

ESCOLA DE GENTE – COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

Relatório de Procedimentos Previamente Acordados (PPA) com constatações factuais - 31 de dezembro de 2021

Relatório nº 0230/22 – Auditoria - 5120

0230/22

Rio de Janeiro, 20 de abril de 2022.

À

Escola de Gente – Comunicação em Inclusão

At.: Sra. Claudia Marina Werneck Arguelhes

Ref.: relatório de Procedimentos Previamente Acordados (PPA) com constatações factuais - 31 de dezembro de 2021

Prezada Senhora,

Aplicamos os Procedimentos Previamente Acordados (PPA) com V.S^a visando a revisão de certos aspectos contábeis do balanço patrimonial e demonstração do resultado da Escola de Gente – Comunicação em Inclusão (“Entidade”) conforme descrito no Item 1 deste relatório no período de janeiro a dezembro de 2021. Nossos trabalhos foram executados de acordo com nossa carta de contratação e conforme a NBC TSC 4400 emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aplicável a trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados (PPA). Os procedimentos foram aplicados com o único intuito de auxiliar a Administração V.S^a avaliar a adequação das contas e demonstrações financeiras emitidas pela Entidade. Este relatório está limitado a apresentar nossas constatações decorrentes dos procedimentos previamente acordados na referida carta de contratação.

Os procedimentos realizados por nós não constituem um exame de auditoria ou revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, portanto, este relatório não expressa uma opinião sobre a adequação das demonstrações financeiras preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 que se destinam ao uso exclusivo da Administração. Caso tivéssemos aplicado procedimentos adicionais ou realizada uma auditoria ou a revisão das demonstrações financeiras outros assuntos poderiam ter vindo ao nosso conhecimento, os quais teriam sido relatados.

Este relatório é destinado para informação e uso da Administração da Escola de Gente – Comunicação em Inclusão, doadores, patrocinadores, parceiros e entidades do setor e não se destina ao uso de quaisquer outras partes aqui não especificadas.

Pemom Auditores Independentes Ltda.

CRC SP-031056/F-3

**Eduardo José Ramón Leverone**

Contador CRC RJ-067460/O-6

ESCOLA DE GENTE – COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

Índice

1. Escopo dos trabalhos	4
2. Constatações factuais e recomendações.....	7
3. Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e 2020 – elaboradas pela Administração.....	14
4. Notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 e 2020 – elaboradas pela Administração	19

1. Escopo dos trabalhos

O escopo de nossos trabalhos teve como objetivo apoiar a Administração da Escola de Gente – Comunicação em Inclusão na avaliação dos registros e das práticas contábeis utilizadas para elaboração das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e incluiu os seguintes procedimentos:

1.1. Geral

- Discutir com a Administração sobre eventos relevantes ocorridos no exercício;
- Leitura dos atos societários do exercício (atas de reunião do conselho e outros);
- Conferir o balanço patrimonial e a demonstração do resultado com os registros oficiais da contabilidade;
- Proceder à revisão analítica do balanço patrimonial e da demonstração do resultado.

1.2. Disponibilidades

- Obtenção dos controles de caixa e confronto com a contabilidade;
- Obtenção dos extratos de conta corrente e de aplicação financeira e respectivo confronto deles com os registros contábeis;
- Revisão em base de teste das conciliações bancárias;
- Revisão em base de teste da classificação contábil e apropriação dos rendimentos de aplicações financeiras auferidos até a data do balanço.

1.3. Outros ativos circulantes

- Revisão em base de teste dos controles auxiliares sobre os saldos em aberto;
- Análise das perspectivas de realização dos saldos;
- Verificar o adequado tratamento contábil.

1.4. Imobilizado

- Obter o entendimento sobre os controles físicos e financeiros dos itens do ativo fixo;
- Confrontar os saldos contábeis com a listagem de ativo fixo individualizada;
- Discutir com a gerência sobre as políticas de capitalização, baixas e depreciação;
- Obter entendimento sobre os critérios para definição da vida útil dos bens do ativo imobilizado.

1.5. Fornecedores

- Obter a relação analítica de contas a pagar do departamento financeiro e comparar com os saldos contábeis;
- Selecionar os principais fornecedores e avaliar a documentação suporte para registro;
- Efetuar exame de pagamentos subsequentes ao fechamento de balanço pelos extratos bancários e obter documentação suporte que demonstre que eles foram contabilizados de acordo com o princípio da competência.

1.6. Obrigações trabalhistas, sociais e previdenciárias

- Solicitar a relação analítica da provisão de férias. Recalcular cinco funcionários e comparar com o cálculo efetuado pela folha de pagamento;
- Comparar se o pagamento subsequente dos encargos sociais está de acordo com a folha de pagamento.

1.7. Obrigações tributárias

- Comparar os saldos em aberto com o livro de apuração e analisar a liquidação subsequente;
- Obter entendimento sobre o tratamento contábil com relação à competência.

1.8. Contingências

- Circularização dos assessores jurídicos da Entidade (informados por sua administração) e análise da necessidade de constituição de provisão para contingências.

1.9. *Superávit* acumulado

- Obter a movimentação das contas e indagar sobre itens não usuais observando sua movimentação.

1.10. Receita

- Obter o entendimento das práticas contábeis adotadas de reconhecimento de receitas;
- Obter o razão individualizado de receita do exercício;
- Selecionar em base de teste receitas registradas no exercício e confrontar com a documentação suporte;
- Analisar em base de teste documentação suporte do vínculo entre Entidade e associados caso aplicável.

1.11. Despesas operacionais

Selecionar em base de amostragem e proceder como segue:

- Confrontar o gasto contabilizado com a nota fiscal suporte. Em caso da nota fiscal selecionada estiver baseada em contrato firmado com terceiros efetuar recálculo do contrato e confrontar com a nota fiscal selecionada;
- Verificar aprovação do gasto de acordo com a política da Entidade;
- Obter o entendimento se a natureza do gasto está relacionada com as operações da Entidade e se sua classificação contábil está adequada;
- Para as notas fiscais de serviços obter evidência de execução dos serviços;
- Obter entendimento se a classificação contábil do gasto está adequada;
- Verificar o pagamento do gasto.

2. Constatações factuais e recomendações

A composição das contas e o resultado dos procedimentos efetuados foi como segue:

2.1. Disponibilidades – institucional

	31/12/2021
Depósitos bancários (Banco do Brasil 1253-X 13365-5)	-
Poupança-Ouro Diária (Banco do Brasil 1253-X 13365-5)	26.216
	26.216

2.2. Disponibilidades - vinculadas a projetos

	31/12/2021
Depósitos bancários (Banco do Brasil 1253-X 40894-8)	22.234
Poupança-Ouro Diária (Banco do Brasil 1253-X 40894-8)	63
Projeto III Mostra de Teatro Acessível (Pronac 175722)	22.297
	22.297

Confrontamos os extratos de depósitos bancários com os saldos contábeis de disponibilidades e não identificamos divergências.

A Administração segrega o saldo de disponibilidades entre institucional e vinculadas a projetos através de controles gerenciais.

2.3. Contas a receber

Em 31 de dezembro de 2021 eram assim apresentados:

	31/12/2021
Valores a receber – Wilson, Sons Logística (Recurso Livre)	25.000

No dia 23 de dezembro de 2021 a Wilson, Sons Logística Ltda. decidiu doar o montante de R\$ 25.000 (doação de livre movimentação) referente ao custeio das atividades e trabalhos sociais e de institucionais que são de interesse público.

Verificamos no mês subsequente o recebimento de R\$ 25.000.

Foram registrados como valores a receber em contrapartida de outras receitas.

Confrontamos os saldos contábeis com o recibo de doação e não identificamos divergências.

Testamos os recebimentos subsequentes para o mês de janeiro, fevereiro e março de 2022.

Selecionamos itens nos extratos bancários para este teste sendo: acima de R\$ 3 mil em janeiro, R\$ 6 mil em fevereiro e R\$ 12 mil em março de 2022. A amostra total foi de 3 itens.

Confrontamos os saldos contábeis com a nossa amostragem de eventos subsequentes não tendo sido identificadas exceções.

2.4. Imobilizado líquido

Em 2021 o ativo imobilizado apresentou a seguinte movimentação:

	Taxa de depreciação	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Móveis e utensílios	10%	21.366	-	-	21.366
Máquinas e equipamentos	10%	18.417	-	-	18.417
Equipamentos de informática	20%	85.109	9.799	-	97.908
Equipamentos de comunicação	20%	45.831	-	-	45.831
Total do custo		170.723	9.799	-	180.522
Móveis e utensílios		(12.325)	(1.603)	-	(12.325)
Máquinas e equipamentos		(17.043)	(418)	-	(17.043)
Equipamentos de informática		(72.288)	(4.418)	-	(72.288)
Equipamentos de comunicação		(36.049)	(2.527)	-	(38.576)
Depreciação acumulada		(137.705)	(8.966)	-	(146.671)
Imobilizado líquido		33.018	833	-	33.851

Comparamos o controle auxiliar com os saldos contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e não encontramos diferenças.

Selecionamos para teste todas as adições e nossa amostra totalizou 1 item. Não identificamos exceções.

Recalculamos a depreciação e não encontramos divergências. As vidas úteis utilizadas estão em linha com aquelas aceitas pela legislação fiscal.

2.5. Intangível líquido

Em 2021 o intangível apresentou a seguinte movimentação:

	Taxa de amortização	31/12/2020	Amortização	31/12/2021
Software – custo	20%	21.547	-	21.547
		21.547	-	21.547
Software – amortização acumulada		(19.349)	(1.648)	(20.997)
		(19.349)	(1.648)	(20.997)
		2.198	(1.648)	550

Comparamos o controle auxiliar com os saldos contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e não encontramos diferença.

Recalculamos a amortização e não encontramos divergências.

Em 30 de abril de 2017 a Entidade assinou o contrato com a IS Tecnologia e Sistemas Ltda. – EPP onde foi adquirido o direito de uso do software SOU.IS que totalizou R\$ 8.240.

A modalidade deste contrato é de Licença de Uso Temporário de Software onde a Entidade paga mensalmente pela sua utilização. Desta forma, o valor desembolsado deveria ter sido lançado na despesa.

Em 31 de dezembro de 2021 o saldo do software líquido da amortização acumulada monta a R\$ 550, assim, o custo do intangível está superavaliado nessa importância.

2.6. Fornecedores, obrigações trabalhistas e fiscais

Em 31 de dezembro de 2021 o saldo em aberto era composto por:

	31/12/2021
Fornecedores	34.713
Obrigações fiscais	9.163
Obrigações trabalhistas	15.951
	59.827

2.6.1. Fornecedores

Testamos pagamentos subsequentes para o mês de janeiro, fevereiro e março de 2022.

Selecionamos itens nos extratos bancários para teste sendo: acima de R\$ 3 mil em janeiro, R\$ 6 mil em fevereiro e R\$ 12 mil em março de 2022. A amostra total foi de 12 itens.

Confrontamos os saldos contábeis com a nossa amostragem de eventos subsequentes não tendo sido identificadas exceções.

2.6.2. Obrigações trabalhistas

Confrontamos o relatório de provisão de férias com a contabilidade e não encontramos divergências significativas.

As contribuições trabalhistas referentes à folha de pagamentos de dezembro de 2021 foram registradas de acordo com a competência.

Verificamos a liquidação das contribuições não tendo sido identificadas exceções.

2.7. Projetos em execução (patrocínio para realização de projetos)

Os recursos são oriundos de patrocínios/doações de parceiros, são aplicados em projetos específicos de cada parceiro e prestado contas destes.

O saldo em 31 de dezembro de 2020 é como segue:

	31/12/2021	31/12/2020
III Mostra de Teatro Acessível	22.297	444.389

2.7.1. III Mostra de Teatro Acessível (PRONAC 175722)

Projeto cultural de âmbito nacional. Patrocinam este projeto por meio da Lei Federal de Incentivo à Cultura (Lei Rouanet) as empresas: Itaú (Corretora e Agência de Consignado), MRS Logística, EADJ Santo André, TECON Salvador (Wilson, Sons e Wilport), White Martins, FMC Technologies, Technip Brasil – Engenharia, Instalações e Apoio Marítimo Ltda., Ana Lúcia Villela, Ligth Energia e Saveiros Serviços Marítimos.

O Projeto “III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722” tem o valor total de R\$ 3.976.133. Devido ao cenário pandêmico o prazo de execução foi estendido para dezembro de 2022 conforme DOU nº 2/2022.

A movimentação do projeto em execução dá-se da seguinte forma:

	31/12/2021	31/12/2020
Saldo inicial	444.389	18.164
Receitas vinculadas		
Recursos recebidos	700.003	974.500
Receita financeira	1.741	301
	701.744	974.801
Despesas vinculadas		
Despesas com produção e execução	(637.687)	(462.832)
Despesas gerais e administrativas	(456.641)	(83.744)
Despesas com pessoal	(29.508)	(2.000)
	(1.123.836)	(548.576)
Saldo final	22.297	444.389

2.8. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é constituído pela dotação inicial acrescida dos valores dos *superávits* e diminuída dos *déficits* ocorridos desde a fundação da Entidade.

2.9. Contingências

De acordo com a resposta de circularização elaborada pelo Consultor Jurídico DanneMann Siemsen, datada de 28 de março de 2022 foi constatado que a Escola de Gente não possuía ações judiciais em 31 de dezembro de 2021.

2.10. Receitas operacionais líquidas

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 a Entidade recebeu:

	31/12/2021
Receitas – não vinculadas	354.645
Receitas – vinculadas	1.293.372
	1.648.017

2.10.1. Receitas – não vinculadas

	31/12/2021
Receitas de serviços prestados	161.710
Doações	175.887
Outras receitas	25.000
Receitas financeiras	164
	362.761
Dedução sobre a receita de serviços	(8.116)
	354.645

As receitas de serviços prestados compreendem a remuneração da Entidade pela administração dos projetos vinculados à Lei Rouanet e prestações de serviços.

a) Teste documental – receitas não vinculadas

Selecionamos para teste documental as receitas acima de R\$ 3.000 totalizando 31 itens.

Verificamos as notas fiscais e recibos emitidos e as entradas dos recursos nos extratos bancários não tendo sido identificadas exceções.

b) Teste das deduções

Efetuamos cálculo global do ISS à alíquota de 5% não tendo sido identificada divergência.

2.10.2. Receitas – vinculadas

	31/12/2021
III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722 (*)	1.122.095
PRAXAUR/LINDE 2021	145.955
TAC Transegur - MPT	23.581
Receitas financeiras	1.741
	1.293.372

(*) O total da receita registrada como III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722 compreende os valores recebidos em 2020 e utilizados em 2021 no montante total de R\$ 422.092.

Selecionamos para teste documental as receitas acima de R\$ 3.000 totalizando 10 itens.

Verificamos os contratos de patrocínio e a entrada do recurso nos extratos bancários não tendo sido identificadas exceções.

2.11. Despesas operacionais e gastos com os projetos

Em 31 de dezembro de 2021 eram assim apresentados:

	31/12/2021
Despesas - não vinculadas	(415.464)
Gastos e despesas - vinculados	(1.289.070)
	(1.704.534)

2.11.1. Despesas – não vinculadas

	31/12/2021
Despesas com pessoal	(58.982)
Despesas administrativas	(258.704)
Despesas com representação	(418)
Despesas tributárias	(8.796)
Despesas com depreciação e amortização	(10.614)
Outras despesas operacionais	(67.921)
Despesas financeiras	(10.029)
	(415.464)

Os gastos registrados na conta de despesas com pessoal, despesas administrativas, despesas com representação, despesas tributárias e outras despesas operacionais compreendem as despesas não reembolsadas pelos projetos.

a) Teste documental – despesas não vinculadas

Selecionamos para teste documental as despesas acima de R\$ 3.000 (totalizando 16 itens).

Verificamos a documentação suporte e respectiva quitação não tendo sido identificadas exceções.

2.11.2. Gastos e despesas – vinculados

	31/12/2021
Despesas com projetos	(1.075.534)
Gastos administrativos	(211.722)
Despesas financeiras	(1.814)
	(1.289.070)

Gastos e despesas com projetos

Nas despesas com projetos foram alocados os contratos firmados para a execução dos projetos tais como: pessoas jurídicas (atores e atrizes), palestras, despesas com viagens, entre outros.

As despesas com pessoal (folha de pagamento e benefícios) para realização de projetos foram alocadas no grupo despesas e gastos com projetos com base em rateios definidos pela Administração da Escola de Gente.

Os projetos são aprovados pelo poder público, fundações internacionais e empresas com rubricas pré-determinadas relacionadas a objetos, metas e resultados.

As prestações de contas e os relatórios técnicos dos projetos são realizados de acordo com contratos que dispõem sobre a flexibilidade ou não de aumento ou diminuição de cada rubrica ficando sob a responsabilidade da Escola de Gente alocar os gastos dos projetos de acordo com a análise do fluxo realizada pela Administração da Escola de Gente.

a) Teste documental – gastos e despesas com projetos

Selecionamos para teste documental as despesas acima de R\$ 3.000 (totalizando 83 itens).

Verificando a documentação suporte e respectiva quitação não tendo sido identificadas exceções.

3. Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e 2020 – elaboradas pela Administração

Apresentamos em páginas subsequentes os seguintes demonstrativos:

- Balanço patrimonial em 31/12/2021;
- Demonstração do resultado para o exercício findo em 31/12/2021;
- Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo em 31/12/2021;
- Demonstração dos fluxos de caixa para o exercício findo em 31/12/2021.

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO
BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(Em Reais)

<u>ATIVO</u>	Notas Explicativas	31.12.2021	31.12.2020
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades - Institucional	Item 6	26.216,22	48.135,96
Disponibilidades - Dispêndios dos Projetos com Incentivo Fiscal	Item 7	22.296,85	501.791,16
Valores a Receber - Institucional	Item 8	25.000,00	0,00
Total do Circulante		73.513,07	549.927,12
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	Item 9	180.522,22	170.723,26
Depreciações		-146.670,88	-137.705,28
Intangíveis		21.546,77	21.546,77
Amortização		-20.997,44	-19.349,44
Total do Não Circulante		34.400,67	35.215,31
TOTAL DO ATIVO		107.913,74	585.142,43
PASSIVO			
CIRCULANTE			
CONTAS A PAGAR			
Fornecedores	Item 10	34.713,22	46.324,82
Obrigações Fiscais	Item 10	9.163,37	2.064,89
Provisões - Férias	Item 10	15.950,91	10.057,29
Projetos em Execução	Item 11	22.296,85	444.388,52
Total do Circulante		82.124,35	502.835,52
Total do Circulante			
PATRIMÔNIO SOCIAL			
Patrimônio Social		25.789,39	82.306,91
Total do Patrimônio Social		25.789,39	82.306,91
TOTAL DO PASSIVO		107.913,74	585.142,43



CLAUDIA MARINA WERNECK ARGUELHES
SUPERINTENDENTE GERAL



JOSE ANTONIO LAMENZA
CONTADOR CRC-RJ 054.037-09
CPF: 708.961.787-49

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

(Em Reais)

		31.12.2021	31.12.2020
Receitas			
Sem Restrições			
Receitas Serviços	Item 13	161.710,00	224.031,27
Outras Receitas	Item 14	200.886,53	299.480,91
Impostos Incidentes		-8.115,50	-10.713,26
Financeiras		163,55	512,41
Com Restrições			
Patrocínio Direto	Item 19	169.536,02	250.000,00
Patrocínio Incentivados	Item 20	700.000,00	1.114.500,00
Reversão de Provisão Patrocínio Incentivados	Item 20	422.091,67	0,00
Financeiras		1.744,44	315,30
Recuperação Despesas		0,00	3.400,00
		1.648.016,71	1.881.526,63
Custos dos Projetos			
Com Pessoal	Item 21	101.964,63	132.791,13
Despesas Operacionais com Projetos	Item 22	973.253,96	1.231.876,44
Custos Administrativos	Item 23	211.839,51	313.504,39
Impostos e Taxas		197,12	266,60
Financeiras		1.814,23	1.001,20
		1.289.069,45	1.679.439,76
Despesas Operacionais			
Com Pessoal	Item 15	58.982,37	10.463,12
Outras Despesas Operacionais	Item 16	67.921,19	62.660,17
Administrativas	Item 17	258.704,37	126.944,92
Representações	Item 18	418,20	47.593,85
Financeiras		10.028,65	2.934,72
Tributárias		8.796,40	1.127,41
Depreciações e Amortizações		10.613,60	10.335,19
		415.464,78	262.059,38
DÉFICIT DO EXERCÍCIO		-56.517,52	-59.972,51



CLAUDIA MARINA WERNECK ARGUELHES
SUPERINTENDENTE GERAL



JOSE ANTONIO LAMENZA
CONTADOR CRC-RJ 054.037-09
CPF: 708.961.787-49

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO
CNPJ: 31.444.094/0001-11
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS
31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit) do Exercício	Total
Saldo em 31/12/2019	316.019,50	(173.740,08)	142.279,42
Transferência de Superávit	(173.740,08)	173.740,08	-
Déficit do exercício	-	(59.972,51)	(59.972,51)
Saldo em 31/12/2020	142.279,42	(59.972,51)	82.306,91
Transferência de Superávit	(59.972,51)	59.972,51	-
Déficit do exercício		(56.517,52)	(56.517,52)
Saldo em 31/12/2021	82.306,91	(56.517,52)	25.789,39



CLAUDIA MARINA WERNECK ARGUELHES
 SUPERINTENDENTE GERAL



JOSE ANTONIO LAMENZA
 CONTADOR CRC-RJ 054.037-09
 CPF: 708.961.787-49

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020

(Em Reais)

	31.12.2021	31.12.2020
a) Atividades Operacionais:		
Superávit (Déficit) do exercício	(56.517,52)	(59.972,51)
Despesas que não afetam as disponibilidades:	(56.517,52)	(59.972,51)
Depreciações e amortizações	10.613,60	10.335,19
Variações nos ativos e passivos:		
(Aumento/Redução) líquido nas contas a receber	(25.000,00)	250.000,00
(Aumento/Redução) líquido fornecedores	(11.611,60)	28.879,13
(Aumento/Redução) líquido Obrigações Fiscais	7.098,48	1.061,06
(Aumento/Redução) líquido provisões férias	5.893,62	478,93
(Aumento/Redução) líquido Projetos	<u>(422.091,67)</u>	<u>176.224,32</u>
	(445.711,17)	456.643,44
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	(491.615,09)	407.006,12
b) Atividades de investimentos:		
Aumento do imobilizado	(9.798,96)	(15.173,09)
Caixa líquida (consumido) nas atividades de investimentos	(9.798,96)	(15.173,09)
(Diminuição) / Aumento das Disponibilidades	(501.414,05)	391.833,03
Variação na posição financeira:		
Saldo caixa e equivalentes no início do exercício	549.927,12	158.094,09
Saldo caixa e equivalentes no final do exercício	48.513,07	549.927,12
(Diminuição) / Aumento das Disponibilidades	(501.414,05)	391.833,03



CLAUDIA MARINA WERNECK ARGUELHES
SUPERINTENDENTE GERAL



JOSE ANTONIO LAMENZA
CONTADOR CRC-RJ 054.037-09
CPF: 708.961.787-49

4. Notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 e 2020 elaboradas pela Administração

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

(Em Reais – R\$)

1 - Contexto jurídico

Fundada no ano de 2002 a Escola de Gente - Comunicação em Inclusão (Escola de Gente) é uma associação civil sem fins lucrativos e sem finalidade econômica, com sede e foro na Cidade do Rio de Janeiro/RJ, Brasil, titulada pelo Ministério da Justiça como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP), de caráter social e cultural, com atuação nacional e internacional, não religiosa, não político-partidária e com tempo de duração indeterminado.

2 - Missão institucional

A missão institucional da Escola de Gente é: “Transformar políticas públicas em políticas inclusivas para que pessoas com e sem deficiência, principalmente aquelas que vivem em situação de pobreza, exerçam seus direitos humanos desde a infância”.

3 - Contexto operacional

Referência nacional e internacional na promoção de reflexões e ações que tratem os direitos humanos na perspectiva da acessibilidade e da inclusão, sem barreiras e em constante diálogo com os demais temas de diversidade como: gênero, etnia, raça, orientação sexual, origem, entre outros de 2002 a 2021 a Escola de Gente sensibilizou diretamente para a causa da Inclusão mais de 1 milhão de pessoas em 19 países das Américas, Europa, Oceania e África e em todas as regiões do Brasil por meio de seus projetos, programas e ações.

A Escola de Gente trabalha para que as leis e as políticas públicas se tornem práticas cotidianas inclusivas principalmente para a população que tem deficiência e vive na pobreza, um dos grupos mais marginalizados do planeta, segundo a ONU. Para isso, a Escola de Gente atua simultaneamente em duas frentes.

Na primeira frente idealiza e desenvolve presencial ou virtualmente projetos educacionais, sociais e culturais em distintos territórios, por todo o país como em favelas e cidades do interior, sempre gratuitos, contando para isso com forte apoio de tecnologia acessível.

Na segunda frente se dedica a uma forte, reconhecida e persistente incidência, principalmente no campo das leis e das políticas públicas federais para que todos os direitos de pessoas com deficiência e desde a primeira infância sejam contemplados em qualquer instância sem exceções - o chamado *advocacy*.

Nos dois âmbitos o desafio é provar que atender às necessidades específicas de desenvolvimento e participação familiar, educacional e comunitária de uma pessoa que não anda, não ouve, não enxerga ou não têm um intelecto que se manifeste rapidamente jamais é custo e sim um investimento inadiável para a sustentabilidade das nações.

Operacionalmente, para colocar em prática a sua missão institucional a Escola de Gente faz da infância seu principal público beneficiário. Da comunicação acessível, sua estratégia. Dos direitos humanos, seu território. Da sociedade inclusiva, sua força. Da juventude, seu principal agente de transformação para a defesa dos direitos da infância.

4 - Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e são apresentadas com a observância das disposições da Lei nº 6.404/76 e contemplam as determinações das normas do CFC – Conselho Federal de Contabilidade dentre elas a NBC – ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros, notadamente nos princípios de relevância, materialidade, confiabilidade, prudência, integralidade e comparabilidade.

A Administração da Escola de Gente optou pela contratação de contabilidade terceirizada, a qual se encontra regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) no que tange às questões ética e profissional.

As demonstrações financeiras da entidade são submetidas anualmente a processo de auditoria externa.

As demonstrações refletem e espelham a realidade da Sociedade em todos os seus aspectos econômicos, financeiros e patrimoniais relevantes.

É adotado o regime de competência em atendimento à Norma Brasileira de Contabilidade (NBC ITG) – 2002.

As contas identificadas como recursos “Com Restrições” (Receitas e Despesas) são valores à realizar no exercício seguinte e gastos incorridos no presente exercício oriundos de contratos firmados com órgãos públicos e outros financiadores de projetos específicos da instituição, sendo assim identificados, pois a realização desses valores deve ocorrer em sua totalidade respeitando as condições contidas nos contratos firmados não configurando recursos livres para uso da instituição em outras atividades que não as contempladas nesses contratos.

5 - Principais práticas contábeis

(a) Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o regime de competência dos exercícios.

(b) Aplicações financeiras

As aplicações financeiras estão demonstradas pelo seu custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço que são calculados com base na taxa efetiva de aquisição e registrados no resultado como receitas financeiras e quando aplicável ajustados ao valor de mercado.

(c) Ativo circulante e não circulante

São apresentados pelo valor de custo ou de realização incluindo quando aplicável as variações monetárias e os rendimentos auferidos. Os ativos circulantes e não circulantes são demonstrados pelo valor presente quando aplicável.

(d) Passivo circulante e não circulante

Estão demonstrados pelos valores conhecidos e/ou calculáveis acrescidos quando aplicável dos correspondentes encargos incorridos. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados pelo valor presente.

(e) Imobilizado e intangível

O imobilizado e o intangível estão registrados pelo custo de aquisição. A depreciação e amortização dos bens são calculadas pelo método linear com base na vida útil estimada.

(f) Redução do valor recuperável

Neste exercício a Administração entende que não existem indícios de desvalorização do conjunto de bens que compõem o ativo imobilizado e o intangível da SBC, desta forma, não foram efetuados ajustes decorrentes do valor de recuperação dos ativos conforme determina a Resolução CFC nº 1.292/10 – NBC TG 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

6 - Disponibilidades - institucional

São compostas pelos saldos das seguintes contas:

Disponibilidade institucional	2021	2020
Banco do Brasil Conta 13.365-5	26.216,22	48.135,96
Total	26.216,22	48.135,96

7 – Disponibilidades - dispêndios dos projetos

Os saldos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 são compostos pelos saldos das seguintes contas conforme demonstrado a seguir:

Disponibilidades vinculadas	2021	2020
Banco Bradesco Conta 9972-4 (Vem Cá Aplicativo – Manutenção)	0,00	23.950,26
Banco do Brasil Conta 40.894-8 Incentivo Fiscal (Projeto III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722)	22.296,85	477.840,90
Total	22.296,85	501.791,16

Além das disponibilidades apresentadas no quadro acima há um saldo de R\$ 1.500.000,00 na conta de captação referente ao projeto ETA Festival! Esquetes de Teatro Acessível - Lei Rouanet recebido em 29 de dezembro de 2021 da Empresa Vale S.A., contra respectivo recibo de mecenato cuja disponibilidade para movimentação aguarda a homologação do projeto pelo setor responsável do Ministério do Turismo.

8 - Contas a receber – institucional

De acordo com o regime de competência esta rubrica é representada por valores a receber.

Suas composições em 2021 e 2020 são as seguintes:

Valores a receber – institucional	2021	2020
Wilson, Sons Logística - Recurso Livre	25.000,00	0,00
Total	25.000,00	0,00

9 – Imobilizado intangível

Os ativos imobilizado e intangível são registrados pelo custo de aquisição, deduzidos das depreciações e amortizações calculadas pelo método linear com base nas taxas mencionadas e que levam em consideração a vida útil de utilização dos bens.

Outros gastos são capitalizados apenas quando há aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto quando incorrido é reconhecido no resultado como despesa.

A depreciação ou amortização dos ativos de longa vida considera a melhor estimativa da administração sobre a utilização dos ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico e/ou no mercado podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil.

10 – Provisão para contas a pagar com e sem restrições

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 o saldo em aberto era demonstrado por:

Valores a pagar	2021	2020
Fornecedores Diversos	34.713,22	46.324,82
Obrigações Fiscais	9.163,37	2.064,89
Provisões – Férias	15.950,91	10.057,29
Total	84.827,50	58.447,00

11 – Projetos em execução

Os recursos são oriundos de patrocínios/doações. Tais patrocínios/doações foram aplicados em projetos específicos com prestação de contas até o final do ano de 2021.

Projetos em execução	2021	2020
III Mostra de Teatro Acessível + VEM CA APLICATIVO	22.296,85	444.388,52
Total	22.296,85	444.388,52

12 – Patrimônio líquido

O patrimônio social compreende a dotação inicial acrescido dos valores dos *superávits* e diminuído dos *déficits* ocorridos nos exercícios.

O resultado do exercício é incorporado ao patrimônio social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e de acordo com a Resolução CFC nº 926/01 – NBC T 10.19 – Entidades sem finalidades de lucros – item 10.19.2.7, a qual descreve que o *superávit* ou *déficit* do exercício deve ser registrado na conta *Superávit* ou *Déficit* do exercício enquanto não aprovado pela Assembleia Geral de Associados e após a sua aprovação deve ser transferido para a conta do patrimônio social.

13 – Receitas institucional

Notas fiscais prestações de serviços (institucional)

Data	Nº da NF	Projeto	Valor
22/03/2021	146	III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	20.000,00
20/08/2001	147	III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	10.000,00
02/09/2021	148	Curso MPT	26.800,00
06/10/2021	149	CNSeg	30.000,00
25/10/2021	150	Instituto Alana	800,00
18/11/2021	151	Mosaic Fertilizantes	25.300,00
13/12/2021	152	UNFPA	16.840,00
13/12/2021	153	UNFPA	7.370,00
15/12/2021	154	Fundação Educar	11.400,00
15/12/2021	155	UNFPA	13.200,00
Total			161.710,00

14 – Outras receitas

	Valor
Doações Individuais (abaixo de R\$ 1.000,00)	616,96
Fundação Educar	15.000,00
Guilherme Mazzaferro	1.000,00
Paulina Sant`Anna	20.000,00
Diego Werneck	5.000,00
Márcio Fortes	1.000,00
Stella Luterbach	30.000,00
Jadson Abraão	22.000,00
Davi do Rosário	20.000,00
Instituto Arredondar	61.269,57
Wilson, Sons Logística	25.000,00
Total	200.886,53

15 – Despesas com pessoal sem restrições

Referem-se as despesas com o pagamento de salários, encargos e benefícios sociais da equipe da organização custeadas com recursos próprios da Escola de Gente perfazendo um valor total de R\$ 58.982,37.

16 – Outras despesas operacionais sem restrições

Referem-se as despesas custeadas com recursos próprios da Escola de Gente nas atividades de fortalecimento institucional perfazendo um valor total de R\$ 67.921,19.

17 – Despesas administrativas sem restrições

Incluem as despesas administrativas em geral custeadas com recursos próprios da entidade.

Incluem-se nessas despesas: material de escritório, material permanente, material de consumo, assessoria contábil, tabelionatos, correios, armazenagem, aluguel, *internet*, telefonia, website, informática, assessoria jurídica, aluguel de equipamentos, perfazendo um valor total de R\$ 258.704,37.

18 – Despesas de representações sem restrições

Despesas custeadas com recursos próprios da Escola de Gente em atividades de representação da entidade em reuniões, encontros e eventos relevantes para a causa da organização.

Incluem as despesas com logística, produção de materiais e de participação nesses eventos perfazendo um valor total de R\$ 418,20.

19 – Receitas com patrocínio direto

	Valor
PRAXAIR/LINDE 2021	145.954,77
TAC TRANSEGUR – MPT	23.581,25
TOTAL PATROCÍNIO DIRETO	169.536,02

20 – Receitas com Patrocínio Incentivados

	Valor
III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL + VEM CA APLICATIVO	700.000,00
REVERSÃO PROVISÃO 2020 III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	422.091,67
TOTAL PATROCÍNIO INCENTIVADO	1.122.091,67

Em 2021 foi realizada a reversão dos valores recebidos em 2020 creditados no Banco do Brasil, Conta 40.894-8, Incentivo Fiscal (Projeto III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722) no montante de R\$ 422.091,67.

21 – Despesas com pessoal

Incluem as despesas com salários, encargos e benefícios sociais dos projetos executados com recursos oriundos das fontes elencadas no item 20 acima perfazendo um valor de R\$ 101.964,63.

22 – Despesas operacionais com projetos

São valores registrados a título de despesas operacionais dos projetos executados com recursos oriundos das fontes descritas nos itens 19 e 20 acima, perfazendo um valor de R\$ 973.253,96.

	Valor
III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL + VEM CA APLICATIVO	893.196,38
VEM CA APLICATIVO – MANUTENÇÃO	23.283,72
PRAXAIR/LINDE 2021	51.934,70
TAC TRANSEGUR – MPT	4.839,16
TOTAL DESPESAS COM PROJETOS	973.253,96

23 – Custos administrativos

Referem-se a valores registrados a título de custos administrativos dos projetos executados com recursos oriundos das fontes elencadas nos itens 19 e 20 acima, perfazendo um valor de R\$ 211.839,51.

	Valor
TAC TRANSEGUR - MPT	8.995,28
III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL + VEM CA APLICATIVO	202.844,23
TOTAL CUSTOS ADMINISTRATIVOS	211.839,51

24 – Apuração do resultado

O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência.

As receitas são mensuradas pelo valor justo (acordado em contrato - valores recebidos ou a receber), as despesas (valores pagos e a pagar) e assim possam ser confiavelmente mensurados.

Rio de Janeiro, 04 de março de 2022.



Claudia Marina Werneck Arguelhes
Superintendente Geral



JOSE ANTONIO LAMENZA
CONTADOR CRC-RJ 054.037-09
CPF: 708.961.783-49

Ampla Serviços e Assessoria Contábil
José Antônio Lamenza
Contador – CRC/RJ nº 054.037/O-9