



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

ANEXO 16 - NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021:

Em reais (R\$)

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação Educacional Araçatuba é uma instituição sem fins lucrativos, criada pela lei municipal 1.306 de 27 de março de 1967, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, regida pelo seu estatuto número 94.273 de 23 de fevereiro de 2015 e pelo seu regimento interno, resolução nº014 de 16 de setembro de 2019. Reconhecida como entidade de utilidade pública municipal pela Lei nº 1.547/71, com o objetivo de atuar na prestação de serviços do ensino superior com as seguintes finalidades:

- a. Criar, instalar e manter estabelecimento de ensino sem caráter lucrativo, embora remunerado, de forma a elevar o nível cultural e educacional na região em que for instalada;
- b. Criar e manter serviços educacionais, culturais e profissionais que beneficiem a comunidade local e regional;
- c. Tomar providências no sentido de tornar o ensino mais ajustado aos interesses e possibilidades dos estudantes, bem como às reais necessidades do meio, inclusive esclarecendo a opinião quanto às vantagens da boa educação.

2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme a legislação comercial e Estrutura de Contas do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. Em sua elaboração, por estar inserido no Orçamento Municipal foi adotado o Sistema Orçamentário para as Receitas e Despesas com previsões e realizações anuais. A Fundação aplica todos os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC), específicos direcionados ao setor público e regulamentadas pelas Resoluções emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade. A auditoria realizada pelo tribunal de contas inicia pelo cadastro mensal de entidades e pessoas obedecendo a transmissão mensal dos cadastros contábeis, balancetes isolados e conciliações bancárias mensais pelo assessor contábil de acordo com os comunicados do sistema **AUDESP de 2020/2021.**



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Aprovação do orçamento para as informações contábeis, a apresentação das informações de orçamento da Fundação, foi aprovada e autorizada por **lei 08334/2020**, publicada em **25/11/2020** para vigência no ano de 2021 com limite de remanejamento nas contas de 15% para receitas e despesas. Apresentada junto a aprovação do balanço de 2020 ao conselho de curador na ata de 23/03/2021.

(a) Base de mensuração: As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

(b) Moeda funcional e moeda de apresentação: As demonstrações financeiras são apresentadas em real (R\$), que é a moeda funcional da Fundação. Todas as informações financeiras divulgadas nas demonstrações financeiras foram apresentadas em real sem arredondamentos.

(c) Estimativas e premissas contábeis: A elaboração das demonstrações financeiras requer que a administração da Fundação use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e Passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do Ativo imobilizado, mensuração de instrumentos financeiros e ativos e passivos relacionados a benefícios de empregados. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. Considerando o período de pandemia e que estamos presente até o momento os valores orçados (estimados), estão gerando valores muito diferentes dos realizados pela redução das receitas arrecadadas o que explica o déficit orçamentário apresentado.

As políticas contábeis, o uso de certas estimativas contábeis, os julgamentos da administração e os métodos de cálculo adotados nestas informações contábeis de 31 de dezembro de 2021 são os mesmos que os adotados quando da elaboração das informações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020. As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios publicados estão **adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09**.

3 PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Para uma boa análise e interpretação dos demonstrativos apresentados apresentamos nestas notas o que está por trás destes e o que significam em sua segregação. A intenção é apresentar um breve resumo dos critérios de reconhecimento, mensuração, evidenciação e exceções dos principais itens e informações sobre estimativas, julgamentos e incertezas sobre as práticas contábeis, considerando que risco e retorno são duas importantes variáveis que estão presentes em todas as decisões empresariais.

A contabilidade tem como função básica registrar todos os fatos econômicos e financeiros de forma sistemática e organizada, seguindo padrões técnicos definidos,



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

assim registra todas as captações e todas as aplicações de recursos que a **Fundação Educacional Araçatuba** faz expressando tais movimentos em valores monetários.

3.1. Ativo:

No ativo de um balanço patrimonial encontra-se todos os investimentos da fundação expressos em valores monetários, logo o ativo representa as aplicações que podem ser realizados a qualquer momento. Essa realização tem o sentido de mudança de conversão ou transformação. O ativo representa um conjunto de investimentos, de aplicações, que vão gerar benefícios presentes ou futuros para a fundação.

Nota 01 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

Nesta nota podemos evidenciar o dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata onde os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo acrescidos dos rendimentos auferidos neste período até a data do balanço (31/12/2021).

Quadro 15 – Caixa e Equivalente de Caixa (em reais R\$):

Modalidades	2021	2020
00003 - Caixa e Equivalentes de caixa	9.323,59	511.729,26
Conta Movimento	434,07	461,52
6607 – Caixa	434,07	461,52
3826 – Banco do Brasil CC5006-7 – conta movimento	0,00	0,00
3828 – Banco do Brasil CC1790-6 – conta movimento	0,00	0,00
Fundos de investimento – Curto Prazo	8.889,52	511,267,74
3827 – AG 0179-1 CC 5006-7 Banco Brasil Fundo	8.204,68	51.460,44
3829 - AG 6602-8 CC 1790-6 Fundo 917 - BB NC REF DI LP	684,84	459.807,30

OBS: As **Aplicações Financeiras** são representadas nas contas fundos de investimento de curto prazo (3827 e 3829), e que representam como solicitado pela administração, aplicações de baixíssimo risco financeiro o que denota um baixo retorno.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Nota 02 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO E LONGO PRAZO:

As “Contas a receber” segregadas por natureza das respectivas transações, sendo que os encargos, quando devidos ou cobrados, foram reconhecidos como ingresso do exercício respectivo. Os valores de curto e longo prazo estão evidenciados no quadro abaixo:

Quadro 16 – Contas a Receber (em reais R\$):

Descrição:	2021		2020	
	Créditos de Curto Prazo	Créditos de Longo prazo	Créditos de Curto Prazo	Créditos de Longo prazo
Fies/Escola da Família	2.919,46		23.163,59	0,00
Outros valores recuperáveis	20.244,13		18,051,42	0,00
Cheques Devolvidos	31.550,39		32.870,54	0,00
Bloqueio Judicial BACEN	26.340,32		32.245,05	0,00
Dívida Ativa**	0,00	2.787.402,07	0,00	2.955.398,99
(-) Provisão para devedores duvidosos	0,00	(696.850,52)	0,00	(734.371,60)
Soma:	81.054,30	2.090.551,55	88.279,18	2.221.027,39

Quadro 17 – Evolução da “Dívida Ativa Inscrita” (em reais R\$):

Composição da dívida ativa inscrita	2021	2020
Saldo em 31/12	2.955.398,99	2.529.127,97
Valor recebido no período:	383.263,74	144.941,35
Saldo em 31/12	2.572.135,25	2.384.186,62
Valores em processo de inscrição (ano)	215.266,82	571.212,37
Curso de Administração	8,145,55	60.867,76
Curso de Direito	24.262,67	47.561,12
Curso de Pedagogia	28.331,78	67.904,98
Curso de Psicologia	154.526,82	344.704,29
Cursos de Pós-Graduação	0,00	0,00
Outros Valores da Fundação	0,00	50.174,22
Saldo total em 31/12	2.787.402,07	2.955.398,99
(-) Provisões para perdas:	696.850,52	734.371,60
(=) Saldo Líquido inscrito:	2.090.551,55	2.221.027,39

Provisão para devedores duvidosos: constituída pelas cobranças, ainda que judiciais, e consideradas com possibilidade de perda ou de difícil recebimento foi considerado dentro da melhora de controles implantados no setor de recebimento e cobrança da



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

empresa proporcionando uma taxa de **25,00%**, ou seja, **\$ 2.787.402,07x 25,00% = \$ 696.850,52**.

Nota 03 - ALMOXARIFADO:

Os bens que se encontravam em estoques no dia 31/12/2021 estão evidenciados no quadro abaixo:

Quadro 18 – Evolução do controle de estoques (em reais R\$):

CONTAS:	ESTOQUE INICIAL 2020	COMPRAS	CONSUMO	ESTOQUE FINAL 2020
Material de consumo	6.698,48	8.338,38	227,90	14.808,96
Gêneros Alimentícios	270,00	0,00	0,00	270,00
Material de Construção	9.317,00	7.966,00	0,00	17.283,00
Material Gráfico	4.024,20	3.942,40	0,00	7.966,60
Material de Expediente	5.993,41	2.475,30	50,00	8.418,71
SOMA:	26.303,09	22.722,08	277,90	48.747,27

Nota 04 - IMOBILIZADO:

Avaliado pelo custo de aquisição obteve um aumento de **R\$ 117.095,83** proporcionado pelo investimento em obras de melhorias no prédio e por aquisição de instalações para laboratório e salas de aula.

Quaro 19 – Controle de imobilizados (em reais R\$):

Contas:	2021	Aquisição	2020
IMOBILIZADO APRESENTADO	3.361.214,88	117.095,83	3.244.119,05
BENS MÓVEIS:	1.395.155,53	0,00	1.395.155,53
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	189.091,76	0,00	189.091,76
Bens de Informática	275.942,39	0,00	275.942,39
Móveis e Utensílios	319.920,93	0,00	319.920,93
Materiais Culturais, Educacionais e de Com	610.200,45	0,00	610.200,45
BENS IMÓVEIS:	1.966.059,35	117.095,83	1.848.963,52
Edifícios	1.195.475,83	0,00	1.195.475,83
Obras em andamento	655.234,80	86.166,71	569.068,09
Obra em propriedade de terceiros	32385,65	0,00	32.385,65
Instalações	82.963,07	30.929,12	52.033,95



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

O aumento do patrimônio se deu pela obra em salas de aula e adequações no curso jurídico para abertura de estágios, aquisição de aparelhos de ar condicionado e instalação elétrica dos laboratórios da área da saúde. O valor líquido do aumento acrescido foi de **\$ 117.095,83** como demonstrado no quadro acima.

As **depreciações** foram calculadas para redução do valor histórico do imobilizado no valor de **R\$ 279.031,11** obedecendo às normas contábeis NBCT 16.9 que trata de estabelecer os aspectos conceituais para a adoção da prática de depreciação, amortização e exaustão dos bens públicos, como forma de avaliação e evidenciação do patrimônio público.

Quadro 20 – Controle da depreciação aplicada (em reais R\$):

Contas:	2021	DEDUÇÕES	2020
DEPRECIÇÃO ACUMULADA:	1.953.701,77	279.031,11	1.674.670,65
Móveis e Utensílios	1.220.846,45	156.991,02	1.063.855,42
Demais Bens Móveis	732.855,32	122.040,09	610.815,23
Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00

O valor do imobilizado líquido constante do anexo 14 – Balanço Patrimonial é de **R\$ 1.407.513,11 (3.361.214,88 – 1.953.701,77)**

OBS: Verifica-se em relação aos valores do imobilizado uma **subavaliação pela contabilidade (utilização do valor histórico)** existente. Logo, foram realizados levantamentos junto aos atuais bens imóveis e bens móveis o que se conclui pela tabela abaixo.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 21 – Levantamento do imobilizado realizado (em reais R\$):

Itens Levantados:	31/12/2021 (R\$)	Movimentação Patrimonial	31/12/2020 (R\$)
SOMA DO IMOBILIZADO:	5.600.237,58	117.095,83	5.483.141,75
BENS MÓVEIS:	1.195.314,63	0,00	1.195.314,63
Móveis e Utensílios	113.450,29	0,00	113.450,29
Máquinas e Equipamentos	189.091,76	0,00	189.091,76
Eletrodoméstico	27.372,47	0,00	27.372,47
Diversos	3.201,56	0,00	3.201,56
Informática	265.163,73	0,00	265.163,73
Acervo bibliográfico	597.034,82	0,00	597.034,82
BENS IMÓVEIS:	4.404.922,95	117.095,83	4.287.827,12
Rua Mauricio de Nassau, 1191	1.290.370,99	117.095,83	1.173.275,16
Avenida Prof. Carlos Aldrovandi, s/n	136.651,56	0,00	136.651,56
Rua São Paulo, 694	284.223,77	0,00	284.223,77
Avenida Cussy de Almeida Junior, 35	431.077,17	0,00	431.077,17
Rua Prof. Jorge Correa, 463	1.029.005,78	0,00	1.029.005,78
Rua Cristiano Olsen, 3525	484.929,90	0,00	484.929,90
Rua São Marcos, 349	285.893,60	0,00	285.893,60
Rua Jorge Quintiliano	462.770,18	0,00	462.770,18

OBS: No levantamento dos **bens Imóveis** foram considerados os **valores venais** do imóvel fornecido pela prefeitura através de relatório que foi anexado a contabilidade do ano de 2016 (31/12/2016) como parte integrante e acrescido nos anos seguintes, das instalações adquiridas para implantação do curso de direito e medicina no prédio da faculdade e as novas dependências e equipamentos da secretaria, situado a Rua Mauricio de Nassau, 1.191. No levantamento dos **bens móveis** foram produzidas algumas planilhas as quais foram conferidas nos locais **com as respectivas placas afixadas nos bens**. O item considerado acervo bibliográfico foi considerado o valor já existente reconhecido na contabilidade e registrado pela compra do acervo menos os que estavam danificados materialmente, os quais foram retirados da lista e zerados os respectivos valores.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 22 – Variações ocorridas dentro do período (em reais R\$):

Itens Levantados:	31/12/2016	31/12/2021	VARIAÇÕES
SOMA DO IMOBILIZADO:	4.500.454,34	5.600.237,58	1.099.783,24
BENS MÓVEIS:	822.351,61	1.195.314,63	372.963,02
Moveis e Utensílios	15.064,53	113.450,29	98.385,76
Maquinas e Equipamentos	-	189.091,76	189.091,76
Eletrodoméstico	27.372,47	27.372,47	-
Diversos	3.201,56	3.201,56	-
Informática	233.026,67	265.163,73	32.137,06
Acervo bibliográfico	543.686,38	597.034,82	53.348,44
BENS IMÓVEIS:	3.678.102,73	4.404.922,95	726.820,22
Rua Mauricio de Nassau, 1191	563.550,77	1.290.370,99	726.820,22
Avenida Prof. Carlos Aldrovandi, s/n	136.651,56	136.651,56	0,00
Rua São Paulo, 694	284.223,77	284.223,77	0,00
Avenida Cussy de Almeida Junior, 35	431.077,17	431.077,17	0,00
Rua Prof. Jorge Correa, 463	1.029.005,78	1.029.005,78	0,00
Rua Cristiano Olsen, 3525	484.929,90	484.929,90	0,00
Rua São Marcos, 349	285.893,60	285.893,60	0,00
Rua Jorge Quintiliano	462.770,18	462.770,18	0,00

Considera-se que o valor de **R\$ 1.407.513,11 (3.361.214,88 – 1.953.701,77)** registrado como saldo líquido dos ativos fixos “**Ativo não Circulante – Imobilizado**”, encontra-se **desvalorizado e subavaliado** pois o valor correto histórico dos mesmos deveria configurar neste momento o valor de **R\$ 3.646.535,81 (5.600.237,58 – 1.953.701,77)**, ou seja, uma variação de **R\$ 2.239.022,70 (3.646.535,81 – 1.407.513,11)**. Foi considerado o menor valor de avaliação de acordo com o CPC 27 para valor residual de um ativo "valor estimado com a venda do ativo após deduzir as despesas estimadas de venda caso o mesmo já estivesse em período e condições de descarte", outro ponto da CPC indicado é o entendimento da vida útil "tempo durante o qual a instituição espera utilizar o ativo". **Feita esta constatação, verifica-se que não há a necessidade do registro de ajustes no imobilizado junto ao balanço patrimonial emitido.**

Nota 05 - INTANGÍVEL:

Esta conta teve um aumento pelo investimento realizado junto a montagem e adequação do projeto de curso da área da saúde que está em desenvolvimento e aguarda aprovação do vestibular pelo **CEE – Conselho Estadual de Educação**. O aumento foi de **R\$83.538,26** que somados aos **R\$ 70.079,30** que existentes forma os **R\$153.617,56** que estão evidenciados no anexo 14 – Balanço Patrimonial.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

3.2. PASSIVO:

Segregação entre curto e longo prazo: as operações ativas e passivas com vencimentos inferiores a 360 dias estão registradas no “**Passivo Circulante**”, e as com prazos superiores, no “**Passivo não Circulante**”.

Nota 06 - PASSIVO CIRCULANTE:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistencial a Pagar a Curto Prazo: Expressa o valor que estima pagar no curto prazo de salários, encargos, benefícios e precatórios trabalhistas apurados até 31 de dezembro de 2021. Encontram-se retratados no Demonstrativo de “Restos a Pagar”.

Quadro 23 – Obrigações e encargos (em reais R\$):

OBRIGAÇÕES TRAB. PREVID. E ASSIST. Á PAGAR:	2021	2020
Pessoal a pagar	184.887,36	262.336,10
13º Salário a pagar	119.867,50	0,00
Rescisões de contrato a pagar	33.759,77	0,00
1/3 de férias a pagar	708,90	0,00
Encargos sociais a pagar	119.977,27	106.968,76
TRT 15 - SENTENÇAS JUDICIAIS	380.664,24	380.664,24
SOMA A PAGAR DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTRAS, PREV, ASSIT.	839.865,04	749.969,10

Fornecedores e contas a pagar de curto prazo: expressa-se os valores a pagar a serviços e materiais bem como as contas públicas destinada a manutenção e funcionamento da fundação.

Quadro 24 – Fornecedores e contas a pagar (em reais R\$):

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	2021	2020
Fornecedores não parcelados a pagar Valores Empenhados e liquidados pendentes de pagamentos	51.753,28	57.290,07

Quadro 25 - Detalhamento da conta do ano de 2021(em reais R\$):

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	2021
Fornecedores não parcelados a pagar - Empenhados e liquidados	51.753,28
Rill Química Ltda.	83,00
Centro de Integração Empresa Escola - CIEE	115,74
ASP - Tecnologia de Sistemas Ltda.	12.710,00
G. S. Jorge Junior - ME	68,50
Josué Francisco Domingos Araçatuba - ME	297,90
Celso Vicente da Silveira	750,00
Cipeclin - empenho de 2017	37.315,50
Outros fornecedores da fundação	412,64



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Obrigações fiscais a curto prazo: esta conta expressa valores a pagar de impostos municipais e federais.

Quadro 26 – Obrigações com receita federal e municipal (em reais R\$):

OBRIGAÇÕES FISCAIS	2021	2020
PIS/PASEP a recolher	2.915,40	2.374,82
Tributos e Contribuições municipais a recolher	0,00	0,00

Demais Obrigações a Curto Prazo: As outras exigibilidades de curto prazo demonstradas por seus valores conhecidos ou calculáveis e apurados até 31 de dezembro de 2021 destacam-se as seguintes contas do quadro abaixo:

Quadro 27 – Valores retidos para pagamento futuro (em reais R\$):

Outras Exigibilidades a curto prazo	2021	2020
1978 – Demais Obrigações a Curto Prazo	415.168,94	389.111,33
Contribuições ao INSS - retidos em folha.	45.370,26	33.021,90
Retenção de IRRF	357.192,78	332.247,99
Previdência Privada	598,14	598,14
Consignado de funcionários - contas a pagar	4.126,06	4.126,06
Outras obrigações a pagar	7.881,70	19.117,24

Nota 07 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais e Pagar a Longo Prazo:

Este valor está refletido na dívida existente pela perda do processo trabalhista que gerou o lançamento para contingência do precatório destacado na conta patrimonial.

Precatório: Segundo ofício requisitório de 04 de dezembro de 2017 emitido pelo Tribunal Regional do Trabalho da 15ª região – 2ª vara do trabalho de Araçatuba e ofício nº 449/2.017 de 21 de novembro de 2017 encaminhado pela Juíza do Trabalho Substituta Tábata Gomes Macedo de Leitão que nos termos do art. 100 da Constituição da República, adote as providências necessárias para satisfação do crédito decorrente de condenação judicial no processo nº 0029600-65.2005.5.15.0061 para ser incluso o precatório na proposta orçamentária do ano de 2019. Tal processo foi gerado devido perda de prazos no decorrer do julgamento pelo advogado representante da instituição e por falta de juntamento de documentos necessários a defesa do mesmo.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 28 – Valor da dívida apresentado pelo TRT 15 em processo (em reais R\$):

Precatório / Beneficiário	Principal:	Data de ajuste e atualização:	
		Valor (R\$) ajustado no processo	Atualização Judicial 30/12/2017
01.	225.469,12	354.257,27	588.547,04
02.	229.990,92	361.736,33	600.752,42
03.	217.980,71	341.871,44	568.334,06
04.	101.016,11	167.080,65	272.666,10
05.	1.400,00	1.400,00	1.497,26
06.	218.711,55	218.711,55	234.857,55
SOMA:	994.568,41	1.445.057,24	2.266.654,43

Este precatório foi instituído de um valor processual em 01/10/2017 de **R\$ 1.445.057,24** que foram ajustados e atualizados para 31/12/2018 no valor de **R\$ 2.586.608,62** para serem pagos da seguinte forma: **15% do valor em 31/12/2019** e o restante divididos em **5 anos** (60 meses), atualizados com incidência do índice oficial de remuneração básica no primeiro ano 2017 acrescido de 0,5%, após reajuste anual pela taxa referência acrescido de 6% a.a. que constitui a remuneração básica da caderneta de poupança. Representada no quadro abaixo:

Quadro 29 – Atualizações dos valores da dívida junto ao TRT15 (em reais R\$):

Período anual:	Valor Base	Valor Pago	Valor Devido	Taxa de Atualização	Valor da Atualizações	Valor Atualizado
Saldo Inicial	1.445.057,24	0,00	1.445.057,24	-----	821.597,19	2.266.654,43
Saldo 2017	2.266.654,43	0,00	2.266.654,43	0,090127	204.286,95	2.470.941,38
Saldo 2018	2.470.941,38	0,00	2.470.941,38	0,046811	115.667,24	2.586.608,62
Saldo 2019	2.586.608,62	336.203,46	2.250.405,16	0,043454	97.789,11	2.348.194,26
Saldo 2020	2.348.194,26	285.498,18	2.062.696,08	0,021100	43.522,89	2.106.218,97
Saldo 2021	2.106.218,97	63.444,04	2.042.774,93	0,029900	61.078,97	2.103.853,90

Esta é a informação mais recente do jurídico da instituição sobre o assunto. Esta resposta veio pelo questionamento realizado por e-mail sobre a suspensão de pagamentos por falta de dinheiro no caixa da empresa.

Re: URGENTE

De: juridico fea <juridico@feata.edu.br>

Para: Você <roberval@uol.com.br>

02/07/2021 | 14:46

Boa tarde. O parcelamento do precatório decorreu do deferimento de parcelamento realizado junto ao Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região, conforme comprova a decisão de homologação, doc. anexo. O Acordo segue o prazo de 60 (sessenta) meses, prazo máximo, conforme deferido na homologação, a qual é omissa quanto a obrigatoriedade de atualização monetária mensal, contudo, está poderá ser realizada a cada 12 meses, durante o prazo do parcelamento.

É imperioso salientar que as partes efetuaram o levantamento das importâncias, e não há por parte destes quaisquer questionamentos quando a falta de atualização.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

De fato, foram pagas 9 (nove) parcelas, uma vez que devido à crise financeira, ocasionada principalmente pelo cenário de Pandemia, não foi possível manter a rotina de pagamentos.

Esta situação, foi objeto de solicitação de suspensão, junto ao Tribunal Regional do Trabalho, o qual se manifestou pela impossibilidade de suspender, uma vez que já fora deferido o prazo máximo de pagamento de 60 (sessenta) meses.

Todavia, eventual mora, só será constituída após o transcurso deste prazo, o que entendemos, é suficiente para a regularização, pois acredita-se que findo o cenário de Pandemia, haverá regularização das aulas e consequentemente redução da evasão escolar.

Atenciosamente.

Cléber

3.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é representado por uma única conta, que é afetada anualmente quando da apuração do resultado. Neste ano seu valor sofreu um decréscimo proporcionado pela variação negativa na conta de resultado do exercício o que reduz o valor referente aos resultados acumulados.

Nota 08 – Demonstração das variações no patrimônio líquido:

Quadro 30 – Composição do patrimônio líquido (em reais R\$):

Composição do Patrimônio Líquido	2021	2020	Varição no patrimônio
Capital Social Inicial	5.079.684,20	5.079.684,20	0,00
Resultado Acumulado	-3.269.168,49	-2.936.920,46	-332.248,03
Ajustes de Exercícios Anteriores	-19.051,09	-19.051,09	0,00
Resultado do Exercício	-1.033.489,49	-332.248,03	-701.241,46
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	757.975,13	1.791.464,62	-1.033.489,49

OBS: A “Variação patrimonial negativa advém de um aumento do prejuízo operacional refletido de um ano para o outro, de **R\$ 701.241,46** (\$ 1.033.489,49 – \$ 332.248,03). Este prejuízo é reduzido em **\$ 357.192,78** que se refere ao imposto de renda retido na fonte sobre o valor pago aos docentes e colaboradores da Fundação. Porém, este valor refere-se a “valor apurado em 2020/2021”, com isto a variação seria negativa **de \$ 344.048,68** (\$ 676.292,71 – \$ 332.248,03) e o prejuízo seria reduzido para **R\$ 676.296,71** (\$ 1.033.489,49 - \$ 357.192,78).

3.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Estas demonstrações evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas **amentativas e diminutivas**. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício-DRE



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

Apuração dos superávits ou déficits: as receitas, custos e despesas foram apropriados junto a contabilidade advindos das notas fiscais, recibos e boletos pagos em instituições financeiras onde:

a. **Os custos, despesas e investimentos** obedecem ao regime de competência em seu registro contábil.

b. **As receitas** obedecem ao regime de caixa em seu registro contábil.

c. A **inadimplência** estabelecida no ano de 2021 está refletida no valor inscrito na dívida ativa em relação a receitas próprias inscriteveis, o que determinou esta taxa são as condições pandêmicas, as aulas não presenciais e os problemas gerados dentro da gestão. A sua redução de percentual deve ao fato de realizar um processo de cobrança mais compacto e com efeito preventivo o que diminuiu a taxa de 13,25% em 2020 para 6,58% em 2021 como pode- se observar no quadro abaixo:

Quadro 31 – Inadimplência (percentual) (em reais R\$):

Exercício em exame:	2021	2020
04 Receitas Próprias Inscriteveis	3.271.905,50	4.310.020,28
05 Inscrição	215.266,82	571.212,37
06 Atualização e correções	0,00	0,00
07 Recebimentos	383.263,74	144.941,35
08 Cancelamentos	0,00	0,00
09 Saldo em 31.12	2.787.402,07	2.955.398,99
10 Valores não recebidos	0,00	0,00
11 Percentual de Inscrição (inadimplência)	6,58%	13,25%

Nota 09 - Demonstração das Variações Patrimoniais Aumentativas:

As transferências e valores recebidos, compreendem o somatório das receitas operacionais advindas de prestação de serviços educacionais, exploração do patrimônio imobiliário, remuneração (juros) de depósitos bancários e aplicações financeiras, ganhos com desincorporação de passivos, multas administrativas cobradas por atraso de pagamento gerado pelos serviços prestados e recuperação de dívidas registradas como dívidas ativas. A dedução existe da exploração dos serviços educacionais por devolução.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 32 – Receitas Realizadas por Ficha (em reais R\$):

Receitas Próprias Realizadas:	Ano	Ano
RECEITAS CORRENTES:	2021	2020
Receita Patrimonial		
Ficha 01. Receitas Imobiliária	389.695,83	493.088,32
Ficha 02. Juros Financeiros	5.314,60	21.594,87
Ficha 08. Receitas Extraordinárias (Imposto)	217.879,37	0,00
(=) Receita Patrimonial:	612.889,80	514.683,19
Receita Operacional:		
Ficha 04. Mensalidades de Serviços Educacionais	2.675.439,23	4.140.359,04
Ficha 03. Devolução de Matrículas e Mensalidades	-21.162,69	-37.580,75
Ficha 05. Multa sobre atraso de mensalidade	20.793,77	17.809,74
(=) Receitas Operacionais:	2.675.070,31	4.120.588,03
Outras Receitas Diversas:		
Ficha 07. Dívida Ativa Recebida no Período	383.263,74	144.941,35
Ficha 06. Outras receitas previstas	45.618,03	37.202,02
Conta 4710 - Valorização e Ganhos com Ativos	16.314,89	7.288,88
(=) Outras Receitas Correntes:	445.196,66	189.432,25
TOTAL DA RECEITA CORRENTE:	3.733.156,77	4.824.703,47

As receitas de “**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**” – são valores retidos em folha de pagamento referente ao Imposto de Renda Retido na Fonte sobre salários de servidores da Fundação.

As receitas de “**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**” - Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos. Elas na sua maioria compreendem os valores referentes as mensalidades dos cursos de administração, direito, pedagogia e psicologia e o aluguel das salas de aula e as receitas patrimoniais não incluindo as financeiras.

As “**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**” - Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos.

A “**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**” - Corresponde a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

As “**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**” - Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: impressão de certificados, emolumentos, xerox de documentos etc.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Nota 10 - Demonstração das Variações Patrimoniais Diminutivas

As demonstrações de variações diminutivas são fatos contábeis que provocam redução do patrimônio líquido da fundação, sendo eles fatos modificativos diminutivos.

Pessoal e Encargos - Corresponde a remuneração do pessoal ativo, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com remuneração estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade da fundação, incidentes sobre a folha de pagamento.

Quadro 33 – Despesas com Remuneração e encargos empenhados (em reais R\$):

PERÍODO:	2021	2020
PESSOAL E ENCARGOS	3.854.560,61	4.291.672,28
REMUNERAÇÃO DE PESSOAL	2.805.485,25	3.147.916,45
Salários Docentes	1.952.465,15	2.244.901,41
Salários Administrativos	665.186,29	602.397,37
13º salário	187.833,81	299.686,67
Ressarcimento de despesas	0,00	223,40
Outras despesas de pessoal	0,00	707,60
ENCARGOS PATRIMONIAIS	949.145,15	1.000.537,23
Contribuições Previdenciárias - INSS	721.440,40	752.468,23
FGTS – Caixa Econômica Federal	227.704,75	248.069,00
BENEFÍCIOS A PESSOAL	99.930,21	143.218,60
Vale alimentação docente	58.263,03	94.879,48
Vale alimentação administrativos	41.667,18	48.339,12

Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Consiste nas variações patrimoniais diminutivas relativas a fornecimento de plano de saúde aos funcionários da Fundação.

Quadro 34 – Despesas com Benefícios a funcionários empenhados (em reais R\$):

PERÍODO:	2021	2020
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	116.400,00	127.250,00
Plano de Saúde a Funcionários Concursados	116.400,00	127.250,00
AUXÍLIO-DOENÇA	95.837,30	59.253,02
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS - CONSOLIDAÇÃO	20.562,70	67.996,98
Plano de Saúde para Docentes Concursados	76.235,85	83.869,32
Plano de Saúde para Administrativos Concursados	39.432,33	43.380,68

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação, como diárias, material de consumo, depreciação, amortização e outros gastos.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

a. Uso de material de Consumo – Nesta conta inclui-se os materiais de distribuição gratuita usados nas campanhas de vestibular e outras campanhas realizadas pela fundação, material de expediente, gêneros alimentícios e outros materiais consumidos em operação.

Quadro 35 – Despesas com Materiais de distribuição gratuita (em reais R\$):

PERÍODO:	2021	2020
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	3.870,00	5.853,35
MATERIAIS DE CONSUMO E DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	3.870,00	5.853,35

b. Serviços – Nesta conta está somado os gastos que inclui pagamentos a estagiários, serviços técnicos e tecnológicos, consultorias e assessorias específicas, manutenção em todos os departamentos, publicidade oficial e não oficial, fornecimento de água, energia elétrica, copiadoras, serviços judiciários, serviços gráficos e editoriais e de emissão de cópias, serviços bancários e outros serviços prestados por fornecedores da fundação devidamente cadastrados e aos quais a empresa mantém íntegro relacionamento. Nestes casos, são prioridade da instituição que os prestadores de serviços sejam da região e micro ou pequenas empresas consumidoras de mão de obra regional. Os valores lançados em outros serviços compreendem vários fornecedores de serviços incluindo fornecimento de internet.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 36 – Despesas Serviços de terceiros (em reais R\$):

PERÍODO:	2021	2020
SERVIÇOS	272.082,31	421.170,03
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	22.387,38	53.357,91
Diárias - Colaboradores Eventuais	0,00	5.364,52
Hospedagem	0,00	1.248,40
Estagiários	17.887,38	46.110,99
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional	4.500,00	634,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	249.694,93	367.812,12
Consultoria e Assessoria	14.637,39	31.664,87
Comunicação e Cobrança (serasa)	4.484,00	3.135,50
Publicidade Legal	7.464,24	14.909,79
Serviços de Publicidade e Divulgação	19.116,00	43.965,85
Manutenção e Conservação	7.757,05	34.758,50
Serviços de apoio	6.763,86	4.009,12
Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica	27.004,47	40.479,80
Locações de Máquinas e Equipamentos	9.055,36	18.020,76
Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação	92.928,62	104.284,16
Seguros em Geral	7.357,08	7.932,74
Seleção e Treinamento	0,00	443,95
Serviços médicos - exames e outros	731,82	14.154,74
Serviços Bancários	11.943,34	15.544,46
Serviços de Apoio do Ensino	15.189,00	9.246,34
Serviços de Áudio, Vídeo e Foto	160,00	450,00
Serviços de Cópia e Reprodução de Documentos	639,72	991,59
Serviços Gráficos e Editoriais	2.446,30	1.303,52
Serviços Judiciários	2.079,49	2.908,17
Portaria/Adiantamentos - Gastos miúdos	5.511,17	7.248,40
Outros Serviços Prestados Por Pessoa Jurídica	14.426,02	12.359,86

c. **Depreciação, Amortização e Exaustão** – Consiste na perda de valores dos ativos fixos (móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, equipamentos de informática, acervo bibliográfico e outros bens duráveis), durante o tempo que estes sejam utilizados, e antes que precisem ser substituídos por um novo. No caso da Fundação não estamos realizando a depreciação de seus bens imóveis por estarem estes subavaliados em seu valor histórico como podemos verificar na “nota 04 – Imobilizado”.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 37 – Distribuição da depreciação utilizada como despesas (em reais R\$):

PERÍODO:	2021
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:	279.031,11
BENS MÓVEIS:	279.031,11
Móveis e Utensílios	22.690,06
Máquinas e Equipamentos	37.818,35
Eletrodoméstico	1.368,62
Diversos	160,08
Informática	66.290,93
Acervo bibliográfico	150.703,06
BENS IMÓVEIS:	0,00
Rua Mauricio de Nassau, 1191	0,00
Terreno situado na Avenida Prof. Carlos Aldrovandi, s/n	0,00
Rua São Paulo, 694	0,00
Avenida Cussy de Almeida Junior, 35	0,00
Rua Prof. Jorge Correa, 463	0,00
Rua Cristiano Olsen, 3525	0,00
Rua São Marcos, 349	0,00
Rua Jorge Quintiliano	0,00

4. CONTINGÊNCIAS

Nota 11 – ATIVA E PASSIVAS:

O valor de **R\$ 26.340,32** que se encontra registrado no ativo trata-se de um bloqueio judicial realizado junto ao Banco do Brasil para pagamento de custas de processos do jurídico para futura liberação, continuando a configurar até a presente data por falta de resposta definitiva da justiça. Segundo informação os processos já se encerraram e será solicitado a devolução deste valor.

O valor determinado na conta "Ajuste para perdas de crédito a longo prazo" no valor de **R\$ 696.850,52** foi evidenciado por informações da assessoria jurídica e reflete os valores da dívida ativa que se encontra com impossibilidade de cobrança devido à falta de informações necessárias para efetivá-las.

O valor de **R\$ 1.723.129,59** lançados na conta pessoal a pagar a longo prazo, refere-se ao precatório da justiça do trabalho e encontra-se em orçamento para o processo de pagamento parcelado em 5 anos (60 meses). Início do parcelamento em 2020 com previsão de finalizar os pagamentos em 2025.

Conforme informação da assessoria jurídica e pelo envio de “**Certidão de Distribuição Cível em Geral – até 10 anos**”, nº **4724440** do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo lista os seguintes processos abaixo identificados pelo seu número:



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

- Foro de Araçatuba 2º vara das execuções criminais **processo nº 0001472-42.2020.8.26.0032** – ação de cumprimento de sentença.
- Foro de Araçatuba 5º vara cível **processo nº 0004648-63.2019.8.26.0032** - ação de cumprimento de sentença.
- Foro de Araçatuba 5º vara cível **processo nº 0010269-70.2021.8.26.0032** – ação de cumprimento de sentença.
- Foro de Araçatuba 2º vara cível **processo nº 0013671-33.2019.8.26.0032** – ação de cumprimento de sentença.
- Foro de Araçatuba 5º vara cível **processo nº 0023041-80.2012.8.26.0032** – ação procedimento comum cível sobre prestação de serviços
- Foro de Araçatuba vara da fazenda pública **processo nº 1010181-15.2021.8.26.0032** – ação procedimento comum cível sobre nulidade.
- Foro de Araçatuba 2º vara das execuções criminais **processo nº 1010968-15.2019.8.26.0032** – ação procedimento comum infância e juventude.
- Foro de Araçatuba vara da fazenda pública **processo nº 1012124-67.2021.8.26.0032** – ação procedimento comum cível sobre nulidade.
- Foro de Araçatuba 2º vara cível **processo nº 1014658-86.2018.8.26.0032** – ação procedimento comum cível sobre o assunto de indenização por dano moral.

Em respeito ao princípio do conservadorismo em avaliação aos demais processos passivos a administração, amparada pela assessoria jurídica não acredita em perdas futuras relevantes que justifiquem o registro contábil de provisão para eventuais contingências passivas.

4.1. EFEITO DO CORONAVÍRUS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Informamos que a administração, em especial o executivo, vem acompanhando atentamente os impactos do COVID-19 nas diversas instituições de ensino que fazem parte da **AIMES – Associação das Instituições Municipais de Ensino Superior** a qual esta instituição faz parte. As estimativas contábeis, compreendendo recebimentos de dívida ativa, mensuração do valor de mensalidades, provisões para perdas esperadas dentre outros, poderão estar sujeitas à movimentos financeiros adversos que se encontram impactados nestas demonstrações e que influenciaram as demonstrações futuras. A diminuição no quadro de matrículas em aproximadamente 65% nos últimos três anos, os trancamentos de matrículas, o encerramento das atividades presenciais (em março 2020) e os descontos que foram oferecidos a alunos devido paralização das



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

aulas presenciais, tem gerado transtornos nos fundamentos macroeconômicos, não permitindo uma avaliação objetiva e definitiva quanto a perdas.

O plano de contingência definido pela fundação por efeito **COVID-19** reduziu no primeiro momento (3 meses iniciais) a receita com as mensalidades em 50%, forçando a instituição a utilizar suas reservas mesmo conseguindo com os locadores de máquinas e equipamentos (impressoras e máquinas copiadoras) uma redução de 50% nas locações, o mesmo ocorrendo para os prestadores (associações, instituições e empresas de marketing).

Após transcorridos os **três meses iniciais** de paralização a instituição concedeu 11,5% de descontos nas mensalidades de seus alunos para evitar o cancelamento de matrículas e a inadimplência. (Parecer negativo da assessoria contábil para essa ação por falta de compensação de receita). Para compensar esta redução o parecer da assessoria contábil implicava em reduzir horas atividades de coordenação, horas de adicional noturno pagas a professores, dispensa dos estagiários e parcelamento do FGTS. Por determinação do conselho de curador não foi possível a execução deste plano de reposição para os **11,5% de desconto** e **os mesmos tiveram que sair das reservas existentes**, deixando a empresa exposta em perdas muito acima do suportável. Não obteve êxito em pedidos junto a prefeitura para reposição destes valores e em reunião junto ao ministério do trabalho para redução de salários e horas, mesmo justificando que a maioria de seus funcionários estavam realizando trabalho home office.

Para manter a escola com aulas remotas a instituição foi obrigada a fazer investimentos em plataformas com ferramentas do “Google Classroom e Hangouts Meet” retirando estes investimentos de sua reserva. Desta forma, teve que suspender temporariamente o processo de compra dos equipamentos dos laboratórios de saúde que estão sendo implantados na faculdade.

A administração teve que implementar com urgência um controle de cobrança, para isso solicitou ao conselho de curador a contratação por reposição do cargo de “assessor administrativo” “concurso de 2018/2019”, contratação e treinamento em 2020. Esta medida foi em busca de reduzir a inadimplência existente recuperando valores de sua dívida ativa, a fim de repor em parte sua perda e seu uso excessivo das reservas existentes.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

Nota 11 – Receitas, Despesas e Resto a pagar orçamentário

5.1. Receita Orçamentária: A receita prevista na Lei Orçamentária **08334/2020** publicada em **25/11/2020**, para o exercício de 2021 foi de R\$ 7.593.300,00 ocorreram atualizações por meio de decretos de reduções e suplementações orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de R\$ 7.593.300,00 e uma receita realizada de R\$ 3.847.317,72. Houve a solicitação junto ao órgão orçamentário da prefeitura do município uma alteração e redução em agosto de 2021 desta receita estimada, porém não foi executada devido a não envio para a câmara municipal o projeto de lei.

Quadro 38 – Receita prevista no orçamento versos Receita realizada (em reais R\$):

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA ANO 2021 (a)	RECEITA REALIZADA ANO 2021 (b)	SALDO (c = b - a)
RECEITAS CORRENTES	7.593.300,00	3.847.317,35	- 3.745.982,65
RECEITA TRIBUTÁRIA	0,00	217.879,00	217.879,00
Impostos Sobre a Renda	0,00	217.879,00	217.879,00
RECEITA PATRIMONIAL	424.000,00	395.010,43	-28.989,57
Exploração do Patrimônio Imobiliário	396.000,00	389.695,83	-6.304,17
Valores Mobiliários/Remuneração de Depósitos	28.000,00	5.314,60	-22.685,40
RECEITA DE SERVIÇOS	6.790.300,00	2.784.752,38	-4.005.547,62
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE TREINAMENTO	6.798.999,99	2.800.010,34	-3.998.989,65
DEVOLUÇÃO DE VALOR BLOQUEIO JUDICIAL	0,00	400,35	400,35
DEVOLUÇÃO DE VALOR BLOQUEIO JUDICIAL	0,00	5.504,38	5.504,38
(-) DEDUÇÕES DO VALOR BRUTO DE SERVIÇOS	-8.699,99	-21.162,69	-12.462,70
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	379.000,00	449.675,54	70.675,54
Multa Administrativa Contratuais	41.000,00	20.793,77	-20.206,23
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	41.000,00	20.793,77	-20.206,23
Demais Receitas Correntes	338.000,00	428.881,77	90.881,77
Variações Patrimoniais Decorrentes	143.000,00	45.618,03	-97.381,97
Dívida Ativa Não Tributária	195.000,00	383.263,74	188.263,74

Desempenho da Receita: houve uma **frustração (déficit)** da receita corrente (**7.593.300,00 < 3.847.317,35**), ou seja, não houve uma arrecadação no valor de \$ 3.745.982,65, que se explica pelos seguintes fatores identificados no quadro (39) abaixo:



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 39 – Frustração da Receita arrecadada de serviços prestados (em reais R\$):

Detalhamento do ano de 2021:	Receita de mensalidade orçada	Receita de mensalidade realizada	Varição na mensalidade
Frustração de Arrecadação nos serviços prestados	6.790.300,00	2.784.752,38	-4.005.547,62
Arrecadação do curso de administração	698.978,49	307.566,11	-391.412,38
Arrecadação do curso de direito	437.073,31	327.569,76	-109.503,55
Arrecadação do curso de licenciatura	479.960,53	304.080,10	-175.880,43
Arrecadação do curso de psicologia	1.979.351,78	1.845.536,41	-133.815,37
Arrecadação do curso de medicina	2.705.035,89	0,00	-2.705.035,89
Arrecadação dos cursos de pós-graduação	489.900,00	0,00	-489.900,00

Neste caso específico da “**FRUSTRAÇÃO DAS RECEITAS DE SERVIÇOS**” pode-se considerar **quatro pontos** específicos que frustraram a arrecadação:

- A inadimplência do período que gerou uma perda de **\$ 215.266,82** nas mensalidades e o desconto de 11,5% que gerou uma perda de aproximadamente **\$ 357.074,87** (11,5% sobre o valor original de emissão \$ 3.141.827,25 que seriam pagos sem inadimplência).
- A não volta dos cursos para as aulas presenciais em 2021, provocou a perda de mais de 20% dos alunos matriculados e a frustração na busca de novos alunos para abertura de novas salas de aulas em valor aproximado de **\$ 238.270,04**
- A geração de um problema criado pelo “conselho de curadores da Fundação” sobre a direção pedagógica, a aplicabilidade do estatuto, lei de criação da instituição e a lei de cargos da fundação, paralisou o processo de autorização do vestibular do curso de medicina, pela judicialização do problema e da demora em se ter uma solução ao problema gerado com perda de um valor orçado de **\$ 2.705.035,89**.
- O esforço muito baixo da direção pedagógica e executiva para a abertura dos cursos de pós-graduação gerando conflitos internos prejudicando a sua execução em valor orçado de **\$ 489.900,00**



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 40 – Frustração da Receita arrecadada patrimonial (em reais R\$):

Detalhamento do ano de 2021:	Receita patrimonial orçada	Receita patrimonial realizada	Varição na receita patrimonial
Frustração na Arrecadação da Receita Patrimonial	424.000,00	395.010,43	-28.989,57
Exploração do Patrimônio Imobiliário	396.000,00	389.695,83	-6.304,17
Colégio Geração Eireli	137.631,45	131.327,28	-6.304,17
Curso Cidade de Araçatuba	248.487,00	248.487,00	0,00
CIEE - Centro de Integração Escola Empresa	9.881,55	9.881,55	0,00
Valores Mobiliários	28.000,00	5.314,60	-22.685,40
3827 - Fundo diário de sobra de caixa	3.000,00	1.734,95	-1.265,05
3829 - Fundo 917 DI	25.000,00	3.579,65	-21.420,35

No caso da **frustração na arrecadação da receita patrimonial** temos o problema jurídico do processo de aluguel junto ao Colégio Geração que vem realizando transferências bancárias de valores segundo eles autorizados pela justiça.

Nos valores mobiliários podemos explicar a diminuição dos “Juros Recebidos” pelo fato do uso das reservas para cobertura de impostos e folha de pagamento, reiterando não ter sido realizado os ajustes nos salários e a redução de valores no custo, bem como o desconto dado a mensalidade paga pelos alunos.

Quadro 41 – Excesso de Arrecadação por outras receitas correntes (em reais R\$):

Detalhamento do ano de 2021:	Receita orçada	Receita realizada	Varição na receita
Excesso de Arrecadação de Outras Receitas Correntes	379.000,00	449.675,54	70.675,54
Outras Receitas	379.000,00	449.675,54	70.675,54
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	41.000,00	20.793,77	-20.206,23
Outras Receitas Diversas - Realizada pela biblioteca, xerox, secretaria, certificados etc..	143.000,00	45.618,03	-97.381,97
Receita da Dívida Ativa - Cobrança Administrativa e Judicial	195.000,00	383.263,74	188.263,74

O **excesso de arrecadação** neste item se explica pela eficiência na cobrança executada em todos os meses, utilizando as redes sociais e o telefone, e a realização de acordos tanto administrativos quanto judiciais pagos através de parcelamento nos cartões de crédito e débito retirando parte da multa e de outros valores relacionados a emolumentos e serviços da secretaria. Por outro lado, o fato de não ter cobrado multas para realização de acordos fez com que os outros itens fossem frustrados em sua arrecadação.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Abaixo o quadro 42 detalha onde foi que aconteceu a frustração da receita e onde se obteve o excesso de receita para gerar a diferença entre os valores orçados e os valores realizados pela empresa.

Quadro 42 – Detalhamento da frustração e excesso da receita (em reais R\$):

DETALHAMENTO DO ANO 2021	VALORES R\$
Inadimplência por falta de pagamento das mensalidades	215.266,82
Administração	8.145,55
Direito	24.262,67
Licenciatura - Pedagogia	28.331,78
Psicologia	154.526,82
Desconto COVID aplicado no ano 2021	357.074,87
Perda por redução de matrículas (120 alunos x \$ 5.688,04)	238.270,04
Não Abertura do Vestibular de Medicina (menos inadimplência prevista)	2.705.035,89
Não abertura de cursos de pós-graduação	489.900,00
Perda pelo uso das reservas aplicadas (juros sobre o capital)	36.784,58
Perda por não receber multas e emolumentos por redução de alunos	109.792,82
A. TOTAL DA FRUSTRAÇÃO DA ARRECADAÇÃO	4.152.125,02
B. GANHO POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	406.142,74
Imposto retidos na fonte sobre rendimentos e salários	217.879,00
Dívida Ativa - Cobrança administrativa e jurídica	188.263,74
FRUSTRAÇÃO DE RECEITA APRESENTADA (A - B):	3.745.982,28

Este valor está refletido nas perdas da receita patrimonial, receita de serviços e outras receitas correntes que totaliza uma perda de arrecadação \$3.745.982,28.

5.2. Despesas Orçamentárias – As despesas previstas na Lei Orçamentária **08334/2020 publicada em 25/11/2020**, para o exercício de 2021 foi de R\$ 7.593.300,00. Durante o processo ocorreram atualizações por meio de reduções e suplantagens orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de **R\$ 7.593.300,00** e uma despesa orçamentária empenhada de R\$ 4.459.612,04, teve também a solicitação junto ao órgão orçamentário da prefeitura do município uma alteração e redução, agosto de 2021, desta Despesa Corrente e de Capital estimada, porém não foi executada devido a não envio para a câmara municipal o projeto de lei. Foram liquidadas R\$ 4.413.437,04 e finalmente pagas no período R\$ 3.938.178,76. Resultando em restos a pagar empenhados de R\$ 586.316,76 dos quais R\$ 475.258,28 foram processados até 31/12/2021 e R\$ 46.175,00 foi de saldo não processado até a data. A variação entre a dotação e os valores empenhados refere-se a uma economia de despesa de R\$ 3.133.687,96 que pode ser notada no quadro abaixo:



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 43 – Resumo das Despesas orçamentárias corrente e de capital

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS DO ANO DE 2021	FIXADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO
Despesas Correntes	5.916.000,00	4.404.254,52	1.511.745,48
Despesas de Capital	1.677.300,00	55.357,52	1.621.942,48
SOMA	7.593.300,00	4.459.612,04	3.133.687,96

No **desempenho das despesas** pode-se afirmar que tivemos uma “**ECONOMIA DE DESPESA**” pois a empresa nas despesas correntes poderia empenhar o valor de \$5.916.000,00 e só empenhou \$ 4.404.254,52 gerando neste item uma economia de \$ **\$1.511.745,48**, enquanto que na “**DESPESA DE CAPITAL**” também se verifica uma economia de despesa no valor de \$ **1.621.942,48**. O fator responsável por esta redução está na “**frustração da receita corrente**”.

No fator do “**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**” pode-se notar que a empresa se encontra ainda com déficit orçamentário no ano de 2021.

Quadro 44 – Desempenho da execução orçamentária

DESEMPENHO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:	ANO 2021	ANO 2020	VARIAÇÃO
RECEITA CORRENTE ARRECADADA	3.847.317,72	4.307.605,31	89,31%
(-) Despesa Corrente Empenhada	4.404.254,52	5.180.489,64	85,02%
(-) Despesa de Capital Empenhada	55.357,52	246.738,90	22,44%
SUPERÁVIT / DÉFICIT	-612.294,32	-1.119.623,23	54,69%

Neste indicador pode-se concluir que apesar da redução de um período para o outro do resultado orçamentário em aproximadamente 55%, a frustração da receita por efeito da “**PANDEMIA – COVID-19**” ainda influenciou o resultado e prejudicou a avaliação de desempenho.

5.3. Execução de Resto a pagar – Os restos a pagar são classificados como processados (despesas empenhadas e liquidadas) e os não processados que se referem a despesas empenhadas que não estão em estágio de liquidadas e prontas para pagamento. Segundo a lei 4.320/64, as despesas orçamentárias pertencem ao exercício na qual foram empenhadas, logo os pagamentos efetuados no exercício seguinte serão considerados como saídas extra orçamentárias.

No quadro abaixo tem-se demonstrado a situação dos Restos a Pagar processados e não processados inscritos.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

Quadro 45 – Restos a pagar processados e não processados

RESTO A PAGAR	Valor Inscrito 2021	Valor Inscrito 2020	VARIAÇÃO
a. Não processados	46.175,00	71.133,60	64,91%
Despesas Correntes	46.175,00	1.670,29	2764,49%
Despesas de Capital	0,00	69.463,31	0,00%
b. Processados	475.258,28	442.172,21	107,48%
Despesas Correntes	475.258,28	440.586,86	107,87%
Despesas de Capital	0,00	1.585,35	0,00%
TOTAL	521.433,28	513.305,81	101,58%

Nota-se que no ano de 2021 não houve resto a pagar no item despesas de capital (investimentos) devido ao cancelamento de investimentos neste ano e só cumpriu os pagamentos gerados no período anterior. No quadro abaixo está demonstrado como se procedeu em 2021 a execução dos restos a pagar inscritos em 2020.

Quadro 46 – Execução em 2021 do resto a pagar do ano de 2020

RESTO A PAGAR	2020	Execução em 2021			
	VALOR INSCRITO	CANCELADOS	LIQUIDADOS E PAGOS	SALDO	Índice de Realização
A. Não processados	71.133,51	0,00	69.463,31	1.670,20	97,65%
Despesas Correntes	1.670,20	0,00	0,00	1.670,20	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.670,20	0,00	0,00	1.670,20	0,00%
Despesas de Capital	69.463,31	0,00	69.463,31	0,00	100,00%
Investimentos	69.463,31	0,00	69.463,31	0,00	100,00%
B. Processados	442.172,21	16.314,89	387.246,12	38.611,20	87,58%
Despesas Correntes	440.586,86	16.314,89	385.660,77	38.611,20	87,53%
Pessoal e Encargos sociais	359.018,69	11.576,25	347.219,38	223,06	96,71%
Outras Despesas Correntes	81.568,17	4.738,64	38.441,39	38.388,14	47,13%
Despesas de Capital	1.585,35	0,00	1.585,35	0,00	100,00%
Investimentos	1.585,35	0,00	1.585,35	0,00	0,00%
TOTAL (A + B)	513.305,72	16.314,89	456.709,43	40.281,40	88,97%

OBS: O único valor em aberto que vem de “Empenho 744 de 01/10/2019” é o da empresa “CIPECLIN CLINICA DE DIAG. EM CIR. PED” que se refere ao valor devido de **R\$ 37.315,50** referente ao treinamento e implantação dos modelos de aula do curso de medicina. A diferença apresentada de **R\$ 1.965,90** será cancelada por dívida indevida. **Pode-se verificar no Balanço Orçamentário que:**

- A empresa não apresenta operações de crédito e conseqüentemente não fez captações de empréstimos financeiros;
- O resultado primário é negativo, deficitário;
- A falta de arrecadação (entradas de recursos) é o que mais contribui para o resultado negativo.



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67
RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71
Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP
C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Nota 12 – Caixa e equivalente de caixa

São recursos que podem ser utilizados imediatamente, sem restrições. Engloba os recursos em forma de numerários ou depósitos a vista em conta bancária, que podem ser utilizados. Os equivalentes de caixa são investimentos a curtíssimo prazo, altamente líquidos, que podem ser convertidos imediatamente em dinheiro, com risco insignificante de alteração de valor.

Quadro 47 – Detalhamento do DFC anexo 18 (em reais R\$):

ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	ANO 2021	ANO 2020
ATIVIDADES OPERACIONAIS:		
INGRESSOS	4.708.867,08	5.845.041,74
Receitas Derivadas e Originárias	3.200.925,50	4.307.605,31
Ingresso por aluguéis de imóveis	389.695,83	493.088,32
Ingressos por rendimento financeiro	5.314,60	21.549,87
Ingressos por serviços educacionais	2.805.915,07	3.792.967,12
Outros Ingressos Operacionais	1.507.941,58	1.537.436,43
Cobrança de Multas e juros de mora	20.793,77	17.809,74
Cobrança de tarifas	45.618,03	37.202,02
Dívida ativa recuperada	383.263,74	144.941,36
Outros ingressos operacionais - Serviços educacionais	1.058.266,04	1.337.483,31
DESEMBOLSO	-5.084.866,57	-6.472.051,43
Pessoal e Demais Despesas	4.405.379,29	5.229.339,17
Pessoal, encargos e benefícios	3.873.275,80	4.409.727,19
Sentença Judicial	75.394,06	346.228,35
Resto a pagar	456.709,43	473.383,63
Outros Desembolsos Operacionais	679.487,28	1.242.712,26
Devolução de mensalidades	21.162,69	37.202,02
Gastos com vestibular e eventos	33.779,97	42.136,85
Gastos com escola e mantenedora	624.544,62	1.163.373,39
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	-375.999,49	-627.009,69
ATIVIDADE DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Outros ingressos de investimento	0,00	0,00
DESEMBOLSO	-126.406,18	-214.157,20
Aquisição de Ativos Não Circulantes	126.406,18	175.690,24
Obras - Reformas e ampliações	86.166,71	140.690,25
Equipamentos/ Cursos	31.983,33	15.090,00
Biblioteca - livros	8.256,14	19.909,99
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	38.466,96
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-126.406,18	-214.157,20
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	2021	2020
Saldo de caixa do período	-502.405,67	-841.166,89
Caixa e equivalente de Caixa Inicial	511.729,26	1.352.896,15
Caixa e equivalente de Caixa Final	9.323,59	511.729,26



FUNDAÇÃO EDUCACIONAL ARAÇATUBA

LEI MUNICIPAL 1.306/67

RECONHECIDA DE UTILIDADE PÚBLICA MUNICIPAL LEI 1547/71

Rua Maurício de Nassau, 1191 – CEP 16050-480 – Fone: (18) 3623-8098 – ARAÇATUBA – SP

C.N.P.J. 44.417.764/0001-52

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro, corresponde ao fluxo líquido (entradas menos saídas) de recursos durante o período. Em 2021, o valor do fluxo de caixa líquido da Fundação correspondeu à soma (Saídas e Entradas) dos Fluxos Operacional e de Investimento, fornecendo um valor de R\$ 502.405,67 (**negativos**). Esse resultado somado ao “Caixa e Equivalente de Caixa Inicial” do exercício anterior, no valor de R\$ 511.729,26 (sobra de caixa do ano anterior), revelou um montante de R\$ 9.323,59. Tal valor encontra-se conciliado com o montante registrado no “**Caixa e Equivalente de Caixa**” do Balanço Patrimonial (BP) e no “**Resultado Financeiro do Exercício**”, apurado no Balanço Financeiro (BF). Grande parte é referente às disponibilidades e as reservas que fazem frente às despesas com folha de pagamento, restos a pagar. **Não houve fluxo de caixa da atividade de financiamento**, ou seja, não houve operações de crédito ou aporte de capital.

Quadro 48 – Detalhamento do saldo de caixa de 2021

Caixa e Equivalente de Caixa:	Saldo INICIAL 01/01/2021	Entradas de Caixa	Saídas de Caixa	SALDO FINAL 31/12/2021
1. RESERVA - contingências	0,00	0,00	0,00	0,00
2. INVESTIMENTO	459.807,30	170.823,76	(629.946,22)	684,84
3. MOVIMENTO - Giro	51.921,96	10.234.668,52	(10.277.951,73)	8.638,75
SALDO TOTAL DO CAIXA:	511.729,26	10.405.492,28	(10.907.897,95)	9.323,59

Observa-se no quadro acima que as reservas se esgotaram no ano de 2020 e que o único valor disponível é o que foi reservado para investimentos nos laboratórios de saúde para implantação do curso e o mesmo foi utilizado para cobertura do caixa durante o ano de 2021.