

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO
SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE -
EDISCA

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Mantenedores da
Escola de Desenvolvimento e Integração Social para Criança e Adolescente - EDISCA
Fortaleza - CE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Escola de Desenvolvimento e Integração Social para Criança e Adolescente - EDISCA ("EDISCA" ou "Associação"), 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Escola de Desenvolvimento e Integração Social para Criança e Adolescente - EDISCA 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 contábeis". Somos independentes em relação à Associação, 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 (CFC), 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 Administração sobre as demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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 contábeis, 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;
- Obtemos 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 da Associação;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Associação a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração 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.

Fortaleza, 03 de junho de 2024.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2023	2022		Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.712	2.604	Obrigações sociais e trabalhistas	9	132	186
Contas a receber	6	-	77	Obrigações tributárias		20	17
Estoques		28	45	Recursos de projetos	10	1.528	1.938
Recursos de parcerias a liberar	7	305	102	Outras obrigações		22	33
Tributos a recuperar		10	10			1.702	2.174
Outros créditos		5	12				
		<u>2.060</u>	<u>2.850</u>	Patrimônio líquido			
Não circulante				Patrimônio social			
Imobilizado	8	1.016	1.051	Déficit acumulado	11	1.755	1.876
Intangível		1	1			(380)	(148)
		<u>1.017</u>	<u>1.052</u>			1.375	1.728
Total do ativo		<u><u>3.077</u></u>	<u><u>3.902</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>3.077</u></u>	<u><u>3.902</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita operacional			
Receitas de projetos	12	1.938	2.162
Promoções e eventos	12	98	164
Doações de Pessoas Físicas	12	81	96
Doações de Pessoas Jurídicas	12	62	112
Outras receitas/(despesas) operacionais, líquidas	13	108	59
		<u>2.287</u>	<u>2.593</u>
Despesas operacionais			
Destinações a projetos	14	(2.636)	(2.734)
Despesas com depreciação		(63)	(65)
Despesas tributárias		(3)	(1)
		<u>(2.702)</u>	<u>(2.800)</u>
Déficit antes do resultado financeiro		<u>(415)</u>	<u>(207)</u>
Receitas financeiras	15	44	73
(Despesas) financeiras	15	(9)	(14)
Resultado financeiro, líquido	15	<u>35</u>	<u>59</u>
Déficit do exercício		<u><u>(380)</u></u>	<u><u>(148)</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Déficit do exercício	<u>(380)</u>	<u>(148)</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(380)</u></u>	<u><u>(148)</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Patrimônio social	Déficit acumulado	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.224	(348)	1.876
Transferência do resultado acumulado	(348)	348	-
Déficit do exercício	-	(148)	(148)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.876	(148)	1.728
Transferência do resultado acumulado	(148)	148	-
Aumento do patrimônio social	27	-	27
Déficit do exercício	-	(380)	(380)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.755	(380)	1.375

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit do exercício	(380)	(148)
Depreciação	62	65
	<u>(318)</u>	<u>(83)</u>
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	77	(72)
Estoques	17	11
Recursos de parcerias a liberar	(203)	352
Outros créditos	7	16
Fornecedores	-	(17)
Obrigações sociais e trabalhistas	(54)	78
Obrigações tributárias	3	9
Recursos de projetos	(410)	(51)
Outras obrigações	(11)	27
Fluxos de caixa das atividades operacionais	<u>(892)</u>	<u>270</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	-	(64)
Fluxo de caixa das atividades de investimento	<u>-</u>	<u>(64)</u>
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	<u>(892)</u>	<u>206</u>
Caixa no início do exercício	2.604	2.398
Caixa no final do exercício	1.712	2.604
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	<u>(892)</u>	<u>206</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto social e operacional

A Escola de Desenvolvimento e Integração Social para Criança e Adolescente - EDISCA ("EDISCA" ou "Associação") é uma organização educacional sem fins lucrativos, sediada em Fortaleza - CE que, desde 1991, tem como missão:

- Promover, apoiar e desenvolver ações e projetos nas Áreas: Social, Educacional, Cultural, Artística, Desportiva e de Protagonismo para crianças, adolescentes, jovens e suas famílias em situação de vulnerabilidade social;
- Promover a inclusão e a justiça social por meio da arte, da cultura, do esporte e da educação;
- Incentivar a inserção de jovens no mundo produtivo;
- Desenvolver e estimular estudos e pesquisas nas suas áreas de atuação institucional;
- Realizar atividades que visem ao aperfeiçoamento e desenvolvimento das artes.

A EDISCA tem consolidado a imagem de centro de formação de agentes culturais e construtora de espetáculos de dança que a credenciaram a receber, em 2012, a Ordem do Mérito Cultural, maior comenda da cultura de nosso país, concedida pelo Governo Federal.

Tendo a arte na centralidade de seu projeto pedagógico, a EDISCA busca construir conjuntamente a seus educandos um presente que possibilite vislumbrar um futuro brilhante.

2. Órgãos da Administração

São órgãos da Escola de Desenvolvimento e Integração Social para Criança e Adolescente - EDISCA a/o:

- Assembleia Geral;
- Conselho de Administração;
- Conselho Fiscal;
- Conselho Estratégico.

De acordo com as disposições do Estatuto Social, a Assembleia Geral tem poderes para:

- (i) Apreciar pedido de renúncia de membros do Conselho de Administração;
- (ii) Deliberar sobre qualquer assunto que diga respeito à EDISCA que venha ser submetido a sua apreciação, proposta pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal ou 1/3 dos Associados;
- (iii) Ampliar o rol de objetivos da Entidade;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (iv) Deliberar sobre as indicações a associado honorário e ao título de benemérito;
- (v) Apreciar os recursos interpostos nos casos de exclusão e perda de direitos dos Associados, na forma da lei;
- (vi) Estabelecer a forma e o valor de eventuais contribuições dos Associados;
- (vii) Autorizar a alienação de bens e direitos da EDISCA, desde que o valor ultrapasse 20 (vinte) vezes o salário mínimo vigente;
- (viii) Alterar este Estatuto;
- (ix) Exercer as demais competências constantes do Estatuto Social.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir. As políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

3.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis da Associação, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram autorizadas para emissão de acordo com a aprovação dos membros da Administração em 03 de junho de 2024.

As demonstrações contábeis foram preparadas pela Administração da Associação, sendo de sua responsabilidade, e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Como se trata de uma Associação sem fins lucrativos, as demonstrações contábeis foram preparadas, principalmente, de acordo com a ITG 2002 (R1) - Instituto sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução nº 1.409, de 21 de setembro de 2012, pelo Comunicado Técnico CTG 2000, aprovado pela Resolução nº 1.159, de 13 de fevereiro de 2009, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 - Instituto sem finalidade de lucros.

3.2. Moeda funcional

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Associação. Todas as informações financeiras apresentadas em Real (R\$) foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem, por exemplo, o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

3.4. Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias no decurso das atividades da Associação.

Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. As contas a receber são reconhecidas pelo Valor Justo.

3.5. Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois, o menor. O custo é determinado usando-se o Método da Média Ponderada Móvel.

O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal das atividades, menos os custos estimados necessários para efetuar a venda.

3.6. Imobilizado

Terrenos e edificações compreendem, principalmente, o centro de distribuição e os escritórios. O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o Método Linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

3.7. Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o Valor Justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros que tenham sofrido *impairment* são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

3.8. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso da atividade, 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. Elas são reconhecidas pelo Valor Justo.

3.9. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10. Apuração do superávit/(déficit)

As despesas e receitas são registradas pelo regime de competência, pressupondo a confrontação entre receitas e despesas. O superávit ou déficit referente às atividades da Associação é incorporado ao patrimônio social somente ao término de cada exercício social.

3.11. Imunidade tributária

Em 10 de dezembro de 1997 foi sancionada a Lei nº 9.532, cujos principais aspectos de interesses da Associação estão apresentados a seguir:

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem serviços para os quais tiverem sido instituídas e coloque à disposição do grupo de pessoas a que se destinem sem fins lucrativos.

A referida isenção aplica-se, exclusivamente, em relação ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), não estando abrangidos pela isenção do Imposto de Renda os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável.

As instituições isentas estão obrigadas a atender aos seguintes requisitos:

- Não remunerar, de nenhuma forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos sociais;
- Manter a escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos contados da data de emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem como a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- Apresentar anualmente a declaração de rendimentos em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal;
- Recolher os tributos rendidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos Empregados, bem como cumprir com as obrigações acessórias decorrentes;

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda as condições de isenção no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades, ou a órgãos públicos.

Considera-se entidade sem fins lucrativos a entidade que não apresente superávit em suas contas ou, caso apresente em determinado exercício, destine integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

A Associação vem cumprindo os requisitos mencionados.

4. Instrumentos financeiros por categoria

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos, conforme o balanço patrimonial		
Caixa e equivalentes de caixa	1.712	2.604
Contas a receber	-	77
Recursos de parcerias a liberar	305	102
Outros créditos	5	12
Passivos, conforme o balanço patrimonial		
Recursos de projetos	1.528	1.938
Outras obrigações	22	33

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	1	1
Depósitos bancários a vista - sem restrição	38	98
Aplicações financeiras de curto prazo - sem restrição	<u>1.673</u>	<u>2.505</u>
	<u>1.712</u>	<u>2.604</u>

As aplicações financeiras estão representadas principalmente por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado, sobretudo, à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e possuem liquidez imediata.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pagueseguro	-	76
PayPal a receber	-	1
	<u>-</u>	<u>77</u>

A Associação criou uma loja para comercialização de produtos adquiridos por meio de doação, fato que originou o saldo do contas a receber devido à realização de compras a prazo.

7. Recursos de parcerias a liberar

Descrição	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Projeto Lei Rouanet	26	12
Projeto Secult	13	-
Projeto Unesco	16	-
Projeto SPS/Cedca	-	46
Fundação Banco do Brasil a reembolsar	-	9
Fundação Banco do Brasil a receber	-	15
Secult a receber	190	-
Unesco a receber	60	20
	<u>305</u>	<u>102</u>

Nesse grupo são contabilizados os valores contratados de projetos e que estejam com sua execução em andamento, porém que a parcela pactuada está em atraso por algum motivo. Quando os recursos de projetos, nota explicativa nº 10, são insuficientes no momento do gasto, os pagamentos são realizados com recursos próprios para futuro reembolso, porém reconhecidos como despesa do projeto. Quando ocorre a entrada da parcela, é realizada a baixa desses valores, com contrapartida no passivo circulante.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

(a) Composição dos saldos

A composição do ativo imobilizado da EDISCA em 31 de dezembro de 2023 e 2022 está apresentada como segue:

Descrição	Taxa média de depreciação % a.a.	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Saldo Líquido 2023	Saldo Líquido 2022
Terrenos	-	105	-	105	105
Edificações	2,50	1.544	(811)	733	765
Aparelhos e equipamentos	8,30	198	(119)	79	71
Veículos	12,50	40	(37)	3	8
Móveis e utensílios	5,00	421	(363)	58	53
Equipamentos de processamento de dados	20,00	286	(248)	38	49
		<u>2.594</u>	<u>(1.578)</u>	<u>1.016</u>	<u>1.051</u>

(b) Movimentação dos saldos

Descrição	Saldo Líquido 2022	Adições	Depreciação	Saldo Líquido 2023
Terrenos	105	-	-	105
Edificações	765	-	(32)	733
Aparelhos e equipamentos	71	16	(8)	79
Veículos	8	-	(5)	3
Móveis e utensílios	53	11	(6)	58
Equipamentos de processamento de dados	49	-	(11)	38
	<u>1.051</u>	<u>27</u>	<u>(62)</u>	<u>1.016</u>

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Obrigações sociais e trabalhistas

Descrição	2023	2022
Salários a pagar	1	62
Provisão para férias	102	99
Provisão para FGTS sobre 13º salário e férias	9	8
INSS a recolher	9	8
FGTS a recolher	11	9
	<u>132</u>	<u>186</u>

10. Recursos de projetos

Projeto	Fonte	2022	Recebimentos	Utilização	2023
Dança Movimento para a Vida	MinC - Lei Rouanet	995	450	(908)	537
Dançando a Vida	MinC - Lei Rouanet	326	21	(212)	135
Plano Plurianual da Edisca	MinC - Lei Rouanet	-	463	-	463
Dança Movimento para a Vida	Secult	188	197	(208)	177
Edisca 30 Anos	Secult	49	41	(90)	-
Teatro Edisca	Secult	-	70	-	70
Acertando o Passo com o Futuro	Unesco	19	303	(273)	49
Acertando o Passo com o Futuro	Comdica	39	3	-	42
Educação Interdimensional	SPS	245	23	(268)	-
A Vida é Feminina	Fundação Banco do Brasil	3	-	(3)	-
Edisca Geral	LIDE	1	-	(1)	-
A Vida é Feminina	Consulado da Alemanha	7	-	(7)	-
Recursos próprios	Recursos próprios	66	96	(107)	55
		<u>1.938</u>	<u>1.667</u>	<u>(2.077)</u>	<u>1.528</u>

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, são contabilizadas no passivo as entradas de recursos de projetos tendo como contrapartida do ativo e, conforme realização, os gastos são reconhecidos no resultado ou no ativo circulante, para compensação, conforme nota explicativa nº7.

ESCOLA DE DESENVOLVIMENTO E INTEGRAÇÃO SOCIAL PARA CRIANÇA E ADOLESCENTE - EDISCA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Patrimônio Líquido

(a) Patrimônio social

O patrimônio social é constituído pelas contribuições totalmente integralizadas e transferidas dos superávits e déficits inerentes às atividades da Associação, apurado ao término dos exercícios sociais.

Em caso de dissolução, a Assembleia Geral deverá decidir a destinação do patrimônio social, sendo distribuído à outra Pessoa Jurídica qualificada nos termos da Lei nº 9.790/99, preferencialmente que tenha o mesmo objeto social.

12. Receita operacional

As receitas da EDISCA são compostas de diversas fontes, conforme composto a seguir:

Descrição	2023	2022
Projetos	1.938	2.162
Cachês de apresentações	13	14
Venda de produtos	85	-
Bazares e eventos beneficentes	-	101
Doações de terceiros Pessoa Física	81	96
Doações de terceiros Pessoa Jurídica	62	112
Bilheterias	-	49
	<u>2.179</u>	<u>2.534</u>

13. Outras receitas/(despesas) operacionais, líquidas, por natureza

Descrição	2023	2022
Doações de alimentos	82	13
Doação de produtos	20	39
SEFAZ	6	7
INSS Isenção	313	282
INSS Empresa	(313)	(282)
	<u>108</u>	<u>59</u>

14. Destinações a projetos por natureza

Descrição	2023	2022
Custo dos produtos vendidos	(29)	(36)
Salários, encargos e contratados	(1.270)	(1.170)
Salários e encargos da diretoria	(198)	(177)
Honorários profissionais	(270)	(208)
Administração	(91)	(59)
Assessorias no desenvolvimento de novos projetos	(201)	(10)
Corpo discente	(181)	(154)
Manutenção da Sede	(46)	(124)
Publicidade e propaganda	-	(3)
Produção de espetáculos	(50)	(347)
Refeições	(290)	(291)
Outras	(10)	(155)
	<u>(2.636)</u>	<u>(2.734)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Resultado financeiro

Descrição	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	36	73
Indenizações financeiras	8	-
	<u>44</u>	<u>73</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(5)	(8)
Outras despesas financeiras	(4)	(6)
	<u>(9)</u>	<u>(14)</u>
	<u>35</u>	<u>59</u>

17. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis.

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis consideraram fatores objetivos e subjetivos com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis, as quais são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem, por exemplo:

- (a) Estimativa das vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade;
- e
- (b) Análise dos demais riscos para determinação de outras provisões como recuperabilidade de ativos como contas a receber de clientes.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Associação revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

18. Gerenciamento de riscos

A EDISCA mantém operações com instrumentos financeiros não derivativos cujos resultados obtidos, quando provenientes das contas de livre movimentação, são apropriadas no resultado.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Adicionalmente, a EDISCA não possui políticas ou estratégias específicas para gerenciamento de instrumentos financeiros visto que a Administração entende que não existem riscos significativos de perdas associados a esses instrumentos, já que não possuem caráter especulativo.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.