

# **Demonstrações Financeiras**

## **Instituto Verdescola**

31 de dezembro de 2021  
com Relatório do Auditor Independente

# Instituto Verdescola

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021 e 2020

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do superávit (déficit).....	6
Demonstração das mutações do patrimônio social .....	7
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Diretores e Administradores do  
**Instituto Verdescola**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do Instituto Verdescola (“Instituto”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Verdescola em 31 de dezembro de 2021, 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 entidades sem finalidades de lucros (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 financeiras”. Somos independentes em relação ao Instituto 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.

### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A administração do Instituto é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Instituto continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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:

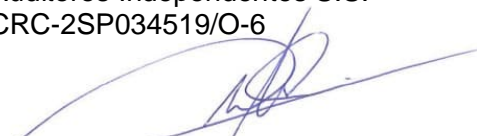
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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.
- Obtivemos 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 do Instituto.
- 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Instituto a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



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

São Paulo, 18 de abril de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6



Cezar Augusto Ansoain de Freitas  
Contador CRC-1SP246234/O-0

## Instituto Verdescola

Balço patrimonial  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa sem restrição	4	<b>15.355.311</b>	12.879.323
Recursos financeiros com restrição	5	<b>656.969</b>	1.409.397
Projetos/convênios/parcerias a receber	6	<b>692.123</b>	1.980.459
Outros ativos	7	<b>36.029</b>	55.902
Total do ativo circulante		<b>16.740.432</b>	16.325.081
Não circulante			
Imobilizado	8	<b>9.257.919</b>	9.553.973
Intangível	9	<b>15.478</b>	13.578
Total do ativo não circulante		<b>9.273.397</b>	9.567.551
Total do ativo		<b>26.013.829</b>	25.892.632

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Passivo			
Circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar		<b>11.187</b>	3.931
Impostos e contribuições retidos a pagar	10	<b>2.983</b>	14.094
Salários e encargos sociais	11	<b>19.286</b>	-
Provisões para férias e encargos sociais	12	<b>262.047</b>	234.325
Recursos de convênios	13	<b>1.352.373</b>	3.370.881
Total do passivo circulante		<b>1.647.876</b>	3.623.231
Não circulante			
Recursos de convênios - imobilizados	14	<b>3.584.207</b>	3.554.499
Total do passivo não circulante		<b>3.584.207</b>	3.554.499
Patrimônio social			
Patrimônio social	15	<b>20.781.746</b>	18.714.902
Total do patrimônio social		<b>20.781.746</b>	18.714.902
Total do passivo e patrimônio social		<b>26.013.829</b>	25.892.632

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Verdescola

Demonstração do superávit (déficit)  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receitas			
Atividades de assistência social			
Recursos com restrição	16	<b>4.036.887</b>	3.049.450
Recursos sem restrição	17	<b>3.337.758</b>	3.084.683
Gratuidades	18	<b>762.941</b>	1.244.578
Total das receitas		<b>8.137.586</b>	7.378.711
Custos e despesas operacionais			
Custos com projetos	19	<b>(5.445.664)</b>	(5.680.189)
Despesas administrativas	20	<b>(1.247.174)</b>	(1.479.107)
Total dos custos e despesas operacionais		<b>(6.692.838)</b>	(7.159.296)
Superávit antes do resultado financeiro		<b>1.444.748</b>	219.415
Resultado financeiro líquido	21	<b>622.096</b>	324.239
Superávit do exercício		<b>2.066.844</b>	543.654

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Instituto Verdescola

Demonstração das mutações do patrimônio social  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Superávit do exercício</b>	<b>Total</b>
Saldos em 31 de dezembro de 2019	18.171.248	-	18.171.248
Superávit do exercício	-	543.654	543.654
Incorporação do superávit ao patrimônio social	543.654	(543.654)	-
			-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	18.714.902	-	18.714.902
Superávit do exercício	-	<b>2.066.844</b>	<b>2.066.844</b>
Incorporação do superávit ao patrimônio social	<b>2.066.844</b>	<b>(2.066.844)</b>	-
			-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<b>20.781.746</b>	-	<b>20.781.746</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Verdescola

Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Superávit do exercício		<b>2.066.844</b>	543.654
Depreciações e amortizações	8 e 9	<b>555.181</b>	530.734
Apropriação da receita pela doação de terreno conforme CPC 07	17	<b>(17.068)</b>	(17.068)
<b>Variação do capital circulante líquido:</b>			
Recursos financeiros com restrição		<b>752.428</b>	(28.643)
Outros ativos		<b>19.873</b>	22.675
Projetos/convênios/parcerias a receber		<b>1.288.336</b>	853.301
Depósitos judiciais		-	52.194
Fornecedores e outras contas a pagar		<b>7.256</b>	(8.138)
Impostos e contribuições retidos a pagar		<b>(11.111)</b>	13.238
Salários e encargos sociais		<b>19.286</b>	(14.852)
Provisões para férias e encargos		<b>27.722</b>	17.736
Recursos de convênios		<b>(1.988.800)</b>	(979.892)
Provisões para demandas judiciais		-	(52.194)
Caixa gerado pelas atividades operacionais		<b>2.719.947</b>	932.745
<b>Atividades de investimentos:</b>			
Aquisições de imobilizado e intangível		<b>(243.959)</b>	(78.330)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos		<b>(243.959)</b>	(78.330)
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.475.988</b>	854.415
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		<b>12.879.323</b>	12.024.908
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<b>15.355.311</b>	12.879.323
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.475.988</b>	854.415

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 1. Contexto operacional

O Instituto Verdescola (“Instituto”), pessoa jurídica de direito privado sem fins lucrativos, foi constituído em 26 de setembro de 2005, sob a forma de Associação Civil, de caráter privado e natureza filantrópica, com sede na Rua Marginal, 44 - Barra do Sahy - São Sebastião - SP.

O Instituto tem por objetivo promover a assistência social por meio de apoio socioeducativo para crianças, adolescentes, jovens e adultos em situação de vulnerabilidade social que vise à defesa, preservação e conservação do meio ambiente e a promoção do desenvolvimento sustentável. Para atender esses objetivos, o Instituto poderá:

- (i) Estimular e realizar com crianças, adolescentes, jovens, adultos e educadores de escolas da rede pública municipal, estadual e federal, estudos de caráter preventivo e participativo para combater a degradação ambiental e social, em todas as suas manifestações, inclusive estudos de impacto ambiental decorrentes das atividades antrópicas;
- (ii) Formar e educar comunidades na elaboração de políticas públicas relativas à implantação da “Agenda 21”, do gerenciamento ambiental, em particular a proteção do meio ambiente e a promoção da educação socioambiental;
- (iii) Criar, desenvolver, elaborar, realizar e participar de programas, projetos e ações com crianças, adolescentes, adultos e educadores de escolas da rede pública municipais, estaduais e federal, relativas à sustentabilidade e à justiça socioambiental;
- (iv) Promover, realizar e divulgar pesquisas e estudos, organizar documentação e desenvolver projetos aplicados à defesa e a promoção do meio ambiente, do patrimônio cultural e dos direitos humanos;
- (v) Propor e desenvolver materiais pedagógicos, atividades de capacitação, treinamento aprimoramento profissional, pesquisa, consultoria e projetos que sustentem iniciativas privadas ou governamentais relativas às finalidades supracitadas;
- (vi) Prospectar, produzir, publicar, editar e por qualquer forma divulgar os materiais, informações e conhecimentos, relacionados com suas diversas atividades, em múltiplos formatos de mídia, produzidos pelo Instituto ou por terceiros;
- (vii) Promover o intercâmbio com outras organizações e entidades nacionais e internacionais afins, para a realização de estudos e pesquisas relativas às atividades do Instituto;

Em 24 de novembro de 2021, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária (AGE) a alteração do Estatuto Social para inclusão da seguinte atividade:

- (viii) Comercializar e/ou produzir produtos e atuar com atividades voltadas à prestação de serviços, incluindo, mas não se limitando, serviços de assessoria, sendo certo que referidas atividades serão direcionadas às atividades fim do Instituto, quais sejam o fomento das ações desenvolvidas por este.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 1. Contexto operacional--Continuação

#### COVID-19

Desde o início da pandemia global o Instituto vem mantendo em prática um plano abrangendo diversas medidas preventivas necessárias para minimizar seus efeitos, dentre as quais destacam-se:

- Aquisição e distribuição de máscaras e álcool gel para todos os colaboradores e para os beneficiários atendidos e seus familiares, além *shield* face para os colaboradores de linha de frente;
- Avaliação contínua pelo Comitê de Crise sobre a evolução do COVID-19, possíveis impactos e medidas necessárias, além de monitoramento de todas as determinações tomadas pelas autoridades competentes nas regiões em que tem operação;
- Durante o ano de 2021 o Instituto fez atendimentos aos alunos, de forma híbrida, seguindo as flexibilizações do município.

Os impactos advindos da pandemia são acompanhados pela Administração do Instituto, que avaliou os impactos nas principais estimativas, como o risco de crédito sobre os valores a receber de projetos, convênios e parcerias, a realização dos ativos não financeiros, e com base nestas análises, não identificou até o momento necessidade de registro de provisões para realização desses ativos, assim como qualquer provisão relacionada a contratos onerosos em 31 de dezembro de 2021.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria para emissão em 18 de abril de 2022.

### 2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

#### 2.1. Base de preparação

##### Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente das quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

### 2.1. Base de preparação--Continuação

#### Declaração de conformidade--Continuação

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros, mensurados pelo seu valor justo, conforme descrito nas práticas a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

#### Reclassificações

Determinados saldos do balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2020, apresentados de forma comparativa aos saldos de 31 de dezembro de 2021, cuja conclusão foi originalmente autorizada pela Administração em 19 de maio de 2021, foram reclassificados para melhor apresentação (reclassificação entre passivo circulante e não circulante). As reclassificações foram feitas em conformidade com os pronunciamentos técnicos CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações financeiras, para melhor apresentação dos saldos. Não houve alteração à posição patrimonial, ao superávit do período e demais peças contábeis, em função das referidas reclassificações.

#### Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistos de uma maneira contínua. Revisões com relação as estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As principais estimativas e julgamentos são as seguintes:

#### *Provisões para demandas judiciais*

O Instituto reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas, quando aplicáveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos

## **Instituto Verdescola**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.1. Base de preparação--Continuação**

##### Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

##### *Ativo imobilizado e intangível*

O valor depreciável/amortizável do imobilizado e do intangível, a vida útil dos ativos e o método de depreciação e amortização são revisados nas datas de encerramento das demonstrações financeiras e ajustados de forma prospectiva, se necessário.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras do Instituto são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual o Instituto opera ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional e, também, a moeda de apresentação do Instituto.

### 2.3. Principais práticas contábeis

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

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

b) Aplicações financeiras com restrição

Recursos financeiros com restrição incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários e outros investimentos recebidos de terceiros e destinados a projetos específicos, não podendo ser utilizado para outros fins.

c) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando uma entidade for parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. O valor justo é a quantia pela qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecedoras e dispostas a isso em transação sem favorecimento.

Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, quando aplicável, após o reconhecimento inicial, exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo no resultado.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

### 2.3. Principais práticas contábeis--Continuação

#### c) Instrumentos financeiros--Continuação

##### i) *Ativos financeiros*

Estão classificados nas seguintes categorias específicas: (a) custo amortizado; (b) valor justo por meio de outros resultados abrangentes; e (c) valor justo por meio de resultados.

##### a) Custo amortizado

Um ativo financeiro deve ser mensurado a custo amortizado se o objetivo do modelo de negócio é manter os ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais, constituídos exclusivamente de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

##### b) Valor justo por meio de outros resultados abrangentes

Ativos financeiros deve ser mensurado a valor justo por meio de outros resultados abrangentes, caso o objetivo do modelo de negócios seja receber os fluxos de caixa contratuais, compostos exclusivamente, de pagamento de principal e juros quanto pela venda de ativos financeiros.

##### c) Valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros são classificados ao valor justo por meio do resultado, caso não se enquadre nas categorias de custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes.



## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

### 2.3. Principais práticas contábeis--Continuação

#### c) Instrumentos financeiros--Continuação

##### ii) *Passivos financeiros*

Os passivos financeiros são classificados como: (a) passivos financeiros ao custo amortizado; e (b) ao valor justo por meio do resultado.

##### a) *Passivos financeiros ao custo amortizado*

Os passivos financeiros classificados como ao custo amortizado são aqueles cujo fluxo de caixa contratual são, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. O método da taxa de juros efetiva é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro, e para alocar as despesas de juros durante o período correspondente.

##### b) *Valor justo por meio do resultado*

Os passivos financeiros classificados como ao valor justo por meio do resultado são aqueles mantidos para renegociação ou designados pelo valor justo por meio de resultado. Mudanças no valor justo são reconhecidas no resultado do exercício.

#### d) Imobilizado

O imobilizado do Instituto compreende principalmente edificações na cidade de São Sebastião no Estado de São Paulo, onde fica localizada a sede do Instituto, equipamentos de computação, máquinas, equipamentos, aparelhos e móveis essenciais para suas atividades.

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico de aquisição.

A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com as taxas divulgadas na Nota 8. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado.

O terreno recebido em doação da Prefeitura Municipal de São Sebastião foi contabilizado de acordo com o item 15-A do CPC 07. O reconhecimento como receita é feito na mesma proporção da depreciação da edificação da nova sede construída sob este, conforme item 18 do CPC 07.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

#### 2.3. Principais práticas contábeis--Continuação

d) Imobilizado--Continuação

A receita não apropriada ao resultado é mantida como redutora do ativo tendo em vista o Instituto Verdescola recebeu o terreno para fins específicos conforme descrito no termo de doação.

e) Intangíveis

Referem-se a licenças adquiridas de programas de computador e são capitalizadas e amortizadas ao longo de sua vida útil estimada, pelas taxas descritas na Nota 9.

f) Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

São normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

g) Apuração do superávit (déficit)

O superávit (déficit) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício. O superávit do exercício será incorporado ao patrimônio social em conformidade com as exigências legais e estatutárias, uma vez que o superávit será aplicado integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais e de acordo com a Resolução nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1).

As receitas e despesas financeiras são apuradas pelo regime de competência. As receitas de doações são reconhecidas no resultado quando recebidas ou quando vinculados à conclusão de projetos específicos e têm a finalidade de custear as atividades sociais desenvolvidas pelo Instituto.

Os recursos com restrição são inicialmente reconhecidos como "Recursos de convênios", no passivo circulante (exceto quando a apropriação dar-se-á em período superior a 12 meses), e apropriadas ao resultado do exercício quando da utilização dos recursos nos projetos.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 3. Gestão de risco financeiro

#### 3.1. Considerações gerais e políticas

O Instituto possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

A Administração examina e revisa as informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

As atividades do Instituto o expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco do Instituto concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

a) Risco de mercado

O risco de mercado decorre principalmente da possibilidade de mudanças nas taxas de juros.

b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre principalmente de bancos e aplicações financeiras.

As taxas pactuadas para as aplicações financeiras refletem as condições usuais de mercado.

c) Risco de liquidez

A gestão prudente do risco de liquidez implica manter caixa e aplicações financeiras suficientes para manter suas atividades.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa sem restrição

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa	3.184	2.503
Bancos conta movimento	323	707
Certificados de Depósitos Bancários - CDBs	<u>15.351.804</u>	<u>12.876.113</u>
	<u>15.355.311</u>	<u>12.879.323</u>

Em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários - CDBs eram remuneradas a taxa de 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (mesma rentabilidade em 31 de dezembro de 2020). Referidas aplicações financeiras foram mensuradas ao valor justo contra o resultado, com prazos de vencimento variáveis, porém resgatáveis a qualquer momento com o emissor, sem perda significativa de valor.

### 5. Recursos financeiros com restrição

Os recursos financeiros com restrição eram compostos por bancos conta movimento e aplicações financeiras de curto prazo, destinadas a projetos específicos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bancos conta movimento	31	289.337
Certificados de Depósitos Bancários – CDBs e aplicações automáticas	142.748	617.343
Fundos de Investimento	514.190	502.717
	<u>656.969</u>	<u>1.409.397</u>

Aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários estavam vinculadas aos seguintes convênios e parcerias:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
CDB Santander 13-000535-5 - Praça Victor Civita	75.301	73.083
CDB Itaú 28367-2 - Instituto Península	67.283	-
CDB Itaú 283722 Itaú/Unibanco	-	257.296
CDB Itaú 28371-4 - Petrobras - Construindo o Futuro 2019/2020	-	232.732
CDB ITAÚ 28372-2 ITAU/UNIBANCO (170.094-4)	-	54.200
Aplic. Auto Itaú 28.373-0 - Instituto PHI - Projeto Psicossocial	164	-
Aplic. Auto Itaú 28371-4 Petrobras - Construindo o Futuro 2019/2020	-	32
<b>Total em CDBs e aplicações automáticas</b>	<u>142.748</u>	<u>617.343</u>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 5. Recursos financeiros com restrição--Continuação

Já as aplicações financeiras em Fundos de Investimentos estavam vinculadas aos seguintes convênios e parcerias:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
BB CP Admin 24.172-5 - Mesp Verdesporte 1713445-53	<b>368.409</b>	360.740
BB CP Admin 24.350-7 - Fazer Teatral 2019/2020 186218	<b>143.081</b>	139.819
BB Aut. Empres 24.350-7 - Fazer Teatral 2019/2020 186218	<b>2.205</b>	2.158
BB Aut. Empres 1118552 Verdefestival	<b>495</b>	-
<b>Total em Fundos de Investimento</b>	<b>514.190</b>	<b>502.717</b>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, referidos fundos de investimentos de curto prazo e de renda fixa, auferiram rendimentos que variaram entre 2,51%a.a. e 2,78%a.a. (1,23%a.a. no exercício findo em 31 de dezembro de 2020).

### 6. Projetos/convênios/parcerias a receber

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prefeitura de São Sebastião - Fumcad	<b>692.123</b>	1.269.107
Petróleo Brasileiro S.A.	-	711.352
	<b>692.123</b>	<b>1.980.459</b>

Em 08 de dezembro de 2021, o Instituto celebrou com o Município de São Sebastião - SP dois Termos de Fomento, quais sejam, o de nº002/2021, no valor de R\$187.678,09, para o custeio do Projeto Futuro Agora e o de nº 003/2021, no valor de R\$504.444,97, para o custeio do Projeto Núcleo Socioeducativo - Educação Complementar e Competências do Século XXI, ambos através do edital do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente ("FUMCAD") e com prazo de execução até 31 de dezembro de 2022.

Projetos/convênios/parcerias demandam prestações de contas junto aos concedentes dos recursos, com possibilidade de devolução de eventual excedente financeiro pela não utilização do valor total recebido, ou pela glosa das análises das prestações financeiras dos termos aprovados. Por este motivo, a correspondente receita é apropriada de acordo com os gastos despendidos nos projetos, e não quando do recebimento da doação. A receita não reconhecida é classificada como "Recursos de convênios" no passivo (Nota 13).

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 7. Outros ativos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Reembolso a receber	31	407
Adiantamentos a funcionários	28.960	44.291
Prêmios de seguros	3.762	10.415
Adiantamentos a fornecedores	892	-
Impostos a recuperar	2.384	789
	<u>36.029</u>	<u>55.902</u>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 8. Imobilizado

2021	Taxas anuais de depreciação	Saldo líquido em 31/12/2020	Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo líquido em 31/12/2021
<b>Sem restrição</b>							
Edificações	4%	5.370.436	-	-	-	(305.104)	5.065.332
Computadores e periféricos	20%	63.883	-	-	-	(16.432)	47.451
Móveis e utensílios	10%	81.800	-	-	-	(16.044)	65.756
Máquinas e equipamentos	10%	16.848	7.817	-	-	(7.390)	17.275
Equipamentos de segurança	10%	2.044	-	-	-	(757)	1.287
Aparelhos e utensílios	10%	9.282	-	-	-	(1.015)	8.267
Instrumentos musicais	10%	4.041	-	-	-	(1.107)	2.934
Laboratório de química/física	10%	79.748	-	-	-	(10.527)	69.221
Terrenos	-	426.706	-	-	-	-	426.706
Bens recebidos em doação (i)	4%	(314.340)	-	17.068	-	-	(297.272)
Obras de arte	-	5.250	-	-	-	-	5.250
Brinquedos	10%	1.192	185	-	-	(142)	1.235
		5.746.890	8.002	17.068	-	(358.518)	5.413.442
<b>Com restrição</b>							
Construções em andamento	-	4.555	-	-	-	-	4.555
Edificações	4%	3.709.758	-	-	-	(146.055)	3.563.703
Computadores e periféricos	20%	47.654	163.868	-	-	(34.825)	176.697
Móveis e utensílios	10%	7.895	15.721	-	-	(2.385)	21.231
Máquinas e equipamentos	10%	37.221	47.877	-	-	(6.807)	78.291
		3.807.083	227.466	-	-	(190.072)	3.844.477
<b>Total</b>		<b>9.553.973</b>	<b>235.468</b>	<b>17.068</b>	<b>-</b>	<b>(548.590)</b>	<b>9.257.919</b>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 8. Imobilizado--Continuação

2020	Taxas anuais de depreciação	Saldo líquido em 31/12/2019	Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo líquido em 31/12/2020
<b>Sem restrição</b>							
Edificações	4%	5.982.750	-	-	(307.210)	(305.104)	5.370.436
Computadores e periféricos	20%	19.990	58.293	-	-	(14.400)	63.883
Móveis e utensílios	10%	101.666	-	-	(3.822)	(16.044)	81.800
Máquinas e equipamentos	10%	18.712	1.153	-	3.822	(6.839)	16.848
Equipamentos de segurança	10%	2.801	-	-	-	(757)	2.044
Aparelhos e utensílios	10%	1.355	10.149	-	-	(2.222)	9.282
Instrumentos musicais	10%	5.148	-	-	-	(1.107)	4.041
Laboratório de química/física	10%	90.274	-	-	-	(10.526)	79.748
Terrenos		426.706	-	-	-	-	426.706
Bens recebidos em doação (i)	4%	(331.408)	-	17.068	-	-	(314.340)
Obras de arte		5.250	-	-	-	-	5.250
Brinquedos	10%	-	1.300	-	-	(108)	1.192
		6.323.244	70.895	17.068	(307.210)	(357.107)	5.746.890
<b>Com restrição</b>							
Construções em andamento		4.555	-	-	-	-	4.555
Edificações	4%	3.548.604	-	-	307.210	(146.056)	3.709.758
Computadores e periféricos	20%	62.252	-	-	-	(14.598)	47.654
Móveis e utensílios	10%	9.427	-	-	-	(1.532)	7.895
Máquinas e equipamentos	10%	42.295	990	-	-	(6.064)	37.221
		3.667.133	990	0	307.210	(168.250)	3.807.083
<b>Total</b>		<b>9.990.378</b>	<b>71.885</b>	<b>17.068</b>	<b>-</b>	<b>(525.357)</b>	<b>9.553.973</b>

(i) Refere-se a terreno proveniente de doação com encargos, feita pela Prefeitura Municipal de São Sebastião ao Instituto, para a construção da nova sede e um ginásio poliesportivo. A provisão reconhecida em "Bens recebidos em doação" está sendo apropriada como receita em período equivalente ao da depreciação do edifício construído segundo CPC 07 (vide Nota 2.3.d).



## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 9. Intangível

2021	Taxas anuais de amortização	Saldo líquido em 31/12/2020	Adições	Amortização	Saldo líquido em 31/12/2021
<b>Sem restrição</b>					
Software	20%	8.364	8.491	(2.575)	14.280
<b>Com restrição</b>					
Software	20%	5.214	-	(4.016)	1.198
		<u>13.578</u>	<u>8.491</u>	<u>(6.591)</u>	<u>15.478</u>

2020	Taxas anuais de amortização	Saldo líquido em 31/12/2019	Adições	Amortização	Saldo líquido em 31/12/2020
<b>Sem restrição</b>					
Software	20%	3.602	6.436	(1.674)	8.364
<b>Com restrição</b>					
Software	20%	8.910	-	(3.696)	5.214
		<u>12.512</u>	<u>6.436</u>	<u>(5.370)</u>	<u>13.578</u>

### 10. Impostos e contribuições retidos a pagar

	2021	2020
IRRF sobre salários a recolher	170	14.094
PCC retido a recolher	349	-
INSS retido a recolher	2.351	-
IR retido a recolher	113	-
	<u>2.983</u>	<u>14.094</u>

### 11. Salários e encargos sociais

	2021	2020
INSS sobre salários a recolher	19.286	-
	<u>19.286</u>	<u>-</u>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 12. Provisão para férias e encargos sociais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisão para férias	<b>242.627</b>	216.968
FGTS sobre provisão para férias	<b>19.420</b>	17.357
	<b><u>262.047</u></b>	<b><u>234.325</u></b>

O Instituto é isento da contribuição previdenciária patronal a partir de 1º de abril de 2015, vide Nota 23.a.

### 13. Recursos de convênios

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fumcad - S.M.P.P. - Convênio nº 090/2009	<b>74.572</b>	73.083
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2019/2020	<b>3.763</b>	1.586.856
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Competências do Século XXI	<b>504.445</b>	-
Fumcad - Futuro Agora	<b>187.678</b>	-
MESP - Verdesporte 2019 / 2020	<b>368.410</b>	360.740
PRONAC - Fazer Teatral 2016/2017	<b>145.189</b>	141.873
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	<b>67.284</b>	257.788
Instituto PHI - Projeto Psicossocial	<b>532</b>	-
Verdefestival - Convênio nº 126787	<b>500</b>	500
Petrobrás - Construindo o Futuro 2019/2020	-	950.041
	<b><u>1.352.373</u></b>	<b><u>3.370.881</u></b>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 13. Recursos de convênios--Continuação

Abaixo demonstramos a movimentação dos projetos no período:

	Saldo em 31/12/2020	Recursos Firmados e Recebidos	Recursos Firmados e Não Recebidos	Rendimentos Financeiros	Recursos Aplicados	Devoluções de Recursos	Transferências para o Passivo não Circulante		Saldo em 31/12/2021
							Aquisições de Imobilizado	Depreciações Vinculadas	
MESP - Ginásio Poliesportivo	-	-	-	-	(104.031)	-	-	104.031	-
Fumcad - Obras Instituto Verdescola 2019	-	-	-	-	(47.598)	-	-	47.598	-
Fumcad - S.M.P.P. - Convênio nº 090/2009	73.083	-	-	1.489	-	-	-	-	74.572
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2018/2019	-	-	-	-	(14.268)	-	-	14.268	-
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2019/2020	1.586.856	1.749.800	-	-	(3.082.373)	(196.803)	(55.107)	1.390	3.763
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Competências do Século XXI	-	504.445	-	-	-	-	-	-	504.445
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	-	-	-	-	(4.666)	-	-	4.666	-
Fumcad - Futuro Agora	-	187.678	-	-	-	-	-	-	187.678
MESP - Verdesporte 2019 / 2020	360.740	-	-	7.670	-	-	-	-	368.410
PRONAC - Fazer Teatral 2016/2017	141.873	-	-	3.316	-	-	-	-	145.189
PRONAC / MINC - Verdefestival 2015	-	-	-	-	(3.017)	-	-	3.017	-
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	257.788	250.000	-	2.998	(299.126)	-	(167.470)	23.094	67.284
Instituto PHI - Projeto Psicossocial	-	50.000	-	215	(49.683)	-	-	-	532
Verdefestival - Convênio nº 126787	500	-	-	-	-	-	-	-	500
Instituto Credit Educação ICSHG 2015	-	-	-	-	(51)	-	-	51	-
Petrobras - Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	-	-	-	-	(634)	-	-	634	-
Petrobras - Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	-	-	-	-	(210)	-	-	210	-
Petrobras - Construindo o Futuro 2019/2020	950.041	-	(296.107)	6.627	(431.230)	(223.241)	(7.096)	1.006	-
	<b>3.370.881</b>	<b>2.741.923</b>	<b>(296.107)</b>	<b>22.315</b>	<b>(4.036.887)</b>	<b>(420.044)</b>	<b>(229.673)</b>	<b>199.965</b>	<b>1.352.373</b>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 14. Recursos de convênios - imobilizados

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
MESP - Ginásio Poliesportivo	2.296.281	2.400.312
Fumcad - Obras Instituto Verdescola 2019	1.006.712	1.054.310
Fumcad - Nucleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2018/2019	42.402	56.670
Fumcad - Nucleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2019/2020	56.089	2.372
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	16.566	21.232
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	152.489	8.113
PRONAC / MINC - Verdefestival 2015	233	3.250
Instituto Credit Educação ICSHG 2015	377	428
Petrobras - Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	1.380	2.014
Petrobras - Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	1.154	1.364
Petrobrás - Construindo o Futuro 2019/2020	10.524	4.434
	<u>3.584.207</u>	<u>3.554.499</u>

	Saldo em 31/12/2020	Aquisições de Imobilizado	Depreciações Vinculadas	Saldo em 31/12/2021
MESP - Ginásio Poliesportivo	2.400.312	-	(104.031)	2.296.281
Fumcad - Obras Instituto Verdescola 2019	1.054.310	-	(47.598)	1.006.712
Fumcad - Nucleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2018/2019	56.670	-	(14.268)	42.402
Fumcad - Nucleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2019/2020	2.372	55.107	(1.390)	56.089
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	21.232	-	(4.666)	16.566
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	8.113	167.470	(23.094)	152.489
PRONAC / MINC - Verdefestival 2015	3.250	-	(3.017)	233
Instituto Credit Educação ICSHG 2015	428	-	(51)	377
Petrobras - Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	2.014	-	(634)	1.380
Petrobras - Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	1.364	-	(210)	1.154
Petrobras - Construindo o Futuro 2019/2020	4.434	7.096	(1.006)	10.524
	<u>3.554.499</u>	<u>229.673</u>	<u>(199.965)</u>	<u>3.584.207</u>

### 15. Patrimônio social

O patrimônio líquido está representado pelas doações iniciais acrescido dos superávits e déficits acumulados até o último exercício.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 16. Recursos com restrição

As receitas com restrição referem-se aos recursos recebidos de órgãos públicos, de economia mista e doações de pessoas jurídicas com finalidades específicas, vinculados aos projetos do Instituto na área de assistência social e são compostos por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2019/2020	<b>3.082.373</b>	2.076.261
Petrobras - Construindo o Futuro 2019/2020	<b>431.230</b>	791.753
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	<b>299.126</b>	1.272
MESP - Ginásio Poliesportivo	<b>104.031</b>	104.031
Instituto PHI - Projeto Psicossocial	<b>49.683</b>	-
Fumcad - Núcleo Socioeducativo - Gerando Amanhã 2018/2019	<b>14.268</b>	21.846
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	<b>4.666</b>	5.794
PRONAC / MINC - Verdefestival 2015	<b>3.017</b>	-
Petrobras Patrocínio - Núcleo 0800.0092513.14.2	<b>210</b>	210
Petrobras Patrocínio - VA NR0080.0088670.14.2	<b>634</b>	634
Instituto Credit Educação ICSHG 2015	<b>51</b>	51
Fumcad - Obras Instituto Verdescola 2019	<b>47.598</b>	47.598
	<b><u>4.036.887</u></b>	<b><u>3.049.450</u></b>

### 17. Recursos sem restrição

As doações referem-se a numerários concedidos espontaneamente por pessoas físicas e jurídicas, visando à manutenção dos projetos desenvolvidos pelo Instituto.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Programa Nota Fiscal Paulista (i)	<b>2.952.819</b>	2.150.231
Apadrinhamento de alunos por pessoas físicas	<b>151.748</b>	112.949
Apadrinhamento de alunos por pessoas jurídicas	<b>116.143</b>	182.080
Doações de pessoas físicas	<b>3.880</b>	79.035
Doações de pessoas jurídicas	<b>54.074</b>	50.000
Doações para ações da quarentena COVID-19	<b>34.526</b>	493.320
Reembolsos	<b>7.500</b>	-
Terreno do ginásio poliesportivo recebido em doação	<b>17.068</b>	17.068
	<b><u>3.337.758</u></b>	<b><u>3.084.683</u></b>

(i) Os recursos auferidos através do Programa Nota Fiscal Paulista foram recebidos de forma espontânea e reconhecidos contabilmente quando de seu efetivo recebimento em caixa.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 18. Gratuidades

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Doações material e serviços	<b>536.505</b>	976.112
Trabalho voluntário	<b>226.436</b>	268.466
	<b><u>762.941</u></b>	<u>1.244.578</u>

Conforme estabelece o parágrafo 19 da ITG 2002, o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

A Entidade reconheceu nas demonstrações do resultado do exercício de 2021 e de 2020 na rubrica de Receita - Gratuidades, com contrapartida em Custos com projetos - Gratuidades. O valor justo atribuído foi determinado com base em valores de remuneração de mercado para profissionais que atuaram em funções similares e no montante em que o Instituto estaria disposto a pagar a um terceiro para que ele prestasse o mesmo serviço prestado pelo voluntário.

### 19. Custos com projetos

Os custos compreendem gastos com pessoal e gerais, aplicados na realização e desenvolvimentos dos projetos, atividades assistenciais e manutenção do Instituto.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custos com pessoal e encargos	<b>2.822.346</b>	2.859.468
Prestação de serviços	<b>886.798</b>	767.678
Custos com ocupação	<b>276.810</b>	220.321
Mutirões, eventos, alimentação e tributos	<b>222.088</b>	90.089
Custos gerais	<b>279.248</b>	348.749
Depreciações e amortizações	<b>199.662</b>	168.250
Gratuidades	<b>758.712</b>	1.225.634
	<b><u>5.445.664</u></b>	<u>5.680.189</u>

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 20. Despesas administrativas

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Despesas com pessoal e encargos	<b>412.245</b>	616.736
Prestação de serviços	<b>363.663</b>	355.000
Despesas com ocupação	<b>48.893</b>	111.586
Despesas gerais	<b>66.324</b>	27.672
Depreciações e amortizações	<b>355.519</b>	362.477
Despesas tributárias	<b>530</b>	5.636
	<b>1.247.174</b>	1.479.107

As despesas administrativas compreendem os gastos utilizados na administração e gerenciamento das atividades do Instituto.

### 21. Resultado financeiro líquido

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	<b>634.896</b>	335.038
Descontos obtidos	-	625
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros passivos	<b>(1.902)</b>	(41)
Despesas bancárias	<b>(10.898)</b>	(11.383)
	<b>622.096</b>	324.239

### 22. Aplicações dos recursos

Os recursos do Instituto foram aplicados em suas finalidades institucionais, de conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e investimentos patrimoniais.

O Instituto utiliza integralmente seus recursos em atividades gratuitas, através de seus Projetos Assistenciais estão demonstradas da seguinte forma (Informações não auditadas):

#### Exercício de 2021

	<b>Beneficiários (*)</b>		<b>Recursos - R\$</b>	
	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Custos e despesas de recursos próprios	-	-	<b>1.247.174</b>	<b>19%</b>
Custos e despesas de recursos governamentais	<b>4.572</b>	<b>90%</b>	<b>3.082.373</b>	<b>46%</b>
Custos e despesas de recursos de outros convênios	<b>480</b>	<b>10%</b>	<b>2.363.291</b>	<b>35%</b>
<b>Total geral</b>	<b>5.052</b>	<b>100%</b>	<b>6.692.838</b>	<b>100%</b>

(\*) Atendidos pelas atividades diversas dos núcleos Socioeducativo e Qualificação Profissional. Informações não auditadas.

## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 22. Aplicações dos recursos--Continuação

#### Exercício de 2021--Continuação

	Núcleo de Atendimento	Beneficiários	Custo por projeto	%
Parceria Petrobras: Projeto: "Construindo o Futuro"		480	431.230	7,92%
Parceria Prefeitura do Município de São Sebastião - SEDES: Projeto: Núcleo Socioeducativo e Gerando Amanhã - Atendimento Socioeducacional	Socioeducativo, Qualificação Profissional	4.572	3.082.373	56,60%
Parceria Instituto Península: Projeto: Núcleo Socioeducativo e Gerando Amanhã - Atendimento Socioeducacional			299.126	5,49%
Parceria Apadrinhamentos: Projeto: Núcleo Socioeducativo e Gerando Amanhã - Atendimento Socioeducacional			1.583.252	29,07%
Serviços de Assistência Social	Psicossocial		49.683	0,91%
		<b>5.052</b>	<b>5.445.664</b>	<b>100,00%</b>

Os gastos acima, estão incluídos como "custos" e "despesas administrativas" na demonstração do resultado. As informações de beneficiários foram extraídas do Relatório de atividades do exercício de 2020 que tem a consolidação de dados do exercício, conforme processos de controles e gestão de dados internos, não auditados.

### 23. Imunidade e isenção tributária

O Instituto é imune do recolhimento do Imposto de Renda (com base no artigo 150 da Constituição Federal e Lei no 9.532/97) e isento do recolhimento da Contribuição Social sobre o superávit.

Com relação aos demais tributos incidentes sobre as atividades próprias do Instituto, destacamos os seguintes:

- (a) Cota patronal do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) - isento desta contribuição, possuindo o Certificado de Instituto Beneficente de Assistência Social (CEBAS), referente ao período 1º de abril de 2018 a 31 de março de 2021, certificado pela Portaria nº 124/2018 da Secretaria Nacional de Assistência Social, publicada no DOU no dia 11 de junho de 2018. Em 29 de março de 2021 o Instituto protocolou tempestivamente no Ministério da Cidadania, requerimento de renovação da certificação de entidade beneficente de assistência social. Referido requerimento comprova a regularidade da certificação até o deferimento da renovação.



## Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### 23. Imunidade e isenção tributária--Continuação

- (b) **COFINS** - em relação à essa contribuição, a MP nº 2.158-35, em seu artigo 14, inciso X, dispôs que, para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro de 1999, são isentas da COFINS as receitas relativas às atividades próprias das instituições de educação e assistência social a que se refere o artigo 12 da Lei nº 9.532/97; todavia, tais atividades são entendidas pelas autoridades fiscais como sendo as contribuições e doações e anuidades ou mensalidades de seus associados e mantenedores ou recursos recebidos de terceiros, destinadas ao custeio e à manutenção da Instituição e execução de seus objetivos estatutários, mas que não tenham cunho contraprestacional.

Os valores abaixo representam o total usufruído pelo Instituto nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
IRPJ	<b>492.711</b>	111.914
CSLL	<b>186.016</b>	48.929
INSS (cota patronal)	<b>591.692</b>	639.615
COFINS	<b>100.133</b>	92.540
	<b><u>1.370.552</u></b>	<u>892.998</u>

### 24. Seguros

A política do Instituto é a de manter cobertura de seguros em montante considerado satisfatório pela administração em face dos riscos que envolvem, entre outros, incêndios, alagamentos, quebras de máquinas, bens e mercadorias próprias e de terceiros, acidentes de trabalho e danos ambientais.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada e analisada quanto à adequação pela administração do Instituto.

## **Instituto Verdescola**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Valores expressos em reais)

### **25. Eventos subsequentes**

Em 05 de abril de 2022, o Instituto celebrou com o Município de São Sebastião dois termos aditivos, no montante total de R\$2.882.536,85, provenientes de readequação financeira aos planos de trabalho dos dois projetos que serão executados ao longo do ano de 2022: i) Primeiro Termo Aditivo ao Termo de Fomento nº002/2021, no valor de R\$740.174,67, para o custeio do projeto Futuro Agora; e ii) Primeiro Termo Aditivo ao Termo de Fomento nº003/2021, no valor de R\$2.142.362,18, para o custeio do projeto Núcleo Socioeducativo: Educação Complementar e Competências para o Século XXI. Ambos aditivos preveem recebimento dos recursos em sete parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira parcela prevista para abril de 2022.

---

Antônia Brandão Teixeira  
CPF 048.732.618-05  
Presidente

---

Rogério Gerlah Paganatto  
CPF 129.306.908-60  
CRC-1SP131.987/O-3