



**INSTITUTO IVOTI**

Schola semper reformanda

## **ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**

Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022 com o Relatório do Auditor Independente

**Associação Evangélica de Ensino**  
**Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**Conteúdo**

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Parecer do Conselho Fiscal

Balanços Patrimoniais

Demonstrações de Resultados

Demonstrações de Resultados Abrangentes

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método indireto

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
**CNPJ: 96.745.427/0001-98**

**Balancos Patrimoniais**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*(Em reais)*

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>		<b><u>6.945.005,92</u></b>	<b><u>6.465.739,65</u></b>
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.959.865,97	5.676.962,74
Créditos a receber de alunos	4	782.021,50	560.841,06
Outros créditos	5	1.013.954,75	171.319,22
Despesas antecipadas	6	189.163,70	56.616,63
<b>Não circulante</b>		<b><u>32.604.276,99</u></b>	<b><u>31.764.345,51</u></b>
Realizável a longo prazo	7	6.646.387,20	5.701.871,84
Investimentos	8	7.267.348,70	7.246.025,98
Imobilizado	9	18.690.541,09	18.816.447,69
<b>Total do ativo</b>		<b><u>39.549.282,91</u></b>	<b><u>38.230.085,16</u></b>

*As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.*



**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
**CNPJ: 96.745.427/0001-98**

**Balancos Patrimoniais**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Em reais)

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>		<b><u>4.164.489,13</u></b>	<b><u>3.322.273,64</u></b>
Empréstimos e financiamentos	10	499.402,46	402.507,40
Fornecedores		289.112,57	341.451,35
Obrigações sociais e trabalhistas	11	2.080.956,25	1.713.569,70
Obrigações tributárias	12	358.650,10	191.298,97
Receitas antecipadas	13	771.458,88	561.708,64
Outras obrigações	14	164.908,87	111.737,58
<b>Não circulante</b>		<b><u>9.567.345,45</u></b>	<b><u>9.083.719,46</u></b>
Empréstimos e financiamentos	10	1.402.355,13	1.896.091,18
Fundo PROMAGISTER	15	8.164.990,32	7.122.128,28
Provisão de contingências	16	0,00	65.500,00
<b>Patrimônio líquido</b>	17	<b><u>25.817.448,33</u></b>	<b><u>25.824.092,06</u></b>
Patrimônio social	17.a	12.165.760,04	10.857.512,62
Ajuste de avaliação patrimonial	17.b	13.400.708,84	13.658.332,02
Déficit/Superávit do exercício		250.979,45	1.308.247,42
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b><u>39.549.282,91</u></b>	<b><u>38.230.085,16</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.





**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
**CNPJ 96.745.427/0001-98**

**Demonstrações de Resultados**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

<i>(Em reais)</i>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>18</b>	<b>19.723.376,49</b>	<b>17.506.920,17</b>
( - ) Custo dos serviços prestados	<b>19</b>	(9.149.132,37)	(7.757.214,41)
( - ) Gratuitades educacionais	<b>20</b>	(3.674.671,00)	(3.292.590,00)
<b>Resultado operacional bruto</b>		<b>6.899.573,12</b>	<b>6.457.115,76</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>		<b>(7.026.448,09)</b>	<b>(5.566.137,00)</b>
Despesas com pessoal		(3.953.051,16)	(3.193.918,92)
Serviços prestados por terceiros		(631.409,35)	(630.371,21)
Despesas administrativas		(641.349,33)	(464.166,21)
Manutenção prédios/instalações e equipamentos		(621.381,46)	(426.784,29)
Materiais e utilidades para consumo		(130.124,99)	(109.652,61)
Provisões para perdas		(257.807,30)	(75.486,07)
Provisões de contingências		0,00	(65.500,00)
( + ) Isenções sociais usufruídas	<b>21</b>	2.818.872,05	2.400.954,18
(-) Isenções sociais usufruídas	<b>21</b>	(2.818.872,05)	(2.400.954,18)
Outras receitas operacionais	<b>22</b>	2.407.600,64	2.291.791,54
Outras despesas operacionais	<b>23</b>	(3.198.925,14)	(2.892.049,23)
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>(126.874,97)</b>	<b>890.978,76</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>24</b>	<b>120.231,24</b>	<b>160.241,03</b>
Receitas financeiras		474.199,51	530.391,23
( - ) Despesas financeiras		(353.968,27)	(370.150,20)
<b>Déficit /Superávit do exercício</b>		<b>(6.643,73)</b>	<b>1.051.219,79</b>

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



**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
**CNPJ 96.745.427/0001-98**

**Demonstrações de resultados abrangentes**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*(Em reais)*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Déficit /Superávit do exercício</b>	<b>(6.643,73)</b>	<b>1.051.219,79</b>
Outros Resultados Abrangentes:	0,00	0,00
<b>Resultado Abrangente para o Exercício</b>	<b><u>(6.643,73)</u></b>	<b><u>1.051.219,79</u></b>

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

**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
**CNPJ 96.745.427/0001-98**

**Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Em reais)

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Ajuste de avaliação patrimonial</b>	<b>Déficit/Superávit do exercício</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>9.606.843,99</b>	<b>13.915.359,65</b>	<b>1.250.668,63</b>	<b>24.772.872,27</b>
Superávit do exercício	0,00	0,00	1.051.219,79	1.051.219,79
Transferência para patrimônio social	1.250.668,63	0,00	(1.250.668,63)	0,00
Realização ajuste de avaliação patrimonial	0,00	(257.027,63)	257.027,63	0,00
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>10.857.512,62</b>	<b>13.658.332,02</b>	<b>1.308.247,42</b>	<b>25.824.092,06</b>
Déficit do exercício	0,00	0,00	(6.643,73)	(6.643,73)
Transferência para patrimônio social	1.308.247,42	0,00	(1.308.247,42)	0,00
Realização ajuste de avaliação patrimonial	0,00	(257.623,18)	257.623,18	0,00
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>12.165.760,04</b>	<b>13.400.708,84</b>	<b>250.979,45</b>	<b>25.817.448,33</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.







**ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO**  
CNPJ 96.745.427/0001-98

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método indireto**  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

	2023	2022
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Déficit /Superávit do exercício</b>	<b>(6.643,73)</b>	<b>1.051.219,79</b>
<b><u>Ajustes para reconciliar o déficit /superávit do exercício</u></b>	<b>1.083.346,90</b>	<b>1.000.567,75</b>
Depreciação do imobilizado	841.024,26	672.350,36
Rendimento de investimentos	(23.390,75)	(9.064,37)
Provisão para créditos liquidação duvidosa	257.807,30	75.486,07
Reversão provisão para créditos liquidação duvidosa	0,00	(139.646,02)
Provisão de contingências	0,00	65.500,00
Reversão de provisão de contingências	(65.500,00)	0,00
Resultado positivo na venda de investimentos	(257.931,97)	0,00
Resultado positivo na venda/baixa de ativo imobilizado	(264,26)	0,00
Resultado negativo na venda/baixa de ativo imobilizado	0,00	1.355,33
Juros sobre empréstimos e financiamentos	331.602,32	334.586,38
<b>Superávit do exercício ajustado</b>	<b>1.076.703,17</b>	<b>2.051.787,54</b>
<b><u>Varição dos ativos</u></b>	<b>(2.398.685,70)</b>	<b>(881.640,24)</b>
Aumento de créditos a receber de alunos	(478.987,74)	(4.227,36)
Aumento de outros créditos	(842.635,53)	(69.893,78)
Aumento de despesas antecipadas	(132.547,07)	(46.311,48)
Aumento do realizável a longo prazo	(944.515,36)	(761.207,62)
<b><u>Varição dos passivos</u></b>	<b>1.788.182,47</b>	<b>1.229.435,61</b>
Redução (aumento) de fornecedores	(52.338,78)	127.028,46
Aumento de obrigações sociais e trabalhistas	367.333,35	159.024,10
Aumento de obrigações tributárias	167.351,13	45.539,53
Aumento de receitas antecipadas	209.750,24	90.324,33
Aumento (redução) de outras obrigações	53.224,49	(26.870,81)
Aumento do Fundo Promagister	1.042.862,04	834.390,00
<b><u>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</u></b>	<b>466.199,94</b>	<b>2.399.582,91</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
Pagamento pela aquisição de investimentos	0,00	(4.247,50)
Recebimento pela venda de investimentos	260.000,00	0,00
Pagamento pela aquisição de imobilizado	(715.752,40)	(3.561.631,53)
Recebimento pela venda de imobilizado	899,00	0,00
<b><u>Caixa líquido proveniente das atividades de investimento</u></b>	<b>(454.853,40)</b>	<b>(3.565.879,03)</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(728.443,31)	(644.175,45)
<b><u>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</u></b>	<b>(728.443,31)</b>	<b>(644.175,45)</b>
<b><u>Redução líquida de caixa e equivalentes de caixa</u></b>	<b>(717.096,77)</b>	<b>(1.810.471,57)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	5.676.962,74	7.487.434,31
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	<u>4.959.865,97</u>	<u>5.676.962,74</u>
<b><u>Redução líquida de caixa e equivalentes de caixa</u></b>	<b>(717.096,77)</b>	<b>(1.810.471,57)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## 1. Contexto operacional

A **ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO** é uma Associação Civil, fundada em 01 de janeiro de 1928, sem fins lucrativos e econômicos, de caráter beneficente de assistência social, com atividade preponderante na área de EDUCAÇÃO, conforme o artigo 1º do Estatuto Social, com Título de Utilidade Pública Federal, conforme Decreto n.º 73.348 - de 20/12/1973 - Título de Utilidade Pública Estadual, conforme Decreto n.º 18.081 de 22/05/1968 - Título de Utilidade Pública Municipal, conforme Decreto n.º 069/1967 – de 18/11/1997 - registrada no Conselho Municipal de Educação, Saúde ou Assistência Social, Registrado no Conselho Municipal da Criança e do Adolescente sob n.º 08/1995. Tem como finalidade estatutária, além da atividade preponderante, promover a cultura, a arte, o esporte, o lazer, atividades agropastoris e de reflorestamento, ações sociais, bem como prestar serviços de apoio ao estudante e fornecimento de alimentação, além de material didático. A ASSOCIAÇÃO EVANGÉLICA DE ENSINO tem sua sede localizada na Rua Pastor Schlieper, nº 200, na cidade de Ivoti –RS.

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Entidade foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a legislação societária brasileira, os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e disposições aplicadas às Entidades sem fins lucrativos.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

### 2.1 Políticas contábeis

#### a) Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida no resultado quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável e é provável que os benefícios econômicos fluirão em favor da Entidade, sendo mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

##### a.1) Receita de ensino

A receita de ensino é reconhecida no resultado mensalmente conforme contrato assinado pela Entidade e aluno, ou seu responsável, efetivadas pela prestação de serviços educacionais.

##### a.2) Receita financeira

As receitas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas financeiras.

#### b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Esses valores são contabilizados como instrumentos financeiros básicos e estão demonstrados ao custo acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas pro rata temporis até a data das demonstrações contábeis.

## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

### c) Créditos de alunos e outros

Os valores estão contabilizados a valor de realização, sendo deduzida a parcela dos créditos, cuja liquidação é duvidosa. Os créditos referem-se aos direitos de recebimento de mensalidades de alunos, pela contraprestação de serviços educacionais, além de outras pequenas despesas referentes a serviços de apoio, material escolar e atividades especiais oferecidos aos estudantes.

Foi constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos vencidos há mais de 180 dias, cuja recuperação é considerada duvidosa.

### d) Investimentos

#### d.1) Áreas de terras e terrenos

Neste grupo são registrados os bens (áreas de terra na zona rural e urbana do município de Ivoti-RS) que fazem parte do fundo de reservas da Entidade, constituído para dar suporte financeiro a eventuais projetos de expansão das suas finalidades estatutárias. Estão registrados contabilmente pelo valor apurado no Laudo de Reavaliação realizado no exercício de 2011 pela Empresa Avalisinos Engenharia e Consultoria Ltda, e estão registrados em contrapartida a conta de ajuste de avaliação patrimonial no grupo do Patrimônio Líquido.

#### d.2) Participação em cooperativas de crédito

Representada por cotas de capital na Cooperativa Sicredi Pioneira (Sicredi).

#### d.3) Loteamento imobiliário

Composto por 23 (vinte e três) lotes integrantes do Loteamento Residencial do Campo, localizado na zona urbana do município de Ivoti-RS, que estão sendo comercializados com a intermediação de imobiliárias locais.

Os recursos arrecadados com a venda dos lotes serão reinvestidos em melhorias e ampliações do campus da Entidade, além da manutenção das suas finalidades institucionais.

### e) Imobilizado

Estão demonstrados ao custo histórico de aquisição, mais ajuste de avaliação patrimonial realizada no exercício de 2011, por empresa especializada, atendendo à norma NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado. As depreciações são calculadas pelo método linear, as taxas estão apresentadas na nota explicativa nº 9 e levam em conta o tempo de vida útil estimada dos bens.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Entidade não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, de acordo com o NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, e consequentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados é necessária.

Os valores contábeis dos ativos imobilizados são revisados quando eventos ou mudanças circunstanciais indiquem que o valor contábil talvez não seja recuperável.

### f) Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. 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.



## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

A Entidade não participa de operação envolvendo derivativos. O valor contábil dos ativos e passivos financeiros equivale aproximadamente ao seu valor de mercado.

### g) 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.

### h) 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.

### i) Cobertura de seguros

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 a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

### j) Recursos da Entidade

Os recursos da Entidade foram aplicados visando à consecução das suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrado pelas suas despesas e investimentos patrimoniais.

### k) Remuneração dos dirigentes

Os dirigentes, conselheiros, sócios ou associados, instituidores, benfeitores, ou equivalentes, não percebem 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.

## 3. Caixa e equivalentes de caixa

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	2.618,10	10.131,96
Bancos conta Movimento	685.758,11	381.445,47
Aplicações Financeiras	4.271.489,76	5.285.385,31
<b>Total</b>	<u>4.959.865,97</u>	<u>5.676.962,74</u>

## 4. Créditos a receber de alunos

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mensalidades a receber - Educação básica	1.002.031,11	661.888,42
Semestralidades a receber - Educação superior	87.213,88	42.964,33
Outros serviços educacionais	188.776,13	106.075,63
Outros créditos a receber	16.500,00	4.605,00
( - ) Provisão créditos liquidação duvidosa	(512.499,62)	(254.692,32)
<b>Total</b>	<u>782.021,50</u>	<u>560.841,06</u>

## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

A movimentação da conta de provisão de créditos de liquidação duvidosa, encontra-se demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo anterior	(254.692,32)	(394.338,34)
Reversões e recuperações	0,00	139.646,02
Constituição de provisões	<u>(257.807,30)</u>	<u>0,00</u>
<b>Saldo atual</b>	<b><u>(512.499,62)</u></b>	<b><u>(254.692,32)</u></b>

### 5. Outros créditos

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de férias	851.024,77	69.090,55
Adiantamento a fornecedores	3.404,70	85.844,29
Convênios e projetos	125.869,63	0,00
Outros créditos	<u>33.655,65</u>	<u>16.384,38</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.013.954,75</u></b>	<b><u>171.319,22</u></b>

### 6. Despesas antecipadas

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros a apropriar	12.539,84	11.742,08
Outras despesas a apropriar	<u>176.623,86</u>	<u>44.874,55</u>
<b>Total</b>	<b><u>189.163,70</u></b>	<b><u>56.616,63</u></b>

### 7. Realizável a longo prazo

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aplicações financeiras	6.407.722,67	5.556.704,09
Financiamento estudantil	335.452,88	246.205,36
( - ) Provisão créditos liquidação duvidosa	<u>(96.788,35)</u>	<u>(101.037,61)</u>
<b>Total</b>	<b><u>6.646.387,20</u></b>	<b><u>5.701.871,84</u></b>

A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo anterior	(101.037,61)	(25.551,54)
Reversões e recuperações	4.249,26	0,00
Constituição de provisões	<u>0,00</u>	<u>(75.486,07)</u>
<b>Saldo atual</b>	<b><u>(96.788,35)</u></b>	<b><u>(101.037,61)</u></b>



Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

8. Investimentos

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Participação Cooperatva Sicredi Pioneira	110.416,68	87.025,93
Área de terras	5.214.000,00	5.214.000,00
Terrenos	1.900.000,00	1.900.000,00
Loteamento imobiliário	42.932,02	45.000,05
<b>Total</b>	<b><u>7.267.348,70</u></b>	<b><u>7.246.025,98</u></b>

9. Imobilizado

Apresentam a seguinte composição:

	2023										
Custo Imobilizado	Terrenos urbanos	Prédios e edificações	Instalações e benfeitorias	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Biblioteca	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Outros	Total
Saldo em 31/12/2022	4.827.800,00	12.577.794,15	1.939.697,55	684.088,21	717.395,03	91.278,75	289.922,12	506.285,72	3.913.935,91	239.882,09	25.788.079,53
Aquisições	0,00	0,00	225.219,94	166.116,63	112.326,55	0,00	10.411,64	13.688,00	61.623,58	126.366,06	715.752,40
Baixas	0,00	0,00	0,00	(1.948,00)	(58.628,97)	0,00	0,00	(1.398,00)	0,00	(24.119,41)	(86.094,38)
Transferências	0,00	3.143.991,11	0,00	217.500,00	0,00	0,00	0,00	353.887,00	(3.715.378,11)	0,00	0,00
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>4.827.800,00</b>	<b>15.721.785,26</b>	<b>2.164.917,49</b>	<b>1.065.756,84</b>	<b>771.092,61</b>	<b>91.278,75</b>	<b>300.333,76</b>	<b>872.462,72</b>	<b>260.181,38</b>	<b>342.128,74</b>	<b>26.417.737,55</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>											
Saldo em 31/12/2022	0,00	(3.977.825,74)	(1.157.903,02)	(438.085,35)	(459.293,58)	(91.278,75)	(245.446,24)	(416.549,15)	0,00	(185.250,01)	(6.971.631,84)
Depreciações	0,00	(455.962,65)	(119.643,33)	(71.577,52)	(89.596,25)	0,00	(11.290,05)	(56.830,83)	0,00	(36.123,63)	(841.024,26)
Baixas	0,00	0,00	0,00	1.947,44	58.628,97	0,00	0,00	1.016,17	0,00	23.867,06	85.459,64
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>	<b>(4.433.788,39)</b>	<b>(1.277.546,35)</b>	<b>(507.715,43)</b>	<b>(490.260,86)</b>	<b>(91.278,75)</b>	<b>(256.736,29)</b>	<b>(472.363,81)</b>	<b>0,00</b>	<b>(197.506,58)</b>	<b>(7.727.196,46)</b>
<b>Valor Residual</b>											
Saldo em 31/12/2022	4.827.800,00	8.599.968,41	781.794,53	246.002,86	258.101,45	0,00	44.475,88	89.736,57	3.913.935,91	54.632,08	18.816.447,69
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>4.827.800,00</b>	<b>11.287.996,87</b>	<b>887.371,14</b>	<b>558.041,41</b>	<b>280.831,75</b>	<b>0,00</b>	<b>43.597,47</b>	<b>400.098,91</b>	<b>260.181,38</b>	<b>144.622,16</b>	<b>18.690.541,09</b>
	2022										
Custo Imobilizado	Terrenos urbanos	Prédios e edificações	Instalações e benfeitorias	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Biblioteca	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Outros	Total
Saldo em 31/12/2021	4.827.800,00	12.577.794,15	1.939.697,55	632.745,27	496.057,09	91.278,75	286.150,98	508.420,72	706.678,94	240.501,99	22.307.125,44
Aquisições	0,00	0,00	0,00	97.637,20	226.483,05	0,00	3.771,14	23.863,17	3.207.256,97	2.620,00	3.561.631,53
Baixas	0,00	0,00	0,00	(46.294,26)	(5.145,11)	0,00	0,00	(25.998,17)	0,00	(3.239,90)	(80.677,44)
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>4.827.800,00</b>	<b>12.577.794,15</b>	<b>1.939.697,55</b>	<b>684.088,21</b>	<b>717.395,03</b>	<b>91.278,75</b>	<b>289.922,12</b>	<b>506.285,72</b>	<b>3.913.935,91</b>	<b>239.882,09</b>	<b>25.788.079,53</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>											
Saldo em 31/12/2021	0,00	(3.606.052,18)	(1.052.130,46)	(439.577,30)	(384.460,09)	(89.121,37)	(232.434,50)	(411.339,64)	0,00	(163.488,05)	(6.378.603,59)
Depreciações	0,00	(371.773,56)	(105.772,56)	(44.323,38)	(79.644,76)	(2.157,38)	(13.011,74)	(30.665,12)	0,00	(25.001,86)	(672.350,36)
Baixas	0,00	0,00	0,00	45.815,33	4.811,27	0,00	0,00	25.455,61	0,00	3.239,90	79.322,11
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.977.825,74)</b>	<b>(1.157.903,02)</b>	<b>(438.085,35)</b>	<b>(459.293,58)</b>	<b>(91.278,75)</b>	<b>(245.446,24)</b>	<b>(416.549,15)</b>	<b>0,00</b>	<b>(185.250,01)</b>	<b>(6.971.631,84)</b>
<b>Valor Residual</b>											
Saldo em 31/12/2021	4.827.800,00	8.971.741,97	887.567,09	193.167,97	111.597,00	2.157,38	53.716,48	97.081,08	706.678,94	77.013,94	15.928.521,85
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>4.827.800,00</b>	<b>8.599.968,41</b>	<b>781.794,53</b>	<b>246.002,86</b>	<b>258.101,45</b>	<b>0,00</b>	<b>44.475,88</b>	<b>89.736,57</b>	<b>3.913.935,91</b>	<b>54.632,08</b>	<b>18.816.447,69</b>

A Entidade deprecia o ativo imobilizado pelo método linear, usando as taxas de depreciação demonstradas a seguir:



## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

	Taxas anuais
Prédios e edificações	4%
Instalações e benfeitorias	4%
Móveis e utensílios	10%
Equipamentos de informática	20%
Veículos	20%
Biblioteca	10%
Máquinas e equipamentos	10%
Outros	10%

### 10. Empréstimos e financiamentos

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Circulante</b>		
Cooperativa Sicredi Pioneira	752.332,92	726.968,69
(-) Juros a apropriar	<u>(252.930,46)</u>	<u>(324.461,29)</u>
<b>Total</b>	<u><b>499.402,46</b></u>	<u><b>402.507,40</b></u>
<b>Não circulante</b>		
Cooperativa Sicredi Pioneira	1.644.920,47	2.390.110,62
(-) Juros a apropriar	<u>(242.565,34)</u>	<u>(494.019,44)</u>
<b>Total</b>	<u><b>1.402.355,13</b></u>	<u><b>1.896.091,18</b></u>

O valor devido à Cooperativa Sicredi Pioneira origina-se do empréstimo contraído em dezembro de 2021 para a efetivação de melhorias em prédios e instalações da Entidade.

### 11. Obrigações sociais e trabalhistas

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar	576.251,47	477.165,30
FGTS a recolher	106.469,76	89.408,40
INSS a recolher	66.837,13	63.854,38
SINPRO a recolher	1.369,47	1.316,27
Férias a pagar e encargos	<u>1.330.028,42</u>	<u>1.081.825,35</u>
<b>Total</b>	<u><b>2.080.956,25</b></u>	<u><b>1.713.569,70</b></u>

### 12. Obrigações tributárias

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a recolher	357.024,78	189.325,00
Outros impostos retidos a recolher	<u>1.625,32</u>	<u>1.973,97</u>
<b>Total</b>	<u><b>358.650,10</b></u>	<u><b>191.298,97</b></u>



## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

### 13. Receitas antecipadas

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mensalidades antecipadas	771.458,88	561.708,64
<b>Total</b>	<u>771.458,88</u>	<u>561.708,64</u>

### 14. Outras obrigações

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Parceria ASCARTE	0,00	53.136,42
Grêmio Estudantil - GEGA	16.673,73	15.798,73
Outras contas a pagar	148.235,14	42.802,43
<b>Total</b>	<u>164.908,87</u>	<u>111.737,58</u>

### 15. Fundo PROMAGISTER

É composto por recursos doados pela Federação Luterana Mundial e destina-se, especificamente, aos cursos de formação de professores da Entidade, apresentando a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundo PROMAGISTER	8.164.990,32	7.122.128,28
<b>Total</b>	<u>8.164.990,32</u>	<u>7.122.128,28</u>

### 16. Provisão de 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 existentes, reverteu a provisão constituída no exercício anterior.

Natureza	Saldo 31/12/2021	Provisões	Reversões	Saldo 31/12/2022	Provisões	Reversões	Saldo 31/12/2023
Trabalhista	0,00	65.500,00	0,00	65.500,00	0,00	65.500,00	0,00
<b>Total</b>	<u>0,00</u>	<u>65.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>65.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>65.500,00</u>	<u>0,00</u>

### 17. Patrimônio líquido

#### 17.a) Patrimônio social

O Patrimônio Social compreende seu valor histórico acrescido dos superávits e déficits acumulados, totalizando R\$ 12.165.760,04 em 2023 (R\$ 10.857.512,62 em 2022).

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

17.b) Ajuste de avaliação patrimonial

É composto por valores atribuídos a elementos do Ativo imobilizado em decorrência de sua avaliação a preços de mercado, conforme Laudo de Avaliação Patrimonial emitido pela Empresa Avalisinos Engenharia e Consultoria Ltda no exercício de 2011 e representa R\$ 13.400.708,84 em 2023 (R\$ 13.658.332,02 em 2022).

18. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida deriva das seguintes operações:

Receita bruta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação Básica</b>	<b>17.686.633,25</b>	<b>15.819.331,05</b>
Mensalidades sem Gratuidade	12.618.866,50	11.353.890,30
Mensalidades com Gratuidade	3.722.195,00	3.411.790,00
Atividades Extracurriculares	1.345.571,75	1.053.650,75
<b>Ensino Superior</b>	<b>3.930.752,47</b>	<b>3.154.801,88</b>
Mensalidades Graduação – sem Gratuidade	1.946.223,00	1.577.511,00
Mensalidades Graduação – com Gratuidade	721.608,00	491.111,00
Mensalidades Cursos de Pós-Graduação	322.933,25	228.555,00
Mensalidades Cursos de Extensão/Capacitação	939.988,22	857.624,88
<b>Outras Atividades</b>	<b>13.351,84</b>	<b>192.975,30</b>
Refeições e/ou Estadias	0,00	178.992,70
Outras Receitas Serviços	13.351,84	13.982,60
<b>Total da Receita Bruta</b>	<b><u>21.630.737,56</u></b>	<b><u>19.167.108,23</u></b>
<b>Deduções da Receita Bruta</b>	<b>(1.907.361,07)</b>	<b>(1.660.188,06)</b>
<b>Educação Básica</b>	<b>(1.407.366,99)</b>	<b>(1.196.195,42)</b>
Descontos – Mensalidades Escolares	(1.407.366,99)	(1.188.582,92)
Descontos – Atividades Extracurriculares	0,00	(7.612,50)
<b>Ensino Superior</b>	<b>(499.994,08)</b>	<b>(463.992,64)</b>
Descontos – Graduação	(314.817,93)	(280.483,35)
Descontos – Pós-Graduação	(59.188,82)	(33.036,00)
Descontos – Extensão/Capacitação	(125.987,33)	(150.473,29)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b><u>19.723.376,49</u></b>	<b><u>17.506.920,17</u></b>

19. Custo dos serviços prestados

O custo dos serviços prestados é composto pelos dispêndios diretamente relacionados aos serviços prestados pela Entidade, conforme discriminado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação Básica</b>	<b>(7.144.988,44)</b>	<b>(6.029.252,93)</b>
Salários e Encargos Sociais	(6.582.939,04)	(5.652.504,20)
Serviços prestados p/Terceiros	(56.553,90)	(30.055,00)
Materiais e Outros Custos	(505.495,50)	(346.693,73)
<b>Ensino Superior</b>	<b>(1.978.737,86)</b>	<b>(1.520.808,13)</b>
Salários e Encargos Sociais	(1.847.860,79)	(1.420.888,03)
Serviços prestados p/Terceiros	(119.017,04)	(93.792,65)
Materiais e Outros Custos	(11.860,03)	(6.127,45)
<b>Outras Atividades</b>	<b>(25.406,07)</b>	<b>(207.153,35)</b>
Salários e Encargos Sociais	(4.866,07)	(67.156,97)
Serviços prestados p/Terceiros	(20.540,00)	(13.219,33)
Materiais e Outros Custos	0,00	(126.777,05)
<b>Total</b>	<b><u>(9.149.132,37)</u></b>	<b><u>(7.757.214,41)</u></b>

## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

### 20. Gratuidades educacionais

A Entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) relativo ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2023 – processo 23000.000038/2021-11 - obtido através da Portaria nº 630, publicada em 29 de abril de 2022 no Diário Oficial da União. Em 21 de dezembro de 2023 a entidade protocolou o pedido de renovação do CEBAS sob o nº 23000.044441/2023-13, para o período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2026.

No exercício de 2023 a Entidade possuía 965 alunos matriculados na Educação Básica, onde concedeu 133 bolsas integrais (100%) e 76 bolsas parciais (50%), conforme determina a Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021.

Seguem quadros com demonstrativo das bolsas concedidas nos exercícios de 2023 e 2022, em atendimento ao art. nº 20 da Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, e art. nº 11 da Lei 11.096 de 13 de janeiro de 2022 (Ensino Superior).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação básica</b>		
Total de alunos matriculados	965	1045
Alunos com bolsa integral	133	149
Alunos com bolsa integral e com deficiência	0	0
Alunos com bolsa integral em tempo integral	0	0
Total de alunos com bolsa integral	133	149
Alunos pagantes	832	896
Alunos com bolsa parcial - 50%	76	73
Benefícios complementares convertidos em bolsa integral	0	0
	<u>2023/1</u>	<u>2022/1</u>
<b>Ensino superior - 1º semestre</b>		
Total de alunos matriculados	170	151
Alunos com bolsa integral - PROUNI	21	24
Alunos com bolsa integral	2	0
Alunos pagantes	147	127
Alunos com bolsa parcial - 50% - PROUNI	1	1
Alunos com bolsa parcial - 50%	18	9
Benefícios complementares convertidos em bolsa integral	0	0
	<u>2023/2</u>	<u>2022/2</u>
<b>Ensino superior - 2º semestre</b>		
Total de alunos matriculados	172	148
Alunos com bolsa integral - PROUNI	27	23
Alunos com bolsa integral	2	0
Alunos pagantes	143	125
Alunos com bolsa parcial - 50% - PROUNI	1	1
Alunos com bolsa parcial - 50%	14	8
Benefícios complementares convertidos em bolsa integral	0	0



Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

	2023			2022		
	Educação Básica	Ensino Superior		Educação Básica	Ensino Superior	
	Anual	2023/1	2023/2	Anual	2022/1	2022/2
Total de alunos matriculados	965	170	172	1045	151	148
Total de alunos pagantes	832	147	143	896	127	125
Alunos necessários (relação 1/9)	96	17	17	105	16	15
Alunos necessários (relação 1/5)	161	28	29	175	26	25
Alunos com Bolsa Integral – 100%	133	2	2	149	0	0
Alunos com Bolsa Parcial – 50%	76	18	14	73	9	8
Alunos com Bolsa Integral (PROUNI) – 100%	0	21	27	0	24	23
Alunos com Bolsa Parcial (PROUNI) – 50%	0	1	1	0	1	1

As aplicações em gratuidades educacionais estão demonstradas a seguir:

<b>Educação Básica</b>		
<b>Gratuidades Concedidas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bolsas Integrais – 100%	(2.435.595,00)	(2.319.305,00)
Bolsas Parciais – 50%	(643.300,00)	(546.242,50)
<b>Total de gratuidades concedidas</b>	<b>(3.078.895,00)</b>	<b>(2.865.547,50)</b>

<b>Ensino Superior</b>		
<b>Gratuidades Concedidas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bolsas Integrais (PROUNI) – 100%	(431.424,00)	(362.974,00)
Bolsas Parciais (PROUNI) – 50%	(11.556,00)	(9.021,00)
Bolsas Integrais – 100%	(29.532,00)	0,00
Bolsas Parciais – 50%	(123.264,00)	(55.047,50)
<b>Total de gratuidades concedidas</b>	<b>(595.776,00)</b>	<b>(427.042,50)</b>

<b>Total de gratuidades concedidas</b>	<b>(3.674.671,00)</b>	<b>(3.292.590,00)</b>
--	-----------------------	-----------------------

## 21. Isenções sociais usufruídas

Conforme o artigo nº 3 da Lei Complementar nº 187 de 16/12/2021, a Entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos de nº 22 e 23 da Lei no 8.212/91, conforme demonstrado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação Básica</b>	<b>2.166.206,49</b>	<b>1.870.996,16</b>
Salários - 20%	1.696.566,60	1.464.892,60
RAT/SAT - 1%	84.828,33	73.244,63
Terceiros - 4,5%	381.727,38	329.600,63
Serviços autônomos - 20%	3.084,18	3.258,30
<b>Ensino Superior</b>	<b>646.665,56</b>	<b>524.439,20</b>
Salários – 20%	493.655,00	401.839,75
RAT/SAT – 1%	24.682,75	20.091,97
Terceiros – 4,5%	111.072,40	90.413,95
Serviços autônomos – 20%	17.255,41	12.093,53
<b>Outras Atividades</b>	<b>6.000,00</b>	<b>5.518,82</b>
Salários – 20%	0,00	799,05
RAT/SAT – 1%	0,00	39,96
Terceiros – 4,5%	0,00	179,78
Serviços autônomos – 20%	6.000,00	4.500,03
<b>Total</b>	<b>2.818.872,05</b>	<b>2.400.954,18</b>

## Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

### 22. Outras receitas operacionais

Os saldos de outras receitas operacionais estão demonstrados a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação Básica</b>	<b>372.756,77</b>	<b>413.067,64</b>
Reversão Provisão p/Alunos e Ex-Alunos	0,00	48.761,60
Reembolso Materiais e/ou Serviços	91.420,91	52.588,84
Material Escolar (Mente Inovadora e Outros)	0,00	59.564,00
Promoções e Eventos	70.482,69	51.735,00
Auxílios e Doações	112.855,00	100.150,00
Projetos e Programas Especiais	59.912,95	55.582,03
Receitas diversas	38.085,22	44.686,17
<b>Ensino Superior</b>	<b>1.388.504,11</b>	<b>1.476.082,01</b>
Reversão Provisão p/Contingências	65.500,00	0,00
Reversão Provisão p/Alunos e Ex-Alunos	4.249,26	68.151,78
Reembolso Materiais e/ou Serviços	40.629,00	34.840,00
Auxílios e Doações	88.193,00	124.558,25
Promoções e Eventos	54.470,20	24.740,00
Projetos e Programas Especiais	1.043.378,50	1.082.465,25
Receitas diversas	92.084,15	141.326,73
<b>Outras Atividades</b>	<b>646.339,76</b>	<b>402.641,89</b>
Receitas Patrimoniais	472.830,27	250.943,14
Auxílios e Doações	11.017,00	16.267,00
Reversão Provisão p/Alunos e Ex-Alunos	0,00	22.732,64
Receitas diversas	162.492,49	112.699,11
<b>Total</b>	<b><u>2.407.600,64</u></b>	<b><u>2.291.791,54</u></b>

### 23. Outras despesas operacionais

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Educação Básica</b>	<b>(1.662.439,98)</b>	<b>(1.338.825,29)</b>
Depreciações e Amortizações	(799.355,21)	(625.643,59)
Bens Duráveis de Pequeno Valor	(19.704,67)	(6.138,10)
Energia Elétrica	(124.740,37)	(97.710,38)
Publicidade e Divulgação	(141.109,75)	(146.263,63)
Material Escolar (Apostilas e Outros)	(33.832,42)	(63.253,50)
Promoções e/ou Eventos	(185.022,65)	(126.985,43)
Convênios e/ou Projetos Especiais	(134.709,06)	(43.668,76)
Perdas (Débitos Incobráveis Ex-Alunos)	0,00	(111.683,01)
Despesas Diversas	(223.965,85)	(117.478,89)
<b>Ensino Superior</b>	<b>(1.509.946,09)</b>	<b>(1.516.337,14)</b>
Depreciações e Amortizações	(35.768,26)	(42.332,06)
Energia Elétrica	(53.457,65)	(41.873,94)
Publicidade e Divulgação	(72.762,57)	(42.866,00)
Promoções e/ou Eventos	(59.635,31)	(18.686,95)
Material e Inscrições Provas Cambridge	(121.724,16)	(117.170,42)
Convênios e/ou Projetos Especiais	(1.043.388,50)	(1.103.850,98)
Programas Institucionais Apoio a Alunos	0,00	(1.150,00)
Perdas (Débitos Incobráveis Ex-Alunos)	0,00	(72.077,19)
Despesas Diversas	(123.209,64)	(76.329,60)
<b>Outras Atividades</b>	<b>(26.539,07)</b>	<b>(36.886,80)</b>
Depreciações e Amortizações	(4.138,79)	(4.374,71)
Publicidade e Divulgação	(4.500,00)	(7.644,00)
Perdas (Débitos Incobráveis Ex-Alunos)	0,00	(22.213,59)
Despesas Diversas	(17.900,28)	(2.654,50)
<b>Total</b>	<b><u>(3.198.925,14)</u></b>	<b><u>(2.892.049,23)</u></b>

Notas explicativas da administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

24. Resultado financeiro

Apresentam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros recebidos	119.339,90	110.120,13
Rendimento de aplicações financeiras	300.486,79	392.933,99
Varição cambial s/recursos no exterior	44.514,75	14.136,74
Outras receitas financeiras	9.858,07	13.200,37
<b>Total</b>	<u><b>474.199,51</b></u>	<u><b>530.391,23</b></u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Despesas bancárias	(230,65)	(445,84)
Juros sobre financiamentos	(331.637,92)	(334.586,38)
Varição cambial s/recursos no exterior	(15.215,09)	(20.397,84)
Outras despesas financeiras	(6.884,61)	(14.720,14)
<b>Total</b>	<u><b>(353.968,27)</b></u>	<u><b>(370.150,20)</b></u>
<b>Resultado financeiro</b>	<u><b>120.231,24</b></u>	<u><b>160.241,03</b></u>

Ivoti-RS, 31 de dezembro de 2023



Gerda Margarida Junge  
Presidente  
CPF: 266.174.630-72



José Carlos Zimmermann  
Contador – CRC RS-038681/O-8  
CPF: 075.416.860-34