
União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

*Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021
e relatório do auditor independente*



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Associados
União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE ("Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE em 31 de dezembro de 2021, 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.

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 financeiras". Somos independentes em relação à Entidade, 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, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de



União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

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 financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras, 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 Entidade.
- 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 Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Brasília, 27 de abril de 2022

PricewaterhouseCoopers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

DocuSign Envelope ID: B5A65CA6-56CB-435B-8946-1ED38DBE1D21
Signed By: MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO 25101003637
CPF: 25101003637
Signing Time: 27 Apr 2022 | 15:22 BRT
ICP-Brasil

Marcos Magnusson de Carvalho
Contador CRC 1SP215373/O-9

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

**Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021**

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Balço patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	13.683	6.522
Aplicações em títulos e ações	5	3.701	4.534
Contas a receber de clientes	6	10.952	15.663
Estoques		-	27
Adiantamento diversos	7	6.345	6.328
Outros créditos	8	356	311
Total do ativo circulante		35.037	33.385
Não circulante			
Aplicações financeiras	9	1.496	2.993
Outros créditos	8	349	349
Propriedades para investimento	10	44.087	44.402
Imobilizado	11	350.426	348.484
Intangível	12	5.323	568
Total do ativo não circulante		401.681	396.796
Total do ativo		436.718	430.181


União Brasileira de Ensino-UBEE
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC. PE 009392/O-0 T DF.
CPF. 101.244.384-15

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

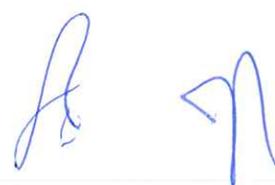
União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Balanco patrimonial em 31 de dezembro Em milhares de reais

Passivo e patrimônio líquido	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Salários e encargos sociais	13	9.535	8.456
Provisões de férias e encargos	14	10.342	11.008
Fornecedores	15	4.467	5.470
Empréstimos e financiamentos	16	1.272	8.806
Arrendamento mercantil a pagar	17	825	-
Tributos a recolher	18	3.073	3.087
Outras contas a pagar	19	338	307
Adiantamentos de clientes	20	17.753	14.960
Partes relacionadas	21	9.935	9.377
Receita diferida	22	806	1.014
Subvenções a realizar (com restrição)	23	174	249
Total do passivo circulante		58.520	62.734
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	16	-	1.363
Arrendamento mercantil a pagar	17	7.891	-
Salários e encargos sociais	13	23	72
Tributos a recolher	18	12.262	14.797
Provisões para contingências	24	3.099	2.143
Total do passivo não circulante		23.275	18.375
Total do passivo		81.795	81.109
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	25	220.864	210.199
Ajuste de avaliação patrimonial		128.208	128.208
Superávit do exercício		5.851	10.665
Total do patrimônio líquido		354.923	349.072
Total do passivo e patrimônio líquido		436.718	430.181


União Brasileira de Ensino-UBEE
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC. PE 00939210-0 TDF.
CPF. 101.244.384-15

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



União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>Nota</u> <u>Explicativa</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional líquida	26	203.841	169.187
Custos dos serviços prestados	27	(152.472)	(119.468)
Superávit bruto		51.369	49.719
Despesas operacionais			
Administrativas e gerais	28	(44.728)	(43.200)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	29	4.970	5.342
Despesa de subvenções (com restrição)		(146)	(143)
Receitas de subvenções (com restrição)		295	193
Superávit antes do resultado financeiro		11.760	11.911
Receitas financeiras	30	4.211	2.325
Despesas financeiras	30	(10.120)	(3.571)
Resultado financeiro líquido		(5.909)	(1.246)
Isenções usufruídas			
Receitas isenções usufruídas	31	30.556	24.414
Despesas isenções usufruídas	31	(30.556)	(24.414)
		-	-
Superávit do exercício		5.851	10.665


União Brasileira de Ensino-UBEE
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC. PE 00939270-0 T.D.F.
CPF. 101.244.384-15

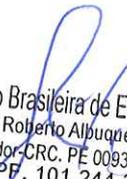
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit do exercício	5.851	10.665
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u><u>5.851</u></u>	<u><u>10.665</u></u>


União Brasileira de Ensino-UBEE
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC. PE 009392/0-0 T DF.
CPF. 101.244.384-15

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

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Demonstração das mutações no patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro

(Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Ajustes de avaliação patrimonial	Superávit (déficit) do exercício	Total do patrimônio líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2019	212.733	128.208	(3.083)	337.858
Incorporação ao capital social	(3.083)	-	3.083	-
Fundo Patrimonial	549	-	-	549
Superávit do exercício	-	-	10.665	10.665
Saldo em 31 de dezembro de 2020	210.199	128.208	10.665	349.072
Incorporação ao capital social	10.665	-	(10.665)	-
Fundo Patrimonial	-	-	-	-
Superávit do exercício	-	-	5.851	5.851
Saldo em 31 de dezembro de 2021	220.864	128.208	5.851	354.923

União Brasileira de Ensino-UBEE
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC: PE 009392/O-0 T DF.
CPF: 101.244.384-15

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

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	5.851	10.665
Ajustes de		
Provisões para contingências	(956)	(865)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2.411)	2.822
Depreciação e amortização	14.629	10.566
Juros sobre empréstimos	-	1.508
Juros sobre empréstimos de partes relacionadas	-	98
Baixa de contas a receber por perda	(3.282)	2.216
Resultado ajustado	13.831	27.010
Variações patrimoniais		
Contas a receber	7.124	(8.655)
Estoques	30	2.834
Adiantamento diversos	(17)	(1.410)
Outros créditos	(45)	16
Fornecedores a pagar	(1.003)	(1.751)
Salários e encargos	1.030	(206)
Provisão de férias e encargos	(666)	739
Impostos e contribuições a recolher	(2.549)	(3.141)
Adiantamentos de clientes	2.793	2.468
Outras contas a pagar	31	(190)
Subvenções (líquido)	(75)	13
Contingências	-	-
Receitas a apropriar	(208)	(296)
Pagamento de juros sobre empréstimo	(1.297)	(2.307)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	18.979	15.124
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado e intangível	(12.607)	(4.192)
Baixa de imobilizado e intangível	7.653	472
Aplicações financeiras de longo prazo	-	(4.600)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(4.954)	(8.320)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Partes relacionadas mútuo	15.200	11.455
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(9.379)	(7.239)
Amortização de arrendamento por direito de uso	(153)	-
Partes relacionadas	(12.532)	(10.631)
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de financiamentos	(6.864)	(6.415)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	7.161	389
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.522	6.133
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	13.683	6.522

União Brasileira de Ensino-UNBEC
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador CRC PE 009392/O-0 T DF
CPF: 101.244.384-15

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

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Informações gerais

A União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE (“Entidade” ou “UBEE”) fundada em 15 de maio de 1907, na Cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, com inscrição no CNPJ/MF sob o nº 17.200.684/0001-78, é uma associação de natureza confessional, beneficente, sem fins lucrativos de caráter educacional e cultural, constituída sob os ensinamentos pedagógicos e religiosos do carisma Marista, legados pelo Padre Marcelino José Bento Champagnat. Atualmente tem sua sede localizada na Região Administrativa de Águas Claras, na QS 01, lote 40, Torre A, 10º andar, Edifício Taguatinga Shopping, Brasília - Distrito Federal.

A UBEE tem por finalidades criar, congregar, dirigir e manter instituições que visam à beneficência, a promoção humana, a educação, a cultura e o esporte e ensino.

Como Entidade de Educação sem Fins Lucrativos, aplica seus recursos em Gratuidade nas Atividades Educacionais (Bolsas de Estudos) direcionados as pessoas em situação de risco e vulnerabilidade social, nos Estados de Minas Gerais, Rio de Janeiro, Espírito Santo, Goiás e Tocantins e no Distrito Federal. A seguir listamos a relação de cada unidade:

Colégios	Comunidades
COLÉGIO MARISTA DE COLATINA COLÉGIO MARISTA DIOCESANO COLÉGIO MARISTA DOM SILVÉRIO COLÉGIO MARISTA NOSSA SENHORA DA PENHA COLÉGIO MARISTA PADRE EUSTÁQUIO COLÉGIO MARISTA PALMAS COLÉGIO MARISTA PATOS DE MINAS COLÉGIO MARISTA SÃO JOSÉ - BARRA COLÉGIO MARISTA SÃO JOSÉ – MONTE CLAROS COLÉGIO MARISTA SÃO JOSÉ - TIJUCA COLÉGIO MARISTA VARGINHA	CASA PROVINCIAL DE BRASÍLIA COMUNIDADE MARISTA DE APARECIDA DE GOIÂNIA COMUNIDADE MARISTA DE BELO HORIZONTE - JUNIORATO CHAMPAGNAT COMUNIDADE MARISTA DE BRASÍLIA – CASA PROVINCIAL MARISTA COMUNIDADE MARISTA DE COLATINA COMUNIDADE DE VILA VELHA COMUNIDADE DE UBERABA COMUNIDADE DE MADRE GERMANA COMUNIDADE DA TIJUCA ESCRITÓRIO PROVINCIAL DE BRASÍLIA
Escolas Sociais APRENDIZADO PADRE LANCÍSIO CENTRO EDUC. INFANTIL MARISTA DIVINO PAI ETERNO - CEMADIPE ESCOLA MARISTA CHAMPAGNAT DE TERRA VERMELHA ESCOLA MARISTA CHAMPAGNAT DE VARGINHA	Casa de Eventos CASA MARISTA DA PONTA DA FRUTA RECANTO MARISTA - REMAR MARISTA HALL SÍTIO LAGOA DOS PATOS CASA MARISTA DE PETRÓPOLIS

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela assembleia geral, em 26 de abril de 2022.

1.1 Contexto operacional

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a UBEE apresentou um superávit de R\$ 5,8 milhões apesar da Entidade ainda sentir os efeitos da crise sanitária causada pela Covid-19.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Para minimizar os efeitos negativos causados pela pandemia, o Marista Centro-Norte saiu mais uma vez na vanguarda e, investiu massivamente em tecnologias educacionais que, em conjunto com um plano pedagógico bem estruturado, suportaram a manutenção do ensino na modalidade online e híbrida, seguindo como referência entre os colégios atuantes na educação básica. O sucesso desta estratégia é percebido pelo aumento do número de alunos para o ano de 2021 que mesmo em meio ao cenário citado, apresentou relevante incremento.

O resultado positivo também foi alavancado por algumas ações adotadas pela Entidade, destacando-se o Projeto Farol II que visa o fortalecimento das estruturas de governança, trazendo um modelo de gestão baseada em resultados e contribuindo para melhoria da eficiência operacional da rede. Outra ação importante foi a campanha de captação que ao longo do ano de 2021 atuou prontamente na busca por novos alunos, na sua maioria, egressos de colégios que não possuíam estrutura tecnológica para uma educação de qualidade na modalidade online ou híbrida. Finalizando estas ações, a Entidade promoveu uma campanha de matrícula, mantendo para a primeira mensalidade os mesmos valores da mensalidade do ano anterior.

As decisões tomadas até aqui, foram norteadas pelo planejamento estratégico da Entidade. Com isso foi possível seguir com o plano de recuperação financeira iniciado em 2016, onde também pode-se citar como avanços deste plano, com a redução do endividamento por meio de liquidações de empréstimos mais onerosos, bem como os resultados obtidos com o Colégio Marista Padre Eustáquio, adquirido no início de 2021, superando as expectativas do plano de negócio.

Todas as estratégias e ações implementadas ao longo do ano de 2021 contribuíram para o resultado apresentado e, continuarão para os anos seguintes, uma vez que grande parte destas ações permanecerão ativas e se aprimorando.

1.2 Imunidade tributária

A UBEE é uma entidade beneficente de educação, sem fins lucrativos, imune à incidência de impostos sobre sua renda, patrimônio e serviços, por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C"; e às contribuições sociais, por força do artigo 195, § 7º; todos da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

A UBEE possui CEBAS - Certificação de Entidades Beneficentes de Assistência Social e cumpre os requisitos previstos no art. 29 da Lei nº 12.101/09, regulamentada pelo Decreto Federal 8.242/14, e art. 3º da Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, fazendo jus à imunidade de que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal.

1.3 Isenção

A UBEE é uma entidade beneficente de educação (possui Certificação de Entidades Beneficentes de Assistência Social) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pelo artigo 29 da Lei No. 12.101/09, alterada pela Lei No. 12.868/13, e regulamentada pelo Decreto Federal 8.242/14, cumpre os requisitos previstos no artigo 29 da referida lei. Isenções que se restringem somente a tributos de competência federal e municipal.

2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras da Entidade estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC"), com base na resolução 1409/12 que aprovou a ITG 2002(R1), para as Entidades sem finalidade lucrativa, observando-se os princípios da competência e da oportunidade. As demonstrações financeiras evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração da UBEE no processo de aplicação das suas políticas contábeis. Aquelas áreas que requeiram maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

2.2 Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras estão em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Entidade e, também, a moeda de apresentação.

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os numerários em espécie, depósitos bancários disponíveis e outros investimentos de curto prazo, de alta liquidez, os quais são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa, sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

2.4 Aplicações financeiras

As aplicações financeiras da Entidade são classificadas como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Entidade determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Os rendimentos com aplicações financeiras da Entidade não estão sujeitos à incidência de tributos, devido ao fato de a Entidade gozar de imunidade de tributos federais.

2.5 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Entidade. A Entidade mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

2.6 Provisão para crédito de liquidação duvidosa

Constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas na realização do contas a receber, considerando dados históricos e a posição de inadimplência (Nota 6).

O aumento na base de clientes inadimplentes eleva o risco de crédito. Diante disso, a norma contábil

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

determina que seja feita uma provisão para possíveis perdas, com objetivo de ajustar a real expectativa de recebimento em caixa. A ideia é deixar os ativos da Entidade protegidos e, suportar eventuais perdas financeiras causadas por créditos não recebidos. Atualmente o Marista Centro-Norte segue os critérios de provisionamento abaixo:

<u>Faixas de vencimentos</u>	<u>Percentual de provisão</u>
Faixa 1 – acima de 720 dias	100%
Faixa 2 – entre 361 e 720 dias	92%
Faixa 3 - até 360 dias	35%

As regras acima são utilizadas para o cálculo do valor da PCLD sobre a carteira de recebíveis de clientes a partir do primeiro dia do vencimento do título em aberto e, foram definidas a partir da análise frente ao saldo não recuperado no período, conforme as faixas de vencimentos. Dívidas vencidas há mais de 5 (cinco) anos (1.825 dias) são baixadas por perda, sendo mantidas e cobradas administrativamente por escritório jurídico.

2.7 Subvenções

As Subvenções para Investimentos e Custeio são reconhecidas no Ativo, ao mesmo passo que são registradas no passivo, a fim de evidenciar obrigação para com o conveniente. O reconhecimento da receita com subvenção governamental ocorre ao longo da duração do contrato, em base sistemática, confrontada com as despesas que pretende compensar, os referidos registros em contas de resultados são computados em contas específicas no plano de contas da Entidade, e em conformidade com o disposto no CPC 07 (R1).

2.8 Imobilizado

Os bens do imobilizado são registrados pelo custo de aquisição, construção ou ao custo atribuído (valor justo) e depreciados pelo método linear, considerando-se a estimativa da vida útil-econômica dos respectivos componentes. As taxas anuais de depreciação estão mencionadas na Nota 11.

Reparos e manutenção são apropriados ao resultado no período em que incorridos. O custo das principais reformas é acrescido ao valor contábil do ativo quando os benefícios econômicos futuros ultrapassam o padrão de desempenho inicialmente estimado para o ativo. As reformas são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado através do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

2.9 Ativos intangíveis

(a) Softwares

Refere-se aos gastos com a aquisição de softwares operacionais e com a implantação do Sistema de Gestão

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Empresarial - ERP GoldWay e do sistema acadêmico Lyceum.

Está demonstrado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada, calculada de acordo com o prazo remanescente de geração de benefícios econômicos futuros, bem como das perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável.

Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, quando incorridos.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam ao critério de reconhecimento de ativos, são reconhecidos como despesa, no período que são incorridos.

Os custos de desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos.

(b) Carteira de Clientes

A combinação de negócios entre a Entidade e o Colégio Marista Padre Eustáquio resultou na identificação de uma carteira de alunos, registrada contabilmente como ativo intangível.

Esse ativo intangível foi reconhecido inicialmente a valor justo na data da aquisição, com vida útil definida, e foi contabilizado pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada usando o método linear durante a vida esperada da relação com o cliente.

2.10 Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros

Os ativos com vida útil definida são revisados para verificação de possíveis reduções aos valores recuperáveis, sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperado. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seu custo de alienação e o seu valor em uso.

Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e dos riscos específicos do ativo para o qual a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada. Possíveis reversões de provisões constituídas são reconhecidas no resultado pela nova mensuração desde que não exceda o valor de custo do ativo.

2.11 Contas a pagar

As contas a pagar são obrigações por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, 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.

2.12 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.13 Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

2.14 Patrimônio social

O patrimônio social da Entidade é constituído de bens e direitos adquiridos ou recebidos em doação e resultados líquidos de suas atividades.

2.15 Receita de serviços

A Entidade reconhece a receita quando: o valor da receita pode ser mensurado com segurança, for provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para as atividades da Entidade, conforme descrição a seguir. A UBEE baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada serviço prestado.

A Entidade presta serviços voltados para atividades educacionais. Esses serviços são prestados com base em contrato de preço fixo. A receita de contratos de prestação de serviços de educação é reconhecida no período em que os serviços são efetivamente prestados. Quando o recebimento ocorre antes do faturamento, é registrado o valor recebido como forma adiantamento, para posterior realização da receita, pela competência da prestação do serviço.

Sobre o valor das receitas, são deduzidos os montantes ofertados como bolsas e descontos, conforme definido por políticas interna, e por cumprimento da Lei nº 12.101/09.

Nas escolas sociais, onde não há cobrança de mensalidade para nenhum aluno matriculado, as receitas com bolsas de estudos são determinadas com base nos valores definidos em contratos, projetados em orçamento, para cobertura dos custos operacionais.

2.16 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Entidade são representados pelo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar e empréstimos e financiamentos, e são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto os instrumentos financeiros classificados na categoria de instrumentos avaliados ao valor justo por meio do resultado, para os quais os custos são registrados no resultado do exercício. A Entidade não apresentou nenhum passivo financeiro a valor justo por meio de resultado.

(i) Classificação

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração: (i) mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado); ou (ii) mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da Entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes incluem:

- Títulos patrimoniais que não são mantidos para negociação no reconhecimento inicial e que a Entidade decidiu, de forma irrevogável, reconhecer nessa categoria. Esses investimentos são estratégicos e a Entidade considera essa classificação como sendo mais relevante.
- Títulos de dívida, nos quais os fluxos de caixa contratuais consistem basicamente em principal e em juros e o objetivo do modelo de negócios da Entidade é atingido por meio da arrecadação de fluxos de caixa contratuais e da venda de ativos financeiros.

(ii) Mensuração

No reconhecimento inicial, a Entidade mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

2.17 CPC 06 (R2) - “Arrendamentos”

Essa norma estabeleceu um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial para arrendatários. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. Isenções estão disponíveis para arrendamentos de curto prazo e itens de baixo valor. A contabilidade do arrendador permanece semelhante à norma atual, isto é, os arrendadores continuam a classificar os arrendamentos em financeiros ou operacionais.

Para os valores dos arrendamentos de curto prazo e de ativo de baixo valor, será mantida a prática contábil atual de apuração e reconhecimento como despesa em base linear ao longo do prazo do arrendamento.

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

3.1 Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, a UBEE faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas abaixo.

(a) Provisão para contingências tributárias, cíveis e trabalhistas

A Entidade é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico,

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

bem como a avaliação do advogado interno. A administração julga que essas provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas estão corretamente apresentadas nas demonstrações financeiras.

(b) Gratuidade com bolsas de estudos

A Entidade faz o registro das receitas referente as mensalidades concedidas como se recebidas fossem considerando todas as modalidades ofertadas. As receitas são reconhecidas pelo valor efetivamente praticado.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa e bancos	609	725
Aplicações Financeiras	13.074	5.797
	<u>13.683</u>	<u>6.522</u>

As aplicações financeiras de liquidez imediata são realizadas com bancos de primeira linha, cuja rentabilidade dos investimentos está atrelada ao Certificado de Depósito Bancário (CDB).

5 Aplicações em títulos e ações

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aplicação em títulos de capitalização (a)	36	56
Aplicação em ações (b)	3.665	4.478
	<u>3.701</u>	<u>4.534</u>

(a) Refere-se a aplicação em títulos de capitalização da empresa Icatu Capitalização S.A

(b) Ações ordinárias e debêntures para diversificação dos investimentos e aumento de ganho real na rentabilidade

<u>Investida</u>	<u>Modalidade</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vale S.A.	Debêntures	3.659	4.473
Telefônica do Brasil S.A.	Ações	6	5
		<u>3.665</u>	<u>4.478</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6 Contas a receber de clientes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mensalidade (a)	14.433	15.358
Acordos (b)	2.347	6.019
Outros (c)	5.106	6.995
(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa	<u>(12.739)</u>	<u>(14.947)</u>
	9.147	13.425
Clientes diversos (d)	2.378	3.015
Clientes Lojas (e)	42	42
(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa	<u>(615)</u>	<u>(819)</u>
	1.805	2.238
	<u>10.952</u>	<u>15.663</u>

- (a) Saldo de clientes acadêmicos, referente a mensalidades escolares registradas pelo valor faturado, de acordo com contrato de prestação de serviço.
(b) Renegociação de mensalidades em atraso com vencimento repactuada pela central de cobrança.
(c) Saldo a receber por aluguel de imóveis, locação de espaços, cantinas e demais operações.
(d) Saldo a receber de operadoras de crédito.
(e) Saldo a receber oriundo das vendas de uniformes Like Marista.

(a) Provisão para crédito de liquidação duvidosa

As movimentações na provisão para créditos de liquidação duvidosa de contas a receber de clientes da Entidade são as seguintes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial	(15.766)	(12.944)
Novas provisões	(182.430)	(173.931)
Reversões	184.842	171.109
Saldo final	<u>(13.354)</u>	<u>(15.766)</u>

7 Adiantamentos diversos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adiantamento de férias	4.557	4.463
Adiantamento de viagem	148	135
Adiantamento de fornecedor	1.064	555
Adiantamento de salário	576	1.175
	<u>6.345</u>	<u>6.328</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 Outros Créditos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Outros Créditos		
Títulos a receber - Imóveis (a)	56	118
Tributos a recuperar	255	337
Cheque	42	42
Outros (b)	352	163
	<u>705</u>	<u>660</u>
Circulante	356	311
Não circulante	349	349

(a) Saldo a receber de operações com venda de imóveis da Entidade.

(b) Valores referem-se a créditos de fornecedores e rebanhos.

9 Aplicações financeiras

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aplicações financeiras		
Aplicação financeira (a)	1.496	2.993
	<u>1.496</u>	<u>2.993</u>
Circulante	-	-
Não circulante	1.496	2.993

(a) Aplicação mantida pelo Banco do Brasil como garantia de financiamento bancário pelo Banco Nacional de Desenvolvimento.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10 Propriedades para investimento	2020	Adições	Movimentação 2021		2021
			Transferências	Reversão de impairment	
Propriedades para Investimentos					
Custo histórico	67.527	-	-	-	67.527
Depreciação acumulada	(16.894)	(315)	-	-	(17.209)
Redução a valor recuperável (Impairment) (a)	(6.231)	-	-	-	(6.231)
	<u>44.402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44.087</u>

(a) Mensuração de propriedades para investimento

Reconhecidas e mensuradas pelo método do custo, as propriedades para investimento, principalmente edifícios de escritórios e espaços para eventos, são mantidas para rendimentos de aluguel de longo prazo e não são ocupadas pela Entidade.

	<u>Valor Contábil</u>	<u>Valor Justo</u>
Propriedades para Investimentos	44.087	77.262
	<u>44.087</u>	<u>77.262</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11 Imobilizado

	2021	2020
Em serviço:		
Terrenos	220.058	220.058
Edificações, obras civis e benfeitorias	206.545	203.176
Máquinas e equipamentos	8.750	8.130
Veículos	868	790
Móveis e utensílios	8.782	8.531
Móveis escolares	4.933	4.460
Equipamentos de informática	10.594	8.973
	460.530	454.118
(-) Depreciação Acumulada:		
Edificações, obras civis e benfeitorias	(62.499)	(54.045)
Máquinas e equipamentos	(5.839)	(5.238)
Veículos	(642)	(596)
Móveis e utensílios	(6.806)	(6.311)
Móveis escolares	(2.865)	(2.603)
Equipamentos de informática	(6.648)	(5.209)
	(85.299)	(74.002)
Em curso:		
Obras em andamento	1.566	3.523
	1.566	3.523
Direito de Uso:		
Imóveis Arrendados	8.937	-
	8.937	-
(-) Amortização – Direito de Uso:		
Amortização Acum. Imóveis Arrendados	(153)	-
	(153)	-
(-) Redução a Valor Recuperável:		
Prov. Perda <i>impairment</i> (a)	(35.155)	(35.155)
	(35.155)	(35.155)
	350.426	348.484

(a) Provisão para *Impairment* reconhecida no exercício de 2018 conforme resultado dos laudos de avaliações dos imóveis, seguindo o método do valor justo aplicado pela empresa contratada especializada em engenharia de avaliações.

No exercício de 2019 foram realizadas novas análises do valor recuperável dos referidos ativos e parte da provisão de *impairment* constituída anteriormente foi parcialmente revertida, até o limite do valor residual anterior.

A movimentação do ativo imobilizado é como segue:

	2021	2020
Em 1º de janeiro	348.484	359.108
Adição	18.764	4.741
baixas	(4.750)	(473)
Depreciação	(12.072)	(10.296)
Transferência para propriedades para investimento	-	(14.650)
Em 31 de dezembro	350.426	348.484

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Taxas médias de depreciação

Descrição	2021			2020				
	Taxa média anual de depreciação	Custo	Depreciação	Valor líquido	Taxa média anual de depreciação	Custo	Depreciação	Valor líquido
Terrenos	-	220.058	-	220.058	-	220.058	-	220.058
Edificações, obras civis e benfeitorias	4,3	206.545	(62.499)	144.046	5,70	203.176	(54.045)	149.131
Máquinas e equipamentos	7,1	8.750	(5.839)	2.911	7,47	8.130	(5.238)	2.892
Veículos	5,4	868	(642)	226	2,33	790	(596)	194
Móveis e utensílios	6,1	8.782	(6.806)	1.976	6,38	8.531	(6.311)	2.220
Móveis escolares	7,2	4.933	(2.865)	2.068	8,28	4.460	(2.603)	1.857
Equipamentos de informática	15,2	10.594	(6.648)	3.946	10,33	8.973	(5.209)	3.764
Obras em andamento	-	1.566	-	1.566	-	3.523	-	3.523
Direito de uso (arrendamentos)	-	8.937	(153)	8.784	-	-	-	-
Redução a valor Recuperável (Impairment)	-	(35.155)	-	(35.155)	-	(35.155)	-	(35.155)
		436.878	(85.452)	350.426		422.486	(74.002)	348.484

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Direito de uso (Arrendamentos)

A UBEE arrenda diversas salas para o Escritório Central, com o prazo médio de arrendamento de 3 anos e também o prédio para as instalações do Colégio Marista Padre Eustáquio em Belo Horizonte - MG, arrendado por um prazo de 10 anos.

(i) Saldos reconhecidos no balanço patrimonial

O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamentos:

	<u>31 de dezembro</u>	<u>2021</u> <u>1º de janeiro</u>
Ativos de direito de uso		
Edificações	8.784	-
Passivos de arrendamentos		
Circulante	825	-
Não circulante	7.891	-
	<u>8.716</u>	<u>-</u>

(ii) Saldos reconhecidos na demonstração do resultado

A demonstração do resultado inclui os seguintes montantes relacionados a arrendamentos:

	<u>2021</u>
- Encargo de depreciação dos ativos de direito de uso (incluído em custos e despesas - encargo total de depreciação)	
Edificações	153
- Despesas com juros (incluídas nas despesas financeiras)	883
- Total	<u>1.036</u>

Os pagamentos de arrendamentos em 2021 totalizaram R\$ 1.036.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Até o exercício de 2018, os arrendamentos de ativos imobilizados eram classificados como arrendamentos financeiros ou operacionais. A partir de 1º de janeiro de 2019, os arrendamentos são reconhecidos como um ativo de direito de uso e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso pela Entidade. Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. O

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

ativo de direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois o menor.

Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente.

Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos de arrendamentos a seguir:

- pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber;
- pagamentos variáveis de arrendamentos variáveis que dependem de índice ou de taxa.

Os pagamentos de arrendamentos são descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes.

A Entidade está exposta a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos variáveis com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados. Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso.

Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período.

Passivos de arrendamento

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

Saldo em 1º de janeiro de 2021	9.880
Juros provisionados	-
Juros pagos	883
Adição por novos contratos	-
Pagamentos	(2.047)
	<hr/>
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2021	<u>8.716</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativos de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

Saldo em 1º de janeiro de 2021	8.937
Adição por novos contratos	-
Despesa de depreciação	(153)
	<u>8.784</u>
Saldo dos ativos de direito de uso em 31 de dezembro de 2021	<u><u>8.784</u></u>

12 Intangível

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Licença de uso de software	2.899	1.808
Carteiras de alunos (a)	4.112	-
Marcas e Patentes	111	-
(-) Amortização acumulada software	(1.438)	(1.240)
(-) Amortização carteira de alunos	(361)	-
	<u>5.323</u>	<u>568</u>

(a) Carteira de alunos que a Entidade adquiriu nas operações com o Colégio Padre Eustáquio, mensurada a valor justo, com um ganho por compra vantajosa reconhecido no resultado, no valor de R\$ 3.612 (Nota 29).

A movimentação do ativo intangível é como segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Em 1º de janeiro	567	1.365
Adição	5.315	443
Amortização	(559)	(1.240)
Resultado levantamento patrimonial realizado	-	-
Em 31 de dezembro	<u>5.323</u>	<u>568</u>

Combinação de negócios

Em janeiro de 2021, a Entidade adquiriu as operações do Colégio Padre Eustáquio em Belo Horizonte, atualmente denominado Colégio Marista Padre Eustáquio, com a missão de dar continuidade à educação evangelizadora. Como resultado da aquisição, espera-se que a Entidade expanda a sua presença na região.

Nesta operação, a Entidade assumiu a gestão do Colégio Padre Eustáquio, mediante contrato de venda, juntamente com a locação do imóvel e demais bens localizados neste imóvel pelo prazo de 10 (dez) anos. A locação do imóvel foi tratada como uma transação separada, com ativos e passivos de arrendamento

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

registrados.

A carteira de alunos matriculados foi adquirida por um valor simbólico de R\$ 350, mais o compromisso da construção de um memorial em homenagem aos Fráteres da antiga Instituição no valor de R\$ 150. Adicionalmente, a Entidade efetuará o pagamento de aluguel mensal do imóvel, onde está localizado o Colégio, conforme Contrato de Locação de Imóvel não Residencial.

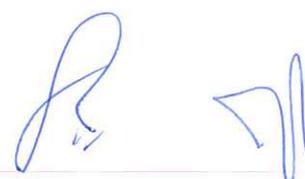
Como efeito da transação a Entidade recebeu a carteira de alunos, mensurada a valor justo pelo montante de R\$ 4.112, reconhecida no ativo intangível. Os Ativos Permanentes que Entidade recebeu, correspondem a móveis e utensílios escolares depreciados em quase sua totalidade e que foram, em grande parte, descartados e substituídos por novos, conforme o padrão Marista. Considerando a imaterialidade do valor e o estado de conservação, apenas realizamos o registro físico no "ambiente" de patrimônio a valor simbólico de R\$ 1,00 (hum) real para fins de controle físico, sem o reconhecimento contábil.

A título de garantia, o antigo proprietário do Colégio assumiu os custos rescisórios decorrentes de eventuais desligamentos até o limite de R\$ 2.233, referente a parte dos R\$ 6.461, levantados, na data do fechamento, pela Entidade, com o passivo de rescisões de contratos de trabalho dos funcionários do Colégio Padre Eustáquio. Contudo, não houve interesse por parte da Entidade em efetuar o desligamento dos colaboradores, procedendo a transferência e incorporando em seu quadro de pessoal todos os colaboradores que pertenciam à antiga gestão do Colégio Padre Eustáquio, de modo que tal passivo não foi registrado.

Considerando que a transferência da gestão ocorreu em 1º de janeiro de 2021, apenas os encargos decorrentes de férias proporcionais dos colaboradores do Colégio Padre Eustáquio foram absorvidos pela Entidade, diretamente na conta de Provisão de Férias, em um montante de R\$ 226.

Não foram identificados outros ativos ou outros passivos assumidos com a transação.

A Entidade reconheceu ganho por compra vantajosa de R\$ 3.612, como resultado da mensuração à valor justo da carteira de alunos. O ganho está incluído em Outras receitas e despesas não operacionais, líquidas na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.



União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13 Salários e encargos sociais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salários e ordenados (a)	5.186	4.856
Outros passivos de folha (b)	(3)	3
IRRF sobre Folha de Pagamento (c)	2.353	1.872
FGTS a recolher	1.028	1.001
INSS Funcionários	810	694
Contribuição sindical a recolher	184	102
	<u>9.558</u>	<u>8.528</u>
(-) Circulante	9.535	8.456
Não Circulante	23	72

(a) Salário a pagar referente a competência de dezembro 2021.

(b) Saldo de pensão alimentícia e rescisões a pagar.

(c) Tributos retidos sobre folha de pagamento referentes a competência Dezembro 2021 com pagamento previsto para janeiro de 2022.

14 Provisões de férias e encargos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisões para Férias	9.571	10.187
Provisões de FGTS s/ Férias	771	821
	<u>10.342</u>	<u>11.008</u>

15 Fornecedores

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestador de serviço	2.592	2.161
Fornecedores de Produtos/ Materiais	1.761	3.235
Concessionárias	114	74
	<u>4.467</u>	<u>5.470</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

16

Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos financeiros	2021	2020	Garantia
Capital de Giro				
BNDES (a)	Juros pré-fixados 0,52% a.a. + TR	1.272	6.126	Colégio Marista São José da Barra, na Rua Projetada "A" Lote 1 Quadra F, bairro de Jacarepaguá - Rio de Janeiro - R.J.
Banco Santander Br S/A. (b)	Juros Pré-fixados 4,28% a.a.	-	4.043	Cessão fiduciária dos direitos ou títulos de crédito no instrumento (cédula de crédito).
		<u>1.272</u>	<u>10.169</u>	
Circulante		1.272	8.806	
Não Circulante		-	1.363	

(a) Em setembro de 2013 a Diretoria da Entidade aprovou a operação pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico Social -BNDES, na modalidade de financiamento denominada BNDES-FINEM, destinada a conclusão da segunda fase do empreendimento Colégio Marista São José-Unidade Barra, no valor de R\$ 40.700, dividido em duas fontes de custeio, R\$ 13,700 com recursos próprios e R\$ 27,000 na forma de financiamento.

(b) Captação de empréstimo no valor de R\$ 5.256 por meio do banco Santander em setembro de 2020, foi liquidado em outubro de 2021.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As parcelas vencíveis a longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2021	-	-
2022	-	1.363
2023	-	-
	<u>-</u>	<u>1.363</u>

17 Arrendamentos a Pagar

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos financeiros</u>	<u>2021</u>
Arrendamento		
Imóveis Arrendados (a)		13.940
Equipamentos de Informática		223
(-) Juros a Incorrer sobre Arrend.		(5.447)
		<u>8.716</u>
(-) Circulante		825
Não Circulante		<u>7.891</u>

(a) Obrigações com arrendamento.

As obrigações com arrendamento financeiro apresentam os seguintes prazos de vencimento:

Obrigações brutas de arrendamento financeiro - pagamentos mínimos de arrendamento	<u>2021</u>
Menos de um ano	1.320
Mais de um ano e menos de cinco anos	7.680
Mais de cinco anos	5.163
	<u>14.163</u>
Encargos financeiros futuros sobre arrendamentos financeiros	(5.447)
	<u>8.716</u>

A propriedade é a própria garantia do arrendador uma vez que, na falta de pagamento, o bem arrendado reverte ao arrendador.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18 Tributos a recolher

	2021	2020
Tributos a recolher de terceiros (a)	32	54
ICMS a recolher	-	6
ISS a recolher	9	17
Parcelamento INSS (b)	5.557	6.385
Parcelamento IRRF (c)	9.737	11.309
Parcelamento ICMS (d)	-	113
	15.335	17.884
(-) Circulante	3.073	3.087
Não Circulante	12.262	14.797

(a) Encargos tributários sobre contratação de serviços prestados por terceiros e venda de uniformes.

(b) Parcelamento de débitos referentes a INSS sobre folha de pagamento, em 2017 ocorreu a consolidação dos parcelamentos desse tributo que estavam inscritos na Previdência Social e Procuradoria de Fazenda Nacional.

(c) Parcelamento de débitos referentes a IRRF sobre folha de pagamento, em 2017 ocorreu a consolidação dos parcelamentos desse tributo que estavam inscritos na Receita Federal e Procuradoria de Fazenda Nacional.

(d) Parcelamento de débito inscrita na Procuradoria da Fazenda Nacional decorrente de multa rescisória, o montante foi liquidado em abril de 2021.

19 Outras contas a pagar

	2021	2020
Cooperativa Marista - COOMAR (a)	321	289
Outras contas a pagar	17	18
	338	307
Circulante	338	307
Não Circulante	-	-

(a) A COOMAR é uma cooperativa de crédito destinada aos colaboradores da UBEE, onde o saldo descrito no quadro acima se refere ao repasse dos valores descontados em folha dos colaboradores cooperados.

20 Adiantamentos de clientes

	2021	2020
Adiantamento de Cliente (a)	17.753	14.960
	17.753	14.960

(a) Referem-se às mensalidades escolares recebidas antecipadamente, que serão apropriadas no exercício seguinte, de acordo com o ano letivo escolar.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21 Partes Relacionadas

	2021	2020
Ativo		
Estoque (a)	-	531
Outras Despesas (b)	306	-
Repasse de folha	-	-
	306	531
Passivo		
Contrato de Mútuo (c)	(10.241)	(9.908)
Estoque (a)	-	-
	(10.241)	(9.908)
Circulante	(9.935)	(9.377)
Não circulante	-	-

(a) Transferências de mercadorias para revenda entre as Lojas Like da UBEE e da UNBEC.

(b) Rateio de custos e despesas praticado entre as mantenedoras.

(c) As transações registradas como partes relacionadas ocorrem entre a Entidade e a União Norte Brasileira de Educação e Cultura – “UNBEC”, entidades que compõem a Província Marista Brasil Centro-Norte. O contrato de mútuo formaliza as operações de pagamentos realizados entre as Entidades para cobrir necessidade de capital de giro.

22 Receita diferida

	2021	2020
Patrocínio (a)	-	-
Vendas antecipadas	806	1.014
	806	1.014
(-) Circulante	806	1.014
Não Circulante	-	-

(a) A UBEE, celebrou Termo de Parceria Comercial com o Banco Santander (Brasil) S.A., visando exclusividade na tomada de serviços bancários durante a vigência do Termo de Parceria Comercial. Em contrapartida as obrigações assumidas, a Entidade recebeu a título de prêmio pela preferência bancária, a importância de R\$ 2.972, registrado no passivo, cujo reconhecimento no resultado será feito conforme à vigência do contrato no prazo de 60 meses.

23 Subvenções

Os Recursos de Subvenções referem-se a repasses de recursos governamentais e não governamentais, que são aplicados em projetos sociais, decorrentes substancialmente dos seguintes convênios:

- Programa Petrobras Jovem Aprendiz (PPJA);
- Prefeitura Municipal de Silvânia – GO – Projeto Luz Solidária;
- Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) do Ministério da Educação.

Os saldos são classificados no passivo circulante em contrapartida de caixa e equivalentes de caixa, e serão reconhecidos no resultado em bases sistemáticas (receita e despesa), conforme utilização do recurso.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os saldos classificados em Subvenção a Receber (ativo) e contratada (passivo), referem-se a contratos firmados em 2015 e 2016 que foram efetivamente recebidos em 2019.

Nome	Contratado	Recebido	2021		2020	
			A Receber	A realizar	A Receber	A realizar
Convênio PPJA - Macaé e Campos-Outras Subvenções (a)	51.314	51.314	-	161	-	174
Outros			-	13	-	75
Total	51.314	51.314	-	174	-	249
Circulante				174		249
Não circulante				-		-

- (a) O programa Petrobrás Jovem aprendiz (PPJA) visa a inserção de jovens no mercado de trabalho, tem como objetivo a inclusão social de jovens em situação de pobreza e vulnerabilidade socioeconômica, o desenvolvimento de habilidades e competências e a qualificação profissional desses jovens, bem como o cumprimento da Lei de aprendizagem, regulamentada pela lei 10.097/2000.

24 Provisões para contingências

Provisão para Contingência	2020	Constituição	Reversão	2021
Cíveis	425	41	(100)	366
Fiscais (a)	13.116	1.199	(630)	13.685
Trabalhistas	1.250	1.306	(1.330)	1.226
	14.791	2.546	(2.060)	15.277
		Pagamentos	Baixas/Reversões	
(-) Depósitos judiciais	(1.017)	(40)	510	(547)
Depósitos judiciais Pis sobre Folha (a)	(11.631)	-	-	(11.631)
	(12.648)	(40)	510	(12.178)
Saldo final	2.143	2.506	(1.550)	3.099

- (a) O principal valor considerado para os riscos fiscais refere-se ao processo ajuizado pela Entidade, com relação a cobrança do PIS e da COFINS. Em 2003 a Entidade obteve sentença favorável para o não recolhimento das referidas contribuições. A Receita Federal interpôs recurso junto ao Tribunal Regional Federal - 1ª Região, que julgou procedente o recurso. A UBEE recorreu por meio de Recurso Extraordinário contra esta decisão, e obteve efeito suspensivo até o julgamento final.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Reforça-se tal posicionamento a existência de duas ações diretas de inconstitucionalidade, de nºs 2.028 e 2.036, propostas junto ao Supremo Tribunal Federal - STF, que corroboram o posicionamento da Entidade quanto à sua imunidade em relação às contribuições sociais, as quais foram julgadas procedentes em 02/03/2017, e o Recurso Extraordinário nº 566622, no qual o julgamento do STF, em 23/02/2017, fixou a seguinte repercussão geral: "Os requisitos para o gozo de imunidade hão de estar previstos em lei complementar", sendo este o processo paradigma usado pela UBEE no seu recurso extraordinário.

Risco possível

	Quantidade	31 de dezembro de 2021
Cíveis	25	100.486
Fiscais - Tributárias (a)	10	49.750
Trabalhistas	6	931
		151.167

- (a) A partir da opinião de seus consultores jurídicos quanto ao processo envolvendo PIS e COFINS, seguindo um posicionamento mais conservador, a probabilidade de perda da ação é possível. Ressalta, contudo, que como citado acima a probabilidade de êxito do recurso interposto é alta. Além disto, se porventura não tiver êxito, a UBEE ainda poderá se valer de outros meios jurídicos, demonstrando ser imune a tal contribuição, processo este cuja probabilidade de êxito da UBEE é possível.

25 Patrimônio líquido

Patrimônio social

O patrimônio social da UBEE é aplicado integralmente nos objetivos sociais da Entidade e formado pelo superávit e/ou déficit acumulados, além dos bens e direitos adquiridos ou recebidos em doação.

	Patrimônio social	Superávit (déficit) do exercício	Total do patrimônio líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2019	212.733	(3.083)	209.650
Incorporação ao capital social	(3.083)	3.083	-
Fundo Patrimonial	549	-	549
Superávit do exercício	-	10.665	10.665
Ajuste de avaliação patrimonial	128.208	-	128.208
Saldo em 31 de dezembro de 2020	338.407	10.665	349.072
Incorporação ao capital social	10.665	(10.665)	-
Fundo Patrimonial	-	-	-
Superávit do exercício	-	5.851	5.851
Saldo em 31 de dezembro de 2021	349.072	5.851	354.923

Ajuste de avaliação patrimonial

Os saldos referem-se ao custo atribuído aos bens do ativo imobilizado. Conforme Interpretação Técnica ICPC 10 - Interpretação sobre a aplicação inicial ao ativo imobilizado e à propriedade para investimento e dos pronunciamentos técnicos CPCs 27, 28, 37 e 43, quando da adoção inicial do ativo imobilizado.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

26 Receita operacional líquida

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional bruta		
Anuidades Escolares sem Gratuidades (a)	246.840	211.123
Anuidades Escolares com Gratuidades (b)	18.568	11.316
Outras Receitas Educacionais (c)	914	746
Outras receitas operacionais (d)	<u>1</u>	<u>2.153</u>
	266.323	225.338
Deduções da receita		
Impostos sobre receita bruta (e)	(22)	(325)
Descontos pandemia Covid-19 (f)	(550)	(11.389)
Descontos Comercial (g)	(16.381)	(9.066)
Descontos Institucionais (g)	(205)	(2.048)
Bolsas de Estudo Convenção Coletiva (h)	(15.890)	(12.440)
Gratuidades Bolsas de Estudos Parciais lei 12.101/2009 (i)	(462)	(342)
Gratuidades Bolsas de Estudo Integrais lei 12.101/2009 (i)	<u>(28.972)</u>	<u>(20.541)</u>
	(62.482)	(56.151)
Receita operacional líquida	<u>203.841</u>	<u>169.187</u>

- (a) As receitas da Entidade oriundas de atividades fins, conforme estatuto social, são mensuradas pelo valor da contraprestação recebida ou a receber, baseada na planilha de custo educacional (Lei nº 9.870/99) e formalizado pelos contratos de prestação de serviços educacionais.
- (b) Registro do valor das mensalidades ofertadas pela Entidade por meio de gratuidades sociais. O montante registrado neste item não agrega saldo no resultado operacional líquido, pois o valor é totalmente deduzido nas contas de gratuidades com bolsas de estudos.
- (c) Ampliação dos serviços extracurricular ofertado nas unidades educacionais, tais como os centros de línguas ID Marista, e escolinhas de artes e esportes.
- (d) Resultado obtido com a venda de uniformes escolares pelas Lojas Like.
- (e) Impostos incidentes sobre a venda de uniformes, realizados pelas Lojas Like.
- (f) No que se refere aos descontos concedidos em decorrência da pandemia Covid-19, ao longo do ano de 2020 e 2021, foi utilizado o critério de análise e deliberação de caso a caso, conforme a necessidade do responsável financeiro, não aplicando descontos lineares, exceto quando por força de decreto.
- (g) Montante de descontos ofertado pelas unidades educacionais de acordo com as políticas de desconto vigentes e orçamento aprovado pela Administração.
- (h) Bolsa de estudos concedidas a professores e demais classes vinculadas a sindicatos com o benefício previsto em convenção coletiva.
- (i) Gratuidades concedidas na forma da lei nº 12.101/09.

27 Custos dos serviços prestados

Os custos dos serviços prestados são constituídos dos gastos com pessoal, depreciação e amortização de bens das unidades escolares, além de outras despesas acessórias ligadas à atividade fim da Entidade. Demonstramos a sua composição conforme a seguir:

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custos - Educação		
(-) Custos dos serviços prestados		
Custo com Pessoal (a)	134.969	104.079
Outros Custos dos serviços	6.273	3.796
Depreciação e Amortização	11.230	8.249
	<u>152.472</u>	<u>116.124</u>
Custos - Uniformes		
(-) Custos de comercialização Like		
Custo do produto vendido (b)	-	2.998
Custo com Pessoal (a)	-	342
Depreciação e Amortização	-	4
	<u>-</u>	<u>3.344</u>
	<u>152.472</u>	<u>119.468</u>

- (a) Gasto com pessoal diretamente ligado a operação da Entidade no desenvolvimento dos serviços educacionais.
(b) Registro do custo com a venda de uniformes pelas Lojas Like. Essas operações foram descontinuadas em 2020.

28 Despesas administrativas e gerais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
(-) Despesas Administrativas e gerais (a)		
Despesa com Vendas	2.339	5.521
Despesa com Pessoal (a)	13.895	16.051
Despesa com Serviços de terceiros	5.878	5.921
Despesa com utilidades e comunicações	8.532	3.311
Despesa com tecnologia	1.752	1.692
Despesa com impostos e taxas	1.247	886
Despesa com conservação e manutenção	4.336	2.395
Outras despesas gerais	5.271	4.533
Depreciações e Amortizações	1.478	2.890
	<u>44.728</u>	<u>43.200</u>

- (a) Despesa com salários e encargos dos colaboradores não ligados diretamente às unidades educacionais.

29 Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Outras Receitas- Educação		
Receita na Venda do Imobilizado	-	35
Renda de Bens Patrimoniais (a)	2.945	3.255
Receita com teatros e ginásios	33	20
Receitas com patrocínios	149	780
Receitas com Eventos	10	11
Receitas com Royalties (b)	158	138
Ganho por compra vantajosa (d)	3.612	-
Outras Receitas	1.498	3.238
Total outras receitas	<u>8.405</u>	<u>7.477</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Outras Despesas- Educação		
Despesa Comunidade Religiosa	(2.234)	(2.021)
Provisões para Contingências	706	964
Perdas de Imobilizado (c)	(224)	(424)
Outras despesas	(1.194)	(681)
Outras Perdas	(489)	27
Total outras despesas	(3.435)	(2.135)
Outras receitas e despesas, líquidas	4.970	5.342

- (a) Receita com o aluguel de bens patrimoniais e espaços das próprias unidades educacionais para atividades culturais e lanchonetes.
 (b) Receita obtida com a marca Like Marista.
 (c) Doação de terreno ao município de vila velha/ES das áreas B, D e E chamadas de Morro da Batalha, onde faziam parte do colégio Marista Nossa Senhora da Penha, nas quais foram desmembradas. O desmembramento segue as especificações da planta de parcelamento e matrícula de cada área.
 (d) Ganho por compra vantajosa na aquisição da carteira de alunos do Colégio Padre Eustáquio.

30 Resultado financeiro líquido

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeira	1.004	340
Juros e multas cobradas	2.233	1.964
Variação de Ajuste a valor justo de Invest.	973	-
Descontos obtidos	1	21
	<u>4.211</u>	<u>2.325</u>
Despesas financeiras		
Juros e multas pagas	(56)	(67)
Encargos sobre empréstimos/financiamentos	(415)	(1.508)
Taxas bancárias	(455)	(420)
Descontos concedidos	(2.576)	(532)
Perdas p/ baixa de recebíveis	(3.283)	(425)
Encargos s/ parcelamentos	(487)	(521)
Variação de Ajuste a valor justo de Invest.	(802)	-
Encargos sobre mútuos	(1.164)	(98)
Outros encargos	(882)	-
	<u>(10.120)</u>	<u>(3.571)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(5.909)</u>	<u>(1.246)</u>

31 Isenções Usufruídas (imunidade tributária)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Despesas Isenções Usufruídas		
Isenção Cota Patronal - INSS	(23.988)	(19.162)
Isenção Terceiros - INSS	(5.390)	(4.302)
Isenção SAT - INSS	(1.178)	(950)
Total de despesas com isenções usufruídas	<u>(30.556)</u>	<u>(24.414)</u>
Receitas Isenções Usufruídas		
Isenção Cota Patronal - INSS	23.988	19.162
Isenção Terceiros - INSS	5.390	4.302
Isenção SAT - INSS	1.178	950
Total de receitas com isenções usufruídas	<u>30.556</u>	<u>24.414</u>

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

32 Gratuidades através de bolsas de estudo

Conforme citado no item 1.1, a UBEE é imune à incidência de impostos sobre sua renda, patrimônio e serviços, por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C"; e às contribuições sociais, por força do artigo 195, § 7º; todos da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

A UBEE é uma entidade beneficente de educação, possui CEBAS - Certificação de Entidades Benéficas de Assistência Social e cumpre os requisitos previstos no art. 29 da Lei nº 12.101/09, regulamentada pelo Decreto Federal 8.242/14, e art. 3º da Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, fazendo jus à imunidade de que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal.

(a) Demonstrativo do cumprimento do mínimo de bolsas integrais

A Entidade oferece bolsas educacionais para alunos carentes, seguindo os critérios previstos na Lei nº 12.101/09. Na concessão de bolsas educacionais a Entidade utiliza o seguinte critério de renda:

A bolsa de estudo integral é concedida ao aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1,5 (um e meio) salários mínimos.

A bolsa de estudo parcial é concedida ao aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 3 (três) salários mínimos.

Em atendimento ao artigo 13 da Lei nº 12.101/09 (com alterações Lei 12.868/13) e regulamentada pelo Decreto Federal No. 8.242/14, a Entidade concedeu pelo menos 1 bolsa integral para cada 5 estudantes pagantes no ano de 2021.

Além disso, durante a concessão de Bolsa Social de Estudos os alunos das Escolas Sociais (Aprendizado Padre Lancísio; Centro Educ. Infantil Marista Divino Pai Eterno; Escola Marista Champagnat De Terra Vermelha; Escola Marista Champagnat De Varginha) foram beneficiados pelo Programa de Apoio ao Aluno Bolsista - PAAB, que consiste na oferta de livros didáticos, uniformes/fardamentos e alimentação fornecida no espaço escolar, estruturado de acordo com a lei 12.101/2009 e Portaria Normativa MEC nº 15/2017. O PAAB tem como objetivo a concessão de benefícios materiais de estudo aos educandos matriculados na unidade, favorecendo assim o sentimento de pertença, a permanência e o sucesso escolar.

Lei 12.101 de 2009 (alterada pela Lei 12.868 de 2013) - Portaria Normativa MEC nº 15 de 2017

	2021	2020
Total de alunos matriculados (a)	14.903	13.237
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	1.942	1.890
Alunos bolsa integral e com deficiência (Lei 12.101/2009)	-	-
Alunos bolsa integral e em tempo integral (Lei 12.101/2009) (1)	409	437
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	-	-
Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)	-	-
Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009) (b)	2.351	2.327
Outras bolsas integrais (b) (2)	622	696

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)	-	-
Alunos inadimplentes (d) (3)	130	517
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	11.800	9.697
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009) (e)	28	50
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	-	-
Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (Lei 12.101/2009)	-	-
Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	28	50
Número total de bolsas integrais equivalentes	2.542	3.023
Outras bolsas parciais	-	-
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo	Art. 13	Art. 13
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)	Atendido	Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9	Atendido	Atendido

- (1) O valor representa o somatório das bolsas integrais, mais o número de alunos com bolsas integrais, que estudam em tempo integral, estes equivalem a 1,4, de acordo com a Lei 12.101/2009 (Art. 13, §4º, II). A saber $1.942 + (409 \times 1,4) = 2.515$.
- (2) Artigo 13 C, caput, da lei 12.101/2009, alunos que não se enquadram no perfil socioeconômico da lei 12.101/09 ou da 11.096/05, mas são alunos bolsistas. No caso da mantenedora UBEE foram concedidas bolsas integrais por força de Convenção Coletiva de Trabalho ou Descontos Integrais, conforme política de descontos institucionais.
- (3) Artigo 13 C, § 2º, da lei 12.101/2009. Não se consideram alunos pagantes os inadimplentes por período superior a 90 (noventa) dias, cujas matrículas tenham sido recusadas no período letivo imediatamente subsequente ao inadimplemento, conforme definido em regulamento.

(b) Certificado de Entidade beneficente de Assistência Social

A Entidade é portadora de Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos (atualmente denominado CEBAS), emitido pelo Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) em 26/02/1999 e aprovações posteriores. Após sucessivas renovações, em 2012 requereu a renovação do CEBAS conforme protocolo nº 23000.017986/2012-02, já protocolizado junto ao Ministério da Educação (MEC), Ministério competente pela nova certificação, nos termos da Lei nº 12.101/2009 (DOU 30/11/2009), para emissão de renovação do CEBAS - Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social. Referido processo teve o certificado CEBAS deferido, por meio da Portaria nº 828, de 28/11/2018. Consta registrado no MEC de que a Entidade requereu a renovação de Cebas-Educação, por meio do processo protocolado tempestivamente sob nº 23000.024045/2021-16, em 17/09/2021, o qual encontra-se no aguardo de análise. Desta forma, nos termos da legislação vigente, a instituição possui certificado ativo.

Os Processos protocolizados asseguram a validade do Certificado e da Certidão de Fins Filantrópicos até a conclusão de análise dos mesmos, conforme disposto no Decreto 8.242, de 23 de maio de 2014, no caput do art. 8º e no seu § 1º, motivo pelo qual nenhuma provisão foi efetuada nas demonstrações contábeis referentes às isenções patronais usufruídas no exercício, nos termos do §7º, art. 205 da Constituição Federal e do art. 29 da Lei nº 12.101/2009.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

33 Demonstração de Resultado conforme orientação portaria 15 do MEC (Informação suplementar)

	Nota Explicativa	2021	2020
Receita Bruta de Educação	26		
Mensalidade de Alunos Pagantes		246.840	211.123
Mensalidades concedidas em Bolsa de estudos		18.568	11.316
Outras Receitas Serviços Educacionais		914	746
Outras Receitas operacionais		1	2.153
(-) Deduções da Receita Bruta de Educação	26		
Impostos sobre receita bruta		(22)	(325)
Descontos Comercial		(16.931)	(20.455)
Descontos Institucionais		(205)	(2.048)
Bolsas de Estudo Convenção Coletiva		(15.890)	(12.440)
Gratuidades Bolsas de Estudos Parciais lei 12.101/2009		(462)	(342)
Gratuidades Bolsas de Estudo Integrais lei 12.101/2009		(28.972)	(20.541)
(=) RECEITA LIQUIDA		203.841	169.187
(-) Custo do serviço Educacional	27		
Custo com pessoal		(134.969)	(104.079)
Outros Custos dos serviços		(6.273)	(3.796)
Depreciação e Amortização		(11.230)	(8.249)
(-) Custos de comercialização Like	27		
Custo do produto vendido		-	(2.998)
Custo com Pessoal		-	(342)
Depreciação e Amortização		-	(4)
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		51.369	49.719
Despesas Operacionais /Outras com Educação			
Administrativas e gerais	28	(44.728)	(43.200)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	29	4.970	5.342
Despesa de subvenções (Com restrição)		(146)	(143)
Receitas de subvenções (Com restrição)		295	193
Superávit (déficit) antes do resultado financeiro		11.760	11.911
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	30	4.211	2.326
Despesas financeiras	30	(10.120)	(3.572)
Resultado financeiro líquido		(5.909)	(1.246)
(+/-) Isenções Usufruídas			
Receitas isenções usufruídas	31	30.556	24.414
Despesas isenções usufruídas	31	(30.556)	(24.414)
(=) SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		5.851	10.665

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Demonstração de resultado apresentada baseou-se no modelo da portaria 15/2017 emitida pelo Ministério da Educação (MEC), cabe salientar que por se tratar de um modelo a Entidade necessitou adaptar certos itens a este, mas a essência, bem como os itens intrínsecos foram mantidos, não obstante todos os itens listados estão apresentados em notas explicativas contemplando maior riqueza de detalhes e em conformidade com as normas contábeis vigentes.

A UBEE é portadora de Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos (CEBAS) e tem como atividade preponderante Educação básica, diante disso não aplicou em seus demonstrativos valores com assistência social e saúde.

34 Instrumentos financeiros e gerenciamento dos riscos associados

34.1 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Entidade estão compreendidos principalmente pelas contas-correntes bancárias e pelos saldos de aplicações financeiras, classificados como valor justo por meio de resultado, e as contas a receber e empréstimos e financiamentos, classificados como custo amortizado. A Entidade não opera com instrumentos financeiros derivativos.

34.2 Gestão de risco

A gestão de risco é realizada pelo setor Financeiro da Entidade, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Entidade identifica, avalia e protege contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios, por escrito, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

A Entidade apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- . Risco de liquidez
- . Risco de crédito
- . Risco de taxa de juros

(a) Risco de liquidez

É o risco de a Entidade não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros da UBEE, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e três anos	Acima de três anos
Em 31 de dezembro de 2021				
Empréstimos	1.272	-	-	-
Fornecedores	4.467	-	-	-
Parcelamentos (a)	-	3.394	5.794	6.106
Total	5.739	3.394	5.794	6.106
Em 31 de dezembro de 2020				
Empréstimos	-	10.169	-	-
Fornecedores	5.470	-	-	-
Parcelamentos (a)	-	5.906	5.794	6.106
Total	5.470	16.075	5.794	6.106

(a) Resultante das atualizações de todos os parcelamentos (Federais, Estaduais e Municipais).

(b) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Entidade caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Entidade, representados principalmente, por caixa e equivalentes de caixa e outros créditos.

(c) Risco de taxas de juros

Representa o risco da Entidade à exposição de taxa de juros, principalmente relacionados aos empréstimos financiamentos contraídos junto a instituições financeiras.

A Administração estima que pela característica dos encargos contratuais pactuados atrelados ao cenário projetado de oscilação das taxas de juros da economia, não há volatilidade considerada relevante. Para as aplicações financeiras, cujos rendimentos são atrelados à taxa de juros, a estimativa também é a de que não haja oscilação relevante de acordo com as projeções, haja vista que estão atrelados a operações de Renda Fixa com baixo grau de risco.

35 Efeitos da Pandemia

Desde o início da crise sanitária em 2020, causada pela pandemia da Covid-19, a Entidade tem trabalhado arduamente na contenção de gastos, visando assegurar o quadro de colaboradores e benefícios e assim garantir o pagamento dos salários de seus colaboradores docentes e administrativos, além das despesas fixas.

A despeito de restrições nos gastos e no orçamento a Entidade tem analisado pontualmente solicitações de descontos no intuito de auxiliar as famílias necessitadas.

O Marista Centro-Norte tem adotado procedimentos para garantir a continuidade dos serviços e, em um curtíssimo espaço de tempo precisou criar métodos e adotar ferramentas para se adequar ao novo contexto. Muitos serviços passaram a realizar seus atendimentos de maneira remota e, a adesão ao modelo *home office* foi a forma de cumprimento dos protocolos de segurança e de proteção da saúde coletiva dos nossos colaboradores.

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Por outro lado, o uso de novas tecnologias, gerou a obtenção de melhor qualidade de vida para os nossos colaboradores, podendo manter o equilíbrio entre vida pessoal e profissional, como a economia em deslocamentos. Da mesma forma, a Entidade, ganhou com a redução dos custos e aumento de produtividade dos funcionários.

Em 2021 houve um esforço por meio da alta gestão visando a imunização de todos os colaboradores na busca pela retomada das atividades.

Firmando parceria entre o Marista Centro-Norte e o Sindicato dos Estabelecimentos Particulares de Ensino do Distrito Federal (Sinep-DF), a vacina chegou ao Escritório Central e Unidades do D.F, para que todos os colaboradores fossem vacinados com a primeira dose da vacina contra a Covid-19.

O ano de 2021 também foi marcado pelo retorno às atividades presenciais dos colaboradores e dos estudantes. O Marista Centro-Norte adotou protocolos de segurança e autocuidado para o retorno dos estudantes às salas de aula, como o uso de máscara, a higienização das mãos, com frequência, o uso de máscara e o distanciamento social, no mínimo de 1 a 2 metros (a depender do Estado). E, mais do que isso, a atenção à saúde e ao equilíbrio emocional de colaboradores, estudantes e famílias, que há mais de um ano lidam com o medo, as mudanças na rotina e as incertezas.

É certo que novos hábitos tomarão o lugar dos costumes antigos e as velhas práticas darão lugar a procedimentos modernos, conectados às ferramentas digitais e novas soluções tecnológicas.

36 Eventos relevantes ocorridos no período

Em meio às mudanças e impactos devido à crise sanitária da Covid-19, o ano de 2021, foi marcado por eventos relevantes no Marista Centro-Norte que, continuou inovando e colocando em prática os seus projetos e metas, como seguem:

- Em janeiro de 2021, o Marista assumiu a gestão do Colégio Padre Eustáquio, em Belo Horizonte. O colégio foi adquirido pela UBEE e passou a compor a rede de escolas da Entidade. Esta unidade, também católica, existe há 59 anos e, tem expressiva representatividade na região que atua;
- O Marista promoveu, no mês de abril, a formação dos colaboradores, incluindo equipes pedagógicas e docentes e escritório central, na Lei nº 13.709 Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), onde há normas específicas para definir limites e condições para a coleta, guarda e tratamento de dados pessoais. Com o objetivo de validar esse conhecimento e a aplicação *in loco* da LGPD, os colaboradores preencheram uma avaliação para obter o certificado de aprovação com mais de 70% de êxito;
- O mês de agosto/21 foi marcado pelo retorno às aulas presenciais da maioria das nossas unidades Socioeducacionais, algumas regressaram em julho. A maior parte, em formato híbrido, recebeu os alunos com os cuidados, ainda, necessários;
- A realização do “Workshop de captação 2022” reuniu cerca de 120 participantes, entre equipes diretivas dos colégios e escolas sociais, de marketing, de comunicação e vendas. Dentre as conquistas da captação do último ano, foi o ingresso de 6.616 novos estudantes em nossos colégios. Um aumento de 28,8% em relação a 2020. Essa conquista levou a celebração de outra meta, os mais de quatro mil alunos das escolas sociais, beneficiados diretos com os recursos obtidos com o pagamento das mensalidades;
- O Novo modelo de Ensino Médio começou a ser implementado no Marista Centro-Norte. A Lei nº

União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13.415/2017 alterou as Diretrizes e Bases da Educação Nacional, estabelecendo nova estrutura curricular e de carga horária, para o segmento. A inovação na matriz de aprendizagem, focada na formação de cidadãos e no desenvolvimento de competências e habilidades, será implementada em 2022, de forma gradual, para que em 2024, todas as séries sejam contempladas, com o lançamento do “Guia de Implementação do Ensino Médio” pela Coordenação Educacional do Marista;

O Ir. José de Assis Elias de Brito, ex-diretor do Colégio Marista de Natal (RN), foi nomeado superior-provincial, para liderar o Marista Centro-Norte para o triênio 2022-2024, substituindo o Ir. Ataíde José de Lima que, ficou no comando do Marista Centro-Norte por dois triênios seguidos, desde 2016. A posse do Ir. José de Assis foi realizada no dia 16 de dezembro, durante a realização do Capítulo Provincial. A partir de janeiro/22 dará continuidade aos processos e projetos institucionais em andamento em nossa Província. Além da mudança de Conselho Provincial, a Assembleia e Capítulo Provinciais marcam a transição para triênio 2022-2024, com nova gestão e prioridades, a fim de levar adiante a missão de bem educar e evangelizar crianças, adolescentes e jovens.

O cenário pós-pandemia também trouxe para nossas Instituições algumas tendências. A transformação digital, em nossos negócios, é uma tendência que foi fortemente acelerada pela pandemia. A inserção digital das Instituições de Ensino virou uma *commodity*.

A Entidade reforça os cuidados com as pessoas e seu compromisso com a transparência e manterá seus clientes e *stakeholders* devidamente informados em caso de mudança significativa do cenário e dos impactos relevantes.

37 Eventos Subsequentes

Em 31 de dezembro de 2021 até a data da aprovação das demonstrações financeiras, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações contábeis apresentadas.



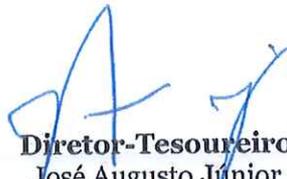
União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

**Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2021**
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

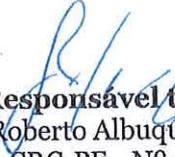
Brasília, 26 de abril de 2022.



Diretor-Presidente
José de Assis Elias de Brito



Diretor-Tesoureiro
José Augusto Júnior



Responsável técnico
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador - CRC-PE - Nº 009392/O T-DF