

ESCOLA DE GENTE – COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

Relatório de Procedimentos Previamente
Acordados (PPA) com constatações factuais - 31
de dezembro de 2022

Relatório nº 1091-2023-7

1091-2023-7

Rio de Janeiro, 25 de abril de 2023.

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 2022

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 2022. 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 contábeis de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, portanto, este relatório não expressa uma opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 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.



Eduardo José Ramón Leverone

Contador CRC RJ-067460/O-6

EL/HS/AV

ESCOLA DE GENTE – COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

Índice

1. Escopo dos trabalhos	2
2. Constatações factuais e recomendações.....	5
3. Demonstrações financeiras acompanhadas das notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 e 2021 – elaboradas pela Administração	13

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 2022 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 as demonstrações contábeis com as demonstrações financeiras da sociedade;
- Proceder à revisão analítica das demonstrações contábeis e discussão com a Administração em relação aos dados operacionais/financeiros.

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:

✓ Testar a apropriação dos rendimentos de aplicações financeiras auferidos até o fechamento do balanço e comparar se as classificações contábeis estão de acordo com a documentação-suporte entregue pela Administração;

✓ Selecionar, em base de amostra, transações nos extratos bancários das principais contas bancárias e verificar seu adequado registro na contabilidade e suporte documental.

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.

Nota: Nosso escopo não abrangerá a análise trabalhista e previdenciária com respeito à aderência à legislação trabalhista e previdenciária, limitando-se ao registro das apurações efetuadas pela Administração e a observâncias dos critérios contábeis.

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.

Nota: Nosso escopo não abrangerá a análise tributária com respeito à aderência à legislação tributária, limitando-se ao registro das apurações efetuadas pela Administração e a observâncias dos critérios contábeis.

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 a 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 – institucionais

	31/12/2022
Depósitos bancários (Banco do Brasil 1253-X 13365-5)	-
Poupança-Ouro Diária (Banco do Brasil 1253-X 13365-5)	8.287
	8.287

2.2. Disponibilidades - vinculadas a projetos

	31/12/2022
Renda Fixa (Banco do Brasil 1253-X 42209-6)	1.535.233
Projeto ETA FESTIVAL (Pronac 211946)	1.535.233
Depósitos bancários (Banco do Brasil 1253-X 40894-8)	1.927.728
Projeto IV Mostra de Teatro Acessível (Pronac 212684)	1.927.728
Depósitos bancários (Banco do Brasil 1253-X 13365-5)	15.372
Linde (Patrocínio diretos White Martins)	15.272
	3.478.333

Verificamos que valores depositados referente ao Projeto Linde foram depositados na conta bancária institucional.

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 2022 eram assim apresentados:

	31/12/2022
Valores a receber – Mercado Livre	69.000

No dia 22 de novembro de 2022 o Mercado Livre.com Atividades de Internet LTDA. foi emitida a NF 169 contra o Merco Livre, no montante de R\$ 69.000, referente a consultoria especializada de acessibilidade no que tange o relacionamento na área de inclusão. Verificamos a ordem de compra e não identificamos divergências.

Verificamos o recebimento de R\$ 69.000, em 23 de fevereiro de 2023.

Foram registrados como valores a receber em contrapartida de outras receitas de serviços prestados. Confrontamos os saldos contábeis com a nota fiscal emitida 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\$ 3.000 em janeiro, R\$ 4.500 em fevereiro e R\$ 9.000 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 2022 o ativo imobilizado apresentou a seguinte movimentação:

	Taxa de depreciação	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Móveis e utensílios	10%	21.366	-	-	21.366
Máquinas e equipamentos	10%	18.417	-	-	18.417
Equipamentos de informática	20%	94.908	8.216	-	103.124
Equipamentos de comunicação	20%	45.831	9.650	-	55.481
Total do custo		180.522	17.866	-	198.388
Móveis e utensílios		(13.929)	(1.603)	-	(15.532)
Máquinas e equipamentos		(17.462)	(358)	-	(17.820)
Equipamentos de informática		(75.854)	(6.458)	-	(82.311)
Equipamentos de comunicação		(39.427)	(3.766)	-	(43.193)
Depreciação acumulada		(146.671)	(12.185)	-	(158.856)
Imobilizado líquido		33.850	5.681	-	39.532

Comparamos o controle auxiliar com os saldos contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e não encontramos diferenças. Selecionamos para teste todas as adições e nossa amostra totalizou 2 itens. 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 2022 o intangível apresentou a seguinte movimentação:

	Taxa de amortização	31/12/2021	Amortização	31/12/2022
Software – custo	20%	21.547	-	21.547
		21.547	-	21.547
Software – amortização acumulada		(20.997)	(549)	(21.547)
		(20.997)	(549)	(21.547)
		548	(549)	-

Comparamos o controle auxiliar com os saldos contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e não encontramos diferença.

Recalculamos a amortização e não encontramos divergências.

2.6. Fornecedores, obrigações trabalhistas e fiscais

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

	31/12/2022
Fornecedores	23.385
Obrigações fiscais	18.152
Obrigações trabalhistas	27.807
	69.344

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\$ 3.000 em janeiro, R\$ 4.500 em fevereiro e R\$ 9.000 em março de 2022. A amostra total foi de 39 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 2022 foram registradas de acordo com a competência.

Verificamos a liquidação das contribuições não tendo sido identificadas exceções.

2.6.3. Obrigações tributárias

Em 31 de dezembro de 2022 os saldos em aberto totalizavam R\$ 18.152.

Verificamos as guias e a liquidação subsequente e não identificamos diferenças.

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 2022 é como segue:

	31/12/2022	31/12/2021
III Mostra de Teatro Acessível	-	22.297
IV Mostra de Teatro Acessível	1.535.233	-
ETA Festival!	1.927.728	-
Linde 2022	15.372	-
	3.478.333	22.297

A movimentação dos projetos em execução dá-se da seguinte forma:

	IV Mostra de Teatro Acessível	ETA Festival!	Linde	III Mostra de Teatro Acessível	Total
Saldo inicial	-	-		22.297	-
Receitas vinculadas					
Patrocínios diretos	2.306.966	2.700.933		22.297	5.030.196
Recursos de incentivos	-	-	67.874	-	67.874
Receita financeira	8.062	45.011	-	259	53.332
	2.315.028	2.745.944	67.874	22.556	5.151.402
Despesas vinculadas					
Despesas com produção e execução	(180.800)	(563.088)	-	(22.556)	(766.444)
Despesas gerais e administrativas	(206.500)	(611.803)	(52.502)	-	(870.805)
Despesas com pessoal	-	(35.820)	-	-	(35.820)
	(387.300)	(1.210.711)	(52.502)	(22.556)	1.673.069
Saldo final	1.927.728	1.535.233	15.372	-	3.478.333

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 a Administração da Escola de Gente, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 não existem consultores jurídicos patrocinando causas ativas ou passivas.

Os consultores jurídicos contratados neste exercício foram Dannemann Siemsen e a o profissional Jorge Arruda. Esses consultores foram contratados para assuntos relacionados a renovação do registro da marca Oficineiros da Inclusão e acompanhamento dos nossos projetos de Lei Rouanet, a III Mostra, o ETA Festival e a IV Mostra junto ao antigo Ministério do Turismo.

Obtivemos informações com a Administração da Escola de Gente que não existem ações judiciais em 31 de dezembro de 2022.

2.10. Receitas operacionais líquidas

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Entidade recebeu:

	31/12/2022
Receitas – não vinculadas	1.166.351
Receitas – vinculadas	1.673.069
	2.839.420

2.10.1. Receitas – não vinculadas

	31/12/2022
Receitas de serviços prestados	964.050
Outras receitas	249.923
Receitas financeiras	618
	1.214.591
Dedução sobre a receita de serviços	(48.240)
	1.166.351

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 29 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 identificadas divergências significativas.

2.10.2. Receitas – vinculadas

	31/12/2022
III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722 (*)	22.297
IV Mostra de Teatro Acessível	379.238
ETA Festival!	1.150.328
Linde 2022	67.874
Receitas financeiras	53.332
	1.673.069

(*) O total da receita registrada como III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722 compreende os valores recebidos em 2021 que foram reconhecidos como receita em 2022 quando o projeto foi concluído, no montante total de R\$ 22.297.

Selecionamos para teste documental as receitas acima de R\$ 3.000 totalizando 16 itens.

Verificamos os contratos de patrocínio, os documentos de doação e as entradas dos recursos nos extratos bancários não tendo sido identificadas exceções.

2.11. Despesas operacionais e gastos com os projetos

Em 31 de dezembro de 2022 eram assim apresentados:

	31/12/2022
Despesas - não vinculadas	(1.144.665)
Gastos e despesas - vinculados	(1.673.069)
	(2.817.734)

2.11.1. Despesas – não vinculadas

	31/12/2022
Despesas com pessoal	(137.728)
Despesas administrativas	(603.083)
Despesas com representação	(112.483)
Despesas tributárias	(12.523)
Despesas com depreciação e amortização	(12.734)
Outras despesas operacionais	(128.577)
Despesas financeiras	(137.530)
	(1.144.665)

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 65 itens).

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

2.11.2. Gastos e despesas – vinculados

	31/12/2022
Despesas com projetos	(766.444)
Gastos administrativos	(870.805)
Despesas com pessoal	(35.820)
	(1.673.069)

2.11.3 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 os respectivos contratos.

a) Teste documental – gastos e despesas com projetos

Selecionamos para teste documental as despesas acima de R\$ 3.000 (totalizando 31 itens).

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

A escola de Gente presta conta sobre os gastos dos projetos aos patrocinadores. A alocação dos gastos nos projetos é realizada sob a responsabilidade da Administração da Escola de Gente. As prestações de contas estão sujeitas à aprovação dos patrocinadores.

3. Demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 e 2021 acompanhadas das notas explicativas – elaboradas pela Administração

Apresentamos em páginas subsequentes os seguintes demonstrativos:

- Balanço patrimonial em 31/12/2022;
- Demonstração do resultado para o exercício findo em 31/12/2022;
- Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo em 31/12/2022;
- Demonstração dos fluxos de caixa para o exercício findo em 31/12/2022;
- Notas explicativas.

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO
BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021
(Em Reais)

<u>ATIVO</u>	Notas Explicativas	31.12.202	31.12.2021
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades - Institucional	Item 6	8.286,87	26.216,22
Disponibilidades - Institucional - Patrocinio Linde 2022	Item 7	15.372,50	
Disponibilidades - Dispêndios dos Projetos com Incentivo Fiscal	Item 7	3.462.961,06	22.296,85
Valores a Receber - Institucional	Item 8	69.000,00	25.000,00
Total do Circulante		3.555.620,43	73.513,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	Item 9	198.388,27	180.522,22
Depreciações		-158.855,97	-146.670,88
Intangíveis		21.546,77	21.546,77
Amortização		-21.546,77	-20.997,44
Total do Não Circulante		39.532,30	34.400,67
TOTAL DO ATIVO		3.595.152,73	107.913,74
PASSIVO			
CIRCULANTE			
CONTAS A PAGAR			
Fornecedores	Item 10	23.384,93	34.713,22
Obrigações Fiscais	Item 10	18.152,13	9.163,37
Obrigações Trabalhistas	Item 10	27.806,96	15.950,91
Projetos Incentivados em Execução	Item 11	3.478.333,56	22.296,85
Total do Circulante		3.547.677,58	82.124,35
Total do Circulante			
PATRIMÔNIO SOCIAL			
Patrimônio Social		47.475,15	25.789,39
Total do Patrimônio Social		47.475,15	25.789,39
TOTAL DO PASSIVO		3.595.152,73	107.913,74

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em Reais)

		31.12.2022	31.12.2021
Receitas			
Sem Restrições			
Receitas Serviços	Item 13	964.050,00	161.710,00
Outras Receitas	Item 14	249.923,26	200.886,53
Impostos Incidentes		(48.240,00)	(8.115,50)
Financeiras		617,63	163,55
Com Restrições			
Patrocínio Direto	Item 15	67.874,04	169.536,02
Patrocínio Incentivados	Item 11	5.030.196,29	700.000,00
Reversão de Provisão Patrocínio Direto	Item 15	(15.372,50)	-
Reversão de Provisão Patrocínio Incentivados	Item 16	(3.462.961,06)	422.091,67
Financeiras		53.332,00	1.744,44
Recuperação Despesas		-	-
		2.839.419,66	1.648.016,71
Custos dos Projetos			
Com Pessoal	Item 19	35.820,00	101.964,63
Despesas Operacionais com Projetos	Item 17	766.443,89	973.253,96
Custos Administrativos	Item 18	870.804,96	211.839,51
Impostos e Taxas		-	197,12
Financeiras		-	1.814,23
		1.673.068,85	1.289.069,45
Despesas Operacionais			
Com Pessoal	Item 20	137.728,12	58.982,37
Outras Despesas Operacionais	Item 21	128.577,41	67.921,19
Administrativas	Item 22	603.089,13	258.704,37
Representações	Item 23	112.483,36	418,20
Financeiras	Item 24	137.529,82	10.028,65
Tributárias		12.522,79	8.796,40
Depreciações e Amortizações		12.734,42	10.613,60
		1.144.665,05	415.464,78
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO		21.685,76	(56.517,52)

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em Reais)

	31.12.2022	31.12.2021
a) Atividades Operacionais:		
Superávit (Déficit) do exercício	21.685,76	(56.517,52)
Despesas que não afetam as disponibilidades:	21.685,76	(56.517,52)
Depreciações e amortizações	12.734,42	10.613,60
Variações nos ativos e passivos:		
(Aumento/Redução) líquido nas contas a receber	(44.000,00)	(25.000,00)
(Aumento/Redução) líquido fornecedores	(11.328,29)	(11.611,60)
(Aumento/Redução) líquido Obrigações Fiscais	8.988,76	7.098,48
(Aumento/Redução) líquido provisões férias	11.856,05	5.893,62
(Aumento/Redução) líquido Projetos	3.420.304,61	(422.091,67)
	<hr/>	<hr/>
	3.385.821,13	(445.711,17)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	3.420.241,31	(491.615,09)
b) Atividades de investimentos:		
Aumento do imobilizado	17.866,05	(9.798,96)
Caixa líquida (consumido) nas atividades de investim	17.866,05	(9.798,96)
(Diminuição) / Aumento das Disponibilidades	3.438.107,36	(501.414,05)
Variação na posição financeira:		
Saldo caixa e equivalentes no início do exercício	48.513,07	549.927,12
Saldo caixa e equivalentes no final do exercício	3.486.620,43	48.513,07
(Diminuição) / Aumento das Disponibilidades	3.438.107,36	(501.414,05)

ESCOLA DE GENTE - COMUNICAÇÃO EM INCLUSÃO
CNPJ: 31.444.094/0001-11
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS
31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit) do Exercício	Total
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
Transferência de Superávit	(56.517,52)	56.517,52	-
Déficit do exercício		21.685,76	21.685,76
Saldo em 31/12/2022	25.789,39	21.685,76	47.475,15

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em Reais)

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 2022, 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 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 NBC – 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 em 31 de dezembro	2022	2021
Banco do Brasil Conta 13.365-5	8.286,87	26.216,22
Total	8.286,87	26.216,22

7 – Disponibilidades - Dispêndios dos Projetos

Os saldos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 são compostos pelos saldos das seguintes contas, conforme demonstrado abaixo:

Disponibilidades Vinculadas	2022	2021
Banco do Brasil Conta 40.894-8 Incentivo Fiscal (Projeto III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722)	0,00	22.296,85
Banco do Brasil Conta 42.246-0 Incentivo Fiscal (Projeto IV Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 212684)	1.927.727,63	0,00
Banco do Brasil Conta 42.209-6 Incentivo Fiscal (Projeto ETA Festival! Esquetes de Teatro Acessível (Evento Híbrido) – PRONAC 211946)	1.535.233,43	0,00
Banco do Brasil Conta 13.365-5 - Patrocínio Linde 2022	15.372,50	
Total	3.478.333,56	22.296,85

Apesar de depositados em uma mesma conta bancária institucional, há segregação dos saldos em relação à sua origem decorre de exigência contratual do doador (LINDE).

8 - Contas a Receber – Institucional

De acordo com o regime de competência, esta rubrica é representada por valores a receber. Suas composições em 2022 e 2021 são as seguintes:

Valores a Receber – Institucional	2022	2021
Wilson, Sons Logística	0,00	25.000,00
Mercado Livre.com Atividades de Internet LTDA	69.000,00	0,00
Total	69.000,00	25.000,00

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 2022 e de 2021, o saldo em aberto era demonstrado por:

Valores a Pagar	2022	2021
Fornecedores Diversos	23.384,93	34.713,22
Obrigações Fiscais	18.152,13	9.163,37
Obrigações Trabalhistas	27.806,96	15.950,91
Total	69.344,02	59.827,50

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 2022, conforme demonstrados a seguir.

Projetos em Execução	2022	2021
III Mostra de Teatro Acessível + VEM CA APLICATIVO	0,00	22.296,85
ETA Festival! Esquetes de Teatro Acessível (Evento Híbrido) (Recebimentos)	2.700.933,83	0,00
ETA Festival! Esquetes de Teatro Acessível (Evento Híbrido) (Gastos)	(1.165.700,40)	0,00
IV Mostra de Teatro Acessível (Recebimentos)	2.306.965,46	0,00
IV Mostra de Teatro Acessível (Gastos)	(379.237,83)	0,00
Patrocínio Linde 2022 (Recebimentos)	67.874,04	
Patrocínio Linde 2022 (Gastos)	(52.501,54)	
Total	3.478.333,56	22.296,85

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 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 Institucionais oriundas da prestação de serviços

Relação de Notas fiscais relacionadas à prestação de serviços emitidas em 2022

Nº NF	DESTINATÁRIO DOS SERVIÇOS	VALOR (R\$)
158/162/165	ETA Festival - Coordenação Geral	160.920,00
159 160 161 166 167	ETA Festival - Coordenação Técnica	145.800,00
157	ETA Festival - Serviços Captação de Recursos	100.000,00
174	IV Mostra - Coordenação Geral	66.000,00
175	IV Mostra - Serviços Captação de Recursos	100.000,00
176	IV Mostra - Coordenação Técnica	70.800,00
156	ENFAM – Escola Nacional de For. e Aperf. de Magistrados	11.210,00
169	Mercado Livre.com Atividades de Internet LTDA	69.000,00
163 164 173	Instituto Mosaic	171.370,00
168	Vale S.A.	25.000,00
170	Procuradoria Geral da Justiça	14.250,00
171	Fundo de População das Nações Unidas - UNFPA	29.700,00
TOTAL		964.050,00

O valor total das receitas oriundas da prestação de serviços (R\$ 964.050,00) apresentou forte crescimento em relação ao ano de 2021. Desse valor, R\$ 643.520,00 correspondem a serviços prestados para projetos incentivados e R\$ 320.530,00 para diferentes organizações públicas e privadas.

14 – Outras Receitas Institucionais

ORIGEM	VALOR (R\$)
Doações Individuais (abaixo de R\$ 1.000,00)	21.651,22
Anderson Carlos Santos Ramires	4.000,00
Claudia Espínola Moreira Salles	5.000,00
Carlos Alberto da Veiga Sicupira	2.000,00
Instituto Arredondar	121.120,04
Mckinsey	21.152,00
Wilson, Sons	25.000,00
Mariano Steinert	50.000,00
Total	249.923,26

15 – Receitas com Patrocínio Direto

LINDE 2022	67.874,04
TOTAL PATROCÍNIO DIRETO	67.874,04

REVERSÃO PROVISÃO LINDE 2022	-15.372,50
TOTAL PATROCÍNIO DIRETO	-15.372,50

Também em 2022 revertemos o saldo dos valores depositados no Banco do Brasil Conta 13.365-5 - Patrocínio Linde 2022 no valor de R\$ 15.372,50.

16 – Receitas com Patrocínio Incentivados

REVERSÃO PROVISÃO 2022 ETA FESTIVAL E IV MOSTRA	-3.462.961,06
TOTAL PATROCÍNIO INCENTIVADO	-3.462.961,06

Também em 2022 revertemos o saldo dos valores depositados no Banco do Brasil Conta 42.246-0 Incentivo Fiscal (Projeto IV Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 212684) R\$ 1.927.727,63 e Banco do Brasil Conta 42.209-6 Incentivo Fiscal (Projeto ETA Festival! Esquetes de Teatro Acessível (Evento Híbrido) – PRONAC 211946) no valor de R\$ 1.535.233,43 a realizar em 2023.

16.1 - Patrocínio incentivados de 2021 e encerrados em 2022

III Mostra de teatro Acessível (*)	22.296,85
TOTAL PATROCÍNIO INCENTIVADO	22.296,85

Em 2022 foi realizado a reversão dos valores recebidos em 2021, creditados no Banco do Brasil Conta 40.894-8 Incentivo Fiscal (Projeto III Mostra de Teatro Acessível – PRONAC 175722) e no montante de R\$ 22.296,85, acrescido do rendimento financeiro em 2022 de R\$ 258,95 e totalizando R\$ 22.555,80.

17 – 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\$ 766.443,89.

III MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	22.555,80
ETA FESTIVAL	563.088,09
IV MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	180.800,00
TOTAL DESPESAS COM PROJETOS	766.443,89

18 – Custos Administrativos de Projetos

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\$ 870.804,96.

LINDE 2022	52.501,54
ETA FESTIVAL	611.803,42
IV MOSTRA DE TEATRO ACESSÍVEL	206.500,00
TOTAL CUSTOS ADMINISTRATIVOS	870.804,96

19 – Despesas com Pessoal com Restrições

Referem-se a despesas com o pagamento de salários, encargos e benefícios sociais da equipe da organização custeadas com recursos do projeto ETA Festival, perfazendo um valor total de R\$ 35.820,00.

20 – Despesas com Pessoal sem Restrições

Referem-se a 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\$ 137.728,12, no qual estão incluídas as despesas dessa natureza relacionadas à execução dos planos de captação e de comunicação da instituição, no valor de R\$ 125.370,77.

21 – Outras Despesas Operacionais sem Restrições

Referem-se a despesas custeadas com recursos próprios da Escola de Gente nas atividades de fortalecimento institucional, perfazendo um valor total de R\$ 128.577,41. O crescimento do valor em relação ao ano de 2021 decorre do forte investimento realizado em atividades de advocacy, de comunicação e de mobilização de recursos, que trouxeram ainda mais visibilidade para a Escola de Gente e impactaram diretamente no expressivo aumento das receitas obtidas pela organização em 2022, comparativamente aos anos anteriores.

22 – Despesas Administrativas sem Restrições

Relaciona-se às despesas administrativas em geral, custeadas com recursos próprios da entidade. Incluem-se nessas despesas: material de escritório, material permanente, material de consumo, assessoria e auditoria contábil, tabelionatos, correios, armazenagem, aluguel, internet, telefonia, website, informática, assessoria jurídica, aluguel de equipamentos, perfazendo um valor total de R\$ 603.089,13.

23 – 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\$ 112.483,36, dos quais R\$ 87.284,00 foram especificamente destinados à execução dos planos de captação e de comunicação da organização.

24 – Despesas Financeiras

O aumento dessas despesas em relação a 2021 ocorreu pela não liberação de valores que já haviam sido depositados por patrocinadores nas contas vinculadas a projetos incentivados da Escola de Gente, por parte do Ministério do Turismo. Esses valores só começaram a ser liberados para movimentação ao final do primeiro semestre de 2022, obrigando a organização a captar recursos junto a bancos para conseguir manter sua equipe e suas atividades durante todo primeiro semestre de 2022. Este aumento das despesas, decorrente do pagamento de juros e tarifas bancárias foi, entretanto, amplamente compensado pela grande elevação das receitas institucionais obtidas durante 2022, o que permitiu à EG chegar ao final do ano sem qualquer dívida junto a instituições financeiras.


25 – 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, 26 de abril de 2023.



Claudia Marina Werneck Arguelhes
Superintendente Geral



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