

INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA
CNPJ 83.367.326/0001-89 Sede: Rodovia Mário Covas, 400 – Coqueiro – Ananindeua-PA.
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2012

1 – CONTEXTO OPERACIONAL - A INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA é uma Entidade educacional de utilidade pública, sem fins lucrativos, pessoa jurídica de direito privado, de caráter filantrópico, educacional e de assistência social, que tem por finalidade a educação infantil, ensino fundamental, médio e a prestação de serviços de assistência social sendo regida pelo Estatuto Social e legislação aplicável. **2 – DIRETRIZES CONTÁBEIS** - As Demonstrações Contábeis, compreendendo o Balanço Patrimonial, o Demonstrativo do Superávit do Exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Social e as Demonstrações do Fluxo de Caixa elaboradas de acordo com a Lei nº. 6404/76, e os novos dispositivos da lei 11.638/07 das Sociedades Anônimas, Lei 12.101/09, Decreto Lei 7.237 e disposições complementares, de acordo com a resolução CFC nº. 877/00; **3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS** - As principais práticas contábeis adotadas pela INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA, para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis foram as seguintes;

3.1 – APLICAÇÕES – São vinculadas com projetos estão apresentadas pelo valor líquido e disponíveis, estando atualizadas pelos respectivos rendimentos que corresponde ao período;
3.2 – CONTAS A RECEBER – Sendo composto por R\$ 12.611.602,21 de Clientes/mensalidades escolares, Cartões, Títulos e Cheques a pré-datados em relacionados aos clientes/mensalidades R\$ 2.185.448,83; Adiantamento de pessoal referente a férias, viagens a trabalho no total de R\$ 158.294,90; Valores a receber de outras empresas ligadas ao grupo em R\$ 643.992,46; **3.3 – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa** – A provisão é feita com base na média de perda dos últimos 3 anos, totalizou em R\$ 7.946.664,05; **3.4 – ESTOQUE** – Os estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição e a composição é de material de consumo. **3.5 – DESPESAS ANTECIPADAS** – Referente a valores de publicidade, Aluguéis, Assinaturas de periódicos e Seguros que irão a contas de resultado no (s) próximo(s) exercício(s) mediante a amortização de acordo com a competência e realização das mesmas. **3.6 – DEPÓSITOS JUDICIAIS** – Valor referente a Depósitos Judiciais referentes ao processo nº 2005.34.00.015202-0 da 5ª. Vara Federal do Distrito Federal, que visa o reconhecimento da imunidade tributária e para devolução pela União Federal/Fazenda Nacional das contribuições ao PIS, como o valor está sendo depositado, consta no ativo não circulante e no passivo não circulante. **3.7 – IMOBILIZADO E INTANGÍVEL** – São apresentados pelo custo de aquisição. A depreciação foi calculada pelo método linear; **3.8 – PROVISÕES A PAGAR** – Provisão de Férias são constituída de acordo com os direitos adquiridos até a conclusão deste exercício e totaliza R\$ 1.002.090,29, Provisão para processo Judicial foi elaborada considerando o processo da Receita Federal que está em andamento onde consideramos uma possibilidade de perda do processo está sendo constituída até a data provável do julgamento do processo e totaliza em R\$ 275.626,11; **3.9 – FUNDO EM CONFIANÇA** – É composto por Fundo Alunos referente a taxas de Eventos e Atividades extracurriculares o qual serão revertido aos respectivos alunos/clientes através das atividades R\$ 341.395,10, também compoem neste grupo está o fundo de Atividades Sociais composto pelos colaboradores da entidade onde totalizou em R\$13.690,52; Em fundos para outros projetos específicos totalizou em R\$ 303.046,12; **3.10 – RECEITAS ANTECIPADAS** – São valores relacionados com a prestação de serviços referente ao próximo exercício cujo recebimento ocorreu ainda dentro deste exercício corrente. **3.11 – OUTRAS CONTAS A PAGAR** – Subdivide em Empréstimos a outras entidades congêneres do grupo em R\$ 1.461.792,11, empréstimos bancários são as contas bancárias que ficaram credora em virtude de emissão de cheques que não compensaram, pois a conta possui resgate automático em R\$ 9.823,97; Outras contas a pagar totalizando em R\$ 866.964,71; **3.12 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS NÃO CIRCULANTE** – São valores em trânsito para com entidades pertencente ao grupo que não consolidam com esta entidade; **3.13 – DEPÓSITOS JUDICIAIS – NÃO CIRCULANTE** – Valor referente a Depósitos Judiciais referentes ao processo nº 2005.34.00.015202-0 da 5ª. Vara Federal do Distrito Federal, que visa o reconhecimento da imunidade tributária e para devolução pela União Federal/Fazenda Nacional das contribuições ao PIS, como o valor está sendo depositado, consta no ativo não circulante e no passivo não circulante; **3.14 – RESERVA ESTATUTÁRIA** – É constituída mediante o planejamento de investimentos a médio e longo prazo em imobilização. **3.15 – RECEITAS E DESPESAS** – São registradas pelo regime de competência e reflete aos valores nominais relativos a serviços, venda e contribuições deduzidos os custos sobre a atividades subsidiárias além de doações, subvenções de entidades congêneres; **3.16** – Conforme o Estatuto, a INSTITUIÇÃO não distribui resultados, dividendos, bonificações, participação ou parcelas do seu patrimônio sob nenhuma forma, bem como seus dirigentes, conselheiros, sócios e demais beneméritos não perceberam vantagens ou benefícios por qualquer forma ou título em razão das competências, funções ou atividades que lhes fossem atribuídas pelos respectivos atos constitutivos; **3.17** – Aplica as subvenções e doações recebidas diretamente nas finalidades a que está vinculada; **3.18** – Aplica integralmente no país os recursos na manutenção de seus objetivos institucionais e mantém escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão; **3.19** – Conserva em boa ordem, por prazo superior a cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovam a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial; **3.20** – Apresenta anualmente a Declaração de Rendimentos em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal. Recolhe os tributos retidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem assim cumpre as obrigações acessórias decorrentes. Assegura por meio de determinação estatutária a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para o gozo da imunidade no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades ou a órgão público; **3.21 – OPERAÇÕES ENTRE AS ENTIDADES RELACIONADAS** – Estas demonstrações são consolidações de entidades e que as operações entre as entidades relacionadas foram excluídas; **3.22 – CÁLCULO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS GRATUITO CONFORME LEI 12.101/09** Segue quadro do cálculo da Gratuidade e Isenções

CÁLCULO BOLSAS 1 A CADA 9 PAGANTES	ALUNOS	%AV
Total Alunos Matriculados	29.223	113,24%
(-) Total Bolsa 100%	2.919	11,31%
(-) Bolsa Filhos/Sindicato	498	1,93%
(=) Total de Pagantes	25.806	100,00%
Obrigatório 1/9 - Bolsa 100%	2.867	11,11%
Bolsa 100% Efetivadas	2.919	11,31%
Sobra de Bolsa 100%	52	0,20%
Quantidade de Bolsa 50%	3.591	13,92%

CÁLCULO DO VALOR GRATUIDADE APLICADA – 20%	VALOR	% AV
Total Receita Mensalidades	96.945.850,20	121,37%
(-) Devoluções/Cancelamento	(138.914,10)	-0,17%
(-) Descontos	(13.348.679,36)	-16,71%
(-) Bolsa Filhos/Sindicato	(143.765,25)	-0,18%
Inadimplência/(-)Adimplência*	(3.441.130,83)	-4,31%
Receita Efetiva Recebida – Base 20%	79.873.360,66	100,00%
20% Mínimo Gratuidade	15.974.672,13	20,00%
Gratuidade Aplicada	19.475.290,92	24,38%
Gratuidade Aplicada a maior	3.500.618,79	4,38%
Isenção Quota Patrimonial	13.440.143,77	16,83%

3.24 – RECEITA COM GRATUIDADES E SEM GRATUIDADES NBC 10.19

DESCRIÇÃO	VALOR	% AV
Receitas com Gratuitades	116.847.598,12	100,00%
(-) Anuidades Não Recebidas	(6.509.392,38)	-5,57%
(=) Receitas Efetiva com Gratuitades	110.338.205,74	94,43%
(-) Gratuitades	(19.475.290,92)	-16,67%
Receitas sem Gratuitades	90.862.914,82	77,76%

3.25 – ISENÇÃO CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - LEI 8.212/91 DEC. 3.048/99

DEC. 2.536/98 E LEI 12.101/2009	VALOR
Cota Patronal - 20%	10.658.090,83
SAT – 1%	505.830,99
Terceiros - 4,5%	2.276.221,95
Total das Isenções de Contribuições Sociais	13.440.143,77

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Examinamos as demonstrações contábeis da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2012 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais Notas Explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Opinião - Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ananindeua (PA), 12 de março de 2013.
 ANEND AUDITORES INDEPENDENTES SS - CRC/RJ 003550/S-PA