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Fundo Fixo | 2.400 | 2.369 |
| Caixa | 628 | 628 |
| Depósitos Bancários | 1.750 | 111 |
| Recursos com Restrições | 3.761 | - |
| Aplicações Financeiras | 1.964.654 | 3.548.590 |
| Aplicações Financeiras - recursos c/ restrições | 28.691 | 61.076 |
| Total | 2.001.885 | 3.612.774 |

5. Contas a receber - alunos

Em 31 de dezembro, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Vencidos: | 2.666.106 | 2.918.101 |
| 1 - 120 dias | 919.155 | 1.198.532 |
| > 120 dias | 1.746.951 | 1.719.569 |
| Perdas em créditos de liquidação duvidosa | (1.788.817) | (1.742.033) |
| | 877.289 | 1.176.069 |

Movimentação das perdas em créditos de liquidação duvidosa:

| | 2023 | 2022 |
|---------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial | (1.742.033) | (1.666.303) |
| Adições | (96.569) | (79.838) |
| Baixas | 49.785 | 4.109 |
| Saldo final | (1.788.817) | (1.742.033) |

6. Investimento

| INVESTIMENTOS | SALDO INICIAL | (+) ADIÇÕES | (-) BAIXAS | SALDO 2023 |
|--------------------------|---------------|-------------|------------|---------------|
| Ações Telesp Celular S/A | 339 | - | - | 339 |
| Movimentação | 339 | - | - | 339 |

7. Imobilizado

| | PROPRIEDADES IMOBILIÁRIAS | MATERIAL BIBLIOGRÁFICO | EQUIPAMENTOS | VEICULOS | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | DIREITOS DE USO | BENFEITORIAS EM PROPRIED. TERCEIROS | EQUIPAMENTOS INSTALAÇÕES/MONTAGEM | Total Imobilizado |
|----------------------------|---------------------------|------------------------|------------------|----------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Saldo em 31.12.2021 | 7.695.274 | 13.647 | 1.091.676 | 109.887 | 115.529 | 1.173 | 1.665.268 | 200.031 | 10.892.484 |
| Adições | 65.100 | 2.080 | 710.605 | 251.540 | 92.169 | - | 363.721 | 217 | 1.485.432 |
| Transferências | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Baixas | - | - | (27.544) | (79.542) | (10.655) | - | - | - | (117.741) |
| Depreciação | - | (7.012) | (263.887) | 38.851 | (38.263) | - | (534.884) | - | (805.196) |
| Saldo em 31.12.2022 | 7.760.374 | 8.715 | 1.510.850 | 320.735 | 158.780 | 1.173 | 1.494.106 | 200.248 | 11.454.981 |
| Adições | 50.500 | 17.455 | 345.644 | - | 177.598 | - | 434.008 | - | 1.025.205 |
| Transferências | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Baixas | - | - | (18.861) | (35.767) | (12.016) | - | - | - | (66.644) |
| Depreciação | - | (4.354) | (265.184) | (14.369) | (46.459) | - | (556.371) | - | (886.736) |
| Saldo em 31.12.2023 | 7.810.874 | 21.816 | 1.572.449 | 270.599 | 277.904 | 1.173 | 1.371.743 | 200.248 | 11.526.806 |

8. Intangível

| | <u>Softwares</u> |
|---|------------------|
| Saldos em 1º de janeiro de 2022 | 20.836 |
| Adições | 58.590 |
| Baixas | |
| Transferências | |
| Amortizações | (65.563) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 13.863 |
| Adições | 108.839 |
| Baixas | - |
| Transferências | - |
| Amortizações | (106.823) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 15.879 |

9. Fornecedores

Refere-se as obrigações por compras no mercado interno de mercadorias, utilizados nos processos de prestação dos serviços cujo saldo em 31/12/2023 é de R\$ 393.036 (31/12/2022 é de R\$ 473.484).

10. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e tributárias

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Remunerações a Pagar | 653.932 | 636.638 |
| Ações Trabalhistas | 7.216 | 9.900 |
| 13º Salário a Pagar | - | - |
| Férias a Pagar | 812.373 | 802.283 |
| INSS a Recolher | 133.083 | 124.684 |
| FGTS a Recolher | 157.724 | 146.656 |
| INSS - Retenção a Recolher PJ | 1.945 | 2.053 |
| COFINS/CSLL/PIS - Retenção | 1.311 | 885 |
| FGTS s/Férias a Recolher | 64.990 | 64.182 |
| FGTS s/13º Salário a Recolher | - | - |
| IRRF a Recolher | 273.600 | 243.400 |
| Contribuição Sindical a Recolher | 61 | 58 |
| ISS - Retenção a Recolher | 1.355 | 1.536 |
| TOTAL | 2.107.589 | 2.032.276 |

11. Contas a pagar

| Parte Não relacionada | | | |
|--|--|----------------|---------------|
| Circulante | | 2023 | 2022 |
| Credores Diversos | | 208 | 104 |
| Pensão Alimentícia | | 2.222 | 1.151 |
| Porto Seguros Cia. De Seguros | | 8.614 | 7.880 |
| Pensão Vitalícia | | 5.280 | 4.848 |
| Financeira Alfa | | 24.792 | 41.381 |
| Convenio de Funcionários a pagar | | 6.841 | 2.610 |
| Reembolso de Colaboradores | | 391 | 1.363 |
| Banco Bradesco S.A - Consignado Funcionários | | 1.726 | 1.726 |
| Banco Itaú S.A - Consignado Funcionários | | 29.118 | 36.675 |
| Metropolitan Life | | 47.128 | - |
| Liceu Coração de Jesus | | 262 | 262 |
| TOTAL | | 126.582 | 98.002 |
| Parte relacionada | | | |
| Circulante | | 2023 | 2022 |
| Inspetoria Salesiana São Paulo | | 226.500 | 172.690 |

| TOTAL | 2023 | 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| TOTAL | 226.500 | 172.690 |
| Parte Não relacionada | | |
| Não Circulante | 2023 | 2022 |
| Pensão vitalícia | 108.680 | 104.639 |
| TOTAL | 108.680 | 104.639 |

12. Convênios a executar

| Curto Prazo | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Subvenção Municipal | 16.902 | 28.585 |
| Receita com Subvenção Municipal | 5.918 | 11.015 |
| Convênio Irmandade Santa Casa de Misericórdia | 12.979 | 2.300 |
| TOTAL | 35.799 | 41.900 |

| Longo Prazo | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Receita com Subvenção Municipal | 17.391 | 18.965 |
| TOTAL | 17.391 | 18.965 |

13. Receitas antecipadas

| Curto Prazo | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Mensalidades Exercícios seguintes | 4.133.874 | 3.564.349 |
| Outros Créditos | 11.931 | 32.993 |
| TOTAL | 4.145.805 | 3.597.342 |

14. Empréstimos/Arrendamento

| Curto Prazo | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Arrendamento Mercantil a pagar | 203.596 | 277.127 |
| (-) Juros a Transcorrer Arrendamento | (105.101) | (133.320) |
| TOTAL | 98.495 | 143.807 |

| Longo Prazo | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Arrendamento Mercantil a pagar | 712.780 | 864.090 |
| (-) Juros a Transcorrer Arrendamento | (102.823) | (207.817) |
| TOTAL | 609.957 | 656.273 |

15. Provisões para contingências

Durante o curso normal de seus negócios, a Instituição ficou exposta a certas contingências e riscos, que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis, em discussão. Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possuía registrados os seguintes valores a título de provisão para cobrir riscos prováveis e não houve acréscimos até o presente momento conforme exposto:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|------------------|----------------|
| Contingências Trabalhistas | 1.031.330 | 587.901 |
| TOTAL | 1.031.330 | 587.901 |
| | 2023 | 2022 |
| Contingências Cíveis | 80.000,00 | - |
| TOTAL | 80.000,00 | - |

Movimentação da provisão para contingências Trabalhistas:

| | |
|---|------------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 264.600 |
| Adições | 587.901 |
| Reversão | (264.600) |
| Variação monetária | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 587.901 |
| Adições | 491.512 |
| Reversão | (48.083) |
| Variação monetária | - |
| Baixa por Acordo | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 1.031.330 |

Movimentação da provisão para contingências Cíveis:

| | |
|---|--------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | - |
| Adições | - |
| Reversão | - |
| Variação monetária | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | - |
| Adições | 80.000 |

| | |
|---|---------------|
| Reversão | - |
| Variação monetária | - |
| Baixa por Acordo | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 80.000 |

A Entidade possui os seguintes processos classificados como probabilidade de perda possível, os quais não possuem provisão registrada:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Contingências Trabalhistas | 579.983 | 423.669 |
| TOTAL | 579.983 | 423.669 |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|---------------|----------|
| Contingências Cíveis | 20.000 | - |
| TOTAL | 20.000 | - |

16. Receita de serviços - segregadas - receita restrita

O valor recebido através dos Convênios e Subvenções no ano de 2023 refere-se aos Projetos Educacionais “*Comer Bem faz bem e exercitar também*” com auxílio de Subvenção Municipal, através do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUMDECA), respectivamente, Processo nº 204592/2022 - Resolução 02/2023 (Chamamento Público) executado em um período de 11 meses de fevereiro a dezembro do ano.

O item de Projetos de Anos Anteriores é referente aos imobilizados restritos adquiridos através de subvenção, considerados convênios a executar (Nota 12) e que são apropriados, conforme Norma Técnica NBC TG 7 / Resolução CFC nº 1305/10 e NBC T 19.4 para apropriação mensal conforme a taxa de depreciação utilizada, vide também Nota 7.

Todo o projeto é executado na filial conhecida por Colégio Salesiano Dom Bosco São Mário ou Oratório São Mário.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|--------|--------|
| PROJ ANOS ANTERIORES | 11.015 | 15.043 |
| PROJ CONVIVENCIA | - | 5.254 |
| PROJ DESPERTANDO CAMPEÕES | - | 2.522 |
| PROJ ENTRELAÇANDO SABERES | - | 8.765 |
| PROJ NOSSO MUNDO SUSTENTÁVEL | - | 80.288 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| PROJ COMER BEM FAZ BEM E EXERCITAR TAMBÉM | 101.973 | 92.071 |
| Total | 112.987 | 203.942 |

Os recursos captados são através de doações para aplicação nos projetos sociais (atividade fim) não possuem restrição de uso determinada pelos doadores. A vinculação do uso específico em projetos é condicionada por políticas internas da Administração.

17. Receita de serviços - segregadas - atividades próprias

As contas de receitas são reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação e assistência social. Importante ressaltar que não houve atividades sociais, por isso não há segregação, sendo que houve apenas atividades não tipificadas como assistenciais e que são consideradas “Ações institucionais”.

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| RECEITA BRUTA ATIVIDADES PROPRIAS | 46.917.263 | 40.211.226 |
| SERVIÇO EDUCACIONAL - MENSALIDADES | 45.724.987 | 39.396.646 |
| RECEITA DE MENSALIDADES - ENSINO BÁSICO | 45.724.987 | 39.396.646 |
| ATIVIDADES PRÓPRIAS | 1.192.276 | 814.580 |
| DOAÇÕES | 170.145 | 138.278 |
| SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS OBTIDOS | 4.016 | 10.615 |
| OUTRAS RECEITAS | | |
| - Aluguel Patrimônio | 10.880 | 5.900 |
| - Repasse de Uniformes | 62.742 | 26.724 |
| - Desconto Entidade Social Lei 3907 | 91.524 | 45.477 |
| - Conservação e entrega de Livros | 217.768 | 151.164 |
| - Devolução de Encargos | 44 | 4 |
| - Receita Tributária | 4.198 | - |
| - Receita com Festas e Eventos | 603.464 | 436.417 |
| - Receita sinistro | 27.496 | - |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA | (16.558.578) | (14.306.324) |
| (-) BOLSAS DE ESTUDOS INTEGRAIS - LEI 12.101/09 | (5.045.953) | (4.390.551) |
| Bolsas Concedidas - 100% - ENSINO BÁSICO | (5.045.953) | (4.390.551) |
| (-) BOLSAS DE ESTUDOS PARCIAIS - LEI 12.101/09 | (535.633) | (479.910) |
| Bolsas Concedidas - 50% - ENSINO BÁSICO | (535.633) | (479.910) |
| (-) DEMAIS BOLSAS DE ESTUDOS CONCEDIDAS | (10.976.992) | (9.435.864) |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Bolsas Concedidas - Convenção Coletiva - ENSINO BÁSICO | (2.153.142) | (1.823.705) |
| Bolsas Concedidas - Variáveis - ENSINO BÁSICO | (8.823.849) | (7.608.118) |
| Bolsas Concedidas - Desconto COVID 19 | - | (4.041) |
| (=) RECEITA LÍQUIDA | 30.358.685 | 25.904.902 |

18. Custos dos serviços e atividades

Assim como as contas de receitas, os custos, são reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação e assistência social. Importante ressaltar que não houve atividades sociais, por isso não há segregação, sendo que houve apenas atividades não tipificadas como assistenciais e que são consideradas “Ações institucionais”.

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| (-) CUSTOS DOS SERVIÇOS E ATIVIDADES - PROPRIOS | (27.314.963) | (23.712.580) |
| (-) Custos c/ Recursos Humanos e Encargos | (20.061.767) | (17.980.692) |
| (-) Custos c/ Materiais | (1.286.435) | (811.685) |
| (-) Custos c/ Imóveis e Instalações | (3.010.189) | (2.295.873) |
| (-) Custos Gerais | | |
| - Água e Esgoto | (405.355) | (433.703) |
| - Energia Elétrica | (482.776) | (523.057) |
| - Pastoral | (71.151) | (24.695) |
| - Seguro de Alunos | (106.772) | (91.850) |
| - Ferramentas e Conservação de Máquinas | (51.794) | (28.659) |
| - Ambulatório | (11.189) | (7.823) |
| - Locação de Máquinas e Equipamentos | - | (6.802) |
| - Viagens e Estadias | - | (636) |
| - Bens de Natureza Permanente | (13.515) | (14.597) |
| - Festas, Promoções, Passeios e Eventos | (32.749) | (80.169) |
| - Uniforme de Alunos | (65.076) | (1.238) |
| (-) Serviços Terceiros - PF e PJ | (937.211) | (665.912) |
| (-) Custos c/ Depreciação e Amortização | (778.984) | (745.189) |

19. Custos dos serviços e atividades - restritos

Os Custos dos Serviços e Atividades Restritos foram realizados na unidade Colégio Dom Bosco São Mário referente ao Projeto Educacional “Comer Bem faz bem e exercitar

também” com auxílio de Subvenção Municipal, através do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUMDECA) executado em um período de 11 meses de fevereiro à dezembro do ano, conforme Processo nº 204592/2022 e Resolução 02/2023 (Chamamento Público).

Existem custos absorvidos por competência em exercícios seguintes referente à compra de imobilizado, registrados no Passivo Receita Exercício Futuro/Convênios a Executar e no Ativo Imobilizado conforme Norma Técnica NBC TG 7 (R2) / RESOLUÇÃO CFC Nº 1305/10 alterada em 2017 e NBC T 19.4 (R2) e identificados como restritos.

| | 2023 | | | | Total Geral | 2022 | | | | Total Geral |
|---|---|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------|---|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------|
| | (-) Custos c/ Recursos Humanos e Encargos | (-) Custos c/ Material | (-) Custos c/ Serviços de Terceiros | (-) Custos c/ Depreciação | | (-) Custos c/ Recursos Humanos e Encargos | (-) Custos c/ Material | (-) Custos c/ Serviços de Terceiros | (-) Custos c/ Depreciação | |
| PROJ ANOS ANTERIORES | - | - | - | (11.015) | (11.015) | - | - | (239) | (14.804) | (15.043) |
| PROJ CONVIVENCIA | - | - | - | - | - | (5.254) | - | - | - | (5.254) |
| PROJ DESPERTANDO CAMPEÕES | - | - | - | - | - | (2.522) | - | - | - | (2.522) |
| PROJ ENTRELACANDO SABERES | - | - | - | - | - | (8.765) | - | - | - | (8.765) |
| PROJ NOSSO MUNDO SUSTENTÁVEL | - | - | - | - | - | (71.246) | (9.042) | - | - | (80.288) |
| PROJ COMER BEM FAZ BEM E EXERCITAR TAMBÉM | (68.255) | (26.544) | (7.122) | (52) | (101.973) | (72.843) | (16.355) | (2.686) | (187) | (92.071) |
| Total | (68.255) | (26.544) | (7.122) | (11.066) | (112.987) | (160.630) | (25.397) | (2.925) | (14.991) | (203.943) |

20. Despesas administrativas

As despesas administrativas, são reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação e assistência social. Importante ressaltar que não houve atividades sociais, por isso não há segregação, sendo que houve apenas atividades não tipificadas como assistenciais e que são consideradas “Ações institucionais”.

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS | (4.901.112) | (3.029.342) |
| (-) Despesas c/ Recursos Humanos e Encargos | (1.998.592) | (1.794.956) |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| (-) Despesas c/ Materiais | (147.720) | (128.640) |
| (-) Despesas Gerais | | |
| - Aluguéis | (3.786) | (2.400) |
| - Combustíveis e Lubrificantes | (6.606) | (5.790) |
| - Viagens e Estadias | (33.079) | (50.032) |
| - Veículos | (39.254) | (21.672) |
| - Custas Processuais | (18.784) | (30.544) |
| - Cursos, Palestras e Retiros | (1.420) | (966) |
| - Festas, Promoções, Passeios e Eventos | (45) | (837) |
| - Boletins e Informativos | (3.312) | (3.216) |
| - Telefonia e Internet | (107.167) | (138.091) |
| - Despesas Postais | (1.154) | (1.394) |
| - Sindicatos e Associações | (468) | (1.771) |
| - Fotocópias, fotografia e filmagens | (34.320) | (28.080) |
| - Propaganda, Publicidade e Marketing | (225.384) | (121.709) |
| - Jardinagem, Aves e Animais | (20.300) | (8.909) |
| - Energia Elétrica | (8.041) | (6.388) |
| - Água e Esgoto | (14.523) | (18.694) |
| - Cartórios | (3.911) | (5.346) |
| - Bens de Natureza Permanente | (5.959) | (9.812) |
| - Pensão Vitalícia | (9.729) | (10.565) |
| - Outras Despesas Gerais | - | (190) |
| (-) Serviços Terceiros - PF e PJ | (807.467) | (470.907) |
| (-) Despesas c/ Depreciação e Amortização | (268.477) | (204.769) |
| (-) Tributos e Contr. E Multas | (46.528) | (43.668) |
| (+/-) Estimativa por perda | (1.095.088) | 80.003 |

21. Outras receitas e despesas

| (+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS | 2023 | 2022 |
|---|-----------|-----------|
| (+) Ganhos na Alienação de Imobilizado/Investimento | 35.000 | 56.866 |
| (-) Perdas na Alienação de Imobilizado | (1.041) | - |
| (-) Despesas c/ Eventos | (494.985) | (347.751) |
| | (461.026) | (290.885) |

22. Resultado financeiro

| Resultado Financeiro Líquido | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| (+) Receitas Financeiras: | 609.448 | 738.187 |
| (+) Juros com aplicações financeiras | 337.811 | 509.119 |
| (+) Acréscimos Escolares | 260.432 | 221.911 |
| (+) Descontos financeiros obtidos | 3.261 | 6.357 |
| (+) Outras receitas financeiras | 7.945 | 800 |
| (-) Despesas Financeiras | (1.252.774) | (1.100.397) |
| (-) Juros sobre dívidas e empréstimos tomados | (149.213) | (152.215) |
| (-) Encargos financeiros | (62.456) | (52.725) |
| (-) Descontos Concedidos | (1.037.070) | (894.532) |
| (-) Variação Cambial | - | (133) |
| (-) Outras despesas financeiras | (4.036) | (793) |
| | (643.327) | (362.210) |

23. Gratuidade concedida

A ENTIDADE Colégio Salesiano Dom Bosco no desenvolvimento de suas ações formaliza em cada Atividade: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme a Lei Complementar nº 187/2021 e demais disposições legais) ; 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.

| DEMONSTRATIVOS PARA APURAÇÃO DO Nº DE BOLSAS CONCEDIDAS | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| GRATUIDADE CONCEDIDA | | | |
| Previsão de Gratuidade | | | |
| Período | 2023 | 2022 | 2021 |
| Alunos Matriculados | 2549 | 2454 | 2409 |
| (-) Alunos 100% Filantropia | 307 | 289 | 341 |
| (-) Alunos 100% Convenção Coletiva | 130 | 119 | 116 |
| (-) Alunos 100% Comercial | 18 | 16 | 19 |

| | | | | |
|---------------------------|-----|------------|------------|------------|
| (=) Alunos Pagantes | | 2094 | 2030 | 1933 |
| Alunos 1 X 9 | | 9 | 9 | 9 |
| Quantidade Necessária | | 233 | 226 | 215 |
| 100% Período Integral | | 262 | 251 | 293 |
| 100% Período Normal-Cebas | | 45 | 38 | 48 |
| 100% Portador de PCD | | 0 | 0 | 0 |
| Total 100% | | 307 | 289 | 341 |
| Bolsas Cumpridas para TAG | | 0 | 0 | 62 |
| Saldo | | 74 | 63 | 64 |
| | | | | |
| Alunos Pagantes | | 2094 | 2030 | 1933 |
| Alunos 1 X 5 | | 5 | 5 | 5 |
| Quantidade Necessária | | 419 | 406 | 387 |
| 100% Período Integral | 1,4 | 367 | 351 | 410 |
| 100% Período Normal-Cebas | | 45 | 38 | 48 |
| 100% Portador de PCD | 1,2 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal 100% | | 412 | 389 | 458 |
| 50% convertido em 100% | | 29 | 27 | 30 |
| Total | | 441 | 416 | 488 |
| Bolsas Cumpridas para TAG | | 0 | 0 | 62 |
| Saldo | | 22 | 10 | 40 |

Para esta demonstração não foram considerados os inadimplentes.

24. Isenção das contribuições sociais usufruídas

Conforme a Lei Complementar nº 187/2021 e suas alterações subsequentes, entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições sociais, de que tratam os Artigos 22 e 23 da Lei nº 8.212/91.

O montante de R\$ 4.533.457 é referente à isenção do recolhimento da contribuição previdenciária patronal, usufruída no exercício de 2023.

25. Cobertura de seguros

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os imóveis alugados sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. Consideramos que temos um programa de gerenciamento de riscos buscando no mercado coberturas compatíveis com o nosso porte e operações.

| Descrição Seguros | FILIAL 1 | FILIAL 2 | FILIAL 3 | FILIAL 7 | Consolidado |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Seguro Alunos | 10.272.000 | 3.011.976 | 5.832.000 | 2.168.000 | 21.283.976 |
| Seguro Funcionários | 15.572.859 | 3.500.916 | 9.270.658 | 3.771.698 | 32.116.131 |
| Seguro Automotivo | 435.389 | ----- | ----- | ----- | 435.389 |
| Seguros Prediais | 32.845.000 | 14.075.000 | 30.252.500 | 11.160.000 | 88.332.500 |
| Seguros Computadores | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| TOTAL: | 59.125.248 | 20.587.891 | 45.355.158 | 17.099.698 | 142.167.996 |

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração.

Piracicaba/SP, 22 de abril de 2024.

Pe. Douglas Verdi
Diretor - Presidente
CPF nº 283.290.688-54

Carolina Bocca Sergio do Amaral
Contadora - CRC 1SP263159
CPF nº 250.793.098-57