

>> Continuação

para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes. j) Ajustes a valor presente de ativos e passivos - Os ativos e passivos monetários de curto prazo são ajustados pelo seu valor presente, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não há componentes de curto ou longo prazo que requeiram ajuste a valor presente. j) Estimativas e julgamentos contábeis - A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as melhores práticas contábeis, requer que a Administração faça estimativas para contabilizar determinados ativos, passivos e outras transações apresentadas nas demonstrações contábeis e nas notas explicativas. Os resultados efetivos poderão apresentar variações em relação às estimativas. k) Cobertura de seguros - A Entidade mantém política de contratar cobertura de seguros para os seus ativos sujeitos a riscos e operações, por montantes considerados suficientes para fazer frente a eventuais perdas com sinistros. O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, que foi determinada pela Administração da Entidade e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros. l) Remuneração a dirigentes - As associadas, não recebem remuneração, vantagens ou benefícios, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes são atribuídas estatutariamente e a Entidade não distribui lucros, dividendos ou bonificações, conforme previsto em seu Estatuto, artigo 28. m) Recursos da Entidade - Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com seu Estatuto Social.

3. Caixa e equivalentes de caixa - O caixa e equivalentes de caixa estão detalhados a seguir:
Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

4. Outras contas a receber - As outras contas a receber estão demonstradas a seguir:
Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

Outras contas a receber
Outras contas
Bens imóveis a receber
Total

Conforme quadro acima, em outras contas na área da educação estão basicamente alugueis, atividades extracurriculares e cursos livres a receber. Na assistência social os valores referem-se a convênios e subvenções a receber. Na sede administrativa são valores provenientes de alugueis e de mantidas encerradas a receber.

5. Provisão para créditos de liquidação duvidosa - A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

6. Realizável a longo prazo - Os detalhes do ativo realizável a longo prazo estão demonstrados no quadro a seguir:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

Na Sede Administrativa o valor de outros ativos refere-se basicamente ao Instrumento particular de promessa de doação com encargo e outras avencas com a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Porto Alegre, relativo à transferência do Hospital Dom João Becker de Gravataí, ocorrido no exercício de 2018. 7. Investimentos - A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

8. Imobilizado - Os detalhes do ativo imobilizado da Entidade estão demonstrados nos quadros a seguir:

2023
Contas Saldo em 31/12/2022 Variações do custo original Variações das depreciações Saldo em 31/12/2023
Terrenos
Prédios e edificações
Móveis
Máquinas de escritório
Máquinas de lavanderia
Equipamentos de informática
Equipamentos hospitalares
Equipamentos copa e cozinha
Veículos
Eletrodomésticos
Eletroeletrônicos
Memorial/museu e obras de arte
Material de ensino
Jazigos e ossários
Equipamentos musicais
Bens em comodato
Obras em andamento
Instalações e benfeitorias em andamento
Adiantamentos para aquisições imobilizado
Total
2022
Contas Saldo em 31/12/2021 Variações do custo original Variações das depreciações Saldo em 31/12/2022

Os bens em comodato estão registrados em contas específicas do ativo e passivo. Os totais registrados nestas contas em 2023 equivalem a R\$ 544.616,55 (R\$ 528.004,99 em 2022) e referem-se ao registro de equipamentos reprográficos e material pedagógico. A Entidade deprecia o ativo imobilizado pelo método linear, usando as taxas de depreciação demonstradas a seguir:

Imobilizado Taxas anuais de depreciação %
Prédios e edificações 0,26 a 10%
Veículos 20%
Móveis 10%
Máquinas de escritório 10%
Biblioteca 10%
Equipamentos musicais 10%
Máquinas de lavanderia 10%
Equipamentos copa e cozinha 10%
Equipamentos de informática 20%
Eletrodomésticos 10%
Eletroeletrônicos 10%
Equipamentos hospitalares 10%
Material de ensino 10%
Jazigos e ossários 4%

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Entidade não identificou a existência de indicadores de que determinados ativos desta poderiam estar reconhecidos contabilmente por montantes acima do valor recuperável, e dessa forma nenhuma provisão foi reconhecida nas demonstrações contábeis. A Administração da Entidade revisou a vida útil remanescente dos bens do ativo imobilizado, no entanto, não identificou a existência de indicadores de que houvesse diferença entre a atual vida útil, considerando a política de renovação dos bens. 9. Intangível - Os detalhes do ativo intangível da Entidade estão demonstrados no quadro a seguir:

Taxa de amortização 2023 2022
Software - direitos de uso 20% 757.401,75 994.788,59
Marcas e patentes 0% 62.079,45 62.079,45
Total 819.481,20 1.056.868,04

10. Obrigações trabalhistas e previdenciárias - Os detalhes das obrigações trabalhistas e previdenciárias estão demonstrados no quadro a seguir:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

11. Subvenções e convênios a realizar - Abaixo estão descritos os detalhes das subvenções e convênios a realizar:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

12. Provisões para contingências - A Entidade, no curso normal de suas operações, está envolvida em ações judiciais e administrativas sobre questões previdenciárias, trabalhistas e cíveis. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais pendentes, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis esperadas no desfecho das ações em curso, como segue vinculadas aos depósitos judiciais:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

13. Patrimônio líquido - 13.a) Patrimônio social - O Patrimônio Social é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social inicial, acrescido dos valores dos Superávits, acrescido das doações patrimoniais e diminuído dos valores dos Débitos ocorridos. 13.b) Ajustes de avaliação patrimonial - No exercício de 2010, a Administração aprovou a revisão e ajuste de vida útil estimada dos Terrenos e Prédios da Entidade ao valor justo atendendo a Interpretação Técnica ITG 10. A atualização foi efetuada por empresa especializada, e resultou em acréscimo do valor de Investimentos e Ativo Imobilizado, que tem como contrapartida a conta Ajuste de Avaliação Patrimonial no Patrimônio Líquido. 14. Receita operacional líquida - A receita operacional líquida resulta das operações abaixo:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

Receita operacional bruta
Encargos educacionais - educação básica - com bolsas de estudos
Encargos educacionais - educação básica - sem bolsas de estudos
Recuperação de menssalidades de exercícios anteriores
Subvenções e/ou convênios públicos p/custeio e investimento
Doações pessoas físicas e/ou jurídicas p/custeio
Outros serviços educacionais (taxas, serviços de secretaria e outros)
Trabalho voluntário
Receita taxa administrativa socioaprendizagem
Deduções da receita operacional bruta
Cancelamentos/devoluções
Descontos incondicionais
Desconto pandemia
Receita operacional líquida

14.a) Receita de doações - As receitas de doações são reconhecidas no resultado quando efetivamente recebidas na rubrica de doações pessoas físicas ou jurídicas.

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

14.b) Receita com subvenções e convênios - As receitas com subvenções e convênios estão demonstradas conforme o quadro a seguir:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

15. Custo dos serviços prestados - O custo dos serviços prestados resulta das operações abaixo:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

16. Outras despesas administrativas e gerais - As outras despesas administrativas e gerais resultam das operações abaixo:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

17. Outras receitas - As outras receitas resultam das operações abaixo:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

Na conta venda de bens na Sede Administrativa em 2022, o valor refere-se basicamente a acordo com a Prefeitura de Viamão, referente a indenização por desapropriação. 18. Outras despesas - As outras despesas resultam das operações abaixo:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

19. Trabalho voluntário - Conforme item 19 da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, a Entidade realizou desta forma o registro contábil de seus voluntários, o que totalizou no ano de 2023 R\$ 17.675,38 (R\$ 17.835,50 em 2022).

20. Gratuidades - A Entidade é portadora de Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, renovado pela Portaria nº 1.135, de 18.12.2023, do Ministério da Saúde, com validade para o período de 01.01.2016 a 31.12.2018. A Entidade possui processos de renovação da certificação junto ao Ministério da Educação - MEC através dos protocolos nº 23000.040917/2018-80 para o período de 01.01.2019 a 31.12.2021 e protocolos nº 23000.033878/2021-60 e 23000.036791/2022-25 para o período de 01.01.2022 a 31.12.2024. Estes processos encontram-se em análise, no MEC. 20.a) Educação: Conforme Lei Complementar nº 187/2021 de 17 de dezembro de 2021, demonstramos através da calculadora do MEC, cálculo para fins de cumprimento da gratuidade nos exercícios de 2023 e 2022. A exigência é de 1 bolsa integral para cada 5 alunos pagantes:

Tabela com 4 colunas principais: EDUCAÇÃO, ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEDE ADMINISTRATIVA e CONSOLIDADO. Cada uma com sub-colunas para 2023 e 2022.

Total de alunos matriculados (a)
Alunos bolsa integral (LC 187/2021)
Alunos bolsa integral e com deficiência (LC 187/2021)
Alunos bolsa integral e em tempo integral (LC 187/2021)
Alunos bolsa integral (LC 187/2021)
Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)
Número total de alunos com bolsa integral (LC 187/2021)
Outras bolsas integrais (b)
Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)
Alunos inadimplentes (d)
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)
Alunos bolsa parcial de 50% (LC 187/2021)
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)
Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)
Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (LC 187/2021)
Número total de bolsas integrais equivalentes
Outras bolsas parciais

Cálculo dos benefícios complementares
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares
Receita Bruta anual de Menssalidades
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo

Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)
Quantidade mínima de bolsas 1/9