

Demonstrações Financeiras

Instituto Verdescola

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Instituto Verdescola

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado - superávit (déficit)	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil
Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 2023, o desempenho de suas operações e os seus 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria 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 diretoria 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 diretoria pretenda liquidar o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.



Os responsáveis pela governança do Instituto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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 detecta 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 diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional 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 o 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 pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 06 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC SP-034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cezar Augusto Ansoain de Freitas', is written over the printed name and title.

Cezar Augusto Ansoain de Freitas
Contador CRC SP-246234/O

Instituto Verdescola

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa sem restrição	4	15.013.132	17.506.344
Recursos financeiros com restrição	5	2.610.877	1.023.336
Projetos/convênios/parcerias a receber	6	666.009	217.888
Outros ativos	7	107.514	76.785
Total do ativo circulante		18.397.532	18.824.353
Não circulante			
Imobilizado	8	8.252.858	8.761.937
Intangível	9	26.260	28.096
Total do ativo não circulante		8.279.118	8.790.033
Total do ativo		26.676.650	27.614.386
Passivo			
Circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar		23.560	1.542
Impostos e contribuições retidos a pagar	10	82.540	2.809
Salários e encargos sociais	11	310.855	26.862
Provisões para férias e encargos sociais	12	423.664	371.076
Recursos de convênios	13	989.524	1.257.436
Recursos obtidos de ação humanitária emergencial (não destinados)	5	1.575.647	-
Total do passivo circulante		3.405.790	1.659.725
Não circulante			
Recursos de convênios - imobilizados	14	3.185.837	3.405.543
Total do passivo não circulante		3.185.837	3.405.543
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	15	20.085.023	22.549.118
Total do patrimônio líquido		20.085.023	22.549.118
Total do passivo e patrimônio líquido		26.676.650	27.614.386

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Verdescola

Demonstração do resultado - superávit (déficit)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
Receitas			
Atividades de assistência social			
Recursos com restrição	16	3.489.501	3.837.922
Recursos sem restrição	17	3.852.070	3.808.268
Doações humanitárias emergenciais (recursos financeiros e não financeiros recebidos e destinados no exercício)	1	15.189.660	-
Gratuidades	18	601.159	631.670
Total das receitas		23.132.390	8.277.860
Custos e despesas operacionais			
Custos com projetos	19	(6.436.073)	(6.168.563)
Doações humanitárias emergenciais (recursos financeiros e não financeiros recebidos e destinados no exercício)	1	(15.189.660)	-
Despesas administrativas	20	(6.007.863)	(2.267.481)
Total dos custos e despesas operacionais		(27.633.596)	(8.436.044)
Déficit antes do resultado financeiro		(4.501.206)	(158.184)
Resultado financeiro, líquido	21	2.037.111	1.925.556
Déficit (superávit) do exercício		(2.464.095)	1.767.372

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Verdescola

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit (déficit) do exercício		(2.464.095)	1.767.372
Outros resultados abrangentes		-	-
Resultado abrangente do exercício		<u>(2.464.095)</u>	<u>1.767.372</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Verdescola

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

	Patrimônio líquido/social	Superávit (déficit) do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	20.781.746	-	20.781.746
Superávit do exercício	-	1.767.372	1.767.372
Incorporação do superávit ao patrimônio social	1.767.372	(1.767.372)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	22.549.118	-	22.549.118
Déficit do exercício	-	(2.464.095)	(2.464.095)
Absorção do déficit pelo patrimônio social	(2.464.095)	2.464.095	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	20.085.023	-	20.085.023

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 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
Superávit (déficit) do exercício		(2.464.095)	1.767.372
Ajustes para reconciliar o superávit (déficit) do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais			
Depreciações e amortizações	8 e 9	579.471	573.330
Apropriação da receita pela doação de terreno conforme CPC 07	17	(8.534)	(17.068)
Redução (aumento) nos ativos operacionais:			
Recursos financeiros com restrição		(1.587.541)	(366.367)
Projetos/convênios/parcerias a receber		(448.121)	474.235
Outros ativos		(30.729)	(40.756)
Fornecedores e outras contas a pagar		22.018	(9.645)
Impostos e contribuições retidos a pagar		79.731	(174)
Salários e encargos sociais		283.993	7.576
Provisões para férias e encargos		52.588	109.029
Recursos de convênios		1.088.029	(273.601)
Caixa consumido (gerado) pelas atividades operacionais		(2.433.190)	2.223.931
Atividades de investimentos:			
Aquisições de imobilizado e intangível		(60.022)	(72.898)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos		(60.022)	(72.898)
Redução (aumento) de caixa e equivalentes de caixa		(2.493.212)	2.151.033
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		17.506.344	15.355.311
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		15.013.132	17.506.344
Redução (aumento) de caixa e equivalentes de caixa		(2.493.212)	2.151.033

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(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) Realizar atendimento, assessoramento, defesa e garantia de direitos, mediante a execução de serviços, programas e projetos socioassistenciais, com o objetivo de assegurar proteção social, que visa a garantia da vida, à redução de danos e à prevenção da incidência de riscos e o pleno acesso aos direitos pelos públicos abrangidos pela Lei nº 8.742, de 7 de dezembro de 1998- Lei Orgânica da Assistência Social (LOAS);
- (ii) 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;
- (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 sócio ambiental;
- (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.
- (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.
- (ix) 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 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Calamidade relacionada às chuvas no litoral norte de São Paulo em 19 de fevereiro de 2023

Resposta à tragédia

No dia 19 de fevereiro de 2023, a costa sul de São Sebastião foi devastada por uma das maiores tragédias climáticas da história recente do Brasil. A cidade foi atingida por chuvas intensas, acumulando 683 mm de precipitação em menos de 15 horas, o que resultou em inundações e deslizamentos que resultaram em 64 mortes, a maioria delas na Vila Sahy, onde o Instituto Verdescola está localizado.

Em resposta imediata à catástrofe, o Instituto atuou como um centro de acolhimento e apoio à comunidade desde as primeiras horas do desastre. Às 5h30 do domingo, abrimos nossas portas para receber as centenas de pessoas desabrigadas e feridas. A instituição também serviu como ponto central de operações para órgãos de segurança pública e assistência, como a Polícia Civil, Polícia Militar, Corpo de Bombeiros, Exército, Poupatempo, Defensoria Pública e CDHU.

Funções exercidas pelo Instituto durante a tragédia

Durante os 12 dias subsequentes à tragédia, o Instituto desempenhou várias funções essenciais para o socorro e apoio às vítimas, atuando como:

- Abrigo temporário para 415 pessoas;
- Hospital de campanha, com assistência médica emergencial;
- Centro de recebimento, armazenamento e distribuição de doações;
- Sede para serviços públicos de diversas instituições estaduais e federais.

Além dessas funções, o Instituto se tornou um ponto de referência para o recebimento e organização de doações provenientes de diversas partes do país, incluindo alimentos, roupas, colchões, medicamentos e itens de higiene pessoal. Diariamente, cerca de 600 pessoas foram atendidas, abrangendo mais de 15 comunidades da região que receberam auxílio regular em forma de alimentos e produtos de primeira necessidade.

Doações materiais recebidas e distribuídas

Durante o período de emergência, o Instituto recebeu e distribuiu uma quantidade significativa de doações não financeiras (roupas, alimentos, medicamentos, materiais de higiene e limpeza), que foram registrados como gratuidades na demonstração do resultado, no valor de R\$ 1.834.740.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Calamidade relacionada às chuvas no litoral norte de São Paulo em 19 de fevereiro de 2023--
Continuação

Voluntariado e parcerias

Mais de 1.000 voluntários colaboraram com o Instituto durante a crise, muitos deles organizados por instituições parceiras, como Atados, Caça Fome, Cruz Vermelha e Projeto Buscapé. Eles atuaram em diversas frentes, desde o apoio logístico e a distribuição de doações, até o atendimento médico e psicológico às vítimas. O Instituto também contou com a rede de hotéis e restaurantes locais, além de voluntários independentes, para garantir que todos os necessitados recebessem apoio integral. No período, foram observados:

- Mais de 1.400 atendimentos médicos realizados;
- Aproximadamente 1.470 atendimentos psicológicos oferecidos a vítimas e funcionários;
- Aproximadamente 590 vôos de helicóptero para transporte de vítimas graves e doações essenciais.

Doações financeiras (gestão e aplicação)

O Instituto também recebeu expressivas doações em dinheiro para destinação à população atingida, totalizando R\$14.930.567. Deste montante, R\$13.354.920 foram revertidos diretamente em ações para a comunidade, e para suprir as necessidades emergenciais das vítimas. As doações foram aplicadas nas seguintes áreas:

- Contratação de equipes especializadas em emergência, gerenciamento de crise e segurança;
- Serviços de limpeza e desinfecção de áreas afetadas pela lama;
- Pagamento de pousadas para acomodar famílias desabrigadas;
- Atendimentos psicológicos continuados em contêineres na Vila Sahy e Bertioga;
- Transporte entre a Vila Sahy e Bertioga para as famílias assistidas;
- Desenvolvimento do curso Agente Capaz;
- Implementação do Projeto Recomeço para reintegração social e econômica das famílias atingidas, com distribuição de quase R\$9.000.000 em cartões Alelo para população afetada, cadastrada com apoio de especialistas da Fundação Getúlio Vargas (FGV), uma vez que o senso populacional e o registro dos imóveis, até pela característica da região (comunidade), não se encontrava atualizado.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Calamidade relacionada às chuvas no litoral norte de São Paulo em 19 de fevereiro de 2023--
Continuação

Doações Financeiras (saldo em conta)

Considerados a arrecadação e reversões à população acima citados, restou o saldo de R\$1.575.647 em conta corrente específica do Instituto, criada com o propósito único de atendimento à população afetada, recursos esses que não foram confundidos com os recursos para manutenção do Instituto. Referente excedente se encontra atualmente apartado em conta corrente, de número 28.366-4 do Banco Itaú, aguardando o processo que está “concluso para despacho” desde 21 de maio de 2024, onde uma decisão ou despacho do Juiz da 2ª Vara Cível do Foro de São Sebastião ainda se faz necessária. A destinação desde recurso somente será efetuada, uma vez que tal decisão ou despacho seja efetuada, permanecendo o recurso registrado no ativo circulante na rubrica “Recursos financeiros com restrição” e no passivo circulante como “Recursos obtidos de ação humanitária emergencial (não destinados)”.

O Instituto Verdescola reafirma seu compromisso com a comunidade da Vila Sahy, destacando sua resposta ágil e eficiente à tragédia de fevereiro de 2023, não tendo tomado qualquer benefício próprio das arrecadações financeiras e não financeiras obtidas com este propósito. Continuaremos a promover a cidadania e o desenvolvimento sustentável, com foco na transformação social e no bem-estar da população local.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria para emissão em 06 de novembro de 2024.

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 apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

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 elas, estão sendo evidenciadas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela diretoria na sua gestão.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.1. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

Base de elaboração

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.

Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)) exige que a diretoria 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 avalia e reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas, quando aplicável. 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 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.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.1. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

Provisões para demandas judiciais - Ação Emergencial

Em 03 de agosto de 2024 foi aberta uma Ação Civil Pública com o dever de informação, de natureza jurídica condenatória, visando obrigar o Instituto a prestar contas, de forma contábil, sobre os valores arrecadados em prol das vítimas da tragédia do litoral norte e São Sebastião, ocorrida em fevereiro de 2023, com a exibição de cópias dos extratos bancários e notas fiscais de pagamentos, bem como, demonstração dos critérios utilizados na contratação dos fornecedores, prestadores de serviços, entidades que receberam repasses de doações, compatibilidade dos valores pagos nos produtos e prestadores de serviços com os preços de mercado.

Até a data de conclusão dessas demonstrações financeiras, o processo encontra-se "concluído para despacho", aguardando uma decisão ou despacho do Juiz da 2ª Vara Cível do Foro de São Sebastião.

Mesmo sendo uma ação de natureza condenatória, o pleito não possui valor e pedido de condenação em valores, mas tão somente, na obrigação de prestar contas à Prefeitura de São Sebastião sobre os valores arrecadados e doados para as vítimas da tragédia ocorrida no Litoral Norte e em São Sebastião. A probabilidade de perda estimada pelos assessores jurídicos do Instituto para esta ação civil pública é "possível", ainda que os montantes não possam ser mensurados pela natureza do processo.

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.

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.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. 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.

i) *Ativos financeiros*

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

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Principais práticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

i) *Ativos financeiros--Continuação*

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 enquadrem nas categorias de custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

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 fluxos de caixa contratuais 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.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Principais práticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Passivos financeiros--Continuação*

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.

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.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Principais práticas contábeis--Continuação

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 2023 e 2022
(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 diretoria 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 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa sem restrição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	8.417	2.029
Bancos conta movimento	4.654	507
Certificados de Depósitos Bancários - CDBs	15.000.061	17.503.808
	<u>15.013.132</u>	<u>17.506.344</u>

Em 31 de dezembro de 2023, as aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários - CDBs eram remuneradas a taxas que se aproximam de 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (mesma rentabilidade em 31 de dezembro de 2022). 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>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos conta movimento	90.877	147.059
Certificados de depósitos bancários - CDBs e aplicações automáticas (ii)	353.858	477.317
Fundos de Investimento (iii)	590.495	398.960
Subtotal	<u>1.035.230</u>	<u>1.023.336</u>
Saldo em conta - Ação emergencial humanitária (i)	1.575.647	-
Total	<u>2.610.877</u>	<u>1.023.336</u>

(i) Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de recursos financeiros com restrição inclui o montante de R\$1.575.647 ainda não destinados, para o qual, conforme indicado na nota explicativa 1, o Instituto aguarda autorização do Ministério Público para destinação a obras assistenciais, e/ou aplicação dentro dos atendimentos sociais proporcionados pela Instituição.

(ii) Aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários e aplicações automáticas que estavam vinculadas aos seguintes convênios e parcerias:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CDB Itaú 28367-2 - Instituto Península	250.650	253.322
CDB Santander 13-000535-5 - Praça Victor Civita	74.378	75.180
CDB ITAÚ 28376-3 Chama indica	25.685	100.634
CDB Aplic Aut Mais Itaú	3.145	-
CDB ITAÚ 28377-1 Nova Zelândia	-	48.181
Total em CDBs e aplicações automáticas	<u>353.858</u>	<u>477.317</u>

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

5. Recursos financeiros com restrição--Continuação

(iii) As aplicações financeiras em Fundos de Investimentos que estavam vinculadas aos seguintes convênios e parcerias:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BB CP Admin 24.172-5 - Mesp Verdesporte 1713445-53	432.934	398.487
BB CP Admin 24.350-7 - Fazer Teatral 2019/2020 186218	157.110	-
BB Aut. Empres 1118552 Verdefestival	451	473
Total em Fundos de Investimento	<u>590.495</u>	<u>398.960</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, referidos fundos de investimentos de curto prazo e de renda fixa auferiram rendimentos de 10,04% (10,16% a.a. em 2022).

6. Projetos/convênios/parcerias a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prefeitura de São Sebastião - Fumcad	666.009	206.557
Circular: educar para reduzir	-	11.331
	<u>666.009</u>	<u>217.888</u>

Projetos, convênios e 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).

Em 18 de dezembro de 2023 o Instituto celebrou com o Município de São Sebastião o Quarto Termo Aditivo ao Termo de Fomento nº003/2021, no montante total de R\$666.009, proveniente de readequação financeira do plano de trabalho do projeto, que será executado ao longo do ano de 2024, para o custeio do projeto Núcleo Socioeducativo Educação Complementar e Competências para o Século XXI. O aditivo possui 3 parcelas, a serem recebidas janeiro, fevereiro e março de 2024.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

7. Outros ativos

	2023	2022
Adiantamentos a funcionários	69.145	58.737
Reembolso a receber	17.443	2.647
Prêmios de seguros	13.270	11.443
Adiantamentos a fornecedores	7.656	1.861
Impostos a recuperar	-	2.097
	107.514	76.785

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

8. Imobilizado

2023	Taxas anuais de depreciação	Saldo líquido em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo líquido em 31/12/2023
Sem restrição							
Edificações	4%	5.027.326	-	-	-	(305.104)	4.722.222
Computadores e periféricos	20%	38.557	1.493	-	-	(16.514)	23.536
Móveis e utensílios	10%	54.543	37.899	-	-	(17.134)	75.308
Máquinas e equipamentos	10%	13.211	7.425	-	-	(4.300)	16.336
Equipamentos de segurança	10%	528	-	-	-	(475)	53
Aparelhos e utensílios	10%	8.869	6.388	-	-	(1.664)	13.593
Instrumentos musicais	10%	1.827	-	-	-	(1.107)	720
Laboratório de química/física	10%	58.695	-	-	-	(10.526)	48.169
Terrenos		426.706	-	-	-	-	426.706
Bens recebidos em doação (i)	4%	(280.204)	-	8.535	-	-	(271.669)
Obras de arte		5.250	-	-	-	-	5.250
Brinquedos	10%	1.086	-	-	-	(148)	938
		5.356.394	53.205	8.535	-	(356.972)	5.061.162
Com restrição							
Construções em andamento		4.555	-	-	(4.555)	-	-
Edificações	4%	3.150.550	-	-	4.555	(146.055)	3.009.050
Computadores e periféricos	20%	163.394	-	-	-	(53.820)	109.574
Móveis e utensílios	10%	17.395	-	-	-	(3.104)	14.291
Máquinas e equipamentos	10%	69.649	-	-	-	(10.868)	58.781
		3.405.543	-	-	-	(213.847)	3.191.696
Total		8.761.937	53.205	8.535	-	(570.819)	8.252.858

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

8. Imobilizado--Continuação

2022	Taxas anuais de depreciação	Saldo líquido em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo líquido em 31/12/2022
Sem restrição							
Edificações	4%	5.326.800	-	-	-	(299.474)	5.027.326
Computadores e periféricos	20%	47.451	8.164	-	-	(17.058)	38.557
Móveis e utensílios	10%	65.756	4.322	-	-	(15.535)	54.543
Máquinas e equipamentos	10%	17.275	-	-	-	(4.064)	13.211
Equipamentos de segurança	10%	1.287	-	-	-	(759)	528
Aparelhos e utensílios	10%	8.267	1.702	-	-	(1.100)	8.869
Instrumentos musicais	10%	2.934	-	-	-	(1.107)	1.827
Laboratório de química/física	10%	69.221	-	-	-	(10.526)	58.695
Terrenos		426.706	-	-	-	-	426.706
Bens recebidos em doação (i)	4%	(297.272)	-	17.068	-	-	(280.204)
Obras de arte		5.250	-	-	-	-	5.250
Brinquedos	10%	1.235	-	-	-	(149)	1.086
		5.674.910	14.188	17.068	-	(349.772)	5.356.394
Com restrição							
Construções em andamento		4.555	-	-	-	-	4.555
Edificações	4%	3.302.235	-	-	-	(151.685)	3.150.550
Computadores e periféricos	20%	176.697	39.733	-	-	(53.036)	163.394
Móveis e utensílios	10%	21.231	-	-	-	(3.836)	17.395
Máquinas e equipamentos	10%	78.291	-	-	-	(8.642)	69.649
		3.583.009	39.733	-	-	(217.199)	3.405.543
Total		9.257.919	53.921	17.068	-	(566.971)	8.761.937

(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. O valor redutor referente à doação original reconhecido em "Bens recebidos em doação" está sendo apropriado como receita em período equivalente ao da depreciação do edifício construído segundo CPC 07 (vide Nota 2.2.d).

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

9. Intangível

2023	Taxas anuais de amortização	Saldo líquido em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldo líquido em 31/12/2023
Sem restrição					
Software	20%	28.096	6.815	(8.651)	26.260
		<u>28.096</u>	<u>6.815</u>	<u>(8.651)</u>	<u>26.260</u>
2022	Taxas anuais de amortização	Saldo líquido em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldo líquido em 31/12/2022
Sem restrição					
Software	20%	14.280	18.977	(5.161)	28.096
Com restrição					
Software	20%	1.198	-	(1.198)	-
		<u>15.478</u>	<u>18.977</u>	<u>(6.359)</u>	<u>28.096</u>

10. Impostos e contribuições retidos a pagar

	2023	2022
IRRF sobre salários a recolher	58.097	-
INSS retido a recolher	17.087	2.809
ISS retido a recolher	5.142	-
PCC retido a recolher	1.740	-
IR retido a recolher	474	-
	<u>82.540</u>	<u>2.809</u>

11. Salários e encargos sociais

	2023	2022
Salários a pagar	247.199	-
INSS sobre salários a recolher	28.249	26.862
FGTS sobre salários a recolher	35.407	-
	<u>310.855</u>	<u>26.862</u>

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

12. Provisão para férias e encargos sociais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão para férias	392.282	343.657
FGTS sobre provisão para férias	31.382	27.419
	<u>423.664</u>	<u>371.076</u>

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

13. Recursos de convênios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Verdesporte MESP 2019/2020 C/C 24.171-7	432.934	398.487
Instituto Península - Núcleo Sócio educativo	207.688	254.275
Fazer Teatral PRONAC 2016/2017	157.110	146.988
Núcleo Educacional Complementar – FUMCAD	90.051	218.263
S.M.P.P. - FUMCAD - Convênio nº 090/2009	75.133	74.926
Chama indica	25.704	100.635
Nova Zelandia	453	57.880
Verde festival - convênio 126787	451	500
Futuro Agora – FUMCAD	-	4.966
PHI - PROJETO PSICOSSOCIAL	-	516
	<u>989.524</u>	<u>1.257.436</u>

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

13. Recursos de convênios--Continuação

Abaixo demonstramos a movimentação dos projetos no período:

	Saldo em 31/12/2022	Recursos Firmados	Rendimentos Financeiros	(-) Recursos Aplicados	Devoluções	Transferências para o Passivo não Circulante		Saldo em 31/12/2023
						Aquisições Imobilizado	Depreciações Vinculadas	
Verdesporte MESP 2019/2020 C/C 24.171-7	398.487	-	34.447	-	-	-	-	432.934
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	254.275	251.087	9.233	(347.734)	-	-	40.827	207.688
PRONAC/MINC - CONV - VERDEFESTIVAL 2015	146.988	-	10.195	(73)	-	-	-	157.110
Núcleo Educacional Complementar - FUMCAD	218.263	2.667.769	39.664	(2.835.645)	-	-	-	90.051
Chama indica	100.635	-	8.601	(83.532)	-	-	-	25.704
S.M.P.P. - FUMCAD - Convênio nº 090/2009	74.926	-	207	-	-	-	-	75.133
Nova Zelândia	57.880	-	-	(46.096)	(11.331)	-	-	453
Verdefestival - convênio 126787	500	-	-	-	(49)	-	-	451
Futuro Agora - FUMCAD	4.966	-	-	-	(4.966)	-	-	-
PHI - PROJETO PSICOSSOCIAL	516	-	-	(18)	(498)	-	-	-
Reconquista Cozinha Empreendedora	-	17.000	55	(17.055)	-	-	-	-
Fumcad - Nucleo Socio.e G.Amanhã 2019/2020	-	-	-	(6.352)	-	-	6.352	-
Ginásio poliesportivo - MESP i	-	-	-	(88.830)	-	-	88.830	-
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	-	-	-	(47.598)	-	(15.202)	62.800	-
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	-	-	-	(14.268)	-	-	14.268	-
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	-	-	-	(975)	-	(4.329)	5.304	-
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	-	-	-	(1.064)	-	-	1.064	-
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	-	-	-	(210)	-	-	210	-
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO ICSHG 2015	-	-	-	(51)	-	-	51	-
	1.257.436	2.935.856	102.402	(3.489.501)	(16.844)	(19.531)	219.706	989.524

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

13. Recursos de convênios--Continuação

	Saldo em 31/12/2021	Recursos Firmados	Rendimentos Financeiros	(-) Recursos Aplicados	Devoluções	Transferências para o Passivo não Circulante		Saldo em 31/12/2022
						Aquisições Imobilizado	Depreciações Vinculadas	
Verdesporte MESP 2019/2020 C/C 24.171-7	368.409	-	30.078	-	-	-	-	398.487
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	67.285	250.000	5.606	(68.171)	-	(39.733)	39.288	254.275
Núcleo Educacional Complementar - FUMCAD	504.445	2.348.920	19.702	(2.654.804)	-	-	-	218.263
Fazer Teatral PRONAC 2016/2017	145.189	-	1.799	-	-	-	-	146.988
Chama indica	-	99.922	713	-	-	-	-	100.635
S.M.P.P. - FUMCAD - Convênio nº 090/2009	74.573	-	353	-	-	-	-	74.926
Nova Zelândia	-	58.430	-	(550)	-	-	-	57.880
Futuro Agora - FUMCAD	187.678	721.158	10.449	(933.096)	-	-	18.777	4.966
PHI - PROJETO PSICOSSOCIAL	532	-	2	(18)	-	-	-	516
Verdefestival - convênio 126787	500	-	-	-	-	-	-	500
Fumcad - Núcleo Socio. E G.Amanhã 2019/2020	3.762	-	-	(10.114)	-	-	6.352	-
Reconquista Cozinha Empreendedora	-	17.000	189	(17.189)	-	-	-	-
Ginásio poliesportivo - MESP i	-	-	-	(88.830)	-	-	88.830	-
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	-	-	-	(47.598)	-	-	47.598	-
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	-	-	-	(14.268)	-	-	14.268	-
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	-	-	-	(1.705)	-	-	1.705	-
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	-	-	-	(1.064)	-	-	1.064	-
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	-	-	-	(210)	-	-	210	-
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO ICSHG 2015	-	-	-	(51)	-	-	51	-
PRONAC/MINC - CONV - VERDEFESTIVAL 2015	-	-	-	(254)	-	-	254	-
	1.352.373	3.495.430	68.891	(3.837.922)	-	(39.733)	218.397	1.257.436

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

14. Recursos de convênios - imobilizados

	2023	2022
Ginásio poliesportivo - MESP	2.118.621	2.207.451
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	881.114	943.913
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	112.107	152.934
Fumcad - Nucleo Socio. e G. Amanhã 2019/2020	43.383	49.736
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	13.866	28.134
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	8.391	9.459
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	7.234	11.900
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	734	944
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO ICSHG 2015	275	326
Petrobras Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	112	746
	3.185.837	3.405.543

	Saldo em 31/12/2022	Depreciações Vinculadas	Saldo em 31/12/2023
Ginásio poliesportivo - MESP i	2.207.451	(88.830)	2.118.621
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	943.913	(62.799)	881.114
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	152.934	(40.827)	112.107
Fumcad - Núcleo Socio. E G.Amanhã 2019/2020	49.736	(6.353)	43.383
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	28.134	(14.268)	13.866
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	11.900	(4.666)	7.234
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	9.459	(1.068)	8.391
Petrobras Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	746	(634)	112
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	944	(210)	734
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO ICSHG 2015	326	(51)	275
	3.405.543	(219.706)	3.185.837

	Saldo em 31/12/2021	Aquisições Imobilizado	Depreciações Vinculadas	Saldo em 31/12/2022
Ginásio poliesportivo - MESP i	2.296.281	-	(88.830)	2.207.451
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	1.006.712	-	(62.799)	943.913
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	152.489	39.733	(39.288)	152.934
Fumcad - Núcleo Socio. E G.Amanhã 2019/2020	56.089	-	(6.353)	49.736
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	42.402	-	(14.268)	28.134
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	16.566	-	(4.666)	11.900
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	10.524	-	(1.065)	9.459
Petrobras Patrocínio VA NR0080.0088670.14.2	1.380	-	(634)	746
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	1.154	-	(210)	944
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO ICSHG 2015	377	-	(51)	326
PRONAC/MINC - CONV - VERDEFESTIVAL 2015	233	-	(233)	-
	3.584.207	39.733	(218.397)	3.405.543

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

15. Patrimônio social

O patrimônio líquido está representado pelas doações iniciais acrescido dos superávits e déficits acumulados até o último exercício. O saldo do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2023 soma R\$20.085.023 (R\$22.549.118 em 2022).

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>2023</u>	<u>2022</u>
Núcleo Educacional Complementar - FUMCAD	2.835.645	2.654.804
Instituto Península - Núcleo Socioeducativo	347.734	68.171
Ginásio poliesportivo - MESP i	88.830	88.830
Chama indica	83.532	-
Fumcad Obras Verdescola 2019 - Ampliação e Melhorias	47.598	47.598
Nova Zelândia	45.751	550
Reconquista Cozinha Empreendedora	17.400	17.189
Núcleo Socio. e G. Amanhã- FUMCAD 2018/2019	14.268	14.268
Fumcad - Nucleo Socio.e G.Amanhã 2019/2020	6.352	10.114
Construindo o Futuro - Petrobras 2019/2020	1.064	1.064
Fumcad - São Sebastião 2016/2017	975	1.705
Petrobras Patrocínio Núcleo 0800.0092513.14.2	210	210
PRONAC/MINC - CONV - VERDEFESTIVAL 2015	73	254
INSTITUTO CREDIT EDUCAÇÃO IC SHG 2015	51	51
PHI - PROJETO PSICOSSOCIAL	18	18
Futuro Agora - FUMCAD	-	933.096
	<u>3.489.501</u>	<u>3.837.922</u>

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

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.

	2023	2022
Nota fiscal Paulista (i)	3.412.888	3.340.050
Doações de pessoas físicas	129.658	-
Apadrinhamento de Alunos - Pessoa Física	160.686	322.429
Doações de pessoas jurídicas	42.094	-
Apadrinhamento de Alunos - Pessoa Jurídica	98.210	106.855
Terreno recebido em doação Ginásio	8.534	17.068
Imobilizados recebidos em doação conforme CPC 07	-	18.796
Outros	-	3.070
	3.852.070	3.808.268

(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.

18. Gratuidades

	2023	2022
Doações material e serviços	427.674	482.041
Trabalho voluntário	173.485	149.629
	601.159	631.670

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.

O Instituto reconheceu tais gratuidades nas demonstrações do resultado do exercício de 2023 e de 2022 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.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

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.

	2023	2022
Custos com pessoal e encargos	3.772.951	4.030.686
Prestação de serviços	673.592	689.116
Custos gerais	492.619	206.507
Gratuidade	601.159	631.670
Custos com ocupação	389.637	197.900
Despesas tributárias/eventos/alimentação	302.374	210.750
Depreciações e amortizações	203.741	201.934
	6.436.073	6.168.563

20. Despesas administrativas

	2023	2022
Ação emergencial humanitária (i)	1.534.188	-
Serviços prestados	1.458.093	934.696
Despesas com pessoal e encargos	2.005.484	647.940
Despesas com ocupação	453.686	143.958
Depreciações e amortizações	375.730	371.396
Despesas gerais	173.849	166.655
Despesas tributárias	6.833	2.836
	6.007.863	2.267.481

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

- (i) Durante a ação emergencial mencionada na nota 1, a instituição custeou com seus próprios recursos financeiros o montante de 1.534.188 no atendimento a calamidade.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

21. Resultado financeiro, líquido

	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	2.048.091	1.938.108
Descontos obtidos	79	3.645
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(8.569)	(15.959)
Juros passivos	(2.490)	(238)
	2.037.111	1.925.556

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 executa o Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos (SCFV), conforme tipificação da Assistência Social. Para o desenvolvimento de algumas das ações e atendimento dos usuários do serviço foram realizados projetos com recursos captados via Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente e de outras fontes de recursos, conforme listado abaixo (informações não auditadas):

Exercício de 2023

	Beneficiários (*)		Recursos - R\$	
	Quantidade	%	R\$	%
Custos e despesas de recursos próprios	-	-	6.007.863	22%
Custos e despesas de recursos governamentais	341	24%	3.489.501	13%
Custos e despesas de recursos de outros convênios	397	28%	2.946.572	11%
Custo/despesas para ação emergencial humanitária (total destinado)	698	48%	15.189.660	55%
Total geral	1.436	100%	27.633.596	100%

Exercício de 2022

	Beneficiários		Recursos - R\$	
	Quantidade	%	R\$	%
Custos e despesas de recursos próprios	-	-	2.267.481	27%
Custos e despesas de recursos governamentais	799	49%	3.837.922	45%
Custos e despesas de recursos de outros convênios	800	51%	2.330.641	28%
Total geral	1.599	100%	8.436.044	100%

* Foram considerados apenas Beneficiários diretos para o ano de 2023 e 2022.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

22. Aplicações dos recursos--Continuação

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 2023 e de 2022, 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.
- (b) Portaria nº86 de 4 de agosto de 2022 Art. 1º - concede a renovação de certificação de entidade beneficente de assistência social ao INSTITUTO VERDESCOLA de 01/04/2021 a 31/03/2024.
- (c) COFINS - em relação à essa contribuição, a MP nº 2.158-35, em seu artigo 14, inciso X, dispõe 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 de contra prestação.

Instituto Verdescola

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

23. Imunidade e isenção tributária--Continuação

Os valores abaixo representam o total usufruído pelo Instituto nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INSS (cota patronal)	1.041.135	851.050
COFINS	516.210	114.248
IRPJ	-	417.843
CSLL	-	159.063
	<u>1.557.345</u>	<u>1.542.204</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.

Assinado por:

Maria Antonia Magalhães Civita

3P1E5055E0B9432

Maria Antonia Magalhães Civita
CPF 065.171.158-46
Presidente

DocuSigned by:

Verônica Ribeiro Gerlach Paganatto

BA721FFD9E1F4BC...

Verônica Ribeiro Gerlach Paganatto
CPF 361.142.368-82
CRC-1SP267.754/O-2

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 0D2359ECBE1348B09C9D94C193408FE3
 Assunto: Complete com o DocuSign: RDP18147_2024_SPO_Verdescola - DFs 2023
 Envelope fonte:
 Documentar páginas: 37 Assinaturas: 2
 Certificar páginas: 5 Rubrica: 0
 Assinatura guiada: Ativado
 Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado
 Fuso horário: (UTC-08:00) Hora do Pacífico (EUA e Canadá)

Status: Concluído
 Remetente do envelope:
 Instituto Verdescola
 Rua Marginal, 44 - Barra Sahy
 Instituto Verdescola
 São Sebastião, BR-SP 11622150
 verdescola@verdescola.org.br
 Endereço IP: 189.127.215.211

Rastreamento de registros

Status: Original
 07/11/2024 08:27:05

Portador: Instituto Verdescola
 verdescola@verdescola.org.br

Local: DocuSign

Eventos do signatário

Maria Antonia Magalhães Civita
 mantoniacivita@verdescola.org.br
 Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta
 (Nenhuma)

Assinatura

Assinado por:

 3B1E5655E8B9432...

Registro de hora e data

Enviado: 07/11/2024 08:29:37
 Visualizado: 07/11/2024 08:53:08
 Assinado: 07/11/2024 08:53:20

Adoção de assinatura: Estilo pré-selecionado
 Usando endereço IP: 189.127.215.211

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Aceito: 07/11/2024 08:53:08
 ID: b41da9b6-d68d-473c-a7d9-9467b651f1d6

Verônica Ribeiro Gerlach Paganatto
 veronica@qualityassociados.com.br
 Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta
 (Nenhuma)

DocuSigned by:

 BA721FFD9E1F4BC...

Enviado: 07/11/2024 08:29:38
 Reenviado: 07/11/2024 11:14:24
 Reenviado: 07/11/2024 11:14:28
 Visualizado: 07/11/2024 13:51:47
 Assinado: 07/11/2024 13:52:08

Adoção de assinatura: Estilo pré-selecionado
 Usando endereço IP: 179.242.255.100
 Assinado com o uso do celular

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Aceito: 07/11/2024 13:51:47
 ID: e779fc80-81e9-4338-835e-c593117cc167

Eventos do signatário presencial	Assinatura	Registro de hora e data
Eventos de entrega do editor	Status	Registro de hora e data
Evento de entrega do agente	Status	Registro de hora e data
Eventos de entrega intermediários	Status	Registro de hora e data
Eventos de entrega certificados	Status	Registro de hora e data
Eventos de cópia	Status	Registro de hora e data
Eventos com testemunhas	Assinatura	Registro de hora e data
Eventos do tabelião	Assinatura	Registro de hora e data
Eventos de resumo do envelope	Status	Carimbo de data/hora
Envelope enviado	Com hash/criptografado	07/11/2024 08:29:38

Eventos de resumo do envelope	Status	Carimbo de data/hora
Entrega certificada	Segurança verificada	07/11/2024 13:51:47
Assinatura concluída	Segurança verificada	07/11/2024 13:52:08
Concluído	Segurança verificada	07/11/2024 13:52:08

Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora
-----------------------------	---------------	-----------------------------

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, Instituto Verdescola (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact Instituto Verdescola:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: verdescola@verdescola.org.br

To advise Instituto Verdescola of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at verdescola@verdescola.org.br and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from Instituto Verdescola

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to verdescola@verdescola.org.br and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with Instituto Verdescola

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to verdescola@verdescola.org.br and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’ before clicking ‘CONTINUE’ within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’, you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify Instituto Verdescola as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by Instituto Verdescola during the course of your relationship with Instituto Verdescola.