

---

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

---

### NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

Associação Brasileira de Educação, Saúde e Assistência Social - ABESS, inscrita no CNPJ 05.856.153/0001-59 é uma associação civil privada, sem fins lucrativos, de caráter beneficente que atua nas áreas de educação básica, de promoção e assistência da saúde, e assistência social com prazo de duração indeterminada, com sede e foro na Avenida Ipiranga, nº 7464, Bairro Jardim Botânico, Porto Alegre/RS.

Objeto Social: 1) Área de educação, saúde e assistência social: Atuar em atividades de educação básica, inclusive educação infantil, de acordo com a Lei nº 9.394/1996 (LDB), e pelas diretrizes estabelecidas no Plano Nacional de Educação (PNE), na forma do Art.214 da Constituição Federal. Promover a qualificação das pessoas, com vistas à integração e inserção no mercado de trabalho. Apoiar e defender o direito integral da criança e do adolescente, e suas famílias, nas áreas fundamentais, como saúde, pedagogia, psicologia e nutrição.

A Associação possui as seguintes Filiais:

- Inscrita no CPPJ: 05.856.153/0002-30, com sede e foro na Rua Vereador Lauro Barcellos, nº 285, Bairro Bela Vista, Cidade de Alvorada/RS;
- Inscrita no CPPJ: 05.856.153/0003-10, com sede e foro na Avenida Zero Hora, nº 1075, Bairro Jardim Algarve, Cidade de Alvorada/RS;

### NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do exercício social findo em 31 de dezembro de 2020 foram elaboradas de acordo com as exigências da legislação vigente e em conformidade com os Princípios Fundamentais da Contabilidade em consonância com a Lei nº 12.101/09 alterada pela Lei 12.868/13, Decreto 8.242/14 e posteriormente Resolução CFC 1.409 de 2012 que aprovou a interpretação Técnica ITG 2002.

### NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) **Moeda Funcional e de Apresentação:** As Demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda corrente Nacional da Entidade.

b) **Apuração de Receitas e Despesas:** São registradas considerando o regime de competência de exercícios, e são apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles, Avisos Bancários, Recibos e outros. As despesas da entidade são apuradas através de Notas Fiscais e Recibos em conformidade com as exigências fisco legais.

c) **Instrumentos Financeiros:** incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, contas a pagar e outros passivos circulantes e não circulantes.

e) **Ativos Circulantes e Não Circulantes:**

- 1) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Os valores registrados em disponibilidades referem-se a saldos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de liquidez imediatas com baixo risco de variação no valor de mercado, e consideradas como equivalentes de caixa.
- 2) **Aplicações Financeiras:** São registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

DESCRIÇÃO	2020	2019
<b>CAIXA GERAL</b>	<b>4.049,04</b>	<b>13.590,41</b>
Caixa	4.049,04	13.590,41
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>66.473,94</b>	<b>37.017,72</b>
Banco Itaú C/C 54756-8	66.472,94	36.747,97
Banco Santander	0,00	25,00
Banco Banrisul	1,00	244,75
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>29.408,07</b>	<b>28.357,98</b>
Aplicação Banrisul	5.310,28	20.125,80
Aplicação Santander	24.097,79	8.232,18
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>99.931,05</b>	<b>78.966,11</b>

3) **Direitos Realizáveis:** Os valores das contas créditos de atividades sociais, adiantamento a funcionários, adiantamento a terceiros, impostos e contribuições a recuperar e devedores diversos são contabilizados considerando o regime de competência de suas operações.

DESCRIÇÃO	2020	2019
<b>ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS</b>	<b>6.706,45</b>	<b>2.599,97</b>
Adiantamento de Férias	4.917,40	2.599,97
Empréstimos a Funcionários	1.789,05	0,00
<b>ADIANTAMENTO A TERCEIROS</b>	<b>28.267,68</b>	<b>127.640,39</b>
Adiantamento a Fornecedores	109,29	0,00
Adto Fornecedor Conexão Educacional	28.158,39	127.640,39
<b>DEVEDORES DIVERSOS</b>	<b>244.027,32</b>	<b>73.146,16</b>
Debitos a Reclassificar	927,69	927,69
Cartões de Debito e Credito	27.164,24	0,00
Valores a Receber P/Mensalidade Exito	20.935,39	20.935,39
Seja Securitizadora S/A	0,00	762,65
Conexão Educ. Profissional EIRELI	0,00	520,43
Seja Securitizadora S/A 01/09/2019	0,00	0,00
Valores Sob a Guarda da Tesouraria	195.000,00	50.000,00
<b>DIREITOS REALIZÁVEIS</b>	<b>279.001,45</b>	<b>203.386,52</b>

4) **Despesas Antecipadas:** Referem-se a despesas apropriadas antecipadamente, que contribuem para a formação de resultados em mais de um período e são reconhecidas no período de competência.

DESCRIÇÃO	2020	2019
<b>DESPESAS A APROPRIAR</b>	<b>1.326,64</b>	<b>1.298,49</b>
Premios de Seguros	1.326,64	1.298,49
<b>DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>94.057,94</b>	<b>94.057,94</b>
Material Didático a Apropriar	94.057,94	94.057,94
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>	<b>95.384,58</b>	<b>95.356,43</b>

5) **Imobilizado:** Demonstrado ao custo de aquisição, com as respectivas depreciações registradas pelo método linear e depreciada conforme a vida útil dos bens.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Movéis e Utensílios	33.204,70	31.004,70
Máquinas e Equipamentos	11.913,05	11.913,05
Computadores e Periféricos	9.827,45	7.559,53
<b>BENS EM OPERAÇÃO</b>	<b>54.945,20</b>	<b>50.477,28</b>
( - ) Depreciação Moveis e Utensílios	-4.365,12	-1.514,82
( - ) Depreciação Maquinas e Equipamentos	-1.982,26	-790,90
( - ) Depreciação Computadores e Perifericos	-2.815,90	-1.077,22
<b>( - ) DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>-9.163,28</b>	<b>-3.382,94</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>45.781,92</b>	<b>47.094,34</b>

**f) Passivos Circulantes e Não Circulantes:** São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

6) **Fornecedores:** São obrigações a pagar por bens e serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades. Os montantes são reconhecidos inicialmente pelo valor justo. Na prática, as contas a pagar são normalmente reconhecidas pelo valor da fatura ou da nota fiscal correspondente.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Carlesso Materiais de Construção	0,00	1.119,08
Positivo Tecnologia S/A	55.859,18	30.116,48
Dell Computadores do Brasil Ltda	975,64	0,00
O Alvoradense Empresa Jornalística EIRELI	1.000,00	0,00
<b>FORNECEDORES</b>	<b>57.834,82</b>	<b>31.235,56</b>

7) **Encargos Sociais:** Referem-se a encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamentos, que devem ser recolhidos até a data do respectivo vencimento.

DESCRIÇÃO	2020	2019
INSS a Recolher	8.091,62	9.901,77
FGTS a Recolher	13.142,64	14.062,79
INSS S/Terceiros a Recolher	2.271,50	2.200,00
Contribuição Associativa a Recolher	275,13	299,48
IRRF S/ Folha a Recolher	9.232,01	11.174,12
<b>ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>33.012,90</b>	<b>37.638,16</b>

8) **Obrigações Tributárias:** Refere-se à retenção de tributos objeto da Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil nº 1.234, de 2012. Os valores serão recolhidos no ato do pagamento ao fornecedor.

DESCRIÇÃO	2020	2019
IRRF a Recolher	0,00	39,32
ISSQN S/Terceiros a Recolher	49,27	25,25
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>49,27</b>	<b>64,57</b>

9) **Outros Encargos:** São valores de salários, remunerações e benefícios das obrigações decorrentes da folha de pagamentos. O saldo apontado deverá ser pago no mês subsequente.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Salários a Pagar	88.481,00	90.789,17
Rescisão De Contratos a Pagar	0,00	361,66
Estágios a Pagar	0,00	6.015,32
Pensão Alimentícia a Pagar	507,06	0,00
<b>OUTROS ENCARGOS</b>	<b>88.988,06</b>	<b>97.166,15</b>

10) **Provisões:** São constituídas para riscos trabalhistas, férias e 13º salário.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Provisão Férias	68.519,84	81.386,90
Provisão FGTS S/Férias	5.481,57	7.215,24
<b>PROVISÕES</b>	<b>74.001,41</b>	<b>88.602,14</b>

**11) Empréstimos:** Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos, inicialmente, quando do recebimento dos recursos. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido São as obrigações de curto prazo parcelas a vencer nos próximos 12 meses.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Operação Repasse BNDES	260.730,48	0,00
Empréstimo Santander 1076300000013020	125.800,00	0,00
<b>EMPRESTIMOS</b>	<b>386.530,48</b>	<b>0,00</b>

**12) Credores Diversos:** São as obrigações adquiridas com terceiros a pagar, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Conexão Educação Profissional EIRELI	19.147,62	0,00
<b>CREDORES DIVERSOS</b>	<b>19.147,62</b>	<b>0,00</b>

**13) Outras Obrigações:** São valores que a empresa tem a pagar a terceiros.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Aluguel a Pagar Exito	81.500,00	96.500,00
Aluguel Dallaccua Imoveis a Pagar	22.000,00	22.000,00
Nota Promissoria Seja Securitizadora	322.909,48	488.375,47
( - ) Juros a Transcorrer Nota Promissoria	-59.161,45	-59.161,45
Seguros a Pagar	1.326,64	1.019,16
( - ) Encargos Financ. a Transc. Securitizadora 01/09/2019	0,00	17.969,32
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>368.574,67</b>	<b>530.763,86</b>

**14) Receitas Antecipadas:** São decorrentes do recebimento antecipado de receitas relacionadas com períodos de competência subsequentes.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Mensalidades Escolares Antecipadas	950.723,44	237.327,04
<b>MENSALIDADES ESCOLARES ANTECIPADAS</b>	<b>950.723,44</b>	<b>237.327,04</b>

**15) Exigível a Longo Prazo:** Referem-se as obrigações com vencimento após o término do exercício social (ano) seguinte.

DESCRIÇÃO	2020	2019
Positivo Tecnologia LP	40.097,94	94.057,94
<b>POSITIVO TECNOLOGIA LP</b>	<b>40.097,94</b>	<b>94.057,94</b>

#### NOTA 4 – PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio social é formado pelo resultado do exercício social, acumulando um saldo negativo de R\$1.318.861,61 (Hum milhão, trezentos e dezoito mil, oitocentos e sessenta e um reais e sessenta e um centavos) proveniente de bens móveis, mensalidades de alunos matriculados na Associação. A associação apurou no exercício de 2020 um Déficit de R\$811.296,41 (Oitocentos e onze mil, duzentos e noventa e seis reais e quarenta e um centavos).

DESCRIÇÃO	2020	2019
( - ) Déficit Acumulados	-1.318.861,61	-512.052,02
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>-1.318.861,61</b>	<b>-512.052,02</b>

## NOTA 5 – GRATUIDADES

- a) Gratuidades:** Estão demonstradas conforme legislação vigente Lei n.º 12.101/09 e alterações e o decreto n.º 8.242/14. As gratuidades estão demonstradas nas contas de despesas devidamente respaldadas com documentação hábil e respectivas planilhas. Observado que todos os recursos utilizados nas despesas realizadas tiveram o valor total de R\$962.351,57 de seu valor revertido nas gratuidades no âmbito das áreas de atuação da Associação Brasileira de Educação, Saúde e Assistência Social - ABESS. Quanto a documentação base para a escrituração das gratuidades foram em relatórios ao escritório de contabilidade. As fichas e documentos referentes aos alunos contemplados das gratuidades estão nos arquivos internos da Associação que concedeu as mesmas a seu juízo.
- b) Concessão das Gratuidades:** Foram concedidas a proporção de 1 (uma) bolsa de estudo integral para cada 5 (cinco) alunos pagantes, ou 1(uma) bolsa de estudo parcial para cada 9 (nove), De acordo com o art. 16 da Lei nº 12.868, de 15 de outubro de 2013, conforme demonstração da planilha:

<b>Lei 12.101 de 2009 (alterada pela Lei 12.868 de 2013)</b>	
<b>Portaria Normativa MEC nº 15 de 2017</b>	
<b>ANO BASE 2020</b>	<b>Educação Básica</b>
<b>Total de alunos matriculados (a)</b>	<b>772</b>
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	126
<b>Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)</b>	<b>126</b>
Alunos inadimplentes (b)	134
<b>Alunos Pagantes: (a) - (b)</b>	<b>638</b>
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	22
<b>Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)</b>	<b>22</b>
<b>Número total de bolsas integrais equivalentes</b>	<b>137</b>
<b>Cálculo dos benefícios complementares</b>	
Montante custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	R\$ 962.351,57
Receita Bruta anual de Mensalidades	R\$ 3.595.167,87
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	638
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	R\$ 5.635,06
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	170
<b>Resultado Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares</b>	<b>Acima do limite</b>
Limite de benefícios complementares(até 25% do máximo de bolsas integrais)	46
<b>Número de benefícios complementares utilizado no cálculo</b>	<b>46</b>
<b>Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo</b>	
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)	<b>Atendido</b>
Quantidade mínima de bolsas 1/9	<b>Atendido</b>

- c) Das Receitas:** Compreende os valores das receitas de mensalidades provenientes da atividade educacional, totalizando R\$3.595.167,87(Três milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, cento e sessenta e sete reais e oitenta e sete centavos).

**d) Aspectos Fiscais:** A Entidade, na condição de entidade beneficente de assistência social, portadora do CEBAS – Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, conforme NOTA 1 – Contexto Operacional goza da imunidade tributária, no que se refere ao seu patrimônio social, renda e serviços para o desenvolvimento de seus objetivos, atendendo aos requisitos legais que assegurem esta imunidade, a qual sujeita à inspeção e aceitação pelas autoridades competentes por períodos variáveis de tempo e a eventuais lançamentos adicionais.

**e) Isenções Usufruídas:** Em atendimento à Lei 12.868/2013 que alterou a Lei 12.101/09 e ao Decreto 8.242/2014 que substituiu o Decreto 7.237/10, os valores devidos relativos a isenções referentes à contribuição previdenciária (Cota Patronal), SAT e Terceiros garantidas no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 totalizam R\$341.381,36 (Trezentos e quarenta e um mil, trezentos e oitenta e um reais e trinta e seis centavos).

#### **NOTA 6 – EVENTOS SUBSEQUENTES**

O Presidente, Diretores e membros do Conselho Fiscal declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentes à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

#### **NOTA 7 - DOS SERVIÇOS CONTÁBEIS CONTRATADOS**

O escritório Penteadado Consultoria contábil Ltda, foi contratado para prestar os serviços contábeis na sua sede própria, dentro de suas instalações. O escritório não audita os documentos enviados pelo cliente, não se responsabilizando pela sua veracidade e proveniência. Após recebidos os referidos documentos para serem digitados pela contabilidade, o escritório contabiliza os mesmos baseado no princípio da boa fé.

Porto Alegre/RS, 31 de dezembro de 2020.

---

Camila Boavista Arbo  
CPF: 988.320.770-00  
Presidente

---

Silene Anhanha Seleste  
CPF: 988.894.600-59  
Vice-Presidente

---

Renata Teixeira Azevedo  
CPF: 026.048.380-01  
Secretária

---

Renata Teixeira Azevedo  
CPF: 026.048.380-01  
Tesoureira

---

Yan Rodrigo Klein Penteadado  
CPF: 011.068.370-61  
Reg. no CRC-RS sob nº 80.365  
Contador